

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA
O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA
ZA 2020. GODINU

"JANJ" a.d. Šipovo

Banja Luka, mart 2021. 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	8-19

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

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

Mišljenje

Obavili smo reviziju priloženih finansijskih izvještaja (strana 4 do 7) „JANJ” a.d. Šipovo (u daljem tekstu „Društvo”) koji obuhvataju bilans stanja na dan 31.12.2020. 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.

Osnova za mišljenje sa rezervom

Kako je navedeno u napomeni: 7- Obaveze prema dobavljačima i druge obaveze, obaveze u iznosu od 205.097 KM se odnose na neto zarade iz ranijih godina koje su zastarjele a nije izvršen njihov otpis u korist prihoda. Po navedenom osnovu obaveze su precijenjene a rezultat poslovanja podcijenjen.

Mišljenje sa rezervom

Po našem mišljenju, osim za efekte koje mogu imati pitanja navedena u prethodnom pasusu, priloženi finansijski izvještaji prikazuju istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima, finansijski položaj Društva na dan 31.12.2020. godine, njegovu finansijsku uspješnost i tokove gotovine za godinu koja se završava na navedeni datum u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

Skretanje pažnje

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

Kako je navedeno u napomeni: 15- Stalnost poslovanja, kratkoročne obaveze Društva su značajno veće od kratkoročnih potraživanja, što ukazuje na postojanje neizvjesnosti koja može dovesti u pitanje mogućnost nastavka poslovanja Društva, održavanje likvidnosti i finansijske stabilnosti. Društvo ima značajan iznos gubitka iznad kapitala. U tekućoj godini su ostvareni simbolični poslovni prihodi jer su poslovne aktivnosti Društva svedene na minimum. Osim toga žiro račun Društva je u blokadi već duži niz godina. Navedeni pokazatelji upućuju na postojanje neizvjesnosti koja može dovesti u pitanje mogućnost nastavka poslovanja Društva u skladu sa načelom stalnosti poslovanja.

Osnova za izražavanje mišljenja

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

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

Ključna pitanja revizije

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

Odgovornost rukovodstva i lica ovlašćenih za upravljanje za finansijske izvještaje

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

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

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

Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Društvo za reviziju
»CONTROL REVIEW« d.o.o.
Banja Luka,
26.03.2021.godine

Direktor
Mirjana šinik

Ovlašćeni revizor
Mirjana Šinik

BILANS STANJA (IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOM POLOŽAJU)
Na dan 31. decembra 2020. godine
(U konvertibilnim markama)

	Napomene	Iznos na dan bilansa 31.12.2020.	Iznos na dan bilansa 31.12.2019.
Aktiva			
Stalna sredstva			
Zemljište	4.1, 1	143.216	143.216
Građevinski objekti	4.1, 4.2, 1	122.123	127.354
Oprema	4.1, 4.2, 1	-	-
Tekuća sredstva			
Kupci – povezana pravna lica	4.4, 2	57.763	57.763
Kupci u zemlji	4.4, 2	4.095	819
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	4.5, 3	5	5
Poslovna sredstva			
Gubitak iznad visine kapitala	4	66.928	226.079
Poslovna aktiva			
		394.130	555.236
Pasiva			
Kapital			
Akcijnski kapital	5.1, 5	735.487	735.487
Neraspoređeni dobitak	5.1, 5	-	39.039
Gubitak do visine kapitala	5.1, 5	735.487	774.526
Dugoročne obaveze			
		-	-
Kratkoročne obaveze			
		394.130	555.236
Kratkoročne finansijske obaveze	5.2, 6	16.345	11.847
Dobavljači - povezana pravna lica	5.3, 7	103.822	103.823
Dobavljači u zemlji	5.3, 7	24.888	27.286
Obaveze za zarade i naknade zarada	5.3, 7	246.307	409.806
Porez na dodatu vrijednost	5.3, 7	1.695	1.407
Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine	5.3, 7	1.073	1.067
Poslovna pasiva			
		394.130	555.236
Vanbilansna aktiva i pasiva			
		66.928	147.408

Napomene na narednim stranama
čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

BILANS USPJEHA (IZVJEŠTAJ O UKUPNOM REZULTATU)
Za godinu koja se završava 31. decembra 2020. godine
(U konvertibilnim markama)

	Napomene	31. decembar 2020.	31. decembar 2019.
Poslovni prihodi		2.800	700
Ostali poslovni prihodi	6.1.1, 8	2.800	700
Poslovni rashodi		9.113	1.532
Troškovi amortizacije i rezervisanja	6.1.2, 9	5.231	-
Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)	6.1.2, 9	3.882	1.509
Troškovi poreza	6.1.2, 9	-	23
Poslovni gubitak		6.313	832
Finansijski prihodi		-	-
Finansijski rashodi		-	-
Gubitak redovne aktivnosti		6.313	832
Ostali prihodi		1.964	32.000
Prihodi od smanjenja obaveza i ostali nepomenuti prihodi	6.3.1, 10	1.964	32.000
Ostali rashodi		-	7
Rashodi po osnovu rash.zaliha i ostali rashodi	6.3.2, 11	-	7
Dobitak prije oporezivanja		-	31.161
Gubitak prije oporezivanja		4.349	-
Tekući i odloženi porez na dobit		-	-
Neto dobitak perioda		-	31.161
Neto gubitak perioda		4.349	-
Ukupni prihodi		4.764	32.700
Ukupni rashodi		9.113	1.539

Napomene na narednim stranama
čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA U KAPITALU
Za godinu koja se završava 31. decembra 2020. godine
(U konvertibilnim markama)

	Akcijski kapital	Revalorizacione rezerve	Ostale rezerve	Neraspoređeni gubitak/dobitak	Ukupno
Stanje na dan 01.01. 2019.godine	735.487			(992.727)	(257.240)
Efekti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava					
Nerealizovani dobiti/gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju					
Neto dobitak/gubitak perioda iskazan u bilansu uspjeha				31.161	31.161
Neto dobiti/gubici perioda priznati direktno u kapitalu					
Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobitka i pokriće gubitka					
Emisija akcijskog kapitala i drugi vidovi povećanja ili smanjenja osnovnog kapitala					
Stanje na dan 31. decembar 2019.godine	735.487			(961.566)	(226.079)
Efekti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava					
Nerealizovani dobiti/gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju					
Neto dobitak/gubitak perioda iskazan u bilansu uspjeha				(4.349)	(4.349)
Neto dobiti/gubici perioda priznati direktno u kapitalu				163.500	163.500
Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobitka i pokriće gubitka					
Stanje, 31. decembar 2020. godine	735.487			(802.415)	(66.928)

Napomene na narednim stranama
čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

BILANS TOKOVA GOTOVINE (IZVJEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE)
Za godinu koja se završava 31.decembra 2020. godine
(U konvertibilnim markama)

	Godina koja se završava 31. decembra 2020.	Godina koja se završava 31.decembra 2019.
TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI		
Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti	-	-
Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti	4.499	1.928
Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi	-	1.719
Odlivi po osnovu isplata zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda	1.927	-
Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	2.572	209
Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti	4.499	1.928
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	4.499	1.921
Prilivi po osnovu ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	4.499	1.921
Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja	-	-
Neto priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja	4.499	1.921
UKUPNI PRILIVI GOTOVINE	4.499	1.921
UKUPNI ODLIVI GOTOVINE	4.499	1.928
NETO PRILIV GOTOVINE	-	-
NETO ODLIV GOTOVINE	-	7
Gotovina na početku obračunskog perioda	5	12
Gotovina na kraju obračunskog perioda	5	5

Napomene na narednim stranama
čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

1. PRAVNI I DRUGI OSNOVI

1.1. Finansijski izvještaji Društva za period 01.01.2020. do 31.12.2020. godine su sastavljeni u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske i ostalim važećim propisima.

1.2. Odgovorno lice za sastavljanje finansijskih izvještaja:

1. Milovac Goša, direktor

1.3. Priloženi finansijski izvještaji predstavljaju godišnje finansijske izvještaje Društva. Elementi u finansijskim izvještajima su vrednovani po osnovu nabavne vrijednosti, tekućeg troška, fer vrijednosti i sadašnje vrijednosti.

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

1.5. Računovodstvena evidencija bazirana je sledećim računovodstvenim propisima:

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

-Međunarodni računovodstveni standardi, 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, Pravilnik o sadržini i formi obrasca Izvještaja o promjenama na kapitalu (»Službeni glasnik Republike Srpske« 63/16).

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

Finansijski izvještaji Društva su sačinjeni uz pretpostavku stalnosti poslovanja.

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

2. OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU

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

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

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

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

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

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

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

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

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

U toku 2020. godine Društvo je ostvarilo minimalne poslovne prihode od zakupa magacina jer nije obavljalo registrovanu djelatnost. Ostvareni su ostali prihodi koji su formirani na osnovu smanjenja obaveza.

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

3. RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

3.1. RAČUNOVODSTVENA NAČELA

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

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

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

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

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

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

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

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

4. PROCJENJIVANJE IMOVINE

4.1. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

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

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

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

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

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

4.2. AMORTIZACIJA

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

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

Prilikom obračuna amortizacije Društvo koristi slijedeće stope amortizacije:

- Građevinski objekti 2,50 %
- Oprema

4.3. ZALIHE I DATI AVANSI

U zalihe spadaju: zalihe robe i sitnog inventara.

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

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

Dati avansi se vrednuju po nominalnoj vrijednosti.

4.4. POTRAŽIVANJA OD PRODAJE I DRUGA POTRAŽIVANJA

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

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

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

4.5. GOTOVINA I EKVIVALENTI GOTOVINE

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

Gotovina se procjenjuje po nominalnoj vrijednosti.

5. PROCJENJIVANJE PASIVE

5.1. KAPITAL

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

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

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

5.2. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

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

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

5.3. OBAVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA I DRUGE OBAVEZE

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

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

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

6. PRIHODI I RASHODI

6.1. POSLOVNI PRIHODI I RASHODI

6.1.1. Poslovne prihode čine:

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

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

6.2. FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI

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

6.3. OSTALI PRIHODI I RASHODI

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

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

7.1. POREZ NA DOBITAK

Porez na dobitak obračunava se u skladu sa Zakonom o porezu na dobit (Službeni glasnik RS broj: 94/15, 1/17 i 58/19). Poreska osnovica utvrđuje se poreskim bilansom i poreskom prijavom a poreska stopa je 10%. Poreski propisi Republike Srpske ne omogućuju da se poreski gubici iz tekuće godine mogu knjižiti kao osnov za povraćaj plaćenog poreza u prethodnoj godini. Međutim, gubici iz tekuće godine mogu se prenijeti na račun dobitaka iz budućih perioda, ali ne duže od pet godina.

1. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

	U KM			Ukupno
	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	
Nabavna vrijednost:				
Stanje na početku godine	143.216	320.341	1.418	464.975
Povećanja:	0	0	0	0
Smanjenja:	0	0	0	0
Stanje na kraju godine	143.216	320.341	1.418	464.975
Kumulirana ispravka vrijednosti:				
Stanje na početku godine	0	192.987	1.418	194.405
Povećanja:	0	5.231	0	5.231
Amortizacija	0	5.231	0	5.231
Smanjenja:	0	0	0	0
Stanje na kraju godine	0	198.218	1.418	199.636
Neto sadašnja vrijednost:				
31.12.2020. godine	143.216	122.123	0	265.339
Neto sadašnja vrijednost:				
31.12.2019. godine	143.216	127.354	0	270.570

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

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

U toku 2019. godine nije bilo promjena na građevinskim objektima osim obračuna amortizacije.

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

2. POTRAŽIVANJA OD PRODAJE I DRUGA POTRAŽIVANJA

	U KM		
	Kupci - povezana pravna lica	Kupci u zemlji	Ukupno
Bruto stanje na početku godine	57.763	819	58.582
Bruto stanje na kraju godine	57.763	4.095	61.858
Ispravka vrijednosti na početku godine	0	0	0
Ispravka vrijednosti na kraju godine	0	0	0
NETO STANJE			
31.12.2020. godine	57.763	4.095	61.858
31.12.2019. godine	57.763	819	58.582

U toku 2020. godine nije bilo formiranja potraživanja od povezanih lica. Stanje potraživanja od povezanog lica TT-GROUP d.o.o. Šipovo na dan bilansiranja iznosi 57.763 KM i predstavlja početno stanje.

Potraživanja od kupaca u zemlji u 2020. godini iznose 3.276 KM a formirana su po osnovu fakturisanja zakupa magacina.

3. GOTOVINA I EKVIVALENTI GOTOVINE

	U KM	
	31. decembra 2020.	31. decembra 2019.
1. Poslovni računi - domaća valuta	5	5
Gotovina i ekvivalenti gotovine - ukupno	5	5

Prema poslovnim knjigama na žiro računu kod UniCredit bank a.d. Banja Luka je evidentirano stanje u iznosu od 5 KM. Potvrđeno je izvodom otvorenih stavki od strane banke. Žiro račun Društva je blokiran od strane Poreske uprave.

4. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA

	U KM	
	31. decembra 2020.	31. decembra 2019.
1. Ukupan gubitak	802.415	1.000.605
2. Ukupan kapital bez umanjena sa gubitkom do visine kapitala	735.487	774.526
GUBITAK IZNAD KAPITALA (1-2)	66.928	226.079

Gubitak iznad kapitala je formiran u prethodnom periodu u iznosu od 226.079 KM a 2020. godine je smanjen za 159.151 KM.

5. KAPITAL

	U KM	
	31. decembra 2020.	31. decembra 2019.
1. Akcijski kapital	735.487	735.487
I. Osnovni kapital – ukupno	735.487	735.487
1. Neraspoređeni dobitak ranijih godina	0	7.878
2. Neraspoređeni dobitak tekuće godine	0	31.161
II. Neraspoređeni dobitak – ukupno (1 i 2)	0	39.039
1. Gubitak ranijih godina	(731.138)	(774.526)
2. Gubitak tekuće godine	(4.349)	0
III. Gubitak (1 do 2)	(735.487)	(774.526)
KAPITAL (I i II-III)	0	0

Osnovni kapital Društva predstavlja akcijski kapital. Akcijski kapital je podijeljen na 735.487 običnih akcija klase A, nominalne vrijednosti 1 KM za jednu akciju. Na osnovu Izvještaja

Centralnog registra hartija od vrijednosti od 05.12.2020. godine, koji vodi knjigu akcionara, ukupan broj akcionara je 213.

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

Topić Radovan, Šipovo	76,74 %
Ostali akcionari	<u>23,26 %</u>
Ukupno	100,00 %

Društvo je ostvarilo gubitak do visine kapitala u iznosu od 735.487 KM.

U toku 2020. godine na osnovu Odluke Skupštine akcionara broj 0103-6/2020 od 11.12.2020. godine izvršeno je pokriće gubitka iz ranijih godina na teret neraspoređene dobiti iz ranijih godina.

6. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

	U KM	
	31. decembra 2020.	31. decembra 2019.
1. Kratkoročni krediti u zemlji	1.033	1.033
2. Ostale kratkoročne finansijske obaveze	15.312	10.814
Kratkoročne fin. obaveze - ukupno (1 i 2)	16.345	11.847

Obaveze po osnovu kratkoročnih kredita u iznosu od 1.033 KM su formirane u prethodnoj godini prenosom preplate sa kupca povezanog lica "Vitorog" d.o.o. Šipovo koja u suštini predstavlja kreditiranje Društva.

Ostale kratkoročne finansijske obaveze se odnose na pozajmice iz ranijih godina i tekuće godine koje su uplaćene od strane većinskog vlasnika Topić Radovana na osnovu ugovora o pozajmici u iznosu od 15.312 KM.

7. OBAVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA I DRUGE OBAVEZE

	U KM	
	31. decembra 2020.	31. decembra 2019.
1. Dobavljači - povezana pravna lica	103.822	103.823
2. Dobavljači u zemlji	24.888	27.286
I Obaveze iz poslovanja - ukupno (1 i 2)	128.710	131.109
1. Obaveze za neto zarade i naknade zarada, osim naknada zarada kojem se refundiraju	205.097	368.597
2. Obaveze za porez na zarade i naknade zarada osim zarada koje se refundiraju	2.929	2.929
3. Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada osim zarada koje se refundiraju	38.281	38.280
II Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada - ukupno (1 do 3)	246.307	409.806
III Obaveze za porez na dodatnu vrijednost	1.695	1.407
1. Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke ili na teret troškova	1.073	1.067

IV Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine bez tekućih obaveza za porez na dobit	1.073	1.067
Obaveze prema dobavljačima i druge obaveze - ukupno (I do VI)	377.785	543.389

Obaveze prema dobavljačima povezanim pravnim licima iznose 103.823 KM i odnose se na obaveze prema povezanom licu TT-GROUP d.o.o. Šipovo. U toku godine nije ostvaren promet sa povezanim licem. Izvodom otvorenih stavki je potvrđeno stanje obaveze.

Obaveze prema dobavljačima u zemlji iznose 24.888 KM. Najveći iznos obaveza se odnosi na Centralni registar hartija od vrijednosti a.d. Banja Luka a obaveze prema njemu na dan bilansiranja iznose 10.048 KM. Društvo je zaključilo ugovor o reprogramu dijela obaveza prema Centralnom registru koji je pokrenuo sudski postupak za naplatu svojih potraživanja. Obaveze prema dobavljaču DD Mineks d.o.o. Zvornik na dan bilansiranja iznose 11.402 KM. Obaveze su formirane u prethodnom periodu. Dobavljač je tužio i dobio presudu u svoju korist ali još nije došlo do sudskog izvršenja.

Obaveze po osnovu neto zarada, poreza i doprinosa se odnose na ranije godine i predstavljaju najveće obaveze Društva. Nije bilo kontrole od strane Poreske uprave Republike Srpske po osnovu koje bi se mogli potvrditi stvarni iznosi ovih obaveza. U toku 2020. godine izvršen je otpis obaveza po osnovu neto zarada iz ranijeg perioda u iznosu od 163.500 KM.

U tekućoj godini nije bilo obračuna i isplate neto zarada, poreza i doprinosa. Društvo ima jednog zaposlenog radnika a to je direktor, za kojeg se ne obračunavaju plate.

8. POSLOVNI PRIHODI

	U KM	
	31. decembra 2020.	31. decembra 2019.
1. Prihodi od zakupnina	2.800	700
I Drugi poslovni prihodi - ukupno	2.800	700
POSLOVNI PRIHODI - UKUPNO	2.800	700

9. POSLOVNI RASHODI

	U KM	
	31. decembra 2020.	31. decembra 2019.
I Troškovi amortizacije	5.231	0
1. Troškovi neproizvodnih usluga	1.000	0
2. Troškovi platnog prometa	0	3
3. Troškovi poreza	4	23
4. Ostali nematerijalni troškovi	2.878	1.506
II Nematerijalni troškovi - ukupno (1 do 4)	3.882	1.532
Ostali poslovni rashodi - ukupno	3.882	1.532
POSLOVNI RASHODI - UKUPNO (I i II)	9.113	1.532

10. OSTALI PRIHODI

	U KM	
	31. decembra 2020.	31. decembra 2019.
1. Prihodi od smanjenja obaveza i ostali prihodi	1.964	32.000
I Ostali prihodi - ukupno	1.964	32.000
OSTALI PRIHODI - UKUPNO	1.964	32.000

11. OSTALI RASHODI

	U KM	
	31. decembra 2020.	31. decembra 2019.
1. Rashodi po osnovu rash. zaliha i ostali rashodi	0	7
I Ostali rashodi - ukupno	0	7
OSTALI RASHODI - UKUPNO	0	7

12. POTENCIJALNA SREDSTVA I OBAVEZE

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

DD »Mineks« d.o.o. Zvornik je pokrenuo postupak za naplatu svojih potraživanja po osnovu pruženih usluga u iznosu od 11.402 KM. Tužilac je dobio presudu u svoju korist ali još nije došlo do sudskog izvršenja.

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

13. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA

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

14. POVEZANA LICA

Povezano lice je TT GROUP d.o.o. Šipovo a poslovne transakcije sa povezanim licem kao dobavljačem u 2020. godini nije bilo. Saldo obaveza prema povezanom licu na dan bilansiranja iznosi 103.823 KM. Poslovne transakcije sa povezanim licem kao kupcem u 2020. godini nisu bile a saldo potraživanja od povezanog lica na dan bilansiranja iznosi 57.763 KM.

Transakcije sa povezanim licem »Vitorog« a.d. Šipovo kao kupcem u 2020. godini nisu evidentirane. Po osnovu pozajmica u prethodnoj godini postoji obaveza prema povezanom licu u iznosu od 1.033 KM.

Obaveze prema povezanom licu Radovanu Topiću po osnovu pozajmica za likvidnost na dan bilansiranja iznose 15.313 KM.

15. STALNOST POSLOVANJA

Kratkoročne obaveze Društva su značajno veće od kratkoročnih potraživanja, što ukazuje na postojanje neizvjesnosti koja može dovesti u pitanje mogućnost nastavka poslovanja Društva, održavanje likvidnosti i finansijske stabilnosti. Društvo ima značajan iznos gubitka iznad kapitala i ostvaruje gubitak u poslovanju. U tekućoj godini su ostvareni minimalni poslovni prihodi jer su poslovne aktivnosti Društva svedene na minimum. Osim toga žiro račun Društva je u blokadi već duži niz godina. Navedeni pokazatelji upućuju na postojanje neizvjesnosti koja može dovesti u pitanje mogućnost nastavka poslovanja Društva u skladu sa načelom stalnosti poslovanja.

16. PORESKI RIZICI

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

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