

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA
O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA
ZA 2017. GODINU

"Metalno" a.d. Zvornik

Banja Luka, 26.04.2018. godine

SADRŽAJ:

Izvještaj nezavisnog revizora	1-2
Bilans stanja	3
Bilans uspjeha	4
Izvještaj o promjenama na kapitalu	5
Bilans tokova gotovine	6
Napomene uz finansijske izvještaje	7-24

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Skupštini Društva i Upravnom odboru "Metalno" a.d. Zvornik

Uvod

Obavili smo reviziju priloženih finansijskih izvještaja (strana 3 do 6) "Metalno" a.d. Zvornik (u daljem tekstu "Društvo") koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. decembra 2017. godine, odgovarajući bilans uspjeha, izvještaj o tokovima gotovine i izvještaj o promjenama na kapitalu za godinu koja se završava na taj dan, kao i pregled značajnih računovodstvenih politika i napomena uz finansijske izvještaje.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

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

Odgovornost revizora

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

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

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

Pozitivno mišljenje

Po našem mišljenju, finansijski izvještaji istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima, prikazuju finansijski položaj Društva na dan 31. decembra 2017. godine, kao i rezultate njegovog poslovanja i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srpske.

Društvo za reviziju
»CONTROL REVIEW« d.o.o.
Banja Luka,
26.04.2018.godine

Ovlašćeni revizor,
Milica Šinik Kotur

BILANS STANJA (IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOM POLOŽAJU)
Na dan 31. decembra 2017. godine
(U konvertibilnim markama)

Pozicija	Napomene	Iznos na dan bilansa 31.12.2017.	Iznos na dan bilansa 31.12.2016.
Aktiva			
Stalna sredstva		3.840.568	3.790.182
Zemljište	4.2	1.881.526	1.881.526
Građevinski objekti	4.2, 4.3, 2	1.511.542	1.628.611
Postrojenja i oprema	4.2, 4.3, 2	321.140	153.685
Učešće u kapitalu zavisnih pravnih lica	4.4, 3	126.360	126.360
Tekuća sredstva		637.625	456.749
Zalihe materijala	4.5, 4	63.543	83.814
Zalihe nedovršene proizvodnje	4.5, 4	169.505	117.052
Dati avansi	4.5, 4	3.600	10
Kupci u zemlji	4.6, 5	309.441	91.229
Kupci iz inostranstva	4.6, 5	-	4.303
Sumnjiva i sporna potraživanja	4.6, 5	-	28.375
Potraživanja iz specifičnih poslova	4.6, 5	46.885	46.885
Gotovina	4.7, 6	8.823	7.637
Porez na dodatu vrijednost	4.6, 5	1.542	554
Aktivna vremenska razgraničenja	4.8, 7	34.286	76.890
Poslovna aktiva		4.478.193	4.246.931
Pasiva			
Kapital		3.176.684	2.944.895
Akcijski kapital	5.1, 8	10.779.609	10.779.609
Zakonske rezerve	5.1, 8	1.339	1.339
Statutarne rezerve	5.1, 8	1.430	1.430
Revalorizacione rezerve	5.1, 8	2.453.282	2.279.365
Neraspoređeni dobitak	5.1, 8	64.064	6.192
Gubitak do visine kapitala	5.1, 8	10.123.040	10.123.040
Dugoročne obaveze		86.646	118.339
Dugoročni krediti	5.2, 9	10.519	29.249
Ostale dugoročne obaveze	5.2, 9	76.127	89.090
Kratkoročne obaveze		1.214.863	1.183.697
Kratkoročne finansijske obaveze	5.3, 10	9.365	-
Primljeni avansi	5.4, 11	214.785	252.390
Dobavljači u zemlji	5.4, 11	82.021	195.760
Obaveze iz specifičnih poslova	5.4, 11	245.747	451.323
Obaveze za zarade i naknade zarada	5.4, 11	138.063	165.589
Druge obaveze	5.4, 11	21.703	29.531
Porez na dodatu vrijednost	5.4, 11	-	11.043
Obaveze za ostale poreze doprinose i druge dažbine	5.4, 11	7.564	7.243
Pasivna vremenska razgraničenja	5.6, 12	495.615	70.818
Poslovna pasiva		4.478.193	4.246.931
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 2017. godine

(U konvertibilnim markama)

	Napomene	31. decembar 2017.	31. decembar 2016.
Poslovni prihodi		2.426.649	773.462
Prihodi od prodaje učinaka	6.1.1, 13	2.318.943	647.298
Povećanje vrijednosti zaliha učinaka	6.1.1, 13	52.453	62.993
Ostali poslovni prihodi	6.1.1, 13	55.253	63.171
Poslovni rashodi		2.174.069	815.480
Troškovi materijala	6.1.2, 14	905.484	257.598
Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda	6.1.2, 14	501.093	397.704
Troškovi proizvodnih usluga	6.1.2, 14	182.115	69.628
Troškovi amortizacije i rezervisanja	6.1.2, 14	553.647	67.005
Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)	6.1.2, 14	19.069	19.171
Troškovi poreza i doprinosa	6.1.2, 14	12.661	4.374
Poslovni dobitak		252.580	-
Poslovni gubitak		-	42.018
Finansijski prihodi	6.2.1,	-	-
Finansijski rashodi		3.082	12.337
Rashodi kamata	6.2.2, 15	2.995	12.337
Ostali finansijski rashodi	6.2.2, 15	87	-
Dobitak redovne aktivnosti		249.498	-
Gubitak redovne aktivnosti		-	54.355
Ostali prihodi		9.931	138.764
Dobici po osnovu prodaje nekretnina i opreme	6.3.1, 16	-	2.853
Prihodi od smanjenja obaveza i ostali prihodi	6.3.1, 16	9.931	135.911
Ostali rashodi		89.283	4.499
Gubici po osnovu prodaje nekretnina i opreme		39.725	-
Rashodi po osnovu otpisa potraživanja	6.3.2, 17	48.864	2.162
Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha i ostali rashodi	6.3.2, 17	694	2.337
Prihodi po osnovu usklađivanja vrijednosti imovine		2.976	-
Rashodi po osnovu usklađivanja vrijednosti imovine		-	-
Prihodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijeg perioda		-	-
Rashodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijeg perioda		115.250	77.721
Dobitak prije oporezivanja	5.1, 8	57.872	2.189
Tekući i odloženi porez na dobit		-	-
Poreski rashodi perioda		-	-
Neto dobitak perioda	5.1, 8	57.872	2.189
Ukupni prihodi		2.439.556	912.226
Ukupni rashodi		2.381.684	910.037

Napomene na narednim stranama
čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA U KAPITALU
Za godinu koja se završava 31. decembra 2017. godine
(U konvertibilnim markama)

	Osnovni kapital	Revalorizacione rezerve	Ostale rezerve	Neraspoređeni gubitak/dobitak	Ukupno
Stanje, 1. januar 2016. godine	10.779.609	2.279.365	2.769	(10.119.037)	2.942.706
Efekti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava					
Nerealizovani dobitci/gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju					
Neto dobitak/gubitak perioda iskazan u bilansu uspjeha				2.189	2.189
Neto dobitci/gubici perioda priznati direktno u kapitalu					
Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobitka i pokriće gubitka					
Stanje na dan 31. decembar 2016. godine	10.779.609	2.279.365	2.769	(10.116.848)	2.944.895
Efekti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava		173.917			173.917
Nerealizovani dobitci/gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju					
Neto dobitak/gubitak perioda iskazan u bilansu uspjeha				57.872	57.872
Neto dobitci/gubici perioda priznati direktno u kapitalu					
Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobitka i pokriće gubitka					
Stanje, 31. decembar 2017. godine	10.779.609	2.453.282	2.769	(10.058.976)	3.176.684

Napomene na narednim stranama čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

BILANS TOKOVA GOTOVINE (IZVJEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE)
Za godinu koja se završava 31.decembra 2017. godine
(U konvertibilnim markama)

	Godina koja se završava 31. decembra 2017.	Godina koja se završava 31.decembra 2016.
TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI		
Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti	3.679.275	1.398.337
Prilivi od kupaca i primljeni avansi	3.353.275	1.294.527
Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti	326.000	103.810
Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti	3.596.873	1.395.178
Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi	2.424.626	458.298
Odlivi po osnovu isplata zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda	465.217	414.929
Odlivi po osnovu plaćenih kamata	2.995	12.337
Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	704.035	509.614
Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti	82.402	3.159
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	-	30.000
Prilivi po osnovu dugoročnih kredita	-	30.000
Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja	81.216	30.751
Odlivi po osnovu dugoročnih kredita	18.730	751
Odlivi po osnovu kratkoročnih kredita	-	30.000
Odlivi po osnovu ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	62.486	-
Neto priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja	-	-
Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja	81.216	751
UKUPNI PRILIVI GOTOVINE	3.679.275	1.428.337
UKUPNI ODLIVI GOTOVINE	3.678.089	1.425.929
NETO PRILIV GOTOVINE	1.186	2.408
NETO ODLIV GOTOVINE	-	-
Gotovina na početku obračunskog perioda	7.637	5.229
Gotovina na kraju obračunskog perioda	8.823	7.637

Napomene na narednim stranama
čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

1. PRAVNI I DRUGI OSNOVI

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

1.2. Odgovorna lica za sastavljanje finansijskih izvještaja su:

1. Borko Popović, direktor
2. Rajko Zekić, računovođa

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

1.4. Dokumentaciju i podatke su nam prezentirale sledeće osobe:

1. Borko Popović, direktor
2. Ljiljana Spasojević, računovođa

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

1.6. Knjigovodstvo troškova i učinaka (klasa 9) se vodi tako da se u toku obračunskog perioda daju nalozi na osnovu kojih se troškovi prenose iz finansijskog u pogonsko knjigovodstvo. U okviru klase 9 ne formira se puna cijena koštanja troškova i učinaka.

1.7. Računovodstvena evidencija bazirana je sledećim računovodstvenim propisima:

- Zakon o računovodstvu i reviziji Republike Srpske (»Službeni glasnik Republike Srpske«, 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. Finansijski izvještaji Društva za 2017.godinu su sastavljeni u skladu sa načelom stalnosti poslovanja.

2. OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU

Društvo je osnovano 1959.godine kao metalsko, montažno i instalatersko preduzeće pod nazivom »Univerzal« Zvornik. Kao akcionarsko društvo posluje od 23.08.2001.godine kada je u sudski registar broj: Fi-648/2001 kod Osnovnog suda u Bijeljini izvršen upis promjene svojine dijela državnog kapitala Osnovnog državnog preduzeća »Metalno« Zvornik i promjena oblika preduzeća u akcionarsko društvo.

Rješenjem Osnovnog suda u Bijeljini broj: Fi-24/03 od 21.01.2003.godine izvršen je upis promjene svojine preostalog dijela državnog kapitala nakon njegove prodaje.

Rješenjem Osnovnog suda u Bijeljini broj: 080-0-Reg-06-000 624 od 10.01.2007.godine izvršen je upis proširenja djelatnosti i usklađivanja djelatnosti sa odredbama Zakona o klasifikaciji djelatnosti i o registru jedinica razvrstavanja (»Službeni glasnik Republike Srpske«, broj: 113/04). Rješenjem Osnovnog suda u Bijeljini broj: 080-0-Reg-09-000 563 od 11.04.2009.godine izvršen je upis promjene lica ovlaštenog za zastupanje.

Sjedište Društva je u Zvorniku, Karakaj 143 E. Skraćeni naziv firme glasi: »Metalno« a.d. Zvornik.

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

Prema Rješenju Okružnog privrednog suda u Bijeljini broj: 059-0-Reg-12-000 002 od 11.01.2013. godine izvršen je upis organizovanja i usklađivanja opštih akata Društva sa Zakonom o privrednim društvima (»Sl. gl. RS«, br. 127/08, 58/09 i 100/11) kao i usklađivanje djelatnosti Društva prema odredbama Zakona o klasifikaciji djelatnosti i registru poslovnih subjekata po djelatnostima u Republici Srpskoj (»Sl. gl. RS«, br. 74/10) i Uredbom o klasifikaciji djelatnosti Republike Srpske (»Sl. gl. RS«, br. 119/10).

Direktor Društva je Borko Popović.

Društvo je registrovano za obavljanje slijedećih djelatnosti:

- 25.11 – Proizvodnja metalnih konstrukcija i njihovih dijelova,
- 24.33 – Hladno oblikovanje ili savijanje profila,
- 25.29 – Proizvodnja ostalih cisterni, rezervoara i posuda od metala,
- 25.30 – Proizvodnja parnih kotlova, osim kotlova za centralno grijanje,
- 25.21 – Proizvodnja radijatora i kotlova za centralno grijanje,
- 25.61 – Ppovršinska obrada i prevlačenje metala,
- 25.99 – Proizvodnja ostalih gotovih proizvoda od metala i ostale djelatnosti.

Prema Obavještenju o razvrstavanju poslovnog subjekta po djelatnosti broj: 8061 od 25.01.2013.godine Republičkog zavoda za statistiku Banja Luka, pretežna djelatnost Društva je pod šifrom 25.11- Proizvodnja metalnih konstrukcija i njihovih dijelova.

Matični broj Društva je 01047248. Jedinstveni identifikacioni broj kod Poreske uprave Republike Srpske je 4400232830002. Kod Uprave za indirektno oporezivanje Društvo je upisano u jedinstveni registar poreskih obveznika pod brojem 400232830002.

Organi Društva su: Skupština (organ vlasnika), Upravni odbor (organ upravljanja), direktor (organ poslovođenja) i Nadzorni odbor (organ nadzora). Nadležnost organa je definisana odredbama Statuta.

Prema evidencijama stručnih službi, prosječan broj zaposlenih po osnovu stanja na kraju mjeseca je 33.

Društvo u toku godine nije sazvalo Skupštinu akcionara.

3. RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

3.1. RAČUNOVODSTVENA NAČELA

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

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

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

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

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

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

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

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

4. PROCJENJIVANJE IMOVINE

4.1. NEMATERIJALNA ULAGANJA se priznaju samo kada je vjerovatno da će od tog ulaganja priticati ekonomske koristi i kada je nabavna vrijednost ulaganja pouzdano mjerljiva, a obuhvataju trajno pravo korištenja zemljišta. Ne vrši se amortizacija nematerijalnog ulaganja.

4.2. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

U nekretnine postrojenja i opremu Društva spadaju: zemljišta, građevinski objekti, postrojenja i oprema, investicione nekretnine. U momentu nabavke ova imovina se vrednuje po nabavnoj cijeni. Nakon početnog priznavanja po nabavnoj vrijednosti građevinski objekti, postrojenja,

oprema vrednuju se po sadašnjoj vrijednosti (nabavna vrijednost umanjena za iznos obračunate amortizacije).

Nakon početnog vrednovanja kada knjigovodstvena vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme odstupa od vladajućih tržišnih cijena na dan bilansa, vrši se procjena nekretnina, postrojenja i opreme, investicionih nekretnina ili putem ponovne nabavne cijene ili putem revalorizacije. Pozitivni efekti ove procjene povećavaju revalorizacionu rezervu, a negativni efekti smanjuju revalorizacionu rezervu, a ako revalorizacione rezerve nema negativni efekti povećavaju rashode obezvređenjem imovine u bilansu uspjeha.

4.3. AMORTIZACIJA

Osnovica za obračun amortizacije nekretnina, postrojenja, opreme je nabavna vrijednost. Metod obračuna amortizacije je lienarni tj. proporcionalni (paragraf 62 MRS 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema). Prilikom obračuna amortizacije Društvo koristi slijedeće amortizacione stope:

- | | |
|-----------------------|-----------------|
| - građevinski objekti | 1,30% do 4,00% |
| - oprema | 5,00% do 16,50% |

4.4. UČEŠĆA U KAPITALU

U učešća u kapitalu spadaju: učešća u kapitalu zavisnih pravnih lica. Učešće u kapitalu pravnih lica čiji se bilansi ne uključuju u konsolidovani bilans vrednuju se ovako:

- ako su dati u nacionalnoj valuti po knjigovodstvenoj vrijednosti,
- ako su izraženi u akcijama koje se kotiraju na berzi, po berzanskoj cijeni akcije na dan bilansa. Pozitivni efekat se evidentira u korist revalorizacione rezerve a negativni na teret ranije ostvarene revalorizacione rezerve a ako te rezerve nema na teret rashoda obezvrjeđenja.

4.5. ZALIHE I DATI AVANSI

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

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

Zalihe nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda procjenjuju se po cijeni koštanja ili neto prodajnoj cijeni ako je ona niža.

4.6. POTRAŽIVANJA OD PRODAJE I DRUGA POTRAŽIVANJA

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

Kratkoročna potraživanja procjenjuju se po nominalnoj vrijednosti. Potraživanja u stranoj valuti vrednuju se po srednjem kursu na dan bilansa. Pozitivne kursne razlike evidentiraju se u korist finansijskih prihoda a negativne na teret finansijskih rashoda. Definitivno nenaplativa potraživanja direktno se otpisuju na teret ostalih rashoda.

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

4.7. GOTOVINA I EKVIVALENTI GOTOVINE

U gotovinu i ekvivalente gotovine spadaju: poslovni računi i blagajna. Gotovina se procjenjuje po nominalnoj vrijednosti. Gotovina u stranoj valuti procjenjuje se po srednjem kursu strane valute na dan bilansa. Pozitivne kursne razlike evidentiraju se u korist finansijskih prihoda a negativne na teret finansijskih rashoda.

4.8. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

Aktivna vremenska razgraničenja obuhvataju unapred plaćene troškove, potraživanja za nefakturisani prihod, razgraničene troškove po osnovu obaveza i ostala aktivna vremenska razgraničenja.

5. PROCJENJIVANJE PASIVE

5.1. KAPITAL

U kapital spadaju: osnovni kapital, rezerve (zakonske i statutarne), revalorizacione rezerve, neraspoređeni dobitak ranijih godina i gubitak do visine kapitala

Gubitak iz ranijih godina je ispravka vrijednosti kapitala. Kapital i gubitak unose se u bilans u visini nominalne knjigovodstvene vrijednosti.

5.2. DUGOROČNE OBAVEZE

U dugoročne obaveze spadaju: dugoročni krediti u zemlji i ostale dugoročne obaveze. Dugoročne obaveze u nacionalnoj valuti iskazuju se u nominalnoj neisplaćenoj vrijednosti. Dugoročne obaveze sa valutnom klauzulom vrednuju se takođe po srednjem kursu na dan bilansa valute utvrđene valutnom klauzulom.

5.3. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

U kratkoročne finansijske obaveze spadaju: kratkoročni krediti u zemlji, dio dugoročnih kredita koji dospijevaju za plaćanje do jedne godine i ostale kratkoročne finansijske obaveze. Kratkoročne finansijske obaveze u nacionalnoj valuti iskazuju se u nominalnoj neisplaćenoj vrijednosti.

5.4. OBAVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA I DRUGE OBAVEZE

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

Obaveze iz poslovanja u nacionalnoj valuti iskazuju se u neplaćenom iznosu a u stranoj valuti iskazuju se po srednjem kursu na dan bilansa.

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

5.5. TEKUĆE OBAVEZE ZA POREZ NA DOBIT

Tekuće obaveze za porez na dobit obuhvataju neplaćeni porez na dobitak.

5.6. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

U pasivna vremenska razgraničenja spadaju: unaprijed obračunati rashodi perioda, obračunati prihodi budućeg perioda, razgraničeni zavisni troškovi nabavke, odloženi prihodi i primljene donacije, razgraničeni prihodi po osnovu potraživanja i ostala pasivna vremenska razgraničenja.

6. PRIHODI I RASHODI

6.1. POSLOVNI PRIHODI I RASHODI

6.1.1. Poslovne prihode čine:

- prihodi od prodaje učinaka u zemlji i inostranstvu,
- prihodi od zakupnina i ostali poslovni prihodi.

Poslovni prihodi koriguju se na više za povećanje vrijednosti zaliha učinaka i na niže za smanjenje vrijednosti zaliha učinaka.

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

6.2. FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI

6.2.1. Finansijske prihode čine: prihodi od kamata.

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

6.3. OSTALI PRIHODI I RASHODI

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

6.3.2. Ostale rashode čine: gubici po osnovu otuđenja stalne imovine, rashodi po osnovu otpisa potraživanja i ostali rashodi.

7.1. POREZ NA DOBITAK

Porez na dobitak se obračunava u skladu sa Zakonom o porezu na dobit («Službeni glasnik Republike Srpske», broj 94/15). Poreska osnovica se utvrđuje poreskim bilansom i poreskom prijavom a poreska stopa je 10% od iznosa dobitka utvrđenog u poreskom bilansu. 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. NEMATERIJALNA ULAGANJA**

Nematerijalna ulaganja koja su klasifikovana kao trajno pravo korištenja zemljišta su preknjižena na zemljište. Reklasifikacija je izvršena iz razloga što postoje dokazi o vlasništvu Društva nad nekretninama.

2. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

	U KM			
	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Ukupno
Nabavna vrijednost:				
Stanje na početku godine	1.881.526	5.812.341	5.901.404	13.595.271
Povećanja:	0	0	182.293	182.293
Nove nabavke	0	0	8.376	8.376
Procena i revalorizacija	0	0	173.917	173.917
Smanjenja:	0	141.236	0	141.236
Rashod, prodaja i drugo	0	141.236	0	141.236
Stanje na kraju godine	1.881.526	5.671.105	6.083.697	13.636.328
Kumulirana ispravka vrijednosti:				
Stanje na početku godine	0	4.183.730	5.747.719	9.931.449
Povećanja:	0	77.598	14.838	92.436
Amortizacija	0	77.598	14.838	92.436
Smanjenja:	0	101.765	0	101.765
Kumulirana ispravka u otuđenju	0	101.765	0	101.765
Stanje na kraju godine	0	4.159.563	5.762.557	9.922.120
Neto sadašnja vrijednost:				
31.12.2017. godine	1.881.526	1.511.542	321.140	3.714.208
Neto sadašnja vrijednost:				
31.12.2016. godine	1.881.526	1.628.611	153.685	3.663.822

Na osnovu Rješenja Republičke uprave za geodetske i imovinsko-pravne poslove Banja Luka Područna jedinica Zvornik broj: 21.21/952-3-16/17 od 07.03.2017. godine a na osnovu Rješenja o dosudi broj 59 0 Ps 019290 14 Ip od 24.11.2016. godine Okružnog privrednog suda Bijeljina, izvršen je upis prava svojine poslovnog prostora površine 139,22 m² u vlasništvu Društva na novog vlasnika "Uni-tehnika" d.o.o. Zvornik. Po napred navedenom osnovu je izvršeno isknjižavanje poslovnog prostora nabavne vrijednosti 141.236 KM a ispravke vrijednosti 101.765 KM. Sadašnja vrijednost u iznosu od 39.471 KM je teretila troškove perioda.

U toku 2017. godine izvršeno je ulaganje u nabavku opreme u iznosu od 8.376 KM a najveći iznos se odnosi na ulaganja u polovno vozilo golf.

U tekućoj godini je izvršena procjena opreme a procijenjena vrijednost iznosi 173.917 KM. Efekti procjene su knjiženi u korist revalorizacione rezerve.

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

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

Na osnovu odluke Upravnog odbora broj: 13/14 od 24.01.2014. godine dozvoljen je upis hipoteke u korist Ministarstva finansija Republike Srpske na nekretninama-poslovni prostor u ulici Vuka Karadžića broj 148 u Zvorniku površine 140,05 m², kao garancija prilikom sklapanja sporazuma o reprogramiranju poreskih obaveza.

3. UČEŠĆA U KAPITALU

	U KM	
	Učešća u kapitalu zavisnih pravnih lica	Ukupno
BRUTO VRIJEDNOST		
Vrijednost na početku godine	126.360	126.360
Vrijednost na kraju godine	126.360	126.360
ISPRAVKA VRIJEDNOSTI		
Vrijednost na početku godine	0	0
Vrijednost na kraju godine	0	0
NETO VRIJEDNOST		
31.12.2017. godine	126.360	126.360
31.12.2016. godine	126.360	126.360

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

4. ZALIHE I DATI AVANSI

	U KM	
	31. decembra 2017.	31. decembra 2016.
1. Materijal	63.543	83.814
2. Nedovršena proizvodnja	169.505	117.052
I Zalihe – ukupno(1 i 2)	233.048	200.866
1. Bruto dati avansi	3.600	10
II Dati avansi - ukupno	3.600	10
III ZALIHE I DATI AVANSI (I+II)	236.648	200.876

Zalihe materijala se odnose na repromaterijal, rezervne dijelove, gorivo i mazivo, HTZ opremu, ostali materijal i sitan inventar. Stanje zaliha je potvrđeno popisom na dan 31.12.2017. godine.

Zaliha nedovršene proizvodnje evidentirana je u iznosu od 169.505 KM koliko je utvrđeno popisom na dan bilansiranja. U odnosu na prethodnu godinu zalihe nedovršene proizvodnje su povećane za 52.453 KM.

Dati avansi se odnose na preplate dobavljačima u tekućoj godini.

5. POTRAŽIVANJA OD PRODAJE I DRUGA POTRAŽIVANJA

	U KM				
	Kupci u zemlji	Kupci u inostranstvu	Potraživanja iz specifičnih poslova	Porez na dodatu vrijednost	Ukupno
Bruto stanje na početku godine	91.229	75.446	46.885	554	214.114
Bruto stanje na kraju godine	309.441	28.375	46.885	1.542	386.243
Ispravka vrijednosti na početku godine	0	42.768	0	0	42.768
Ispravka vrijednosti na kraju godine	0	28.375	0	0	28.375
NETO STANJE					
31.12.2017. godine	309.441	0	46.885	1.542	357.868
31.12.2016. godine	91.229	32.678	46.885	554	171.346

U toku 2017. godine ostvaren je promet sa kupcima u zemlji u iznosu od 2.771.114 KM na osnovu ispostavljenih faktura za izradu, transport i montažu čeličnih elemenata, metalnih stepeništa, čelične rešetke i čelični profili, čelične konstrukcije, metalna vrata, ograde od čeličnih cijevi, angažovanja radne snage i mašina drugim licima, usluge dizalice, zakupnina poslovnih prostorija u krugu Društva u skladu sa važećim Ugovorima o zakupu kao i utrošena električna energija, voda, telefon, održavanje i druge komunalne usluge.

Na prijedlog popisne komisije a na osnovu Odluke Upravnog odbora izvršen je direktan otpis potraživanja od kupaca u zemlji u iznosu od 10.876 KM i indirektni otpis potraživanja od kupaca u zemlji u iznosu od 37.988 KM.

U tekućoj godini je zatvoreno sporno potraživanje od kupca Inconexcom d.o.o. Beograd u iznosu od 42.768 KM, za koje je procijenjeno da se ne može naplatiti i ako je utuženo. Ovo potraživanje je bilo ispravljeno u cjelosti u prethodnom periodu.

Društvo je usklađivalo potraživanja od kupaca u zemlji putem Izvoda otvorenih stavki na dan 31.10.2017. godine.

Potraživanja iz specifičnih poslova se odnose na finansijske pozajmice preduzeću "19. decembar" a.d. Zvornik.

6. GOTOVINA I EKVIVALENTI GOTOVINE

	U KM	
	31. decembra 2017.	31. decembra 2016.
1. Poslovni računi - domaća valuta	7.874	5.577
2. Poslovni računi - strana valuta	0	6
3. Blagajna - domaća valuta	949	2.054
Gotovina i ekvivalenti gotovine - ukupno (1 do 3)	8.823	7.637

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

7. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

	U KM	
	31. decembra 2017.	31. decembra 2016.
1. Ostala aktivna vremenska razgraničenja	34.286	76.890
Aktivna vremenska razgraničenja - ukupno	34.286	76.890

Ostala aktivna vremenska razgraničenja u iznosu od 34.286 KM se odnose na vrijednost budućih isporuka i formirana su na osnovu avansnih faktura od strane kupaca.

8. KAPITAL

	U KM	
	31. decembra 2017.	31. decembra 2016.
1. Akcijski kapital	10.779.609	10.779.609
I. Osnovni kapital - ukupno	10.779.609	10.779.609
1. Zakonske rezerve	1.339	1.339
2. Statutarne rezerve	1.430	1.430
II. Rezerve (1 i 2)	2.769	2.769
1. Revalorizacione rezerve po osnovu revalorizacije stalnih sredstava bez dugoročnih finansijskih plasmana	2.453.282	2.279.365
III. Revalorizacione rezerve i nerealizovani dobiti i gubici - ukupno	2.453.282	2.279.365
1. Neraspoređeni dobitak ranijih godina	6.192	4.003
2. Neraspoređeni dobitak tekuće godine	57.872	2.189
IV. Neraspoređeni dobitak (1 i 2)	64.064	6.192
1. Gubitak ranijih godina	(10.123.040)	(10.123.040)
V. Gubitak - ukupno	(10.123.040)	(10.123.040)
KAPITAL (I do IV-V)	3.176.684	2.944.895

U strukturi osnovnog kapitala zastupljen je samo akcijski kapital koji odgovara iznosu osnovnog kapitala upisanom u sudskom registru. Akcijski kapital je podijeljen na 10.779.609 običnih akcija klase A, nominalne vrijednosti 1 KM za jednu akciju. Prema podacima Centralnog registra hartija od vrijednosti a.d. Banja Luka koji vodi knjigu akcionara, ukupan broj akcionara Društva je 593.

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

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

Revalorizaciona rezerva u iznosu od 2.279.365 KM je formirana ranijih godina a odnosi se na zemljište na kome se nalaze poslovni objekti i sjedište Društva. U toku 2017. godine izvršena je procjena opreme a efekti procjene su knjiženi u korist revalorizacionih rezervi u iznosu od 173.917 KM.

Društvo je ostvarilo dobitak tekuće godine u iznosu od 57.872 KM.

9. DUGOROČNE OBAVEZE

	U KM	
	31. decembra 2017.	31. decembra 2016.
1. Dugoročni krediti u inostranstvu	10.519	29.249
2. Ostale dugoročne obaveze	76.127	89.090
I Dugoročne finansijske obaveze - ukupno (1 i 2)	86.646	118.339

Na osnovu Ugovora o dugoročnom kreditu broj 325/2016 koji je zaključen 27.10.2016. godine sa Komercijalna banka a.d. Banja Luka, odobren je kredit u iznosu od 30.000 KM sa rokom otplate od 36 mjeseci po efektivnoj kamatnoj stopi od 8,11 %. Stanje obaveza na dan bilansiranja iznosi 10.519 KM. Izvršen je prenos dugoročnih obaveza koje dospijevaju za plaćanje u narednoj godini u iznosu od 9.365 KM na kratkoročne obaveze, tako da su obaveze usklađene po ročnosti.

Ostale dugoročne obaveze se odnose na obaveze po osnovu reprograma koji je sklopljen sa ZEDP "Elektro-Bijeljina a.d. Bijeljina. Reprogram je sklopljen u novembru 2013. godine na period od 5 godina.

U toku 2017. godine Društvo je potpisalo Sporazum o nagodbi, broj medijacije: M-130 od 21.02.2017. godine sa ZEDP "Elektro-Bijeljina a.d. Bijeljina prema kojem se dug Društva za neizmirene obaveze isporuke električne energije u iznosu od 40.158 KM reprogramira na 48 mjesečnih rata. Sa dobavljača je preknjižena obaveza u iznosu od 30.840 KM koja je uključena u reprogram. Stanje obaveze na dan 31.12.2017. godine je 31.809 KM.

U toku 2014. godine je izvršeno uknjižavanje reprograma obaveza prema Poreskoj upravi Republike Srpske za poreze i doprinose u iznosu od 177.271 KM. Uknjižavanje je izvršeno na osnovu Rješenja o odgodi plaćanja poreskog duga broj: 06.05/411-49-3/14 od 26.03.2014. godine. Otplata se vrši u 60 rata a iznos mjesečne rate je 2.955 KM. Saldo obaveza na dan bilansiranja je 44.318 KM.

10. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

	U KM	
	31. decembra 2017.	31. decembra 2016.
1. Dio dugoročnih kredita koji dospjeva za plaćanje do jedne godine	9.365	0
Kratkoročne fin. obaveze - ukupno	9.365	0

Obaveze se odnose na dospjeli dio dugoročnih obaveza po kreditu Komercijalne banke a.d. Banja Luka.

11. OBAVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA I DRUGE OBAVEZE

	U KM	
	31. decembra 2017.	31. decembra 2016.
1. Primitveni avansi, depoziti i kaucije	214.785	252.390
2. Dobavljači u zemlji	82.021	195.760
I Obaveze iz poslovanja - ukupno (1 i 2)	296.806	448.150
1. Ostale obaveze iz specifičnih poslova	245.747	451.323
II Obaveze iz specifičnih poslova - ukupno	245.747	451.323
1. Obaveze za neto zarade i naknade zarada, osim naknada zarada kojim se refundiraju	53.464	74.821
2. Obaveze za porez na zarade i naknade zarada osim zarada koje se refundiraju	10.852	18.355
3. Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada osim zarada koje se refundiraju	73.747	72.345
4. Obaveze za neto naknade zarada koje se refundiraju	0	68
III Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada - ukupno (1 do 4)	138.063	165.589
1. Obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja	21.703	23.453
2. Obaveze prema zaposlenima	0	6.078
IV Druge obaveze - ukupno (1 i 2)	21.703	29.531
V Obaveze za porez na dodatnu vrijednost	0	11.043
1. Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke ili na teret troškova	2.674	1.486
2. Obaveze za doprinose koji terete troškove	4.877	5.044
3. Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine	13	713
VI Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine bez tekućih obaveza za porez na dobit (1 do 3)	7.564	7.243
Obaveze prema dobavljačima i druge obaveze - ukupno (I do VI)	709.883	1.112.879

Obaveze po osnovu primljenih avansa iznose 214.785 KM. Najvećim dijelom se odnose na avansnu uplatu fizičkog lica Jokić Ivo u iznosu od 100.000 KM koja je data za kupovinu zemljišta u prethodnom periodu, MEDIC - OTP d.o.o. Zvornik u iznosu od 50.500 KM za kupovinu hale, 6. Novembar d.o.o. Zvornik u iznosu od 30.000 KM za kupovinu lokala.

Obaveze prema dobavljačima u zemlji na dan bilansiranja iznose 82.021 KM.

Najznačajnije obaveze prema dobavljačima u zemlji odnose se na sledeće dobavljače: 21. Maj d.o.o. Banja Luka 21.694 KM, Centralni registar HOV Banja Luka 16.592 KM, Elektro Bijeljina a.d. MH ERS ZEDP 2.326 KM i ostali dobavljači.

Društvo je usklađivalo stanje obaveza prema dobavljačima u zemlji na osnovu primljenih Izvoda otvorenih stavki krajem 2017. godine.

Ostale obaveze iz specifičnih poslova u iznosu od 245.747 KM se odnose na novčane pozajmice od fizičkih i pravnih lica.

12. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

	U KM	
	31. decembra 2017.	31. decembra 2016.
1. Obračunati prihodi budućeg perioda	29.304	65.718
2. Ostala pasivna vremenska razgraničenja	466.311	5.100
Pasivna vremenska razgraničenja - ukupno (1 i 2)	495.615	70.818

Obračunati prihod budućeg perioda iznosi 29.304 KM i odnosi se na proknjižene avansne fakture od kupaca.

Ostala pasivna vremenska razgraničenja se odnose na izvršena kratkoročna rezervisanja za troškove u garantnom roku koja su formirana u iznosu od 200.000 KM i ostala kratkoročna rezervisanja za sudske sporove u iznosu od 261.211 KM.

13. POSLOVNI PRIHODI

	U KM	
	31. decembra 2017.	31. decembra 2016.
1. Prihodi od prod. proiz. i usl. povezanim prav. Licima	0	1.956
2. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	2.318.943	645.342
I Prih. od prodaje proizvoda i usluga - ukupno (1 i 2)	2.318.943	647.298
Prihodi od prodaje - ukupno	2.318.943	647.298
1. Povećanje vrijednosti zaliha učinaka	52.453	62.993
II Promjena vrijednosti zaliha učinaka - ukupno	52.453	62.993
1. Prihodi od zakupnina	54.141	63.171
2. Prihodi iz namijenskih izvora finansiranja	1.112	0
III Drugi poslovni prihodi - ukupno (1 i 2)	55.253	63.171
POSLOVNI PRIHODI - UKUPNO (I do III)	2.426.649	773.462

14. POSLOVNI RASHODI

	U KM	
	31. decembra 2017.	31. decembra 2016.
1. Troškovi materijala za izradu	801.594	201.568
2. Troškovi ostalog (režijskog) materijala	46.334	13.723
3. Troškovi goriva i energije	57.556	42.307
I Troškovi materijala - ukupno (1 do 3)	905.484	257.598
1. Troškovi bruto zarada	419.175	357.091
2. Troškovi bruto naknada članovima upravnog odbora	0	40.613
3. Troškovi bruto ostalih ličnih rashoda	81.918	0
II Troškovi bruto zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi (1 do 3)	501.093	397.704
III Troškovi amortizacije	92.436	67.005
1. Troškovi rezervisanja za troškove u garantnom roku	461.211	0
IV Troškovi rezervisanja - ukupno	461.211	0
1. Troškovi usluga na izradi učinaka	77.394	43.108
2. Troškovi transportnih usluga	7.036	7.341
3. Troškovi usluga održavanja	37.530	1.783
4. Troškovi ostalih usluga	60.155	17.396
V Troškovi proizvodnih usluga - ukupno (1 do 4)	182.115	69.628
1. Troškovi neproizvodnih usluga	3.403	11.047
2. Troškovi reprezentacije	2.914	1.996
3. Troškovi premije osiguranja	3.031	848
4. Troškovi platnog prometa	4.160	2.211
5. Troškovi članarina	274	0
6. Troškovi poreza	12.150	2.689
7. Troškovi doprinosa	511	1.685
8. Ostali nematerijalni troškovi	5.287	3.069
VI Nematerijalni troškovi - ukupno (1 do 8)	31.730	23.545
Ostali poslovni rashodi - ukupno (IV do VI)	675.056	93.173
POSLOVNI RASHODI - UKUPNO (I do VI)	2.174.069	815.480

15. FINANSIJSKI RASHODI

	U KM	
	31. decembra 2017.	31. decembra 2016.
1. Rashodi kamata	2.995	12.337
2. Ostali finansijski rashodi	87	0
Finansijski rashodi - ukupno (1 i 2)	3.082	12.337

16. OSTALI PRIHODI

	U KM	
	31. decembra 2017.	31. decembra 2016.
1. Dobici po osnovu prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	0	2.853
2. Prihodi od smanjenja obaveza i ostali prihodi	9.931	135.911
I Ostali prihodi - ukupno (1 i 2)	9.931	138.764
1. Prihodi od usklađivanja vrijednosti zaliha materijala i robe	2.976	0
II Prihodi od usklađivanja vrijednosti imovine - ukupno	2.976	0
OSTALI PRIHODI - UKUPNO (I i II)	12.907	138.764

17. OSTALI RASHODI

	U KM	
	31. decembra 2017.	31. decembra 2016.
1. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	39.725	0
2. Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja	48.864	2.162
3. Rashodi po osnovu rashod. zaliha i ostali rashodi	694	2.337
I Ostali rashodi - ukupno (1 do 10)	89.283	4.499
591 - Rashodi po osnovu ispravke grešaka iz ranijih godina	115.250	77.721
II Rashodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina - ukupno	115.250	77.721
OSTALI RASHODI - UKUPNO (I i II)	204.533	82.220

18. POTENCIJALNA SREDSTVA I OBAVEZE

Prema pismenoj izjavi ovlaštenog lica protiv Društva se vode slijedeći sudski sporovi:

- pred Osnovnim sudom u Zvorniku protiv Društva se vodi spor po tužbama radnika koji su proglašeni tehnološkim viškom. Vrijednost spora je 36.900 KM. Rješenjem o izvršenju broj 83 0I 019070 13 naloženo je da se radnici koji su tužili vrte na posao uz povezivanje radnog staža od datuma prestanka radnog odnosa i isplatu ličnih dohodaka za taj period. Od strane Društva je pokrenuta revizija Rješenja o izvršenju a ishod je nepoznat.

- pred Osnovnim sudom u Zvorniku protiv Društva se vodi spor po tužbama radnika radi poništenja otkaza ugovora o radu i isplate naknada plata. Vrijednost spora je 21.010 KM. Presudom Osnovnog suda u Zvorniku broj: 83 0 Rs 030986 16 Rs od 15.01.2018. godine poništeni su otkazi ugovora o radu i Društvu je naloženo da tužiocima naknadi plate sa kamatom i troškove parničnog postupka. Postupak je u toku.

- po tužbi Centralnog registra hartija od vrijednosti RS a.d. Banja Luka, donijeta je presuda po kojoj se Društvo obavezuje da plati 9.295 KM sa zateznom kamatom i troškovima parničnog postupka.

Društvo je pokrenulo spor protiv Ministarstva za izbjegla i raseljena lica RS Banja Luka za naknadu materijalne štete u iznosu od 50.000 KM. Postupak je u toku, ishod je nepoznat.

Od strane suda donijeto je Rješenje o izvršenju od 15.04.2015. godine na osnovu prijedloga o izvršenju od strane Ministarstva finansija RS nad imovinom nad kojom je upisana hipoteka u korist Ministarstva prilikom donošenja Rješenja o reprogramu poreskih obaveza u iznosu od 79.121 KM.

19. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA

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

20. STALNOST POSLOVANJA

Na dan 31.12.2017. godine kratkoročne obaveze Društva su veće od tekuće imovine što ukazuje da je ugrožena likvidnost, finansijska stabilnost i stalnost poslovanja Društva. U tekućoj godini Društvo je ostvarilo značajno povećanje ukupnog prihoda u odnosu na prethodnu godinu.

21. POVEZANA LICA

Povezano lice je »STARI GRAD« Zvornik po osnovu učešća Društva u kapitalu ovog pravnog lica u procentu 36,98%. Nije bilo poslovnih transakcija sa povezanim licem kao kupcem u 2017. godini. Saldo potraživanja od povezanog lica na dan bilansiranja iznosi 0 KM. Društvo je dobijalo finansijske pozajmice od povezanog lica ranijih godina. U toku 2017. godine nije bilo poslovnih transakcija po ovom osnovu. Saldo obaveza po osnovu pozajmica na dan bilansiranja iznosi 81.255 KM.

Povezano lice je »METALNO« Novi Sad čiji je vlasnik Dragan Spasojević. Ovo fizičko lice je vlasnik Društva u procentu od 26,72%. Poslovnih transakcija sa povezanim licem kao kupcem u 2017. godini nije bilo. Saldo potraživanja od povezanog lica na dan bilansiranja

iznosi 0 KM. Poslovnih transakcija sa povezanim licem kao dobavljačem u 2017. godini nije bilo a saldo obaveza na dan bilansiranja iznosi 0 KM.

Povezano lice je »MP 19. Decembar« Zvornik čiji je vlasnik Vajka Spasojević. Ovo fizičko lice je većinski vlasnik Društva i predsjednik Upravnog odbora Društva. U toku 2017. godine nije bilo poslovnih transakcija sa povezanim licem. Saldo potraživanja od povezanog lica po osnovu pozajmica iz ranijih godina iznosi 46.885 KM.

22. 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 zatezних kamata.

Tumačenje poreskih zakona od strane poreskih vlasti u odnosu na transakcije i aktivnosti Preduzeća mogu se razlikovati od tumačenja rukovodstva. To može dovesti do osporavanja transakcija od strane poreskih vlasti i Preduzeću može biti određen dodatni iznos poreza, kazni i kamata. U skladu sa Zakonom o poreskoj upravi Republike Srpske, period zastarjelosti poreske obaveze je 5 godina.

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