

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA
O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA
ZA 2019. GODINU

"1.MAJ - DRVODJELSKA" a.d. Banja Luka

Banja Luka, april 2020. godine

SADRŽAJ:

Izveštaj nezavisnog revizora	1-3
Bilans stanja	4
Bilans uspjeha	5
Izveštaj o promjenama na kapitalu	6
Bilans tokova gotovine	7
Napomene uz finansijske izvještaje	8-19

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Skupštini Društva i Upravnom odboru "1.MAJ - DRVODJELSKA" a.d. Banja Luka

Mišljenje

Obavili smo reviziju priloženih finansijskih izvještaja (strana 4 do 7) "1.MAJ - DRVODJELSKA" a.d. Banja Luka (u daljem tekstu „Društvo”) koji obuhvataju bilans stanja na dan 31.12.2019. 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 31.12.2019. godine, njegovu finansijsku uspješnost i tokove gotovine za godinu koja se završava na navedeni datum u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

Skretanje pažnje

Na dan 31.12.2019. godine kratkoročne obaveze Društva su značajno veće od tekuće imovine, što ukazuje da je ugrožena likvidnost, finansijska stabilnost i stalnost poslovanja Društva. Navedeni pokazatelji upućuju na postojanje neizvjesnosti koja može dovesti u pitanje mogućnost nastavka poslovanja Društva u skladu sa načelom stalnosti poslovanja.

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,
27.04.2020.godine

Ovlašćeni revizor
Mirjana Šinik

BILANS STANJA (IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOM POLOŽAJU)
Na dan 31. decembra 2019. godine
(U konvertibilnim markama)

	Napomene	Iznos na dan bilansa 31.12.2019.	Iznos na dan bilansa 31.12.2018.
Aktiva			
Stalna sredstva		5.356.160	5.327.628
Zemljište	4.1, 1	3.260.183	3.260.183
Građevinski objekti	4.1, 4.2, 1	591.623	603.963
Postrojenja i oprema	4.1, 4.2, 1	-	3.242
Investicione nekretnine	4.1, 4.2, 1	1.477.098	1.207.277
Avansi, NPO i investicione nekretnine u pripremi	4.1, 1	27.256	252.963
Tekuća sredstva		106.469	164.855
Kupci u zemlji	4.3, 2	106.369	137.602
Gotovinski ekvivalenti i gotovina		100	-
Aktivna vremenska razgraničenja	4.5, 4	-	27.253
Poslovna aktiva		5.462.629	5.492.483
Pasiva			
Kapital		2.979.942	3.112.271
Osnovni kapital	5.1, 5	5.386.816	5.386.816
Rezerve	5.1, 5	1.000.385	1.000.385
Gubitak do visine kapitala	5.1, 5	3.407.259	3.274.930
Dugoročne obaveze		-	-
Kratkoročne obaveze		2.482.687	2.380.212
Kratkoročne finansijske obaveze	5.2, 6	1.046.160	1.046.252
Primljeni avansi		24	-
Dobavljači u zemlji	5.3, 7	1.284.424	1.159.738
Obaveze za zarade i naknade zarada	5.3, 7	95.320	88.091
Porez na dodatu vrijednost	5.3, 7	1.938	24.955
Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine	5.3, 7	54.821	61.176
Poslovna pasiva		5.462.629	5.492.483

Napomene na narednim stranama
čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

BILANS USPJEHA (IZVJEŠTAJ O UKUPNOM REZULTATU)
Za godinu koja se završava 31. decembra 2019. godine
(U konvertibilnim markama)

	<u>Napomene</u>	<u>31. decembar 2019.</u>	<u>31. decembar 2018.</u>
Poslovni prihodi		99.662	98.161
Poslovni prihodi	6.1.1, 8	99.662	98.161
Poslovni rashodi		199.021	173.561
Troškovi materijala	6.1.2, 9	-	11.153
Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda	6.1.2, 9	14.647	14.647
Troškovi amortizacije i rezervisanja	6.1.2, 9	148.873	108.603
Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)	6.1.2, 9	19.487	22.365
Troškovi poreza i doprinosa	6.1.2, 9	16.014	16.793
Poslovni gubitak	5.1, 5	99.359	75.400
Finansijski prihodi		-	-
Finansijski rashodi		17.327	-
Rashodi kamata		9.990	-
Ostali finansijski rashodi		7.337	-
Gubitak redovne aktivnosti		116.686	75.400
Ostali prihodi		92	-
Ostali rashodi		-	-
Prihodi po osnovu promjena račun. politika i ispravke grešaka iz ranijih godina		-	-
Rashodi po osnovu promjena račun. politika i ispravke grešaka iz ranijih godina		15.735	-
Gubitak prije oporezivanja		132.329	75.400
Tekući i odloženi porez na dobit		-	-
Poreski rashodi perioda		-	-
Neto gubitak perioda		132.329	75.400
Ukupni prihodi		99.754	98.161
Ukupni rashodi		232.083	173.561

Napomene na narednim stranama
čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA U KAPITALU
Za godinu koja se završava 31. decembra 2019. godine
(U konvertibilnim markama)

	Akcijski kapital	Revalorizacione rezerve	Ostale rezerve	Neraspoređeni gubitak/dobitak	Ukupno
Stanje na dan 01.01. 2018.godine	5.386.816		1.000.384	(3.199.528)	3.187.672
Efekti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava					
Nerealizovani dobiti/gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju					
Neto dobitak/gubitak perioda iskazan u bilansu uspjeha				(75.400)	(75.400)
Neto dobiti/gubici perioda priznati direktno u kapitalu					
Emisija akcijskog kapitala i drugi vidovi povećanja ili smanjenja osnovnog kapitala				(1)	(1)
Stanje na dan 31. decembar 2018.godine	5.386.816		1.000.384	(3.274.929)	(3.112.271)
Efekti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava					
Nerealizovani dobiti/gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju					
Neto dobitak/gubitak perioda iskazan u bilansu uspjeha				(132.329)	(132.329)
Neto dobiti/gubici perioda priznati direktno u kapitalu					
Emisija akcijskog kapitala i drugi vidovi povećanja ili smanjenja osnovnog kapitala					
Stanje 31. decembar 2019. godine	5.386.816		1.000.384	(3.407.258)	(2.979.942)

Napomene na narednim stranama čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

BILANS TOKOVA GOTOVINE (IZVJEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE)
Za godinu koja se završava 31.decembra 2019. godine
(U konvertibilnim markama)

	Godina koja se završava 31. decembra 2019.	Godina koja se završava 31.decembra 2018.
TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI		
Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti	50.100	121.300
Prilivi od kupaca i primljeni avansi	50.100	121.300
Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti	50.000	-
Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi	5.281	-
Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	44.719	-
Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti	100	121.300
TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA		
Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja	-	-
Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja	-	-
Neto priliv/odliv gotovine iz aktivnosti investiranja	-	-
TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA		
Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja	-	-
Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja	-	121.300
Odlivi osnovu ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	-	121.300
Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja	-	121.300
UKUPNI PRILIVI GOTOVINE	50.100	121.300
UKUPNI ODLIVI GOTOVINE	50.000	121.300
NETO PRILIV GOTOVINE	100	-
NETO ODLIV GOTOVINE	-	-
Gotovina na početku obračunskog perioda	-	-
Gotovina na kraju obračunskog perioda	100	-

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. Odgovorna lica za sastavljanje finansijskih izvještaja:

1. Slobodan Bunić, VD direktor
2. Slavojka Pejović, računovođa

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

1.4. Dokumentaciju i podatke su nam prezentirale sledeće osobe:

1. Slobodan Bunić, VD direktor
2. Slavojka Pejović, računovođa

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

1.6. Računovodstvena evidencija bazirana je na sledećim računovodstvenim propisima:

- Zakon o računovodstvu i reviziji Republike Srpske (»Službeni glasnik Republike Srpske«, 94/15),
- Međunarodni računovodstveni standardi, Međunarodni standardi finansijskog izvještavanja
- Pravilnik o Kontnom okviru i sadržini računa u Kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike (»Službeni glasnik Republike Srpske« 106/15),
- Pravilnik o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike (»Službeni glasnik Republike Srpske« 63/16, Pravilnik o sadržini i formi obrasca Izvještaja o promjenama na kapitalu (»Službeni glasnik Republike Srpske« 49/15).

Društvo je usvojilo Pravilnik o računovodstvu kojim se definišu računovodstvene politike koje se primjenjuju prilikom evidentiranja poslovnih promjena i sastavljanja finansijskih izvještaja.

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

2. OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU

Preduzeće ZIRO »1. Maj« Banja Luka se diobnim ugovorom broj: 4787 od 25.05.1989. godine podijelilo na tri preduzeća: »1. Maj« - Drvodjelska (proizvodnja građevinske stolarije od drveta), »1. Maj« - Metalska (proizvodnja metalnih konstrukcija) i »1. Maj« - Završni radovi u građevinarstvu (građevinski radovi).

Rješenjem Osnovnog suda u Banja Luci broj: U/I 1630/01 od 19.09.2001. godine izvršen je upis statusne promjene- vlasnička transformacija prodajom dijela državnog kapitala prema Zakonu o privatizaciji državnog kapitala u preduzećima, organizovanje i usklađivanje normativnih akata sa odredbama Zakona o preduzećima, kod državnog preduzeća »1. MAJ« - Drvodjelska Banja. Luka. Društvo nastavlja da posluje pod nazivom: Akcionarsko društvo za proizvodnju građevinske stolarije i promet »1. MAJ-Drvodjelska«, Banja Luka, ulica Pilanska broj 3.

Skraćeni naziv preduzeća je : AD »1. MAJ-Drvodjelska« , Banja Luka.

Rješenjem Osnovnog suda u Banja Luci broj: 071-0-Reg-07-000675 od 23.05.2008. godine izvršen je upis usklađivanja djelatnosti sa Zakonom o klasifikaciji djelatnosti i o registru jedinica razvrstavanja (»Službeni glasnik RS«, broj: 113/04).

Rješenjem Okružnog privrednog suda Banja Luka broj: 057-0-Reg-14-001755 od 13.02.2015. godine izvršen je upis usklađivanja odredaba Osnivačkog akta Društva a odredbama Zakona o privrednim društvima (»Službeni glasnik Republike Srpske« broj: 127/08, 58/09, 100/11 i 67/13), usklađivanje djelatnosti Društva sa Zakonom o klasifikaciji djelatnosti i Registru poslovnih subjekata po djelatnostima u Republici Srpskoj (»Službeni glasnik Republike Srpske« broj: 66/13) i Uredbom o klasifikaciji djelatnosti Republike Srpske (»Službeni glasnik Republike Srpske« broj: 8/14).

Prema Obavještenju o razvrstavanju poslovnog subjekta po djelatnosti Agencije za posredničke, informatičke i finansijske usluge Banja Luka broj: BL-S-2239/15 od 14.12.2015. godine, osnovna djelatnost Društva je pod šifrom 16.23 – proizvodnja ostale građevinske stolarije i elemenata.

Matični broj Društva je 1101463 a registracija poreskog obveznika kod Poreske uprave Republike Srpske je izvršena pod brojem 4400975200003. Registracija obveznika poreza na dodatu vrijednost je izvršena kod Uprave za indirektno oporezivanje Banja Luka pod brojem 400975200003.

Rješenjem Osnovnog suda u Banja Luci broj: 071-0-Reg-09-001636 od 02.11.2009. godine izvršen je upis odluke o imenovanju vršioca dužnosti direktora. Vršilac dužnosti direktora je Slobodan Bunić.

Društvo se od svog osnivanja bavilo proizvodnjom prozora i vrata i njihovom ugradnjom. Od novembra 2001. godine prestala je proizvodna djelatnost usled nedostatka obrtnih sredstava.

U 2019. godini Društvo je ostvarilo prihode samo po osnovu zakupa stalne imovine. Na dan bilansiranja 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 omogućuje 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 odmjeravanja 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 INDETITETA BILANSA po kome bilans otvaranja poslovnih knjiga za tekuću godinu mora da bude identičan zaključnom bilansu za prethodnu godinu.

4. PROCENJIVANJE IMOVINE

4.1. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

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

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

Investicione nekretnine nakon početnog priznavanja amortizuju se pa se vrednuju po sadašnjoj vrijednosti.

Sadašnja vrijednost građevinskih objekata, postrojenja, opreme i investicione imovine 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.

4.2. AMORTIZACIJA

Osnovica za obračun amortizacije nekretnina, postrojenja, opreme, izuzimajući zemljište je nabavna vrijednost. Društvo koristi linearnu odnosno proporcionalnu metodu amortizacije (paragraf 62 MRS 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema).

Prilikom obračuna amortizacije Društvo je koristilo slijedeće amortizacione stope:

- građevinski objekti 1,30% do 6,50%
- oprema 6,70% do 10,00%

4.3. POTRAŽIVANJA OD PRODAJE I DRUGA POTRAŽIVANJA

Kratkoročna potraživanja procjenjuju se po nominalnoj vrijednosti umanjenoj za indirektni otpis, po odluci rukovodstva, vjerovatno nenaplativih potraživanja odnosno za direktni otpis ako je nenaplativost potraživanja dokumentovana.

Potraživanja od prodaje obuhvataju potraživanja po osnovu faktura za zakupninu.

4.4. GOTOVINA I EKVIVALENTI GOTOVINE

Gotovina se procjenjuje po nominalnoj vrijednosti. U gotovinu spadaju sredstva na žiro računu kod poslovne banke.

4.5. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

Aktivna vremenska razgraničenja obuhvataju unapred plaćene odnosno fakturisane troškove i prihode tekućeg perioda koji nisu mogli biti fakturisani, a za koje su nastali troškovi u tekućem periodu.

5. PROCENJIVANJE PASIVE

5.1. KAPITAL

U kapital spadaju: osnovni kapital, zakonske 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.

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.

5.4. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

U pasivna vremenska razgraničenja spadaju: unaprijed obračunati rashodi perioda, obračunati prihodi budućeg perioda, razgraničeni zavisni troškovi nabavke i ostala pasivna vremenska razgraničenja.

6. PRIHODI I RASHODI

6.1. POSLOVNI PRIHODI I RASHODI

6.1.1. Poslovne prihode čine prihodi od zakupnina.

6.1.2. Poslovne rashode čine: troškovi bruto zarada i naknada zarada, troškovi proizvodnih usluga, troškovi amortizacije, nematerijalni troškovi, porezi i doprinosi nezavisni od rezultata. Svi rashodi se priznaju nezavisno od plaćanja.

6.2. FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI

6.2.1. Finansijske rashode čine: rashodi po osnovu kamata.

6.3. OSTALI PRIHODI I RASHODI

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

6.3.2. Ostale rashode čine rashodi od prodaje imovine i ostali.

1. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

	U KM					Ukupno
	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Investicione nekretnine	Nekretnine, postrojenja u pripremi	
Nabavna vrijednost:						
Stanje na početku godine	3.260.183	1.198.437	96.870	4.716.541	252.963	9.524.994
Povećanja:	0	0	0	404.826	151.582	556.408
Nove nabavke	0	0	0	404.826	151.582	556.408
Smanjenja:	0	0	1.673	0	377.289	378.962
Rashod, prodaja i drugo	0	0	1.673	0	377.289	378.962
Stanje na kraju godine	3.260.183	1.198.437	95.197	5.121.367	27.256	9.702.440
Kumulirana ispravka vrijednosti:						
Stanje na početku godine	0	594.474	93.628	3.509.264	0	4.197.366
Povećanja:	0	15.579	3.283	135.005	0	153.867
Amortizacija	0	15.579	3	133.291	0	148.873
Procena	0	0	3.280	1.714	0	4.994
Smanjenja:	0	3.239	1.714	0	0	4.953
Kumulirana ispravka u otuđenju	0	3.239	1.714	0	0	4.953
Stanje na kraju godine	0	606.814	95.197	3.644.269	0	4.346.280
Neto sadašnja vrijednost:						
31.12.2019. godine	3.260.183	591.623	0	1.477.098	27.256	5.356.160
Neto sadašnja vrijednost:						
31.12.2018. godine	3.260.183	603.963	3.242	1.207.277	252.963	5.327.628

Vrijednost zemljišta je utvrđena od strane Direkcije za privatizaciju državnog kapitala u Republici Srpskoj, prilikom pripreme preduzeća za privatizaciju. Uvidom u vlasničke listove i ostalu dokumentaciju, utvrđeno je da Društvo nije upisano kao vlasnik svih nekretnina i da se iste vode kao društvena svojina.

U toku 2019. godine izvršena su ulaganja u investicione nekretnine u pripremi u iznosu od 151.582 KM a izvršeno je aktiviranje ovih sredstava u pripremi u iznosu od 377.289 KM. Direkna ulaganja u investicione nekretnine su iznosila 27.537 KM tako da je nabavna vrijednost investicionih nekretnina povećana u ukupnom iznosu od 404.826 KM.

Vrijednost investicionih nekretnina u pripremi iznosi 27.256 KM.

2. POTRAŽIVANJA OD PRODAJE I DRUGA POTRAŽIVANJA

	U KM	
	Kupci u zemlji	Ukupno
Bruto stanje na početku godine	137.602	137.602
Bruto stanje na kraju godine	106.369	106.369
Ispravka vrijednosti na početku godine	0	0
Ispravka vrijednosti na kraju godine	0	0
NETO STANJE		
31.12.2019. godine	106.369	106.369
31.12.2018. godine	137.602	137.602

Potraživanja od kupaca u zemlji na dan bilansiranja iznose 106.369 KM. Potraživanja od kupaca u 2019. godini su formirana po osnovu ispostavljenih faktura za zakup zemljišta, proizvodnih pogona i poslovnog prostora u skladu sa važećim ugovorima.

Društvo je uskladilo stanje potraživanja sa kupcima putem Izvoda otvorenih stavki na dan 31.12.2019. godine.

3. GOTOVINA I EKVIVALENTI GOTOVINE

	U KM	
	31. decembra 2019.	31. decembra 2018.
1. Poslovni računi - domaća valuta	100	0
Gotovina i ekvivalenti gotovine - ukupno	100	0

Društvo ima otvoren žiro račun kod NLB banke a.d. Banja Luka. Stanje gotovine na dan bilansiranja iznosi 100 KM i odgovara stanju zadnjeg izvoda u tekućoj godini. Stanje je potvrđeno Izvodom otvorenih stavki od strane banke.

4. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

	U KM	
	31. decembra 2019.	31. decembra 2018.
1. Ostala aktivna vremenska razgraničenja	0	27.253
Aktivna vremenska razgraničenja - ukupno	0	27.253

U 2019. godini je izvršen prenos vremenskih razgraničenja na troškove.

5. KAPITAL

	U KM	
	31. decembra 2019.	31. decembra 2018.
1. Akcijski kapital	5.386.816	5.386.816
I. Osnovni kapital - ukupno	5.386.816	5.386.816
1. Statutarne rezerve	1.000.385	1.000.385
II. Rezerve - ukupno	1.000.385	1.000.385
1. Gubitak ranijih godina	(3.274.930)	(3.199.530)
2. Gubitak tekuće godine	(132.329)	(75.400)
III. Gubitak (1 i 2)	(3.407.259)	(3.274.930)
KAPITAL (I i II-III)	2.979.942	3.112.271

"U strukturi kapitala najznačajniju stavku predstavlja osnovni kapital. U strukturi osnovnog kapitala zastupljen je samo akcijski kapital koji je upisan u sudskom registru u iznosu od 5.386.816 KM. Akcijski kapital je podijeljen na 5.386.816 običnih akcija klase A, nominalne vrijednosti 1 KM za jednu akciju. Prema podacima Centralnog registra hartija od vrijednosti a.d. Banja Luka koji vodi knjigu akcionara, ukupan broj akcionara Društva na dan 04.12.2019.godine je 527.

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

- FAGUS d.o.o. Kotor Varoš	29,28%
- DUIF Management Solutions OMIF VB Fond a. d. Banja Luka	22,25%
- Kalabić Stojan Banja Luka	17,86%
- RIKO d.o.o. Kotor Varoš	14,90%
- Fond za restituciju Banja Luka	4,94%
- Ostali akcionari	10,77%
Ukupno	100,00%

Društvo je u tekućoj godini iskazalo gubitak u iznosu od 132.329 KM.

6. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

	U KM	
	31. decembra 2019.	31. decembra 2018.
1. Kratkoročni krediti u zemlji	0	92
2. Ostale kratkoročne finansijske obaveze	1.046.160	1.046.160
Kratkoročne fin. obaveze - ukupno (1 i 2)	1.046.160	1.046.252

Ostale kratkoročne finansijske obaveze se odnose na obaveze iz ranijih godina po osnovu pozajmica od "Fagus" d.o.o. Kotor Varoš u iznosu od 963.477,06 KM i "Fagus haus" d.o.o. Kotor Varoš u iznosu od 82.683,19 KM. Obaveze su potvrđene Izvodom otvorenih stavki.

7. OBAVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA I DRUGE OBAVEZE

	U KM	
	31. decembra 2019.	31. decembra 2018.
1. Priljeni avansi, depoziti i kaucije	24	0
2. Dobavljači u zemlji	1.284.424	1.159.738
I Obaveze iz poslovanja - ukupno (1 i 2)	1.284.448	1.159.738
1. Obaveze za neto zarade i naknade zarada, osim naknada zarada kojim se refundiraju	82.975	73.543
2. Obaveze za porez na zarade i naknade zarada osim zarada koje se refundiraju	3.842	4.327
3. Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada osim zarada koje se refundiraju	8.503	10.221
II Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada - ukupno (1 do 3)	95.320	88.091
III Obaveze za porez na dodatnu vrijednost	1.938	24.955
1. Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke ili na teret troškova	52.937	60.983
2. Obaveze za doprinose koji terete troškove	193	193
3. Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine	1.691	0
IV Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine bez tekućih obaveza za porez na dobit (1 do 3)	54.821	61.176
Obaveze prema dobavljačima i druge obaveze - ukupno (I do IV)	1.436.527	1.333.960

Obaveze prema dobavljačima u zemlji na dan bilansiranja iznose 1.284.424 KM.

Najveća je obaveza prema dobavljaču "Fagus" d.o.o. Kotor Varoš a iznosi 836.968 KM. Obaveze prema dobavljaču ZIBL a.d. Banja Luka iznose 136.110 KM. Ovaj iznos se odnosi na naknadu za trajno pravo korištenja građevinskog zemljišta (obaveze knjižene na dan 30.06.2008. godine). Obaveze prema dobavljaču Grad Banja Luka iznose 190.540 KM a formirane su po osnovu komunalne naknade iz prethodnog perioda u iznosu od 182.247 KM i komunalne naknade za 2019. godinu u iznosu od 13.574 KM.

Društvo je usklađivalo obaveze sa dobavljačima na osnovu primljenih Izvoda otvorenih stavki krajem tekuće godine.

Obaveze za neto zarade i naknade zarada iznose 82.975 KM i formirane su ranijih godina u iznosu od 73.542 KM i u toku 2019. godine u iznosu od 9.433 KM. Obaveze za poreze i doprinose po osnovu zarada iznose 12.345 KM i formirane su ranijih godina u iznosu od 14.548 KM i u toku 2019. godine u iznosu od 5.215 KM a uplaćeno je 7.418 KM.

Obaveze za porez na imovinu na dan bilansiranja iznose 52.829 KM. U tekućoj godini uknjižene su obaveze po osnovu poreza na imovinu za 2019. godinu u iznosu od 16.013 KM

8. POSLOVNI PRIHODI

	U KM	
	31. decembra 2019.	31. decembra 2018.
1. Prihodi od zakupnina	99.662	98.161
I Drugi poslovni prihodi - ukupno	99.662	98.161
POSLOVNI PRIHODI – UKUPNO	99.662	98.161

Prihodi od zakupnine iznose 99.662 KM a formirani su po osnovu ispostavljenih faktura za zakup zemljišta, proizvodnih pogona i poslovnog prostora u skladu sa važećim ugovorima.

9. POSLOVNI RASHODI

	U KM	
	31. decembra 2019.	31. decembra 2018.
1. Troškovi ostalog (režijskog) materijala	0	11.153
I Troškovi materijala - ukupno	0	11.153
1. Troškovi bruto zarada	14.647	14.647
II Troškovi bruto zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi - ukupno	14.647	14.647
III Troškovi amortizacije	148.873	108.603
1. Troškovi neproizvodnih usluga	5.232	3.700
2. Troškovi platnog prometa	181	161
3. Troškovi članarina	0	23
4. Troškovi poreza	16.014	16.793
5. Ostali nematerijalni troškovi	14.074	18.481
IV Nematerijalni troškovi - ukupno (1 do 5)	35.501	39.158
Ostali poslovni rashodi - ukupno	35.501	39.158
POSLOVNI RASHODI - UKUPNO (I do IV)	199.021	173.561

10. FINANSIJSKI RASHODI

	U KM	
	31. decembra 2019.	31. decembra 2018.
1. Rashodi kamata	9.990	0
2. Ostali finansijski rashodi	7.337	0
Finansijski rashodi - ukupno (1 i 2)	17.327	0

11. OSTALI PRIHODI

	U KM	
	31. decembra 2019.	31. decembra 2018.
1. Dobici po osnovu prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	92	0
I Ostali prihodi - ukupno	92	0
OSTALI PRIHODI - UKUPNO	92	0

12. OSTALI RASHODI

	U KM	
	31. decembra 2019.	31. decembra 2018.
591 - Rashodi po osnovu ispravke grešaka iz ranijih godina	15.735	0
I Rashodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina - ukupno	15.735	0
OSTALI RASHODI – UKUPNO	15.735	0

13. POTENCIJALNA SREDSTVA I OBAVEZE

Društvo je pokrenulo sudski spor protiv Pravobranilaštva Republike Srpske. Dana 04.11.2013. godine Republička uprava za geodetske i imovinsko pravne poslove, Područna jedinica Banja Luka je izdala Rješenje u vezi uknjižbe zemljišta i isto je po osnovu žalbe Pravobranilaštva Republike Srpske poništeno. Društvo je pokrenulo tužbu u upravnom sporu a presudom od 21.02.2017. godine tužba je odbijena kao neosnovana. Rješenjem od 20.11.2017. godine je uknjiženo pravo svojine na nespornim k.č. Postupak uknjižavanja je u toku.

14. STALNOST POSLOVANJA

Na dan 31.12.2019. godine kratkoročne obaveze Društva su značajno veće od tekuće imovine, što ukazuje da je ugrožena likvidnost, finansijska stabilnost i stalnost poslovanja Društva. Navedeni pokazatelji upućuju na postojanje neizvjesnosti koja može dovesti u pitanje mogućnost nastavka poslovanja Društva u skladu sa načelom stalnosti poslovanja.

15. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA

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

16. POVEZANA LICA

Povezano pravno lice je «Fagus» d.o.o. Kotor Varoš po osnovu učešća u kapitalu Društva. Poslovnih transakcija sa povezanim licem kao kupcem u toku 2019. godine nije bilo a saldo potraživanja na dan 31.12.2019. godine je 117 KM. Poslovne transakcije sa povezanim licem kao dobavljačem u toku 2019. godine iznose 4.212 KM. Saldo obaveza prema dobavljaču iznosi 836.968 KM. Obaveze prema povezanom licu po osnovu finansijskih pozajmica iz ranijih godina iznose 963.477 KM.

17. PORESKI RIZICI

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