

ДОО „АРФИ,,

За рачуноводствене, књиговодствене и ревизорске дјелатности, дјелатности савјетовања које се односи на порезе. Матични број 1970488, жифра дјелатности 69.20, ЈИБ 4401903250002, текући рач.бр.562-003-81231923-07, ул.Хајдук Вељкљ бр.7. 76300 Бијељина, факс 055/211-070, моб. 065/512-943, Email: micovukovic@gmail.com

Извјештај
о ревизији финансијских извјештаја за 2014. годину
А.Д. „11. МАРТ,,
Сребреница

Бијељина, октобар 2016. године

РЕВИЗОРСКИ ИЗВЈЕШТАЈ

Писмо о ангажовању.....	3
Мишљење овлаштеног ревизора.....	4
Финансијски извјештаји	
- биланс успеха.....	6
- биланс стања.....	11
- биланс токова готовине.....	17
Напомене уз финансијске извјештаје.....	20

„АРФИ,, д.о.о. за рачуноводствене, књиговодствене и ревизорске дјелатности, дјелатности савјетовања које се односи на порезе. Матични број 1970488, жифра дјелатности 69.20, ЈИБ 4401903250002, текући рач.бр.562-003-81231923-07, ул.Хајдук Вељкљ бр.7. 76300 Бијељина, факс 055/211-070, моб. 065/512-943, Email: micovukovic@gmail.com

”11 МАРТ” АД
Број: 01-17а/16.
Сребреница, Поточари б.б.
Датум: 15.09.2016.год.

Предмет: Писмо о ангажовању на ревизији
финансијских извјештаја за 2014.г.

Поштовани директоре,

Овим писмом потврђујемо наше прихватање и разумијевање ангажовања на ревизији финансијских извјештаја за 2014.годину. Извршићемо ревизију с циљем изражавања нашег мишљења о реалности и објективности исказаних података у финансијским извјештајима.

Ревизију ћемо обавити у складу са Међународним ревизорским стандардима који захтјевају да испланирамо и обавимо ревизију како бисмо стекли разумно увјеравање да финансијски извјештаји немају значајних погрешака. Ревизија обухвата испитивање, тестирање и прикупљање доказа који потврђују исказане податке објављене у финансијским извјештајима. Ревизија, такође укључује провјеру коришћених рачуноводствених политика и процјена које је урадила управа, као и оцјену свеукупне презентације финансијских извјештаја.

Због унутрашњих и спољних фактора утицаја, промјене прописа, политике цијена, технолошког развоја, обраде података, пословне политике и сл. постоји ризик да нека од материјално значајних грешака буде неоткривена.

Сва документација и доказни тестови који служе као докази о постојању и евиденцији пословних догађаја остају као радна документација ревизорске куће, а коначан извјештај о ревизији биће вам уручен у складу са договором. Уколико ревизијом финансијских извјештаја утврдимо значајне погрешке у рачуноводственом систему и систему интерних контрола, бићете о томе посебно информисани.

Вјерујемо да ће ревизија рачуноводствених извјештаја пружити поуздан основ за изражавање нашег мишљења.

Наша накнада за обављену ревизију биће регулисана Уговором о ревизији, а према условима о прихватању ревизије.

У вријеме провођења ревизије бићемо вам на располагању за пружање савјета и давњу мишљења.

Молимо вас да потпишете ово писмо, чиме потврђујете ваше схватање наших активности на ревизији финансијских извјештаја.

”11 Март” а.д. Сребреница
Поточари б.б.
Директор,

”АРФИ”
Бијељина.
Директор:

Милан Арсеновић

Мићо Вуковић

М И Ш Љ Е Њ Е

овлашћеног ревизора
о извршеној ревизији финансијских извјештаја за 2014. годину
А.Д. „11 МАРТ,, Поточари б.б. - Сребреница

1. Ревизија рачуноводствених извјештаја А.Д. „11 МАРТ,, Сребреница са сједиштем у Поточарима б.б. за 2014. год. обухватила је ревизију Биланса стања на дан 31.12.2004. год, Биланса успеха за период од 01.01.2014. год. до 31.12.2014. год. и Биланс токова готовине за период од 01.01.2014. год. до 31.12.2014. год. са прилозима, а на основу Правилника о ревизију финансијских извјештаја (Сл.гл.РС 120/06).

2. За све рачуноводствене извјештаје и податке приказане у њима одговорно је руководство Друштва. Одговорност ревизора је да на основу извршене ревизије изрази мишљење о приказаним финансијским извјештајима.

3. Ревизија је извршена у складу са Међународним стандардима ревизије, као и са прописима наведеним под тачком 4. овог извјештајног редослиједа. Ревизију смо извршили обухватно и планирано са стањем на дан 31.12.2014. год, на начин који омогућава да смо се у разумној мјери увјерили да рачуноводствени извјештаји не садрже погрешне, материјално значајне информације. Ревизија укључује испитивање доказа на бази провјере узорака, којима се потврђују износи и информације објелодањени у рачуноводственим извјештајима. Ревизија, такође, укључује оцјену примјењених рачуноводствених начела и вредновање значајних процјена које је извршило руководство, као и свеукупну оцјену презентације рачуноводствених извјештаја.

4. Сматрамо да извршена ревизија обезбеђује разумну основу за изражавање ревизорског мишљења.

Основа за мишљење са резервом:

- Као што је образложено под тачком 10 – стална имовина у рачуноводственој евиденцији није уведено земљиште што је нелогично, због чега треба покренути поступак како је наведено у ставовима 2, 3 и 4 ове тачке, утврђивања власништва над грађевинским земљиштњем на коме се налазе објекти а.д. „11 Март,, Сребреница Поточари бб које је било предмет приватизације (чл.8 Зак.).

Према МРС - 16 параграф 34, код оних ставки некретнина, постројења и опреме код којих је кретање фер вриједности незнатна, није потребно често ревалоризовање, довољна је ревалоризација сваких три до пет година. Имајући у виду наведене одредбе МРС-а 16, стекли су се одавно услови за ревалоризацију некретнина постројења и опреме став 8 и 9 тачке 10.

Као што је наведено у ставовима 10 и 11 тачке 10 - стална имовина у смислу МРС-а 36. параграф 9. правно лице треба да процијени да ли постоје било какве индикације да је неко средство обезвријеђено. Ако такве индикације постоје, правно лице треба да процијени надокнадиву вриједност таквог средтва.

Ради утврђивања фер вриједности некретнина, постројења и опреме друштво треба вршити тест умањења вриједности имовине на сваки датум билансирања у складу са МРС 36 - Обезвријеђење средстава, параграф 9. и

10. односно да процијени да ли постоји индиција да је неко средство обезвријеђен.

6. По нашем мишљењу осим на ефекте које на финансијске извјештаје могу имати образложења описана у пасусу основа за мишљење са резервом, финансијски извјештаји дају истинит и објективан приказ по свим материјално значајним аспектима финансијски положај Акционарског друштва „11. Март,, Сребреница на дан 31.12.2014.године и резултате његовог пословања за годину која се завршава на тај дан у складу са Међународним стандардима финансијског извјештавања.

Скретање пажње:

- Као што је наведено у т. 2 – дјелатност друштва усклађивање са Законом о класификацији дјелатности извршено је 22.06.1998.године ФИ-1104/97 од када је било промјена прописа о усклађивању дјелатности тако да АД „11 Март,, треба да изврши усклађивање своје дјелатности са Законом о класификацији дјелатности и регистру пословних субјеката по дјелатностима у РС („Сл.Гл.бр.74/10,,) у Уредбом о класификацији дјелатности РС („Сл.Гл. РС бр.119/10).

- Као што је наведено под тач.3 – систем интерних контрола друштво би требало усвојити властити Правилник о начину и роковима вршења пописа и ускалђивања књиговодственог са стварним стањем као и Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политкама који би - обухватио низ радњи које треба предузимати да би функционисао систем интерних контрола као и признавање појединих позиција у рачуноводственим извјештајима.

- У тачки 11 - обртна имовина подтачка 11.1. краткорочна потраживања у ставу 5 наведено је да сва потраживања од купаца нису усаглашена. У складу са чланом 16.т.3. Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске („Службени гласник Р.С. ,, број 36/09 и 52/11) друштво има обавезу да у напоменама уз финансијске извјештаје презентује сва неусаглашена салда потраживања и обавеза као и разлоге зашто усаглашавање није извршено.

- У наводима под тачком 12 - Капитал подтачка 12.3 – евидентиран је нераспоређени добитак текуће године у износу од 243.988 КМ а истовремено је исказан непокривени губитак из ранијих годинаиз у износу од 586.656 КМ

У смислу одредба законма о привредним друштвима („Сл. Гласник РС,, бр.127/2008 и 100/2011) чланом 210 прописан је редослијед покрића губитка из нераспоређене добити тако да се у билансу не исказује истовремено нераспоређена добит и непокривени губитак из ранијих година.

- Као што је образложено у тачки 16 - Објављивање о повезаним страна, сматрамо ради транспарентности да се у нотама могло објавити детаљније информације о повезаним странама ради доступности како органима управе, тако и заинтересованим изван правног лица.

Бијељина, октобар 2016.год.

„АРФИ,,д.о.о.
Овлаштениревизор

Мићо Вуковић

Извјештај о ревизији финансијског извјештаја за 2014. го д. А.Д. “11 Март” Сребреница

Матични број	01059840	Жиро рачуни код пословних банака	
Шифра дјелатности	27454	555-001-00000011-33	
Назив привредног друштва	11 МАРТ АД СРЕБРЕНИЦА	555-006-00019179-96	
Сједиште	ПОТОЧАРИ СРЕБРЕНИЦА	0	
ЈИБ	4400297450002	0	

Биланс успјеха (Извјештај о укупном резултату у периоду)
од 01.01.2014. до 31.12.2014.

у КМ

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	Ознака за АОП	Износ		Структура
			Текућа година	Претходна година	
1	2	3	4	5	%
	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ				
	И ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (202+206+210+211-212+213-214+215)	201	1,382,991	1,229,177	98.87
60	1. Приходи од продаје робе (203 до 205)	202	0	6,350	0.00
600	а) Приходи од продаје робе повезаним правним лицима	203	0	0	0.00
601	б) Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	204		6,350	0.00
602	в) Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	205	0	0	0.00
61	2. Приходи од продаје учинака (207 до 209)	206	1,552,869	1,100,064	111.01
610	а) Приходи од продаје учинака повезаним правним лицима	207			0.00
611	б) Приходи од продаје учинака на домаћем тржишту	208	166,188	122,374	11.88
612	в) Приходи од продаје учинака на иностраном тржишту	209	1,386,681	977,690	99.13
62	3. Приходи од активирања или потрошње робе и учинака	210	0		0.00
630	4. Повећање вриједности залиха учинака	211	0	121,013	0.00
631	5. Смањење вриједности залиха учинака	212	169,878	0	12.14
640 и 641	6. Повећање вриједности инвестиционих некретнина и биолошких средстава која се не амортизују	213			0.00
642 и 643	7. Смањење вриједности инвестиционих некретнина и биолошких средстава која се не амортизују	214			0.00
650 до 659	8. Остали пословни приходи	215		1,750	0.00

Извјештај о ревизији финансијског извјештаја за 2014. го д. А.Д. “11 Март” Сребреница

	ИИ ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (217+218+219+222+223+226+227+228)	216	1,093,727	1,245,042	94.71
500 до 502	1. Набавна вриједност продате робе	217		6,350	0.00
510 до 513	2. Трошкови материјала	218	750,964	848,566	65.03
52	3. Трошкови зарада, накнада зарада и осталих личних расхода (220+221)	219	211,669	239,705	18.33
520 и 521	а) Трошкови бруто зарада и бруто накнада зарада	220	187,140	202,929	16.21
522 и 529	б) Остали лични расходи	221	24,529	36,776	2.12
530 до 539	4. Трошкови производних услуга	222	30,382	29,246	2.63
54	5. Трошкови амортизације и резервисања (224+225)	223	86,981	89,519	7.53
540	а) Трошкови амортизације	224	86,981	89,519	7.53
541 до 549	б) Трошкови резервисања	225	0	0	0.00
55 осим 555 и 556	6. Нематеријални трошкови (без пореза и доприноса)	226	8,879	12,406	0.77
555	7. Трошкови пореза	227	3,080	19,047	0.27
556	8. Трошкови доприноса	228	1,772	203	0.15
	Б. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (201-216)	229	289,264	0	20.68
	В. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (216-201)	230	0	15,865	0.00
	Г. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ				
66	И ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (232 до 237)	231	3	8	0.00
660	1. Финансијски приходи од повезаних правних лица	232			0.00
661	2. Приходи од камата	233	3	8	0.00
662	3. Позитивне курсне разлике	234	0	0	
663	4. Приходи од ефеката валутне клаузуле	235			0.00
664	5. Приходи од учешћа у добитку заједничких улагања	236			0.00
669	6. Остали финансијски приходи	237			0.00
56	ИИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (239 до 243)	238	13,446	30,432	1.16
560	1. Финансијски расходи по основу односа повезаних правних лица	239			#ДИВ/О!
561	2. Расходи камата	240	13,440	30,432	1.16
562	3. Негативне курсне разлике	241	0	0	0.00
563	4. Расходи по основу валутне клаузуле	242			#ДИВ/О!
564	5. Остали финансијски расходи	243	6	0	#ДИВ/О!
	Д. ДОБИТАК РЕДОВНЕ АКТИВНОСТИ (229+231-238)	244	275,821	0	
	Ђ. ГУБИТАК РЕДОВНЕ АКТИВНОСТИ (230+238-231)	245	0	46,289	
	Е. ОСТАЛИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ				

Извјештај о ревизији финансијског извјештаја за 2014. го д. А.Д. “11 Март” Сребреница

67	И ОСТАЛИ ПРИХОДИ (247 до 256)	246	15,821	23,771	1.13
670	1. Добици по основу продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	247	12,796	22,158	0.91
671	2. Добици по основу продаје инвестиционих некретнина	248			0.00
672	3. Добици по основу продаје биолошких средстава	249			0.00
673	4. Добици по основу продаје средстава обустављеног пословања	250			0.00
674	5. Добици по основу продаје учешћа у капиталу и дугорочних ХОВ	251	0	0	0.00
675	6. Добици по основу продаје материјала	252		0	0.00
676	7. Вишкови, изузимајући вишкове залиха учинака	253			0.00
677	8. Наплаћена отписана потраживања	254	0		0.00
678	9. Приходи по основу уговорене заштите од ризика, који не испуњавају услове да се искажу у оквиру ревалоризационих резерви	255			0.00
679	10. Приходи од смањења обавеза, укидања неискориштених дугорочних резервисања и остали непоменути приходи	256	3,025	1,613	0.22
57	ИИ ОСТАЛИ РАСХОДИ (258 до 267)	257	47,654	2,291	4.13
570	1. Губици по основу продаје и расходовања нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	258	6,749		0.58
571	2. Губици по основу продаје и расходовања инвестиционих некретнина	259		0	0.00
572	3. Губици по основу продаје и расходовања биолошких средстава	260			0.00
573	4. Губици по основу продаје средстава обустављеног пословања	261			#ДИБ/0!
574	5. Губици по основу продаје учешћа у капиталу и дугорочних ХОВ	262			#ДИБ/0!
575	6. Губици по основу продатог материјала	263			#ДИБ/0!
576	7. Мањкови, изузимајући мањкове залиха учинака	264	0	0	#ДИБ/0!
577	8. Расходи по основу заштите од ризика	265			#ДИБ/0!
578	9. Расходи по основу исправке вриједности и отписа потраживања	266	40,505	1,666	3.51
579	10. Расходи по основу расходовања залиха материјала и робе и остали расходи	267	400	625	0.03
	Ж. ДОБИТАК ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ ПРИХОДА И РАСХОДА (246-257)	268	0	21,480	
	З. ГУБИТАК ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ ПРИХОДА И РАСХОДА (257-246)	269	31,833	0	
	И. ПРИХОДИ И РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРИЈЕДНОСТИ ИМОВИНЕ				
68	И ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРИЈЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (271 до 279)	270	0	0	
680	1. Приходи од усклађивања вриједности нематеријалних улагања	271			
681	2. Приходи од усклађивања вриједности некретнина, постројења и опреме	272			
682	3. Приходи од усклађивања вриједности инвестиционих некретнина за које се обрачунава амортизација	273			
683	4. Приходи од усклађивања вриједности биолошких средстава за које се обрачунава	274			

Извјештај о ревизији финансијског извјештаја за 2014. го д. А.Д. "11 Март" Сребреница

	амортизација				
684	5. Приходи од усклађивања вриједности дугорочних финансијских пласмана и фин. средстава расположивих за продају	275			
685	6. Приходи од усклађивања вриједности залиха материјала и робе	276			
686	7. Приходи од усклађивања вриједности краткорочних финансијских пласмана	277			
687	8. Приходи од усклађивања вриједности капитала	278			
689	9. Приходи од усклађивања вриједности остале имовине	279			
58	ИИ РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРИЈЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (281 до 288)	280	0	0	
580	1. Обезвјерјење нематеријалних улагања	281			
581	2. Обезвјерјење некретнина, постројења и опреме	282			
582	3. Обезвјерјење инвестиционих некретнина за које се обрачунава амортизација	283			
583	4. Обезвјерјење биолошких средстава за која се обрачунава амортизација	284			
584	5. Обезвјерјење дугорочних финансијских пласмана и финансијских средстава расположивих за продају	285			
585	6. Обезвјерјење залиха материјала и робе	286			
586	7. Обезвјерјење краткорочних финансијских пласмана	287			
589	8. Обезвјерјење остале имовине	288			
	Ј. ДОБИТАК ПО ОСНОВУ УСКЛАЂИВАЊА ВРИЈЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (270-280)	289	0	0	
	К. ГУБИТАК ПО ОСНОВУ УСКЛАЂИВАЊА ВРИЈЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (280-270)	290	0	0	
690 и 691	Л. ПРИХОДИ ПО ОСНОВУ ПРОМЈЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКЕ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ГОДИНА	291	0	0	
590 и 591	ЛЈ. РАСХОДИ ПО ОСНОВУ ПРОМЈЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКЕ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ГОДИНА	292			
	М. ДОБИТАК И ГУБИТАК ПРИЈЕ ОПОРЕЗИВАЊА				
	1. Добитак прије опорезивања (244+268+289+291-292)	293	243,988	0	
	2. Губитак прије опорезивања (245+269+290+292-291)	294	0	24,809	
	Н. ТЕКУЋИ И ОДЛОЖЕНИ ПОРЕЗ НА ДОБИТ				
721	1. Порески расходи периода	295			
дио 722	2. Одложени порески расходи периода	296			
дио 722	3. Одложени порески приходи периода	297			
	Њ. НЕТО ДОБИТАК И НЕТО ГУБИТАК ПЕРИОДА				
	1. Нето добитак текуће године (293-294-295-296+297)	298	243,988	0	
	2. Нето губитак текуће године (294-293+295+296-297)	299	0	24,809	
	УКУПНИ ПРИХОДИ (201+231+246+270+291)	300	1,398,815	1,252,956	

Извјештај о ревизији финансијског извјештаја за 2014. го д. А.Д. "11 Март" Сребреница

	УКУПНИ РАСХОДИ (216+238+257+280+292)	301	1,154,827	1,277,765	
723	О. МЕЋУДИВИДЕНДЕ И ДРУГИ ВИДОВИ РАСПОДЈЕЛЕ ДОБИТКА У ТОКУ ПЕРИОДА	302			
	Дио нето добитка/губитка који припада већинским власницима	303			
	Дио нето добитка/губитка који припада мањинским власницима	304			
	Обична зарада по акцији	305			
	Разријешена зарада по акцији	306			
	Просјечан број запослених по основу часова рада	307	14	15	
	Просјечан број запослених по основу стања на крају мјесеца	308	14	15	
		у			
		Дана			
		Лице са лиценцом			
		Директор			

Матични број 01059840

шифра дјелатности 27454

Назив привредног
друштва 11 МАРТ АД СРЕБРЕНИЦА

Сједиште ПОТОЧАРИ СРЕБРЕНИЦА

ЈИБ 4400297450002

жирос рачуни код пословних банака

551-015-00014833-46

555-006-00019179-96

Биланс стања (Извјештај о финансијском положају)

на дан 31.12.2014.

у КМ

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	Ознака за АОП	Износ на дан биланса текуће године			Износ на дан биланса претходне године	Struktura %
			Бруто	Исправка вриједности	Нето (4-5)		
1	2	3	4	5	6	7	8
АКТИВА							
	А. СТАЛНА ИМОВИНА (002+008+015+021+030)	001	1,480,055	751,783	728,272	821,604	64.39
1	И НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА (003 до 007)	002	0	0	0	0	0.00
10	1. Улагања у развој	003	0	0	0	0	0.00
11	2. Концесије, патенти, лиценце и остала права	004			0	0	0.00
12	3. Goodwill	005			0	0	0.00
14	4. Остала нематеријална улагања	006	0	0	0	0	0.00
015 и 016	5. Аванси и нематеријална улагања у припреми	007			0	0	0.00
2	ИИ НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМА И ИНВЕСТИЦИОНЕ НЕКРЕТНИНЕ (009 до 014)	008	1,480,055	751,783	728,272	821,604	64.39
20	1. Земљиште	009			0		0.00
21	2. Грађевински објекти	010	622,532	214,630	407,902	423,831	36.06
22	3. Постројења и опрема	011	857,523	537,153	320,370	397,773	28.33
23	4. Инвестиционе некретнине	012			0	0	0.00
027 и 028	5. Аванси и некретнине, постројења, опрема и инвестиционе некретнине у припреми	013	0		0		0.00

Извјештај о ревизији финансијског извјештаја за 2014. го д. А.Д. "11 Март" Сребреница

29	6. Улагање на туђим некретнинама, постројењима и опреми	014			0	0	0.00
3	ИИИ БИОЛОШКА СРЕДСТВА И СРЕДСТВА КУЛТУРЕ (016 до 020)	015	0	0	0	0	0.00
30	1. шуме	016			0	0	0.00
31	2. Вишегодишњи засади	017			0	0	0.00
32	3. Основно стадо	018			0	0	0.00
33	4. Средства културе	019			0	0	0.00
038 и 039	5. Аванси и биолошка средства и средства културе у припреми	020			0	0	0.00
4	ИВ ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (022 до 029)	021	0	0	0	0	0.00
040, дио 049	1. Учешће у капиталу зависних правних лица	022			0	0	0.00
041, дио 049	2. Учешће у капиталу других правних лица	023			0	0	0.00
042, дио 049	3. Дугорочни кредити повезаним правним лицима	024			0	0	0.00
043, дио 049	4. Дугорочни кредити у земљи	025	0		0	0	0.00
044, дио 049	5. Дугорочни кредити у иностранству	026			0	0	0.00
045, дио 049	6. Финансијска средства расположива за продају	027			0	0	0.00
046, дио 049	7. Финансијска средства која се држе до рока доспијећа	028			0	0	0.00
048, дио 049	8. Остали дугорочни финансијски пласмани	029	0		0	0	0.00
50	В ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	030			0	0	0.00
	Б. ТЕКУЋА ИМОВИНА (032+039+060)	031	402,768	0	402,768	383,419	35.61
10 до 15	И ЗАЛИХЕ, СТАЛНА СРЕДСТВА И СРЕДСТВА ОБУСТАВЉЕНОГ ПОСЛОВАЊА НАМИЈЕЊЕНА ПРОДАЈИ (033 до 038)	032	312,197	0	312,197	263,338	27.60
100 до 109	1. Залихе материјала	033	223,454		223,454	4,761	19.76
110 до 112	2. Залихе недовршене производње, полупроизвода и недовршених услуга	034	3,252		3,252	33,141	0.29
120	3. Залихе готових производа	035	62,152		62,152	202,141	5.50
130 до 139	4. Залихе робе	036	21,584		21,584	21,584	1.91
140 до 149	5. Стална средства и средства обустављеног пословања намијењена продаји	037			0	0	0.00

Извјештај о ревизији финансијског извјештаја за 2014. го д. А.Д. “11 Март” Сребреница

150 до 159	6. Дати аванси	038	1,755		1,755	1,711	0.16
	ИИ КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА, ПЛАСМАНИ И ГОТОВИНА (040+046+055+058+059)	039	90,571	0	90,571	120,081	8.01
20, 21, 22	1. Краткорочна потраживања (041 до 045)	040	39,281	0	39,281	91,733	3.47
200, дио 209	а) Купци повезана правна лица	041	0	0	0		0.00
201, дио 209	б) Купци у земљи	042	15,877	0	15,877	35,436	1.40
202, дио 209	в) Купци у иностранству	043	19,641	0	19,641	55,278	1.74
210 до 219	г) Потраживања из специфичних послова	044			0	0	0.00
220 до 229	д) Друга краткорочна потраживања	045	3,763	0	3,763	1,019	0.33
23	2. Краткорочни финансијски пласмани (047 до 054)	046	0	0	0	0	0.00
230, дио 239	а) Краткорочни кредити повезаним правним лицима	047			0	0	0.00
231, дио 239	б) Краткорочни кредити у земљи	048			0		0.00
232, дио 239	в) Краткорочни кредити у иностранству	049			0	0	0.00
233 и 234	г) Дио дугорочних финансијских пласмана који доспијева за наплату у периоду до годину дана	050			0	0	0.00
235, дио 239	д) Финансијска средства по фер вриједности кроз биланс успеха намијењена трговању	051			0	0	0.00
236, дио 239	Ђ) Финансијска средства означена по фер вриједности кроз биланс успеха	052			0	0	0.00
237	е) Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удјели намијењени продаји или поништавању	053			0	0	0.00
238, дио 239	ж) Остали краткорочни пласмани	054			0	0	0.00
24	3. Готовински еквиваленти и готовина (056+057)	055	3,195	0	3,195	3,426	0.28
240	а) Готовински еквиваленти - хартије од вриједности	056	0		0	0	0.00
241 до 249	б) Готовина	057	3,195		3,195	3,426	0.28
270 до 279	4. Порез на додату вриједност	058	47,492		47,492	24,915	4.20
280 до 289, осим 288	5. Активна временска разграничења	059	603		603	7	0.05
288	ИИИ ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	060			0	0	0.00
29	В. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА	061			0	0	0.00

Извјештај о ревизији финансијског извјештаја за 2014. го д. А.Д. "11 Март" Сребреница

	Г. ПОСЛОВНА АКТИВА (001+031+061)	062	1,882,823	751,783	1,131,040	1,205,023	100.00
880 до 888	Д. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	063	29,337	0	29,337	29,337	
	Ђ. УКУПНА АКТИВА (062+063)	064	1,912,160	751,783	1,160,377	1,234,360	
	ПАСИВА		Износ на дан текуће билансне године		Износ на дан претходне билансне године		
	А. КАПИТАЛ (102-109+110+111+114+115-116+117-122)	101	338,532		94,544		29.93
30	И ОСНОВНИ КАПИТАЛ (103 до 108)	102	670,415		670,415		59.27
300	1. Акцијски капитал	103	670,415		670,415		59.27
302	2. Удјели друштва са ограниченом одговорношћу	104					0.00
303	3. Задружни удјели	105					0.00
304	4. Улози	106					0.00
305	5. Државни капитал	107					0.00
306	6. Остали основни капитал	108					0.00
31	ИИ УПИСАНИ НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	109					0.00
320	ИИИ ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	110					0.00
дио 32	ИВ РЕЗЕРВЕ (112+113)	111	10,785		10,785		0.95
321	1. Законске резерве	112	10,785		10,785		0.95
322	2. Статутарне резерве	113					0.00
330, 331 и 334	В РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ	114					0.00
332	ВИ НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА РАСПОЛОЖИВИХ ЗА ПРОДАЈУ	115					0.00
333	ВИИ НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА РАСПОЛОЖИВИХ ЗА ПРОДАЈУ	116					0.00
34	ВИИИ НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (118 до 121)	117	243,988		0		21.57
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	118	0				0.00
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	119	243,988				21.57
342	3. Нераспоређени вишак прихода над расходима	120					0.00
343	4. Нето приход од самосталне дјелатности	121					0.00
35	ИЦ ГУБИТАК ДО ВИСИНЕ КАПИТАЛА (123+124)	122	586,656		586,656		51.87

Извјештај о ревизији финансијског извјештаја за 2014. го д. А.Д. “11 Март” Сребреница

350	1. Губитак ранијих година	123	586,656	561,847	51.87
351	2. Губитак текуће године	124	0	24,809	0.00
40	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (126 до 131)	125	0	0	0.00
400	1. Резервисања за трошкове у гарантном року	126			0.00
401	2. Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава	127			0.00
402	3. Резервисања за задржане кауције и депозите	128			0.00
403	4. Резервисања за трошкове реструктурирања	129			0.00
404	5. Резервисања за накнаде и бенефиције запослених	130	0	0	0.00
405	6. Остала дугорочна резервисања	131			0.00
	В. ОБАВЕЗЕ (133+142)	132	792,508	1,110,479	70.07
41, осим 418	И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (134 до 141)	133	135,426	238,215	11.97
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	134			0.00
411	2. Обавезе према повезаним правним лицима	135			0.00
412	3. Обавезе по емитованим дугорочним хартијама од вриједности	136			0.00
413 и 414	4. Дугорочни кредити	137	135,426	238,215	11.97
415 и 416	5. Дугорочне обавезе по финансијском лизингу	138			0.00
417	6. Дугорочне обавезе по фер вриједности кроз биланс успјеха	139			0.00
418	7. Одложене пореске обавезе	140			0.00
419	8. Остале дугорочне обавезе	141	0		0.00
42 до 48	ИИ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (143+148+153+154+155+156+157+158+159+160)	142	657,082	872,264	58.10
42	1. Краткорочне финансијске обавезе (144 до 147)	143	0	0	0.00
420 до 423	а) Краткорочни кредити и обавезе по емитованим краткорочним хартијама од вриједности	144			0.00
424 и 425	б) Дио дугорочних финансијских обавеза који за плаћање доспијева у периоду до годину дана	145			0.00
426	в) Краткорочне обавезе по фер вриједности кроз биланс успјеха	146			0.00
429	г) Остале краткорочне финансијске обавезе	147			0.00
43	2. Обавезе из пословања (149 до 152)	148	601,920	792,598	53.22
430	а) Примљени аванси, депозити и кауције	149	209,689	445,209	18.54
431	б) Добављачи - повезана правна лица	150			0.00

Матични број 01059840

Шифра дјелатности 27454

Назив привредног
друштва 11 МАРТ АД СРЕБРЕНИЦА

Сједиште ПОТОЧАРИ СРЕБРЕНИЦА

ЈИБ 4400297450002

Жиро рачуни код пословних банака

=ST!E3

555-006-00019179-96

0

0

Биланс токова готовине (Извјештај о токовима готовине)

за период од 01.01.2014. до 31.12.2014.

у
КМ

ПОЗИЦИЈА	Ознака за АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
И ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ (302 ДО 304)	501	1,473,970	1,323,113
1. Приливи од купаца и примљени аванси	502	1,360,337	1,239,002
2. Приливи од премија, субвенција, дотација и сл.	503		
3. Остали приливи из пословних активности	504	113,633	84,111
ИИ ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ (306 ДО 310)	505	1,384,096	1,184,060
1. Одливи по основу исплата добављачима и дати аванси	506	1,116,479	880,283
2. Одливи по основу исплата зарада, накнада зарада и осталих личних расхода	507	239,344	262,389
3. Одливи по основу плаћених камата	508	11,675	27,952
4. Одливи по основу пореза на добит	509		
5. Остали одливи из пословних активности	510	16,598	13,436
И И И НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ (301-305)	511	89,874	139,053
ИВ НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ (305-301)	512	0	0
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
И ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА (314 ДО 319)	513	13,136	0
1. Приливи по основу краткорочних финансијских пласмана	514	0	
2. Приливи по основу продаје акција и удјела	515		

Извјештај о ревизији финансијског извјештаја за 2014. го д. А.Д. “11 Март” Сребреница

3. Приливи по основу продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме, инвестиционих некретнина и биолошких средстава	516	13,136	
4. Приливи по основу камата	517		
5. Приливи од дивиденди и учешћа у добитку	518		0
6. Приливи по основу осталих дугорочних финансијских пласмана	519		
ИИ ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА (321 ДО 324)	520	452	0
1. Одливи по основу краткорочних финансијских пласмана	521	0	
2. Одливи по основу куповине акција и удјела	522		
3. Одливи по основу куповине нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме, инвестиционих некретнина и биолошких средстава	523	452	
4. Одливи по основу осталих дугорочних финансијских пласмана	524		
ИИИ НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА (313-320)	525	12,684	0
ИВ НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА (320-313)	526	0	0
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
И ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА (328 ДО 331)	527	0	0
1. Приливи по основу повећања основног капитала	528		
2. Приливи по основу дугорочних кредита	529	0	0
3. Приливи по основу краткорочних кредита	530	0	
4. Приливи по основу осталих дугорочних и краткорочних обавеза	531		
ИИ ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА (333 ДО 338)	532	102,789	141,475
1. Одливи по основу откупа сопствених акција и удјела	533		
2. Одливи по основу дугорочних кредита	534	102,789	141,475
3. Одливи по основу краткорочних кредита	535		
4. Одливи по основу финансијског лизинга	536		
5. Одливи по основу исплаћених дивиденди	537		
6. Одливи по основу осталих дугорочних и краткорочних обавеза	538		
ИИИ НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА (327-332)	539	0	0
ИВ НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА (332-327)	540	102,789	141,475
Г. УКУПНИ ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ (301+313+327)	541	1,487,106	1,323,113
Д. УКУПНИ ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ (305+320+332)	542	1,487,337	1,325,535
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (341-342)	543	0	0
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (342-341)	544	231	2,422
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	545	3,426	5,848

3. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	546		
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	547		
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (345+343-344+346-347)	548	3,195	3,426
у			
Дана			
Лице са лиценцом			
Директор			

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

1. ОСНОВНИ ПОДАЦИ О ДРУШТВУ	21
2. ДЈЕЛАТНОСТ ДРУШТВА.....	23
3. СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА	24
4. ОСНОВ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРИКАЗИВАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА.....	25
5. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ ПРИМЈЕЊЕНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА	26
6. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ	27
6.1. Пословни приходи	27
6.2. Пословни расходи	27
7. ОСТАЛИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ.....	28
7.1. Остали приходи	28
7.2. Остали расходи	28
8. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ	28
8.1. Финансијски приходи.....	28
8.2. Финансијски расходи.....	28
9. ИНВЕНТАРИСАЊЕ.....	29
10. СТАЛНА ИМОВИНА.....	30
11. ТЕКУЋА ИМОВИНА	32
11.1. Залихе стал.ср. и ср. обустављеног пословања намј.продаји.....	32
11.2. Краткорочна потраживања.....	32
11.3. Готовински еквиваленти и готовина	34
11.4. Активна временска разграничења.....	34
11.5. Порез на додатну вриједност.....	34
12. КАПИТАЛ.....	34
12.1. Основни капитал.....	35
12.2. Законске резерве	36
12.3. Нераспоређени добитак.....	36
13. ОБАВЕЗЕ.....	36
13.1. Дугорочне обавезе.....	36
13.2. Краткорочне обавезе.....	37
14. ГОТОВИНСКИ ТОКОВИ.....	37
15. ЗАБИЉЕШКЕ (НОТЕ) УЗ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈ.....	37
16. ОБЈАВЉИВАЊЕ О ПОВЕЗЗАНИМ СТРАНАМА.....	38
17. ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАНА БИЛАНСИРАЊА.....	38

НАПОМЕНЕ

УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

1.ОСНОВНИ ПОДАЦИ О ДРУШТВУ

Акционарско друштво „11. Март,, Сребреница са сједиштем у Поточарима б.б. (у даљем тексту Друштво) уписана је промјена у режиму власништва и облик Предузећа у судски регистар правних лица код Основног суда у Бијељини, број регистарског улошка регистарског суда: 1-3050 ознака и број уписника суда : Фи-373/95 од 27.10.1995. године под називом „Енергоинвест,, МДП са п.о, Сарајево - Фабрика „11 Март,, Зависно државно предузеће, са потпуном одговорношћу Сребреница.

Рјешењем ФИ-1104/97 од 22.06.1998.године пзвршен је упис усклађивања дјелатности са Законом о класификацији дјелатности и о регистру јединица разврставања („Сл. гласник РС,, бр. 4/97) и упис спољно трговинског промета.

Рјешењем Фи-602/01 од 31.10.2001.г. извршен је упис промјене својине државног капитала МДП „Електроинжењеринг,, Зависно државно предузеће фабрика „11. Март,, са п.о. Сребреница, сходно одредбама чл.122. Закона о државним предузећима („Сл.гл. РС,, бр. 3/95) након извршене приватизације државног капитала у смислу одредаба Закона о приватизацији државног капитала у предузећима („Сл. гласник РС,, број 24/96) и промјене облика организовања под новим називом:

Компанија за производњу, прераду и промет обојених, ријетких и племенитих метала „11. МАРТ,, а.д. Сребреница.

Скраћени назив фирме: „11. Март,, А.Д. Сребреница.

Рјешењем Фи-37/2002 од 24.01.2002. године уписана је промјена лица овлаштеног за заступање Милан Арсеновић в.д. директор у свим правним пословима без ограничења.

Подаци скинути са сајта централног регистра хартија од вриједности на дан 24.септембра 2016.године.

Ред. број	Акционари	Укупан износ улога акционара	Структура	Врста и обим одговорности за обавезе субјекта уписа
1.	Стакић Зоран	437.394	65,242291	До висине Капитала
2.	Стаменовски Предраг	111.739	16,667186	До висине капитала
3.	Миловановић Веселин	2.717	0,405233	До висине капитала
4.	Стојановић Раденко	2.717	0,405233	До висине акција
5.	Илић Јово	2.717	0,405233	До висине капитала
6.	Тимотић Ненад	2.717	0,405233	До висине капитала
7.	Васић Мирослав	2.717	0,405233	До висине капитала

8.	Андрић Сретен	2.717	0,405233	До висине капитала
9.	Савић Недељко	2.716	0,405233	До висине капитала
10.	Марковић Остоја	2.716	0,405233	До висине капитала
11.	Ганић Гојко	2.716	0,405233	До висине капитала
12.	Мали акционари према листи акциона	96.831	14,443442	До висине капитала
	УКУПНО	670.415	100,00	

Друштво нема ниједан писмени извјештај од централног регистра хартија од вриједности иако редовно уплаћују обавезе за вођење регистра акционара.

Матични број Друштва је 01059840

Обавјештењем о разврставању јединице разврставања по дјелатностима Републичког завода за статистику Бања Лука број 10646 од 15.11.2001.године дефинисано је:

- облик организовања: 05 - Акционарско друштво
- облик својине: 4 - два или више облика својине
- основна дјелатност: 27454 - прерада осталих обојених метала

Оснивачи одговарају до висине уложених средстава. Своје финансијско пословање друштво обавља преко жиро-рачуна и то:

551-015-00014833-46 - Уникредит банка, а.д. Бањ Лука
555-006-00019179-96 - НОВА БАНКА а.д. Бања Лука

Девизни рачун:

ИБАН: БА39 551-450-48005810-69 - Уникредит банка а.д. Бања Лука
ИБАН СВИФТ: NOVIBA22AXXX, 555-110-10001046-89, Нова Банка, Б.Лука

Лице одговорно за заступање и представљање Друштва је Милан Арсеновић

Пореска управа Министарство финансија Републике Српске издала је Потврду о регистрацији пореског обвезника бр.06/30/0801-455/2.8/02 од 28.01.2002.године и Друштво је регистровано у пореској управи под:

ЛИБ 4400297450002

Републичка Управа за индиректно опорезивање Бања Лука издала је Увјерење о регистрацији/упису у јединствени регистар обвезника индиректних пореза број: 04/1-УПЈР/1-2796-2/07 од 02.07.2007.године за регистрацију ПДВ-а и обвезника спољнотрговинског пословања број:

ЛИБ 400297450002

У правном промету са трећим лицима Друштво иступа без ограничења, а за своје обавезе одговара цјелокупном имовином којом располаже.

2. ДЈЕЛАТНОСТ ДРУШТВА

Упис усклађивања дјелатности са Законом и упис спољно трговинског промета извршен је код основног суда у Бијељини Рјешемем Фи-1104/97 од 22.06.1998.године и извршено је усклађивања општих аката и дјелатности Друштва у складу са одредбама Закона о класификацији дјелатности и о регистру јединица разврставања („Сл.гласник РС,, број 4/97) са шифрања дјелатности и то:

Шифра	Назив
24660	☐ Производња осталих хемиских производа, на бази другом мјесту напоменута,
25220	☐ проиуводња амбалаже од пластичних маса,
26520	☐ производња креча,
27340	☐ вучење жице,
27411	☐ производња племенитих метала,
27412	☐ прерада племенитих метала,
27432	☐ прерада олова,
27434	☐ прерада цинка,
27436	☐ прерада калаја,
27442	☐ прерада бакра,
27454	☐ прерада осталих обојених метала,
27510	☐ ливење гвожђа,
27520	☐ ливење челика,
27530	☐ ливење лаких метала,
27542	☐ ливење осталих обојених метала,
28400	☐ ковање, пресовање, штанцовање и ваљањеметала: металургија праха,
28510	☐ обрада и превлачење метала,
28520	☐ општи машински радови,
28740	☐ производња везних елемената, вјешаних производа, ланаца и опруга,
29510	☐ производња машина за металургију,
36210	☐ ковање новца и медаља,
36220	☐ производња накира и сличних предмета, на другом мјесту не поменута,
37100	☐ рециклажа металних отпадака и остатака,
37200	☐ рециклажа неметалних отпадка и остатака,
40300	☐ производња и снабдјевање паром и топлом водом,
41000	☐ сакупљање, пречишћавање и дистрибуција воде,
51120	☐ посредовање у продаји горива, руда, метала и индустријских хемикалија,
51140	☐ производња и продаја машина, индустријске опреме, бродова и авиона, -
51190	☐ произвидња и продаја разноврсних производа,
51520	☐ трговина на велико металима и металним рудама,
51560	☐ трговина на велико осталим репродукционим материјалима,
51570	☐ трговина на велико отпацима и остацима,
51700	☐ трговина на велико остала
	Ова дјелатност обухвата и:
	- трговина на велико ловачким метком,

- 52110 ☐ трговина на мало у неспецијализованим продавницама, претежно хране, пића и дувана,
- 52120 ☐ остала трговина на мало у продавницама мјешовите робе,
- 52460 ☐ трговина на мало металном робом, бојама и стаклом,
- 52480 ☐ остала трговина на мало у специјализованим продавницама,
Ова дјелатност обухвата:
 - Трговина на мало ловачким метком,
- 55300 ☐ ресторани,
- 60220 ☐ такси превоз,
- 60250 ☐ превоз робе у друмском саобраћају,
- 63400 ☐ активност других посредника у саобраћају,
- 71640 ☐ изнајмљивање осталих машина и опреме, на другом мјесту не поменуто,
- 73102 ☐ истраживања и експериментални развој у техничко-технолошким наукама,
- 74202 ☐ пројектовање грађевинских и других објеката,
- 74203 ☐ инжењеринг,
- 90000 ☐ одстрањивање отпадака и смјеша, санитарне и сличне активности,
- 15910 ☐ производња дестилованих алкохолних пића,
- 15981 - производња минералне воде,
- 20400 ☐ производња амбалаже од дрвета и
- 24130 ☐ производња осталих основних неорганских хемикалија.

Друштво обавља послове спољно-трговинског промета у оквиру регистроване дјелатности за унутрашњи промет.

Послије наведеног уписа усклађивања дјелатности од 1998. године није вршено усклађивање а промјењено је више законских прописа и то:

- | | |
|---------------------------------------|--------------------------------|
| 1. Уредба о класификацији дјелатности | |
| Републике Српске | („Сл.Гл. РС) бр. 13/97 и 14/05 |
| 2. „ | „ бр. 119/10 |
| 3. „ | „ бр. 9/13 и 33/13 |
| 4. „ | „ бр. 8.14 |

Затим је било и нових закона о класификацији дјелатности и регистру пословних субјеката по дјелатностима у Републици Српској:

- 1. 113/04
- 2. 74/10 и
- 3. 66/13

И у Закону о привредним друштвима („Сл.Гл. РС,,) број:127/08, 58/09, 100/11 и 67/13 у прелазним и завршним одредбама чл. 422. је наведено да су привредна друштва дужна да изврше усаглашавање правне форме, органе, акционаре и чланове, основни капитал, своје опште акте и др. до 30.јуна 2012 године а сада је 2016.година.

3. СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА

Систем интерних контрола (као скупа правила и поступака које управа користи да би заштитила имовину и осигурала тачност и поузданост рачуноводствених евиденција, као и контрола ефикасности пословања, дослиједност у провођењу установљене пословне политике) требало би да се манифестује кроз установљено кретање документације и

информација, са надлежностима и одговорностима појединих извршилаца, укључујући и технички дио активности који може имати значајан утицај на стање и резултате пословања: типа, квалитета услуга, материјала и роба, губитака у поступку обављања дјелатности и сл.

Друштво нема властити правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем ни правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама који би обухватио низ радњи које треба предузимати да би функционисао систем интерних контрола као и признавање појединих позиција у рачуноводственим извјештајима.

Међутим, да би се систем интерних контрола у Друштву у цјелости заокружио, потребно је поступније нормативно регулисати одговорности и обавезе појединих извршилаца у погледу законитости и исправности настанка пословних догађаја, те кретање књиговодствених исправа са роковима за њихово достављање на књижење. Уз то би требало дефинисати и начине, рокове, лица и друга правила сталних и повремених провјера исправности поступака код пословних догађаја, њихове документованости и система евиденција, а све уз дефинисање одговорности за извршење тих задатака. Ревизијом је урађено низ контролних поступака да би се провјерила исправност, тачност и благовременост евидентирања пословних догађаја.

4. ОСНОВ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРИКАЗИВАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ЗВЈЕШТАЈА

Рачуноводствени извјештаји Друштва, односно Годишњи обрачун за 2014. год, а посебно Биланс успјеха, Биланс стања, Биланс токова готовине и Извјештај о промјенама у капиталу састављени су на основу законодавства Републике Српске, односно у складу са: Законом о рачуноводству и ревизији Републике Српске („Сл.гл.РС., бр. 36/2009 и 52/11), и нови закон о рачуноводству и ревизији Републике Српске „Сл.гласник РС., број 94/2015); Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза („Сл.гл. РС., бр. 71/10), Законом о привредним друштвима („Сл.гл.РС., бр. 127/08, 100/11 и 67/13); Законом о порезу на доходак („Сл.гл.РС., бр. 91/06, 128/06, 120/08, 71/10 и 1/11); Закона о порезу на добит („Сл.гл.РС., бр. 91/06); Правилнику о примјени закона о порезу на доходак („Сл.гласник РС., бр. 127/08), Правилника о примјени закона о порезу на добит („Сл.гл.РС., бр. 129/07, 114/07 и 62/08), Закона о акцизама и порезу на промет („Сл.гл.РС., бр. 25/02, 30/02,60/03 и 96/03), Закона о пореској управи („Сл.гл. РС” бр.51/01, 74/04, 2/05, 96/05 и 75/06), Закон о шумама („Сл.гл.РС., бр. 66/03, 53/05 и 91/06); Закон о водама („Сл.гл/ РС., бр. 10/98 и 51/01), Закон о порезу на додатну вриједност („СЛ.Гл.БиХ., бр. 9/05, 35/05...) Закон о доприносима („Сл.гл. РС., бр. 51/01, 96/03, 128/06 и 120/08 односно 31/09 пречишћени текст), Правилник о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и друга правна лица и предузетнике („Сл.гл. РС., бр. 79/09) Закон о порезу на имовину („Сл.гл.РС., бр.51/01); Закон о класификацији дјелатности и регистру јединица разврстава („Сл.гл.РС., бр. 113/04, и 110/05) и др.

У складу са чланом 3. Законом о рачуноводству Републике Српске израда годишњег обрачуна за 2014.год. се темељи на Међународним рачуноводственим стандардима (МРС) и Међународним стандардима финансијског извјештавања (МСФИ) као и на пратећим упутствима, објашњењима и смјерницама које доноси Одбор за међународне

рачуноводствене стандарде, односно Међународна федерација рачуновођа, као и на Оквиру за састављање и презентацију финансијских извјештаја. Ова ревизорска кућа располаже са довољно аналитичких показатеља о релевантности мишљења, обзиром да је увидом у пословање кроз обухват пословних промјена остао незнатан дио исказаних промјена које нису биле обухваћене у поступку ревизије.

5. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ ПРИМИЈЕЊЕНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

Основна начела које је Друштво примијенило при састављању финансијских извјештаја су следећа:

- Приходи се признају у тренутку продаје робе, или услуга, компензација и повраћаја даџбина, и други приходи обрачунати у књиговодственој исправи, независно од времена наплате.
- Расходи су евидентирани по методу историјског трошка, као што су директни трошкови, трошкови помоћног материјала, трошкови производних услуга, амортизација, порези и доприноси независно од резултата, независно од момента плаћања.
- Трошкови текућег одржавања и оправки основних средстава исказани су у стварно насталом износу.
- Потраживања која по процјени руководства нису наплатива отписују се директно на терет трошкова и приказују у билансу успјеха у оквиру осталих расхода.
- Сви подаци исказани у рачуноводственим извјештајима су исказани у конвертибилним маркама (КМ) без обзира да ли су девизног или КМ поријекла.
- Набавке основних средстава током године евидентирају се по набавним вриједностима. Набавну вриједност чини вриједност по фактури добављача, увећана за зависне трошкове по основу набавке и трошкове довођења у стање функционалне приправности.
- Алат и ситан инвентар распоређује се у основна средства, ако је очекивани корисни вијек употребе дужи од једне године и ако доноси економске користи.
- Примјењене стопе амортизације за главне категорије основних средстава су:

1. Грађевински објекти	2,50 %
2. Трафо станица.....	5,00 %
3. Центрифуга за ливење.....	6,00 %
4. Индукциони уређај за згријевање, уљна преса, ливна нашина, тестера за сјечење Ал.трупаца..	7,00 %
5. Кран носивости 5 т.....	8,00 %
6. Машина за извлачење жице, строј за убацивање пасре и построј за намотавање жице и др.	9,00 %
7. Електрични агрегат, покретне столице.....	11,00 %
8. Канцеларијски намјештај, машине за обраду челика, виљушкар на батерије, унуверзални струг, ел.гријачи, компресори, апар.за варење..	12,50 %
9. Спектрометар елинг СР-11.....	14,50 %
10. Компјутерска опрема и др.опрема.....	15,00 %
11. Рачунари, штампасчи, скенер и пумпа за воду, графитни лонац за топжење, ливачки лонац и усисивач 2200 Вати	20,00 %

- Материјал на залихи је еидентиран по набавним цијенама.
 - Залихе ситног инвентара и алата воде се по набавним цијенама.
- Приликом стављања у употребу у потпуности се отписују.
- Порез на додатну вриједност и порез на добит представља вриједност које се обрачунавају и плаћају према важећим прописима БиХ и Републике Српске.

Пренос завршних стања салда рачуна из пословних књига претходне године у почетна стања 2014.године извршен је програмски, тако да није било никаквих одступања.

6.ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ

6.1.Пословни приходи

Пословни приходи исказани су у износу од 1.382.991 КМ и састоје се од продаје учинака у износу од 1.552.869 КМ умањене за вриједност залиха учинака у износу од 169.188 КМ што даје износ пословних прихода. Највећи износ прихода остварен је на иностраном тржишту 1.386.681 или 89,30 % а приход од 166.188 КМ остварен је на домаћем тржишту или 10,70 %.

- приходи од продаје учинака на домаћ. тржишту.....	119.403 КМ
- приходи од услуга на домаћем тржишту.....	46,785 „
- приходи од продаје учинака на ино тржишту.....	764.672 „
- приходи од услуга на ино тржишту.....	622.009 „
- смањење вриједности залиха учинака.....	169.878 КМ
укупна вриједност	1.382.991 КМ

Увидом у ликвидирану и вјеродостојну документацију (фактуре са прилозима), методом узорковања, пословни приходи су исказани на бази нето фактурисане реализације (умањене за попусте и порезе), при чему смо се увјерили да су пословни приходи истинити и објективни.

Приходи су признавани на основу вјеродостојних исправа, а ако су износи били ненаплативи није вршено сторнирање прихода, него су износи признавани као расход.

6.2.Пословни расходи

Пословни расходи су признати у износу од 1.093.727 КМ а у структури пословних расхода доминантно је учешће трошкова материјала 750.964 КМ или 68,66 % што је и разумљиво с обзиром на дјелатност којим се предузеће бави, затим учешће утошкова зарада и накнада зарада у износу од 211.669 КМ или 19,35 %, учешће амортизације у износу од 86.981 КМ или 7,95 %, учешће нематеријалних трошкова 8.879 КМ или 0,82 % и 4.852 КМ пореза и доприноса или 0,45 %.

Структура пословних расхода исказана је:

- Трошкови материјала.....	750.964 КМ
- Трошкови бруто зарада из редовног рада.....	187.140 КМ
- Остали лични расходи (превоз, топли оброк и др..)	24.529 КМ

- Трошкови производних услуга.....	30.382 KM
- Трошкови амортизације.....	86.981 KM
- Нематеријални расходи.....	8.379 KM
- Трошкови пореза и доприноса.....	4.852 KM
Укупно пословни расходи:	1.093.727 KM

Признавање пословних расхода вршено је на основу вјеродостојне документације у складу са рачуноводственим начелима и припадају периоду за који је рађен финансијски извјештај. Детаљнија правила за признавање појединих расхода обухваћена су рачуноводственим стандардима РС 11, 16, 17, 21, 12, 36, и 38.

Увидом у документацију (фактуре са прилозима, интерне отпремнице, обрачуне и др.) методом узорковања, стекли смо увјерење да су пословни расходи исказани истинито и објективно.

7.ОСТАЛИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ

7.1.Остали приходи

Остали приходи исказани су у износу од 15.821 KM и структури укупних прихода учествују са 0,0113 %. Износ прихода од 12.796 KM односи се на добитке по основу продаје опреме по фактури бр. 45/14 од 04.06.2014.г. фактури бр. 54/14 од 03.07.2014.г. и фактури бр.128/14 од 30.12.2014.г.

У остале приходе евидентирани су приходи по основу отписа обавеза из пословних односа у износу од 2.349 KM и осталих обавеза у износу од 675 KM.

Увидом у документацију и фактуре о продаји опреме увјерили смо се да су по основу тога остварени и евидентирани приходи.

7.2.Остали расходи

Остали расходи исказани су у износу од 47.654 KM по основу отписа ненаплаћених застарјелих потраживања у износу од 40.505 KM. Због процјене о недостатку средстава за наплату друштво није вршило утуживања таквих фирми због излагања новом трошку, а неки од дужници су отишли под стечај и ликвидирани више не постоје па је извршено искњижавање из књиговодствених евиденција.

У оквиру ових расхода евидентиран је и губитак по основу продаје постројења и опреме и трошкови судских и других спорова.

8.ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ

8.1.Финансијски приходи

Финансијски приходи су безначајни и исказани су у износу од 3 KM по основу камата.

8.2.Финансијски расходи

Финансијски расходи исказани су у износу од 13.446 KM тако да је друштво по основу финансијских прихода и расхода исказало губитак у износу од 13.443 KM. Финансијски расходи односе се на расходе по основу камата на кредитна задужења.

Остале камате се односе на појединачне ситне камате по разним основама.

Књижење камата је вршено редовно на основу отплатног плана односно на основу каматног листа.

Приходи и расходи по основу ванредних догађаја нису исказани.

Ревалоризациони приходи (по основу ревалоризације материјалних и нематеријалних средстава) и ревалоризационих расхода (по основу ревалоризације капитала и признавања импаритетних губитака на материјалним средствима) није било.

9. ИНВЕНТАРИСАЊЕ

Директор Друштва је на основу овлаштења из Статута чл. 68. донио Рјешење број 152/14 од 30.12.2014.године о образовању пописних комисија за годишњи попис основних средстава на употреби и залиха готових производа, ситног инвентара, залиха материјала, сировина, репроматеријала и ХТЗ опреме са стањем на дан 31.12.2014.године. Рјешење број 153/14 од 31.12.2014.године о образовању комисије за попис потраживања и обавеза (сумњивих, спорних, ненаплативих и свих осталих обвеза) и попис готовине у благајни и вриједносних папира са стањем на дан 31.12.2014.године.

Грађевински објекти и опрема су пописани на класичним пописним листама па је то стање упоређивано са стањем основних средстава у књигама које се воде на рачунару. Новчана средства у благајни су еидентирани у износу од 2,60 КМ што је и унието у пописну листи и усклађено са стањем у књиговодству.

На основу извршеног пописа записник о попису обухватајући све категорије пописа по пописним комисијама. Тако је пописна комисија за основна средства, готове производе и ситан инвентар сачинила свој извјештај, а пописна комисија за потраживања и обавезе, новчана средства и вриједносне папире сачинила свој извјештај. Сматрамо да су пописне комисије у својим извјештајима требале детаљније описати евентуалне тешкоће у току пописа и да ли би требало нешто побољшати ради лакшег обављања пописа.

Ревизор није стекао сазнање да је надлежни орган разматрао попис и да ли је усвојен од истог, тако да је књижење извршено у складу са извршеним пописом који је усаглашен са књиговодственим стањем без утврђених разлика.

Готови производи, роба сировине, помоћни материјал и недовршена производња пописани су у посебним пописним листама чије је стање по попису сравњено са књиговодственим стањем без утврђених разлика.

Посебно су пописана потраживања по основу разлике између аконтације и коначног задужења ПДВ као и на авансне фактуре.

Купци и добављачи су пописани појединачно, дати и примљени аванси. Такође је посебно извршен попис потраживања и обавеза предложених за отпис што је евидентирано на терет расхода у финансијским извјештајима.

Грађевински објекти, постројења и опрема и инвентар пописани су на класичним пописним листама без утврђених разлика са обрачунатом амортизацијом и исказаним стопама амортизације.

Увидом у изворне пописне листе и налог за књижавање увјерили смо се да је попис извршен исправно у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза („Сл.гл. РС,, бр. 71/10). Друштво нема свој правилник о попису него је користило наведени Правилник о попису објављен у службеном гласнику Републике Српске.

10. СТАЛНА ИМОВИНА

Стална имовина друштва у билансу стања исказана је у износу од 1.480.055 КМ бруто, 751.783 КМ исправка вриједности и 728.272 КМ нето и у структури пословне активе учествује са 64,39 %. Структура сталне имовине дата је у оквиру презентације Биланса стања:

	2014.г.	2013.г.
- земљиште.....	0 КМ	0 КМ
- грађевински објекти.....	407.902 КМ	423.831 КМ
- постројења и опрема.....	320.370 КМ	397.773 КМ
Укупно:	728.272 КМ	821.604 КМ

У рачуноводственим евиденцијама на контима групе 020 треба утврдити како је исказано земљиште прије приватизације предузећа у смислу тада важећег Закона о предузећима („Службени гласник Републике Српске,, број 24/98, 62/02, 38/03, 109/05) и како се десило да се не води у пословним књигама друштва.

Измјена члана 8а:

Став 1. На основу евиденције о извршеној приватизацији државног капитала у предузећима по одредбама Закона о приватизацији државног капитала у предузећима („Службени гласник Републике Српске,, број 51/06, 1/07, 53/07, 41/08, и 58/ 09) и одредбама Оквирног закона о приватизацији предузећа и банака у БиХ („Сл.гласник БиХ,, број 14/98) Инвестиционо-развојна банка Републике Српске а.д. Бања Лука на захтјев предузећа издаје увјерење у којем се означавају непокретности, онако како су у почетном билансу стања означене и исказане у имовини предузећа које је било предмет извршене приватизације.

Ставу (2)На основу увјерење из става 1 овог члана земљишно-књижне, катастарске документације и извода из судског регистра о оснивању предузећа а на захтјев предузећа Републичка управа за геодетске и имовинско-правне послове проводи одговарајући поступак и доноси рјешење о праву својине подносиоца захтјева на објекту који је био предмет приватизације и на земљишту неопходном за редовну употребу тог објекта.

У коначној листи предузећа за ваучер понуду објављеној у листу „Приватизација,, и Ви број 10 октобар 2000. године за Фабрику „11. Март,, Поточари исказан је државни капитал у вриједности од 577.446 КМ а некретнине: објекти 3.212 м² и земљиште 7.950 м² што значи да је требало бити и укњижена вриједност земљишта.

У складу са наведеним прописима треба покренути поступак утврђивања власништва над грађевинским земљиштем на којој се налазе

објекти предузећа „11. Март,, а.д. Средреница Поточари б.б. који су били предмет приватизације.

У току године дошло је до смањења вриједности сталне имовине за 16.696 КМ продајом аутомобила и опреме, истовремено је дошло и до повећања у износу од 397 КМ набавком ситне опреме тако да је укупно смањење износило 16.249 КМ евидентирано у складу са закономским прописима.

Увидом у рачуноводствену евиденцију и пословне књиге правилно су исказани приходи од продаје, порез на додатну вриједност и смањење садашње вриједности основних средстава у вриједности обрачунате амортизације.

Поред података који се воде за основна средства у аналитичкој евиденцији треба обезбиједити и остале податке који су предвиђени и међународном рачуноводственом стандарду 16. (параграф 73, 74, 77 и 79).

У наведеној табели су приказане промјене на основним средствима:

Ред. број	Назив сталне имовине	Почетна вриједност	Повећање	Смањење	Исправка вриједности	Садашња вриједност
1.	Земљиште	-	-	-	-	-
2.	Грађевински објекти	622.532	-	-	214.630	407.902
3.	Постројења и опрема	857.523	326	16.696	520.783	320.370
	Укупно	1.480.055	326	16.696	735.413	728.272

Вриједност основних средстава евидентирана је на основу Правилника о начинима и роковима процјене и књижења ефеката процјене вриједности појединих позиција биланса стања правних лица „Сл.Гласник РС,, бр.9/03- који је престао да важи 03.09.2010.године. Утврђивање фер вриједности некретнина постројења и опреме није вршено послије тога. Република Српска је прихватила међународне рачуноводствене стандарде који поред осталог уређују и утврђивање фер вриједности имовине.

Према МРС - 16 параграф 34, код оних ставки некретнина, постројења и опреме код којих је кретање фер вриједности незнатна, није потребно често ревалоризовање, довољна је ревалоризација сваких три до пет година. Имајући у виду наведене одредбе МРС-а, стекли су се одавно услови за ревалоризацију некретнина постројења и опреме.

Иначе, у смислу МРС-а 36. параграф 9. правно лице треба да процијени да ли постоје било какве индикације да је неко средство обезвријеђено. Ако такве индикације постоје, правно лице треба да процијени надокнадиву вриједност таквог средства. Дакле након почетног признавања вриједност основних средстава према наведеном стандарду врши се усклађивање са фер вриједношћу ако се иста могу прецизно измјерити.

Поред наведеног а ради утврђивања фер вриједности некретнина, постројења и опреме друштво треба вршити тест умањења вриједности имовине на сваки датум билансирања у складу са МРС 36 - Обезвријеђење средстава, параграф 9. и 10. односно да процијени да ли

постоји индиција да је неко средство обезвријеђено и у том случају да изврши процјену надокнадиве вриједности.

Обрачун амортизације вршен је линеарном методом на основу годишњих амортизационих стопа по Правилнику о примјени закона о порезу на добит ("Сл.гласник Р.С." број 129/06) из прилога бр.3 преглед средстава за амортизацију са годишњим амортизационим стопама.

Амортизација набављене опреме обрачуната је од момента њиховог стављања у употребу МРС - некретнине, постројења и опрема параграф 55.

11. ТЕКУЋА ИМОВИНА

Текућа имовина исказана је у вриједности од 402.768 КМ и повећана је у односу на претходну годину за 19.349 КМ или 5.05 % од чега се највише односи на залихе сталних средстава 312.197 КМ или 77,51% и на краткорочна потраживања, пласмане и готовину 90.571 КМ или 22,49 %.

11.1. Залихе, стална средства и средства обустављеног пословања намјењена продаји

Призната вриједност залиха у годишњем извјештају исказана је у износу од 312.197 КМ што чини 77,51 % текуће имовине. Обзиром да се друштво бави прерадом обојених метала исказане су највеће залихе материјала у износу од 223.454 КМ што чини 71,57 % залиха или 55,48 % укупне текуће имовине, затим су по величини залихе готових производа 62.152 КМ или 19,91 %, залихе робе 21.584 % или 6,91 % и залихе недовршене производње 3.252 КМ или 0,10 %. Изнод од 1.711 КМ се односи на дате авансе.

Залихе исказане у пописним листама слажу се са исказаним стањем у материјалном књиговодству. Подаци залиха исказаним у билансу стања сагласна су са подацима из бруто биланса. Обрачун производње врши се преко класе 9 – обрачун трошкова и учинака па се потом преносе на на расходе. Такође МРС-2 је дефинисао потребу објављивања у финансијским извјештајима све промјене које се односе на залихе као:

- усвојене рачуноводствене политике, са коришћењем методе обрачуна,

- укупни књиговодствену вриједност залиха по одговарајућим класификацијама друштва, евидентираних по фер вриједности,

- износ признатих залиха као расход током периода, износ признатих отписа током периода,

- укидање отписа залиха признатог као расход и разлози укидања,

- књиговодствена вриједност залиха заложеных као гаранција за измирење обавеза.

Друштво није донијело властити Правилник успостављању и функционисању система рачуноводства и рачуноводствених полирика.

11.2. Краткорочна потраживања пласмани и готовина

Овај дио текуће имовине објелодањен је у износу од 90.571 КМ што чини 8,00 укупне пословне активе. А од краткорочних потраживања,

пласмана и готовине највише се односи на краткорочна потраживања 39.281 КМ или 43,37 %. Краткорочна потраживања у односу на претходну годину смањена су за 42,82 %. Порез на додатну вриједност износи 47.492 КМ или 52,44 %, остатак се односи на готовину 3.197 КМ и на активна временска разграничења или укупно 4,19 % како слиједи:

- краткорочна потраживања од купаца.....	39.281 КМ
- порез на додатну вриједност.....	47.492 КМ
- готовина и готовински еквиваленти.....	3.195 КМ
- активна временска разграничења.....	603 КМ
Обртна имовина:	90.571 КМ

11.1.1. Краткорочна потраживања:

Краткорочна потраживања исказана у износу од 39.281 КМ односе се на салдо потраживања по основу продаје учинака страним купцима у износу од 19.640 КМ и по основу продаје учинака купцима у земљи са салдом у износу од 15.877 КМ и то:

Купци у земљи:

- Технички ремонт а.д. Братунац.....	4.769,76 КМ
- Модул машинска радионица Остоја Лакташи.....	340,77 КМ
- Орао а.д. Бијељина.....	432,90 КМ
- Унуфлекс д.о.о. Угљевик.....	351,00 КМ
- Претис д.д. Вогошћа.....	5.363,26 КМ
- УЗЕ Комерце д.о.о.....	6,32 КМ
- Озоник д.о.о. Зворник.....	4.464,17 КМ
- Фининг д.о.о. Грачаница.....	148,92 КМ
Укупно:	15.877,10 КМ

Купци у иностранству:

- ПАН-СЗТР Владимирци Србија.....	19.558,30 КМ
- ЕНИКОН-МОРТ ЗР Лозница Србија.....	82,14 КМ
Укупно:	19.640,44 КМ

Друга краткорочна потраживања:

- Потраживања од запослених.....	1.100,00 КМ
- Потраживања за преплаћене доприносе на зараде.....	2.663,14 КМ
Укупно:	3.763,14 КМ
Укупна краткорочна потраживања износе:	39.280,68 КМ

Отпис ненаплативих потраживања:

Пословање друштва је изложено различитим финансијским ризикима због занемаривања потенцијалних негативних утицаја на финансијска тржишта. Друштво није користило финансијске инструменте заштите од ефеката финансијског ризика јер се његово пословање своди на уговорне односе и није уобичајена финансијска заштита испоручених производа. Због постојања застарјелих потраживања и немогућност покретања судских спорова друштво је било принуђено да на крају године изврши директан отпис потраживања у износу од 40.505,47 КМ што се сигурно одразило на ликвидност а то су:

- Аутоелектрика С.З.Р. Братунац.....	655,20 КМ
- Б.Г.А. – Дрво д.о.о Травник.....	479,70 КМ
- ТИМ Униод д.о.о. Тузла.....	13.512,11 КМ
- HARTLEZ RACON-NEV Орлеоне.....	7.197,22 КМ
- БОХМ д.о.о. Загреб.....	6548,12 КМ
- НОВИ БИАРТ д.о.о. Шљивовица.....	9.927,79 КМ
- ЛОЛА ЛИВНИЦА ПОМ д.о.о. Београд.....	1.955,82 КМ
- МЕГАЛ д.о.о. Краљево.....	229,51 КМ
Укупан отпис ненаплаћених потраживања:	40.505,47 КМ

Увидом у налоге за књижење друштво је за извршене исправке теретило трошкове пословања. Потраживања од купаца треба пратити по рачуности како би се на вријеме могле предузети мјере наплате.

Потраживања од купаца нису усаглашена са свим купцима, комфирмацијом салда од неколико већих купаца установљено је да потраживања постоје и да су основана. Друштво је послало свим купцима изводе отворених ставки (укупно 10 купаца) од којих је само пет вратило овјерене изводе.

У складу са чланом 16.т.3. важећег Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске („Службени гласник Р.С. „ број 36/09 и 52/11) друштво је дужно да у напоменама уз финансијске извјештаје презентује сва неусаглашена салда потраживања и обавеза као и разлоге зашто усаглашавање није извршено.

Стања из аналитичке евиденције се слажу са стањем из синтетичке евиденције.

11.3. Готовински еквиваленти и готовина

Готовина и еквиваленти готовине исказани на дан билансирања износе:

Жиро-рачун	2.190,67 КМ
-код Нове Банке.....	815,27КМ
-код Уникредит Банке а.д....	2.375,40 КМ
Благајна	2,60 КМ
Девизни рачун у динарима год Уни Кредит банка	2,02 КМ
Укупно готовина:	3.195,29 КМ

Новчана средстава на жиро рачунима слажу се са стањем последњег извода на крају године.

Привредно друштво је готов новац благајни евидентира у складу са прописима о рачуноводству и разлику неисплаћеног новца поново положи на рачун у складу са чланом 8.став 2. Уредбе о условима и начину плаћања готовим новцем („Службени гласник РС,, број 86/12 и 10/14). Готовина за исплату се користи у складу са одлуком о висини благајничког максимуму од 10.05.2011.године који треба усагласити са наведеном уредбом.

11.4. Порез на додатну вриједност

Потраживања по основу порез на додатну вриједност исказана су у износу од 47.491,85 КМ. Потраживања по овом основу произилазе из разлике између аконтација и обрачунаог ПДВ-а од Управе за индиректно

опорезивање. Друштво изјављује да им је УИО благовремен о враћала претплату пореза.

11.5. Активна временска разграничења

Активна временска разграничења су безначајна и нису била предмет посматрања ревизије.

12. КАПИТАЛ

12.1. Основни капитал

Друштво је извршило усклађивање књиговодствене вриједности основног капитала са његовом вриједношћу уписаном код надлежног регистрационог суда ФИ-602/2001 од 31.10.2001.г. уписом промјене облика организовања у акционарско друштво у смислу одредаба Закона о приватизацији државног капитала у предузећима („Службени гласник РС,, број 24/98).

Предузеће је од тог периода пословало као акционарско друштво са власничком структуром која је у 2014.г. слједећа:

Ред. број	ОПИС	Ознака за АОП	Набавна вриједност
1	2	3	4
1	Стање на почетку године	915	670.415
2	Повећање у току године (913+914+916+919)	-	243.988
	а) из нових улагања	913	-
	б) ефекти исправке грешке	914	-
	в) ефекти ревалоризације	916	-
	г) из добитка текуће године	919	243.988
3	Законске резерве из 2013.године	915	10.785
4	Смањење у току године (920+921+922)	-	-
	б) нето губитак периода	920	-
	в) објављивање дивиденди и других видова расподеле добитка и покр. губитка	921	-
	г) емисија акцијског капитала и других видова смањења	922	-
5	Поновно исказано стање из претходног периода (31.12.2013) губит.из ранијих год.	-	-586.656
	Стање на крају обрачуноског периода (1+ 2+ 3- 5 = 923)	923	338.532

Номинирани капитал је правилно исказан као акцијски капитал обзиром да је друштво приватизовано у складу са Законом о приватизацији државног капитала у предузећима и регистровано је као друштво капитала и као такво функционише.

Укупан акционарски капитал друштва уписан је у судски регистар у износу од 670.415 КМ који је током пословања смањен за губитке из

ранијих периода у износу од 586.656 КМ а повећан је за законске резерве из ранијег периода у износу од 10.785 КМ и повећан је за оствареву добит у износу од 243.988 КМ у текућој години тако да је укупан капитал сведен на 338.532 КМ.

Структура укупног капитала је слиједећа:

-3000 група рачуна акцијски капитал АОП 103	670.415 КМ
-3210 група рачуна законске резерве	10.785 КМ
-3410 нераспоређени добитак текуће године	243.988 КМ
-3500 губитак ранијих година	<u>-586.656 КМ</u>

Укупан капитал АОП 101 338.532 КМ

У рачуноводственом извјештају о промјенама у капиталу правилно су исказани подаци о капиталу.

12.2. Законске резерве

У Билансу стања Друштва су исказане законске резерве у износу од 10.785 КМ пренијете из претходне године (конто 3210).

Ревалоризационих резерви нема исказаних у рачуноводственим евиденцијама што значи даније било процјењивања вриједности имовине о чему је било говора приликом ревизије сталне имовине.

12.3. Нераспоређени добитак

Друштво је исказало нераспоређени добит након дуже година пословања у вриједности од 243.988 КМ која је исказна на групи конта 3410 - нераспоређени добитак из текуће године, а истовремено је исказан непокривени губитак из ранијих година у износу од 586.651 КМ.

У складу са одредбама законма о привредним друштвима („Сл. Гласник РС„ бр.127/2008, 58/2009, 100/2011 и 67/2013) чланом 210 прописан је редослијед покрића губитка из нераспоређене добити тако да се у билансу не исказује истовремено нераспоређена добит и непокривени губитак из ранијих година.

13. ОБАВЕЗЕ

Укупне обавезе исказабе су у билансу у износу од 792.508 КМ од чега на дугорочне обавезе по основу кредита отпада 135.426 КМ или 17,09 % а 657.082 КМ се односи на краткорочне обавезе или 82,91 %.

13.1. Дугорочне обавезе

Дугорочни обавезе се односе на кредите у износу од 135.426 КМ узете од ИРБ преко Уни кредит банке бр.29000080-К-392/08 закључен 16.07.2008.године у износу од 255.645,94 ЕУР по промјенљивој каматној стопи од 5,53 % на период од 96 мјесеци уз грејс период од 18 мјесеци. Кредит је у 2014.години уредно сервисирао осим двије задње рате које су пренијете у 2015.годину и утплаћен је у потпуности у 2016.години. Кашњење последње двије рате биле су последица слабијег пословања са губитком у ранијим годинама које је кренуло у позитивном смјеру у 2014.години.

13.2. Краткорочне обавезе

Краткорочне обавезе су исказане у износу од 657.082 КМ и у односу на претходну годину су смањене за 24,67 % и састоје се од:

- добављачи у земљи.....	299.498	КМ
- добављачи у иностранству.....	92.733	КМ
- обавезе за примљене авансе.....	209.689	КМ
- обавезе за нето зараде и фонд солидарности....	28.557	КМ
- обавезе за порезе по одбитку.....	4.878	КМ
- обавезе за доприносе од зарада.....	15.621	КМ
- обавезе за порезе и доприносе на топли оброк.	477	КМ
- обавезе за топли оброк.....	993	КМ
- обавезе по основу камата накредите ИРБ.....	1.079	КМ
- остале обавезе (чланарине, порез на имов. идр)	3.557	КМ
Свега обавезе:	657082	КМ

Краткорочне обавезе највећим дијелом се састоје из обавеза према добављачима у земљи у износу од 299.498 КМ или 45,59 % и добављаче у иностранству у износу од 92.733 КМ или 14,11 %. Обавезе за примљене авансе исказане су у износу од 209.689 КМ или 31,91 % а односе се на унапријед извршене уплате добављача из иностранста „Елинг,, а.д. Лозница 205.538 КМ и аванс од купца „Ковинотехна,, д.о.о. Сарајево у износу од 4.151 КМ.

Обавезе према добављачима усаглашавају се путем примљених сагласности салда од једног броја добављача. Комфирмацијом салда је потврђено да обавезе према добављачима постоје и да су реалне. Међутим од осам послатих извода отворених ставки четир је вратило овјерене ИОСе. на које се односи 85 % обавеза па смо могли процјенити да су обавезе објективно исказане у билансу друштва. Све обавезе су пропраћене одговарајућом документацијом која је евидентирана у књиговодственим евиденцијама и приказана кроз рачуноводствене извјештаје.

Обавезе друштва због неизвршених усаглашавања потраживања и обавеза описана су у тач.11.1. став 4. краткорочна потраживања.

14. ГОТОВИНСКИ ТОКОВИ

Увидом у исказане податке у Билансу токова готовине увјерили смо се да исказана готовина на крају обрачунског периода износи 3.195 КМ 2014.године и одговара исказаном износу у Билансу стања на позицији АОП 057, а што се односи и на претходну годину гдје је вриједност готовине исказана у износу од 3.426 КМ.

15. ЗАБИЉЕШКЕ (НОТЕ) УЗ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈ

Забилјешке (ноте) уз финансијски извјештај, које препоручује Параграф 94. Рачуноводственог стандарда РС 1 (Представљање-презентација финансијских извјештаја) садрже стање синтетичких конта из скраћене билансне шеме и најосновније податке о предузећу. Сматрамо да ноте треба да садрже методе које су примјењиване приликом израде финансијских извјештаја и какве су политике спровођене при изради финансијских извјештаја. Из нота треба да се виде трансакције које нису

видљиве у стањима која се налазе у обрасцима биланса. Основни циљ нота је давање детаљнијих информација корисницима Финансијских извјештаја, ради доношења конкретних пословних одлука. Друштво није усвојило властите рачуноводствене политике као специфичне принципе, начела, правила у припреми и приказивању финансијских извјештаја у смислу МРС РС 1 Престављање и презентација финансијских извјештаја, параграф 21, које треба у потпуњавати обрадити у складу са Међународним стандардима финансијског извјештавања (МСФИ) и Међународним рачуноводственим стандардима (МРС).

16. ОБЈАВЉИВАЊЕ О ПОВЕЗАНИМ СТРАНАМА

Одбор за међународне рачуноводствене стандарде као дио својих пројеката побољшања међународних рачуноводствених стандарда ревидирао је МРС - 24. Главни циљ ревизије овог стандарда био је дефиниција и објављивање о повезаним странама односно да се укаже на могућност да су финансијски положај и добитак или губитак можда били по утицајем постојања повезаних страна, као и трансакција и неизмирених салда по њима.

Објављивање ових информација кроз билансе или ноте побољшава квалитет финансијских информација.

Повезане стране могу ући у трансакције у које неби ушле да нису повезане, могу стајати неизмирена салда. Матично предузеће може да купи предузеће које се бави истом дјелатношћу итд.

Увидом у документацију „11 Март,, а.д. Сребреница у билансу успјеха нису приказана салда са повезаним странама. У фактурама нема транспарентних цијена, има кредитног задуживања за које не постоји анализа ризика у смислу обезбјеђења и сл.

Сматрамо ради транспарентности да се у нотама могло објавити информација о томе да нема повезаних страна, ради доступности како органима управе, тако и заинтересованим изван правног лица.

17. ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАНА БИЛАНСИРАЊА

Нису забиљежени догађаји након дана билансирања који би утицали на исказано стање на датум билансирања. То би били догађаји настали између датума билансирања и датума када су финансијски догађаји објављени.

Овлаштени ревизор

/Мићо Вуковић/