

„BOSNAMONTAŽA“ a.d. Prijedor

FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Za godinu koja se završava 31. decembra 2021. godine i

Izvještaj nezavisnog revizora

Preduzeće za montažno-proizvodnu i uslužnu djelatnost

BOSNAMONTAŽA AD-Prijedor

Broj: 828/22

Datum: 06.06.2022 god.

SADRŽAJ:

	Strana
IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA	3-6
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI ZA GODINU KOJA SE ZAVRŠAVA 31.12.2021. GODINE	
- Izvještaj o ukupnom rezultatu u periodu (Bilans uspjeha)	8
- Izvještaj o finansijskom položaju (Bilans stanja)	9
- Izvještaj o promjenama na kapitalu	10
- Izvještaj o tokovima gotovine u periodu	11
- Napomene uz finansijske izvještaje	12-25

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Akcionarima i upravnom odboru

„BOSNAMONTAŽA“ a.d.

Prijedor

Mišljenje

Izvršili smo reviziju priloženih finansijskih izvještaja akcionarskog društva „BOSNAMONTAŽA“ a.d. Prijedor (u daljem tekstu: Društvo) koji obuhvataju izvještaj o finansijskoj poziciji na dan 31. decembra 2021. godine, izvještaj o ukupnom rezultatu, izvještaj o promjenama na kapitalu i izvještaj o tokovima gotovine za period koji se završava na taj dan, kao i napomene koje sadrže pregled pregled značajnih računovodstvenih politika i druge objašnjavajuće informacije.

Prema našem mišljenju, priloženi finansijski izvještaji istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima, prikazuju finansijski položaj akcionarskog društva „BOSNAMONTAŽA“ a.d. Prijedor na dan 31. decembra 2021. godine, njegovu finansijsku uspješnost i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI) koji se primjenjuju u Republici Srpskoj.

Osnova za mišljenje

Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske i Međunarodnim standardima revizije (MSR). 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 s *Etičkim kodeksom za profesionalne računovođe* Odbora za Međunarodne etičke standarde za računovođe (IESBA Kodeks), kao i u skladu sa etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju finansijskih izvještaja u Republici Srpskoj i ispunili smo naše druge etičke odgovornosti u skladu sa ovim zahtjevima i IESBA Kodeksom. Smatramo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dovoljni i adekvatni da nam pruže osnovu za naše mišljenje.

Ključna revizorska 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 ne iznosimo izdvojeno mišljenje o ovim pitanjima.

1. Vrednovanje poslovnih prihoda (napomena 4.1.)	
<i>Opis ključnog pitanja</i>	<i>Kako se u reviziji bavilo s tim pitanjem</i>
Društvo je za period 2021. godine iskazalo ukupno poslovne prihode, u iznosu od 7.384.654 KM, od čega se 7.336.654 KM odnosi na prihode od prodaje učinaka i 48.000 KM na ostale poslovne prihode. Poslovni prihodi su izabrani kao ključno revizorsko pitanje zato što predstavljaju značajnu stavku u finansijskim izvještajima, te postoji inherentan rizik kada je u pitanju ispravnost priznavanja ovih prihoda.	Na bazi uzorka izvršili smo provjeravanje osnova za priznavanje navedenih prihoda. Ti postupci podrazumijevaju pregled izlaznih računa, faktura, kao i druge povezane dokumentacije. Takođe utvrdili smo da li su iskazani prihodi prezentovani u ispravnom obračunskom periodu. Na osnovu sprovedenih procedura, nismo uočili bilo kakve značajne nedostatke u vezi sa ovim pitanjem.
2. Vrednovanje i prezentacija nekretnina, postrojenja i opreme (napomena 7.)	
<i>Opis ključnog pitanja</i>	<i>Kako se u reviziji bavilo s tim pitanjem</i>
Društvo je u finansijskim izvještajima na dan 31.12.2021. godine iskazalo nekretnine, postrojenja, opremu i investicione nekretnine ukupne neamortizovane vrijednosti 4.972.434 KM. Ova imovina je istaknuta kao ključno revizorsko pitanje s obzirom na značaj ove stavke u finansijskim izvještajima, njene strukture te početnog i naknadnog priznavanja.	Pregledali smo dokumentaciju o vlasništvu nad nekretninama. Uvjerili smo se u postojanje i fizičko stanje građevinskih objekata i opreme i provjerili postojanje dokaza koji ukazuju na obezvređenje. Pregledali smo obračun amortizacije nekretnina i opreme, provjerili osnovanost pretpostavki za utvrđivanje amortizacionih stopa i matematičku tačnost obračuna. Pregledali smo prezentaciju dugoročne imovine u izvještaju o finansijskom položaju i napomenama uz finansijske izvještaje. Na osnovu sprovedenih procedura, nismo uočili bilo kakve značajne nedostatke u vezi sa ovim pitanjem.

Ostala pitanja

Reviziju finansijskih izvještaja „Bosnamontaža“ a.d. Prijedor za godinu koja se završila na dan 31. decembar 2020. izvršio je prethodni revizor koji je izrazio nemodifikovano mišljenje o tim izvještajima na dan 20. maja 2021. godine.

Odgovornost rukovodstva i lica ovlaštenih za upravljanje za finansijske izvještaje

Rukovodstvo je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju ovih finansijskih izvještaja u skladu sa MSFI 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 ovlaštena za upravljanje su odgovorna za nadgledanje procesa finansijskog izvještavanja Društva.

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja

Naš cilj je sticanje uvjeravanja 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 uvjeravanja, ali ne predstavlja garanciju da će revizija sprovedena u skladu sa Međunarodnim standardima revizije uvijek otkriti materijalno pogrešne iskaze ako takvi iskazi postoje. Pogrešni iskazi mogu da nastanu usljed kriminalne radnje ili greške i smatraju se materijalno značajnim ako je razumno očekivati da će oni, pojedinačno ili zbirno, uticati na ekonomske odluke korisnika donesene na osnovu ovih finansijskih izvještaja.

Kao dio revizije u skladu sa MSR, mi primjenjujemo profesionalno prosuđivanje i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Isto tako, mi:

- Vršimo identifikaciju i procjenu rizika od materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvještajima nastalih usljed kriminalne radnje ili greške; osmišljavamo i obavljammo revizijske postupke koji su prikladni za te rizike i pribavljamo dovoljno adekvatnih revizijskih 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 revizijskih postupaka koji su prikladni 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 prikladnosti primjene načela stalnosti kao računovodstvene osnove od strane rukovodstva i, na osnovu prikupljenih revizijskih dokaza, da li

postoji materijalna neizvjesnost u vezi sa događajima ili uslovima koji mogu da izazovu značajnu sumnju u pogledu sposobnosti Društva da nastavi sa poslovanjem u skladu sa načelom stalnosti. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, dužni smo da u svom izvještaju skrenemo pažnju na povezanost objelodanjivanja u finansijskim izvještajima ili, ako takva objelodanjivanja nisu adekvatna, da modifikujemo svoje mišljenje. Naši zaključci se zasnivaju na revizijskim 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 i objelodanjivanja, kao i da li su u finansijskim izvještajima prikazane osnovne transakcije i događaji na takav način da se postigne fer prezentacija.

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

Takođe, dostavljamo licima ovlašćenim 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 koje razumno da se pretpostavi da utiču na našu nezavisnost, kao i, gdje je to moguće, o povezanim mjerama zaštite.

Od pitanja koja su saopštena licima ovlašćenim 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 budu 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 Slobodan Lukić, ovlašćeni revizor.

Adresa revizorskog društva: Petra Preradovića 21, Banja Luka

Datum izvještaja nezavisnog revizora: 23. 5. 2022. godine

Direktor:

Milenko Vračar



Ovlašćeni revizor:

Slobodan Lukić



„BOSNAMONTAŽA“ a.d. Prijedor

**Finansijski izvještaji
za period koji se završava 31. decembra 2021. godine**

Prijedor, februar 2022.

IZVJEŠTAJ O UKUPNOM REZULTATU

u periodu od 01.01.2021. do 31.12.2021. godine

(u KM)

Opis	Napomena	2021.	2020.
Poslovni prihodi	4.1.	7.384.654	5.795.339
Prihodi od prodaje učinaka		7.336.654	5.795.339
Ostali poslovni prihodi		48.000	-
Poslovni rashodi	5.1.	7.049.666	5.656.008
Troškovi materijala, goriva i energije		2.475.244	1.927.063
Troškovi zarada, naknada i ostalih ličnih rashoda		2.668.750	2.110.663
Troškovi proizvodnih usluga		857.833	753.398
Troškovi amortizacije i rezervisanja		611.050	626.457
Nematerijalni troškovi		425.426	221.221
Troškovi poreza		11.363	17.206
Troškovi doprinosa		-	-
Poslovni dobitak (gubitak)	6.	334.988	139.331
Finansijski prihodi		-	-
Finansijski rashodi	5.2.	637	136
Dobitak (gubitak) redovne aktivnosti	6.	334.351	139.195
Ostali prihodi	4.2.	66.857	58.517
Ostali rashodi	5.3.	281.171	20.458
Dobitak (gubitak) prije oporezivanja	6.	120.037	177.254
Tekući i odloženi porez na dobit		-	-
Neto dobitak (gubitak) perioda	6.	120.037	177.254

Napomene na narednim stranama
čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja

IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOM POLOŽAJU

na dan 31.12.2021. godine

(u KM)

Opis	Napomena	31.12.2021.	31.12.2020.
AKTIVA			
Nematerijalna ulaganja		-	-
Nekretnine, postrojenja i oprema	7.	4.972.434	4.057.963
Zalihe i dati avansi	8.	426.265	141.743
Kratkoročna potraživanja	9.	1.155.261	1.660.537
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	10.	6.776.425	7.353.423
Porez na dodatu vrijednost	11.	453.321	204.165
Aktivna vremenska razgraničenja		-	-
Odložena poreska sredstva		-	-
Ukupna aktiva		13.783.706	13.417.831
PASIVA			
Akcijski kapital	12.	2.855.317	2.855.317
Rezerve	12.	686.248	686.248
Neraspoređeni dobitak	12.	9.018.521	8.898.484
Dobavljači i primljeni avansi	13.	942.528	484.477
Obaveze za zarade i naknade	14.	199.418	164.697
Ostale kratkoročne obaveze	15.	76.543	74.338
Obaveze za poreze i doprinose	16.	5.131	7.937
Pasivna vremenska razgraničenja		-	246.333
Odložene poreske obaveze		-	-
Ukupna pasiva		13.783.706	13.417.831

Napomene na narednim stranama
čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA U KAPITALU

Za period koji se završava na dan 31.12.2021. godine

(u KM)

<i>Vrsta promjene u kapitalu</i>	<i>Akcijski kapital</i>	<i>Ostale rezerve</i>	<i>Akumulisani neraspoređeni dobitak/ nepokriveni gubitak</i>	<i>Ukupno</i>
Stanje na dan 01.01.2020.	2.855.317	677.385	8.730.093	12.262.795
Efekti revalorizacije	-	-	-	-
Neto dobitak (gubitak) perioda iskazan u bilansu uspjeha	-	8.863	168.391	177.254
Neto dobiti (gubici) perioda iskazani direktno u kapitalu	-	-	-	-
Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobitka i pokriće gubitka	-	-	-	-
Stanje na dan 31.12.2020.	2.855.317	686.248	8.898.484	12.440.049
Efekti revalorizacije	-	-	-	-
Neto dobitak (gubitak) perioda iskazan u bilansu uspjeha	-	-	120.037	120.037
Neto dobiti (gubici) perioda iskazani direktno u kapitalu	-	-	-	-
Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobitka i pokriće gubitka	-	-	-	-
Stanje na dan 31.12.2021.	2.855.317	686.248	9.018.521	12.560.086

Napomene na narednim stranama
čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja

IZVJEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE

U periodu od 01.01.2021. do 31.12.2021. godine

(u KM)

Opis	2021.	2020.
<i>Tokovi gotovine iz poslovnih aktivnosti</i>		
Prilivi od kupaca i primljeni avansi	8.206.278	6.987.365
Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti	-	7.975
Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati av.	(4.632.000)	(3.619.040)
Odlivi po osnovu isplata radnicima	(2.668.750)	(2.110.663)
Odlivi po osnovu poreza na dobit	(7.500)	(245.957)
Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	(112.591)	-
Neto priliv (odliv) gotovine iz poslovnih aktivnosti	785.437	1.019.680
<i>Tokovi gotovine iz aktivnosti investiranja</i>		
Odlivi po osnovu kupovine nemat. ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, invest. nekretn. i biol. sredstava	(1.796.906)	(904.566)
Odlivi po osnovu ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	-	-
Neto priliv (odliv) gotovine iz aktivnosti investiranja	(1.796.906)	(904.566)
<i>Tokovi gotovine iz aktivnosti finansiranja</i>		
Prilivi po osnovu ostalih dugoročnih i kratkoročnih obav.	434.471	438.927
Odlivi po osnovu ostalih dugoročnih i kratkoročnih obav.	-	-
Neto priliv (odliv) gotovine iz aktivnosti finansiranja	434.471	438.927
Ukupno prilivi gotovine	8.640.749	7.434.267
Ukupni odlivi gotovine	(9.217.747)	(6.880.226)
Neto priliv (odliv) gotovine	(576.998)	554.041
Gotovina na početku obračunskog perioda	7.353.423	6.799.382
Gotovina na kraju obračunskog perioda	6.776.425	7.353.423

Napomene na narednim stranama
čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

1. Osnovne informacije o društvu

Preduzeće za montažno proizvodne i uslužne djelatnosti „BOSNAMONTAŽA“ a.d. Prijedor osnovana je 1957. godine kao zaštitna radionica „ELEKTROPRES“ Prijedor. 1961. godine promijenila je naziv u „BOSNAMONTAŽA“ a 1984. godine ušla je u složeni sistem RMK Zenica kao jedna od njenih članica. Tada je u svom sastavu imala tri OOUR i Radnu zajednicu sa ukupno oko 1900 zaposlenih radnika. Posljednja vlasnička transformacija bila je 2001. godine kad postaje akcionarsko društvo.

Društvo je upisano u sudski registar Osnovnog suda Banja Luka registarski uložak broj: 1-320-00 od 04.09.2001. godine.

Rješenjem Komisije za hartije od vrijednosti Republike Srpske broj 01-03-PE-503/01 od 12.10.2001. godine Društvo je registrovalo 4.257.956 hartija od vrijednosti.

Centralni registar hartija od vrijednosti a.d. ugovorom broj 04-16/2001 od 06.02.2001. godine preuzeo je obavezu registracije, vođenja računa i čuvanja nematerijalizovanih hartija od vrijednosti za emitenta.

Rješenjem Osnovnog suda u Banjaluci broj 071-0-REG-06-002358 od 29.01.2007. godine izvršen je upis smanjenja osnovnog kapitala u iznosu 1.402.639 KM tako da je sadašnja vrijednost kapitala 2.855.317 KM.

Dana 31.08.2011. godine u Okružnom privrednom sudu Banja Luka rješenje br: 057-0-Reg-11-001868 u sudski registar upisano je usklađivanje odredaba osnivačkog akta društva sa odredbama Zakona o privrednim društvima (Sl. glasnik RS br. 127/08 i 58/09) i usklađivanje djelatnosti sa Uredbom o klasifikaciji djelatnosti (Sl. glasnik RS br. 119/10).

Skraćeni naziv Društva: „BOSNAMONTAŽA“ a.d. Prijedor

Sjedište Društva: Rudnička bb, Prijedor

Matični broj: 1157124

JIB: 4400669420008

PIB: 400669420008

Akcijski kapital Društva obuhvata 2.855.317 obične akcije, nominalne vrijednosti od 1 KM. Akcije Društva kotiraju na Banjalučkoj berzi pod oznakom BMNT-R-A.

Upravni odbor Društva čine:

- Berić Dušan
- Vučen Anka
- Tubin Sanja

Direktor Društva je Zdjelar Darko.

Osnovna djelatnost Društva je montaža i demontaža metalnih konstrukcija svih vrsta mašina i uređaja, domaće i uvozne opreme, elektroinstalacija i izvođenje svih vrsta elektroinstalacija (25.11).

U toku 2021. godine, Društvo je zapošljavalo prosječno 97 radnika (2020. godine 87).

2. Osnove za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izvještaja i korišćenje procjenjivanja

2.1. Izjava o usaglašenosti

Priloženi finansijski izvještaji predstavljaju finansijske izvještaje akcionarskog društva „BOSNAMONTAŽA a.d. Prijedor za godinu koja se završava na dan 31.12.2021. godine. Finansijski izvještaji su pripremljeni i prezentovani u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srpske.

2.2. Osnove za prezentaciju

Finansijski izvještaji su sastavljeni za period koji se završava na dan 31.12.2021. godine i izraženi su u konvertibilnim markama (KM). Uporedne podatke predstavljaju revidirani finansijski izvještaji za period koji se završavao na dan 31.12.2020. godine.

Društvo je u sastavljanju ovih finansijskih izvještaja primjenjivalo računovodstvene politike obrazložene u napomeni 3 uz finansijske izvještaje, koje su zasnovane na računovodstvenim i poreskim propisima Republike Srpske.

Društvo vodi evidenciju i sastavlja finansijske izvještaje u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske i ostalom primjenjivom zakonskom regulativom u Republici Srpskoj i BiH.

Pored toga, priloženi finansijski izvještaji su sastavljeni u formatu propisanom Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike i Pravilnikom o sadržini i formi obrasca Izvještaja o promjenama na kapitalu.

Društvo priprema finansijske izvještaje u skladu sa načelom stalnosti poslovanja (going concern).

2.3. Standardi i tumačenja primijenjeni u pripremi FI

U skladu sa Zakonom, pravna lica u Republici Srpskoj treba da sastave i prezentuju finansijske izvještaje u skladu sa relevantnim zakonskim i profesionalnim regulativama, koje podrazumijevaju Međunarodne računovodstvene standarde (IAS), Međunarodne standarde finansijskog izvještavanja (IFRS), Međunarodnog standarda finansijskog izvještavanja za male i srednje entitete (MSFI za SME), Kodeks etike za profesionalne računovođe i prateća uputstva, objašnjenja i smjernice koje donosi Odbor za međunarodne računovodstvene standarde (IASB) i sva prateća uputstva, objašnjenja i smjernice koje donosi Međunarodna federacija računovođa (IFAC).

Računovodstveni i revizijski standardi su standardi, uputstva, objašnjenja, smjernice i načela definisani zakonom, objavljeni od profesionalnog udruženja u saradnji sa Ministarstvom finansija.

Upravni odbor Saveza računovođa i revizora Republike Srpske je 19. februara 2020. godine donio Odluku o utvrđivanju i objavljivanju prevoda Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja (MSFI) iz 2018. godine. Prema ovoj Odluci, MSFI iz 2018. godine se obavezno primjenjuju za finansijske izvještaje koji se sastavljaju na dan 31. decembra 2020. godine ili kasnije.

Upravni odbor Saveza računovođa i revizora Republike Srpske je 9. novembra 2020. godine donio Odluku o utvrđivanju i objavljivanju prevoda Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja (MSFI) iz 2019. godine. Prema ovoj Odluci, MSFI iz 2019. godine se obavezno primjenjuju za finansijske izvještaje koji se sastavljaju na dan 31. decembra 2021. godine ili kasnije.

Promjene u Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja, Međunarodnim računovodstvenim standardima, tumačenjima, kao i novousvojeni standardi i tumačenja izdate nakon 1. januara 2019. godine nisu objavljeni i usvojeni u Republici Srpskoj. U skladu sa ovim, ove promjene i novousvojeni standardi nisu primijenjene u sastavljanju priloženih finansijskih izvještaja.

Uzimajući u obzir potencijalne materijalne efekte koje odstupanja računovodstvenih propisa Republike Srpske od MSFI i MRS mogu imati na fer prezentaciju finansijskih izvještaja Društva, priloženi finansijski izvještaji se ne mogu smatrati pripremljenim u punoj saglasnosti sa MSFI.

Rukovodstvo Društva ocjenjuje na osnovu trenutno raspoloživih informacija da primjena MSFI i tumačenja na snazi u tekućem periodu koji još uvijek nisu zvanično prevedeni i objavljeni u Republici Srpskoj te standarda i tumačenja koji još uvijek nisu stupili na snagu neće imati značajan uticaj na finansijske izvještaje Društva.

Objavljeni standardi i tumačenja na snazi u tekućem periodu koji još uvijek nisu zvanično prevedeni i usvojeni, kao i objavljeni standardi i tumačenja koji još uvijek nisu u primjeni, objelodanjeni su u napomenama u nastavku.

Novousvojeni standardi, revizije i interpretacije standarda na snazi koji nisu u zvaničnoj primjeni u Republici Srpskoj

Sljedeći standardi, izmjene standarda i tumačenja izdati od strane IASB odnosno IFRIC su trebali da budu primijenjeni u pripremi finansijskih izvještaja za periode koji su počeli nakon 1. januara 2020. godine, ali nisu primijenjeni pri pripremi ovih finansijskih izvještaja u skladu sa odlukama Saveza računovođa i revizora RS ili još nisu zvanično prevedeni od strane Ministarstva finansija:

- Konceptualni okvir za finansijsko izvještavanje 2018 (izdat u martu 2018. godine, nema naveden datum primjene, na snazi od momenta objavljivanja);
- MSFI 16 „Lizing“ (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon januara 2019. godine);
- IFRIC 23 „Neizvjesnosti u vezi sa tretmanom poreza na dobitak“ (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2019. godine);
- Godišnja unapređenja MSFI „Ciklus 2015-2017“ – MSFI 3, MSFI 11, MRS 12 i MRS 23, objavljena od strane IASB-a u decembru 2017. godine (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2019. godine);
- Izmjene MSFI 9 „Finansijski instrumenti“ u vezi sa prevremenim otplatama sa negativnim kompenzacijama (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2019. godine);
- Izmjene MRS 28 „Ulaganja u pridružene entitete i zajedničke poduhvate“ u vezi sa dugoročnim ulaganjima u pridružene entitete i zajedničke poduhvate (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2019. godine);

- Izmjene MRS 19 „Primanja zaposlenih“ u vezi sa izmjenama, smanjenjem ili izmirenjem plana (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2019. godine);
- Izmjene MSFI 3 „Poslovne kombinacije“ (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2020. godine);
- Izmjene MRS 1 i MRS 8 u vezi sa definicijom materijalnosti (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2020. godine).
- Izmjene MSFI 2, MSFI 6, MSFI 14, MRS 1, MRS 8, MRS 34, MRS 37, MRS 38, IFRIC 12, IFRIC 19, IFRIC 20, IFRIC 22, i SIC-32 zbog usaglašavanja sa novim Okvirom za finansijsko izvještavanje (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2020. godine) i
- Izmjene MSFI 9, MRS 39, MSFI 4, MSFI 7 i MSFI 16 – „Reforma referentnih kamatnih stopa“ (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2020. godine).

Novousvojeni standardi, revizije i interpretacije standarda koji nisu stupili na snagu

Sljedeći standardi, izmjene standarda i tumačenja izdati su od strane IASB odnosno IFRIC do dana usvajanja ovih finansijskih izvještaja, ali još nisu stupili na snagu, niti je objavljen njihov prevod od strane Ministarstva finansija, te nisu primijenjeni prilikom pripreme ovih finansijskih izvještaja:

- MSFI 17 „Ugovori o osiguranju“ (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2022. godine);
- Izmjene MRS 1 „Prezentacija finansijskih izvještaja“ u vezi sa klasifikacijom obaveza kao kratkoročnih ili dugoročnih (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2022. godine);
- Izmjene MRS 16 u vezi sa prihodima od nekretnina, postrojenja i opreme prije njihovog stavljanja u upotrebu (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2022. godine);
- Izmjene MRS 37 u vezi sa štetnim ugovorima (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2022. godine);
- Godišnja unapređenja MSFI „Ciklus 2018-2020“ – MSFI 1, MSFI 9 i MRS 41, objavljena od strane IASB-a u septembru 2020. godine (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2022. godine);
- Izmjene MSFI 3 zbog usaglašavanja sa novim Okvirom za finansijsko izvještavanje (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2022. godine);
- Izmjene MRS 1 u vezi sa objavljivanjem računovodstvenih politika u finansijskim izvještajima entiteta (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2023. godine) i
- Izmjene MRS 8 u vezi sa definicijom računovodstvenih procjena (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2023. godine).

2.4. Korišćenje procjenjivanja

Prezentacija finansijskih izvještaja zahtjeva od rukovodstva korišćenje najboljih mogućih procjena i razumnih pretpostavki, koje imaju efekta na prezentovane vrijednosti sredstava i obaveza i objelodanjivanje potencijalnih sredstava i obaveza na dan sastavljanja finansijskih izvještaja, kao i prihoda i rashoda u toku izvještajnog perioda.

Ove procjene i pretpostavke su zasnovane na informacijama raspoloživim na dan sastavljanja finansijskih izvještaja, a budući stvarni rezultati mogu se razlikovati od procijenjenih iznosa.

3. Pregled značajnih računovodstvenih politika

3.1. Prihodi i rashodi

Prihodi od prodaje učinaka i robe se iskazuju po pravičnoj vrijednosti sredstava koja je primljena, ili će biti primljena, u neto iznosu, nakon umanjena za date popuste i rabate. Prihodi od prodaje učinaka i robe se priznaju u trenutku kada se kontrola nad njima prenese na kupca.

Prihodi i rashodi poslovanja, ostali prihodi i ostali rashodi, iskazuju se po načelu uzročnosti prihoda i rashoda.

Prihodi i rashodi finansiranja se priznaju po obračunskoj osnovi u periodu na koji se odnose.

3.2. Preračunavanje deviznih iznosa

Funkcionalna i izvještajna valuta Društva je Konvertibilna marka (KM).

Poslovne promjene nastale u stranoj valuti su preračunate u KM po zvaničnom kursu Centralne banke koji je važio na dan poslovne promjene.

Novčana sredstva i obaveze iskazane u stranoj valuti na dan izvještaja o finansijskom položaju, preračunati su u KM po zvaničnom srednjem kursu Centralne banke koji je važio na taj dan.

Nenovčana sredstva i obaveze u stranoj valuti ne preračunavaju se na dan finansijskih izvještaja, te su iskazani su po srednjem kursu Centralne banke koji je važio na dan priznavanja sredstva/obaveze.

Pozitivne i negativne kursne razlike nastale preračunom sredstava i obaveza u stranim sredstvima plaćanja na dan izvještaja o finansijskom položaju i kursne razlike nastale preračunom poslovnih promjena u stranim sredstvima plaćanja u toku godine, evidentiraju se u korist ili na teret rezultata perioda u izvještaju o ukupnom rezultatu.

3.3. Nekretnine postrojenja i oprema

Materijalna stalna sredstva vrednuju se i iskazuju po trošku nabavke, odnosno nabavnoj cijeni.

Nabavnu vrijednost čini fakturisana vrijednost, uvećana za sve troškove nastale do dovođenja sredstva u odgovarajuće stanje i lokaciju.

Knjigovodstvena vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme se ispituje u pogledu obezvređenja, onda kada događaji ili promjene u okolnostima ukazuju da knjigovodstvena vrijednost premašuje njihovu nadoknadivu vrijednost.

Troškovi popravki i održavanja nekretnina, postrojenja i opreme i investicionih nekretnina priznaju se kao rashod u periodu u kom su nastali.

Za veća obnavljanja koja dovode do promjene funkcionalne vrijednosti stalne imovine, održavanja i popravke se kapitalizuju i amortizuju u skladu sa procijenjenim vijekom trajanja.

Amortizacija se ravnomjerno obračunava na nabavnu vrijednost, umanjenu za eventualnu procijenjenu rezidualnu vrijednost, primjenom procijenjenog korisnog vijeka upotrebe sredstva.

Amortizacija se ne obračunava na osnovna sredstva u pripremi dok sredstva nisu spremna za svoju namjenu.

Nekretnine, postrojenja i oprema isknjižavaju se iz evidencije po otuđenju, ili kada se ne očekuju buduće ekonomske koristi od upotrebe ili otuđenja tog sredstva. Dobici ili gubici po osnovu isknjižavanja sredstva (kao razlika između neto prodajne vrijednosti i neto knjigovodstvene vrijednosti) priznaju se u izvještaju o ukupnom rezultatu odgovarajućeg perioda.

3.4. Zalihe

Zalihe se vrednuju po nabavnoj vrijednosti ili po neto prodajnoj vrijednosti, u zavisnosti koja je niža.

Nabavna vrijednost obuhvata fakturnu vrijednost, uvozne dažbine, troškove transporta, rukovanja i ostale troškove dovođenja zaliha na postojeću lokaciju i u postojeće stanje. Trgovinski popusti, rabati i slično umanjuju nabavnu vrijednost.

Neto prodajna vrijednost je cijena po kojoj zalihe mogu biti prodane u normalnim uslovima poslovanja, nakon umanjenja cijena za troškove prodaje.

Obračun utroška zaliha materijala se vrši po metodi prosječne ponderisane cijene.

Ispravka vrijednosti zastarjelih zaliha i zaliha sa sporim obrtom vrši se u skladu sa analizom starosne strukture zaliha, sa posebnim naglaskom na rok zastarjelosti kao i na očekivanu potrošnju ili očekivanu prodaju na tržištu.

3.5. Porezi i doprinosi

Tekući porez na dobitak

Tekući porez na dobitak predstavlja iznos koji se obračunava i plaća u skladu sa Zakonom o porezu na dobit. Tekući porez na dobitak predstavlja iznos koji se obračunava primjenom propisane poreske stope od 10% na osnovicu utvrđenu prijavom poreza na dobit koju predstavlja iznos dobitka prije oporezivanja po odbitku efekata usklađivanja prihoda i rashoda.

Poreski propisi Republike Srpske ne predviđaju mogućnost da se poreski gubici iz tekućeg perioda mogu koristiti kao osnova za povraćaj poreza plaćenog u prethodnim periodima. Međutim, gubici iz tekućeg perioda iskazani u poreskom bilansu mogu se koristiti za umanj enje poreske osnovice budućih obračunskih perioda, ali ne duže od pet godina.

Odloženi porez na dobitak

Odloženi porez na dobitak se obračunava korišćenjem metode utvrđivanja obaveza prema finansijskim izvještajima, za privremene razlike proizašle iz razlike između poreske osnove imovine i obaveza u izvještaju o finansijskom položaju i njihove knjigovodstvene vrijednosti. Važeće poreske stope na dan izvještaja o finansijskom položaju ili poreske stope koje su nakon tog dana stupile na snagu, koriste se za utvrđivanje razgraničenog iznosa poreza na dobitak. Odložene poreske obaveze se priznaju za sve oporezive privremene razlike. Odložena poreska sredstva se priznaju za sve odbitne privremene razlike i efekte poreskih gubitaka i poreskih kredita, koji se mogu prenositi u naredne fiskalne periode, do stepena do kojeg će vjerovatno postojati oporezivi dobitak od kojeg se prenijeti poreski gubitak i krediti mogu umanjiti.

Porezi i doprinosi koji ne zavise od rezultata

Porezi i doprinosi koji ne zavise od rezultata predstavljaju plaćanja prema važećim republičkim i opštinskim propisima radi finansiranja raznih komunalnih i republičkih potreba. Ovi porezi i doprinosi uključeni su u okviru poslovnih rashoda.

Porez na dodatu vrijednost

Zakonom o porezu na dodatu vrijednost (PDV) uvedena je obaveza i regulisan je sistem plaćanja PDV na teritoriji Bosne i Hercegovine, počevši od 1. januara 2006. godine, čime je zamijenjen sistem oporezivanja primjenom poreza na promet proizvoda i usluga.

Jedinstvena poreska stopa na proizvode i usluge u BiH je 17%. Na proizvode i robu koja se izvoze iz BiH ne obračunava se PDV.

4. Prihodi

4.1. Poslovni prihodi

(u KM)

<i>Opis</i>	<i>2021.</i>	<i>2020.</i>
<i>Prihodi od prodaje učinaka u zemlji</i>	<i>1.402.780</i>	<i>3.077.464</i>
<i>Prihodi od prodaje učinaka u inostranstvu</i>	<i>5.933.874</i>	<i>2.717.875</i>
Prihodi od prodaje učinaka	7.336.654	5.795.339
Ostali poslovni prihodi	48.000	-
Ukupno poslovni prihodi	7.384.654	5.795.339

4.2. Ostali prihodi

	(u KM)	
<i>Opis</i>	<i>2021.</i>	<i>2020.</i>
Naplaćena otpisana potraživanja	1.000	-
Prihodi od smanjenja obaveza, ukidanja rezervisanja i ostali nepomenuti prihodi	65.857	58.517
Ukupno ostali prihodi	66.857	58.517

5. Rashodi

5.1. Poslovni rashodi

	(u KM)	
<i>Opis</i>	<i>2021.</i>	<i>2020.</i>
<i>Troškovi materijala za izradu</i>	<i>2.203.566</i>	<i>1.731.896</i>
<i>Troškovi ostalog materijala</i>	<i>61.405</i>	<i>50.005</i>
<i>Troškovi električne energije</i>	<i>60.751</i>	<i>45.233</i>
<i>Troškovi goriva i maziva</i>	<i>149.522</i>	<i>99.929</i>
Troškovi materijala, goriva i energije	2.475.244	1.927.063
<i>Troškovi bruto zarada i bruto naknada zarada</i>	<i>2.297.719</i>	<i>1.878.967</i>
<i>Ostali lični rashodi</i>	<i>371.031</i>	<i>231.696</i>
Troškovi zarada i ostali lični rashodi	2.668.750	2.110.663
Troškovi proizvodnih usluga	857.833	753.398
<i>Troškovi amortizacije</i>	<i>611.050</i>	<i>626.457</i>
<i>Troškovi rezervisanja</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
Troškovi amortizacije i rezervisanja	611.050	626.457
Nematerijalni troškovi	425.426	221.221
Troškovi poreza	11.363	17.206
Troškovi doprinosa	-	-
Ukupno poslovni rashodi	7.049.666	5.656.008

Troškovi amortizacije odnose se na amortizaciju građevinskih objekata (46.706 KM) i postrojenja i opreme (564.345 KM).

5.2. Finansijski rashodi

(u KM)

<i>Opis</i>	<i>2021.</i>	<i>2020.</i>
Negativne kursne razlike	637	136
Ostali finansijski rashodi	-	-
Ukupno finansijski rashodi	637	136

5.3. Ostali rashodi

(u KM)

<i>Opis</i>	<i>2021.</i>	<i>2020.</i>
Gubici po osnovu prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	274.022	2.884
Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe i ostali rashodi	7.149	17.574
Ukupno ostali rashodi	281.171	20.458

6. Rezultat poslovanja

(u KM)

<i>Opis</i>	<i>2021.</i>	<i>2020.</i>
<i>Poslovni prihodi</i>	<i>7.384.654</i>	<i>5.795.339</i>
<i>Poslovni rashodi</i>	<i>(7.049.666)</i>	<i>(5.656.008)</i>
Poslovni dobitak (gubitak)	334.988	139.331
<i>Finansijski prihodi</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
<i>Finansijski rashodi</i>	<i>(637)</i>	<i>(136)</i>
Neto efekat finansiranja	(637)	(136)
<i>Ostali prihodi</i>	<i>66.857</i>	<i>58.517</i>
<i>Ostali rashodi</i>	<i>(281.171)</i>	<i>(20.458)</i>
Efekat ostalih prihoda i rashoda	(214.314)	38.059
Bruto dobitak (gubitak) perioda	120.037	177.254
Neto rezultat perioda	120.037	177.254

7. Nekretnine, postrojenja i oprema

(u KM)

Opis	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Ukupno
<i>Nabavna vrijednost</i>				
Stanje na dan 31.12.2020.	400.951	4.842.037	14.762.932	20.005.920
Nabavka 2021.	177.274	-	1.590.306	1.767.580
Prodaja i rashodovanje 2021.	-	(1.700.723)	(186.603)	(1.887.326)
Stanje na dan 31.12.2021.	578.225	3.141.314	16.166.635	19.886.174
<i>Ispravka vrijednosti</i>				
Stanje na dan 31.12.2020.	-	4.036.504	11.911.453	15.947.957
Amortizacija 2021.	-	46.706	564.345	611.051
Prodaja i rashodovanje 2021.	-	(1.459.030)	(186.238)	(1.645.268)
Stanje na dan 31.12.2021.	-	2.624.180	12.289.560	14.913.740
<i>Sadašnja vrijednost</i>				
Stanje na dan 31.12.2020.	400.951	805.533	2.851.479	4.057.963
Stanje na dan 31.12.2021.	578.225	517.134	3.877.075	4.972.434

8. Zalihe i dati avansi

(u KM)

Opis	Stanje 31.12.2021.	Stanje 31.12.2020.
Zalihe materijala	318.862	52.425
HTZ oprema	37.114	36.083
Alat i inventar u upotrebi	406.639	408.355
Ispravka vrijednosti alata i inventara u upotrebi	(406.639)	(408.355)
Dati avansi	70.289	53.235
Ukupno zalihe i dati avansi	426.265	141.743

9. Kratkoročna potraživanja

(u KM)		
<i>Opis</i>	<i>Stanje 31.12.2021.</i>	<i>Stanje 31.12.2020.</i>
<i>Potraživanja od kupaca RS</i>	594.368	1.074.080
<i>Potraživanja od kupaca FBiH</i>	-	1.835
<i>Sumnjiva i sporna potraživanja</i>	135.759	136.759
<i>IV potraživanja od kupaca u zemlji</i>	(135.759)	(136.759)
Potraživanja od kupaca u zemlji	594.368	1.075.914
 <i>Potraživanja od kupaca u inostranstvu</i>	 513.818	 543.373
<i>IV potraživanja od kupaca u inostranstvu</i>	-	-
Potraživanja od kupaca u inostranstvu - neto	513.818	543.373
 Druga kratkoročna potraživanja	 47.075	 41.250
Ukupno kratkoročna potraživanja	1.155.261	1.660.537

10. Gotovina i ekvivalenti gotovine

(u KM)		
<i>Opis</i>	<i>Stanje 31.12.2021.</i>	<i>Stanje 31.12.2020.</i>
Gotovina na žiro - računima	29.439	128.133
Gotovina u blagajni	6.243	4.533
Gotovina na deviznim računima	6.740.743	7.220.757
Gotovina u deviznoj blagajni	-	-
Ukupno gotovinski ekvivalenti i gotovina	6.776.425	7.353.423

11. Porez na dodatu vrijednost

(u KM)		
<i>Opis</i>	<i>Stanje 31.12.2021.</i>	<i>Stanje 31.12.2020.</i>
Potraživanja po osnovu razlike ulaznog i izlaznog PDV-a	453.321	204.165
Ukupno PDV	453.321	204.165

12. Kapital

Struktura kapitala na dan 31.12.2021. godine je data u sljedećoj tabeli:

(u KM)

<i>Opis</i>	<i>Stanje 31.12.2021.</i>	<i>Stanje 31.12.2020.</i>
Akcijski kapital	2.855.317	2.855.317
Zakonske rezerve	686.247	677.384
Neraspoređeni dobitak ranijih godina	8.898.484	8.730.093
Neraspoređeni dobitak tekuće godine	120.037	177.254
Neraspoređeni dobitak	9.018.521	8.907.347
Ukupno kapital	12.560.085	12.440.048

Struktura vlasništva najvećih akcionara na dan 31.12.2021. godine je sljedeća:

<i>Naziv akcionara</i>	<i>Procenat vlasništva %</i>	<i>Iznos</i>
Zdjelar Darko	47,74167	1.363.176
Berić Dušan	45,07727	1.287.099
Pehar Dario	2,50379	71.491
PREF a.d. Banjaluka	2,22781	63.611
Ostali akcionari	2,44947	69.940
<i>Ukupno</i>	100,00000	2.855.317

Akcijama Društva se trguje na Banjalučkoj berzi Banja Luka pod oznakom BMNT-R-A. Posljednji datum trgovanja bio je 26.02.2020. godine po cijeni 3,20 KM.

13. Dobavljači i primljeni avansi

(u KM)

<i>Opis</i>	<i>Stanje 31.12.2021.</i>	<i>Stanje 31.12.2020.</i>
Primljeni avansi, depoziti i kaucije	884.828	415.489
Ostali dobavljači u zemlji	47.735	65.833
Ostali dobavljači u inostranstvu	9.965	3.155
Ostale obaveze iz poslovanja	-	-
Ukupno dobavljači i primljeni avansi	942.528	484.477

14. Obaveze za zarade i naknade

(u KM)

<i>Opis</i>	<i>Stanje 31.12.2021.</i>	<i>Stanje 31.12.2020.</i>
Obaveze za neto zarade i naknade zarada	125.810	103.378
Obaveze za porez na zarade i naknade	7.207	6.628
Obaveze za doprinose na zarade i naknade	66.401	54.691
Obaveze za ostala lična primanja	-	-
Obaveze za zarade i naknade zarada	199.418	164.697

15. Ostale kratkoročne obaveze

(u KM)

<i>Opis</i>	<i>Stanje 31.12.2021.</i>	<i>Stanje 31.12.2020.</i>
Obaveze za dividende	67.136	67.136
Obaveze prema članovima UO	600	600
Obaveze za naknade po ugovorima	8.807	6.602
Ostale obaveze	-	-
Ostale kratkoročne obaveze	76.543	74.338

16. Obaveze za poreze i doprinose

(u KM)

<i>Opis</i>	<i>Stanje 31.12.2021.</i>	<i>Stanje 31.12.2020.</i>
Obaveze za ostale poreze, doprinose i dažbine	5.131	7.937
Obaveze za poreze i doprinose	5.131	7.937

17. Potencijalna sredstva i potencijalne preuzete obaveze

Prema saznanjima rukovodstva Društva, na dan 31.12.2021. godine protiv Društva se ne vodi nijedan sudski spor, niti je Društvo pokretalo sudske sporove.

Nema upisanih tereta na pokretnoj i nepokretnoj imovini Društva.

18. Događaji nakon datuma finansijskih izvještaja

Nakon datuma bilansiranja nije bilo događaja koji bi zahtijevali korekciju finansijskih izvještaja za 2021. godinu.

Potvrđeno od strane
„BOSNAMONTAŽA“ a.d.
Direktor


