

## 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 2015. годину А.Д. „11. МАРТ,, Сребреница

Бијељина, октобар 2016. године

## РЕВИЗОРСКИ ИЗВЈЕШТАЈ

Писмо о ангажовању.....	3
Мишљење овлаштеног ревизора.....	4
Финансијски извјештаји	
- биланс успјеха.....	6
- биланс стања.....	11
- биланс токова готовине.....	16
Напомене уз финансијске извјештаје.....	20

**„АРФИ,, ДОО**

Рачуноводствене, књиговодствене и ревизорске дјелатности, дјелатност савјетовања које се односе на пореза, Мат.бр.1970488, шифра дјел.69.20, ЈИБ 4401903250002, Ж.Р бр.562-003-81231923-07, Ул. Хајдук Вељка 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.

С

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 2015.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 рачуноводственим 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 2015. год. обухватила је ревизију Биланса стања на дан 31.12.2015. год, Биланса успијеха за период од 01.01.2015. год. до 31.12.2015. год. и Биланс токова готовине за период од 01.01.2015. год. до 31.12.2015. 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 31.12.2015. 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 година из 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

Матични број	01059840	Опоро 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 01.01.2015. до 31.12.2015.

у КМ

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	Ознака за АОП	Износ		Структура
			Текућа година	Претходна година	
1	2	3	4	5	%
	<b>А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ</b>				
	<b>И ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (202+206+210+211-212+213-214+215)</b>	<b>201</b>	<b>1,726,759</b>	<b>1,382,991</b>	<b>98.67</b>
60	1. Приходи од продаје робе (203 до 205)	202	0	0	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			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	1,732,008	1,552,869	98.97
610	а) Приходи од продаје учинака повезаним правним лицима	207			0.00
611	б) Приходи од продаје учинака на домаћем тржишту	208	123,541	166,188	7.06
612	в) Приходи од продаје учинака на иностраном тржишту	209	1,608,467	1,386,681	91.91
62	3. Приходи од активирања или потрошње робе и учинака	210	0		0.00
630	4. Повећање вриједности залиха учинака	211	0		0.00

Извјештај о ревизији финансијског извјештаја за 2015. го д. А.Д. "11 Март" Сребреница

631	5. Смањенје вриједности залиха учинака	212	23,964	169,878	1.37
640 и 641	6. Пове ање вриједности инвестиционих некретнина и биолошких средстава која се не амортизују	213			0.00
642 и 643	7. Смањенје вриједности инвестиционих некретнина и биолошких средстава која се не амортизују	214			0.00
650 до 659	8. Остали пословни приходи	215	18,715		1.07
	<b>ИИ ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (217+218+219+222+223+226+227+228)</b>	<b>216</b>	<b>1,241,289</b>	<b>1,093,727</b>	<b>98.69</b>
500 до 502	1. Набавна вриједност продате робе	217			0.00
510 до 513	2. Трошкови материјала	218	888,296	750,964	70.63
52	3. Трошкови зарада, накнада зарада и осталих личних расхода (220+221)	219	215,865	211,669	17.16
520 и 521	а) Трошкови бруто зарада и бруто накнада зарада	220	191,156	187,140	15.20
522 и 529	б) Остали лични расходи	221	24,709	24,529	1.96
530 до 539	4. Трошкови производних услуга	222	32,226	30,382	2.56
54	5. Трошкови амортизације и резервисања (224+225)	223	88,671	86,981	7.05
540	а) Трошкови амортизације	224	88,671	86,981	7.05
541 до 549	б) Трошкови резервисања	225	0	0	0.00
55 осим 555 и 556	6. Нематеријални трошкови (без пореза и доприноса)	226	10,971	8,879	0.87
555	7. Трошкови пореза	227	3,590	3,080	0.29
556	8. Трошкови доприноса	228	1,670	1,772	0.13
	<b>Б. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (201-216)</b>	<b>229</b>	<b>485,470</b>	<b>289,264</b>	<b>27.74</b>
	<b>В. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (216-201)</b>	<b>230</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>
	<b>Г. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ</b>				
66	<b>И ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (232 до 237)</b>	<b>231</b>	<b>8</b>	<b>3</b>	<b>0.00</b>
660	1. Финансијски приходи од повезаних правних лица	232			0.00
661	2. Приходи од камата	233	8	3	0.00
662	3. Позитивне курсне разлике	234	0	0	
663	4. Приходи од ефеката валутне клаузуле	235			0.00
664	5. Приходи од учеш а у добитку заједничких улаганја	236			0.00
669	6. Остали финансијски приходи	237			0.00
56	<b>ИИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (239 до 243)</b>	<b>238</b>	<b>11,809</b>	<b>13,446</b>	<b>0.94</b>
560	1. Финансијски расходи по основу односа повезаних правних лица	239			#ДИВ/О!
561	2. Расходи камата	240	11,809	13,440	0.94
562	3. Негативне курсне разлике	241	0	0	0.00

Извјештај о ревизији финансијског извјештаја за 2015. го д. А.Д. “11 Март” Сребреница

563	4. Расходи по основу валутне клаузуле	242			#ДИВ/0!
564	5. Остали финансијски расходи	243		6	#ДИВ/0!
	<b>Д. ДОБИТАК РЕДОВНЕ АКТИВНОСТИ (229+231-238)</b>	<b>244</b>	<b>473,669</b>	<b>275,821</b>	
	<b>□. ГУБИТАК РЕДОВНЕ АКТИВНОСТИ (230+238-231)</b>	<b>245</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
	<b>Е. ОСТАЛИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ</b>				
67	<b>И ОСТАЛИ ПРИХОДИ (247 до 256)</b>	<b>246</b>	<b>23,234</b>	<b>15,821</b>	<b>1.33</b>
670	1. Добици по основу продаје нематеријалних улаганја, некретнина, постројенја и опреме	247	21,416	12,796	1.22
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 послованја	250			0.00
674	5. Добици по основу продаје учеша у капиталу и дугорочних ХОВ	251	0	0	0.00
675	6. Добици по основу продаје материјала	252		0	0.00
676	7. Вишкови, изузимају и вишкове залиха учинака	253			0.00
677	8. Наплаена отписана потраиванја	254	0		0.00
678	9. Приходи по основу уговорене заштите од ризика, који не испуњавају услове да се искају у оквиру ревалоризационих резерви	255			0.00
679	10. Приходи од смањенја обавеза, укиданја неискориштених дугорочних резервисанја и остали непоменути приходи	256	1,818	3,025	0.10
57	<b>ИИ ОСТАЛИ РАСХОДИ (258 до 267)</b>	<b>257</b>	<b>4,660</b>	<b>47,654</b>	<b>0.37</b>
570	1. Губици по основу продаје и расходовања нематеријалних улаганја, некретнина, постројенја и опреме	258		6,749	0.00
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 послованја	261			#ДИВ/0!
574	5. Губици по основу продаје учеша у капиталу и дугорочних ХОВ	262			#ДИВ/0!
575	6. Губици по основу продатог материјала	263			#ДИВ/0!
576	7. Манјкови, изузимају и манјкове залиха учинака	264	0	0	#ДИВ/0!
577	8. Расходи по основу заштите од ризика	265			#ДИВ/0!
578	9. Расходи по основу исправке вриједности и отписа потраиванја	266	4,380	40,505	0.35
579	10. Расходи по основу расходовања залиха материјала и робе и остали расходи	267	280	400	0.02
	<b>□. ДОБИТАК ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ ПРИХОДА И РАСХОДА (246-257)</b>	<b>268</b>	<b>18,574</b>	<b>0</b>	
	<b>З. ГУБИТАК ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ ПРИХОДА И РАСХОДА (257-246)</b>	<b>269</b>	<b>0</b>	<b>31,833</b>	
	<b>И. ПРИХОДИ И РАСХОДИ ОД УСКЛА □ ИВАНЈА ВРИЈЕДНОСТИ ИМОВИНЕ</b>				
68	<b>И ПРИХОДИ ОД УСКЛА □ ИВАНЈА ВРИЈЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (271 до 279)</b>	<b>270</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	



Извјештај о ревизији финансијског извјештаја за 2015. го д. А.Д. "11 Март" Сребреница

680	1. Приходи од ускла иванја вриједности нематеријалних улагања	271		
681	2. Приходи од ускла иванја вриједности некретнина, постројења и опреме	272		
682	3. Приходи од ускла иванја вриједности инвестиционих некретнина за које се обрачунава амортизација	273		
683	4. Приходи од ускла иванја вриједности биолошких средства за које се обрачунава амортизација	274		
684	5. Приходи од ускла иванја вриједности дугорочних финансијских пласмана и фин. средстава располо ивих за продају	275		
685	6. Приходи од ускла иванја вриједности залиха материјала и робе	276		
686	7. Приходи од ускла иванја вриједности краткорочних финансијских пласмана	277		
687	8. Приходи од ускла иванја вриједности капитала	278		
689	9. Приходи од ускла иванја вриједности остале имовине	279		
58	<b>ИИ РАСХОДИ ОД УСКЛА □ИВАНЈА ВРИЈЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (281 до 288)</b>	<b>280</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
580	1. Обезврје ење нематеријалних улагања	281		
581	2. Обезврје ење некретнина, постројења и опреме	282		
582	3. Обезврје ење инвестиционих некретнина за које се обрачунава амортизација	283		
583	4. Обезврје ење биолошких средства за која се обрачунава амортизација	284		
584	5. Обезврје ење дугорочних финансијских пласмана и финансијских средстава располо ивих за продају	285		
585	6. Обезврје ење залиха материјала и робе	286		
586	7. Обезврје ење краткорочних финансијских пласмана	287		
589	8. Обезврје ење остале имовине	288		
	<b>Ј. ДОБИТАК ПО ОСНОВУ УСКЛА □ИВАНЈА ВРИЈЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (270-280)</b>	<b>289</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>К. ГУБИТАК ПО ОСНОВУ УСКЛА □ИВАНЈА ВРИЈЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (280-270)</b>	<b>290</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
690 и 691	<b>Л. ПРИХОДИ ПО ОСНОВУ ПРОМЈЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКЕ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ГОДИНА</b>	<b>291</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
590 и 591	<b>ЛЈ. РАСХОДИ ПО ОСНОВУ ПРОМЈЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКЕ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ГОДИНА</b>	<b>292</b>		
	<b>М. ДОБИТАК И ГУБИТАК ПРИЈЕ ОПОРЕЗИВАНЈА</b>			
	1. Добитак прије опорезивања (244+268+289+291-292)	293	492,243	243,988
	2. Губитак прије опорезивања (245+269+290+292-291)	294	0	0
	<b>Н. ТЕКУ □И И ОДЛО □ЕНИ ПОРЕЗ НА ДОБИТ</b>			
721	1. Порески расходи периода	295		
дио 722	2. Одло ени порески расходи периода	296	10,540	
дио 722	3. Одло ени порески приходи периода	297		

Извјештај о ревизији финансијског извјештаја за 2015. го д. А.Д. "11 Март" Сребреница

<b>Н.Ј. НЕТО ДОБИТАК И НЕТО ГУБИТАК ПЕРИОДА</b>				
	1. Нето добитак текуће године (293-294-295-296+297)	298	481,703	243,988
	2. Нето губитак текуће године (294-293+295+296-297)	299	0	0
	<b>УКУПНИ ПРИХОДИ (201+231+246+270+291)</b>	<b>300</b>	<b>1,750,001</b>	<b>1,398,815</b>
	<b>УКУПНИ РАСХОДИ (216+238+257+280+292)</b>	<b>301</b>	<b>1,257,758</b>	<b>1,154,827</b>
723	<b>О. МЕЊУДИВИДЕНДЕ И ДРУГИ ВИДОВИ РАСПОДЈЕЛЕ ДОБИТКА У ТОКУ ПЕРИОДА</b>	<b>302</b>		
	Дио нето добитка/губитка који припада већинским власницима	303		
	Дио нето добитка/губитка који припада мањинским власницима	304		
	Обична зарада по акцији	305		
	Разријена зарада по акцији	306		
	Просјечан број запослених по основу часова рада	307	14	14
	Просјечан број запослених по основу станја на крају мјесеца	308	14	14
<b>у</b>				
<b>Дана</b>				
<b>Лице са лиценцом</b>				
<b>Директор</b>				

Извјештај о ревизији финансијског извјештаја за 2015. го д. А.Д. "11 Март" Сребреница

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 31.12.2015.

у КМ

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	Ознака за АОП	Износ на дан биланса текуће године			Износ на дан биланса претходне године	Структура %
			Бруто	Исправка вриједности	Нето (4-5)		
1	2	3	4	5	6	7	8
<b>АКТИВА</b>							
	<b>А. СТАЛНА ИМОВИНА (002+008+015+021+030)</b>	001	1,501,815	831,738	670,077	728,272	53.70
1	<b>И НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА (003 до 007)</b>	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	<b>ИИ НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМА И ИНВЕСТИЦИОНЕ НЕКРЕТНИНЕ (009 до 014)</b>	008	1,501,815	831,738	670,077	728,272	53.70
20	1. Земљиште	009			0		0.00

Извјештај о ревизији финансијског извјештаја за 2015. го д. А.Д. "11 Март" Сребреница

21	2. Грађевински објекти	010	625,542	230,648	394,894	407,902	31.65
22	3. Постројења и опрема	011	876,273	601,090	275,183	320,370	22.05
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
29	6. Улагање на туђим некретнинама, постројењима и опреми	014			0	0	0.00
3	<b>ИИИ БИОЛОШКА СРЕДСТВА И СРЕДСТВА КУЛТУРЕ (016 до 020)</b>	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	<b>ИВ ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (022 до 029)</b>	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	<b>В ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА</b>	030			0	0	0.00
	<b>Б. ТЕКУЋА ИМОВИНА (032+039+060)</b>	031	577,637	0	577,637	402,766	46.30
10 до 15	<b>И ЗАЛИХЕ, СТАЛНА СРЕДСТВА И СРЕДСТВА ОБУСТАВЉЕНОГ ПОСЛОВАЊА НАМИЈЕЊЕНА ПРОДАЈИ (033 до 038)</b>	032	379,364	0	379,364	312,197	30.40
100 до 109	1. Залихе материјала	033	316,320		316,320	223,454	25.35
110 до 112	2. Залихе недовршене производње, полупроизвода и недовршених услуга	034	2,888		2,888	3,252	0.23
120	3. Залихе готових производа	035	38,552		38,552	62,152	3.09

Извјештај о ревизији финансијског извјештаја за 2015. го д. А.Д. "11 Март" Сребреница

130 до 139	4. Залихе робе	036	21,584		21,584	21,584	1.73
140 до 149	5. Стална средства и средства обустављеног пословања намијењена продаји	037			0	0	0.00
150 до 159	6. Дати аванси	038	20		20	1,755	0.00
	<b>ИИ КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА, ПЛАСМАНИ И ГОТОВИНА (040+046+055+058+059)</b>	<b>039</b>	<b>198,273</b>	<b>0</b>	<b>198,273</b>	<b>90,569</b>	<b>15.89</b>
20, 21, 22	1. Краткорочна потраживања (041 до 045)	040	156,486	0	156,486	39,279	12.54
200, дио 209	а) Купци повезана правна лица	041	0	0	0		0.00
201, дио 209	б) Купци у земљи	042	17,040	0	17,040	15,877	1.37
202, дио 209	в) Купци у иностранству	043	139,446	0	139,446	19,641	11.18
210 до 219	г) Потраживања из специфичних послова	044			0	0	0.00
220 до 229	д) Друга краткорочна потраживања	045		0	0	3,761	0.00
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 успјеха намијењена трговању	051			0	0	0.00
236, дио 239	ђ) Финансијска средства означена по фер вриједности кроз биланс успјеха	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	29,821	0	29,821	3,195	2.39
240	а) Готовински еквиваленти - хартије од вриједности	056	0		0	0	0.00
241 до 249	б) Готовина	057	29,821		29,821	3,195	2.39
270 до 279	4. Порез на додату вриједност	058	11,966		11,966	47,492	0.96
280 до 289, осим 288	5. Активна временска разграничења	059			0	603	0.00

Извјештај о ревизији финансијског извјештаја за 2015. го д. А.Д. "11 Март" Сребреница

288	<b>ИИИ ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА</b>	060			0	0	0.00
29	<b>В. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА</b>	061			0	0	0.00
	<b>Г. ПОСЛОВНА АКТИВА (001+031+061)</b>	062	2,079,452	831,738	1,247,714	1,131,038	100.00
880 до 888	<b>Д. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА</b>	063		0	0	29,337	
	<b>Ђ. УКУПНА АКТИВА (062+063)</b>	064	2,079,452	831,738	1,247,714	1,160,375	
<b>ПАСИВА</b>							
	<b>А. КАПИТАЛ (102-109+110+111+114+115-116+117-122)</b>	101		820,235		338,532	65.74
30	<b>И ОСНОВНИ КАПИТАЛ (103 до 108)</b>	102		670,415		670,415	53.73
300	1. Акцијски капитал	103		670,415		670,415	53.73
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	<b>ИИ УПИСАНИ НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ</b>	109					0.00
320	<b>ИИИ ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА</b>	110					0.00
дио 32	<b>ИВ РЕЗЕРВЕ (112+113)</b>	111		10,785		10,785	0.86
321	1. Законске резерве	112		10,785		10,785	0.86
322	2. Статутарне резерве	113					0.00
330, 331 и 334	<b>В РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ</b>	114					0.00
332	<b>ВИ НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА РАСПОЛОЖИВИХ ЗА ПРОДАЈУ</b>	115					0.00
333	<b>ВИИ НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА РАСПОЛОЖИВИХ ЗА ПРОДАЈУ</b>	116					0.00
34	<b>ВИИИ НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (118 до 121)</b>	117		481,703		243,988	38.61
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	118		0			0.00
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	119		481,703		243,988	38.61
342	3. Нераспоређени вишак прихода над расходима	120					0.00
343	4. Нето приход од самосталне дјелатности	121					0.00
35	<b>ИЦ ГУБИТАК ДО ВИСИНЕ КАПИТАЛА (123+124)</b>	122		342,668		586,656	27.46

Извјештај о ревизији финансијског извјештаја за 2015. го д. А.Д. "11 Март" Сребреница

350	1. Губитак ранијих година	123	342,668	586,656	27.46
351	2. Губитак текуће године	124	0		0.00
40	<b>Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (126 до 131)</b>	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
	<b>В. ОБАВЕЗЕ (133+142)</b>	132	427,479	792,508	34.26
41, осим 418	<b>И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (134 до 141)</b>	133	52,093	135,426	4.18
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	52,093	135,426	4.18
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	<b>ИИ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (143+148+153+154+155+156+157+158+159+160)</b>	142	375,386	657,082	30.09
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	321,421	601,920	25.76
430	а) Примљени аванси, депозити и кауције	149		209,689	0.00
431	б) Добављачи - повезана правна лица	150	92,733	92,733	7.43
432 и 433	в) Остали добављачи	151	228,688	299,498	18.33

Извјештај о ревизији финансијског извјештаја за 2015. го д. А.Д. "11 Март" Сребреница

439	г) Остале обавезе из пословања	152			0.00
440 до 449	3. Обавезе из специфичних послова	153			0.00
450 до 458	4. Обавезе за зараде и накнаде зарада	154	40,263	50,526	3.23
460 до 469	5. Друге обавезе	155	1,964	2,778	0.16
470 до 479	6. Порез на додатну вриједност	156			0.00
48 осим 481	7. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине	157	1,198	1,858	0.10
481	8. Обавезе за порез на добитак	158	10,540		0.84
49, осим 495	9. Пасивна временска разграничења	159			0.00
495	10. Одложене пореске обавезе	160			0.00
	<b>Г. ПОСЛОВНА ПАСИВА (101+125+132)</b>	<b>161</b>	<b>1,247,714</b>	<b>1,131,040</b>	<b>100.00</b>
890 до 898	<b>Д. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА</b>	<b>162</b>		<b>29,337</b>	
	<b>Ђ. УКУПНА ПАСИВА (161+162)</b>	<b>163</b>	<b>1,247,714</b>	<b>1,160,377</b>	
у _____					
Дана _____					
Лице са _____					
лиценцом _____					
Директор _____					



Матични број	01059840
Шифра дјелатности	27454
Назив привредног друштва	11 МАРТ АД СРЕБРЕНИЦА
Сједиште	ПОТОЧАРИ СРЕБРЕНИЦА
ЈИБ	4400297450002

Жиро рачуни код пословних банака	=ST!EЗ
	555-006-00019179-96
	0
	0

### Биланс токова готовине (Извјештај о токовима готовине)

за период од 01.01.2015. до 31.12.2015.

ПОЗИЦИЈА	Ознака за АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
		3	4
<b>А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ</b>			
<b>И ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ (302 ДО 304)</b>	<b>501</b>	<b>1,622,618</b>	<b>1,473,970</b>
1. Приливи од купаца и примљени аванси	502	1,444,242	1,360,337
2. Приливи од премија, субвенција, дотација и сл.	503		
3. Остали приливи из пословних активности	504	178,376	113,633
<b>ИИ ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ (306 ДО 310)</b>	<b>505</b>	<b>1,503,599</b>	<b>1,384,096</b>
1. Одливи по основу исплата добављачима и дати аванси	506	1,260,290	1,116,479
2. Одливи по основу исплата зарада, накнада зарада и осталих личних расхода	507	227,868	239,344
3. Одливи по основу плаћених камата	508	8,073	11,675
4. Одливи по основу пореза на добит	509		
5. Остали одливи из пословних активности	510	7,368	16,598
<b>И И И НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ (301-305)</b>	<b>511</b>	<b>119,019</b>	<b>89,874</b>
<b>ИВ НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ (305-301)</b>	<b>512</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА</b>			
<b>И ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА (314 ДО 319)</b>	<b>513</b>	<b>21,416</b>	<b>13,136</b>
1. Приливи по основу краткорочних финансијских гласмана	514	0	
2. Приливи по основу продаје акција и удјела	515		

Извјештај о ревизији финансијског извјештаја за 2015. го д. А.Д. "11 Март" Сребреница

3. Приливи по основу продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме, инвестиционих некретнина и биолошких средстава	516	21,416	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		
<b>ИИ ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА (321 ДО 324)</b>	<b>520</b>	<b>30,476</b>	<b>452</b>
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	30,476	452
4. Одливи по основу осталих дугорочних финансијских пласмана	524		
<b>ИИИ НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА (313-320)</b>	<b>525</b>	<b>0</b>	<b>12,684</b>
<b>ИВ НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА (320-313)</b>	<b>526</b>	<b>9,060</b>	<b>0</b>
<b>В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА</b>			
<b>И ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА (328 ДО 331)</b>	<b>527</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
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		
<b>ИИ ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА (333 ДО 338)</b>	<b>532</b>	<b>83,333</b>	<b>102,789</b>
1. Одливи по основу откупа сопствених акција и удјела	533		
2. Одливи по основу дугорочних кредита	534	83,333	102,789
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		
<b>ИИИ НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА (327-332)</b>	<b>539</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>ИВ НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА (332-327)</b>	<b>540</b>	<b>83,333</b>	<b>102,789</b>
<b>Г. УКУПНИ ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ (301+313+327)</b>	<b>541</b>	<b>1,644,034</b>	<b>1,487,106</b>
<b>Д. УКУПНИ ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ (305+320+332)</b>	<b>542</b>	<b>1,617,408</b>	<b>1,487,337</b>
<b>Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (341-342)</b>	<b>543</b>	<b>26,626</b>	<b>0</b>
<b>Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (342-341)</b>	<b>544</b>	<b>0</b>	<b>231</b>
<b>Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА</b>	<b>545</b>	<b>3,195</b>	<b>3,426</b>

Извјештај о ревизији финансијског извјештаја за 2015. го д. А.Д. "11 Март" Сребреница

З. 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	29,821	3,195

у  
Дана  
Лице са  
лиценцом  
Директор

## НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

1. ОСНОВНИ ПОДАЦИ О ДРУШТВУ .....	19
2. ДЈЕЛАТНОСТ ДРУШТВА.....	20
3. СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА .....	23
4. ОСНОВ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРИКАЗИВАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА.....	24
5. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ ПРИМЈЕЊЕНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА .....	24
6. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ .....	26
6.1. Пословни приходи .....	26
6.2. Пословни расходи .....	26
7. ОСТАЛИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ.....	26
7.1. Остали приходи .....	26
7.2. Остали расходи .....	27
8. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ .....	27
8.1. Финансијски приходи.....	27
8.2. Финансијски расходи.....	27
9. ИНВЕНТАРИСАЊЕ.....	27
10.СТАЛНА ИМОВИНА.....	28
11. ОБРТНА ИМОВИНА .....	30
11.1. Краткорочна потраживања.....	30
11.2. Готовински еквиваленти и готовина .....	31
11.3. Активна временска разграничења.....	32
12. КАПИТАЛ.....	32
12.1. Основни капитал.....	32
12.2. Ревалоризационе и законске резерве .....	33
12.3. Нераспоређени добитак.....	33
13. ОБАВЕЗЕ.....	34
13.1. Дугорочне обавезе.....	34
13.2. Краткорочне обавезе.....	34
14. ГОТОВИНСКИ ТОКОВИ.....	35
15. ЗАБИЉЕШКЕ (НОТЕ) УЗ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈ.....	35
16. ОБЈАВЉИВАЊЕ О ПОВЕЗЗАНИМ СТРАНАМА.....	35
17. ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАНА БИЛАНСИРАЊА.....	36

**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
	Андрић Сретен	2.717	0,405233	

8.				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
	<b>УКУПНО</b>	<b>670.415</b>	<b>100,00</b>	.....

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:

ЈИБ 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:

ЈИБ 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 амбалаље 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 топлим 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	- производња и продаја разноврсних производа,
51520	- трговина на велико металима и металним рудама,
51560	- трговина на велико осталим репродукционим материјалима,
51570	- трговина на велико отпацама 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 - изнајмљивљење 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. " " бр. 113/04
2. " " бр. 74/10 и
3. " " бр. 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 политкама 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 2015. 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 2015.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. Графо станица.....	5,00 %
3. Центрифуга за ливење.....	6,00 %
4. Индукциони уређај за згријевање, уљна преса, ливна машина, тестера за сјечење Ал.трупаца..	7,00 %
5. Кран носивости 5 т.....	8,00 %
6. Машина за извлачење жице, строј за убацивање пасре и пристрој 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 %..... 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 2015.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 1.726.759 КМ и забиљежили су тенденцију пораста у односу на претходну годину за 24,85 % а састоје се од продаје учинака у износу од 1.732.008 КМ умањене за вриједност залиха учинака у износу од 23.964 КМ што смањује износ пословних прихода. Највећи износ прихода остварен је на иностраном тржишту 1.608.467 или 93,31 % а приход од 123.541 КМ остварен је на домаћем тржишту или 12,00 %.

- приходи од продаје учинака на домаћ. тржишту.....	2.876 КМ
- приходи од услуга на домаћем тржишту.....	37.075 „
- приходи од продаје на влико купцима из Федер.БиХ..	83.589 „
- приходи од продаје учинака на ино тржишту.....	783.855 „
- приходи од услуга на ино тржишту.....	824.612 „
- смањење вриједности залиха учинака.....	-23.964 „
- остали пословни приходи .....	18.735 „
укупна вриједност	1.726.759 КМ

Увидом у ликвидирани 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 1.241.289 КМ а у структури пословних расхода доминантно је учешће трошкова материјала 888.296 КМ или 71,56 % што је и објективно с обзиром на дјелатност којим се друштво бави, затим учешће трошкови зарада и накнада зарада у износу од 215.865 КМ или 17,39 %, учешће амортизације у износу од 88.671 КМ или 7,14 %, учешће нематеријалних трошкова 10.971 КМ или 0,88 % и 5.260 КМ пореза и доприноса или 0,42 %.

Структура пословних расхода исказана је:

- Трошкови материјала.....888.296 КМ
- Трошкови бруто зарада из редовног рада.....191.156 КМ

- Остали лични расходи (превоз, топли оброк и др..	24.709 КМ
- Трошкови производних услуга.....	32.226 КМ
- Трошкови амортизације.....	88.674 КМ
- Нематеријални расходи.....	10.971 КМ
- Трошкови пореза и доприноса.....	5.260 КМ
Укупно пословни расходи:	1.241.289 КМ

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 23.234 КМ и структури укупних прихода учествују са 1.01 %. Износ прихода од 21.416 КМ 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 1.457 КМ и по основу отписа осталих обавеза у износу од 362 КМ.

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

### 7.2.Остали расходи

Укупни остали расходи исказани су у износу од 4.660 КМ од чега се 4.380 КМ односи на отпис ненаплаћених застарјелих потраживања по основу датих аванса и потраживања од купаца. Због процјене о немогућности наплате да се неби излагали даљим трошковима, друштво није вршило утуживања таквих фирми а неки од дужници су отишли под стечај и ликвидирани више не постоје па је извршено искњижавање из књиговодствених евиденција на терет расхода (отпис налог за књижење 17 37 од 31.12.2015.године).

## 8.ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ

### 8.1.Финансијски приходи

Финансијски приходи су безначајни и исказани су у износу од 8 КМ по основу камата.

### 8.2.Финансијски расходи

Финансијски расходи исказани су у износу од 11.809 КМ тако да је друштво по основу финансијских прихода и расхода исказало губитак у

износу од 11.801 КМ. 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 175/15 од 25.12.2015.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 31.12.2015.године.

Рјешење број 174/15 од 25.12.2015.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 31.12.2015.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 0,36 КМ што је и унието у пописну листи и усклађено са стањем у књиговодству.

На основу извршеног пописа комисија за попис потраживања и обавеза сачинила је записник о попису број: 10/16 од 29.01.2016.године обухватајући све категорије пописа по пописним комисијама. Тако је пописна комисија за основна средства, готове производе и ситан инвентар сачинила свој извјештај о попису број: 09/16 од 29.01.2016.године о попису 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 савршено 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 обрачуном 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 1.501.815 КМ бруто, 831.738 КМ исправка вриједности и 670.077 КМ нето и у структури пословне aktive учествује са 53.73 %. Структура сталне имовине дата је у оквиру презентације Биланса стања:

	2014.г.	2015.г.
- земљиште.....	0 КМ	0 КМ
- грађевински објекти.....	407.902 КМ	394.894 КМ
- постројења и опрема.....	320.370 КМ	275.483 КМ
Укупно:	728.272 КМ	670.077 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 м<sup>2</sup> и земљиште 7.950 м<sup>2</sup> 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 21.760 КМ продајом ситног инвентара у износу од 8.716 КМ, а истовремено је дошло и до повећања поправном уљног трансформатора снаге 630 КВА типа 2В630/10-0 у вриједности од 27.466 КМ и набавком опреме у износу од 3.010 КМ тако да је укупно смповећање набавне вриједности износило 21.760 КМ и евидентирано је 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	3.010	-	230.648	394.894
3.	Постројења и опрема	849.430	27.466	8.716	601.091	267.089
4.	Алат и инвентар	8.093	-	-	-	8.093
	Укупно	1.480.055	30.476	8.716	831.739	670.076

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 послје 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 577.657 КМ и повећана је у односу на претходну годину за 174.869 КМ или 43,43 % од чега се највише односи на залихе сталних средстава 379.364 КМ или 21,51% и на краткорочна потраживања, пласмане и готовину 198.273 КМ или 118,91 %.

### **11.1. Залихе, стална средства и средства обушављеног пословања намјењена продаји**

Призната вриједност залиха у годишњем извјештају исказана је у износу од 379.364 КМ што чини 65,67 % текуће имовине. Обзиром да се друштво бави прерадом обојених метала исказане су највеће залихе материјала у износу од 316.320 КМ што чини 54,76 % текућих средстава или још конкретније 83,38 % залиха, затим су по величини залихе готових производа 38.552 КМ или 10,16 % залиха, па залихе робе 21.584 % или 5,69 % и залихе недовршене производње 2.888 КМ или 0,07 %. Износ од 20 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 заложених 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 198.273 КМ што чини 15,89 укупне пословне активе. А од краткорочних потраживања, пласмана и готовине највише се односи на краткорочна потраживања 156.486 КМ или 78,92 %. Краткорочна потраживања у односу на претходну годину повећана су за 3,98 пута. Порез на додатну вриједност износи 11.966 КМ или 6,04 %, остатак се односи на готовину 28.821 КМ и то:

- краткорочна потраживања од купаца.....	156.486 КМ
- порез на додатну вриједност.....	11.966 КМ
- готовина и готовински еквиваленти.....	<u>28.821 КМ</u>
Обртна имовина:	198.273 КМ

### 11.2.1. Краткорочна потраживања

Краткорочна потраживања исказана у износу од 156.486 КМ и односе се на салдо потраживања по основу продаје учинака страним купцима у износу од 139.446 КМ и по основу продаје учинака купцима у земљи са салдом у износу од 17.040 КМ и то:

- Купци у земљи:	
- Технички ремонт а.д. Братунац.....	4.769,76 КМ
- Унуфлекс д.о.о. Угљевик.....	351,00 КМ
- Озоник д.о.о. Зворник.....	2.929,68 КМ
- Претис д.д. Вогошћа.....	5.363,26 КМ
- Ковинотехна д.о.о. Сарајево.....	<u>3.625,94 КМ</u>
Укупно:	17.039,64 КМ

Купци у иностранству:

- ПАН-СЗТР Владимирци Србија.....	19.558,30 КМ
- ЕНИКОН-МОРТ ЗР Лозница Црбија.....	119.806,13 КМ
- Еникон-монт зр Лозница.....	<u>82,14 КМ</u>
Укупно:	139.446,57 КМ

Укупна краткорочна потраживања износе: .....156.486,21 КМ

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 4.380,46 КМ што се сигурно одразило на ликвидност а то су:

- УЗЕ КОМЕРЦЕ Д.О.О. Тузла.....	6,32 КМ
- БАСТ Д.О.О. Источно Ново Сарајево.....	300,00 КМ
- З.Д. ГРАДЊА – Зворник.....	1.411,00 КМ

- Отпис осталих ситних потраживања.....	2.663,14 КМ
Свега отпис потраживања:	4.380,46 КМ

Увидом у налоге за књижење друштво је за извршене исправке теретило трошкове пословања. Потраживања од купаца треба пратити по рачности 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 8 купаца) од којих је само 4 вратило овјерене изводе.

У складу са чланом 16.т.3. важећег Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске („Службени гласник РС. „ 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.

#### 11.2.2. Готовински еквиваленти и готовина

Готовина и еквиваленти готовине исказани на дан билансирања износе:

Жиро-рачун	29.820,77 КМ
-код Нове Банке.....	903,77КМ
-код Уникредит Банке а.д...	28.917,00 КМ
Благајна	0,36 КМ
<b>Укупно готовина:</b>	<b>29.821,13 КМ</b>

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.

#### 11.2.3. Порез на додатну вриједност

Потраживања по основу порез на додатну вриједност исказана су у износу од 11.966 КМ. Потраживања по овом основу произилазе из разлике између аконтација и обрачунатог ПДВ-а од Управе за индиректно опорезивање. Друштво изјављује да им је УИО благовремено враћала претплату пореза.

#### 11.2.4. 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. слjedeћа:

Ред. број	ОПИС	Ознака за АОП	Набавна вриједност
1	2	3	4
1	Стање на почетку године	915	<b>670.415</b>
2	Повећање у току године (913+914+916+919)	-	481.703
	а) из нових улагања	913	-
	б) ефекти исправке грешке	914	-
	в) ефекти ревалоризације	916	-
	г) из добитка текуше године	919	481.703
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	Поново исказано стање из претходног периода (31.12.2013) губит.из ранијих год.	-	<b>-342668</b>
	Стање на крају обрачуноског периода (1+ 2+ 3- 5 = 923)	923	<b>820.235</b>

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 342.668 КМ а повећан је за законске резерве из ранијег периода у износу од 10.785 КМ и повећан је за остварену добит текуће године у износу од 481.703 КМ тако да је укупан капитал захваљујући позитивном пословању у текућој години изнат акцијског капитала на 820.235 КМ.

Структура укупног капитала је слиjedeћа:

-3000 група рачуна акцијски капитал АОП 103	670.415 КМ
-3210 група рачуна законске резерве	10.785 КМ
-3410 нераспоређени добитак текуше године	481.703 КМ
-3500 губитак ранијих година	<u>-342.668 КМ</u>

**Укупан капитал АОП 101 820.235 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 добитак и у 2015.години пословања у вриједности од 481.703 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 -342.668 КМ.

У складу са измјенама чл. 210 став 3 наведено је да „остварену добит друштво мора расподјелити,, даље став 3. под а) стоји „за покриће губитака пренесених из ранијих година,, („Сл. Гласник РС,, бр.127/2008, 58/2009, 100/2011 и 67/2013) тако да се у билансу не исказује истовремено нераспоређена добит и непокривени губици из ранијих година.

## 13. ОБАВЕЗЕ

Укупне обавезе исказабе су у билансу у износу од 427.479 КМ и смањене су у односу на претходну годину за 46,06 % од чега се на дугорочне обавезе по основу кредита односи 52.093 КМ или 12,19 % а 375.386 КМ се односи на краткорочне обавезе или 87,81 %.

### 13.1. Дугорочне обавезе

Дугорочни обавезе се односе на кредите у износу од 52.093 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 2015.години уредно сервисиран и исплаћен је у потпуности у 2016.години.

### 13.2. Краткорочне обавезе

Краткорочне обавезе су исказане у износу од 375.386 КМ и у односу на претходну годину су смањене за 42,87 % и састоје се од:

- добављачи у земљи.....	221.894 КМ
- добављачи у иностранству.....	92.733 КМ
- добављачи из Федерације.....	3.300 КМ
- Добављачи из Брчко Дистрикта.....	3.494 КМ
- обавезе за нето зараде и фонд солидарности....	23.384 КМ
- обавезе за доприносе на плате.....	15.753 КМ
- Обавезе допр за топ.оброк.....	1.125 КМ
- Обавезе за кам. тр.превоза, за чланарине.....	1.964 КМ
- обавезе за остале порезе и доприносе.....	1.198 КМ
- обавезе за порез на добитак.....	10.540 КМ
Свега обавезе:	375.386 КМ

Краткорочне обавезе највећим дијелом се састоје из обавеза према добављачима у земљи у износу од 228.688 КМ или 60,92 % и добављаче у иностранству у износу од 92.733 КМ или 24,70 %. 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 седам послатих извода отворених ставки три је вратило овјерене ИОСе. на које се односи 26,63 % обавеза па нисмо 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 обрачуноског периода износи 29.821 КМ 2015.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 3.195 КМ.

#### 15. ЗАБИЉЕШКЕ (НОТЕ) УЗ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈ

Забилешке (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/