

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA
O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA
ZA 2018. GODINU

"JANJ" a.d. Šipovo

Banja Luka, maj 2019. godine

SADRŽAJ:

Izvještaj nezavisnog revizora	1-3
Bilans stanja	4
Bilans uspjeha	5
Izvještaj o promjenama na kapitalu	6
Bilans tokova gotovine	7
Napomene uz finansijske izvještaje	8-20

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Skupštini Društva i Upravnom odboru "JANJ" a.d. Šipovo

Mišljenje

Obavili smo reviziju finansijskih izvještaja „JANJ” a.d. Šipovo (u daljem tekstu „Društvo”) koji obuhvataju bilans stanja na dan 31.12.2018. godine, bilans uspjeha, izvještaj o promjenama u kapitalu i izvještaj o gotovinskim tokovima za godinu koja se završava na navedeni datum, kao i napomene uz finansijske izvještaje, uključujući pregled značajnih računovodstvenih politika.

Po našem mišljenju, priloženi finansijski izvještaji prikazuju istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima, finansijski položaj Društva na dan 31.12.2018. godine, njegovu finansijsku uspješnost i tokove gotovine za godinu koja se završava na navedeni datum u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

Skretanje pažnje

Kako je navedeno u napomeni: 1 – Nekretnine, postrojenja i oprema, s obzirom na period u kojem su formirane vrijednosti nekretnina i opreme, mišljenja smo da je potrebno izvršiti procjenu vrijednosti stalne imovine.

Kako je navedeno u napomeni: 7- Obaveze prema dobavljačima i druge obaveze, obaveze po osnovu neto zarada, poreza i doprinosa se odnose na ranije godine i predstavljaju najveće obaveze Društva. Nije bilo kontrole od strane Poreske uprave Republike Srpske po osnovu koje bi se mogli potvrditi stvarni iznosi ovih obaveza.

Kako je navedeno u napomeni: 15- Stalnost poslovanja, kratkoročne obaveze Društva su značajno veće od kratkoročnih potraživanja, što ukazuje na postojanje neizvjesnosti koja može dovesti u pitanje mogućnost nastavka poslovanja Društva, održavanje likvidnosti i finansijske stabilnosti. Društvo ima značajan iznos gubitka iznad kapitala i ostvaruje gubitak u poslovanju. U tekućoj godini nisu ostvareni poslovni prihodi jer su poslovne aktivnosti Društva svedene na minimum.

Navedeni pokazatelji upućuju na postojanje neizvjesnosti koja može dovesti u pitanje mogućnost nastavka poslovanja Društva u skladu sa načelom stalnosti poslovanja.

Ostala pitanja

U Bilansu stanja nije iskazana nabavna i ispravka vrijednosti opreme koje je trebalo iskazati bez obzira što oprema nema sadašnje vrijednosti.

Osnova za izražavanje mišljenja

Reviziju smo obavili u skladu s Međunarodnim standardima revizije (MSR) i Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske. Naše odgovornosti, prema navedenim standardima, detaljnije su opisane u našem izvještaju u pasusu Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja. Nezavisni smo od Društva, u skladu sa Etičkim kodeksom

IESBA za profesionalne računovođe (Kodeks IESBA), zajedno sa etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju finansijskih izvještaja u Republici Srpskoj, i ispunili smo naše ostale etičke obaveze u skladu s tim zahtjevima. Smatramo da su revizijski dokazi koje smo prikupili dovoljni i odgovarajući za pružanje osnove za potrebe izražavanja našeg mišljenja.

Ključna pitanja revizije

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

Odgovornost rukovodstva i lica ovlašćenih za upravljanje za finansijske izvještaje

Rukovodstvo Društva je odgovorno za sastavljanje i istinitu prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja, kao i za interne kontrole neophodne da bi se omogućilo sastavljanje i objektivna prezentacija finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne greške nastale usled kriminalne radnje ili greške.

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

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

Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja

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

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

- Vršimo identifikaciju i procjenu rizika od materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvještajima, nastalih usljed kriminalne radnje ili greške, osmišljavanje i obavljanje revizorskih procedura koje su odgovarajuće za te rizike i pribavljanje dovoljno adekvatnih revizijskih dokaza da obezbijede osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja materijalno značajnog pogrešnog iskaza nastalog usljed kriminalne radnje je veći od rizika od materijalno značajnog pogrešnog iskaza nastalog usljed greške, jer kriminalna radnja može podrazumijevati tajne sporazume, falsifikovanje, namjerne propuste, pogrešne interpretacije, lažne iskaze, kao i zaobilaženje interne kontrole.

- Stičemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo osmislili revizijske postupke koji su primjereni u datim okolnostima, ali ne i u svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti internih kontrola Društva.

- Ocjenjujemo adekvatnost primijenjenih računovodstvenih politika kao i prihvatljivost računovodstvenih procjena i sa njima povezanih objelodanjivanja izvršenih od strane rukovodstva.

- Donosimo zaključak o adekvatnosti primjene načela stalnosti poslovanja, kao računovodstvene osnove, od strane rukovodstva, na osnovu pribavljenih revizijskih dokaza, zaključujemo postoji li materijalno značajna neizvjesnost u vezi sa događajima ili okolnostima koji mogu izazvati značajnu sumnju u sposobnost Društva da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem. Ukoliko zaključimo da postoji materijalno značajna neizvjesnost, u obavezi smo da skrenemo pažnju u našem izvještaju nezavisnog revizora na odgovarajuća objelodanjivanja navedena u finansijskim izvještajima ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modifikujemo naše mišljenje. Naši zaključci se zasnivaju na revizijskim dokazima pribavljenim do datuma izdavanja našeg izvještaja nezavisnog revizora. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu prouzrokovati da Društvo prestane da posluje u skladu sa načelom stalnosti.

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

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

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

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

Partner angažovanja na reviziji čiji je rezultat rada ovaj izvještaj nezavisnog revizora je Mirjana Šinik.

Društvo za reviziju
»CONTROL REVIEW« d.o.o.
Banja Luka,
03.05.2019.godine

Ovlašćeni revizor
Mirjana Šinik

BILANS STANJA (IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOM POLOŽAJU)
Na dan 31. decembra 2018. godine
(U konvertibilnim markama)

	Napomene	Iznos na dan bilansa 31.12.2018.	Iznos na dan bilansa 31.12.2017.
Aktiva			
Stalna sredstva			
Zemljište	4.1, 1	143.216	143.216
Građevinski objekti	4.1, 4.2, 1	127.355	139.058
Tekuća sredstva			
Kupci – povezana pravna lica	4.4, 2	56.731	59.019
Kupci u zemlji	4.4, 2	-	12.488
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	4.5, 3	12	12
Porez na dodatu vrijednost	4.4, 2	-	32
Poslovna sredstva			
Gubitak iznad visine kapitala	4	257.240	256.080
Poslovna aktiva			
Pasiva			
Kapital			
Akcijski kapital	5.1, 5	735.487	735.487
Neraspoređeni dobitak	5.1, 5	7.878	7.878
Gubitak do visine kapitala	5.1, 5	743.365	743.365
Dugoročne obaveze			
Kratkoročne obaveze			
Kratkoročne finansijske obaveze	5.2, 6	8.892	5.364
Dobavljači - povezana pravna lica	5.3, 7	103.823	94.653
Dobavljači u zemlji	5.3, 7	27.511	29.202
Obaveze za zarade i naknade zarada	5.3, 7	441.807	451.529
Porez na dodatu vrijednost	5.3, 7	1.475	2.226
Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine	5.3, 7	1.046	26.931
Poslovna pasiva			
Vanbilansna aktiva i pasiva			

Napomene na narednim stranama
čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

BILANS USPJEHA (IZVJEŠTAJ O UKUPNOM REZULTATU)
Za godinu koja se završava 31. decembra 2018. godine
(U konvertibilnim markama)

	Napomene	31. decembar 2018.	31. decembar 2017.
Poslovni prihodi		-	3.640
Prihodi od prodaje učinaka	6.1.1, 8	-	1.240
Ostali poslovni prihodi	6.1.1, 8	-	2.400
Poslovni rashodi		16.280	9.746
Troškovi proizvodnih usluga	6.1.2, 9	800	1.235
Troškovi amortizacije i rezervisanja	6.1.2, 9	11.704	8.009
Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)	6.1.2, 9	3.776	312
Troškovi poreza	6.1.2, 9	-	190
Poslovni gubitak		16.280	6.106
Finansijski prihodi		-	-
Finansijski rashodi		-	-
Gubitak redovne aktivnosti		16.280	6.106
Ostali prihodi		15.120	132.926
Prihodi od smanjenja obaveza i ostali nepomenuti prihodi	6.3.1, 10	15.120	132.926
Ostali rashodi		-	132.926
Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja nematerijalnih sredstava, nekretnina, postrojenja i opreme	6.3.2, 11	-	132.926
Rashodi po osnovu rash.zaliha i ostali rashodi	6.3.2, 11	-	-
Gubitak prije oporezivanja		1.160	6.106
Tekući i odloženi porez na dobit		-	-
Neto gubitak perioda		1.160	6.106
Ukupni prihodi		15.120	136.566
Ukupni rashodi		16.280	142.672

Napomene na narednim stranama
čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA U KAPITALU
Za godinu koja se završava 31. decembra 2018. godine
(U konvertibilnim markama)

	Aksijski kapital	Revalorizacione rezerve	Ostale rezerve	Neraspoređeni gubitak/dobitak	Ukupno
Stanje na dan 01.01. 2017.godine	735.487			(985.461)	(249.974)
Efekti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava					
Nerealizovani dobitci/gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju					
Neto dobitak/gubitak perioda iskazan u bilansu uspjeha				(6.106)	(6.106)
Neto dobitci/gubici perioda priznati direktno u kapitalu					
Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobitka i pokriće gubitka					
Emisija akcijskog kapitala i drugi vidovi povećanja ili smanjenja osnovnog kapitala					
Stanje na dan 31. decembar 2017.godine	735.487			(991.567)	(256.080)
Efekti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava					
Nerealizovani dobitci/gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju					
Neto dobitak/gubitak perioda iskazan u bilansu uspjeha				(1.160)	(1.160)
Neto dobitci/gubici perioda priznati direktno u kapitalu					
Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobitka i pokriće gubitka					
Stanje, 31. decembar 2018. godine	735.487			(992.727)	(257.240)

Napomene na narednim stranama
čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

BILANS TOKOVA GOTOVINE (IZVJEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE)
Za godinu koja se završava 31.decembra 2018. godine
(U konvertibilnim markama)

	Godina koja se završava 31. decembra 2018.	Godina koja se završava 31.decembra 2017.
TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI		
Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti	-	-
Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti	-	-
Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti	-	-
TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA		
Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja	-	-
Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja		
Neto priliv gotovine iz aktivnosti investiranja	-	-
TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA		
Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja	-	-
Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja	-	-
Neto priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja	-	-
UKUPNI PRILIVI GOTOVINE	-	-
UKUPNI ODLIVI GOTOVINE	-	-
NETO PRILIV GOTOVINE	-	-
NETO ODLIV GOTOVINE	-	-
Gotovina na početku obračunskog perioda	12	12
Gotovina na kraju obračunskog perioda	12	12

Napomene na narednim stranama
čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

1. PRAVNI I DRUGI OSNOVI

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

1.2. Odgovorno lice za sastavljanje finansijskih izvještaja:

1. Milovac Goša, direktor

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

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

1.5. Računovodstvena evidencija bazirana je sledećim računovodstvenim propisima:

-Zakon o računovodstvu i reviziji Republike Srpske (»Službeni glasnik Republike Srpske«, 94/15),

-Međunarodni računovodstveni standardi,

-Pravilnik o Kontnom okviru i sadržini računa u Kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike (»Službeni glasnik Republike Srpske« 106/15),

-Pravilnik o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike, Pravilnik o sadržini i formi obrasca Izvještaja o promjenama na kapitalu (»Službeni glasnik Republike Srpske« 63/16).

Društvo nije usvojilo Pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama kojima se definiše primjena Međunarodnih računovodstvenih standarda i Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja.

Finansijski izvještaji Društva su sačinjeni uz pretpostavku stalnosti poslovanja.

Prema odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske, Društvo je razvrstano u kategoriju malih pravnih lica.

2. OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU

Društvo „JANJ“ Šipovo je od svog osnivanja prolazilo kroz različite oblike organizovanja. Osnovano je 1974. godine kao građevinsko preduzeće za izvođenje građevinskih radova, niskogradnje i visokogradnje i proizvodnju građevinskih i betonskih proizvoda.

U toku 1991. godine registrovano je kao Mješovito građevinsko preduzeće „Janj“ Šipovo. Od 2001. godine posluje pod nazivom „Janj“ a.d. Šipovo u skladu sa provedenom privatizacijom državnog kapitala i registrovano je kao Društvo za izvođenje građevinskih radova i proizvodnju građevinskih materijala „Janj“ a.d. Šipovo.

Rješenjem Okružnog privrednog suda Banja Luka broj: 057-0-Reg-12-000166 od 23.12.2013. godine izvršen je upis usklađivanja akata društva sa odredbama Zakona o privrednim društvima («Službeni glasnik Republike Srpske» broj: 127/08, 58//09,100/11 i 67/13), usklađivanje djelatnosti sa Zakonom o klasifikaciji djelatnosti i o registru poslovnih subjekata po djelatnostima u Republici Srpskoj («Službeni glasnik RS» broj 74/10 i 66/2013) i Uredbom o klasifikaciji djelatnosti Republike Srpske («Službeni glasnik Republike Srpske» broj 9/13) i promjena djelatnosti.

Sjedište Društva je u Šipovu, ulica I Šipovačke brigade broj 1.

Rješenjem Okružnog privrednog suda Banja Luka broj: 057-0-Reg-13-001944 od 26.12.2013. godine izvršen je upis promjene lica ovlaštenog za zastupanje. Kao ovlašteno lice Društva upisana je Milovac Goša.

Društvo je registrovano za obavljanje većeg broja djelatnosti od čega izdvajamo:

- 43.91 Podizanje krovnih konstrukcija i pokrivanje krovova,
- 43.31 Fasadni i štukatorni radovi,
- 43.13 Ispitivanje terena za gradnju bušenjem i sondiranjem,
- 43.12 Pripremni radovi na gradilištu,
- 43.33 Postavljanje podnih i zidnih obloga,
- 43.99 Ostale specijalizovane građevinske djelatnosti,
- 43.39 Ostali završni građevinski radovi.

Prema Obavještenju o razvrstavanju poslovnog subjekta po djelatnosti Agencije za posredničke i informatičke usluge Banja Luka, pretežna djelatnost Društva je pod šifrom 43.91 – Postavljanje krovnih konstrukcija i pokrivanje krovova.

Matični broj Društva je 01050591. Registracija Društva kao poreskog obveznika kod Poreske uprave Republike Srpske je izvršena pod brojem 4401312480009. Registracija obveznika poreza na dodatu vrijednost je izvršena kod Uprave za indirektno oporezivanje Banja Luka pod brojem 401312480009.

U toku 2018. godine Društvo nije ostvarilo poslovne prihode jer nije obavljalo registrovanu djelatnost. Ostvareni su samo ostali prihodi koji su formirani na osnovu smanjenja obaveza.

Direktor Društva je Goša Milovac. Društvo ima jednog zaposlenog radnika.

3. RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

3.1. RAČUNOVODSTVENA NAČELA

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

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

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

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

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

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

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

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

4. PROCJENJIVANJE IMOVINE

4.1. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

U nekretnine postrojenja i opremu spadaju: zemljišta, građevinski objekti, postrojenja i oprema.

U momentu nabavke ova imovina se vrednuje po nabavnoj cijeni. Nakon početnog priznavanja po nabavnoj vrijednosti građevinski objekti, postrojenja i oprema vrednuju se po sadašnjoj vrijednosti (nabavna vrijednost umanjena za iznos obračunate amortizacije i gubitka po osnovu obezvrjeđenja).

Sadašnja vrijednost građevinskih objekata, postrojenja i opreme uvećava se za naknadne troškove po osnovu troškova adaptacije, zamjene dijelova i troškova generalnih popravki pod

uslovom da se ovi troškovi mogu izmjeriti i da oni produžuju korisni vijek ili povećavaju učinak sredstva.

Ulaganja po osnovu tekućeg održavanja priznaju se kao rashod perioda u kojem su nastali.

4.2. AMORTIZACIJA

Osnovica za obračun amortizacije nekretnina, postrojenja i opreme je nabavna vrijednost.

Metod obračuna amortizacije je linearni tj. proporcionalni (paragraf 62 MRS 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema).

Prilikom obračuna amortizacije za 2018. godinu Društvo je koristilo slijedeće stope amortizacije:

- Građevinski objekti 1,80 %
- Oprema

4.3. ZALIHE I DATI AVANSI

U zalihe spadaju: zalihe robe i sitnog inventara.

Zalihe robe i sitnog inventara sa jednokratnim otpisom procjenjuju se po nabavnoj vrijednosti, koja obuhvata fakturnu vrijednost dobavljača i zavisne troškove nabavke.

Obračun izlaza zaliha sitnog inventara i robe vrši se po prosječnoj nabavnoj cijeni.

Dati avansi se vrednuju po nominalnoj vrijednosti.

4.4. POTRAŽIVANJA OD PRODAJE I DRUGA POTRAŽIVANJA

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

Kratkoročna potraživanja procjenjuju se po nominalnoj vrijednosti. Definitivno nenaplativa potraživanja direktno se otpisuju na teret ostalih rashoda.

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

4.5. GOTOVINA I EKVIVALENTI GOTOVINE

U gotovinu i ekvivalente gotovine spadaju: poslovni računi i novčana sredstva u blagajni.

Gotovina se procjenjuje po nominalnoj vrijednosti.

5. PROCJENJIVANJE PASIVE

5.1. KAPITAL

U kapital spadaju: osnovni kapital, zakonske i statutarne rezerve i gubitak do visine kapitala.

Gubitak iz ranijih godina i tekuće godine je ispravka vrijednosti kapitala.

Kapital i gubitak unose se u bilans u visini nominalne knjigovodstvene vrijednosti.

5.2. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

U kratkoročne finansijske obaveze spadaju: kratkoročne finansijske obaveze prema povezanim pravnim licima, kratkoročni krediti u zemlji, kratkoročni krediti u inostranstvu, dio dugoročnih kredita i dugoročnih obaveza po finansijskom lizingu koje dospijevaju za plaćanje do jedne godine i ostale kratkoročne finansijske obaveze.

Kratkoročne finansijske obaveze u nacionalnoj valuti iskazuju se u nominalnoj neisplaćenoj vrijednosti a u stranoj valuti iskazuju se po srednjem kursu strane valute na dan bilansa ili po kursu ugovorenom sa kreditorom. Kratkoročne finansijske obaveze sa valutnom klauzulom vrednuju se takođe po srednjem kursu na dan bilansa valute utvrđene valutnom klauzulom.

5.3. OBAVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA I DRUGE OBAVEZE

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

Obaveze iz poslovanja u nacionalnoj valuti iskazuju se u neplaćenom iznosu.

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

6. PRIHODI I RASHODI

6.1. POSLOVNI PRIHODI I RASHODI

6.1.1. Poslovne prihode čine:

- prihodi od prodaje robe u zemlji,
- prihodi od prodaje usluga,
- prihodi od premija, subvencija i ostali poslovni prihodi.

6.1.2. Poslovne rashode čine: nabavna vrijednost prodate robe, troškovi materijala, troškovi goriva i energije, troškovi bruto zarada i naknada zarada, troškovi proizvodnih usluga, troškovi amortizacije, nematerijalni troškovi, porezi i doprinosi nezavisni od rezultata. Svi rashodi se priznaju nezavisno od plaćanja.

6.2. FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI

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

6.3. OSTALI PRIHODI I RASHODI

6.3.1. Ostale prihode čine: prihodi od viškova zaliha, otpisa obaveza i ostali prihodi.

6.3.2. Ostale rashode čine: rashodi od otpisa potraživanja i ostali rashodi.

7.1. POREZ NA DOBITAK

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

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

1. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

				U KM
	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Ukupno
Nabavna vrijednost:				
Stanje na početku godine	143.216	320.341	107.614	571.171
Povećanja:	0	0	0	0
Smanjenja:	0	0	0	0
Stanje na kraju godine	143.216	320.341	107.614	571.171
Kumulirana ispravka vrijednosti:				
Stanje na početku godine	0	181.283	107.614	288.897
Povećanja:	0	11.703	0	11.703
Amortizacija	0	11.703	0	11.703
Smanjenja:	0	0	0	0
Stanje na kraju godine	0	192.986	107.614	300.600
Neto sadašnja vrijednost:				
31.12.2018. godine	143.216	127.355	0	270.571
Neto sadašnja vrijednost:				
31.12.2017. godine	143.216	139.058	0	282.274

Prema Listu nepokretnosti broj: 44 od 13.06.2018. godine Društvo je korisnik zemljišta na kome se nalaze građevinski objekti Društva.

Vrijednost zemljišta je utvrđena od strane Direkcije za privatizaciju Republike Srpske prilikom izrade programa privatizacije.

U toku 2018. godine nije bilo promjena na građevinskim objektima osim obračuna amortizacije u iznosu od 11.703 KM.

Oprema Društva je u cjelosti amortizovana a nije bilo promjena nabavne ni ispravke vrijednosti opreme u tekućoj godini.

Nekretnine su pod hipotekom i ako u poslovnim knjigama nema obaveza po osnovu kojih je uspostavljena.

2. POTRAŽIVANJA OD PRODAJE I DRUGA POTRAŽIVANJA

	U KM			
	Kupci - povezana pravna lica	Kupci u zemlji	Porez na dodatu vrijednost	Ukupno
Bruto stanje na početku godine	59.019	12.488	32	71.539
Bruto stanje na kraju godine	56.731	0	0	56.731
Ispravka vrijednosti na početku godine	0	0	0	0
Ispravka vrijednosti na kraju godine	0	0	0	0
NETO STANJE				
31.12.2018. godine	56.731	0	0	56.731
31.12.2017. godine	59.019	12.488	32	71.539

U toku 2018. godine nije bilo formiranja potraživanja od povezanih lica. Izvršeno je knjiženje uplate od povezanog lica TT-GROUP d.o.o. Šipovo u iznosu od 2.288 KM na osnovu cesija kojima se od strane povezanog lica plaćaju obaveze prema nekim dobavljačima Društva. Stanje potraživanja od navedenog povezanog lica na dan bilansiranja iznosi 55.476 KM. Potraživanja od povezanog lica Vitorog a.d. Šipovo na dan bilansiranja iznose 1.255 KM a potiče iz prethodnog perioda.

U toku 2018. godine je izvršeno isknjižavanje potraživanja od kupaca u iznosu od 12.488 KM koje je formirano u prethodnom periodu.

3. GOTOVINA I EKVIVALENTI GOTOVINE

	U KM	
	31. decembra 2018.	31. decembra 2017.
1. Poslovni računi - domaća valuta	12	12
Gotovina i ekvivalenti gotovine - ukupno	12	12

Prema poslovnim knjigama na žiro računu kod UniCredit bank a.d. Banja Luka je evidentirano stanje u iznosu od 12 KM. Prema Izvodu otvorenih stavki na dan 31.12.2018. godine, stanje gotovine na žiro računu je 5 KM.

4. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA

	U KM	
	31. decembra 2018.	31. decembra 2017.
1. Ukupan gubitak	1.000.605	999.445
2. Ukupan kapital bez umanjenja sa gubitkom do visine kapitala	743.365	743.365
GUBITAK IZNAD KAPITALA (1-2)	257.240	256.080

Gubitak iznad kapitala je formiran u prethodnom periodu a 2018. godine je povećan za 1.160 KM koliko iznosi gubitak tekuće godine.

5. KAPITAL

	U KM	
	31. decembra 2018.	31. decembra 2017.
1. Akcijski capital	735.487	735.487
I. Osnovni kapital – ukupno	735.487	735.487
1. Neraspoređeni dobitak ranijih godina	7.878	7.878
II. Neraspoređeni dobitak – ukupno	7.878	7.878
1. Gubitak ranijih godina	(742.205)	(737.259)
2. Gubitak tekuće godine	(1.160)	(6.106)
III. Gubitak (1 i 2)	(743.365)	(743.365)
KAPITAL (I i II - III)	0	0

Osnovni kapital Društva predstavlja akcijski kapital. Akcijski kapital je podijeljen na 735.487 običnih akcija klase A, nominalne vrijednosti 1 KM za jednu akciju. Na osnovu Izvještaja Centralnog registra hartija od vrijednosti od 15.12.2018. godine, koji vodi knjigu akcionara, ukupan broj akcionara je 216.

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

Topić Radovan, Šipovo	30,00 %
Kopanja Velibor, Banja Luka	21,56%
Antonić Savo, Banja Luka	15,17%
Glavić Mara, Šipovo	10,00%
Ostali akcionari	23,27 %
Ukupno	100,00 %

Društvo je ostvarilo gubitak do visine kapitala u iznosu od 743.365 KM. Gubitak tekuće godine iznosi 1.160,00 KM.

6. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

	U KM	
	31. decembra 2018.	31. decembra 2017.
1. Ostale kratkoročne finansijske obaveze	8.892	5.364
Kratkoročne fin. obaveze - ukupno – ukupno	8.892	5.364

Ostale kratkoročne finansijske obaveze se odnose na pozajmice iz ranijih godina i tekuće godine od većinskog vlasnika za likvidnost.

7. OBAVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA I DRUGE OBAVEZE I TEKUĆE OBAVEZE ZA POREZ NA DOBIT

	U KM	
	31. decembra 2018.	31. decembra 2017.
1. Dobavljači - povezana pravna lica	103.823	94.653
2. Dobavljači u zemlji	27.511	29.202
I Obaveze iz poslovanja - ukupno (1 i 2)	131.334	123.855
1. Obaveze za neto zarade i naknade zarada, osim naknada zarada kojim se refundiraju	400.520	436.128
2. Obaveze za porez na zarade i naknade zarada osim zarada koje se refundiraju	2.929	2.125
3. Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada osim zarada koje se refundiraju	38.358	13.276
II Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada - ukupno (1 do 3)	441.807	451.529
III Obaveze za porez na dodatnu vrijednost	1.475	2.226
1. Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke ili na teret troškova	1.046	26.126
IV Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine bez tekućih obaveza za porez na dobit	1.046	26.126
Obaveze prema dobavljačima i druge obaveze - ukupno (I do IV)	575.662	603.736
Tekuće obaveze za porez na dobit	0	805

Obaveze prema dobavljačima povezanim pravnim licima iznose 103.823 KM i odnose se na obaveze prema povezanom licu TT-GROUP d.o.o. Šipovo.

Obaveze prema dobavljačima u zemlji iznose 27.511 KM. Najveći iznos obaveza se odnosi na Centralni registar hartija od vrijednosti a.d. Banja Luka a obaveze prema njemu na dan bilansiranja iznose 14.240 KM. Društvo je zaključilo ugovor o reprogramu dijela obaveza prema Centralnom registru koji je pokrenuo sudski postupak za naplatu svojih potraživanja. Obaveze prema dobavljaču DD Mineks d.o.o. Zvornik na dan bilansiranja iznose 11.402 KM. Obaveze su formirane u prethodnom periodu.

Obaveze po osnovu neto zarada, poreza i doprinosa se odnose na ranije godine i predstavljaju najveće obaveze Društva. Nije bilo kontrole od strane Poreske uprave Republike Srpske po osnovu koje bi se mogli potvrditi stvarni iznosi ovih obaveza.

U toku 2018. godine nije bilo obračuna i isplate neto zarada, poreza i doprinosa. Društvo ima jednog zaposlenog radnika a to je direktor, za kojeg se ne obračunavaju plate. Izvršeno je smanjenje obaveza za neto zarade otpisom obaveza u iznosu od 15.120 KM u korist prihoda i smanjenje obaveze u iznosu od 8.000 KM po osnovu ispravke greške iz ranijih godina.

8. POSLOVNI PRIHODI

	U KM	
	31. decembra 2018.	31. decembra 2017.
1. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	0	1.240
I Prih. od prodaje proizvoda i usluga - ukupno	0	1.240
Prihodi od prodaje - ukupno (I+II)	0	1.240
1. Prihodi od zakupnina	0	2.400
II Drugi poslovni prihodi - ukupno	0	2.400
POSLOVNI PRIHODI - UKUPNO(I i II)	0	3.640

9. POSLOVNI RASHODI

	U KM	
	31. decembra 2018.	31. decembra 2017.
I Troškovi amortizacije	11.704	8.009
1. Troškovi usluga na izradi učinaka	800	1.235
II Troškovi proizvodnih usluga - ukupno	800	1.235
1. Troškovi reprezentacije	3.419	0
2. Troškovi platnog prometa	1	0
3. Troškovi poreza	0	190
4. Ostali nematerijalni troškovi	356	312
III Nematerijalni troškovi - ukupno (1 do 4)	3.776	502
Ostali poslovni rashodi - ukupno (II i III)	4.576	1.737
POSLOVNI RASHODI - UKUPNO (I do III)	16.280	9.746

10. OSTALI PRIHODI

	U KM	
	31. decembra 2018.	31. decembra 2017.
1. Prihodi od smanjenja obaveza i ostali prihodi	15.120	132.926
I Ostali prihodi - ukupno	15.120	132.926
OSTALI PRIHODI - UKUPNO	15.120	132.926

11. OSTALI RASHODI

	U KM	
	31. decembra 2018.	31. decembra 2017.
1. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	0	132.926
I Ostali rashodi – ukupno	0	132.926
OSTALI RASHODI – UKUPNO	0	132.926

12. POTENCIJALNA SREDSTVA I OBAVEZE

Prema izjavi ovlaštenog lica, Društvo vodi sudske sporove u kojima se pojavljuje kao tužena strana. Protiv Društva je pokrenut sudski spor od strane Centralnog registra hartija od vrijednosti a.d. Banja Luka za naplatu svojih potraživanja a zaključen je ugovor o reprogramu dijela obaveza i vrši se otplata. Vujković Dragoljub i Crnčević Rade su pokrenuli spor za naplatu štete vezano za nekretnine a vrijednost spora je 31.235 KM. Ribić Safet je pokrenuo spor po osnovu vlasništva nad zemljištem a vrijednost spora je 29.367 KM. Radnici Društva koji su bili ranije zaposleni, su pokrenuli spor vezano za isplatu plata a vrijednost sporova je 5.329 KM.

DD »Mineks« d.o.o. Zvornik je pokrenuo postupak za naplatu svojih potraživanja po osnovu pruženih usluga u iznosu od 11.402 KM.

ŠG »Gorica« a.d. Šipovo je pokrenula sudski spor za naplatu svojih potraživanja u iznosu od 8.470 KM a povezano lice TT-GROUP d.o.o. Šipovo je pokrenulo sudski spor za naplatu potraživanja u iznosu od 56.585 KM. Postupci su u toku. Društvo u poslovnim knjigama ima uknjižen najveći dio obaveza po osnovu sudskih sporova tako da nije vršeno dodatno rezervisanje.

13. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA

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

14. POVEZANA LICA

Povezano lice je TT GROUP d.o.o. Šipovo a poslovne transakcije sa povezanim licem kao dobavljačem u 2018. godini iznose 9.170 KM. Saldo obaveza prema povezanom licu na dan bilansiranja iznosi 103.823 KM. Poslovne transakcije sa povezanim licem kao kupcem u 2018. godini nisu bile a saldo potraživanja od povezanog lica na dan bilansiranja iznosi 57.763 KM.

Transakcije sa povezanim licem »Vitorog« a.d. Šipovo kao kupcem u 2018. godini nisu evidentirane osim potražnog prometa u iznosu od 2.288 KM koji se odnosi na usklađivanje stanja i knjiženje zaključenih ugovora o cesiji.

Obaveze prema povezanom licu Radovanu Topiću po osnovu pozajmica za likvidnost na dan bilansiranja iznose 8.892 KM.

15. STALNOST POSLOVANJA

Kratkoročne obaveze Društva su značajno veće od kratkoročnih potraživanja, što ukazuje na postojanje neizvjesnosti koja može dovesti u pitanje mogućnost nastavka poslovanja Društva, održavanje likvidnosti i finansijske stabilnosti. Društvo ima značajan iznos gubitka iznad kapitala i ostvaruje gubitak u poslovanju. U tekućoj godini nisu ostvareni poslovni prihodi jer su poslovne aktivnosti Društva svedene na minimum.

Navedeni pokazatelji upućuju na postojanje neizvjesnosti koja može dovesti u pitanje mogućnost nastavka poslovanja Društva u skladu sa načelom stalnosti poslovanja.

16. PORESKE RIZICI

Republika Srpska i Bosna i Hercegovina trenutno imaju više zakona koji regulišu razne poreze uvedene od strane nadležnih organa. Porezi koji se plaćaju uključuju PDV, porez na dobit i poreze na plate, zajedno sa drugim porezima. Za razliku od razvijenijih tržišnih privreda zakoni kojima se regulišu ovi porezi nisu bili primjenjivani duže vrijeme, te ne postoji dugogodišnja praksa primjene, a sa druge strane propisi kojima se vrši implementacija ovih zakona često su nejasni ili ne postoje. Iz ovog razloga, često se javljaju razlike u mišljenju među državnim ministarstvima i organizacijama u vezi sa pravnom interpretacijom zakonskih odredbi što može dovesti do neizvjesnosti i sukoba interesa. Poreske prijave su predmet kontrola i pregleda od strane više ovlašćenih organa kojima je zakonom omogućeno propisivanje jako strogih kazni i zateznih kamata. Tumačenje poreskih zakona od strane poreskih vlasti u odnosu na transakcije i aktivnosti Društva mogu se razlikovati od tumačenja rukovodstva. To može dovesti do osporavanja transakcija od strane poreskih vlasti i Društva može biti određen dodatni iznos poreza, kazni i kamata. U skladu sa Zakonom o poreskoj upravi Republike Srpske, period zastarjelosti poreske obaveze je 5 godina.

To praktično znači da poreske vlasti imaju prava da odrede plaćanje neizmirenih obaveza u roku od 5 godina od trenutka kada je obaveza nastala. Ove činjenice utiču da poreski rizik u Republici Srpskoj i Bosni i Hercegovini bude značajniji od onog u zemljama sa razvijenim poreskim sistemom.