



IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA
ZA 2020. GODINU

„TERMOMONTAŽA“ A.D. BANJA LUKA

Banja Luka, maj 2021. godine

S A D R Ź A J

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA	3
BILANS STANJA	6
BILANS USPJEHA	10
BILANS TOKOVA GOTOVINE	14
IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU	16
NAPOMENE UZ IZVJEŠTAJ	18-42

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Skupštini i Upravnom odboru „Termomontaža“ a.d. Banja Luka

Mišljenje

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja „*Termomontaža*“ a.d. *Banja Luka* (u daljem tekstu: Društvo) koji obuhvataju bilans stanja (izvještaj o finansijskom položaju) na dan 31. decembra 2020. godine, bilans uspjeha (izvještaj o ukupnom rezultatu u periodu), izvještaj o promjenama na kapitalu i bilans tokova gotovine (izvještaj o tokovima gotovine) za godinu koja se završava na taj dan, i napomene uz finansijske izvještaje koje uključuju sumarni pregled značajnih računovodstvenih politika.

Po našem mišljenju, priloženi finansijski izvještaji daju istinit i objektivnan prikaz, po svim materijalno značajnim aspektima, finansijske pozicije Društva na dan 31.12.2020. godine i njene finansijske uspješnosti i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srpskoj.

Osnov za mišljenje

Reviziju smo izvršili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije. Naše odgovornosti u skladu sa tim standardima su detaljnije opisane u odjeljku izvještaja koji je naslovljen *Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja*. Mi smo nezavisni u odnosu na Društvo, u skladu sa *Etičkim kodeksom za profesionalne računovođe* Odbora za međunarodne etičke standarde za računovođe (IESBA Kodeks) i etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju finansijskih izvještaja u Republici Srpskoj, i ispunili smo naše druge etičke odgovornosti u skladu sa zahtjevima i IESBA Kodeksom. Smatramo da su revizorski dokazi koje smo pribavili dovoljni i adekvatni da nam pruže osnovu za naše mišljenje.

Skretanje pažnje

Kao što je objelodanjeno u napomeni 4.4, uz finansijske izvještaje, na osnovu uvida u dokumentaciju i revizorskim postupcima došli smo do uvjerenja da je Društvo u bruto bilansu na 31.12.2020. godine, objelodanilo manja potraživanja od kupaca iz Republike Srpske u iznosu od 97.313 KM, odnosno veća od kupaca iz Federacije BiH (97.313 KM), u odnosu na analitičku evidenciju kupaca. Evidentiranje potraživanja od kupaca na ovakav način nije u skladu sa članom 14. Pravilnika 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), kao ni MRS 1- *Prezentacija finansijskih izvještaja*.

Nadalje, prema pribavljenim konfirmacijama, Društvo je u svojim evidencijama iskazalo veća potraživanja prema kupcu Omnicom d.o.o. Banja Luka u iznosu od 24.781 KM. Društvo nije vršilo procjenu naplativosti navedenog potraživanja u skladu sa usvojenim računovodstvenim politikama. Prezentovanjem potraživanja na ovakav način Društvo je precijenilo potraživanje od kupaca i rezultat poslovanja tekućeg perioda, a podcijenilo troškove perioda u iznosu od 24.781 KM. Naše mišljenje nije modifikovano u vezi sa ovim pitanjima.

(nastavlja se)

(nastavak)

Kao što je objelodanjeno u napomeni 4.8, uz finansijske izvještaje, na osnovu uvida u dokumentaciju i revizorskim postupcima došli smo do uvjerenja da je Društvo u bruto bilansu na 31.12.2020. godine, objelodanilo veće obaveze prema dobavljačima iz Republike Srpske u iznosu od 98.622 KM, odnosno manje obaveze prema dobavljačima iz Federacije BiH (82.466 KM), dobavljačima iz inostranstva (16.101 KM) i dobavljačima iz Brčko distrikta (55 KM) u odnosu na analitičku evidenciju dobavljača. Evidentiranje obaveze prema dobavljačima na ovakav način nije u skladu sa članom 31. Pravilnika 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), kao ni MRS 1- Prezentacija finansijskih izvještaja.

Ključna revizijska pitanja

Ključna revizijska pitanja su pitanja koja su, po našem profesionalnom prosuđivanju, bila od najvećeg značaja u našoj reviziji finansijskih izvještaja za tekući period. Ova pitanja su razmatrana u kontekstu revizije finansijskih izvještaja u cjelini i u formiranju našeg mišljenja o njima, i mi nismo iznijeli izdvojeno mišljenje o ovim pitanjima.

Osim pitanja o kojima je bilo riječi u pasusu *Osnov za mišljenje* i pasusu *Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja*, odlučili smo da ne postoje druga ključna pitanja revizije koja treba razmatrati u našem izvještaju.

Odgovornost rukovodstva i lica ovlašćenih za upravljanje za finansijske izvještaje

Rukovodstvo Društva je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju ovih finansijskih izvještaja u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja i za one interne kontrole za koje odredi da su potrebne za pripremu finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usljed kriminalne radnje ili greške.

Pri sastavljanju finansijskih izvještaja, rukovodstvo je odgovorno za procjenu sposobnosti Društva da nastavi sa poslovanjem u skladu sa načelom stalnosti, objelodanjujući, po potrebi, pitanja koja se odnose na stalnost poslovanja i primjenu načela stalnosti poslovanja kao računovodstvene osnove, osim ako rukovodstvo namjerava da likvidira Društvo, ili da obustavi poslovanje, ili nema drugu realnu mogućnost osim da to uradi.

Lica ovlašćena za upravljanje su odgovorna za nadgledanje procesa finansijskog izvještavanja Društva.

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja

Naš cilj je sticanje uvjerenja u razumnoj mjeri o tome da finansijski izvještaji, uzeti u cjelini, ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usljed kriminalne radnje ili greške, i izdavanje izvještaja revizora koji sadrži naše mišljenje. Uvjeravanje u razumnoj mjeri označava visok nivo uvjerenja, ali ne predstavlja garanciju da će revizija sprovedena u skladu sa Međunarodnim standardima revizije uvijek otkriti materijalne pogrešne iskaze ako takvi iskazi postoje. Pogrešni iskazi mogu da nastanu usljed kriminalne radnje ili greške i smatraju se materijalno značajnim ako je razumno da će oni, pojedinačno ili zbirno, uticati na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovu ovih finansijskih izvještaja.

Kao dio revizije u skladu sa Međunarodnim standardima revizije mi primjenjujemo profesionalno prosuđivanje i odražavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Mi takođe:

(nastavlja se)

(nastavak)

Vršimo identifikaciju i procjenu rizika od materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvještajima, nastalih usljed kriminalne radnje ili greške, osmišljavanje i obavljanje revizorskih postupaka koji su odgovarajući za te rizike i pribavljanje dovoljno adekvatnih revizorskih dokaza da obezbijede osnovu za mišljenje revizora. Rizik da neće biti identifikovani materijalno značajni pogrešni iskazi koji su rezultat kriminalne radnje je veći nego za pogrešne iskaze nastale usljed greške, zato što kriminalna radnja može da uključi udruživanje, falsifikovanje, namjerne propuste, lažno predstavljanje ili zaobilaženje interne kontrole.

Stičemo razumijevanje o internim kontrolama koje su relevantne za reviziju radi osmišljavanja revizorskih postupaka koji su odgovarajuće u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efikasnosti sistema interne kontrole Društva.

Vršimo procjenu primijenjenih računovodstvenih politika i u kojoj mjeri su razumne računovodstvene procjene i povezana objelodanjivanja koje je izvršilo rukovodstvo.

Donosimo zaključak o adekvatnosti primjene načela stalnosti kao računovodstvene osnove od strane rukovodstva i, na osnovu prikupljenih dokaza, da li postoji materijalna neizvjesnost u vezi sa događajima ili uslovima koji mogu da izazovu značajnu sumnju u pogledu sposobnosti entiteta da nastavi sa poslovanjem u skladu sa načelom stalnosti. Ako zaključimo da postoji materijalna neizvjesnost, dužni smo da u svom izvještaju skrenemo pažnju na povezana objelodanjivanja u finansijskim izvještajima ili, ako takva objelodanjivanja nisu adekvatna, da modifikujemo svoje mišljenje. Naši zaključci se baziraju na revizorskim dokazima prikupljenim do datuma izvještaja revizora. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu za posljedicu da imaju da Društvo prestane da posluje u skladu sa načelom stalnosti.

Vršimo procjenu ukupne prezentacije, strukture i sadržaja finansijskih izvještaja, uključujući objelodanjivanja, i da li su u finansijskim izvještajima prikazane osnovne transakcije i događaji na takav način da se postigne fer prezentacija.

Saopštavamo licima ovlaštenim za upravljanje, između ostalog, planirani obim i vrijeme revizije i značajne revizorske nalaze, uključujući sve značajne nedostatke interne kontrole koje smo identifikovali tokom revizije.

Takođe, dostavljamo licima ovlaštenim za upravljanje izjavu da smo usklađeni sa relevantnim etičkim zahtjevima u pogledu nezavisnosti i da ćemo ih obavijestiti o svim odnosima i ostalim pitanjima za koja može razumno da se pretpostavi da utiču na našu nezavisnost, i gdje je to moguće, o povezanim mjerama zaštite.

Od pitanja koja su saopštena licima ovlaštenim za upravljanje, mi određujemo koja pitanja su bila od najveće važnosti u reviziji finansijskih izvještaja za tekući period i stoga su ključna revizijska pitanja. Mi opisujemo ova pitanja u izvještaju revizora, osim ako zakon ili regulativa isključuje javno objelodanjivanje o tom pitanju ili kada, u izuzetno rijetkim okolnostima, utvrdimo da pitanje ne treba da bude uključeno u izvještaj revizora, zato što je razumno očekivati da negativne posljedice budu veće nego koristi od takve komunikacije.

Partner u angažovanju na reviziji na osnovu kog je sastavljen ovaj izvještaj nezavisnog revizora je Milan Kondić.

EF REVIZOR d.o.o.
Banja Luka, Gajeva broj 12
Datum: 27.05.2021. godine

Direktor
Nevenka Stanić

Ovlašćeni revizor
Milan Kondić

BILANS STANJA
(Izveštaj o finansijskom položaju)
na dan 31.12.2020. godine

u KM

Grupa računa, račun	POZICIJA	Oznaka AOP-a	Iznos na dan bilansa tekuće godine			Iznos na dan bilansa prethodne godine (početno stanje)
			Bruto	Ispravka vrijednosti	Neto (4-5)	
1	2	3	4	5	6	7
	A K T I V A					
	(A) STALNA IMOVINA (002+008+015+021+030)	001	7.108.682	3.395.938	3.712.744	2.356.000
01	I NEMATERIJALNA ULAGANJA (003 do 007)	002	0	0	0	0
010, dio 019	1. Ulaganja u razvoj	003	0	0	0	0
011, dio 019	2. Koncesije, patenti, licence i ostala prava	004	0	0	0	0
012, dio 019	3. Goodwill	005	0	0	0	0
014, dio 019	4. Ostala nematerijalna ulaganja	006	0	0	0	0
015, 016 i dio 019	5. Avansi i nematerijalna ulaganja u pripremi	007	0	0	0	0
02	II NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I INVESTICIONE NEKRETNINE (009 do 014)	008	7.108.682	3.395.938	3.712.744	2.356.000
020, dio 029	1. Zemljište	009	626.631	0	626.631	626.631
021, dio 029	2. Građevinski objekti	010	4.114.746	2.587.026	1.527.720	1.581.130
022, dio 029	3. Postrojenja i oprema	011	950.943	808.912	142.031	148.239
023, dio 029	4. Investicione nekretnine	012	0	0	0	0
024, dio 029	5. Ulaganje na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi	013	0	0	0	0
027, 028 i dio 029	6. Avansi i nekretnine, postrojenja, oprema i investicione nekretnine u pripremi	014	1.416.362	0	1.416.362	0
03	III BIOLOŠKA SREDSTVA I SREDSTVA KULTURE (016 od 020)	015	0	0	0	0
030, dio 039	1. Šume	016	0	0	0	0
031, dio 039	2. Višegodišnji zasadi	017	0	0	0	0
032, dio 039	3. Osnovno stado	018	0	0	0	0
033, dio 039	4. Sredstva kulture	019	0	0	0	0
037, 038 i dio 039	5. Avansi i biološka sredstva i sredstva kulture u pripremi	020	0	0	0	0
04	IV DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI (022 do 029)	021	0	0	0	0
040, dio 049	1. Učešće u kapitalu zavisnih pravnih lica	022	0	0	0	0
041, dio 049	2. Učešće u kapitalu drugih pravnih lica	023	0	0	0	0
042, dio 049	3. Dugoročni krediti povezanim pravnim licima	024	0	0	0	0
043, dio 049	4. Dugoročni krediti u zemlji	025	0	0	0	0
044, dio 049	5. Dugoročni krediti u inostranstvu	026	0	0	0	0
045, dio 049	6. Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju	027	0	0	0	0
046, dio 049	7. Finansijska sredstva koja se drže do roka dospijea	028	0	0	0	0
048, dio 049	8. Ostali dugoročni finansijski plasmani	029	0	0	0	0
050	V ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	030	0	0	0	0
	(B) TEKUĆA SREDSTVA (032+039+061)	031	1.889.290	0	1.889.290	1.710.596
10 do 15	I ZALIHE, STALNA SREDSTVA I SREDSTVA OBUSTAVLJENOG POSLOVANJA NAMIJENJENA PRODAJI (033 DO 038)	032	372.170	0	372.170	379.836
100 do 109	1. Zalihe materijala	033	361.785	0	361.785	330.239
110 do 119	2. Zalihe nedovršene proizvodnje, poluproizvoda i nedovršenih usluga	034	0	0	0	0

120 do 129	3. Zalihe gotovih proizvoda	035	0	0	0	0
130 do 139	4. Zalihe robe	036	0	0	0	0
140 do 149	5. Stalna sredstva i sredstva obustavljenog poslovanja namijenjena otuđenju	037	0	0	0	0
150 do 159	6. Dati avansi	038	10.385	0	10.385	49.597
	II KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA, KRATKOROČNI PLASMANI I GOTOVINA (040+047+056+059+060)	039	1.517.120	0	1.517.120	1.330.760
20, 21, 22	1. Kratkoročna potraživanja (041 do 046)	040	1.241.945	0	1.241.945	504.561
200, dio 209	a) Kupci - povezana pravna lica	041	0	0	0	0
201, 202, 203 i dio 209	b) Kupci u zemlji	042	1.241.945	0	1.241.945	408.792
204, dio 209	v) Kupci u inostranstvu	043	0	0	0	89.916
208, dio 209	g) Sumnjiva i sporna potraživanja	044	0	0	0	0
210 do 219	d) Potraživanja iz specifičnih poslova	045	0	0	0	0
220 do 229	đ) Druga kratkoročna potraživanja	046	0	0	0	5.853
23	2. Kratkoročni finansijski plasmani (048 do 055)	047	0	0	0	0
230, dio 239	a) Kratkoročni krediti povezanim pravnim licima	048	0	0	0	0
231, dio 239	b) Kratkoročni krediti u zemlji	049	0	0	0	0
232, dio 239	v) Kratkoročni krediti u inostranstvu	050	0	0	0	0
233, 234 i dio 239	g) Dio dugoročnih finansijskih plasmana koji dospijeva za naplatu u periodu do godinu dana	051	0	0	0	0
235, dio 239	d) Finansijska sredstva po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha namijenjena trgovanju	052	0	0	0	0
236, dio 239	đ) Finansijska sredstva označena po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	053	0	0	0	0
237	e) Otkupljene sopstvene akcije i otkupljeni sopstveni udjeli namijenjeni prodaji ili poništavanju	054	0	0	0	0
238, dio 239	ž) Ostali kratkoročni plasmani	055	0	0	0	0
24	Gotovinski ekvivalenti i gotovina (057+058)	056	104.994	0	104.994	543.402
240	a) Gotovinski ekvivalenti - hartije od vrijednosti	057	0	0	0	0
241 do 249	b) Gotovina	058	104.994	0	104.994	543.402
270 do 279	4. Porez na dodatu vrijednost	059	95.791	0	95.791	123.548
280 do 289, osim 288	5. Aktivna vremenska razgraničenja	060	74.390	0	74.390	159.249
288	III ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	061	0	0	0	0
	(V) POSLOVNA SREDSTVA (001+031)	062	8.997.972	3.395.938	5.602.034	4.066.596
29	(G) GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA	063	0	0	0	0
	(D) POSLOVNA AKTIVA (062+063)	064	8.997.972	3.395.938	5.602.034	4.066.596
880 do 888	(Đ) VANBILANSNA AKTIVA	065	0	0	0	0
	(E) UKUPNA AKTIVA (064+065)	066	8.997.972	3.395.938	5.602.034	4.066.596

BILANS STANJA (nastavak)
(Izveštaj o finansijskom položaju)
na dan 31.12.2020. godine

u KM

Grupa računa, račun	POZICIJA	Oznaka AOP-a	Iznos na dan bilansa tekuće godine	Iznos na dan bilansa prethodne godine (početno stanje)
1	2	3	4	5
	P A S I V A			
	(A) KAPITAL (102-109+110-111+112+116+117-118+119-123)	101	4.629.873	3.429.234
30	I OSNOVNI KAPITAL (103 do 108)	102	3.026.603	3.026.603
300	1. Akcijski kapital	103	3.026.603	3.026.603
302	2. Udjeli društva sa ograničenom odgovornošću	104	0	0
303	3. Zadržani udjeli	105	0	0
304	4. Ulozi	106	0	0
305	5. Državni kapital	107	0	0
306	6. Ostali osnovni kapital	108	0	0
31	II UPISANI NEUPLAĆENI KAPITAL	109	0	0
320	III EMISIONA PREMIJA	110	0	0
321	IV EMISIONI GUBITAK	111	0	0
dio 32	V REZERVE (113 do 115)	112	287.993	286.189
322	1. Zakonske rezerve	113	287.993	286.189
323	2. Statutarne rezerve	114	0	0
329	3. Ostale rezerve	115	0	0
330, 331 i 334	VI REVALORIZACIONE REZERVE	116	0	0
332	VII NEREALIZOVANI DOBICI PO OSNOVU FINANSIJSKIH SREDSTAVA RASPOLOŽIVIH ZA PRODAJU	117	0	0
333	VIII NEREALIZOVANI GUBICI PO OSNOVU FINANSIJSKIH SREDSTAVA RASPOLOŽIVIH ZA PRODAJU	118	0	0
34	IX NERASPOREĐENI DOBITAK (120 do 122)	119	1.315.277	116.442
340 ili 342	1. Neraspoređeni dobitak iz ranijih godina / Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima ranijih godina	120	114.639	80.392
341 ili 343	2. Neraspoređeni dobitak tekuće godine / Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima tekuće godine	121	1.200.638	36.050
344	3. Neto prihod od samostalne djelatnosti	122	0	0
35	X GUBITAK DO VISINE KAPITALA (124 + 125)	123	0	0
350	1. Gubitak iz ranijih godina	124	0	0
351	2. Gubitak tekuće godine	125	0	0
40	(B) REZERVISANJA, ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE I RAZGRANIČENI PRIHODI (127 do 134)	126	0	0
400	1. Rezervisanja za troškove u garantnom roku	127	0	0
401	2. Rezervisanja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	128	0	0
402	3. Rezervisanja za zadržane kaucije i depozite	129	0	0
403	4. Rezervisanja za troškove restrukturisanja	130	0	0
404	5. Rezervisanja za naknade i beneficije zaposlenih	131	0	0
407	6. Odložene poreske obaveze	132	0	0
408	7. Razgraničeni prihodi i primljene donacije	133	0	0
409	8. Ostala dugoročna rezervisanja	134	0	0
	(V) OBAVEZE (136 + 144)	135	972.161	637.362
41	I DUGOROČNE OBAVEZE (137 do 143)	136	0	0
410	1. Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital	137	0	0
411	2. Obaveze prema povezanim pravnim licima	138	0	0
412	3. Obaveze po emitovanim dugoročnim hartijama od vrijednosti	139	0	0

413 i 414	4. Dugoročni krediti	140	0	0
415 i 416	5. Dugoročne obaveze po finansijskom lizingu	141	0	0
417	6. Dugoročne obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	142	0	0
419	7. Ostale dugoročne obaveze	143	0	0
42 do 49	II KRATKOROČNE OBAVEZE (145+150+156+157+158+159+160+161+162+163)	144	972.161	637.362
42	1. Kratkoročne finansijske obaveze (146 do 149)	145	0	0
420 do 423	a) Kratkoročni krediti i obaveze po emitovanim kratkoročnim hartijama od vrijednosti	146	0	0
424 i 425	b) Dio dugoročnih finansijskih obaveza koji za plaćanje dopijeva u periodu do godinu dana	147	0	0
426	v) Kratkoročne obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	148	0	0
429	g) Ostale kratkoročne finansijske obaveze	149	0	0
43	2. Obaveze iz poslovanja (151 do 155)	150	589.054	309.743
430	a) Primitveni avansi, depoziti i kaucije	151	48.748	107.199
431	b) Dobavljači - povezana pravna lica	152	0	0
432, 433 i 434	v) Dobavljači u zemlji	153	516.473	173.430
435	g) Dobavljači iz inostranstva	154	23.833	29.114
439	d) Ostale obaveze iz poslovanja	155	0	0
440 do 449	3. Obaveze iz specifičnih poslova	156	0	0
450 do 458	4. Obaveze za zarade i naknade zarada	157	148.917	150.865
460 do 469	5. Druge obaveze	158	3.967	1.406
470 do 479	6. Porez na dodatu vrijednost	159	0	81
48, osim 481	7. Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine	160	19.577	22.877
481	8. Obaveze za porez na dobitak	161	136.671	3.250
49, osim 495	9. Pasivna vremenska razgraničenja i kratkoročna rezervisanja	162	73.975	149.140
495	10. Odložene poreske obaveze	163	0	0
	(G) POSLOVNA PASIVA (101+126+135)	164	5.602.034	4.066.596
890 do 898	(D) VANBILANSNA PASIVA	165	0	0
	(D) UKUPNA PASIVA (164+165)	166	5.602.034	4.066.596

Potpisano u ime Društva
Direktor
Borivoje Račić

BILANS USPJEHA
(Izveštaj o ukupnom rezultatu u periodu)
od 01.01. do 31.12.2020. godine

Grupa računa, račun	POZICIJA	Oznaka AOP-a	u KM	
			Iznos	Iznos
1	2	3	4	5
	(A) POSLOVNI PRIHODI I RASHODI	201	5.867.980	5.169.564
	I POSLOVNI PRIHODI (202+206+210+211-212+213-214+215)	202	118.361	182.888
60	1. Prihodi od prodaje robe (203 do 205)	202	118.361	182.888
600	a) Prihodi od prodaje robe povezanim pravnim licima	203	0	0
601, 602, 603	b) Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	204	118.361	182.888
604	v) Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu	205	0	0
61	2. Prihodi od prodaje učinaka (207 do 209)	206	5.674.392	4.976.764
610	a) Prihodi od prodaje učinaka povezanim pravnim licima	207	2.483.322	2.072.727
611, 612, 613	b) Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu	208	3.047.135	2.796.686
614	v) Prihodi od prodaje učinaka na inostranom tržištu	209	143.935	107.351
62	3. Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe i učinaka	210	0	0
630	4. Povećanje vrijednosti zaliha učinaka	211	0	0
631	5. Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka	212	0	0
640 i 641	6. Povećanje vrijednosti investicionih nekretnina i bioloških sredstava koja se ne amortizuju	213	0	0
642 i 643	7. Smanjenje vrijednosti investicionih nekretnina i bioloških sredstava koja se ne amortizuju	214	0	0
650 do 659	8. Ostali poslovni prihodi	215	75.227	9.912
	II POSLOVNI RASHODI (217+218+219+222+223+226+227+228)	216	4.541.600	5.153.274
500 do 502	1. Nabavna vrijednost prodane robe	217	0	0
510 do 513	2. Troškovi materijala	218	1.901.564	1.993.074
52	3. Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda (220+221)	219	2.019.297	2.149.090
520 do 523	a) Troškovi bruto zarada i bruto naknada zarada	220	1.844.263	1.881.579
524 do 529	b) Ostali lični rashodi	221	175.034	267.511
530 do 539	4. Troškovi proizvodnih usluga	222	213.753	586.122
54	5. Troškovi amortizacije i rezervisanja (224+225)	223	93.704	89.936
540	a) Troškovi amortizacije	224	93.704	89.936
541	b) Troškovi rezervisanja	225	0	0
55, osim 555 i 556	6. Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)	226	207.538	193.948
555	7. Troškovi poreza	227	11.167	19.868
556	8. Troškovi doprinosa	228	94.577	121.236
	(B) POSLOVNI DOBITAK (201-216)	229	1.326.380	16.290
	(V) POSLOVNI GUBITAK (216-201)	230	0	0
66	(G) FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI I FINANSIJSKI PRIHODI (232 do 237)	231	0	0
660	1. Finansijski prihodi od povezanih pravnih lica	232	0	0
661	2. Prihodi od kamata	233	0	0
662	3. Pozitivne kursne razlike	234	0	0
663	4. Prihodi od efekata valutne klauzule	235	0	0
664	5. Prihodi od učešća u dobitku zajedničkih ulaganja	236	0	0
669	6. Ostali finansijski prihodi	237	0	0
56	II FINANSIJSKI RASHODI (239 do 243)	238	67	1.773
560	1. Finansijski rashodi po osnovu odnosa povezanih pravnih lica	239	0	0
561	2. Rashodi kamata	240	67	1.773
562	3. Negativne kursne razlike	241	0	0
563	4. Rashodi po osnovu valutne klauzule	242	0	0

569	5. Ostali finansijski rashodi	243	0	0
	(D) DOBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (229+231-238) ili (231-238-230)	244	1.326.313	14.517
	(E) GUBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (230+238-231) ili (238-229-231)	245	0	0
67	(E) OSTALI PRIHODI I RASHODI I OSTALI PRIHODI (247 do 256)	246	15.306	34.134
670	1. Dobici po osnovu prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	247	0	0
671	2. Dobici po osnovu prodaje investicionih nekretnina	248	0	0
672	3. Dobici po osnovu prodaje bioloških sredstava	249	0	0
673	4. Dobici po osnovu prodaje sredstava obustavljenog poslovanja	250	0	0
674	5. Dobici po osnovu prodaje učešća u kapitalu i dugoročnih HOV	251	0	0
675	6. Dobici po osnovu prodaje materijala	252	0	0
676	7. Viškovi, izuzimajući viškove zaliha učinaka	253	0	0
677	8. Naplaćena otpisana potraživanja	254	0	0
678	9. Prihodi po osnovu ugovorene zaštite od rizika, koji ne ispunjavaju uslove da se iskažu u okviru revalorizacionih rezervi	255	0	0
679	10. Prihodi od smanjenja obaveza, ukidanja neiskorištenih dugoročnih rezervisanja i ostali nepomenuti prihodi	256	15.306	34.134
57	II OSTALI RASHODI (258 do 267)	257	2.310	7.018
570	1. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	258	0	0
571	2. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja investicionih nekretnina	259	0	0
572	3. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja bioloških sredstava	260	0	0
573	4. Gubici po osnovu prodaje sredstava obustavljenog poslovanja	261	0	0
574	5. Gubici po osnovu prodaje učešća u kapitalu i dugoročnih HOV	262	0	0
575	6. Gubici po osnovu prodatog materijala	263	0	0
576	7. Manjkovi, izuzimajući manjkove zaliha učinaka	264	0	0
577	8. Rashodi po osnovu zaštite od rizika	265	0	0
578	9. Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja	266	0	3.202
579	10. Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe i ostali rashodi	267	2.310	3.816
	(Ž) DOBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (246-257)	268	12.996	27.116
	(Z) GUBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (257-246)	269	0	0
68	(I) PRIHODI I RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE I PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (271 do 279)	270	0	0
680	1. Prihodi od usklađivanja vrijednosti nematerijalnih sredstava	271	0	0
681	2. Prihodi od usklađivanja vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme	272	0	0
682	3. Prihodi od usklađivanja vrijednosti investicionih nekretnina za koje se obračunava amortizacija	273	0	0
683	4. Prihodi od usklađivanja vrijednosti bioloških sredstava za koje se obračunava amortizacija	274	0	0
684	5. Prihodi od usklađivanja vrijednosti dugoročnih finansijskih plasmana i finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	275	0	0
685	6. Prihodi od usklađivanja vrijednosti zaliha materijala i robe	276	0	0
686	7. Prihodi od usklađivanja vrijednosti kratkoročnih finansijskih plasmana	277	0	0
687	8. Prihodi od usklađivanja vrijednosti kapitala	278	0	0
689	9. Prihodi od usklađivanja vrijednosti ostale imovine	279	0	0
58	II RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (281 do 288)	280	0	0
580	1. Obezvredenje nematerijalnih sredstava	281	0	0
581	2. Obezvredenje nekretnina, postrojenja i opreme	282	0	0
582	3. Obezvredenje investicionih nekretnina za koje se obračunava amortizacija	283	0	0
583	4. Obezvredenje bioloških sredstava za koje se obračunava amortizacija	284	0	0
584	5. Obezvredenje dugoročnih finansijskih plasmana i finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	285	0	0
585	6. Obezvredenje zaliha materijala i robe	286	0	0
586	7. Obezvredenje kratkoročnih finansijskih plasmana	287	0	0
588	8. Obezvredenje potraživanja primjenom indirektno metode utvrđivanja otpisa potraživanja	288	0	0

589	8. Obezvredenje ostale imovine	289	0	0
	(J) DOBITAK PO OSNOVU VRIJEDNOSTI USKLAĐIVANJA IMOVINE (270-280)	290	0	0
	(K) GUBITAK PO OSNOVU VRIJEDNOSTI USKLAĐIVANJA IMOVINE (280-270)	291	0	0
690 i 691	(L) PRIHODI PO OSNOVU PROMJENE RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVKE GREŠAKA IZ RANIJIH GODINA	292	0	0
590 i 591	(LJ) RASHODI PO OSNOVU PROMJENE RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVKE GREŠAKA IZ RANIJIH GODINA	293	0	0
	(M) DOBITAK I GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA			
	1. Dobitak prije oporezivanja (244+268+290+292-293-245-269-291)	294	1.339.309	41.633
	2. Gubitak prije oporezivanja (245+269+291+293-292-244-268-290)	295	0	0
	(N) TEKUĆI I ODLOŽENI POREZ NA DOBIT			
721	1. Poreski rashodi perioda	296	136.671	5.583
722	2. Odloženi poreski rashodi perioda	297		
723	3. Odloženi poreski prihodi perioda	298		
	(NJ) NETO DOBITAK I NETO GUBITAK PERIODA	299	1.200.638	36.050
	1. Neto dobitak tekuće godine (294-295-296-297+298)			
	2. Neto gubitak tekuće godine (295-294+296+297-298)	300	0	0
	UKUPNI PRIHODI (201+231+246+270+292)	301	5.883.286	5.203.698
	UKUPNI RASHODI (216+238+257+280+293)	302	4.543.977	5.162.065
	(O) MEĐUDIVIDENDE I DRUGI VIDOVI RASPODJELE DOBITKA U TOKU PERIODA	303		
724	Dio neto dobitka/gubitka koji pripada većinskim vlasnicima	304		
	Dio neto dobitka/gubitka koji pripada manjinskim vlasnicima	305		
	Obična zarada po akciji	306		
	Razrijeđena zarada po akciji	307		
	Prosječan broj zaposlenih po osnovu časova rada	308	177	185
	Prosječan broj zaposlenih po osnovu stanja na kraju mjeseca	309	179	192

IZVJEŠTAJ
o ostalim dobitcima i gubicima u periodu
od 01.01. do 31.12.2020. godine

u KM

Oznaka pozicije	POZICIJA	Oznaka AOP-a	Iznos	
			Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
A	NETO DOBITAK ILI NETO GUBITAK PERIODA (299 ili 300)	400	1.200.638	36.050
I	DOBICI UTVRĐENI DIREKTNO U KAPITALU (402 do 407)	401	0	0
1.	Dobici po osnovu smanjenja revalorizacionih rezervi na stalnim sredstvima, osim HOV raspoloživih za prodaju	402	0	0
2.	Dobici po osnovu promjene fer vrijednosti HOV raspoloživih za prodaju	403		
3.	Dobici po osnovu prevođenja finansijskih izvještaja inostranog poslovanja	404		
4.	Aktuarski dobitci od planova definisanih primanja	405		
5.	Efektivni dio dobitaka po osnovu zaštite od rizika gotovinskih tokova	406		
6.	Ostali dobitci utvrđeni direktno u kapitalu	407		
II	GUBICI UTVRĐENI DIREKTNO U KAPITALU (409 do 413)	408	0	0
1.	Gubici po osnovu promjene fer vrijednosti HOV raspoloživih za prodaju	409		
2.	Gubici po osnovu prevođenja finansijskih izvještaja inostranog poslovanja	410		
3.	Aktuarski gubici od planova definisanih primanja	411		
4.	Efektivni dio gubitaka po osnovu zaštite od rizika gotovinskih tokova	412		
5.	Ostali gubici utvrđeni direktno u kapitalu	413		
B	OSTALI DOBICI ILI GUBICI U PERIODU (401-408) ili (408-401)	414	0	0
V	POREZ NA DOBITAK KOJI SE ODNOSI NA OSTALE DOBITKE I GUBITKE	415		
G	NETO REZULTAT PO OSNOVU OSTALIH DOBITAKA I GUBITAKA U PERIODU (414±415)	416	0	0
D	UKUPAN NETO REZULTAT U OBRAČUNSKOM PERIODU			
I	UKUPAN NETO DOBITAK U OBRAČUNSKOM PERIODU (400±416)	417	1.200.638	36.050
II	UKUPAN NETO GUBITAK U OBRAČUNSKOM PERIODU (400±416)	418		

BILANS TOKOVA GOTOVINE
u periodu od 01.01. do 31.12.2020. godine

u KM

POZICIJA	Oznaka AOP-a	Iznos	
		Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4
(A) TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI	501		
I Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (502 do 504)		5.713.027	6.190.847
1. Prilivi od kupaca i primljeni avansi	502	5.645.706	6.190.847
2. Prilivi od premija, subvencija, dotacija i sl.	503	67.321	0
3. Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti	504	0	0
II Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (506 do 510)	505	6.151.435	6.004.902
1. Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi	506	4.014.333	3.348.498
2. Odlivi po osnovu isplata zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda	507	1.837.366	1.809.301
3. Odlivi po osnovu kamata	508	0	0
4. Odlivi po osnovu poreza na dobit	509	5.250	7.088
5. Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	510	294.486	840.015
III Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (501-505)	511	0	185.945
IV Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (505-501)	512	438.408	0
(B) TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA	513		
I Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja (514 do 519)		0	0
1. Prilivi po osnovu kratkoročnih finansijskih plasmana	514	0	0
2. Prilivi po osnovu prodaje akcija i udjela	515	0	0
3. Prilivi po osnovu prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina i bioloških sredstava	516	0	0
4. Prilivi po osnovu kamata	517	0	0
5. Prilivi od dividendi i učešća u dobitku	518	0	0
6. Prilivi po osnovu ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	519	0	0
II Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja (521 do 524)	520	0	0
1. Odlivi po osnovu kratkoročnih finansijskih plasmana	521	0	0
2. Odlivi po osnovu kupovine akcija i udjela	522	0	0
3. Odlivi po osnovu prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina i bioloških sredstava	523	0	0
4. Odlivi po osnovu ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	524	0	0
III Neto priliv gotovine iz aktivnosti investiranja (513-520)	525	0	0
IV Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja (520-513)	526	0	0
(V) TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA	527		
I Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (528 do 531)		0	0
1. Prilivi po osnovu povećanja osnovnog kapitala	528	0	0
2. Prilivi po osnovu dugoročnih kredita	529	0	0
3. Prilivi po osnovu kratkoročnih kredita	530	0	0
4. Prilivi po osnovu ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	531	0	0
II Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (533 do 538)	532	0	0
1. Odlivi po osnovu otkupa sopstvenih akcija i udjela	533	0	0
2. Odlivi po osnovu dugoročnih kredita	534	0	0
3. Odlivi po osnovu kratkoročnih kredita	535	0	0
4. Odlivi po osnovu finansijskog lizinga	536	0	0
5. Odlivi po osnovu isplaćenih dividendi	537	0	0
6. Odlivi po osnovu ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	538	0	0
III Neto priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (527-532)	539	0	0
IV Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (532-527)	540	0	0
(G) UKUPNI PRILIVI GOTOVINE (501+513+527)	541	5.713.027	6.190.847

(D) UKUPNI ODLIVI GOTOVINE (505+520+532)	542	6.151.435	6.004.902
(D) NETO PRILIV GOTOVINE (541-542)	543	0	185.945
(E) NETO ODLIV GOTOVINE (542 - 541)	544	438.408	0
(Ž) GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA	545	543.402	357.457
(Z) POZITIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	546	0	0
(I) NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	547	0	0
(J) GOTOVINA NA KRAJU OBRAČUNSKOG PERIODA (545+543-544+546-547)	548	104.994	543.402

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU
u periodu od 01.01. do 31.12.2020. godine

u KM

VRSTE PROMJENE NA KAPITALU	DIO KOJI PRIPADA VLASNICIMA KAPITALA (MATIČNOG) PREDUZEĆA							Manjinski interes	UKUPNI KAPITAL
	Oznaka AOP-a	Akcijski kapital i udjeli u društvu sa ograničenom odgovornošću	Revalorizacione rezerve (MRS 16, MRS 21 i MRS 38)	Nerealizovani dobiti/gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	Ostale rezerve (emisiona premija, zakonske i statutarne rezerve, zaštićta gotovinskih tokova)	Akumulisani neraspoređeni dobitak/nepokriveni gubitak	UKUPNO		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1. Stanje na dan 01.01.2019. godine	901	3.026.603	0	0	283.474	83.108	3.393.185	0	3.393.185
2. Efekti promjena u računovodstvenim politikama	902	0	0	0	0	0	0	0	0
3. Efekti ispravke grešaka	903	0	0	0	0	0	0	0	0
Ponovno iskazano stanje na dan 01.01.2019. godine (901±902±903)	904	3.026.603	0	0	283.474	83.108	3.393.185	0	3.393.185
4. Efekti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava	905	0	0	0	0	0	0	0	0
5. Nerealizovani dobiti/gubici po osnovu preračuna finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	906	0	0	0	0	0	0	0	0
6. Kursne razlike nastale po osnovu preračuna finansijskih izvještaja u drugu funkcionalnu valutu	907	0	0	0	0	0	0	0	0
7. Neto dobitak / gubitak perioda iskazan u bilansu uspjeha	908	0	0	0	0	36.050	36.050	0	36.050
8. Neto dobiti / gubici perioda priznati direktno u kapitalu	909	0	0	0	2.715	(2.715)	0	0	0
9. Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobiti i pokriće gubitka	910	0	0	0	0	0	0	0	0
10. Emisija akcijskog kapitala i drugi vidovi povećanja ili smanjenje osnovnog kapitala	911	0	0	0	0	0	0	0	0
11. Stanje na dan 31.12.2019. godine (904±905±906±907±908±909-910±911)	912	3.026.603	0	0	286.189	116.443	3.429.235	0	3.429.235
12. Efekti promjena u računovodstvenim politikama	913	0	0	0	0	0	0	0	0
13. Efekti ispravke grešaka	914	0	0	0	0	0	0	0	0

14. Ponovno iskazano stanje na dan 01.01.2020. godine (912±913±914)	915	3.026.603	0	0	286.189	116.443	3.429.235	0	3.429.235
15. Efekti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava	916	0	0	0	0	0	0	0	0
16. Nerealizovani dobitci/gubici po osnovu preračuna finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	917	0	0	0	0	0	0	0	0
17. Kursne razlike nastale po osnovu preračuna finansijskih izvještaja u drugu funkcionalnu valutu	918	0	0	0	0	0	0	0	0
18. Neto dobitak / gubitak perioda iskazan u bilansu uspjeha	919	0	0	0	0	1.200.638	1.200.638	0	1.200.638
19. Neto dobiti / gubici perioda priznati direktno u kapitalu	920	0	0	0	1.804	(1.804)	0	0	0
20. Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobiti i pokriće gubitka	921	0	0	0	0	0	0	0	0
21. Emisija akcijskog kapitala i drugi vidovi povećanja ili smanjenje osnovnog kapitala	922	0	0	0	0	0	0	0	0
22. Stanje na dan 31.12.2020. godine (915±916±917±918±919±920-921±922)	923	3.026.603	0	0	287.993	1.315.277	4.629.873	0	4.629.873

NAPOMENE UZ IZVJEŠTAJ

1. PRAVNI I DRUGI OSNOVI

1.1. U skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske, Društvo je obavezno da izvrši reviziju finansijskih izvještaja.

1.2. Odgovorna lica za sastavljanje finansijskih izvještaja su:

1. Borivoje Račić, direktor
2. Svjetlana Udovčić, rukovodilac računovodstva.

1.3. Dokumentacija revizije su finansijski izvještaji Društva (bilans stanja, bilans uspjeha, bilans novčanih tokova, izvještaj o promjenama na kapitalu), 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 prezentovala nam je Svjetlana Udovčić, rukovodilac računovodstva.

1.5. Finansijsko knjigovodstvo odvija se preko posebnog računovodstvenog programa za obradu koji obuhvata sve bitne elemente za analitičko i sintetičko sagledavanje poslovnih promjena.

2. OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU

Rješenjem Osnovnog suda u Banja Luci od 25.06.1992. godine, (broj rješenja U/I 1917/92, a broj registarskog uložka registarskog suda je 1-24-00 Banja Luka) izvršen je upis mješovitog preduzeća „Termomontaža“ Banja Luka sa sjedištem ulica Rudarska broj 2, Banja Luka. Istim rješenjem izvršena je i promjena lica ovlaštenog za zastupanje.

Na osnovu rješenja broj U/I 334/95, dana 17.08.1995. godine, izvršena je statusna promjena (prelazak imovine mješovitog preduzeća „Termomontaža“ Banja Luka u državnu svojinu).

Dana 18.05.1998. godine, izvršeno je (na osnovu rješenja broj U/I 1845/98) usklađivanje djelatnosti sa Zakonom o klasifikaciji djelatnosti i registru jedinica razvrstavanja. Istim rješenjem izvršena je izmjena i dopuna Statuta.

Dana 26.05.2000. godine rješenjem broj U/I 853/2000, registrovano je mješovito preduzeće „Termomontaža“ Banja Luka DD, sa sjedištem u Banja Luci adresa Karađorđeva broj 2.

Dana 31.01.2003. godine na osnovu rješenja broj U/I 3412/02 izvršen je upis prodaje preostalog dijela državnog kapitala, prema Zakonu o privatizaciji državnog kapitala u preduzećima („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 24/98).

Dana 01.12.2005. godine, na osnovu rješenja U/I 2208/05 izvršena je dopuna usklađivanja djelatnosti sa Zakonom o klasifikaciji djelatnosti i o registru jedinica razvrstavanja („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 113/04) i dopuna djelatnosti.

Na osnovu obavještenja Republičkog zavoda za statistiku broj 14343 od 29.10.2001. godine, a u smislu člana 8. stav 2) i člana 9. Uredbe o razvrstavanju jedinica razvrstavanja prema Klasifikaciji djelatnosti („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 13/97), Društvo je razvrstano po principu pretežne djelatnosti u podgrupu: Postavljanje cijevnih instalacija (šifra 43.22).

Dana 23.08.2002. godine na osnovu potvrde Ministarstva finansija Republička uprava carina Banja Luka, izvršila je upis u registar carinskih obveznika pod brojem 301.

Od Uprave za indirektno oporezivanje Bosne i Hercegovine, na osnovu Uvjerenja o registraciji obveznika poreza na dodatu vrijednost broj 04/05-I/I-17-1035-2953/05 od 12.11.2005. godine, Društvo je dobilo identifikacioni broj 400970580002.

Društvo je najvećim dijelom privatizovano 31.01.2003. godine, (osim Fond PIO i Fond za restituciju) kada je izvršen upis preostalog dijela državnog kapitala kod Registarskog suda u Banjoj Luci. Na dan revizije finansijskih izvještaja za poslovnu 2010. godinu, Društvo je imalo konstituisane sve organe upravljanja na osnovu izvršene privatizacije, kao i usklađena normativna akta, koja prezentuju faktičko stanje.

Na osnovu Rješenja o registraciji Okružnog privrednog suda u Banjoj Luci broj 057-0-Reg-11-002052 od 28.09.2011. godine, u sudski registar ovog suda upisuje se usklađivanje akata sa Zakonom o privrednim društvima („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 127/08 i 58/09) i usklađivanje djelatnosti sa Zakonom o klasifikaciji djelatnosti i o 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).

2.2. Djelatnost Društva

- 25.11 proizvodnja metalnih konstrukcija i njihovih dijelova,
- 25.12 proizvodnja vrata i prozora od metala,
- 25.21 proizvodnja radijatora i kotlova za centralno grijanje,
- 25.29 proizvodnja ostalih cisterni, rezervoara i posuda od metala,
- 25.30 proizvodnja parnih kotlova, osim kotlova za centralno grijanje,
- 25.61 površinska obrada i prevlačenje metala,
- 25.62 mašinska obrada metala,
- 25.91 proizvodnja čeličnih buradi i sličnih proizvoda od čelika,
- 25.92 proizvodnja ambalaže od lakih metala,
- 25.93 proizvodnja proizvoda od žice, lanaca i opruga,
- 25.94 proizvodnja vezanih elemenata i vijčnih mašinskih proizvoda,
- 25.99 proizvodnja ostalih gotovih proizvoda od metala,
- 28.25 proizvodnja rashladne i ventilacione opreme, osim one za domaćinstvo,
- 42.21 izgradnja cjevovoda za tečnosti i gasove,
- 43.11 uklanjanje objekata,
- 43.12 pripremni radovi na gradilištu,
- 43.13 ispitivanje terena za gradnju bušenjem i sondiranjem,
- 43.22 uvođenje instalacija vodovoda, kanalizacije, gasa, instalacija za grijanje i klimatizaciju,
- 43.29 ostali građevinski instalacioni radovi,
- 43.32 ugradnja stolarije,
- 43.39 ostali završni građevinski radovi,
- 43.91 podizanje krovnih konstrukcija i podizanje krovova,
- 43.99 ostale specijalizovane građevinske djelatnosti,
- 46.74 trgovina na veliko robom od metala, bojama i staklom u specijalizovanim prodavnicama,
- 49.41 drumski prevoz robe,
- 52.21 uslužne djelatnosti u kopnenom saobraćaju,
- 71.11 arhitektonske djelatnosti,
- 71.12 inženjerske djelatnosti i sa njima povezano tehničko savjetovanje,
- 71.20 tehničko ispitivanje i analiza.

Organi Društva su:

1. Skupština akcionara,
2. Upravni odbor i
3. direktor.

Matični broj: 01253794

JIB: 4400970580002

Šifra djelatnosti: 43.22

Sjedište Društva: Banja Luka, Karađorđeva 2

Broj zaposlenih radnika (po osnovu stanja na kraju mjeseca) sa stanjem na dan 31.12.2020. godine: 179.

3. RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

Računovodstvene politike predstavljaju posebne principe, osnove, konvencije, pravila i praksu usvojenu od strane privrednog društva za vrednovanje bilansnih pozicija, sastavljanja i prezentacija finansijskih izvještaja.

Računovodstvene politike koje su utvrđene ovim Pravilnikom se moraju dosljedno koristiti u dužem vremenskom periodu.

Promjene računovodstvenih politika se može vršiti:

- u slučaju promjene MRS/MSFI i smjernica za njihovu primjenu, kao i u slučaju promjene zakonske regulative;
- kada promjena dovodi do realnijeg iskazivanja konkretne bilansne pozicije;
- kada se mijenja način rada.

Promjena računovodstvene politike se vrši na isti račun kao i njeno donošenje, odnosno od strane uprave, a na prijedlog rukovodioca računovodstva.

Promjenom računovodstvene politike se ne smatra:

- donošenje računovodstvene politike za događaje ili transakcije koje se suštinski ne razlikuju od predhodno nastalih događaja,
- donošenje nove računovodstvene politike za događaje ili transakcije koje se predhodno nisu događale, odnosno koje su bile materijalno beznačajne,
- početna primjena (primjena po prvi put) metoda revalorizacije prilikom vrednovanja nakon početnog priznavanja nekretnina, postrojenja, opreme i nematerijalnih sredstava.

U slučaju promjene računovodstvene politike primjena se vrši retroaktivno, osim kada postoji objektivna neizvodljivost retroaktivne primjene.

Neizvodljivost retroaktivne primjene postoji:

- kada se ne mogu utvrditi efekti primjene nove računovodstvene politike za jedan ili više ranijih perioda, tada se nova politika primjenjuje za najraniji mogući period;
- kada je nepraktična primjena nove računovodstvene politike na ranije periode, odnosno kada je veći trošak pribavljanja takvih informacija od koristi koje se postižu njihovim posjedovanjem.

Promjena računovodstvene procjene (kao prosuđivanje o nekoj bilansnoj poziciji na bazi posljednjih raspoloživih podataka) ne primjenjuje se retroaktivno, odnosno primjenjuje se na sadašnji i buduće periode.

Kada efekti promjene računovodstvene procjene imaju za posljedicu promjenu sredstava i obaveza ili kapitala, potrebno je da se knjigovodstveno izvrši priznavanje ovih efekata u trenutku promjene računovodstvene procjene.

Korekcija/ispravka grešaka koje su nastale u jednom, a uočene su u narednom obračunskom periodu.

Greške koje su nastale u jednom periodu, a uočene su u drugom periodu, mogu imati karakter:

- materijalno značajne greške ili
- materijalno beznačajne greške.

Prag materijalnog značaja utvrđuje se u konkretnim okolnostima u trenutku identifikovanja greške i njene značajnosti na rezultate poslovanja. Ukoliko je greška identifikovana i procijenjena da utiče značajno na izvještaje, smatra se materijalno značajnom.

Korekcija materijalno značajnih grešaka iz ranijeg perioda vrši se preko početnog stanja na rezultatu iz predhodnog perioda.

Korekcija materijalno beznačajnih grešaka iz ranijeg perioda vrši se preko prihoda, odnosno rashoda tekućeg perioda, odnosno perioda u kome je greška uočena.

Društvo je normativno regulisalo računovodstvene politike Odlukom Upravnog odbora o usvajanju Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama broj 450/19 od 27.05.2019. godine. Osnovne računovodstvene politike koje su primjenjivane pri sastavljanju i prezentaciji finansijskih izvještaja za 2020. godinu su sljedeće:

3.1. Nematerijalna imovina

Sredstva bez fizičke supstance koja se mogu identifikovati, a koja se posjeduju radi korišćenja u proizvodnji ili snabdjevanju robom i uslugama u svrhe iznajmljivanja ili za administrativne namjene, priznaju se kao nematerijalna sredstva.

Nematerijalna sredstva početno se vrednuju po nabavnoj vrijednosti.

Patenti, licence, računovodstveni softver i goodwill, kao nematerijalna sredstva se, nakon početnog priznavanja, odmjeravaju po trošku nabavke umanjenom za ispravku vrijednosti i akumulirane gubitke od umanjenja vrijednosti.

Amortizacija nematerijalne imovine vrši se u skladu sa računovodstvenom standardima.

3.2. Nekretnine, postrojenja i opreme

Priznavanje

Priznavanje stavki nekretnina, postrojenja i opreme vrši se ukoliko su ispunjeni sljedeći uslovi:

- postojanje vjerovatnoće priliva budućih ekonomskih koristi,
- postoji mogućnosti pouzdanog mjerenja troškova pribavljanja.

Alat se evidentira na računu - Ostale nekretnine, postrojenja i oprema, amortizuje se uz primjenu linearnog metoda u procijenjenom korisnom vijeku trajanja.

Početno vrednovanje

Kada su nekretnine, postrojenja i oprema pribavljeni:

- kupovinom – početno se priznaje u visini nabavne cijene (popusti i rabati iskazani u fakturi) umanjuju fakturnu cijenu uvećanu za zavisne troškove nabavke;
- razmjenom – početno vrjednovanje se vrši u visini fer vrijednosti primljenog sredstva, a ako se ona ne može utvrditi, vrednovanje se vrši u visini fer vrijednosti datog sredstva u razmjenu, ako se ni tada ne može pouzdano utvrditi, vrednovanje se vrši u visini knjigovodstvene vrijednosti sredstva datog u razmjenu;
- transakcijom finansijskog lizinga – početno vrednovanje kao sredstava i obaveze u iznosu koji je na početku lizinga jednak fer vrijednosti ili sadašnjoj vrijednosti minimalnih rata plaćanja ukoliko je ova vrijednost niža.

Naknadna ulaganja

Naknadna ulaganja, koja imaju za posljedicu poboljšanje kvaliteta sredstva po osnovu koga se očekuje priliv budućih ekonomskih koristi (veći obim proizvodnje, veći kapacitet sredstava, produženog korisnog vijeka trajanja sredstva, povećanje produktivnosti, smanjenje troškova proizvodnje) u periodu dužem od godinu dana ili ako je iznos popravke veći od 5% od usklađene vrijednosti na početku godine u kojoj se popravka vrši, uvećavaju nabavnu vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme.

Ulaganja koja imaju karakter tekućeg održavanja nekretnina, postojenja i oprema predstavljaju rashod perioda u kome su nastala.

Rezervni dijelovi nekretnina, postojenja i opreme koji ispunjavaju uslove priznavanja, a koji se mijenjaju u periodu dužem od tri godine uvećavaju nabavnu vrijednost sredstva, uz obavezu isknjižavanja sadašnje vrijednosti zamijenjenog dijela.

Vrijednost nakon početnog priznavanja

Nakon početnog priznavanja stavke nekretnina se vrednuju po metodu nabavne vrijednosti umanjenoj za ukupnu eventualnu akumulisanu amortizaciju i ukupne eventualne akumulirane gubitke zbog umanjenja vrijednosti. Vrednovanje nakon početnog priznavanja za nekretnine vrši se po metodu nabavne vrijednosti, odnosno nekretnine se vrednuju po nabavnoj vrijednosti umanjenoj za ukupnu obračunatu amortizaciju i eventualne gubitke po osnovu umanjenja vrijednosti.

Vrednovanje nakon početnog priznavanja za opremu i postrojenja vrši se po metodu nabavne vrijednosti, odnosno postrojenja se vrednuju po nabavnoj vrijednosti umanjenoj za ukupnu obračunatu amortizaciju i eventualne gubitke po osnovu umanjenja vrijednosti.

Umanjenje vrijednosti i amortizacija

Ako na datum bilansa stanja postoje indicije da je došlo do umanjenja vrijednosti neke stavke nekretnina, postojenja i opreme, vrši se procjena njene nadoknadive vrijednosti. Kada je nadoknadiva vrijednost stavke manja od njene knjigovodstvene vrijednosti, evidentira se gubitak od umanjenja vrijednosti, najprije putem smanjenja revalorizacionih rezervi (ako su formirane za tu stavku), pa zatim na teret rashoda perioda (ako nisu formirane rezerve, odnosno ako se vrednovanje nakon početnog priznavanja za tu stavku vrši primjenom metoda nabavne vrijednosti).

Poslije početnog priznavanja, nekretnine, postrojenja i oprema procjenjuju se po svojoj nabavnoj vrijednosti, umanjenoj za ispravku vrijednosti (akumulisanu amortizaciju) i akumulisane gubitke od umanjenja vrijednosti.

Ako na dan bilansa stanja postoje indicije da je vrijednost nekog sredstva umanjena, vrši se procjena nadoknadive vrijednosti. Ukoliko je nadoknadiva vrijednost sredstva manja od njegove knjigovodstvene vrijednosti, knjigovodstvena vrijednost se svodi na nadoknadivu vrijednost i priznaje se gubitak od umanjenja vrijednosti (imparitetni gubitak) imovine, kao rashod perioda ako nema dovoljno revalorizacionih rezervi koje se odnose na konkretno sredstvo.

3.3. Alat i sitan inventar

Kao stalno sredstvo priznaju se i podliježu amortizaciji sredstva alata i sitnog inventara, čiji je korisni vijek duži od godinu dana i pojedinačna nabavna cijena u vrijeme nabavke sredstava je veća od 1.000 KM. Sredstva alata i sitnog inventara, za koje ovim Pravilnikom nije propisana stopa amortizacije, iskazuju se kao oprema na posebnom analitičkom računu. Sredstva alata i sitnog inventara koja se definišu kao oprema, amortizuju se po linearnoj metodi.

Ako je njihova pojedinačna nabavna vrijednost manja od 1.000 KM otpisuju se po godišnjoj stopi od 100% i kao takav evidentira se kao obrtna imovina u klasi 1-zalihe.

3.4. Rezervni dijelovi

Kao stalno sredstvo priznaju se ugrađeni rezervni dijelovi, čiji je korisni vijek duži od godinu dana i pojedinačna nabavna cijena u vrijeme nabavke sredstava je veća od 1000 KM. Takvi rezervni dijelovi, po ugradnji, uvećavaju knjigovodstvenu vrijednost sredstva u koji su ugrađeni.

Rezervni dijelovi koji ne zadovoljavaju naprijed navedene uslove, iskazuju se kao trošak poslovanja.

3.5. Obračun amortizacije

Obračunati trošak amortizacije priznaje se kao rashod perioda u kojem je nastao, osim ako nije uključen u iskazani iznos nekog drugog sredstva.

Obračun amortizacije nekretnina, postojenja i opreme koji započinje prvog u narednom mjesecu u odnosu na datum pribavljanja, vrši se tako što se osnovica za obračun amortizacije (nabavna vrijednost uvećana za pretpostavljene eventualne troškove demontaže i dovođenja terena u prvobitno stanje, a umanjena za ostatak vrijednosti) množi stopom za obračun amortizacije.

Stopa za obračun amortizacije se utvrđuje na osnovu procijenjenog korisnog vijeka trajanja tako što se broj 100 podijeli procijenjenim korisnim vijekom trajanja. Amortizacija se obračunava primjenom linearnog metoda za sredstva koja se koriste na uobičajen način i uobičajenom dinamikom.

Lice odgovorno za knjigovodstvo, prilikom aktiviranja sredstva ili naknadne procjene, za svako pojedinačno sredstvo dodjeljuje na osnovu procijenjenog vijeka korištenja stopu amortizacije. Obračun amortizacije za poreske bilanse se obračunava po amortizacionim stopama koje se koriste po propisima poreske uprave za potrebe poreskog bilansa. Za računovodstvene svrhe amortizacija se obračunava po proporcionalnoj metodi, korištenjem amortizacionih stopa iz Nomenklature o amortizacionim stopama. Odgovorno lice se pridržava procijenjenih stopa po Nomenklaturi amortizacionih stopa. Obavezi obračuna amortizacije podliježu sljedeća sredstva:

- građevinski objekti (zgrade i objekti),
- postojenja i oprema,
- nematerijalna sredstva.

Stalna sredstva namijenjena prodaji i prestanak poslovanja određenih pogona

Stalna sredstva namijenjena prodaji mogu da imaju oblik: pojedinačnog stalnog sredstva ili grupe sredstava raspoložive za prodaju, sredstva i sa njima direktno povezane obaveze, koja treba da budu otuđena u istoj poslovnoj transakciji.

Klasifikacija stalnih sredstava u sredstva namijenjena prodaji se vrši ako su ispunjeni sljedeći uslovi:

- sredstvo je raspoloživo za momentalnu prodaju,
- sredstvo je prezentovano pod uslovima koji su uobičajeni za prodaju takvih sredstava,
- sredstvo aktivno prisutno na tržištu,
- sačinjen plan aktivnosti u vezi sa prodajom sredstava,
- očekuje se prodaja sredstava u periodu od godinu dana.

Vrednovanje stalnih sredstava i grupa sredstava raspoloživih za prodaju vrši se po nižoj od sljedećih dviju vrijednosti:

- knjigovodstvena vrijednost,
- fer vrijednost umanjena za troškove prodaje (kada se očekuje da će prodaja uslijediti u periodu poslije godinu dana, troškovi prodaje se obračunavaju po njihovoj sadašnjoj vrijednosti).

Stalna sredstva namijenjena prodaji pribavljena putem poslovne kombinacije vrednuju se po njihovoj fer vrijednosti.

Nakon početnog priznavanja vrši se usklađivanje knjigovodstvene vrijednosti sa fer vrijednošću stalnih sredstava namijenjenih prodaji, kao i usklađivanje ukoliko dođe do obezvređenja sredstava, u smislu pada nadoknadive vrijednosti. Rezultat ovih usklađivanja je evidencija na prihodima, odnosno rashodima.

Za stalna sredstva namijenjena prodaji ne vrši se obračun amortizacije.

Ako se vrši promjena plana prodaje, u smislu prestanka kvalifikacije sredstava kao stalnog sredstva namijenjenog prodaji, preknjižavanje sredstava sa računa stalna sredstva namijenjena prodaji na drugi odgovarajući račun (u skladu sa knjigovodstvenom ispravom koja dokazuje promjenu namjene sredstava) po nižoj od sljedećih dviju vrijednosti:

- knjigovodstvena vrijednost, prije nego što je sredstvo klasifikovano kao sredstvo namijenjeno prodaji, usklađeno sa svakom depresijacijom koja bi bila priznata da se ono i dalje drži kao sredstvo namijenjeno prodaji;
- nadoknativa vrijednost na datum prestanka klasifikovanja kao sredstvo namijenjeno prodaji.

3.6. Poslovanja koja prestaju

Prestanak poslovanja dijela preduzeća, odnosno poslovanje koje prestaje, javlja se u sljedećim okolnostima:

- prestanak poslovanja poslovnice i slično.

U vezi sa prestankom poslovanja, efekti prestanka poslovanja se kao informacija daju u bilans uspjeha, odvojeno od efekata poslovanja dijelova koji nastavljaju sa svojom poslovnom aktivnošću.

3.7. Održavanje i popravke

Troškovi održavanja i popravki priznaju se u rashodima perioda u kojem su nastali. Za obnavljanja veća 5 i više od 5% od sadašnje vrijednosti materijalnog sredstva na početku perioda-poslovne godine, a koja dovode do promjena u prvobitno utvrđenim karakteristikama, sredstva se kapitalizuju i amortizuju u toku njihovog očekivanog vijeka trajanja.

Ulaganja, izdaci po osnovu tekućeg održavanja priznaju se kao rashodi perioda u kojem su nastali.

3.8. Lizing

Sredstva uzeta u finansijski lizing priznaju se i procjenjuju u okviru stalne imovine, uz iskazivanje obaveze prema zakupodavcu, u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardom -17 Lizing.

Klasifikacija lizinga:

- Poslovni lizing,
- Finansijski lizing.

Finansijski instrumenti:

Priznavanje

Sva dugoročna finansijska sredstva (učešće u kapitalu drugih pravnih lica, hartije od vrijednosti raspoložive za prodaju, ostali dugoročni planovi) priznaju se u bilansu stanja

Početno vrednovanje

Finansijska sredstva se početno odmjeravaju u visini obračuna na datum trgovanja odnosno na dan sticanja vlasništva nad finasijskim sredstvom. U nabavnu vrijednost se uključuju transakcioni troškovi nabavke (provizije brokerima, dilerima, advokatima, berzanske takse i slično), a ne uključuju se transakcioni troškovi koji mogu da nastanu prilikom otuđenja.

Vrednovanje nakon početnog priznavanja

U pojedinačnim finansijskim izvještajima ulaganja u zavisna preduzeća se vrednuju primjenom metoda nabavne vrijednosti (saglasno MRS 27), dok se ulaganja u pridružena preduzeća vrednuju nakon početnog priznavanja primjenom metoda kapitala (saglasno MRS 28).

Nakon početnog priznavanja i odmjeravanja, sva finansijska sredstva se odmjeravaju po fer vrijednosti, osim sredstava sa fiksnim rokom dospijeca:

- zajmova/pozajmica koja se ne čuvaju za razmjenu,
- investicije koje se čuvaju do dospijeca,
- finansijska sredstva koja nemaju kotiranu tržišnu vrijednost na aktivnom tržištu i čija fer vrijednost ne može da bude pouzdano izmjerena.

Finansijska sredstva koja su navedena kao izuzeci nakon početnog odmjeravanja, vrednuju se na osnovu amortizovanog troška korištenjem metoda efektivne stope.

Svaka razlika između fer vrijednosti ili amortizovanog troška i knjigovodstvene vrijednosti bilo kog finansijskog sredstva na datum bilansa stanja direktno se priznaje kao prihod ili rashod perioda u kome je nastala, sa izuzetkom finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju (dugoročna finansijska ulaganja) kod kojih se razlika između fer i knjigovodstvene vrijednosti priznaje u okviru kapitala kao revalorizaciona rezerva.

Umanjenje vrijednosti finansijskih sredstava se obavezno testira prije sastavljanja bilansa stanja. Procjena objektivnih dokaza se zasniva na bazi sljedećih činjenica:

- značajnih finansijskih teškoća emitenta,
- prekida ugovora (neplaćanje glavnice i kamate),
- visoke vjerovatnoće stečaja,
- nestanak sa aktivnog tržišta finansijskih sredstava,
- prethodnog iskustva koje ukazuje na cjelokupnu nominalnu vrijednost sredstva koji neće biti naplaćen.

Nadoknativa vrijednost se utvrđuje diskontovanjem očekivanih novčanih tokova. Umanjenje vrijednosti se vrši kada je nadoknativa vrijednost manja od knjigovodstvene vrijednosti finansijskog sredstva.

3.9. Zalihe

Zalihe obuhvataju:

- 1) osnovni i pomoćni materijal;
- 2) nedovršenu proizvodnju;
- 3) gotove proizvode;
- 4) robu koja se drži radi prodaje, uključujući prodaju u obliku maloprodaje, veleprodaje;
- 5) kao nekretnine (zemljište i građevinski objekti) koji se drže radi prodaje.

3.10. Zalihe materijala

Na računima Zaliha materijala, obuhvataju se zalihe materijala (sirovina, osnovnog i pomoćnog materijala, goriva i maziva), rezervnih dijelova, alata i inventara, odnosno vode se stanje, nabavka i trošenje materijala, rezervnih dijelova, alata i inventara koji se u cjelini otpisuju u obračunskom periodu.

Na ovim računima knjiže se početno stanje i nabavke u toku godine zaduženjem računa zaliha u korist odgovarajućeg računa obaveza iz poslovanja.

Zalihe materijala, rezervnih dijelova i alata vode se po nabavnoj vrijednosti, a nabavnu vrijednost čini neto faktorna vrijednost i zavisni troškovi nabavke. U nabavnu vrijednost zaliha uključuju se svi porezi i dažbine koji se ne mogu povratiti, kao što su akciza, carine, PDV koji se ne može odbiti kao prethodni porez, takse i druge naknade koje se ne mogu povratiti.

Neto faktornu vrijednost čini faktorna vrijednost, umanjena za eventualne popuste koji su dobijeni od dobavljača.

Pod zavisnim troškovima nabavke podrazumijevaju se svi direktni troškovi u postupku nabavke do skladištenja. U zavisne troškove nabavke uključuju se i troškovi utovara i istovara, a najviše do nivoa tržišne cijene takve usluge. Zavisni troškovi koji čine nabavnu vrijednost mogu se uključiti u nabavnu vrijednost materijala samo ako su stvarno nastali i moraju biti dokumentovani ispravama o njihovom nastanku.

Drugi troškovi koji se direktno mogu pripisati nabavci su: posrednički troškovi, špediterski troškovi i ostali troškovi nastali sa ciljem dovođenja zaliha na željenu lokaciju i u željeni oblik.

Faktorna cijena se utvrđuje na osnovu iznosa sadržanog u fakturi dobavljača. Ukoliko dobavljač ne dostavi fakturu, kalkulacija u vezi sa obračunom vrijednosti zaliha se sačinjava na bazi ugovorene cijene.

Materijal, rezervni delovi i inventar proizvedeni za sopstvene potrebe vode se po cijeni koštanja (direktni troškovi i pripadajući indirektni troškovi proizvodnje) ili po neto tržišnoj cijeni, ako je ona niža.

Obračun utroška zaliha materijala, ambalaže i sitnog inventara vrši se po metodu ponderisane prosječne cijene. Zalihe materijala se vode po stvarnim nabavnim cijenama. Prosječna ponderisana cijena se računa za svaku pojedinu vrstu zaliha. Prosječne ponderisane cijene se mogu računati periodično ili poslije svake dodatno primljene količine

Sitan inventar se knjiži na teret troškova kada se izda u upotrebu.

Troškovi proizvodnje (konverzije) zaliha obuhvataju troškove koji su direktno povezani sa jedinicama proizvoda, obuhvataju sistemsko dodjeljivanje fiksnih i promjenljivih režijskih troškova u periodu u kome su nastali. Fiksni režijski troškovi su oni indirektni troškovi proizvodnje koji su relativno konstantni, bez obzira na obim proizvodnje. Promjenljivi režijski troškovi su oni indirektni troškovi proizvodnje koji se mijenjaju srazmjerno promjeni obima proizvodnje. Drugi troškovi uključuju se u cijenu koštanja zaliha samo u mjeri u kojoj su nastali prilikom dovođenja zaliha na njihovo sadašnje mjesto i u sadašnje stanje.

3.11. Gotovi proizvodi i nedovršena proizvodnja

Na računima gotovih proizvoda vodi se početno stanje, a na kraju obračunskog perioda povećanje ili smanjenje zaliha gotovih proizvoda po cijeni koštanja, odnosno po neto prodajnoj cijeni, ako je ona niža.

Cijena koštanja proizvoda kao i vrijednost zaliha i troškovi prodatih proizvoda utvrđuju se na osnovu podataka koji se vode u posebnom knjigovodstvu za obračun troškova učinaka.

Cijenu koštanja gotovih proizvoda čine troškovi materijala, izrade, troškovi zarada i opšti troškovi proizvodnje, uključujući i opšte troškove nabavke i tehničkog upravljanja u iznosima neophodnim za dovođenje zaliha u stanje i na mjesto u kojem se nalaze na dan procjene.

Cijena koštanja, po kojoj su vrednovane zalihe utvrđuje se kalkulacijom. Obračun izlaza gotovih proizvoda vrši se po cijeni koštanja. Na dan bilansiranja vrijednost zaliha gotovih proizvoda svodi se na neto prodajnu vrijednost u slučajevima kada je prodajna vrijednost niža od cijene koštanja.

Povećanje vrijednosti zaliha na računima gotovih proizvoda knjiži se zaduženjem tog računa u korist računa prihoda – Povećanje vrijednosti zaliha gotovih proizvoda, a smanjenje vrijednosti zaliha knjiži se odobrenjem računa gotovih proizvoda a zaduženjem računa prihoda – Smanjenje vrijednosti zaliha gotovih proizvoda.

Zalihe nedovršene proizvodnje vode se po planskoj cijeni koštanja koja se utvrđuje kao za gotove proizvode. Na računima nedovršene proizvodnje vodi se početno stanje, a na kraju obračunskog perioda povećanje ili smanjenje zaliha nedovršene proizvodnje po cijeni koštanja.

Roba

Na računima roba obuhvataju se zalihe robe u magacinu, prodajnim objektima na veliko i prodajnim objektima na malo, roba u obradi, doradi i manipulaciji, roba u tranzitu i roba na putu.

Kretanja zaliha robe obračunata su uz korištenje metode ponderisanog prosječnog troška, koristeći maloprodajnu metodu.

Zalihe stalnih sredstava namijenjenih otuđenju

Zalihe stalnih sredstava namijenjenih otuđenju vode se po iznosu nižem od knjigovodstvenog iznosa i iznosa fer vrijednosti umanjenog sa troškove prodaje.

3.12. Politika priznavanja avansa

Dati avansi se priznaju po nominalnoj (nabavnoj) vrijednosti. Nakon početnog riznavanja avansi se procjenjuju i koriguju za stepen naplativosti.

3.13. Politika priznavanja potraživanja

Kratkoročna potraživanja od kupaca mjere se po vrijednosti iz originalne fakture. Ako se vrijednost u fakturi iskazuje u stranoj valuti, vrši se preračunavanje u izvještajnu valutu po važećem kursu Centralne banke BiH na dan transakcije. Promjene deviznog kursa od datuma transakcije do datuma naplate potraživanja iskazuju se kao kursne razlike u korist prihoda ili na teret rashoda.

Na dan bilansiranja vrši se pojedinačna procjena naplativosti potraživanja, tj. vrši se ispravka ili otpis konkretnih potraživanja od konkretnih kupaca i to po direktnom metodu.

Procjena, usklađivanje vrijednosti potraživanja obavlja se na osnovu saznanja da potraživanje nije naplaćeno u roku, odnosno da su nastale okolnosti za djelimično umanjenje potraživanja, posebno ako su te okolnosti vezane za sudski spor sa dužnikom. Bilo koji iznos kojim se vrši usklađivanje vrijednosti kratkoročnih potraživanja u toku perioda evidentira se na teret rashoda tekućeg perioda, a u korist ispravke vrijednosti potraživanja.

Odluku o ispravci vrijednosti potraživanja od kupaca preko računa ispravke vrijednosti, na prijedlog Komisije za popis potraživanja i kratkoročnih plasmana donosi direktor Društva, a o iznosima većim od 1.000 KM odlučuje Upravni odbor Društva prilikom usvajanja godišnjeg Elaborata o popisu imovine i obaveza.

Povećanje potraživanja za iznos propisanih kamata priznaje se ako je zasnovano na ugovoru, vansudskom poravnanju ili sudskoj presudi.

3.14. Transakcije u stranoj valuti

Transakcije u stranoj valuti početno se priznaju u konvertibilnim markama, primjenom srednjeg kursa Centralne banke BiH na dan transakcije. Kursne razlike proizašle iz transakcija u stranoj valuti priznaju se kao prihodi ili rashodi perioda u kojem su nastali. Kursne razlike po osnovu potraživanja i obaveza, u slučajevima kad nisu dospjele na naplatu, priznaju se najkasnije na dan bilansiranja.

Sredstva i obaveze izražene u stranoj valuti se na dan bilansiranja preračunavaju u konvertibilne marke po zvaničnom srednjem kursu Centralne banke Bosne i Hercegovine.

Kursne razlike se obračunavaju i na datum bilansa stanja. Utvrđene kursne razlike uključuju se u bilans uspjeha perioda ukoliko sredstva i obaveze izražene u stranoj valuti postoje na datum bilansa stanja.

Transakcije u stranim valutama se preračunavaju po srednjem kursu na datum transakcije utvrđenom od strane CB BiH.

3.15. Gotovina i ekvivalentni gotovine

Sredstva u obliku novca iskazuju se u nominalnoj vrijednosti izraženoj u konvertibilnim markama. Iznosi gotovine na računima u bankama i blagajnama koji glase na strana sredstva plaćanja iskazuju se u konvertibilnim markama prema srednjem kursu Centralne banke BiH, koji je važio na dan transakcije, odnosno po srednjem kursu na dan bilansiranja.

Gotovinski ekvivalenti se iskazuju po njihovoj nominalnoj vrijednosti.

3.16. Finansijske obaveze

Prilikom početnog priznavanja, Termomontaža a.d. Banja Luka mjeri finansijsku obavezu po njenoj nabavnoj vrijednosti koja predstavlja fer vrijednost primljena usluge ili robe.

Finansijskim obavezama smatraju se dugoročne obaveze, kratkoročne finansijske obaveze, kratkoročne obaveze iz poslovanja i ostale kratkoročne obaveze.

Smanjenje obaveza po osnovu zakona, vanparničnog poravnjanja i slično vrši se direktnim otpisivanjem.

Plaćeni troškovi budućih perioda i obračunati nenaplaćeni prihodi
(Aktivna vremenska razgraničenja)

Unaprijed plaćeni troškovi iskazuju se kao aktivna vremenska razgraničenja i uključuju u troškove perioda na koji se odnose.

Prihodi koji su ostvareni i u vezi s kojim su nastali odgovarajući rashodi, ali koji nemaju elemenata da se evidentiraju kao potraživanja, iskazuju se kao aktivna vremenska razgraničenja (nefakturisani prihodi) prema iznosu navedenom u vjerodostojnoj ispravi kojom se dokazuje nastali poslovni događaj.

Ako se steknu uslovi za ispostavljanje dokumenta na osnovu kojeg se mogu evidentirati potraživanja, nefakturisani prihodi se sa vremenskih razgraničenja prenose na račun potraživanja. Pojedina vremenska razgraničenja (npr. potraživanja od države za premije) gase se direktno na teret računa gotovine kad nefakturisani prihodi budu naplaćeni.

3.17. Odložene poreske obaveze i odložena poreska sredstva

Tekući porez je stvarno naplativa poreska obaveza, nastala po osnovu poslovanja preduzeća u obračunatom periodu.

Vrednovanje tekućih poreskih obaveza vrši se u iznosu koji se očekuje da će biti plaćen nadležnom organu (vraćen od strane poreskog organa).

Iznos tekućeg poreza koji nije plaćen priznaje se kao obaveza tekuće godine.

Više plaćeni iznos poreza za tekući i prethodne periode od iznosa dospjelog za plaćanje priznaje se kao sredstvo (potraživanje).

3.18. Dugoročna rezervisanja

Dugoročno rezervisanje se priznaje ukoliko:

- preduzeće ima obavezu koja je rezultat prošlih događaja,
- postoji izvjesnost odliva resursa koji će uslijediti povodom izmirenja obaveze i
- iznos obaveze pouzdano može da se procijeni.

Dugoročna rezervisanja se mogu vršiti po osnovu: troškova u garantnom roku, zadržanih kaucija i depozita, restrukturiranja i ostalih obaveza (pravnih ili stvarnih) kao što su sudski sporovi, garancije, nepovoljni ugovori i druge obaveze koje ispunjavaju uslove priznavanja, navedene u prethodnom stavu.

Odmjeravanje rezervisanja se vrši u visini najbolje procjene izdataka koji će biti potrebni za izmirivanje sadašnje obaveze na dan bilansa stanja. Izvršena rezervisanja se preispituju na dan svakog bilansa stanja i kada postoji potreba usklađuju se sa najboljom sadašnjom procjenom. Rezervisanje se isključivo koristi za namjene za koje je bilo priznato. U slučaju da izvjesnost budućih odliva u vezi sa rezervisanjem prestane da postoji, rezervisanje se ukida u korist prihoda.

3.19. Troškovi pozajmljivanja

Troškovi pozajmljivanja u vezi sa izgradnjom poslovnih i stambenih objekata pripisuju se nabavnoj vrijednosti tih sredstava pod uslovom da se pozajmljena sredstva koriste za tu namjenu, kao i da do pribavljanja ovih sredstava nije moglo da dođe bez pozajmljivanja sredstava (uzimanja kredita).

Ukoliko se pozajmljena sredstva u cjelini ne utroše namjenski za kupovinu i izgradnju poslovnih i stambenih objekata, troškovi pozajmljivanja se preknjižavaju sa sredstava na rashode perioda u kome su nastali.

Troškovi pozajmljivanja koji su nastali u vezi sa nabavkom robe priznaju se kao rashod perioda.

3.20. Politika priznavanja prihoda

Kod priznavanja prihoda iz djelatnosti Društva primjenjuju se kriteriji zahtijevani MRS-om. Ovaj Standard se primjenjuje u računovodstvenom obuhvatu prihoda koji nastaju iz sledećih transakcija i događaja:

- prodaja robe,
- pružanje usluga,
- korištenje sredstava entiteta od strane drugih, čime se ostvaruju kamate, tantijeme i dividende.

Prihodi obuhvataju prilive ekonomskih koristi od uobičajenih aktivnosti Društva, a to je prodaja čiste špediterske usluge, prodaja usluga prevoza, uskladištenja, posredovanja i slično kao i dobiti po osnovu prodaje imovine, revalorizacije stalne imovine, naplaćena ispravljena sumnjiva i sporna potraživanja, otpis obaveza po Zakonu o obligaciji-zastara i slično.

Prihod od prodaje evidentira se nakon isporuke odnosno pružanja usluga kupcima, u skladu sa ugovorenim uslovima prodaje.

Dobici predstavljaju druge stavke koje zadovoljavaju definiciju i mogu, ali ne moraju da proisteknu iz uobičajenih aktivnosti Društva. Dobici predstavljaju povećanje ekonomskih koristi i kao takvi po prirodi nisu različiti od prihoda. Dobici uključuju dobitke proistekle iz prodaje dugoročnih sredstava, nerealizovane dobitke. Dobici se prikazuju na neto osnovi, nakon umanjenja za odgovarajuće rashode

Unaprijed primljeni avansi se ne priznaju kao prihod, već kao obaveza.

Kamate se priznaju u prihode srazmjerno vremenu korištenja sredstava od strane dužnika, a u skladu sa ugovorom ili zakonom.

Kamata i prihod od dividendi odnosno učešća u dobiti, priznaje se na obračunskoj osnovi.

3.21. Politika priznavanja rashoda

Svi troškovi i rashodi koji se odnose na obračunski period moraju biti obuhvaćeni u finansijskim izvještajima (načelo nastanka događaja).

Rashodi se priznaju u obračunskom periodu kad izdatak ne donosi buduće ekonomske koristi, odnosno ne ispunjava uslove da se prizna kao imovinska pozicija u bilansu stanja.

Ako se po osnovu nekog izdatka očekuje ostvarenje prihoda u više budućih obračunskih perioda, tad se priznavanje rashoda vrši na osnovu razumne alokacije rashoda na te obračunske periode.

Rashodi koji se priznavaju u obračunskom periodu, istovremeno se odražavaju na smanjenje sredstava ili povećanje obaveza. Priznati rashodi su direktno povezani s priznatim prihodima u računu dobitka i gubitka obračunskog perioda.

Gubici predstavljaju druge stavke koje zadovoljavaju definiciju i mogu, ali ne moraju, da proisteknu iz uobičajenih aktivnosti Društva. Gubici predstavljaju smanjenja ekonomskih koristi i kao takvi nisu po svojoj prirodi različiti od drugih rashoda. Gubici se priznaju na neto osnovi, nakon umanjenja za odgovarajuće prihode.

3.22. Događaji nakon datuma bilansa stanja

Događaji nakon datuma bilansa stanja su događaji koji nastaju između datuma na koji se sastavljaju finansijski izvještaji i datuma na koji su finansijski izvještaji dostavljeni nadležnom organu, odnosno Agenciji za posredničke, informatičke i finansijske usluge (APIF-u). Ukoliko izvještaje usvoji skupština, poslije datuma njihovog dostavljanja nadležnom organu, to neće uticati na događaje nakon datuma bilansa stanja.

Materijalno značajni efekti nastali poslije datuma bilansa stanja (prethodno definisanih) koji su u direktnoj vezi sa okolnostima koje su postojale na datum bilansa stanja, predstavljaju efekte korektivnih događaja po osnovu kojih se vrši korekcija, odnosno prilagođavanje prethodno priznatih iznosa konkretnih bilansnih stavki.

Materijalno značajni efekti poslovnih događaja koji su nastali poslije datuma bilansa stanja, a odnose se na okolnosti koje nisu postojale na datum bilansa stanja, nemaju za posljedicu korekciju, odnosno prilagođavanje iznosa priznatih u bilansu stanja, već se u napomenama uz finansijske izvještaje vrši objelodanljivanje prirode događaja i procjene njihovih finansijskih efekata. Ukoliko nije moguća procjena finansijskih efekata nastalih događaja, objelodanjuje se činjenica da procjena nije bila moguća u datim okolnostima.

Završne odredbe

Promjena računovodstvenih politika vrši se pod uslovima utvrđenim MRS 8 - Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške, promjene profesionalne regulative ili ako bi ta promjena uticala na realnije prikazivanje događaja ili transakcija u finansijskim izvještajima.

Odredbe Zakona o računovodstvu i reviziji i ovog Pravilnika koje se odnose na organizaciju računovodstvenih poslova, interne računovodstvene kontrole postupke u pogledu broja lica koja obavljaju poslove prilagođavaće se potrebama obima posla Termomontaža a.d. Banja Luka u skladu sa Pravilnikom o radu i Sistematizaciji radnih mjesta.

4. OSTALE NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

4.1. Nekretnine, postrojenja i oprema

u KM

Opis	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Ukupno
Nabavna vrijednost:				
Stanje na početku godine	626.631	4.114.746	916.856	5.658.233
Povećanja:	0	0	34.088	34.088
Nove nabavke	0	0	34.088	34.088
Procjena i revalorizacija	0	0	0	0
Smanjenja:	0	0	0	0
Rashod, prodaja i drugo	0	0	0	0
Stanje na kraju godine	626.631	4.114.746	950.943	5.692.321
Kumulirana ispravka vrijednosti:				
Stanje na početku godine	0	2.533.616	768.618	3.302.233
Povećanja:	0	53.411	40.295	93.706
Amortizacija	0	53.411	40.295	93.706
Procjena/obezvređenje	0	0	0	0
Smanjenja:	0	0	0	0
Kumulirana ispravka u otuđenju	0	0	0	0
Stanje na kraju godine	0	2.587.026	808.912	3.395.939
Neto sadašnja vrijednost:				
31.12.2020. godine	626.631	1.527.720	142.031	2.296.382
Neto sadašnja vrijednost:				
31.12.2019. godine	626.631	1.581.130	148.239	2.356.000

Povećanje na poziciji postrojenja i opreme (34.088 KM), odnosi se na nove nabavke opreme koja se koristi za obavljanje osnovne djelatnosti (32.439 KM), računarska oprema i ostalo (1.649 KM).

Uvidom u ZK uložak broj 14558 od 23.03.2021. godine, K.O. Banja Luka, (ekonomsko dvorište i privredne zgrade), utvrđeno je da je Društvo navedene nekretnine založilo kao obezbjeđenje za finansijsko praćenje od poslovne banake (Sberbank a.d. Banja Luka).

4.2. Ulaganja u nekretnine

u KM

Opis	Nekretnine, postrojenja, oprema i investicione nekretnine u pripremi i avansi za nekretnine, postrojenja, opremu i investicione nekretnine	Ukupno
BRUTO VRIJEDNOST		
Vrijednost na početku godine	0	0
Povećanje	1.416.362	1.416.362
Smanjenje	0	0
Vrijednost na kraju godine	1.416.362	1.416.362
ISPRAVKA VRIJEDNOSTI		
Vrijednost na početku godine	0	0
Povećanje	0	0
Smanjenje	0	0
Vrijednost na kraju godine	0	0
NETO VRIJEDNOST		
31.12.2020. godine	1.416.362	1.416.362
31.12.2019. godine	0	0

4.3. Zalihe, dati avansi i stalna sredstva klasifikovana kao sredstva namijenjena za prodaju

Zalihe, dati avansi i stalna sredstva klasifikovana kao sredstva namijenjena za prodaju prikazani su u sljedećem pregledu:

u KM

Opis	31.12.2020. godine	31.12.2019. godine
1. Materijal za izradu učinaka u skladištu	357.373	324.331
2. Rezervni dijelovi u skladištu	3.714	4.694
3. Ostali materijal u skladištu	699	1.214
I Zalihe, neto (1 do 3)	361.785	330.239
1. Dati avansi za zalihe i usluge ostalim pravnim licima	10.385	49.598
II Dati avansi - ukupno	10.385	49.598

Zalihe materijala čine materijal i rezervne dijelove za obavljanje osnovne djelatnosti. Izlaz zaliha se vodi po prosječnim nabavnim cijenama.

Vrijednosna struktura materijala u skladištu sa stanjem na dan 31.12.2020. godine

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	Osnovni materijal	354.054
2.	Potrošni materijal	3.319
U k u p n o		357.373

4.4. *Kratkoročna potraživanja*

Kratkoročna potraživanja i plasmani prikazana su po vrstama u sljedećoj tabeli:

Opis	u KM				
	Kupci iz Republike Srpske	Kupci iz Federacije BiH	Kupci u inostranstvu	Druga potraživanja	Ukupno
Bruto stanje na početku godine	191.799	216.993	89.916	129.401	628.110
Bruto stanje na kraju godine	1.144.632	97.313	0	95.791	1.337.736
Ispravka vrijednosti na početku godine	0	0	0	0	0
Ispravka vrijednosti na kraju godine	0	0	0	0	0
NETO STANJE					0
31.12.2020. godine	1.144.632	97.313	0	95.791	1.337.736
31.12.2019. godine	191.799	216.993	89.916	129.401	628.110

Pregled potraživanja od kupaca iz Republike Srpske sa stanjem na dan 31.12.2020. godine

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	Krajina GP a.d. Banja Luka	47.502
2.	Grand Trade d.o.o.	637.683
3.	Omnikom d.o.o. Banja Luka	28.588
4.	Građenje d.o.o.	42.275
5.	Gradnja Plus d.o.o.	232.248
6.	Perper Plus d.o.o.	24.649
7.	Ostali	131.687
Ukupno		1.144.632

Na osnovu uvida u dokumentaciju i revizorskim postupcima došli smo do uvjerenja da je Društvo u bruto bilansu na 31.12.2020. godine, objelodanilo manja potraživanja od kupaca iz Republike Srpske u iznosu od 97.313 KM, odnosno veća od kupaca iz Federacije BiH (97.313 KM), u odnosu na analitičku evidenciju kupaca. Evidentiranje potraživanja od kupaca na ovakav način nije u skladu sa članom 14. Pravilnika 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), kao ni MRS 1- Prezentacija finansijskih izvještaja.

Prema pribavljenim konfirmacijama, Društvo je u svojim evidencijama iskazalo veća potraživanja prema kupcu Omnicom d.o.o. Banja Luka u iznosu od 24.781 KM. Društvo nije vršilo procjenu naplativosti navedenog potraživanja u skladu sa usvojenim računovodstvenim politikama.

Druga potraživanja (95.791 KM) odnose se na slijedeća potraživanja:

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	Potraživanja za PDV u primljenim fakturama	16.752
2.	Potraživanja za PDV po osnovu razlike između akontacionog i obračunatog PDV	79.039

4.5. Gotovinski ekvivalenti i gotovina

u KM

Opis	31.12.2020. godine	31.12.2019. godine
1. Poslovni račun - domaća valuta	18.604	166.999
2. Poslovni račun - strana valuta	86.388	376.402
3. Blagajna - domaća valuta	2	0
Gotovinski ekvivalenti i gotovina - ukupno (1 do 3)	104.994	543.402

Novčana sredstva na deviznom računu preračunata su u konvertibilnim markama primjenom važećeg kursa Centralne banke BiH.

Stanje poslovnog računa - domaća valuta na dan 31.12.2020. godine

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	Nova banka a.d. Banja Luka	104
2.	Sberbank a.d. Banja Luka	18.497
3.	NLB Banka a.d. Banja Luka	3
U k u p n o		18.604

Stanje poslovnog računa – strana valuta na dan 31.12.2020. godine

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	Sberbank a.d. Banja Luka (EUR)	86.388
U k u p n o		86.388

4.6. Aktivna vremenska razgraničenja

u KM

Opis	31.12.2020. godine	31.12.2019. godine
1. Unaprijed plaćeni rashodi	36.159	44.519
2. Potraživanja za nefakturisane prihode	38.231	114.730
Aktivna vremenska razgraničenja - ukupno (1 do 2)	74.390	159.249

4.7. Kapital

u KM

Opis	31.12.2020. godine	31.12.2019. godine
1. Akcijski kapital - obične akcije	3.026.603	3.026.603
I Osnovni i ostali kapital	3.026.603	3.026.603
1. Zakonske rezerve	287.993	286.189
II Rezerve	287.993	286.189
1. Neraspoređeni dobitak ranijih godina	114.639	80.392
2. Neraspoređeni dobitak tekuće godine	1.200.638	36.050
III Neraspoređeni dobitak (1 do 2)	1.315.278	116.442
KAPITAL (I do III)	4.629.873	3.429.234

Osnovni kapital je iskazan u akcijama, broj akcija je 3.026.603 nominalne vrijednosti jedna konvertibilna marka, registrovan je u sudskom registru Osnovnog suda u Banjoj Luci (broj registarskog uložka 1-24-00 Banja Luka od 01.12.2005. godine, oznaka i broj upisnika suda U/I 2208/05). Osnovni kapital iskazan u poslovnim knjigama (3.026.603 KM) je usklađen sa upisanim u sudskom registru, Registru emitenata kod Komisije za hartije od vrijednosti Republike Srpske i u registru vlasnika, odnosno u knjizi akcionara kod Centralnog registra hartija od vrijednosti a.d. Banja Luka.

Skupština akcionara Društva je donijela Odluku broj 553/20 od 30.06.2020. godine, da se ostvarena dobit u iznosu od 36.050,00 KM, ostavarena u 2019. godini, rasporedi u zakonske rezerve 5% i na neraspoređenu dobit 95%.

Prema pregledu sa internet prezentacije Centralnog registra hartija od vrijednosti a.d. Banja Luka (www.crhovrs.org) struktura akcionara na 31.12.2020. godine je sljedeća:

R/b	Opis	% učešća
1.	Obradović Marija	19,05
2.	Račić Borivoje	16,72
3.	Radošević Uroš	16,58
4.	Iskić Mitar	12,25
5.	DUIF Polara Invest a.d. - OMIF Privrednik Invest	9,99
6.	PREF a.d. Banja Luka	9,85
7.	Savanović Ranko	0,99
8.	Celestina Igor	0,75
9.	Antonijević Nebojša	0,52
10.	Kecman Branko	0,41
11.	Ostali	12,89
U k u p n o		100,00

4.8. Obaveze iz poslovanja, druge obaveze i tekuće obaveze za porez na dobit

Opis	u KM	
	31.12.2020. godine	31.12.2019. godine
1. Primljeni avansi, depoziti i kaucije	48.748	107.199
2. Dobavljači iz Republike Srpske	375.292	153.306
3. Dobavljači iz Federacije BiH	141.127	20.069
4. Dobavljači iz Brčko Distrikta BiH	55	55
5. Dobavljači u inostranstvu	23.833	29.114
I Obaveze iz poslovanja - ukupno (1 do 5)	589.054	309.743
1. Obaveze za neto zarade i naknade zarada	82.532	88.127
2. Obaveze za poreze na zarade i naknade zarada	3.667	2.708
3. Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada, osim zarada koje se refundiraju	56.850	53.878
4. Obaveze za porez na ostala lična primanja	998	1.038
5. Obaveze za doprinose na ostala lična primanja	4.870	5.114
II Obaveze za zarade i naknade zarada - ukupno (1 do 5)	148.917	150.865
1. Obaveze po osnovu kamata i rashoda finansiranja	61	61
2. Obaveze prema članovima Upravnog odbora	2.000	1.000
3. Ostale obaveze	1.906	345
III Druge obaveze (1 do 3)	3.968	1.406
1. Porez na dodatnu vrijednost po izdatim fakturama	0	81
2. Obaveze za porez na dodatnu vrijednost po osnovu razlike između obračunatog i akontacionog poreza na dodatnu vrijednost	0	0
IV Obaveze za porez na dodatnu vrijednost	0	81
1. Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke na teret troškova	13.509	14.016
2. Obaveze za doprinose koje terete troškove	5.954	8.861
3. Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine	114	0
V Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine (1 do 3)	19.577	22.877
Obaveze prema dobavljačima i druge obaveze - ukupno (I do V)	761.515	484.972
Obaveze za porez na dobitak	136.671	3.250

Pregled obaveze prema značajnijim dobavljačima sa stanjem na dan 31.12.2020. godine

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	Airco B d.o.o. Banja Luka	110.094
2.	Struktura d.o.o.	40.066
3.	Interdom d.o.o.	40.181
4.	Metal-Fleks	16.230
5.	Građevinarstvo d.o.o.	37.209
6.	Mab staklo d.o.o.	73.102
7.	Poliko d.o.o.	19.578
8.	Wortmann Metal d.o.o.	10.752
9.	Ostali	193.095
Ukupno		540.307

Na osnovu uvida u dokumentaciju i revizorskim postupcima došli smo do uvjerenja da je Društvo u bruto bilansu na 31.12.2020. godine, objelodanilo veće obaveze prema dobavljačima iz Republike Srpske u iznosu od 98.622 KM, odnosno manje obaveze prema dobavljačima iz Federacije BiH (82.466 KM), dobavljačima iz inostranstva (16.101 KM) i dobavljačima iz Brčko distrikta (55 KM) u odnosu na analitičku evidenciju dobavljača. Evidentiranje obaveze prema dobavljačima na ovakav način nije u skladu sa članom 31. Pravilnika 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), kao ni MRS 1- Prezentacija finansijskih izvještaja.

Obaveze za neto zarade i naknade zarada (82.532 KM) odnose se na obaveze za decembar 2020. godine. Obaveze za poreze na zarade i naknade zarada (3.667 KM) i obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada, osim zarada koje se refundiraju (56.850 KM) odnose se na obaveze za decembar 2020. godine.

4.9. Pasivna vremenska razgraničenja

Opis	u KM	
	31.12.2020. godine	31.12.2019. godine
1. Unaprijed obračunati rashodi perioda	41.299	51.080
2. Obračunati prihodi budućeg perioda	32.676	98.060
Pasivna vremenska razgraničenja - ukupno (1 do 2)	73.975	149.140

4.10 . Prihodi redovne djelatnosti

Opis	u KM	
	31.12.2020. godine	31.12.2019. godine
1. Prihodi od prodaje robe u Republici Srpskoj	118.361	182.625
2. Prihodi od prodaje robe u Federaciji BiH	0	263
I Prihod od prodaje robe - ukupno (1 do 2)	118.361	182.888
1. Prihodi od prodaje učinaka povezanim pravnim licima	2.483.322	2.072.727
2. Prihodi od prodaje učinaka u Republici Srpskoj	3.047.135	2.275.469
3. Prihodi od prodaje učinaka u Federaciji BiH	0	521.218
4. Prihodi od prodaje učinaka na inostranom tržištu	143.936	107.351
II Prihodi od prodaje učinaka - ukupno (1 do 4)	5.674.392	4.976.764
III Prihodi od prodaje - ukupno (I+II)	5.792.753	5.159.653
1. Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, podsticaja i slično	7.906	9.912
IV Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, donacija, prihodi iz budžeta i drugih namjenskih izvora i drugi slični prihodi - ukupno	7.906	9.912
1. Prihodi od zakupnina	0	0
2. Prihodi od donacija	0	0
3. Prihodi iz namjenskih izvora finansiranja	67.321	0
V Drugi poslovni prihodi – ukupno (1 do 3)	67.321	0
VI Poslovni prihodi - ukupno (I do V)	5.867.981	5.169.564

Pregled prihoda od prodaje učinaka u Republici Srpskoj sa stanjem na dan 31.12.2020. godine

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	Prihodi od vršenje usluga na domaćem tržištu	3.029.931
2.	Prihodi od prodaje usluga – GP Krajina Banja Luka	9.341
3.	Prihodi od prodaje usluga – Grad	7.863
U k u p n o		3.047.135

4.11. Ostali prihodi

Opis	u KM	
	31.12.2020. godine	31.12.2019. godine
1. Prihodi od smanjenja obaveza, ukidanja neiskorišćenih dugoročnih rezervisanja i ostali nepomenuti prihodi	15.306	34.134
I Ostali prihodi - ukupno	15.306	34.134

Prihodi od smanjenja obaveza, ukidanja neiskorišćenih dugoročnih rezervisanja i ostali nepomenuti prihodi (15.306 KM) odnose se na otpisane obaveze prema dobavljačima iz prethodnih godina na osnovu prijedloga komisije za popis i Odluke Upravnog odbora (1.486 KM), ostali prihodi-refundacija bolovanja (13.807 KM) i ostali prihodi-zaokruživanje (13 KM).

4.12. Poslovni rashodi

Opis	u KM	
	31.12.2020. godine	31.12.2019. godine
1. Troškovi materijala za izradu	1.820.494	1.898.478
2. Troškovi ostalog (režijskog) materijala	41.978	42.101
3. Troškovi goriva i energije	39.092	52.495
I Troškovi materijala - ukupno (1 do 3)	1.901.564	1.993.074
II Troškovi bruto zarada i naknada zarada	1.824.421	1.861.707
III Troškovi bruto naknada članovima Upravnog odbora	19.841	19.872
IV Ostali lični rashodi	175.032	267.511
1. Troškovi usluga na izradi učinaka	0	0
2. Troškovi transportnih usluga	28.676	32.207
3. Troškovi usluga održavanja	31.330	37.896
4. Troškovi reklame i propagande	1.800	0
5. Troškovi ostalih usluga	151.947	516.020
V Troškovi proizvodnih usluga - ukupno (1 do 5)	213.753	586.122
VI Troškovi amortizacije	93.706	89.936
VII Troškovi rezervisanja	0	0
1. Troškovi neproizvodnih usluga	79.525	102.664
2. Troškovi reprezentacije	7.143	2.984
3. Troškovi premije osiguranja	3.249	3.442
4. Troškovi platnog prometa	14.666	10.458
5. Troškovi članarina	1.621	1.086
6. Troškovi poreza	11.167	19.868
7. Troškovi doprinosa	94.577	121.236
8. Ostali nematerijalni troškovi	101.333	73.313
VIII Nematerijalni troškovi - ukupno (1 do 8)	313.282	335.052
IX Poslovni rashodi - ukupno (I do VIII)	4.541.601	5.153.274

Troškovi materijala za izradu

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	Osnovni materijal	1.803.715
2.	Potrošni materijal	16.779
U k u p n o		1.820.494

Troškovi ostalog (režijskog) materijala

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	Utrošena HTZ oprema	19.468
2.	Utrošeni rezervni dijelovi, auto gume	3.942
3.	Utrošeni alat i inventar	13.911
4.	Utrošeni kancelarijski materijal	4.657
U k u p n o		41.978

Troškovi goriva i energije

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	Troškovi goriva	17.211
2.	Utrošena električna energija	11.664
3.	Utrošena ostala goriva – kiseonik, acetilen, argon,	8.023
4.	Utrošeno ogrevno drvo	1.020
5.	Lož ulje	1.154
6.	Voda	20
Ukupno		39.092

Ostali lični rashodi

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	Otpremnine za odlazak u penziju	5.678
2.	Pomoć zaposlenima	1.500
3.	Dnevnice za službena putovanja-u zemlji	4.300
4.	Dnevnice za službena putovanja-u inostranstvo	76.453
5.	Troškovi prevoza na radno mjesto	83.101
6.	Ostali lični rashodi	4.000
Ukupno		175.032

Ostali nematerijalni troškovi

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	Troškovi oglasa	135
2.	Takse	95.472
3.	Troškovi garancija	2.680
4.	Ostali nematerijalni troškovi	3.046
Ukupno		101.333

4.13. Ostali rashodi

u KM

Opis	31.12.2020. godine	31.12.2019. godine
1. Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja	0	3.202
2. Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe i ostali rashodi	2.310	3.816
I Ostali rashodi - ukupno (1 do 2)	2.310	7.018

4.14. Finansijski rashodi

u KM

Opis	31.12.2020. godine	31.12.2019. godine
1. Rashodi kamata	67	1.773
Finansijski rashodi - ukupno	67	1.773

4.15. Povezana lica

Društvo ima dva povezana pravna lica, sa kojima je u 2020. godini imalo poslovne odnose, Termomontaža Ulm, u kome je Društvo vlasnik 100% udjela i Termomontaža Italia, u kome je Društvo vlasnik 100% udjela.

u KM

Opis	Transakcije sa kupcem povezanim pravnim licem	
	„Termomontaža“ a.d. Italia	„Termomontaža“ a.d. Ulm
<i>Stanje potraživanja /obaveza na dan 01.01.2020. godine</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
Dugovni promet za period 01.01.-31.12.2020. godine	432.341	2.031.075
Potražni promet za period 01.01.-31.12.2020. godine	432.341	2.031.075
<i>Saldo potraživanja /obaveza na dan 31.12.2020. godine</i>	<i>0</i>	<i>0</i>

4.16. Sudski sporovi

Prema obrazloženju ovlašćenog lica sa stanjem na dan 31.12.2020. godine, Društvo nije imalo aktivnih sudskih sporova.

4.17. Poreski rizici

Republika Srpska i Bosna i Hercegovina trenutno imaju više zakona koji regulišu razne poreze uvedene od strane nadležnih organa. Porezi koji se plaćaju uključuju porez na dodatu vrijednost, porez na dobit i poreze na plate (obavezne poreze), zajedno sa drugim porezima. Pored toga, zakoni kojima se regulišu ovi porezi nisu bili primjenjivani duže vrijeme za razliku od razvijenijih tržišnih privreda, dok su propisi kojim se vrši implementacija ovih zakona često nejasni ili ne postoje. Shodno tome, u pogledu pitanja vezanih za poreske zakone ograničen je broj slučajeva koji se mogu koristiti kao primjer. Često postoje razlike u mišljenju među državnim ministarstvima i organizacijama vezano za pravnu interpretaciju zakonskih odredbi što može dovesti do neizvjesnosti i sukoba interesa. Poreske prijave, zajedno sa drugim oblastima zakonskog regulisanja (na primjer, pitanja carina i devizne kontrole) su predmet pregleda i kontrola od 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 Društva mogu se razlikovati od tumačenja rukovodstva. Kao rezultat iznijetog, transakcije mogu biti osporene od strane poreskih vlasti i Društvu može biti određen dodatni iznos poreza, kazni i kamata. Ove činjenice utiču da poreski rizik u Republici Srpskoj i Bosni i Hercegovini bude značajniji od onog u zemljama sa razvijenijim poreskim sistemom.

Društvo tokom 2020. godine nije imalo kontrola od strane Poreske uprave Republike Srpske, kao ni Uprave za indirektno oporezivanje BiH.

4.18. Stalnost poslovanja

Na osnovu poslovanja u 2020. godini, kao i uvidom u ranije godine poslovanja, može se utvrditi da kontinuitet poslovanja u naredenom periodu nije ugrožen.

4.19. Događaji nakon datuma bilansa

Prema izjavi ovlaštenog lica Društva, nakon datuma bilansa do dana izrade revizorskog izvještaja nisu nastali događaji koji zahtijevaju korekcije ili objavljivanje u finansijskim izvještajima ili u napomenama uz finansijske izvještaje u odnosu na objelodanjivanja na dan 31.12.2020. godine.

Društvo je u 2021. godini imalo kontrolu od Poreske uprave Republike Srpske, (poreski period 01.01.2016. do 22.02.2021. godine), koja je u Zapisniku o izvršenoj terenskoj kontroli broj 06/1.02/0702-456.1-686/2021 od 22.02.2021. godine, Društvu utvrdila dodatnu obavezu u iznosu od 46.961 KM. Nadalje, Društvo je u 2021. godini pokrenulo sudski spor protiv Omnicom d.o.o. Banja Luka u iznosu od 28.588 KM.