

АД „АУТОСЕРВИС“

28.01.2020

ШАМАЦ

МАТИЧНИ БРОЈ: 01993178

ШИФРА ДЈЕЛАТНОСТИ: 60.240

ЛИБ: 4402043420009

Датум: 29.02.2020.год.

## НОТЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

### 1. ИНФОРМАЦИЈА О ПРЕДУЗЕЋУ

Основна дјелатност Друштва је техничко испитивање и анализа.

Својина предузећа је приватна, а капитал властити. Пласман робе Друштво врши на локалном тржишту.

Просјечан број запослених у извјештајном периоду 01.01-31.12.2019. године је 4 радника. Сједиште Друштва је у Шамцу, Пут Српских Добровољаца бр.8, Република Српска.

Предузеће, од 2014. када је била поплава, нема континуитета у пословању. Предузеће се није опоравило и није могло наставити са нормалним пословањем, тако да и у 2019. има нерашчишћених пословних односа између послодавца и радника. Постоји судска пресуда коју је тешко спровести у дјело, тако да подаци који су исказани у финансијском извјештају нису сасвим тачни.

### 2. ОСНОВА ЗА ПРИПРЕМУ И РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ

Финансијски извјештај за период 01.01.2019-31.12.2019. године су дјелимично припремљени у складу са Међународним стандардом финансијског извјештавања за мале и средње ентитете објављеним од стране Одбора за међународне рачуноводствене стандарде.

Финансијски извјештај је исказан у конвертибилним маркама (КМ).

Код састављања годишњег финансијског извјештаја кориштени су прописи из области пореске регулативе (Закон о порезу на додату вриједност, Закон о порезима на имовину и др.), Закон о предузећима, Закон о девизном пословању као и други законски и подзаконски прописи који су били на снази у моменту настанка пословних догађаја и њиховог евидентирања.

### **3. КОРИШТЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ПРОЦЈЕНЕ**

#### **- Стална материјална средства**

Ставке пекретнина, постројења и опреме се вреднују по набавној вриједности умањеној за акумулирану амортизацију и акумулиране губитке од обезвређења.

#### **- Залихе материјала**

Залихе материјала, резервних дијелова, алата, инвентара, амбалаже и ауто гума признају се по трошку набавке или по нето продајној вриједности у зависности која је од ове двије вриједности нижа.

Отпис залиха инвентара, резервних дијелова, амбалаже и сл. за предмете чији је процијењени вијек употребе до годину дана, врши се једнократним отписом, приликом њиховог стављања у употребу.

Отпис инвентара, ауто гума и сл. за предмете чији је процијењени вијек употребе преко годину дана врши се методом „калкулативног отписа“ најдуже у периоду од три године.

#### **- Потраживања од продаје и друга потраживања из пословних односа**

Потраживања од купаца, запослених и остала потраживања из пословних односа признају се по номиналној вриједности, евентуално увећаној за камате обрачунате у складу са уговором, законом, одлуком органа управљања о исплати, судским рјешењем и сл. На дан билансирања врши се процјена ризика ненаплативости појединачних потраживања.

Процјена, тј. усклађивање вриједности потраживања обавља се на основу сазнања да потраживање није наплаћено у року, односно да су настале околности за дјелимично умањење потраживања, посебно ако су те околности везане за судски спор са купцем или неким другим дужником.

Било који износ којим се врши усклађивање вриједности краткорочних потраживања у току обрачунског периода евидентира се на терет расхода текућег периода, у корист исправке вриједности потраживања. Износ усклађивања на датум биланса стања израчунава се методом „корекције крајњег салда рачуна исправке вриједности“ и књижи у корист или на терет рачуна исправке вриједности.

Потраживања од купаца из иностранства изражена у страним средствима плаћања исказују се у домаћој валути прерачунатој по средњем курсу Централне банке БиХ на дан билансирања.

#### **- Готовина и готовински еквиваленти**

Средства у облику новца исказују се у номиналној вриједности израженој у конвертибилним маркама. Износи готовина на рачунима у

банкама и благајнама који гласе на страна средства плаћања исказују се у конвертибилним маркама према средњем курсу Централне банке БиХ, који је важио на дан трансакције, односно по средњем курсу на дан билансирања.

Готовински еквиваленти се исказују по њиховој номиналној вриједности.

#### - **Капитал и резерве**

Уписани капитал исказује се у износу који је уписан у судски регистар приликом оснивања, односно уписа промјене вриједности капитала у судском и другим јавним регистрима.

Резерве из добити исказују се по номиналној вриједности извршених издвајања из нето добитка и то посебно за законске резерве, а посебно за статутарне и друге резерве, формиране у складу са прописима и статутом предузећа.

Добитак и губитак текуће године утврђују се у складу са рачуноводственим прописима, МРС и Закону о предузећима. Добитак или губитак текуће године у билансу се, након опорезивања, исказују као нето добитак (за распоdjелу), односно укупан нето губитак у пословању текуће године.

#### - **Дугорочне обавезе**

Дугорочне обавезе се исказују по номиналној вриједности увећаној за камате на основу закљученог уговора. Дугорочне обавезе које доспијевају у року до годину дана третирају се краткорочним обавезама.

#### - **Дугорочна резервисања**

Дугорочна резервисања признају се кад предузеће има обавезу која је настала као резултат прошлог догађаја.

#### - **Краткорочне обавезе**

Краткорочне обавезе се исказују по номиналној вриједности, увећаној за камате обрачунате у складу са закљученим уговором, прописима, односно одлуком управе предузећа.

#### - **Трошкови позајмљивања**

Трошкови позајмљивања обично се третирају расходима периода без обзира како се користе позајмљена средства.

#### - **Трансакције у страниј валути**

Потраживања и обавезе проистекле из трансакција у страниј валути почетно се признају у конвертибилним маркама примјеном средњег курса Централне банке БиХ на дан трансакције. Курсне разлике произашле из

транзакција у иностраној валути признају се као приходи или расходи периода у којем су настали. Курсне разлике на основу потраживања и обавеза у случајевима кад нису доспјеле на наплату, признају се најкасније на дан билансирања.

**- Признавање прихода**

Приходи од продаје трговачке робе признају се по принципу фактурисане реализације ако:

- су сви значајни ризици и користи од власништва над робом прешли на купца,
- предузеће не задржава право располагања ни контролу над робом
- је износ прихода могуће утврдити

Приходи од продаје услуга признају се према степену довршености трансакције (посла) на датум билансирања.

**- Признавање расхода**

Сви трошкови, расходи који се односе на обрачунски период обухваћени су у финансијским извјештајима (начело настанка догађаја).

Расходи се признају у обрачунском периоду кад издатак не доноси будуће економске користи, односно не испуњава услове да се призна као имовинска позиција у билансу стања.

Ако се по основу неког издатка очекује остварење прихода у више будућих обрачунских периода, тад се признавање расхода врши на основу разумне алокације расхода на те обрачунске периоде.

## **НОТЕ УЗ ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ ПРЕДУЗЕЋА**

### **НОТА БРОЈ 1.**

Није било никаквих промјена везаних за стална средства.

- стална средства	499.419 КМ
- стална средства и средства обустављеног пословања намијењеног продаји у износу од	1.333.628 КМ

### **НОТА БРОЈ 2.**

Потраживања од продаје и друга потраживања на дан билансирања чине потраживања од домаћих купаца у износу од 97.546 КМ. Исправка потраживања од купаца је 52.659 КМ. Нето износ је 38.734 КМ.

### **НОТА БРОЈ 3.**

Готовину и еквиваленте готовине чине:

- новац на жиро рачунима код пословних банака - КМ

- новац на девизном жиро рачуну пословне банке - KM
- новац у благајни - KM

**НОТА БРОЈ 4.**

- активна временска разграничења 23.341 KM

**НОТА БРОЈ 5.**

- ванбилансна актива 524.491 KM

**НОТА БРОЈ 6.**

Структуру укупног капитала предузећа на дан 31.12.2019. године чине следеће позиције:

- акцијски капитал 1.475.370 KM
- ревалоризационе резерве 287.810 KM
- нераспоређени добитак ранијих година 222 KM
- нераспоређени губитак ранијих година 917.462 KM
- губитак текуће године 67.411 KM

**НОТА БРОЈ 7.**

Дугорочне обавезе се углавном односе на репрограма пореских обавеза и износе 110.806 KM.

**НОТА БРОЈ 8.**

- Структура краткорочних обавеза:
- краткорочне финансијске обавезе по основу позајмица 673.751 KM
  - обавезе из пословања 76.306 KM
  - обавезе за зараде и накнаде зарада 213.221 KM
  - друге обавезе 678 KM
  - порез на додату вриједност 3.781 KM
  - обавезе за остале порезе и доприносе 47.189 KM
  - обавезе за порез на добитак - KM
  - пасивна временска разграничења - KM

**УКУПНО**

1.014.926 KM

**НОТА БРОЈ 9.**

- ванбилансна пасива 524.491 KM

**НОТА БРОЈ 10.**

Расходе чине:

- трошкови материјала 197 KM
- бруто зараде 35.252 KM
- производне услуге 1.478 KM
- нематеријални трошкови 6.461 KM
- финансијски расходи 20.316 KM
- остали расходи 15.101 KM

**НОТА БРОЈ 11.**

Приходе од закупа чине:

- |                     |           |
|---------------------|-----------|
| - приходи од закупа | 11.400 КМ |
| - остали приходи    | 4 КМ      |

**НОТА БРОЈ 12.**

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи обухватају трошкове нето плата, порезе и доприносе обрачунате по прописаним стопама.

**НОТА БРОЈ 13.**

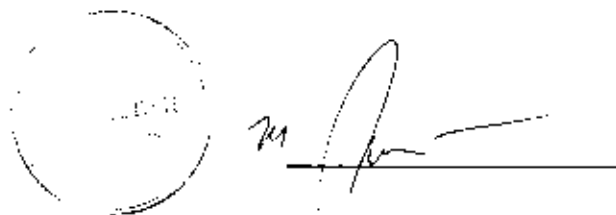
Трошкови производних услуга признати су у висини трошкова транспортних услуга (трошкови превоза, ППТ трошкови и др.), услуга текућег одржавања, одржавања сајмова, трошкова рекламе и пропаганде и др. производних услуга.

Нематеријалне трошкове чине трошкови накнада (расходи везани за службени пут, дневнице, смјештај и превоз), трошкови превоза радника на посао и с посла, трошкови непроизводних услуга, трошкови репрезентације, премије осигурања имовине и запослених лица, трошкови банкарске провизије и др.

У трошкове пореза признате су накнаде за кориштење градског грађевинског земљишта, накнаде за воде, шуме, порез на имовину и др.

**НОТА БРОЈ 14.**

Предузеће је у 2019. години остварило губитак у износу од 67.411 КМ.

A circular stamp is located on the left side of the page, containing some illegible text. To its right is a handwritten signature in black ink, which appears to be 'M. Jovanovic' or similar, written over a horizontal line.