

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA
O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA
ZA 2019. GODINU

"Metalno" a.d. Zvornik

Banja Luka, april 2020. 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	8-24

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

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

Mišljenje

Obavili smo reviziju priloženih finansijskih izvještaja (strana 4 do 7) "Metalno" a.d. Zvornik (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.

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 ovlaštena 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 ovlaštenim 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 ovlaštenim 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 ovlaštenim 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,
21.04.2020.godine

Ovlašćeni revizor
Mirjana Šinik

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

Pozicija	Napomene	Iznos na dan bilansa 31.12.2019.	Iznos na dan bilansa 31.12.2018.
Aktiva			
Stalna sredstva		2.652.795	3.452.647
Zemljište	4.2, 1	1.267.052	1.770.961
Građevinski objekti	4.2, 4.3, 1	1.062.299	1.349.921
Postrojenja i oprema	4.2, 4.3, 1	197.084	205.405
Učešće u kapitalu zavisnih pravnih lica	4.4, 2	126.360	126.360
Tekuća sredstva		900.403	575.326
Zalihe materijala	4.5, 3	46.582	103.425
Zalihe nedovršene proizvodnje	4.5, 3	-	42.245
Dati avansi	4.5, 3	-	38.200
Kupci u zemlji	4.6, 4	760.605	268.206
Potraživanja iz specifičnih poslova	4.6, 4	67.325	49.885
Gotovina	4.7, 5	21.030	2.103
Porez na dodatu vrijednost	4.6, 4	4.861	17.420
Aktivna vremenska razgraničenja	4.8, 6	-	53.842
Poslovna aktiva		3.553.198	4.027.973
Pasiva			
Kapital		2.701.650	3.102.752
Akcijski kapital	5.1, 7	10.779.609	10.779.609
Zakonske rezerve	5.1, 7	1.339	1.339
Statutarne rezerve	5.1, 7	1.430	1.430
Revalorizacione rezerve	5.1, 7	1.911.495	2.453.282
Neraspoređeni dobitak	5.1, 7	231.743	91.058
Gubitak do visine kapitala	5.1, 7	10.223.966	10.223.966
Dugoročne obaveze		1.677	30.625
Ostale dugoročne obaveze	5.2, 8	1.677	30.625
Kratkoročne obaveze		849.871	894.596
Kratkoročne finansijske obaveze	5.3, 9	90.643	9.842
Primljeni avansi	5.4, 10	-	132.474
Dobavljači u zemlji	5.4, 10	375.690	202.580
Dobavljači iz inostranstva	5.4, 10	-	3.912
Obaveze iz specifičnih poslova	5.4, 10	114.829	211.222
Obaveze za zarade i naknade zarada	5.4, 10	56.317	58.654
Druge obaveze	5.4, 10	1.433	4.726
Obaveze za ostale poreze doprinose i druge dažbine	5.4, 10	6.433	6.620
Pasivna vremenska razgraničenja	5.6, 11	204.526	264.566
Poslovna pasiva		3.553.198	4.027.973

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)

	Napomene	31. decembar 2019.	31. decembar 2018.
Poslovni prihodi		1.777.351	1.207.425
Prihodi od prodaje učinaka	6.1.1, 12	1.787.129	1.220.826
Povećanje vrijednosti zaliha učinaka	6.1.1, 12	-	-
Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka	6.1.1, 12	42.245	127.260
Ostali poslovni prihodi	6.1.1, 12	32.467	113.859
Poslovni rashodi		1.687.035	1.380.663
Troškovi materijala	6.1.2, 13	434.715	540.789
Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda	6.1.2, 13	583.320	522.279
Troškovi proizvodnih usluga	6.1.2, 13	453.128	127.581
Troškovi amortizacije i rezervisanja	6.1.2, 13	102.817	109.925
Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)	6.1.2, 13	105.248	71.069
Troškovi poreza i doprinosa	6.1.2, 13	7.807	9.020
Poslovni dobitak		90.316	-
Poslovni gubitak		-	173.238
Finansijski prihodi	6.2.1,	-	-
Finansijski rashodi		5.346	1.732
Rashodi kamata	6.2.2, 14	5.346	1.341
Negativne kursne razlike	6.2.2, 14	-	389
Ostali finansijski rashodi	6.2.2, 14	-	2
Dobitak redovne aktivnosti		84.970	-
Gubitak redovne aktivnosti		-	174.970
Ostali prihodi		116.375	269.115
Dobici po osnovu prodaje nekretnina i opreme	6.3.1, 15	19.253	37.205
Prihodi od smanjenja obaveza i ostali prihodi	6.3.1, 15	97.122	231.910
Ostali rashodi		60.660	67.151
Gubici po osnovu prodaje nekretnina i opreme		76	65.571
Rashodi po osnovu otpisa potraživanja	6.3.2, 16	56.568	203
Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha i ostali rashodi	6.3.2, 16	4.016	1.377
Prihodi po osnovu usklađivanja vrijednosti imovine		-	-
Rashodi po osnovu usklađivanja vrijednosti imovine		-	-
Dobitak prije oporezivanja	5.1, 5.5, 7	140.685	26.994
Tekući i odloženi porez na dobit		-	-
Poreski rashodi perioda		-	-
Neto dobitak perioda	5.1, 7	140.685	26.994
Ukupni prihodi		1.893.726	1.476.540
Ukupni rashodi		1.753.041	1.449.546

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)

	Osnovni kapital	Revalorizacione rezerve	Ostale rezerve	Neraspoređeni gubitak/dobitak	Ukupno
Stanje, 1. januar 2018. godine	10.779.609	2.453.282	2.769	(10.159.902)	3.075.758
Efekti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava					
Nerealizovani dobitci/gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju					
Neto dobitak/gubitak perioda iskazan u bilansu uspjeha				26.994	26.994
Neto dobitci/gubici perioda priznati direktno u kapitalu					
Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobitka i pokriće gubitka					
Stanje na dan 31. decembar 2018. godine	10.779.609	2.453.282	2.769	(10.132.908)	3.102.752
Efekti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava					
Nerealizovani dobitci/gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju					
Neto dobitak/gubitak perioda iskazan u bilansu uspjeha				140.685	140.685
Neto dobitci/gubici perioda priznati direktno u kapitalu					
Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobitka i pokriće gubitka					
Stanje, 31. decembar 2019. godine	10.779.609	1.911.495	2.769	(9.992.223)	2.701.650

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	1.910.876	1.815.449
Prilivi od kupaca i primljeni avansi	1.851.850	1.765.391
Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti	59.026	50.058
Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti	1.942.192	1.766.624
Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi	970.681	857.075
Odlivi po osnovu isplata zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda	558.436	570.581
Odlivi po osnovu plaćenih kamata	4.727	39.548
Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	408.348	299.420
Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti	-	48.825
Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti	31.316	
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	80.000	-
Prilivi po osnovu kratkoročnih kredita	80.000	-
Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja	29.757	55.545
Odlivi po osnovu dugoročnih kredita	9.842	10.042
Odlivi po osnovu kratkoročnih kredita	1.012	-
Odlivi po osnovu ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	18.903	45.503
Neto priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja	50.243	-
Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja	-	55.545
UKUPNI PRILIVI GOTOVINE	1.990.876	1.815.449
UKUPNI ODLIVI GOTOVINE	1.971.949	1.822.169
NETO PRILIV GOTOVINE	18.927	-
NETO ODLIV GOTOVINE	-	6.720
Gotovina na početku obračunskog perioda	2.103	8.823
Gotovina na kraju obračunskog perioda	21.030	2.103

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 pravnim licem koje ima obavezu da izvrši reviziju finansijskih izvještaja.

1.2. Odgovorno lice za sastavljanje finansijskih izvještaja je:

1. Borko Popović, direktor

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 Savić, 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, Međunarodni standardi finansijskog izveštavanja
- 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 nije usvojilo Pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama.

Finansijski izvještaji Društva za 2019.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 32.

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 IDENTITETA 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, kratkoročna rezervisanja 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, 1/17 i 58/19). 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.

1. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

	U KM			
	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Ukupno
Nabavna vrijednost:				
Stanje na početku godine	1.770.961	5.378.831	3.833.940	10.983.732
Povećanja:	0	0	41.656	41.656
Nove nabavke	0	0	41.656	41.656
Smanjenja:	503.909	495.522	200.930	1.200.361
Rashod, prodaja i drugo	503.909	495.522	200.930	1.200.361
Stanje na kraju godine	1.267.052	4.883.309	3.674.666	9.825.027
Kumulirana ispravka vrijednosti:				
Stanje na početku godine	0	4.028.910	3.628.535	7.657.445
Povećanja:	0	72.915	29.726	102.641
Amortizacija	0	72.915	29.726	102.641
Smanjenja:	0	280.815	180.679	461.494
Kumulirana ispravka u otuđenju	0	280.815	180.679	461.494
Stanje na kraju godine	0	3.821.010	3.477.582	7.298.592
Neto sadašnja vrijednost:				
31.12.2019. godine	1.267.052	1.062.299	197.084	2.526.435
Neto sadašnja vrijednost:				
31.12.2018. godine	1.770.961	1.349.921	205.405	3.326.287

Zemljište na kome se nalaze poslovni objekti Društva je u prethodnom periodu tretirano kao ostala nematerijalna ulaganja. Rješenjem Republičke uprave za geodetske i imovinsko pravne poslove Banja Luka Područna jedinica Zvornik, utvrđeno je pravo vlasništva u korist Društva.

U toku 2019. godine izvršena je prodaja zemljišta na osnovu notarski obrađenog ugovora o prodaji nepokretnosti. Nabavna vrijednost prodatog zemljišta iznosi 503.909 KM. Prodajom je ostvaren kapitalni gubitak u iznosu od 353.908 KM koji je teretio revalorizacione rezerve.

Prema Ugovoru broj: OPU- 3521/19 od 26.12.2019. godine izvršena je prodaja poslovnog prostora površine 101 m² upisanom u list nepokretnosti broj 1725 KO Zvornik Grad. Nabavna vrijednost prodate nekretnine iznosi 67.363 KM, ispravka vrijednosti 40.536 KM a sadašnja vrijednost 26.827 KM. Prodajom je ostvaren kapitalni dobitak u iznosu od 1.103 KM.

Na osnovu Odluke Upravnog odbora u toku 2019. godine je izvršeno isknjižavanje poslovnog objekta Upravna zgrada sa restoranom jer je objekat potpuno srušen za potrebe izgradnje novog poslovnog objekta. Nabavna vrijednost srušenog objekta je 428.159 KM a ispravka vrijednosti 240.279 KM. Sadašnja vrijednost od 187.880 KM je teretila revalorizacionu rezervu.

U toku 2019. godine izvršena je nabavka opreme u iznosu od 41.656 KM pri čemu se najveći iznos odnosi na nabavku dva transformatora u vrijednosti od 40.000 KM.

Izvršena je prodaja vozila Mercedes nabavne vrijednosti 160.290 KM koliko iznosi i ispravka vrijednosti. Prodajom je ostvaren dobitak u iznosu od 10.000 KM. Za ovo vozilo u prethodnom periodu nije vršen potpuni obračun amortizacije tako da je u tekućoj godini uknjižena ispravka vrijednosti ovog vozila u iznosu od 100.926 KM.

Na osnovu Odluke Upravnog odbora izvršeno je rashodovanje opreme koja nije za upotrebu, nabavne vrijednosti 18.193 KM koliko iznosi i ispravka vrijednosti.

U 2017. godini je izvršena procjena opreme. Efekti procjene u iznosu od 173.917 KM 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.

2. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

	U KM	
	Učešća u kapitalu zavisnih pravnih lica	Ukupno
BRUTO VRIJEDNOST		
Vrijednost na početku godine	126.360	126.360
Povećanje	0	0
Smanjenje	0	0
Vrijednost na kraju godine	126.360	126.360
ISPRAVKA VRIJEDNOSTI		
Vrijednost na početku godine	0	0
Vrijednost na kraju godine	0	0
NETO VRIJEDNOST		
31.12.2019. godine	126.360	126.360
31.12.2018. 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.

3. ZALIHE I DATI AVANSI

	U KM	
	31. decembra 2019.	31. decembra 2018.
1. Materijal	46.582	103.425
2. Nedovršena proizvodnja	0	42.245
I Zalihe - ukupno (1 i 2)	46.582	145.670
1. Bruto dati avansi	0	38.200
II Dati avansi - ukupno (1-2)	0	38.200
III ZALIHE I DATI AVANSI (I+II)	46.582	183.870

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 31.12.2019. godine.

Na dan bilansiranja nije bilo zaliha nedovršene proizvodnje.

4. POTRAŽIVANJA OD PRODAJE I DRUGA POTRAŽIVANJA

	U KM			
	Kupci u zemlji	Potraživanja iz specifičnih poslova	Porez na dodatu vrijednost	Ukupno
Bruto stanje na početku godine	268.206	49.885	17.420	335.511
Bruto stanje na kraju godine	768.736	67.325	4.861	840.922
Ispravka vrijednosti na početku godine	0	0	0	0
Ispravka vrijednosti na kraju godine	8.131	0	0	8.131
NETO STANJE				
31.12.2019. godine	760.605	67.325	4.861	832.791
31.12.2018. godine	268.206	49.885	17.420	335.511

U toku 2019. godine ostvaren je promet sa kupcima u zemlji u iznosu od 2.344.250 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.

Društvo je na prijedlog popisne komisije a na osnovu Odluke Upravnog odbora izvršilo direktan otpis potraživanja od kupaca u zemlji u iznosu od 1.551 KM i indirektan otpis potraživanja od kupaca u iznosu od 8.131KM

Usklađivanje stanja potraživanja sa kupcima je izvršeno putem Izvoda otvorenih stavki na dan 31.10.2019. godine.

Potraživanja iz specifičnih poslova se odnose na finansijske pozajmice preduzeću "Jokić Invest" d.o.o. Zvornik u iznosu od 67.325 KM.

U toku 2019. godine izvršen je otpis nenaplativih potraživanja iz specifičnih poslova u iznosu od 46.885 KM na teret troškova poslovanja.

5. GOTOVINA I EKVIVALENTI GOTOVINE

	U KM	
	31. decembra 2019.	31. decembra 2018.
1. Poslovni računi - domaća valuta	19.883	704
2. Blagajna - domaća valuta	1.147	1.399
Gotovina i ekvivalenti gotovine - ukupno (1 i 2)	21.030	2.103

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.

6. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

	U KM	
	31. decembra 2019.	31. decembra 2018.
1. Ostala aktivna vremenska razgraničenja	0	53.842
Aktivna vremenska razgraničenja - ukupno	0	53.842

7. KAPITAL

	U KM	
	31. decembra 2019.	31. decembra 2018.
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	1.911.495	2.453.282
III. Revalorizacione rezerve i nerealizovani dobiti i gubici – ukupno	1.911.495	2.453.282
1. Neraspoređeni dobitak ranijih godina	91.058	64.064
2. Neraspoređeni dobitak tekuće godine	140.685	26.994
IV. Neraspoređeni dobitak (1 i 2)	231.743	91.058
1. Gubitak ranijih godina	(10.223.966)	(10.223.966)
V. Gubitak (1 do 2)	(10.223.966)	(10.223.966)
KAPITAL (I do IV-V)	2.701.650	3.102.752

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 na dan 14.12.2019. godine je 590.

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

- Jokić Invest d.o.o. Zvornik	29,35%
- Omorika P.E.T. d.o.o. Doboj	26,66%
- Popović Borko, Zvornik	14,01%
- Spasojević Vajka, Zvornik	10,68%
- ostali akcionari	19,30%
Ukupno:	100,00%

Revalorizaciona rezerva koja se odnosi na nekretnine je formirana ranijih godina. U tekućoj godini je izvršeno smanjenje revalorizacionih rezervi u iznosu od 541.788 KM po osnovu prodaje zemljišta i isknjižavanja srušenih poslovnih objekata. U toku 2017. godine izvršena je procjena opreme a efekti procjene su knjiženi u korist revalorizacionih rezervi u iznosu od 173.917 KM.

Na teret gubitka iz ranijih godina primjenom MRS-8 je knjižena amortizacija opreme u iznosu od 100.926 KM koja nije knjižena u prethodnim periodima. Dobitak tekuće godine je ostvaren u iznosu od 140.685 KM.

Društvo je u toku godine sazvalo Skupštinu akcionara i izvršilo usvajanje mnogih akata iz prethodnih godina kada Skupština akcionara nije održavana.

8. DUGOROČNE OBAVEZE

	U KM	
	31. decembra 2019.	31. decembra 2018.
1. Ostale dugoročne obaveze	1.677	30.625
I Dugoročne finansijske obaveze - ukupno	1.677	30.625

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 31.12.2019. godine je 1.677 KM. Obaveze koje dospijevaju za naplatu u narednoj godini u iznosu od 10.044 KM su preknjižene na kratkoročne. Obaveze su usklađene po ročnosti.

9. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

	U KM	
	31. decembra 2019.	31. decembra 2018.
1. Kratkoročni krediti u zemlji	80.599	0
2. Dio dugoročnih kredita koji dospjeva za plaćanje do jedne godine	10.044	9.842
Kratkoročne fin. obaveze - ukupno (1 i 2)	90.643	9.842

Obaveze po osnovu kratkoročnih kredita se odnose na obaveze po kreditu Komercijalne banke a.d. Banja Luka. Na osnovu Ugovora o kratkoročnom kreditu broj: 03-393/2019 koji je zaključen 26.09.2019. godine sa Komercijalnom bankom a.d. Banja Luka, odobren je kredit u iznosu od 80.000 KM sa rokom otplate od 5 mjeseci uz promjenjivu nominalnu kamatnu stopu od 5,99 %. Stanje obaveza po kreditu sa kamatom na dan bilansiranja iznosi 80.599 KM. Stanje je usklađeno sa bankom putem Izvoda otvorenih stavki.

10. OBAVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA I DRUGE OBAVEZE

	U KM	
	31. decembra 2019.	31. decembra 2018.
1. Priljeni avansi, depoziti i kaucije	0	132.474
2. Dobavljači u zemlji	375.690	202.580
3. Dobavljači u inostranstvu	0	3.912
I Obaveze iz poslovanja - ukupno (1 do 3)	375.690	338.966
1. Ostale obaveze iz specifičnih poslova	114.829	211.222
II Obaveze iz specifičnih poslova - ukupno	114.829	211.222
1. Obaveze za neto zarade i naknade zarada, osim naknada zarada kojem se refundiraju	40.451	40.266
2. Obaveze za porez na zarade i naknade zarada osim zarada koje se refundiraju	2.789	3.222
3. Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada osim zarada koje se refundiraju	13.077	15.166
III Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada - ukupno (1 do 3)	56.317	58.654
1. Obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja	0	4.726
2. Obaveze prema zaposlenima	1.433	0
IV Druge obaveze - ukupno (1 i 2)	1.433	4.726
1. Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke ili na teret troškova	1.153	1.728
2. Obaveze za doprinose koji terete troškove	5.280	4.880
3. Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine	0	12
V Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine bez tekućih obaveza za porez na dobit (1 do 3)	6.433	6.620
Obaveze prema dobavljačima i druge obaveze - ukupno (I do V)	554.702	620.188

Obaveze prema dobavljačima u zemlji na dan bilansiranja iznose 375.690 KM.

Najznačajnije obaveze prema dobavljačima u zemlji odnose se na sledeće dobavljače: 21. Maj d.o.o. Banja Luka 60.294 KM, Enikon Mont d.o.o. Zvornik 217.147 KM, Metalmont d.o.o. Zvornik 54.129 KM i ostali dobavljači.

Društvo je usklađivalo stanje obaveza prema dobavljačima u zemlji na osnovu primljenih Izvoda otvorenih stavki krajem 2019. godine.

Ostale obaveze iz specifičnih poslova u iznosu od 114.829 KM se odnose na novčane pozajmice od fizičkih i pravnih lica.

11. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

	U KM	
	31. decembra 2019.	31. decembra 2018.
1. Unaprijed obračunati rashodi perioda	0	25.000
2. Obračunati prihodi budućeg perioda	0	27.756
3. Ostala pasivna vremenska razgraničenja	204.526	211.810
Pasivna vremenska razgraničenja - ukupno (1 do 3)	204.526	264.566

Ostala pasivna vremenska razgraničenja u iznosu od 199.426 KM se odnose na izvršena rezervisanja za sudske sporove u ranijem periodu.

12. POSLOVNI PRIHODI

	U KM	
	31. decembra 2019.	31. decembra 2018.
1. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	1.787.129	1.220.826
I Prih. od prodaje proizvoda i usluga - ukupno	1.787.129	1.220.826
Prihodi od prodaje - ukupno	1.787.129	1.220.826
1. Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka	(42.245)	(127.260)
II Promjena vrijednosti zaliha učinaka - ukupno	(42.245)	(127.260)
1. Prihodi od zakupnina	22.239	66.887
2. Prihodi iz namijenskih izvora finansiranja	9.026	6.616
3. Ostali poslovni prihodi po drugim osnovama	1.202	40.356
III Drugi poslovni prihodi - ukupno (1 do 3)	32.467	113.859
POSLOVNI PRIHODI - UKUPNO (I do III)	1.777.351	1.207.425

13. POSLOVNI RASHODI

	U KM	
	31. decembra 2019.	31. decembra 2018.
1. Troškovi materijala za izradu	361.620	432.144
2. Troškovi ostalog (režijskog) materijala	31.552	64.337
3. Troškovi goriva i energije	41.543	44.308
I Troškovi materijala - ukupno (1 do 3)	434.715	540.789
1. Troškovi bruto zarada	522.808	468.033
2. Troškovi bruto ostalih ličnih rashoda	60.512	54.246
II Troškovi bruto zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi (1 i 2)	583.320	522.279

III Troškovi amortizacije	102.817	109.925
1. Troškovi usluga na izradi učinaka	431.883	67.009
2. Troškovi transportnih usluga	4.876	5.600
3. Troškovi usluga održavanja	1.700	20.349
4. Troškovi zakupnina	512	0
5. Troškovi reklame i propagande	976	70
6. Troškovi ostalih usluga	13.181	34.553
IV Troškovi proizvodnih usluga - ukupno (1 do 6)	453.128	127.581
1. Troškovi neproizvodnih usluga	91.286	54.374
2. Troškovi reprezentacije	3.931	2.782
3. Troškovi premije osiguranja	3.090	4.792
4. Troškovi platnog prometa	3.350	2.350
5. Troškovi članarina	443	30
6. Troškovi poreza	7.373	8.577
7. Troškovi doprinosa	434	443
8. Ostali nematerijalni troškovi	3.148	6.741
V Nematerijalni troškovi - ukupno (1 do 8)	113.055	80.089
Ostali poslovni rashodi - ukupno (IV do V)	566.183	207.670
POSLOVNI RASHODI - UKUPNO (I do V)	1.687.035	1.380.663

14. FINANSIJSKI RASHODI

	U KM	
	31. decembra 2019.	31. decembra 2018.
1. Rashodi kamata	5.346	1.341
2. Negativne kursne razlike	0	389
3. Ostali finansijski rashodi	0	2
Finansijski rashodi - ukupno (1 i 3)	5.346	1.732

15. OSTALI PRIHODI

	U KM	
	31. decembra 2019.	31. decembra 2018.
1. Dobici po osnovu prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	19.253	37.205
2. Prihodi od smanjenja obaveza i ostali prihodi	97.122	231.910
I Ostali prihodi - ukupno (1 i 2)	116.375	269.115
OSTALI PRIHODI - UKUPNO	116.375	269.115

16. OSTALI RASHODI

	U KM	
	31. decembra 2019.	31. decembra 2018.
1. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	76	65.571
2. Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja	56.568	203
3. Rashodi po osnovu rashod. zaliha i ostali rashodi	4.016	1.377
I Ostali rashodi - ukupno (1 do 3)	60.660	67.151
OSTALI RASHODI - UKUPNO (I do III)	60.660	67.151

17. POTENCIJALNA SREDSTVA I OBAVEZE

Prema pismenoj izjavi ovlaštenog lica Društvo vodi slijedeće sudske sporove:

- 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. Društvo je uložilo žalbu i predmet je vraćen na ponovni postupak. Osnovni sud u Zvorniku je donio presudu broj: 83 0 Rs 030986 18 Rs od 28.01.2019. godine u korist tužitelja koja je preinačena presudom Okružnog suda u Bijeljini, kojom je tužbeni zahtjev tužilaca u cjelosti odbijen kao neosnovan. Tužiocima su izjavili reviziju Vrhovnom sudu Republike Srpske o kojoj još nije odlučeno. Postupak je u toku.

- u toku je izvršni postupak u kojem je Društvo tražilac izvršenja protiv izvršenika Lučić Milana a vrijednost spora je iznosila 8.131 KM.

18. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA

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

19. POVEZANA LICA

Povezano lice je »STARI GRAD« Zvornik po osnovu učešća Društva u kapitalu ovog pravnog lica u procentu 36,98% koje nominalno iznosi 126.360 KM. Nije bilo poslovnih transakcija sa povezanim licem kao kupcem u 2019. godini. Saldo potraživanja od povezanog lica na dan bilansiranja iznosi 0 KM. Društvo je dobijalo finansijske pozajmice od povezanog lica ranijih godina. U toku 2019. godine nije bilo poslovnih transakcija po ovom osnovu. Saldo obaveza po osnovu pozajmica na dan bilansiranja iznosi 0 KM.

Povezano lice je »MP 19. Decembar« Zvornik čiji je vlasnik Vajka Spasojević. Ovo fizičko lice je suvlasnik Društva. U toku 2019. godine nije bilo poslovnih transakcija sa povezanim licem. Saldo potraživanja od povezanog lica po osnovu pozajmica iz ranijih godina iznosi 0 KM.

20. 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.