



ФАБРИКА ГЛИНИЦЕ "БИРАЧ" А.Д. у стечају, ЗВОРНИК

Неконсолидовани финансијски извјештаји
за годину која се завршава на дан
31. децембар 2018. године

Profent d



[Handwritten signature]

САДРЖАЈ

	Страна
Финансијски извјештаји:	
Неконсолидовани Извјештај о укупном резултату - Биланс успјеха	3
Неконсолидовани Извјештај о осталим добицима и губицима периода	4
Неконсолидовани Извјештај о финансијском положају - Биланс стања	5
Неконсолидовани Извјештај о промјенама на капиталу	6
Неконсолидовани Извјештај о новчаним токовима	7
Дјелатност	8
Напомене уз неконсолидоване финансијске извјештаје	9 - 23

НЕКОНСОЛИДОВАНИ ИЗВЈЕШТАЈ О УКУПНОМ РЕЗУЛТАТУ – БИЛАНС УСПЈЕХА
За период од 01.01.2018.-31.12.2018. године
(У Конвертибилним маркама)

	Напомена	31. децембра 2018.	31. децембра 2017.
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ			
Приходи од продаје	5	30,052	39,713
Остали пословни приходи	6	408,480	404,076
		438,532	443,789
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ			
Набавна вриједност продате робе		(30,051)	(40,447)
Трошкови осталог материјала, горива и енергије	7	(3,346)	(3,356)
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	8	(42,288)	(33,296)
Трошкови амортизације	14	(218,880)	(218,841)
Трошкови резервисања	13	(295,898)	(295,898)
Остали пословни расходи	9	(601,218)	(359,539)
		(1,191,681)	(951,377)
ПОСЛОВНИ ДОБИТАК(ГУБИТАК)			
		(753,149)	(507,588)
ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ(РАСХОДИ)			
Позитивне курсне разлике		-	-
Приходи од камата		-	-
Остали финансијски приходи		-	-
Расходи камата	10	-	(22)
Негативне курсне разлике		-	-
Остали финансијски расходи		-	-
		-	(22)
ГУБИТАК РЕДОВНЕ АКТИВНОСТИ			
		(753,149)	(507,610)
Остали приходи	11	44,331	43,938
Остали расходи	12	-	(307)
		44,331	43,631
Нето приходи по основу исправке грешака из ранијих година		-	-
Нето расходи по основу исправке грешака из ранијих година		-	-
ДОБИТАК(ГУБИТАК) ПРИЈЕ ОПОРЕЗИВАЊА			
		(708,818)	(463,979)
Порез на добит		-	-
УКУПАН НЕТО РЕЗУЛТАТ			
		(708,818)	(463,979)

Напомене на сљедећим странама чине саставни дио ових финансијских извјештаја.

НЕКОНСОЛИДОВАНИ ИЗВЈЕШТАЈ О ОСТАЛИМ ДОБИЦИМА И ГУБИЦИМА ПЕРИОДА

За период од 01.01.2018.-31.12.2018. године

(У Конвертибилним маркама)

	<u>Напомене</u>	<u>31. децембра 2018.</u>	<u>31. децембра 2017.</u>
Нето добитак		(708,818)	(463.979)
Ефекти од усклађивања вриједности некретнина, постројења и опреме		-	-
Остали добици признати директно у капиталу		-	-
Остали добици у периоду		-	-
Укупан нето резултат		<u>(708,818)</u>	<u>(463.979)</u>

Напомене на сљедећим странама чине саставни
дио ових неконсолидованих финансијских извјештаја.

НЕКОНСОЛИДОВАНИ ИЗВЈЕШТАЈ О ФИНАНСИЈСКОМ ПОЛОЖАЈУ – БИЛАНС СТАЊА

За период од 01.01.2018.-31.12.2018. године

(У Конвертибилним маркама)

	Напомена	31. децембар 2018	31. децембар 2017
АКТИВА			
Стална имовина			
Нематеријална улагања	13	20,687,673	20,983,571
Некретнине, постројења и опрема	14	4,089,087	4,307,463
Дугорочни финансијски пласмани	15	126,341,400	126,341,400
		151,118,160	151,632,434
Обртна имовина			
Залихе	16	13,879	13,879
Дати аванси	17	42,277	42,286
Купци	18	18,655,469	18,818,452
Друга потраживања и АВР	19	111,752	111,752
Краткорочни финансијски пласмани	20	49,480	49,480
Готовина и готовински еквиваленти	21	24,313	54,304
		18,897,170	19,090,153
Губитак изнад капитала		5,371,962	4,663,144
Укупна актива		175,387,292	175,385,731
ПАСИВА			
Капитал			
Акцијски капитал	23	729,085,280	729,085,280
Статутарне резерве		1,158	1,158
Ревалоризационе резерве		4,072,821	4,072,821
Акумулирани губитак		(733,159,259)	(733,159,259)
		-	-
Дугорочне обавезе			
Дугорочна резервисања	24	7,702,338	7,702,338
Остале дугорочне обавезе према повезаним правним лицима	25	42,276,258	42,276,258
Дугорочне обавезе	26	20,789,159	20,789,159
		70,767,755	70,767,755
Краткорочне обавезе			
Краткорочни кредити	27	5,226,391	5,226,391
Текућа доспијећа дугорочних обавеза	28	33,698,874	33,698,874
Добављачи	29	42,214,393	42,214,341
Примљени аванси	30	476,685	476,685
Порез на добит		2,287,412	2,287,412
Остале обавезе и ПВР	31	20,715,782	20,714,273
		104,619,537	104,617,976
Укупна пасива		175,387,292	175,385,731
Ванбилансна евиденција	32	4,843,238	4,843,238

Напомене на следећим странама чине саставни дио ових неконсолидованих финансијских извјештаја.

НЕКОНСОЛИДОВАНИ ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОМЈЕНАМА НА КАПИТАЛУ
За период од 01.01.2018.-31.12.2018. године
(У Конвертибилним маркама)

	Удјели	Статутарне резерве	Ревалоризационе резерве	Акумулирани губитак	Укупно капитал
Стање, 1. јануар 2017. године	729,085,280	1,158	4,072,821	(737,358,424)	(4,199,165)
Пренос на статутарне резерве	-	-	-	-	-
Ефекти ревалоризације	-	-	-	-	-
Ефекти исправке грешака	-	-	-	-	-
Нето добитак (губитак) за текућу годину	-	-	-	(463,979)	(463,979)
Стање, 1. јануар 2018. године	<u>729,085,280</u>	<u>1,158</u>	<u>4,072,821</u>	<u>(737,822,403)</u>	<u>(4,663,144)</u>
Стање, 1. јануар 2018. године	729,085,280	1,158	4,072,821	(737,822,403)	(4,663,144)
Ефекти исправке грешака	-	-	-	-	-
Ефекти ревалоризације	-	-	-	-	-
Нето добитак (губитак) за текућу годину	-	-	-	(708,818)	(708,818)
Стање, 31. децембар 2018. године	<u>729,085,280</u>	<u>1,158</u>	<u>4,072,821</u>	<u>(738,531,221)</u>	<u>(5,371,962)</u>

Напомене на следећим странама чине саставни дио ових неконсолидованих финансијских извјештаја.

НЕКОНСОЛИДОВАНИ ИЗВЈЕШТАЈ О НОВЧАНИМ ТОКОВИМА

За период од 01.01.2018.-31.12.2018. године

(У Конвертибилним маркама)

	2018	2017
Токови готовине из пословних активности		
Приливи од продаје и примљени аванси	712,030	409,947
Остали приливи из редовног пословања	16,324	3,491
Одливи за набавке сировина, трошкове и дате авансе	-393,462	-181,655
Одливи по основу бруто зарада, накнада зарада	-236,225	-193,789
Одливи по основу плаћених камата	0	0
Одливи по основу пореза	0	0
Одливи по основу осталих дажбина	-128,658	-92,930
Нето прилив готовине из пословних активности	-29,991	-54,936
Токови готовине из активности пласирања и инвестирања		
Прилив по основу краткорочних пласмана	-	-
Прилив по основу продаје основних средстава	-	-
Одливи по основу куповине акција и удела	-	-
Одливи по основу краткорочних пласмана	-	-
Одливи по основу осталих дугорочних пласмана	-	-
Нето прилив/(одлив) готовине из активности пласирања и инвестирања	-	-
Токови готовине из активности финансирања		
Прилив/одлив по основу дугорочних и краткорочних финансијских обавеза	-	-
Одливи по основу куповине нематеријалних улагања, некретнине, опреме	-	-
Одливи по основу камата	-	-
Нето одлив готовине из активности финансирања	-	-
Нето повећање/(смањење) готовине и еквивалената готовине	-29,991	-54,936
Готовина и еквиваленти готовине на почетку године	54,304	109,240
Готовина и еквиваленти готовине на крају године	24,313	54,304

Напомене на следећим странама чине саставни
дио ових финансијских извјештаја.

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

Период од 01.јануара до 31.децембра.2018.године

1. ДЈЕЛАТНОСТ

Фабрика глинице "Бирач" а.д. у стечају, Зворник (у даљем тексту "Друштво") је правни слѣдбеник друштва "Бирач" - Холдинг а.д. и предузећа која су улазила у састав "Бирач" - Холдинг а.д. ("Бирач" - глиница, "Бирач - Алусил", "Бирач - Кервол" и "Бирач - Стандард"). На основу Одлуке Владе РС број 02-76 од 13. априла 1995. године Друштво је првобитно уписано у судски регистар Рјешењем број 294/94 од 1. августа 1994. године, као "Енергоинвест" - Холдинг Фабрика "Бирач" са п.о. Зворник, а затим 3. јула 1997. године промијенило у "Енергоинвест" МДП Фабрика "Бирач" - ЗДП са п.о., Зворник. Рјешењем број Фи-992/01 од 25. децембра 2001. године Друштво је обавило упис власничке трансформације државног капитала и регистровало се као акционарско друштво под именом Фабрика глинице "Бирач" а.д., Зворник.

Друштво је током 2003. године извршило статусне промјене при којима је извршено издвајање организационих дијелова из састава Друштва, конституисање и регистравање, код Основног суда у Бијељини, слѣдећих посебних правних лица - акционарских друштава, у којима Друштво има 100% удјела у капиталу:

1. Алумина д.о.о., Зворник
2. Механика д.о.о., Зворник
3. Бирач - Енерго д.о.о., Зворник

Наведена друштва су током 2004. године промијенила облик организовања у друштва са ограниченом одговорношћу уз повећање капитала које је извршено додатним улозима у стварима и новцу, а промјене су регистроване у Основном суду у Бијељини 23. јула 2004. године.

Основна дјелатност Друштва је производња глинице, зеолита, воденог стакла, ватросталних и керамичких производа и осталих производа алумосиликатне и силикатне хемије.

У периоду од новембра 2001. до јула 2003. године дошло је до прекида и обуставе процеса производње Друштва. У јулу 2003. године је поново покренута производња. Склапањем и реализацијом уговора са правним лицем из Републике Српске (број 200603-01 од 20. јула 2003. године), Друштво за потребе овог правног лица обавља услужну прераду сировина у готове производе.

Друштво је закључно са даном 31. март 2009. године прекинуло сарадњу са познатим купцем и услужном прерадом сировина у готове производе, док је дјелимичну производњу и пласман готових производа преузело зависно друштво „Алумина“ д.о.о., Зворник. Такође, уговори о закупу некретнина и опреме са зависним друштвом „Алумина“ д.о.о., Зворник су споразумно раскинути закључно на дан 31. март 2009. године.

Након тога основна дјелатност Друштва су холдинг послови, заједничке функције, управљање и финансирање зависним друштвима, одређивање њихових стратешких циљева и основних стратегија, праћење пословања и одлучивање о њиховом статусу.

Друштво је дана 26.4.2012. године извршило у целини пренос својих удјела у зависним предузећима „Алумина“ д.о.о., Зворник и „Механика“ д.о.о., Зворник на предузеће „Бирач Еуропа“ АБ, Литванија. Наведене промене регистроване су у Окружном привредном суду у Бијељини под бројевима 059-0-рег-1000-969 за „Алумину“ д.о.о. Зворник и 059-0-рег-11000-970 за „Механику“ д.о.о., Зворник.

На основу Рјешења Окружног привредног суда у Бијељини од 12.07.2013.године брише се горе наведени упис промјене оснивача и нови промјене су регистроване у Окружном привредном суду у Бијељини под бројевима 059-0-рег-13-000 416 за „Алумину“ д.о.о. Зворник и 059-0-рег-13-000 415 за „Механику“ д.о.о., Зворник.

Дана 08.априла 2013.године у Службеном гласнику Републике Српске број 31 од 15.04.2013.године Окружни привредни суд у Бијељини објављује да је Рјешењем број 59 0 Sr 025717 13 St, од 08.априла 2013.године, директно отворен стечајни поступак над стечајним дужником Фабриком глинице „Бирач“ АД, Каракај бб. За стечајног управника је именован Лазо Ђурђевић, дипломирани економиста из Шамца.

Основна дјелатност Друштва, отварањем стечаја, је издавање опреме и објеката у закуп, као и одмаралишта „Сунце“ у Баошићу.

Фабрика глинице „Бирач“ АД у стечају има запосленог 1 радника.

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

Период од 01.јануара до 31.децембра.2018.године

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА И РАЧУНОВОДСТВЕНИ МЕТОД**2.1. Основе за састављање и презентацију финансијских извјештаја**

Финансијски извјештаји Друштва за период од 01.01.2018.године до 31.12.2018.године су састављени у складу са рачуноводственим прописима Републике Српске.

Приложени финансијски извјештаји представљају годишње појединачне (неконсолидоване) финансијске извјештаје Друштва. Финансијски извјештаји су састављени по начелу набавне вриједности, изузев некретнина, постројења и опреме који су евидентирани по процијењеној (фер) вриједности.

Друштво је матично друштво пословне групације коју, поред Друштва, чине и слједећа друштва: Бирач Енерго д.о.о., Зворник, Механика д.о.о., Зворник, Алумина д.о.о., Зворник, Алусил д.о.о., Зворник и Бирач Еуропа Литванија. Улагање у зависна друштва у овим неконсолидованим финансијским извјештајима исказана су по набавној вриједности, умањеној за евентуална обезвређења.

Финансијски извјештаји Друштва су приказани у формату прописаном Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике ("Службени гласник РС", број 106/15, Правилником о садржини и форми образаца финансијских извјештаја за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике ("Службени гласник РС", број 94/15), као и Правилником о садржини и форми образаца извјештаја о пројенама на капиталу ("Службени гласник РС", број 63/16).

Износи у финансијским извјештајима у прилогу су изражени у Конвертибилним маркама (КМ). Конвертибилна марка представља званичну извјештајну валуту у Републици Српској и Босни и Херцеговини.

Друштво је у састављању ових финансијских извјештаја примјењивало рачуноводствене политике образложене у напомени 3 уз неконсолидоване финансијске извјештаје, које су засноване на рачуноводственим и пореским прописима Републике Српске.

Прописи, стандарди и тумачења на снази у текућем периоду

Приложени финансијски извјештаји састављени су уз примјену Међународних рачуноводствених стандарда (IAS), односно Међународних стандарда финансијског извјештавања (IFRS), који су били у примјени на дан 1. јануара 2018. године и на њима заснованим прописима о рачуноводству Републике Српске. Наиме, на основу одредби важећег Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске ("Службени гласник РС", број 94/15), сва правна лица са сједиштем у Републици Српској су у обавези да у потпуности примјењују IAS, односно IFRS, као и Међународне стандарде ревизије (ИСА), Кодекс етике за професионалне рачуновође, као и пратећа упутства, објашњења и смјернице које доноси Одбор за међународне рачуноводствене стандарде (IASB) и сва пратећа упутства, објашњења и смјернице које доноси Међународна федерација рачуновођа (IFAC), на финансијске извјештаје за периоде који почињу 1. јануара 2018. године или касније.

Поред наведеног, дана 15. јула 2010. године Управни одбор Савеза рачуновођа и ревизора Републике Српске ("Савез РР РС") је донио "Одлуку о почетку обавезне примјене издања МРС/МСФИ (објављених до 1. јануара 2009. године)", а на основу "Одлуке о овлашћењима за превод и објављивање" надлежне Комисије за рачуноводство и ревизију Босне и Херцеговина од 10. марта 2006. године ("Службени гласник БиХ", број 81/06), којом се таква овлашћења дају Савезу РР РС. Наведено издање IAS/IFRS је одобрено од стране Фондације одбора за Међународне рачуноводствене стандарде као званични превод на српски језик за Босну и Херцеговину (Републику Српску), Србију и Црну Гору. Према наведеној Одлуци IAS/IFRS објављени до 1. јануара 2009. године обавезно се примјењују на финансијске извјештаје сачињене и презентоване у Републици Српској за обрачунске периоде који почињу 1. јануара 2010. године или касније.

2.4. Принцип сталности пословања

Друштво је за период од 01.01.2018.године до 31.12.2018.године остварило пословни губитак од 753.149 Конвертибилних марака, а исказани нето губитак од 708.818 Конвертибилних марака је највећим делом резултат осталих непословних прихода који немају карактер редовних прихода.

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

Период од 01.јануара до 31.децембра.2018.године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА**3.1. Приходи и расходи**

Приходи се исказују по правичној вриједности средстава која су примљена или ће бити примљена, у нето износу након умањења за дате попусте, повраћаје производа и порез на додату вриједност.

Приходи од продаје производа и робе признају се када се ризик и корист повезан са правом власништва преноси на купца.

Са датумом на који се књиже приходи, такође се књиже и одговарајући расходи (принцип узрочности прихода и расхода).

Приходи по основу камата се књиже у корист периода на који се односе.

3.3. Прерачунавање средстава и обавеза у страним средствима плаћања

Све позиције средстава и обавеза у страним средствима плаћања су прерачунате у њихову противвриједност у Конвертибилним маркама по званичном курсу важећем на дан биланса стања.

Пословне промјене у страним средствима плаћања током године прерачунавају се у Конвертибилне марке по званичном курсу важећем на дан сваке промјене. Настале позитивне и негативне курсне разлике књиже се у корист или на терет биланса успјеха.

3.4. Порези и доприноси

Текући порез на добит

Текући порез на добит представља износ који се обрачунава и плаћа у складу са Законом о порезу на добит ("Службени гласник РС", број 94/15 и 1/17), а који се примјењује почевши од 1. јануара 2016. године. Текући порез на добит представља износ који се обрачунава примјеном прописане пореске стопе од 10% на основицу утврђену пореским билансом, коју представља износ добитка прије опорезивања по одбитку ефеката усклађивања прихода и расхода.

Порески прописи Републике Српске не предвиђају могућност да се порески губици из текућег периода могу користити као основа за повраћај пореза плаћеног у претходним периодима. Међутим, губици из текућег периода исказани у пореском билансу могу се користити за умањење пореске основице будућих обрачунских периода, али не дуже од пет година.

Порези, доприноси и друге дажбине које не зависе од резултата пословања

Порези, доприноси и друге дажбине који не зависе од резултата пословања укључују порезе на имовину и друге порезе, накнаде и доприносе који се плаћају према разним републичким и локалним пореским прописима. Ови порези и доприноси су приказани у билансу успјеха у оквиру осталих пословних расхода.

3.8. Нематеријална улагања

Нематеријална улагања највећим дијелом представљају права на трајно коришћење грађевинског земљишта које је, на основу Закона о почетном билансу стања у поступку приватизације државног капитала у друштвима, уступљено Друштву од стране државе. Вриједност нематеријалног улагања (права) утврђена је на основу процјене вриједности фер вриједности земљишта. Трајно право коришћења земљишта се није отписивало.

Када се књиговодствена вриједност права на трајно коришћење грађевинског земљишта повећа као резултат ревалоризације, утврђени добитак се књижи у корист ревалоризационих резерви које представљају дио укупног капитала, осим за износе за које та повећања представљају сторнирање износа смањења вриједности, која су по ранијим ревалоризацијама била утврђена за иста та средства и која су, у ранијим периодима, била призната као трошак, у ком случају се ревалоризацијом утврђено повећање књижи у корист биланса успјеха до износа до кога је раније смањење било књижено као трошак.

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

Период од 01.јануара до 31.децембра.2018.године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)**3.8. Нематеријална улагања (наставак)**

Остала нематеријална улагања се највећим дијелом односе на софтвер који се води по набавној вриједности, умањеној за акумулирану амортизацију која се обрачунава пропорционалном методом на корисни вијек употребе од 5 година.

3.9. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема које се држе ради коришћења у производњи или испоруци роба и вршењу услуга, или за административне сврхе исказују се у билансу стања по њиховој набавној вриједности, умањеној за исправку вриједности и акумулиране импаратетне губитке, осим земљишта које се исказује по фер вриједности.

Набавну вриједност чини вриједност по фактури добављача укључујући царине, порезе који се не могу рефундирати и све друге трошкове довођења средства у стање функционалне приправности. Набавна вриједност умањена је за све примљене попусте и/или рабате. Набавна вриједност изграђених основних средстава је њихова набавна вриједност на датум када су изградња или развој завршени.

Губици или добици настали при отуђењу или расходовању средства утврђени као разлика између износа добијеног продајом и вриједности по којој се води средство признају се у корист или на терет биланса успјеха.

3.10. Амортизација

Отписивање некретнина, постројења и опреме врши се по стопама које су базирани на преосталом корисном вијеку употребе средстава процијењеног од стране руководства Друштва. Отписивање некретнина, постројења и опреме се врши примјеном пропорционалне методе којом се вриједност средстава у потпуности отписује током процијењеног вијека употребе.

Преостали вијек употребе за главне категорије некретнина, постројења и опреме, дат је у сљедећем прегледу:

Грађевински објекти	3 - 32 год.
Опрема за енергетику	11 - 38 год.
Остала процесна опрема	11 - 40 год.
Теретна и путничка возила	9 - 12 год.
Намјештај	1 - 5 год.
Рачунари	1 - 2 год.

3.12. Залихе

Залихе се исказују по цијени коштања или по нето продајној вриједности у зависности од тога која је нижа.

Нето продајна вриједност је цијена по којој залихе могу бити продате у нормалним условима пословања након умањења цијене за трошкове продаје.

Вриједност залиха утврђује се по методи "прва улазна цијена једнака је првој излазној цијени" ("ФИФО" метод).

Терећењем осталих расхода врши се исправка вриједности залиха у случајевима када се оцијени да је потребно свести вриједност залиха на њихову нето продајну вриједност. За оштећене залихе и залихе које по квалитету не одговарају стандардима врши се одговарајућа исправка вриједности, или се у цјелости отписују.

3.13. Учешћа у капиталу у зависна правна лица

Учешћа у капиталу у зависна правна лица која се не котирају на берзи и немају тржишну цијену на активном тржишту исказана су у висини уписаног дијела капитала, односно набавној вриједности умањеној за губитке због обезвјеђења.

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
Период од 01.јануара до 31.децембра.2018.године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.14. Финансијски инструменти

Финансијска средства и обавезе се евидентирају у билансу стања Друштва, од момента када је Друштво уговорним одредбама везано за инструмент.

Финансијска средства престају да се признају када Друштво изгуби контролу над уговореним правима над тим инструментима, што се дешава када су права коришћења инструмената реализована, истекла, напуштена или уступљена. Финансијска обавеза престаје да се признаје када Друштво испуни обавезу, или када је обавеза плаћања предвиђена уговором укинута или истекла.

Дугорочни пласмани

Дугорочни финансијски пласмани представљају учешћа у капиталу осигуравајућих компанија и других правних лица, као и дугорочних кредита датих запосленима Друштва.

Кредити запосленима се вреднују по амортизованој вриједности, коришћењем каматне стопе по којој би Друштво могло да прибави дугорочне позајмице, а која одговара ефективној каматној стопи.

Потраживање од купаца

Потраживања од купаца и остала краткорочна потраживања исказана су по њиховој номиналној вриједности умањеној за исправку вриједности по основу обезврјеђења, на основу процјене руководства о њиховој вјероватној наплативости.

Готовина и готовински еквиваленти

Под готовином и готовинским еквивалентима подразумевају се готовина у благајни, депозити по виђењу, као и краткорочна, високо ликвидна улагања, која се могу брзо конвертовати у познате износе готовине, уз безначајан ризик од промјене вриједности.

Кредити од банака и добављача

Кредити од банака и добављача се првобитно приказују у износима примљених средстава (номиналној вриједности), а након тога се исказују по амортизованој вриједности коришћењем метода ефективне каматне стопе.

Обавезе из пословања

Обавезе према добављачима се вреднују у износима примљених средстава.

4. ЗНАЧАЈНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПРОЦЈЕНЕ

Исправка вриједности потраживања

Исправка вриједности за сумњива и спорна потраживања је обрачуната, на основу процијењених губитака услед немогућности купца да испуне неопходне обавезе. Процјена руководства је заснована на старосној анализи потраживања од купаца, историјским отписима, кредитним способностима купаца и промјенама у условима продаје, приликом утврђивања адекватности исправке вриједности сумњивих и спорних потраживања. Ово укључује и претпоставке о будућем понашању купаца и резултујућим будућим наплатама. Руководство вјерује да није потребна додатна исправка вриједности потраживања.

Резервисања за обнављање животне средине

Утврђивање износа резервисања за заштиту животне средине укључује значајне процјене. Ова процјена је подложна промјенама у складу са новим подацима, до којих долазе интерни стручњаци, и/или, по могућности, спољни консултанти и стручњаци. Такође, може доћи до промјена на основу процјене када ће доћи до одређеног одлива економских средстава. Измјене у процјенама ових губитака или очекиваног временског распореда одлива средстава могу значајно утицати на будуће пословне резултате.

Резервисање за заштиту животне средине је први пут признато 2011. године, с обзиром да није било могуће одредити упоредни податак за претходну годину.

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
Период од 01.јануара до 31.децембра.2018.године
5. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ

	У Конвертибилним маркама	
	За период	
	31.децембар 2018	31.децембар 2017
Приходи од продаје на домаћем тржишту		
- Роба	-	-
- Производи и услуге	30,052	39,713
	30,052	39,713
Приходи од продаје на иностраном тржишту		
- Роба	-	-
- Производи и услуге	-	-
	30,052	39,713

Приходи од продаје робе исказани у износу од 30.052 Конвертибилних марака представљају приходе који се односе на фактурисање резервних дијелова повезаним правним лицима (Алумина д.о.о., Зворник), а на које се не обрачунава разлика у цијени.

6. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

	У Конвертибилним маркама	
	За период	
	31.децембар 2018	31.децембар 2017
Приходи од закупа објеката	363,000	361,200
Остали приходи	45,480	42,876
	408,480	404,076

Приходи од закупа објеката се односе на закуп опреме и објеката које АД „Бирач“ у стечају издаје на кориштење „Алумини“ доо Зворник, док остали пословни приходи представљају приходе који се односе на фактурисање кориштења одмаралишта „Сунце“ у Баошићу.

7. ТРОШКОВИ ОСТАЛОГ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ

	У Конвертибилним маркама	
	За период	
	31.децембар 2018	31.децембар 2017
Материјал за експлоатацију	137	518
Трошкови електричне енергије	3,209	2,838
	3,346	3,356

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

Период од 01.јануара до 31.децембра.2018.године

8. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКАНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

	У Конвертибилним маркама	
	За период	
	31.децембар 2018	31.децембар 2017
Трошкови нето зарада	18,150	16,500
Трошкови пореза на зараде	1,583	1,589
Трошкови доприноса на зараде	9,719	8,909
Трошкови доприноса за инвалиде	113	-
Трошкови за службени пут	12,723	6,298
	42,288	33,296

9. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ РАСХОДИ

	У Конвертибилним маркама	
	За период	
	31.децембар 2018	31.децембар 2017
ПТТ услуге	409	315
Трошкови рекламе, пропаганде и спонзорства	0	126
Трошкови платног промета	1,296	1,754
Директни порези	14,679	14,548
Комуналне услуге	-	1,322
Трошкови ревизије, адвокатских и других консултантских услуга	250,761	119,976
Остале производне услуге	49,701	50,022
Судске, административне и друге таксе	80,930	1,346
Уговор о дјелу и повремене и привремене послови	203,280	169,968
Остали нематеријални трошкови	162	162
	601,218	359,539

10. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

	У Конвертибилним маркама	
	За период	
	31.децембар 2018	31.децембар 2017
Камате по кредитима	-	-
Затезне камате по основу неблаговремено плаћених обавеза	-	22
	-	22

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
Период од 01.јануара до 31.децембра.2018.године

11. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

	У Конвертибилним маркама	
	За период	
	31.децембар 2018	31.децембар 2017
Остали непоменути приходи	14,280	3,491
Остали приходи - оприходовање залиха	30,051	40,447
	44,331	43,938

Остали непоменути приходи се односе на наплате по судским Рјешењима од јавних установа, као и правних лица

12. ОСТАЛИ РАСХОДИ

	У Конвертибилним маркама	
	За период	
	31.децембар 2018	31.децембар 2017
Казне за привредне преступе и прекршаје	-	307
	-	307

13. НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА

	У Конвертибилним маркама 31.децембар 2018		
	Право на коришћење земљишта	Остала улагања	Укупно
Стање, 31. 12. 2017. године	22,758,958	20,099	22,779,057
Стање, 31. 12. 2018. године	22,758,958	20,099	22,779,057
Исправка вриједности			
Стање, 31. 12. 2017. године	-1,775,387	-20,099	-1,795,486
Амортизација за текућу годину	-295,898		-295,898
Стање, 31. 12. 2018. године	-2,071,285	-20,099	-2,091,384
Садашња вриједност			
Стање, 31. 12. 2017. године	20,983,571	0	20,983,571
Стање, 31. 12. 2018. године	20,687,673	0	20,687,673

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
Период од 01.јануара до 31.децембра.2018.године

14. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

	У Конвертибилним маркама				2018
	Грађевински објекти	Опрема	Основна средства у припреми	Грађевинска земљишта	Укупно основна средства
Стање, 31. 12. 2017. године	<u>4,277,910</u>	<u>2,255</u>	<u>8,703</u>	<u>18,595</u>	<u>4,307,463</u>
Исправка вриједности					
Амортизација	218,323	53			218,376
Стање, 31. 12. 2018. године	<u>218,323</u>	<u>53</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>218,376</u>
Садашња вриједност					
Стање, 31. 12. 2017. године	<u>4,277,910</u>	<u>2,255</u>	<u>8,703</u>	<u>18,595</u>	<u>4,307,463</u>
Стање, 31. 12. 2018. године	<u>4,059,587</u>	<u>2,202</u>	<u>8,703</u>	<u>18,595</u>	<u>4,089,087</u>

15. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	Оснивачки улог %	У Конвертибилним маркама	
		31. децембар 2018	31. децембар 2017
Учешћа у капиталу зависних правних лица			
Бирач Енерго д.о.о., Зворник	100%	50.000	50.000
Механика д.о.о., Зворник	100%	63.558.824	63.558.824
Алумина д.о.о., Зворник	100%	253.122.107	253.122.107
Бирач Еуропа АБ, Литванија	100%	84.967	84.967
		<u>316.815.898</u>	<u>316.815.898</u>
Учешћа у капиталу других правних лица:			
Цета Београд	12,50%	62.800	62.800
Дрина Осигурање, Зворник		9.091	9.091
		<u>71.891</u>	<u>71.891</u>
Дати дугорочни кредити радницима		<u>245.711</u>	<u>245.711</u>
		<u>317.133.500</u>	<u>317.133.500</u>
Минус:			
- обезвређење учешћа у капиталу повезаних правних лица		(190.374.498)	(190.374.498)
- исправка дугорочних кредита и учешћа у капиталу других лица		(317.602)	(317.602)
		<u>(190.692.100)</u>	<u>(190.692.100)</u>
		<u>126.441.400</u>	<u>126.441.400</u>

Дугорочни кредити представљају стамбене кредите дате радницима у сврху трајног и приоритетног рјешавања стамбеног питања.

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

Период од 01.јануара до 31.децембра.2018.године

16. ЗАЛИХЕ

	У Конвертибилним маркама	
	31.децембар 2018	31.децембар 2017
Остали материјал	810,715	822,126
Гориво	4,053	4,053
Резервни дијелови	626,621	645,261
Алат и инвентар	21,099	21,099
Готови производи	13,879	13,879
	<u>1,476,367</u>	<u>1,506,418</u>
Минус: Исправка вриједности залиха	(1,462,488)	(1,492,539)
	<u>13,879</u>	<u>13,879</u>

17. ДАТИ АВАНСИ

	У Конвертибилним маркама	
	31.децембар 2018	31.децембар 2017
Дати аванси предузећима у земљи	332,294	332,303
Дати аванси предузећима у иностранству	39,475	39,475
	<u>371,769</u>	<u>371,778</u>
Минус: Исправка вриједности аванса	(329,492)	(329,492)
	<u>42,277</u>	<u>42,286</u>

18. ПОТРАЖИВАЊА ОД КУПАЦА

	У Конвертибилним маркама	
	31.децембар 2018	31.децембар 2017
Купци - повезана правна лица	8,123,125	8,286,309
Купци у земљи	13,596,752	13,596,751
Купци у иностранству	90,811	90,811
Потраживања из специфичних послова - повезана правна лица	29,411	29,211
Потраживања из специфичних послова - остала пр. лица	696,482	696,482
Спорна потраживања	229,029	229,029
	<u>22,765,610</u>	<u>22,928,593</u>
Минус: Исправка вриједности потраживања	(4,110,141)	(4,110,141)
	<u>18,655,469</u>	<u>18,818,452</u>

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

Период од 01.јануара до 31.децембра.2018.године

19. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА И АВР

	У Конвертибилним маркама	
	31.децембар 2018	31.децембар 2017
Потраживања од запослених	49,298	49,298
Аконтациони порез на додату вриједност	27,778	27,778
Потраживања по основу преплаћених пореза	125,784	125,784
Остала потраживања	16,524	16,524
	219,384	219,384
Минус: Исправка вриједности потраживања од државе за преплаћене порезе и доприносе	(107,632)	(107,632)
	111,752	111,752

20. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	У Конвертибилним маркама	
	31.децембар 2018	31.децембар бар 2017
Дати краткорочни кредити	570	570
Остали краткорочни финансијски пласмани	48.910	48.910
	49.480	49.480

Дати краткорочни кредити представљају бескаматне кредите дате запосленим за набавку огријева. Обвезнице намијењене продаји исказане на дан 31.децембра 2018. године у износу од 48.910 Конвертибилних марака се односе на обвезнице издате од стране Владе Републике Српске које су прибављене ради измирења дуга, а у складу са донијетим Законом о начину и измирењу унутрашњег дуга Републике Српске. Каматна стопа износи 1.5% на годишњем нивоу, а рок доспијећа износи 15 година.

21. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ

	У Конвертибилним маркама	
	31.децембар 2018	31.децембар 2017
Жиро рачун	24,517	54,508
Девизни рачуни	26,238	26,238
Благајна	0	0
	50,755	80,746
Минус: Исправка вриједности готовине и готовинских еквивалената	(26,442)	(26,442)
	24,313	54,304

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

Период од 01.јануара до 31.децембра.2018.године

22. ПРОМЈЕНЕ НА ИСПРАВЦИ ВРИЈЕДНОСТИ

	Дугорочни финансијски пласмани (напомена 18)	Залихе (напомена 19)	Аванси (напомена 20)	Потражива ња од купаца (напомена 21)	У Конвертибилним маркама	
					Готовина, друга потражи- вања и АВР (напомена 22)	Укупно
Стање, 01. јануар 2017. године	190,692,100	1,532,986	329,492	4,110,140	134,075	196,798,793
Готовина и готовински еквиваленти	0	0	0			0
Оприходовање залиха		-40,447				-40,447
Курсне разлике	0	0	0			0
Стање, 31. децембар 2017. године	190,692,100	1,492,539	329,492	4,110,140	134,075	196,758,346
Наплаћена отписана потраживања						0
Оприходовање залиха		-30,051				-30,051
	0	-30,051	0	0	0	-30,051
Стање, 31. децембар 2018. године	190,692,100	1,462,488	329,492	4,110,140	134,075	196,728,295

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

Период од 01.јануара до 31.децембра.2018.године

23. АКЦИЈСКИ КАПИТАЛ

Основни капитал Друштва подијељен је на 729,085,280 обичних редовних акција класе А прве емисије, номиналне вриједности једне акције од једне Конвертибилне марке, и имају статус акција уплаћених у пуном износу. Акције гласе на име и преносе се без ограничења. Акције садрже права на учешће у расподјели добити, управљању Друштвом и диоби имовине преостале након стечаја или ликвидације Друштва. Акције Друштва се региструју код Централног регистра хартија од вриједности Републике Српске, који акционарима издаје одговарајуће исправе. Исправа коју издаје Централни регистар хартија од вриједности Републике Српске служи акционару као доказ о власништву над акцијама.

Главни акционари Друштва и структура акционарског капитала на дан 31. децембар 2017. године представљени су на сљедећи начин:

	У Конвертибилним маркама			
	31. децембар 2018.		31. децембар 2017.	
	Број акција	%	Број акција	%
Ukio Banko Investicione				
Grupe, Каунас, Литванија	414,135,796	56.80	414,135,796	56.80
Фонд ПИО	66,492,576	9.12	66,492,576	9.12
Балканика а.д. Бања Лука	51,458,064	7.06	51,458,064	7.06
Фонд за реституцију РС	33,329,533	4.57	33,329,533	4.57
Нуро Alpe Adria Bank а.д., Бања Лука – Кастоди	16,211,959	2.22	16,763,844	2.3
Zepner Invest Фонд, Бања Лука	14,215,270	1.95	14,215,270	1.95
Еуроинвестмент Фонд, Бања Лука	9,450,000	1.30	9,450,000	1.30
Raiffeisen brokers d.o.o., Бања Лука	4,109,198	0.56	4,116,398	0.56
Zif Balkan Investment Фонд а.д., Бања Лука	29,300,000	4.02	20,850,000	2.86
Zif privrednik Invest а.д., Бања Лука	12,369,261	1.70	12,369,261	1.70
Zif invest nova Fond а.д. Бијељина	9,985,689	1.37	9,985,689	1.37
Kd bpd d.o.o., Љубљана	-	-	5,073,836	0.70
Zif kristal Invest fond,а.д., Бања Лука	4,823,936	0.66	4,823,936	0.66
BLB Profit а.д., Ванја Лука	4,771,434	0.65	4,771,434	0.65
Остали	58,432,564	8.02	61,249,643	8.40
	<u>729,085,280</u>	<u>100.00</u>	<u>729,085,280</u>	<u>100.00</u>

24. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар 2018.	31. децембар 2017.
Резервисања за судске спорове	3,263,870	3,263,870
Резервисање за заштиту животне средине	4,438,468	4,438,468
	<u>7,702,338</u>	<u>7,702,338</u>

Кретање на дугорочним резервисањима за судске спорове на дан 31. децембар 2018. године је сљедеће:

	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар 2018.	31. децембар 2017.
Стање на почетку године	3,263,870	3,263,870
Укидање резервисања	-	-
Стање на крају године	<u>3,263,870</u>	<u>3,263,870</u>

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

Период од 01.јануара до 31.децембра.2018.године

24. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (наставак)

Кретање на дугорочним резервисање за заштиту животне средине је приказано у наредној табели:

	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар 2018.	31. децембар 2017.
Стање на почетку године	-	-
Резервисање за заштиту	4,438,468	4,438,468
Стање на крају године	4,438,468	4,438,468

Резервисање у износу од 4,438,468 Конвертибилних марака се односи на трошкове санације и рекултивације животне средине укључујући рехабилитацију тзв. базена црвеног муља и трајно одлагање хазардног отпада ускладиштеног на депоу. Очекује се да ће ови трошкови настати у периоду између 2012. и 2026. године. Резервисање је процијењено на основу извјештаја независног процијенитеља, а процијењено примјеном постојеће технологије, по садашњим цијенама и дисконтовано примјеном дисконтне стопе од 16%.

25. ОСТАЛЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА

	Камата %	У Конвертибилним маркама	
		31. децембар 2018.	31. децембар 2017.
- Алумина д.о.о., Зворник	7	68,964,631	68,964,631
- Механика д.о.о., Зворник	7	1,742,346	1,742,346
		70,706,977	70,706,977
Текуће доспијеће		(28,430,719)	(28,430,719)
		42,276,258	42,276,258

26. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар 2018.	31. децембар 2017.
Дугорочни кредити	10.038.250	10.038.250
Остале дугорочне обавезе	10.750.909	10.750.909
	20.789.159	20.789.159

27. КРАТКОРОЧНИ КРЕДИТИ

	У Конвертибилним маркама	
	31.децембар 2018	31.децембар 2017
Краткорочни кредити у земљи		
Краткорочни кредити у иностранству	5,226,391	5,226,391
	5,226,391	5,226,391

	Годишња каматна стопа	Износ у валути	Валута	У Конвертибилним маркама	
				31.децембар 2018	31.децембар 2017
АВ Каупо Тiekimas, Литванија	14%	4,872,212	EUR	5,226,391	5,226,391
				5,226,391	5,226,391

Краткорочном кредиту исказаном према АВ Каупо Тiekimas, Литванија, са стањем на дан 31. децембар 2018. године у износу од 5,226,391 Конвертибилних марака се односи на обавезе настале по основу уговора о уступању потраживања о краткорочном кредиту са кредитором Е Way, Америка у истом износу, које произилазе из плаћања ранијих обавеза за рачун Друштва.

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

Период од 01.јануара до 31.децембра.2018.године

28. ТЕКУЋА ДОСПИЈЕЋА ДУГОРОЧНИХ ОБАВЕЗА

	У Конвертибилним маркама	
	31.децембар 2018	31.децембар 2017
Дио дугорочних обавеза према повезаним правним лицима у земљи	28,430,719	28,430,719
Дио дугорочних обавеза према другим правним лицима земљи	4,846,057.00	4,846,057
Дио дугорочних обавеза према другим правним лицима у иностранству	190,309.00	190,309
Дио дурочних обавеза - репрограма	231,789.00	231,789
	<u>33,698,874</u>	<u>33,698,874</u>

29. ДОБАВЉАЧИ

	У Конвертибилним маркама	
	31.децембар 2018	31.децембар 2017
Добављачи повезана правна лица	5,343,307	5,343,307
Добављачи у земљи	32,821,755.00	32,821,755
Добављачи у иностранству	4,049,331.00	4,049,279
	<u>42,214,393</u>	<u>42,214,341</u>

30. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ

	У Конвертибилним маркама	
	31.децембар 2018	31.децембар 2017
Од предузећа у земљи	14,604	14,604
Од предузећа у иностранству	462,081	462,081
	<u>476,685</u>	<u>476,685</u>

31. ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ И ПВР

	У Конвертибилним маркама	
	31.децембар 2018	31.децембар 2017
Обавезе за зараде и накнаде зарада	816,878	816,848
Обавезе за порезе и доприносе на зараде	1,785,820	1,784,872
Обавезе за порезе, царине и дажбине из набавке		
Обавезе за порезе, царине и дажбине на терет трошкова	1,925,136	1,924,607
Обавезе по основу камата	11,351,976	11,351,976
Обавезе према запосленима	72,341	72,340
Обавезе према синдикату	22,610	22,610
Остале краткорочне финансијске обавезе	4,308,663	4,308,663
Пасивна временска разграничења	432,358	432,358
	<u>20,715,782</u>	<u>20,714,274</u>

Обавезе по основу камата исказане на дан 31. децембар 2018. године у износу од 11.351.976 Конвертибилне марке састоји се од камате по репрограму обавеза према повезаним правним лицима у износу од 6.231.455 Конвертибилних марака, док се остатак обавезе односи на остале кредиторе међу којима се највећи износ односи на Балкан Инвест УАБ.

AD „BIRAČ“ U STEČAJU
KARAKAJ BB, ZVORNIK
JIB:4400252600003
IB: 400252600003
Žiro račun 5711000000029119

PREDMET: Razvrstavanje preduzeća

Preduzeće AD "Birač" u stečaju s 31.12.2018.godine je imalo sledeće:

- Prosječan broj zaposlenih _____ 1
- Ukupan godišnji prihod _____ 482.863 KM
- Prosječna vrijednost poslovne imovine _____ 175.386.512 KM

Prema gore navedenom, Preduzeće AD "Birač" u stečaju se svrstava u **MALO** preduzeće.

Zvornik, 28.02.2019. godine



[Handwritten signature]

LAZO ĐURĐEVIĆ