



**IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA**

**O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA  
ZA 2018. GODINU**

**"Metalno" a.d. Zvornik**

*Banja Luka, juni 2019. godine*

## SADRŽAJ

<b>NACRT IZVJEŠTAJA NEZAVISNOG REVIZORA.....</b>	<b>3</b>
<b>BILANS STANJA (IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOM POLOŽAJU).....</b>	<b>6</b>
<b>BILANS USPJEHA (IZVJEŠTAJ O UKUPNOM REZULTATU) .....</b>	<b>7</b>
<b>IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA U KAPITALU .....</b>	<b>8</b>
<b>BILANS TOKOVA GOTOVINE (IZVJEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE).....</b>	<b>9</b>
<b>NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE .....</b>	<b>10-27</b>

## NACRT IZVJEŠTAJA 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 31.12.2018. godine, bilans uspjeha, izvještaj o promjenama u kapitalu i izvještaj o gotovinskim tokovima za godinu koja se završava na navedeni datum, kao i napomene uz finansijske izvještaje, uključujući pregled značajnih računovodstvenih politika.

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

### *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.

Skrećemo pažnju na sljedeće:

Kao što je objelodanjeno u napomeni 19, uz finansijske izvještaje, skrećemo pažnju na notu broj 19. u finansijskim izvještajima koja opisuje stalnost poslovanja.

Naše mišljenje nije modifikovano zbog navedenog pitanja.

### *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.

### *Ostala pitanja*

Finansijski izvještaji Društva, za godinu koja je završila 31.12.2017. godine, revidovani su od strane drugog revizora koji je 26.04.2018. godine izrazio nemodifikovano mišljenje o njima.

*(nastavlja se)*

*(nastavak)****Odgovornost rukovodstva i lica ovlašćenih za upravljanje za finansijske izvještaje***

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

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

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

***Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja***

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

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

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

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

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

*(nastavlja se)*

(nastavak)

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 Milan Kondić.

EF REVIZOR d.o.o.  
Banja Luka, Gajeva broj 12  
Datum: 13.06.2019.godine

Ovlašćeni revizor  
Milan Kondić

## BILANS STANJA (IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOM POLOŽAJU)

Na dan 31. decembra 2018. godine  
(U konvertibilnim markama)

Pozicija	Napomene	Iznos na dan bilansa 31.12.2018. godine	Iznos na dan bilansa 31.12.2017. godine
<b>Aktiva</b>			
<b>Stalna sredstva</b>		<b>3.553.573</b>	<b>3.840.568</b>
Zemljište	4.2, 1	1.770.961	1.881.526
Građevinski objekti	4.2, 4.3, 1	1.349.921	1.511.542
Postrojenja i oprema	4.2, 4.3, 1	306.331	321.140
Učešće u kapitalu zavisnih pravnih lica	4.4, 2	126.360	126.360
<b>Tekuća sredstva</b>		<b>575.326</b>	<b>637.625</b>
Zalihe materijala	4.5, 3	103.425	63.543
Zalihe nedovršene proizvodnje	4.5, 3	42.245	169.505
Dati avansi	4.5, 3	38.200	3.600
Kupci u zemlji	4.6, 4	268.206	309.441
Potraživanja iz specifičnih poslova	4.6, 4	49.885	46.885
Gotovina	4.7, 5	2.103	8.823
Porez na dodatu vrijednost	4.6, 4	17.420	1.542
Aktivna vremenska razgraničenja	4.8, 6	53.842	34.286
<b>Poslovna aktiva</b>		<b>4.128.899</b>	<b>4.478.193</b>
<b>Pasiva</b>			
<b>Kapital</b>		<b>3.203.678</b>	<b>3.176.684</b>
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	2.453.282	2.453.282
Neraspoređeni dobitak	5.1, 7	91.058	64.064
Gubitak do visine kapitala	5.1, 7	10.123.040	10.123.040
<b>Dugoročne obaveze</b>		<b>30.625</b>	<b>86.646</b>
Dugoročni krediti	5.2, 8	-	10.519
Ostale dugoročne obaveze	5.2, 8	30.625	76.127
<b>Kratkoročne obaveze</b>		<b>894.596</b>	<b>1.214.863</b>
Kratkoročne finansijske obaveze	5.3, 9	9.842	9.365
Primljeni avansi	5.4, 10	132.474	214.785
Dobavljači u zemlji	5.4, 10	202.580	82.021
Dobavljači iz inostranstva	5.4, 10	3.912	-
Obaveze iz specifičnih poslova	5.4, 10	211.222	245.747
Obaveze za zarade i naknade zarada	5.4, 10	58.654	138.063
Druge obaveze	5.4, 10	4.726	21.703
Obaveze za ostale poreze doprinose i druge dažbine	5.4, 10	6.620	7.564
Pasivna vremenska razgraničenja	5.6, 11	264.566	495.615
<b>Poslovna pasiva</b>		<b>4.128.899</b>	<b>4.478.193</b>

Napomene na narednim stranama  
čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

## BILANS USPJEHA (IZVJEŠTAJ O UKUPNOM REZULTATU)

Za godinu koja se završava 31. decembra 2018. godine  
(U konvertibilnim markama)

	Napomene	31.12.2018. godine	31.12.2017. godine
<b>Poslovni prihodi</b>		<b>1.207.425</b>	<b>2.426.649</b>
Prihodi od prodaje učinaka	6.1.1, 12	1.220.826	2.318.943
Povećanje vrijednosti zaliha učinaka	6.1.1, 12	-	52.453
Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka	6.1.1, 12	127.260	-
Ostali poslovni prihodi	6.1.1, 12	113.859	55.253
<b>Poslovni rashodi</b>		<b>1.380.663</b>	<b>2.174.069</b>
Troškovi materijala	6.1.2, 13	540.789	905.484
Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda	6.1.2, 13	522.279	501.093
Troškovi proizvodnih usluga	6.1.2, 13	127.581	182.115
Troškovi amortizacije i rezervisanja	6.1.2, 13	109.925	553.647
Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)	6.1.2, 13	71.069	19.069
Troškovi poreza i doprinosa	6.1.2, 13	9.020	12.661
<b>Poslovni dobitak</b>		<b>-</b>	<b>252.580</b>
<b>Poslovni gubitak</b>		<b>173.238</b>	<b>-</b>
<b>Finansijski prihodi</b>	6.2.1,	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Finansijski rashodi</b>		<b>1.732</b>	<b>3.082</b>
Rashodi kamata	6.2.2, 14	1.341	2.995
Negativne kursne razlike	6.2.2, 14	389	-
Ostali finansijski rashodi	6.2.2, 14	2	87
<b>Dobitak redovne aktivnosti</b>		<b>-</b>	<b>249.498</b>
<b>Gubitak redovne aktivnosti</b>		<b>174.970</b>	<b>-</b>
<b>Ostali prihodi</b>		<b>269.115</b>	<b>9.931</b>
Dobici po osnovu prodaje nekretnina i opreme	6.3.1, 15	37.205	-
Prihodi od smanjenja obaveza i ostali prihodi	6.3.1, 15	231.910	9.931
<b>Ostali rashodi</b>		<b>67.151</b>	<b>89.283</b>
Gubici po osnovu prodaje nekretnina i opreme		65.571	39.725
Rashodi po osnovu otpisa potraživanja	6.3.2, 16	203	48.864
Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha i ostali rashodi	6.3.2, 16	1.377	694
<b>Prihodi po osnovu usklađivanja vrijednosti imovine</b>		<b>-</b>	<b>2.976</b>
<b>Rashodi po osnovu usklađivanja vrijednosti imovine</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Prihodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijeg perioda</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Rashodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijeg perioda</b>		<b>-</b>	<b>115.250</b>
<b>Dobitak prije oporezivanja</b>	5.1, 5.5, 7	<b>26.994</b>	<b>57.872</b>
<b>Tekući i odloženi porez na dobit</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
Poreski rashodi perioda		-	-
<b>Neto dobitak perioda</b>	5.1, 7	<b>26.994</b>	<b>57.872</b>
<b>Ukupni prihodi</b>		<b>1.476.540</b>	<b>2.439.556</b>
<b>Ukupni rashodi</b>		<b>1.449.546</b>	<b>2.381.684</b>

Napomene na narednim stranama  
čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

## IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA U KAPITALU

Za godinu koja se završava 31. decembra 2018. godine  
(U konvertibilnim markama)

	Osnovni kapital	Revalorizacione rezerve	Ostale rezerve	Neraspoređeni gubitak/dobitak	Ukupno
Stanje, 1. januar 2017. godine	<b>10.779.609</b>	<b>2.279.365</b>	<b>2.769</b>	<b>(10.116.848)</b>	<b>2.944.895</b>
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 na dan 31. decembar 2017. godine	<b>10.779.609</b>	<b>2.453.282</b>	<b>2.769</b>	<b>(10.058.976)</b>	<b>3.176.684</b>
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, 31. decembar 2018. godine	<b>10.779.609</b>	<b>2.453.282</b>	<b>2.769</b>	<b>(10.031.982)</b>	<b>3.203.678</b>

Napomene na narednim stranama  
čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.



## BILANS TOKOVA GOTOVINE (IZVJEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE)

Za godinu koja se završava 31.decembra 2018. godine  
(U konvertibilnim markama)

	Godina koja se završava 31.12.2018. godine	Godina koja se završava 31.12.2017. godine
<b>TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI</b>		
<b>Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti</b>	<b>1.815.449</b>	<b>3.679.275</b>
Prilivi od kupaca i primljeni avansi	1.765.391	3.353.275
Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti	50.058	326.000
<b>Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti</b>	<b>1.766.624</b>	<b>3.596.873</b>
Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi	857.075	2.424.626
Odlivi po osnovu isplata zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda	570.581	465.217
Odlivi po osnovu plaćenih kamata	39.548	2.995
Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	299.420	704.035
<b>Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti</b>	<b>48.825</b>	<b>82.402</b>
<b>TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA</b>		
<b>Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja</b>	-	-
<b>Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja</b>	-	-
<b>Neto priliv gotovine iz aktivnosti investiranja</b>	-	-
<b>TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA</b>		
<b>Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja</b>	-	-
Prilivi po osnovu dugoročnih kredita	-	-
<b>Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja</b>	<b>55.545</b>	<b>81.216</b>
Odlivi po osnovu dugoročnih kredita	10.042	18.730
Odlivi po osnovu ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	45.503	62.486
<b>Neto priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja</b>	-	-
<b>Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja</b>	<b>55.545</b>	<b>81.216</b>
<b>UKUPNI PRILIVI GOTOVINE</b>	<b>1.815.449</b>	<b>3.679.275</b>
<b>UKUPNI ODLIVI GOTOVINE</b>	<b>1.822.169</b>	<b>3.678.089</b>
<b>NETO PRILIV GOTOVINE</b>	-	<b>1.186</b>
<b>NETO ODLIV GOTOVINE</b>	<b>6.720</b>	-
<b>Gotovina na početku obračunskog perioda</b>	<b>8.823</b>	<b>7.637</b>
<b>Gotovina na kraju obračunskog perioda</b>	<b>2.103</b>	<b>8.823</b>

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 prezentovale slijedeće 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 promjena. 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 slijedećim računovodstvenim propisima:

- Zakon o računovodstvu i reviziji Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 94/15),

- Međunarodni računovodstveni standardi, Međunarodni standardi finansijskog izvještavanja

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

- Pravilnik o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 63/16), Pravilnik o sadržini i formi obrasca Izvještaja o promjenama na kapitalu („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 49/15).

Društvo nije usvojilo Pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama.

Finansijski izvještaji Društva za 2018. godinu su sastavljeni u skladu sa načelom stalnosti poslovanja.

## 2. OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU

Društvo je osnovano 1959. godine kao metalno, 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 („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 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 („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 74/10) i Uredbom o klasifikaciji djelatnosti Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 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 – Površinska 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. Jedinствени 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 34.

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 slijedećih načela:

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

**3.1.2. NAČELO DOSLJEDNOSTI** koje podrazumijeva da se način procjenjivanja u dužem vremenskom razdoblju ne mijenja, a ako do promjene ipak dođe u Aneksu se iskazuje efekat promjene i obrazlaže razlog 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 posljedicu odmjeravanje rashoda na više, a prihoda na niže, kao i uzimanje u obzir obezvređenja (depresijacije) i rezervisanja nezavisno da li je rezultat dobitak ili gubitak.

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

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

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

#### **4. PROCJENJIVANJE IMOVINE**

**4.1. 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 linearni, 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 obezvredjenja.

#### **4.5. ZALIHE I DATI AVANSI**

U zalihe spadaju: zalihe materijala, nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda. Zalihe materijala, rezervnih dijelova, HTZ opreme, inventara sa jednkokratnim 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 ponderisanog 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 dodatu 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 unaprijed 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 dopijevaju 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). 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. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

	<i>U KM</i>			Ukupno
	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	
<b>Nabavna vrijednost:</b>				
Stanje na početku godine	<b>1.881.526</b>	<b>5.671.105</b>	<b>6.083.697</b>	<b>13.636.328</b>
Povećanja:	0	0	20.427	20.427
Nove nabavke	0	0	20.427	20.427
Smanjenja:	110.565	279.941	0	390.506
Rashod, prodaja i drugo	110.565	279.941	0	390.506
Stanje na kraju godine	<b>1.770.961</b>	<b>5.391.164</b>	<b>6.104.124</b>	<b>13.266.249</b>
<b>Kumulirana ispravka vrijednosti:</b>				
Stanje na početku godine	<b>0</b>	<b>4.159.563</b>	<b>5.762.557</b>	<b>9.922.120</b>
Povećanja:	0	74.689	35.189	109.878
Amortizacija	0	74.689	35.189	109.878
Smanjenja:	0	193.009	0	193.009
Kumulirana ispravka u otuđenju	0	193.009	0	193.009
Stanje na kraju godine	<b>0</b>	<b>4.041.243</b>	<b>5.797.746</b>	<b>9.838.989</b>
<b>Neto sadašnja vrijednost:</b>				
31.12.2018. godine	<b>1.770.961</b>	<b>1.349.921</b>	<b>306.378</b>	<b>3.427.260</b>
<b>Neto sadašnja vrijednost:</b>				
31.12.2017. godine	<b>1.881.526</b>	<b>1.511.542</b>	<b>321.140</b>	<b>3.714.208</b>

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 2018. godine izvršena je prodaja nekretnina na osnovu notarski obrađenih ugovora o prodaji nepokretnosti uz izdavanje poreskih faktura. Prema Ugovoru broj: OPU- 795/18 od 21.03.2018. godine izvršena je prodaja nekretnina: magacin gotovih proizvoda površine 102 m<sup>2</sup> i ekonomsko dvorište površine 980 m<sup>2</sup>. Poreska faktura je broj 31 od 23.03.2018. godine. Kupac nekretnina je fizičko lice Dimitrić Goran, opština Zvornik, a kupoprodajna cijena je 18.500 KM. Nabavna vrijednost prodatih nekretnina iznosi 98.554 KM, ispravka vrijednosti 57.739 KM, a sadašnja vrijednost 40.815 KM. Prodajom je ostvaren kapitalni gubitak u iznosu od 22.315 KM.

Prema Ugovoru broj: OPU- 700/18 od 13.03.2018. godine izvršena je prodaja poslovnog prostora površine 140,05 m<sup>2</sup>. Poreska faktura je broj 26 od 13.03.2018. godine. Kupac nekretnina je pravno lice "6. novembar" d.o.o. Zvornik, a kupoprodajna cijena je 60.221 KM. Nabavna vrijednost prodatih nekretnina iznosi 93.357 KM, ispravka vrijednosti 54.073 KM, a sadašnja vrijednost 39.284 KM. Prodajom je ostvaren kapitalni dobitak u iznosu od 20.937 KM.



Prema Ugovoru broj: OPU- 1481/18 od 24.05.2018. godine izvršena je prodaja nekretnina: privredna zgrada površine 173 m<sup>2</sup> i ekonomskog dvorišta. Poreska faktura je broj 70 od 25.05.2018. godine. Kupac nekretnina je pravno lice "MEDIC-OTP" d.o.o. Zvornik, a kupoprodajna cijena je 60.000 KM. Nabavna vrijednost prodatih nekretnina iznosi 164.811 KM, ispravka vrijednosti 61.555 KM, a sadašnja vrijednost 103.255 KM. Prodajom je ostvaren kapitalni gubitak u iznosu od 43.255 KM.

Poreska uprava Republike Srpske je pokrenula tužbeni zahtjev pred Okružnim privrednim sudom u Bijeljini za namirenje svojih potraživanja od Društva. Sud je dozvolio javnu prodaju nepokretnosti pa su iz dobijenih sredstava u iznosu od 30.410 KM izvršena namirenja reprogramiranih obaveza prema Poreskoj upravi i troškovi izvršnog postupka. U ovoj transakciji javne prodaje, nabavna vrijednost prodane nekretnine je iznosila 33.783 KM, ispravka vrijednosti 19.641 KM, a sadašnja vrijednost 14.143 KM. Ostvaren je kapitalni dobitak u iznosu od 16.267 KM.

Na osnovu Odluke Upravnog odbora izvršeno je rashodovanje mjerno regulacione stanice nabavne vrijednosti 12.334 KM koliko iznosi i ispravka vrijednosti.

U toku 2018. godine izvršeno je ulaganje u nabavku opreme u iznosu od 20.427 KM, a najveći iznos se odnosi na ulaganje u vozilo marke Mercedes u vrijednosti 20.000 KM.

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 m<sup>2</sup> i 140,05 m<sup>2</sup>, 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 m<sup>2</sup>, kao garancija prilikom sklapanja sporazuma o reprogramiranju poreskih obaveza.

**2. UČEŠĆA U KAPITALU**

	<i>U KM</i>	
	Učešća u kapitalu zavisnih pravnih lica	Ukupno
<b>BRUTO VRIJEDNOST</b>		
Vrijednost na početku godine	<b>126.360</b>	<b>126.360</b>
Vrijednost na kraju godine	<b>126.360</b>	<b>126.360</b>
<b>ISPRAVKA VRIJEDNOSTI</b>		
Vrijednost na početku godine	<b>0</b>	<b>0</b>
Vrijednost na kraju godine	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>NETO VRIJEDNOST</b>		
31.12.2018. godine	<b>126.360</b>	<b>126.360</b>
31.12.2017. godine	<b>126.360</b>	<b>126.360</b>

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**

	<i>U KM</i>	
	31. decembra 2018. godine	31. decembra 2017. godine
1. Materijal	103.425	63.543
2. Nedovršena proizvodnja	42.245	169.505
<b>I Zalihe - ukupno (1 i 2)</b>	<b>145.670</b>	<b>233.048</b>
1. Bruto dati avansi	38.200	3.600
<b>II Dati avansi – ukupno</b>	<b>38.200</b>	<b>3.600</b>
<b>III ZALIHE I DATI AVANSI (I+II)</b>	<b>183.870</b>	<b>236.648</b>

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 31.12.2018. godine.

Zaliha nedovršene proizvodnje evidentirana je u iznosu od 42.245 KM koliko je utvrđeno popisom na dan bilansiranja. U odnosu na prethodnu godinu zalihe nedovršene proizvodnje su smanjene za 127.260 KM.

Dati avansi se odnose na preplatu dobavljaču K-Inkel d.o.o. Istočno Sarajevo u tekućoj godini.

## 4. POTRAŽIVANJA OD PRODAJE I DRUGA POTRAŽIVANJA

	<i>U KM</i>			
	Kupci u zemlji	Potraživanja iz specifičnih poslova	Porez na dodatu vrijednost	Ukupno
Bruto stanje na početku godine	337.816	46.885	1.542	386.243
Bruto stanje na kraju godine	<b>268.206</b>	<b>49.885</b>	<b>17.420</b>	<b>335.511</b>
Ispravka vrijednosti na početku godine	28.375	0	0	28.375
Ispravka vrijednosti na kraju godine	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>NETO STANJE</b>				
31.12.2018. godine	<b>268.206</b>	<b>49.885</b>	<b>17.420</b>	<b>335.511</b>
31.12.2017. godine	<b>309.441</b>	<b>46.885</b>	<b>1.542</b>	<b>357.868</b>

U toku 2018. godine ostvaren je promet sa kupcima u zemlji u iznosu od 1.643.477 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.

U toku 2018. godine Društvo je na prijedlog popisne komisije izvršilo direktan otpis potraživanja od kupaca u zemlji u iznosu od 203 KM. Društvo je usklađivalo potraživanja od kupaca u zemlji putem Izvoda otvorenih stavki na dan 31.10.2018. godine.

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

## 5. GOTOVINA I EKVIVALENTI GOTOVINE

	<i>U KM</i>	
	31. decembra 2018. godine	31. decembra 2017. godine
1. Poslovni računi - domaća valuta	703	7.873
2. Blagajna - domaća valuta	1.400	950
<b>Gotovina i ekvivalenti gotovine - ukupno (1 i 2)</b>	<b>2.103</b>	<b>8.823</b>

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

## 6. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

	<i>U KM</i>	
	31. decembra 2018. godine	31. decembra 2017. godine
1. Ostala aktivna vremenska razgraničenja	53.842	34.286
<b>Aktivna vremenska razgraničenja - ukupno</b>	<b>53.842</b>	<b>34.286</b>

Ostala aktivna vremenska razgraničenja u iznosu od 53.842 KM se odnose na vrijednost budućih isporuka i formirana su na osnovu avansnih faktura od strane kupaca.

## 7. KAPITAL

	<i>U KM</i>	
	31. decembra 2018. godine	31. decembra 2017. godine
1. Akcijski capital	10.779.609	10.779.609
<b>I Osnovni kapital – ukupno</b>	<b>10.779.609</b>	<b>10.779.609</b>
1. Zakonske reserve	1.339	1.339
2. Statutarne reserve	1.430	1.430
<b>II Rezerve – ukupno</b>	<b>2.769</b>	<b>2.769</b>
1. Revalorizacione rezerve po osnovu revalorizacije stalnih sredstava bez dugoročnih finansijskih plasmana	2.453.282	2.453.282
<b>III Revalorizacione rezerve i nerealizovani dobitci i gubici – ukupno</b>	<b>2.453.282</b>	<b>2.453.282</b>
1. Neraspoređeni dobitak ranijih godina	64.064	6.192
2. Neraspoređeni dobitak tekuće godine	26.994	57.872
<b>IV Neraspoređeni dobitak (1 i 2)</b>	<b>91.058</b>	<b>64.064</b>
1. Gubitak ranijih godina	(10.123.040)	(10.123.040)
<b>V Gubitak – ukupno</b>	<b>(10.123.040)</b>	<b>(10.123.040)</b>
<b>KAPITAL (I do IV-V)</b>	<b>3.203.678</b>	<b>3.176.684</b>

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 26.994 KM.

Društvo u toku godine nije sazvalo Skupštinu akcionara, kao ni prethodnih godina pa nema aktuelne knjige akcionara.

## 8. DUGOROČNE OBAVEZE

	<i>U KM</i>	
	31. decembra 2018. godine	31. decembra 2017. godine
1. Dugoročni krediti u zemlji	0	10.519
2. Ostale dugoročne obaveze	30.625	76.127
<b>I Dugoročne finansijske obaveze - ukupno (1 i 2)</b>	<b>30.625</b>	<b>86.646</b>

Na osnovu Ugovora o dugoročnom kreditu broj 325/2016 koji je zaključen 27.10.2016. godine sa Komercijalnom bankom 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 0,00 KM. Društvo je izvršilo prenos dugoročnih obaveza koje dospijevaju za plaćanje u narednoj godini u iznosu od 10.519 KM na kratkoročne obaveze, tako da su obaveze usklađene po ročnosti. Stanje je usklađeno sa bankom putem konfirmacija.

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 31.12.2018. godine je 21.766 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 8.859 KM.

## 9. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

	<i>U KM</i>	
	31. decembra 2018. godine	31. decembra 2017. godine
1. Dio dugoročnih kredita koji dospjevaju za plaćanje do jedne godine	9.842	9.365
<b>Kratkoročne finansijske obaveze - ukupno</b>	<b>9.842</b>	<b>9.365</b>

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

**10. OBAVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA I DRUGE OBAVEZE**

	<i>U KM</i>	
	31. decembra 2018. godine	31. decembra 2017. godine
1. Primitveni avansi, depoziti i kaucije	132.474	214.785
2. Dobavljači u zemlji	202.580	81.614
3. Dobavljači u inostranstvu	3.912	407
<b>I Obaveze iz poslovanja - ukupno (1 do 3)</b>	<b>338.966</b>	<b>296.806</b>
1. Ostale obaveze iz specifičnih poslova	211.222	245.747
<b>II Obaveze iz specifičnih poslova – ukupno</b>	<b>211.222</b>	<b>245.747</b>
1. Obaveze za neto zarade i naknade zarada, osim naknada zarada kojim se refundiraju	40.266	53.464
2. Obaveze za porez na zarade i naknade zarada osim zarada koje se refundiraju	3.222	10.851
3. Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada osim zarada koje se refundiraju	15.166	73.748
<b>III Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada - ukupno (1 do 3)</b>	<b>58.654</b>	<b>138.063</b>
1. Obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja	4.726	21.703
<b>IV Druge obaveze - ukupno</b>	<b>4.726</b>	<b>21.703</b>
1. Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke ili na teret troškova	1.727	2.675
2. Obaveze za doprinose koji terete troškove	4.880	4.877
3. Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine	13	12
<b>V Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine bez tekućih obaveza za porez na dobit (1 do 3)</b>	<b>6.620</b>	<b>7.564</b>
<b>Obaveze prema dobavljačima i druge obaveze - ukupno (I do V)</b>	<b>620.188</b>	<b>709.883</b>

Obaveze po osnovu primitvenih avansa iznose 132.474 KM. Najvećim dijelom se odnose na avansnu uplatu fizičkog lica Jokić Ivo u iznosu od 100.000 KM koja je data u prethodnom periodu za kupovinu zemljišta.

Obaveze prema dobavljačima u zemlji na dan bilansiranja iznose 202.580 KM.

Najznačajnije obaveze prema dobavljačima u zemlji se odnose na slijedeće dobavljače: 21. MAJ d.o.o. Banja Luka 111.565 KM, Centralni registar HoV Banja Luka 16.592 KM, Elektro Bijeljina a.d. MH ERS ZEDP 3.139 KM, Enikon Mont d.o.o. Zvornik 28.258 KM, Radis d.o.o. Istočno Sarajevo 6.633 KM i ostali dobavljači.

Društvo je usklađivalo stanje obaveza prema dobavljačima u zemlji na osnovu primitvenih Izvoda otvorenih stavki krajem 2018. godine.

Ostale obaveze iz specifičnih poslova u iznosu od 210.269 KM se odnose na novčane pozajmice od fizičkih i pravnih lica.

**11. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA**

	<i>U KM</i>	
	31. decembra 2018. godine	31. decembra 2017. godine
1. Unaprijed obračunati rashodi perioda	25.000	0
2. Obračunati prihodi budućeg perioda	27.756	29.304
3. Ostala pasivna vremenska razgraničenja	211.810	466.311
<b>Pasivna vremenska razgraničenja - ukupno (1 do 3)</b>	<b>264.566</b>	<b>495.615</b>

Unaprijed obračunati rashodi perioda iznose 25.000 KM, a formirani su po avansnoj fakturi dobavljača za nabavku trafoa.

Obračunati prihod budućeg perioda iznosi 27.756 KM i odnosi se na avansne fakture od kupaca bez PDV-a.

U prethodnoj godini su formirana ostala pasivna vremenska razgraničenja u iznosu od 200.000 KM koja se odnose na kratkoročna rezervisanja za troškove u garantnom roku. U toku 2018. godine ova rezervisanja su ukinuta u korist prihoda.

U prethodnoj godini su formirana kratkoročna rezervisanja za sudske sporove u iznosu od 261.211 KM. U tekućoj godini su ukinuta u iznosu od 54.501 KM.

Ostala pasivna vremenska razgraničenja u iznosu od 5.100 KM se odnose na uknjižen sporazum sa radnikom Milanom Kičićem o isplati naknade radi povezivanja radnog staža

**12. POSLOVNI PRIHODI**

	<i>U KM</i>	
	31. decembra 2018. godine	31. decembra 2017. godine
1. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	1.220.826	2.318.943
<b>I Prihodi od prodaje proizvoda i usluga - ukupno</b>	<b>1.220.826</b>	<b>2.318.943</b>
<b>Prihodi od prodaje – ukupno</b>	<b>1.220.826</b>	<b>2.318.943</b>
1. Povećanje vrijednosti zaliha učinaka	0	52.453
2. Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka	(127.260)	0
<b>II Promjena vrijednosti zaliha učinaka - ukupno (1-2)</b>	<b>(127.260)</b>	<b>52.453</b>
1. Prihodi od zakupnina	66.887	54.141
2. Prihodi iz namijenskih izvora finansiranja	6.616	1.112
3. Ostali poslovni prihodi po drugim osnovama	40.356	0
<b>III Drugi poslovni prihodi - ukupno (1 do 3)</b>	<b>113.859</b>	<b>55.253</b>
<b>POSLOVNI PRIHODI - UKUPNO (I do III)</b>	<b>1.207.425</b>	<b>2.426.649</b>

**13. POSLOVNI RASHODI**

	<i>U KM</i>	
	31. decembra 2018. godine	31. decembra 2017. godine
1. Troškovi materijala za izradu	432.144	801.594
2. Troškovi ostalog (režijskog) materijala	64.337	46.334
3. Troškovi goriva i energije	44.308	57.556
<b>I Troškovi materijala - ukupno (1 do 3)</b>	<b>540.789</b>	<b>905.484</b>
1. Troškovi bruto zarada	468.033	419.175
2. Troškovi bruto ostalih ličnih rashoda	54.246	81.918
<b>II Troškovi bruto zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi (1 i 2)</b>	<b>522.279</b>	<b>501.093</b>
<b>III Troškovi amortizacije</b>	<b>109.925</b>	<b>92.436</b>
1. Troškovi rezervisanja za troškove u garantnom roku	0	461.211
<b>IV Troškovi rezervisanja – ukupno</b>	<b>0</b>	<b>461.211</b>
1. Troškovi usluga na izradi učinaka	67.009	77.394
2. Troškovi transportnih usluga	5.600	7.036
3. Troškovi usluga održavanja	20.349	37.530
4. Troškovi reklame i propaganda	70	0
5. Troškovi ostalih usluga	34.553	60.155
<b>V Troškovi proizvodnih usluga - ukupno (1 do 5)</b>	<b>127.581</b>	<b>182.115</b>
1. Troškovi neproizvodnih usluga	54.374	3.403
2. Troškovi reprezentacije	2.782	2.914
3. Troškovi premije osiguranja	4.792	3.031
4. Troškovi platnog prometa	2.350	4.160
5. Troškovi članarina	30	274
6. Troškovi poreza	8.577	12.150
7. Troškovi doprinosa	443	511
8. Ostali nematerijalni troškovi	6.741	5.287
<b>VI Nematerijalni troškovi - ukupno (1 do 8)</b>	<b>80.089</b>	<b>31.730</b>
<b>Ostali poslovni rashodi - ukupno (V i VI)</b>	<b>207.670</b>	<b>675.056</b>
<b>POSLOVNI RASHODI - UKUPNO (I do VI)</b>	<b>1.380.663</b>	<b>2.174.069</b>

**14. FINANSIJSKI RASHODI**

	<i>U KM</i>	
	31. decembra 2018. godine	31. decembra 2017. godine
1. Rashodi kamata	1.341	2.995
2. Negativne kursne razlike	389	0
3. Ostali finansijski rashodi	2	87
<b>Finansijski rashodi - ukupno (1 do 3)</b>	<b>1.732</b>	<b>3.082</b>



**15. OSTALI PRIHODI**

	<i>U KM</i>	
	31. decembra 2018. godine	31. decembra 2017. godine
1. Dobici po osnovu prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	37.205	0
2. Prihodi od smanjenja obaveza i ostali prihodi	231.910	9.931
<b>I Ostali prihodi - ukupno (1 i 2)</b>	<b>269.115</b>	<b>9.931</b>
1. Prihodi od usklađivanja vrijednosti zaliha materijala i robe	0	2.976
<b>II Prihodi od usklađivanja vrijednosti imovine - ukupno</b>	<b>0</b>	<b>2.976</b>
<b>OSTALI PRIHODI - UKUPNO (I i II)</b>	<b>269.115</b>	<b>12.907</b>

**16. OSTALI RASHODI**

	<i>U KM</i>	
	31. decembra 2018. godine	31. decembra 2017. godine
1. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	65.571	39.725
2. Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja	203	48.864
3. Rashodi po osnovu rash. zaliha i ostali rashodi	1.377	694
<b>I Ostali rashodi - ukupno (1 do 3)</b>	<b>67.151</b>	<b>89.283</b>
591 - Rashodi po osnovu ispravke grešaka iz ranijih godina	0	115.250
<b>II Rashodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina - ukupno</b>	<b>0</b>	<b>115.250</b>
<b>OSTALI RASHODI - UKUPNO (I i II)</b>	<b>67.151</b>	<b>204.533</b>

## **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, a Društvo je uložilo žalbu o kojoj još nije odlučeno. Postupak je u toku.

Društvo je u prethodnom periodu pokrenulo spor protiv Ministarstva za izbjegla i raseljena lica Republike Srpske Banja Luka za naknadu materijalne štete u iznosu od 50.000 KM. Zaključeno je sudsko poravnanje u 2018. godini tako da je postupak okončan.

## **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. STALNOST POSLOVANJA**

Na dan 31.12.2018. godine kratkoročne obaveze Društva su veće od tekuće imovine, što ukazuje da je ugrožena likvidnost, finansijska stabilnost i stalnost poslovanja Društva. Navedeni pokazatelji upućuju na postojanje neizvjesnosti koja može dovesti u pitanje mogućnost nastavka poslovanja Društva u skladu sa načelom stalnosti poslovanja.

## **20. 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 2018. godini. Saldo potraživanja od povezanog lica na dan bilansiranja iznosi 0 KM. Društvo je dobijalo finansijske pozajmice od povezanog lica ranijih godina. U toku 2018. 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 2018. godini nije bilo. Saldo potraživanja od povezanog lica na dan bilansiranja iznosi 0 KM. Poslovnih transakcija sa povezanim licem kao dobavljačem u 2018. 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 2018. godine nije bilo poslovnih transakcija sa povezanim licem. Saldo potraživanja od povezanog lica po osnovu pozajmica iz ranijih godina iznosi 46.885 KM.

## 21. 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.