

NOTE-ZABILJESKE UZ GODISNJI FINANSISKI IZVJESTAJ
PREDUZECA AD "AUTOKOMERC" DOBOJ

Preduzece AD "Autokomerc" osnovano je kao dionicko drustvo 07.01.1991.god. kao preduzece u mjesovitoj svojini za tehnicki pregled, servisiranje, opravku, iznajmljivanje mot. vozila i obuku vozaca. U skladu sa Zakonom o drustvenom kapitalu 1991.god. zapoceta je vlasnicka transformacija upisom internih dionica radnika. Proces privatizacije je nastavljen u skladu sa Zakonom o privatizaciji RS i drugim propisima o privatizaciji. Kao rezultat privatizacije preduzece posluje kao akcionarsko drustvo od juna 2001.god. U novembru 2001.god. prodat je drzavni dio akcija. Na taj nacin izvrшена je potpuna privatizacija preduzeca.

Preduzece se bavi pružanjem usluga u saobrac. i gradjevin. Svoje usluge plasira na domacem trzistu. Prosjecan broj zaposlenih na bazi sati u 2017.god. je 27 radnik a u 2018.god. 37. Sjedište preduzeca je Nikole Pasica br.5.

Primijenjene su iste RACUNOVODSTVENE POLITIKE i metode obracuna u ovom izvjestajnom periodu kao u predhodnom godisnjem finansiskom izvjestaju. Osnov za pripremanje finansiski izvjestaja.

Finansiski izvjestaji za 12.mj.2018.god. pripremljeni su u skladu sa Medjunarodnim racunovodstvenim standardima/MRS/, Okvirom za sastavljanje i predstavljanje finansiskih izvjestaja kao i sledecih aktiviranih Racunovodstvenih standarda RS:

- 1 - Predstavljanje - prezentacija finansiskih izvjestaja
- 2 - Zalihe
- 3 - Poslovne kombinacije
- 4 - Amortizacija
- 7 - Izvjestaj o novcanim tokovima
- 8 - Racunovodstvene politike, promjene racun. procjena i greske
- 16- Nekretnina, postrojenja, oprema
- 18- Prihodi
- 23- Troškovi pozajmljivanja
- 24- Objavljivanje o povezanim stranama
- 38- Nematerijalna, neopipljiva sredstva
- 34- Periodicno finansisko izvjestavanje
- 37- Rezervisanja, potencijalne obaveze i potenc. sredstva
- 40- Ulaganja u nekretnine

Finansiski izvjestaji izrazeni su u markama a pripremljeni su za period od 01.01. do 31.12.2018.godine.

PRIHODI OD PRODAJE

Prihodi se odmjeravaju po fer vrijednosti naknade koja je primljena ili se potražuje, uzimajući u obzir iznose bilo kakvih popusta koje je preduzeće odobrilo.

Prihodi od prodaje proizvoda i usluga se knjize nakon izvršenih usluga i prihvatanja od kupaca, umanjeni za porez na dodanu vrijednost, a iznose 1.194.152.-KM. Prihodi od prodaje proizvoda se odnose na prodaju stanova. U strukturi prihoda od prodaje usluga na domaćem tržištu, najbitniji su prihodi iz oblasti usluga u saobraćaju tj. tehnicki pregled motornih vozila sa licencama, te atesti motornih vozila, sa ostvarenom realizacijom od 93.608.-KM.

Preduzeće je nastavilo sa pružanjem usluge homologacije motornih vozila. Po tom osnovu ostvaren je prihod od 10.756.- koji je na nivou predhodne godine a za 50% je manji u odnosu na 2015.godinu.

U 2018.god. preduzeće je krenulo sa nasipanja nekategorisanih puteva za pristup obradivom poljoprivrednom zemljištu na području Trebave, na osnovu potpisanih Ugovora sa Udruženjem poljoprivrednika Trebava.

U narednoj godini nastavice se sa izvođenjem navedenih radova. Vrijednost radova na održavanju lokalnih i nekategorisanih puteva, iz Ugovora za 2019. godinu, je 153.211.50 KM.

U poslovne prihode spadaju i prihodi od zakupnina.

Prihodi od poslovnog zakupa se priznaju ravnomjerno, tokom trajanja zakupa. Sredstva data u poslovni zakup su uključena u stalna sredstva i amortizuju se u toku očekivanog korisnog vijeka trajanja.

Preduzeće izdaje u poslovni zakup standove u objektu Trzni centar, kancelarije u upravnoj zgradi i na kanalu za tehnicki pregled motornih vozila te nove prostore u stambeno-poslovnom objektu u Ulici Jug Bogdana bb.

Po osnovu izdavanja poslovne imovine pod zakup, preduzeće je ostvarilo prihod od zakupa u iznosu od 153.047.- KM.

Po osnovu prihoda iz Fondova tj. namjenskih izvora finansiranja, ostvaren je prihod od 5.274.- KM a odnosi se na uplacena sredstva od strane Zavoda za zapošljavanje RS, kao podsticaj u zapošljavanju novih radnika.

Po osnovu finansiskih prihoda, preduzeće je ostavriilo prohode od kamata, po kupoprodajnim odnosima, za neblagovremeno izmirenje obaveze od strane Republicke trzisne inspekcije od 5.580.-KM.

Po osnovu ostalih prihoda, u koje spadaju,

Dobici po osnovu prodaje opreme / TMV Mercedes, labudica i valjak Biteli / Prihodi od naplacenih otpisanih potraživanja / po Sudskom Rjesenju naplaceno potraživanje od Ministarstva finansija-Republ.Trzisna inspekcija / i Prihodi od otpisa obaveza iz kupoprodajnih odnosa / Odluka br.05/19. po inventuri, otpis zastarjelih obaveza prema dobavljacima. /

Preduzeće je ostavriilo dobitke od ostalih prihoda u iznosu od 32.157.-KM.

MRS 2, ZALIHE -PRIHODI OD POVEĆANJA VRIJEDNOSTI ZALIHA

Preduzeće vrednuje zalihe po nizoj od nabavne vrijednosti, odnosno cijene koštanja i procijenjene prodajne cijene umanjene za troškove dovrsetka i prodaje. U vrijednost zaliha, preduzeće uključuje sve troškove nabavke, troškove konverzije i druge troškove nastale da bi se zalihe dovele u sadasnje stanje i sadasnju lokaciju.

Zalihe drustva obuhvataju, Gradjevinski i pomocni materijal, nedovrsenu proizvodnju, gotove proizvode i alat i sitan inventar, koji se otpisuje 100% u momentu stavljanja u upotrebu.

Povećanje vrijednosti zaliha nedovršene proizvodnje od 2.504.177.- KM se odnosi na završetak izgradnje objekta 1, u iznosu od 28.317.-KM, na nastavak gradnje novog stam.posl.objekta 2, / 2.423.354.- KM / te povećanje vrijednosti nedovršenih usluga od 52.306.- KM. / usluge nasipanja i održavanja nekategorisanih puteva na području Trebave.

U drugoj polovini prošle godine preduzeće je započelo sa izgradnjom nove stam benoposlovnog objekta 2, sa radionicom i tehničkim pregledom motornih vozila, u Ulici Jug Bogdana bb.

Zemljište na kome se gradi pomenuti objekat, preduzeće je kupilo od DOO Treba vaekspres Doboj, površine 1296 m², K.C. broj 6813/8, BARA-NJIVA 2. klase, za iznos od 175.000.- KM. / Notarski Ugovor br. OPU -3345/17.OD 29.12.2017.godin

POSLOVNI RASHODI

Rashodi se priznaju u bilansu uspjeha kada nastane smanjenje budućih ekonomskih koristi, koje se odnose na smanjenje imovine ili na povećanje obavza i može se pouzdano mjeriti.

Poslovne rashode čine troškovi materijala, troškovi goriva i energije, troškovi bruto zarada i naknada zarada, troškovi amortizacije, nematerijalni troškovi, porezi i doprinosi nezavisno od rezultata.

Nekretnine, postrojenja i oprema se troše u toku svog korisnog vijeka trajanja koji je po pravilu duži od 12 mjeseci. U skladu sa MRS 16, vrši se alokacija vrijednosti koja se amortizuje na korisni vijek trajanja sredstva kako bi se rashodi priznali u skladu sa načelom uzročnosti u periodu na koji se odnose, a ne onda kada je doslo do odliva za nabavku sredstva.

Nekretnine, postrojenja i oprema se inicijalno vrednuju po nabavnoj vrijednosti, odnosno cijeni koštanja. Nakon inicijalnog vrednovanja ove pozicije se vrednuju po nabavnoj vrijednosti umanjenoj za akumuliranu amortizaciju.

Rashodi amortizacije u poreske svrhe priznaju se na godisnjem nivou prilikom obracuna poreske osnovice, dok se za racunovodstvene svrhe amortizacija obracunava po pravilu na mjesečnom nivou.

Zakon poznaje dvije metode i to pravolinisku i degresivnu, odnosno dva načina amortizacije-pojedinačni i grupni. Kod nekretnina, postrojenja i nematerijalnih sredstava, do razlike između knjigovodstvene i poreske osnovice dolazi usled različitih poreskih stopa.

Naime, amortizacija za nekretnine i postrojenja se nastavlja obracunavati po postojećim stopama otpisa, proporcionalnom metodom. Ovu racunovodstvenu politiku donio je menadžment preduzeća, uobzirivši vijek trajanja pomenutih sredstava, a sve u skladu sa MRS 16 i MRS 38.

Sva naknadna ulaganja u stalnu imovinu, koja povećavaju njenu upotrebnu vrijednost, smanjuju troškove, proizvode vijek trajanja sredstva ili povećavaju kvalitet proizvoda za čiju se proizvodnju koristi, uvećavaju vrijednost ove imovine. Poreski propisi uvećanje vrijednosti imovine po osnovu naknadnog ulaganja priznaju kao ulaganje u skladu sa racunovodstvenim pravilima.

Tokom 2018.god. preduzeće je imalo i ulaganja za nabavku osnovnih sredstava u ukupnom iznosu od 7.999.-KM.

Ulaganje se odnosi na nabavku sigurnosnih kamera na upravnoj zgradi, kao video nadzor, koji pokriva krug preduzeća, nabavka softvera i stampaca.

Menadžment preduzeća ulaze veliki napor u povećanje prihoda. Iz tih razloga krenulo se u adaptaciju i rekonstrukciju kompletnog sprata u Objektu Tržni centar, koji se nakon rekonstrukcije izdaje u zakup zainteresovanim korisnicima.

cima. Do sada smo ulozili 73.778.- KM.

Takodje smo nastavili sa lokacijskom izmjenom standova na zelenoj pijaci, gdje se vrši ulaganja u tuđu imovinu, s obzirom da se radi o zakupljenom sredstvu a sve u svrhu povećanja prihoda na zelenoj pijaci.

Troskovi vezani za nastavak izgradnje Novog stambeno-poslovnog objekta 2, u Doboju, u iznosu od 1.964.020.-KM, imaju najveće udjele u troškovima materijala za izradu.

Finansijske rashode čine Rashodi po osnovu kamata, otpisi dugorocnih finansijskih plasmana, gubici po osnovu promjene fer vrijednosti ulaganja u nekretnine, rashodi iz odnosa sa povezanim pravnim licima i ostali finansijski rashodi.

U 2018. godini, preduzeće je imalo finansijske rashode po osnovu kamata po dugorocnim kreditima u iznosu od 14.619.- KM.

OBAVEZE

Obaveze se priznaju u bilansu stanja kada je vjerovatno da će odliv resursa koji sadrže ekonomske koristi imati za rezultat izmirenje sadašnje obaveze i da će iznos za izmirenje moći pouzdano da se utvrdi.

Obaveze prema dobavljačima su obaveze preuzete na bazi uobičajenih kreditnih uslova i ne sadrže kamate a iznose 268.977.25 KM, dovaljaci iz Republike Srpske i 9.717.71 KM dobavljači iz Federacije.

Kao pozicija kratkorocne finansijske obaveze prema povezanim pravnim licima javlja se obaveza po osnovu pozajmica od Visoke poslovno tehničke škole iz Doboja, u iznosu od 15.000,00 KM i obaveza po osnovu kratkorocnog kredita od DOO Trebavaekspres od 50.000.- KM.

Takodje se javlja i obaveza prema Vlasniku privrednog društva po osnovu pozajmice sredstava za potrebe likvidnosti preduzeća od 159.463.-KM uzeta od Krulj Urosa, kao i pozajmica od Dir.Krulj Ljubomira od 15.000.- KM. Rashodi po osnovu kamata priznaju se na gotovinskoj osnovi. Kamate se odnose na odobreni Dugor.kredit od 36 rata na iznos od 170.000.-KM po Ugovoru ovoru od 29.06.2018.god.i 1.000.000.-KM,takodje, dugorocni kredita, sa rokom vraćanja od 45 mjeseci rata, podignut kod Sberbanke AD Banja Luka dana 09.08.2018. godine. Dio dugorocnih kredita koji dospijeva za plaćanje u periodu od godinu dana od dana sastavljanja finansijskih izvještaja se preknjihizava sa dugorocnih kredita na kratkorocne kredite.Obaveze prema radnicima i dobavljačima se priznaju kao kratkorocne, bez obzira na datum dospijeca

Na odobrene kredite, obračunava se kamata po kamatnim stopama od 4,68% i 3.42% / godišnja kamatna stopa /.

Po osnovu obaveze za primljene avanse, sa danom 31.12.2018.godine, preduzeće ima obavezu iz poslovanja u iznosu od 167.923.25 KM. Ova obaveza se odnosi na avansnu uplatu za stanove koji će biti sagradjeni u Novoj stambeno-poslovnoj zgradi II.

Sa stanjem na dan 31.12.2018.god. nalazi se i obaveza po osnovu ulaganja u nekretnine. Naime, radi se o načinu izmirenja obaveze po osnovu naknade za troškove uređenja gradskog zemljišta i rente, za novi stambeno poslovni objekat 2, u iznosu od 644.576.05 KM.

Navedenu obavezu preduzece treba da izmiri u mjesecnim ratama u narednih deset godina, a sve na osnovu Ugovora br.1144/18. potpisanog izmedju Grada Doboja i AD Autkomerca, kao izvodjaca.

MRS 24 OBJAVLJIVANJE O POVEZANIM STRANAMA

Cilj ovog standarda jeste osiguranje, da finansiski izvjestaj pravnog lica sadrzi objelodanjivanja koja su neophodna da bi se ukazalo na mogucnost da je finansiski polozej preduzeca bio pod uticajem postojanja povezanih strana kao i transakcija i neizmirenih obaveza.

Kao povezano pravno lice javlja se D.O.O. Trebavaekspres Dobj. Pored toga sto se nalazi u ulozi zakupoprimca, koristeci parking prostor u krugu preduzeca, prostor radionice te zakup poslovnog prostora u Novom stambeno-poslovnom objektu, takodje se javlja i u ulozi pruzaoca usluga prevoza zaposlenih radnika.

Krajem 2017.godine preduzece je kupilo zemljiste od DOO Trebavaekspres, na kome je zapoceta izgradnja Novog stambeno-poslovnog objekta, u cijem prizemlju se gradi radionica sa kanalom za tehnicki pregled motornih vozila za to preduzece. Po zavrsetku izgradnje, nase preduzece ce prometovati pomenuti poslovni prostor uz sacinjavanje Notarskog ugovora i izdavanje poreskog racuna. Transferne cijene iz ovog ugovora ce biti podvrgnute uporedivosti tokom 2019.godine sa trzisnim cijenama.

Poslovni odnosi, koji se odnose na zakup, regulisani su Ugovorima o zakupu. U slucaju, da preduzeca medjusobno pružaju uobicajene usluge /usluge tehnickog pregleda MV / koja nisu regulisana ugovorom /, radi se o uslugama pruzenim kao i ostalim kupcima tj. uradjenim po trzisnim cijenama.

Kao drugo povezano lice, javlja se Fizicko lice, Krulj Uros, koji je vecinski vlasnik naseg preduzeca. Tokom proteklih godina Uros Krulj je u kontinuitetu, uplacivao novac, u vidu kratkorocnih pozajmica.

Za svaku pozajmicu, sacinjavan je pojedinačni Ugovor, koji sadrzi odredbu, iz koje se vidi da se radi o beskamatnim pozajmicama.

S obzirom da je nase preduzece imalo transakcije sa povezanim licem / prodaja dobara i vrsenje usluga, navedene transakcije ce biti prijavljene kroz vazne obrasce kontrolisanih transakcija Poreskoj Upravi Republike Srpske.

Najprikladnija metoda je metoda uporedive trzisne cijene, po kojoj se cijene u konkretnoj transakciji uporedjuju sa trzisnim cijenama za istu ili slicnu uslugu ili dobro. Ukoliko je moguće uporedjivanje i analiza cijena ova metoda ima prednost u odnosu na druge metode.

POTRAZIVANJA

Potrazivanja po osnovu prodaje se ostvaruju na bazi uobicajenih prodajnih uslova i ne sadrže kamate.

Potrazivanja od kupaca prikazana su u nominalnom iznosu, korigovana za otpis spornih potrazivanja. Sporni dugovi se otpisuju u godini u kojoj se ustanovi da vise ne postoji mogucnost njihove naplate, a kako poreski obveznik koristi obracunski metod i kako je u skladu sa Zakonom prosao rok od 12 mjeseci od dana izdavanja racuna, rashodi od otpisa potrazivanja se mogu odbiti od poreske osnovice, clan 21.Zakona, a da je poreski obveznik preduzeo najmanje jednu od mjera naplate. / otpis u 100% iznosu /. Krajem godine otpisana su direktnom metodom, nenaplativa potrazivanja od raznih kupaca u iznosu od 1.539.26 KM a na osnovu Odluka br.05/19.

Preduzece nije preduzelo ni jednu mjeru za naplatu potrazivanja tj. nije utuzilo potrazivanje, nije podnijelo zahtjev za izvršenje nadležnom Sudu, nije pokrenulo postupak prinudne naplate nit se prijavilo u stečajni postupak. Samim tim, troškovi ispravke sumnjivih i spornih potrazivanja se ne mogu priznati u cjelost, kod utvrđivanja poreske osnovice poreza na dobit, već u procentu od 75 i 50%, tj. u iznosu od 339.77 KM.

Potrazivanje od kupca Balkan Energy Group iz Tuzle nije naplaceno u zakonskom roku, te je u prosloj godini preneseno na poziciju spornih i sumnjivih potrazivanja. U 2018. godini izvršen je direktan otpis potrazivanja u iznosu od 43.139.978 KM. U poreskom bilansu priznat je iznos od 9.107.62 KM, tj. 75% otpisanog iznosa, potrazivanje iz 2016. god. od 12.143.50 KM. s obzirom da je starije od 24 mjeseca. Ostatak potrazivanja je iz ranijeg perioda.

Potrazivanja koja su zastarjela, u skladu sa odredbama Zakona o obligacionim odnosima, isknjizavaju se direktno ili na teret rashoda. Ista pravila za procjenu nenaplativosti potrazivanja i način njihovog evidentiranja primjenjuje se i na date avanse.

SUDSKI SPOROVI

Sto se tice sudskih sporova koji su se vodili tokom 2018. godine epolog je sledeci,

U medjusobnom sudskom sporu, sa firmom Kristal iz Zivinice, Sudskom presudom smo izmiriti svoju obavezu sa kamatom i sudskim tros. od 25.600.-KM. Dunav Osiguranje je u toku godine odustao od tuzbe za kancelariski prostor u upravnoj zgradi, tuzba neosnovana.

Istovremeno, nase preduzece ocekuje pozitivno rjesenje sudskog spora koje smo mi pokrenuli, u vezi potrazivanja po osnovu prometa vezanog za preuzetu opremu / kamion i valjak /. sa Kristalom iz Zivinica.

Sudski sporovi koji se vode kod Osnovnog privrednog suda su*

1. KRISTAL DOO ZIVINICE spor u vezi PRODAJE KAMIONA I VALJKA

TROSKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LICNI RASHODI

Troškovi zarada i naknada zarada utvrđjeni su u skladu sa članom 10. i 11. Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dobit, a iznose 444.736.-KM. Ovaj iznos zasniva se na zakonu o radu kao i Ugovorom o radu sa svakim zaposlenim radnikom.

Troškovi zarada su uskladjeni sa Medjunarodnim racunovodstvenim standardom 19. Primanje zaposlenih, koji imaju za cilj da zahtijeva od pravnih lica da prizna,

- Obavezu, kada je neki zaposleni pružio usluge u zamjenu za primanja koja će biti isplacena u buducnosti,
- Rashod kada pravno lice trosi ekonomske koristi koje nastaju iz usluge rada koje neki zaposleni pruza u zamjenu za primanje.

Troškovi poreza i doprinosa se obracunavaju na osnovu vazecih zakonskih propisa.

Prosjecno isplacena neto plata po zaposlenom radniku u prosloj godini iznosi 693.00 KM. U tom iznosu sadrzana je i naknada na ime toplog obroka.

Po drugim osnovama radnici nisu imali primanja, misli se na regres, zimnicu nakandu za ogrev i drugo.

Ako posmatramo republicki prosjek primanja zaposlenih u privredi za proslu godinu, koja iznosi 891.- KM, vidljivo je da su nase plate znatno manje, tacnije 28 % su manje, u odnosu na republicki prosjek.

FINANSISKI REZULTAT

U prosloj godini, preduzece je, kao rezultat poslovanja, ostvarilo dobit u iznosu od 138.396.- KM, sto se vidi iz razlike ukupnih prihoda i rashoda.

Ako posmatramo poslovne prihode i rashode, vidljivo je da je preduzece ostvarilo poslovni dobitak u iznosu od 177.953.-KM.

Na konacan poslovni rezultat uticali su ostali rashodi, odnosno, rashodi po osnovu otpisa potrazivanja, rashodi po sudskim sporovima i drugo u iznosu od 62.551.00 KM.

Kod utvrdjivanja poreske osnovice poreza na dobit za 2018.godinu nisu priznati troskovi u iznosu od 45.726.-KM sto je vidljivo iz poreskog bilansa.

Preduzece vrednuje obavezu za tekuci porez na dobit u iznosu u kojem ocekuje da plati, koristeći propisanu stopu poreza na dobit i zakona koji je usvojen na dan bilansa.

Tekuci porez se zasniva na oporezivom dobitku ove godine.

Nakon izrade godisnjeg poreskog bilansa, utvrdjena je obaveza poreza na dobit od 16.012.34 KM.

Navedenu obavezu preduzece ce izmiriti iz uplacenih mjesečnih akontacija a ostatak ce iskoristiti kao akontacije za narednu godinu.

Dobitak preduzeca, u iznosu od 122.384- KM se raspoređuje prema Statutu koji mora biti u skladu sa zakonom o preduzecima.

Skupstina akcionara donijet ce konacnu odluku o raspodjeli doboti, na redovnoj godisnjoj skupstini, na kojoj treba da se usvoji godisnji obracun i izvjestaj o poslovanju.

U Doboju, 28.02.2019.godine



Sef racunovodstva
Jadranka Lazic