Matični broj: 1196588

Šifra djelatnosti: 29.10

Naziv privrednog društva, zadruge, drugog pravnog lica ili preduzetnika: **FMSN A.D. u stečaju**

Sjedište: **Pale**

JIB: 4400576680000

ZABILJEŠKE
UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
za period 01.01. - 31.12.2019. godine

OSNOVE MJERENJA

Svi finansijski izvještaji FMSN A.D. u stečaju, Pale za obračunski period 01.01. - 31.12.2019 godine u potpunosti su urađeni u skladu sa Zakona o računovodstvu, Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI) i tumačenjima Međunarodnog odbora za računovodstvene standarde (IASB)

Finansijski izvještaji Društva sačinjeni su po načelu istorijskog troška.

Računovodstvene politike dosljedno su primjenjivane u svim periodima predstavljenim u ovim finansijskim izvještajima i u skladu su s računovodstvenim politikama korištenim u prethodnoj godini.

1. BILANS USPJEHA

- P R I H O D I

Prihodi od pruženih usluga priznaju se u Bilansu Uspjeha po stepenu dovršenosti. Stepen dovršenosti mjeri se kao odnos troškova nastalih do datuma bilansa i planiranih ukupnih troškova iz ugovora.

Prihodi od prodaje iz ostalih aktivnosti priznaju se u Bilansu Uspjeha, isključujući PDV, u trenutku isporuke proizvoda kupcu, ispostavljena je faktura koju kupac nije osporio.

Iznos prihoda se može pouzdano izmjeriti na osnovu fakture, ugovora ili naplaćenog iznosa. Postoji vjerovatnoća, odnosno potpuna izvjesnost da će ekonomske koristi vezane za transakciju pritjecati u Društvo.

Prihodi od prodaje ulaganja (stalnih sredstava) utvrđeni su kao razlika između postignute prodajne cijene ulaganja i knjigovodstvene vrijednosti ulaganja (stalnog sredstva)

Prihodi od kamata su priznati na osnovu naplaćenog prihoda koji se odnosi na kamate.

Ostvareni Ukupan Prihod u obračunskom periodu 01.01. - 31.12.2019 godine, iznosi: 19.811 KM, što je u odnosu na isti period prethodne godine, POVEĆANJE za 19.811 KM ili 0,0 %.

Pregled strukture Ostvarenih Prihoda

R. br.	Pozicija	Tekući Period		Prethodni Period		INDEKS
		Iznos KM	%	Iznos KM	%	2/4 - 1
0	1	2	3	4	5	6
1	Poslovni Prihodi	-	0%	-	0%	0%
2	Finansijski Prihodi	-	0%	-	0%	0%
3	Ostali Prihodi	19.811	100%	-	0%	0%
4	**UKUPNO PRIHODI**	**19.811**	100%	-	0%	0,0%

- R A S H O D I

Rashodi su priznati u bilansu uspjeha na osnovu direktne povezanosti između nastalih troškova i specifičnih stavki prihoda, po principu sučeljavanja prihoda i rashoda. Na primjer, sve vrste troškova, odnosno rashoda, koji čine troškove nabavke prodate robe (nabavna vrijednost prodate robe), priznati su istodobno kad i prihodi od prodaje te robe.

Priznavanje rashoda vršeno je istodobno i sa priznavanjem povećanja obaveza ili smanjenja sredstava, bez obzira da li su plaćene ili ne. Prema tome, svi rashodi koji su nastali i koji se odnose na obračunski period, priznati su u bilansu uspjeha, bez obzira da li se istovremeno radi i o odlivu gotovine ili ekvivalenta gotovine ili ne.

Kamate pozajmljenih sredstava su priznate u iznosu koji se odnosi na iznos uplaćenih sredstava po osnovu kamata.

Ostvareni Ukupni Rashodi u obračunskom periodu 01.01. - 31.12.2019 godine, iznose: 176.987 KM, što je u odnosu na isti period prethodne godine, POVEĆANJE za 176.987 KM ili 0 %.

Pregled strukture Ostvarenih Rashoda

R. br.	Pozicija	Tekući Period		Prethodni Period		INDEKS
		Iznos KM	%	Iznos KM	%	2/4 - 1
0	1	2	3	4	5	6
1	Poslovni Rashodi	176.915	100%	-	0%	0%
2	Finansijski Rashodi	72	0%	-	0%	0%
3	Ostali Rashodi	-	0%	-	0%	0%
4	**UKUPNO RASHODI**	**176.987**	100%	-	0%	0,0%

- D O B I T A K (GUBITAK)

Pregled ostvarenog Dobitka (Gubitka)

R. br.	Pozicija	Tekući period	Prethodni period	INDEKS
		Iznos KM	Iznos KM	2/3 - 1
0	1	2	3	4
1	**Dobitak prije poreza**	-	-	0%
2	**Gubitak prije poreza**	157.176	-	0%
3	Porez na Dobitak	-	-	0%
4	**Neto Dobitak perioda**	-	-	0%
5	**Gubitak perioda**	157.176	-	0%

2. BILANS STANJA

- STALNA SREDSTVA

Nematerijalna imovina se početno vodi po trošku ulaganja, te naknadno po trošku ulaganja umanjenom za akumuliranu amortizaciju i gubitke od umanjenja vrijednosti. Amortizacija se obračunava linearnom metodom tokom procjenjenog korisnog vijeka trajanja nematerijalne imovine.

Materijalna imovina (nekretnine, postrojenja i oprema) iskazana je po nabavnoj vrijednosti umanjenoj za akumuliranu amortizaciju i umanjenja vrijednosti. Amortizacija se obračunava linearnom metodom tokom procjenjenog korisnog vijeka trajanja.

Nabavna vrijednost raspoloživih stalnih sredstava na dan 31.12.2019.godine, iznosi: 9.200.301 KM, ispravka vrijednosti je: 47.900 KM, što znači da su ova sredstva amortizovana (otpisana) sa 0,5%, odnosno NETO sadašnja vrijednost iznosi: 9.152.401 KM, što je u odnosu na 31.12. 2018.godine POVEĆANJE za 9.152.401 KM
Amortizacija za obračunski period 01.01. - 31.12.2019 godine iznosi: 0 KM

- TEKUĆA SREDSTVA

- Zalihe

Zalihe su vrednovane u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardom 2 (MRS).

Nabavna vrijednost / cijena koštanja zaliha obuhvata sve troškove nabave, troškove proizvodnje i druge troškove koji su nastali u procesu dovođenja zaliha na sadašnju lokaciju i u sadašnje stanje (paragraf 10 MRS 2)

Zalihe sirovina i materijale, rezervnih dijelova, sitnog inventara, ambalaže i auto-guma vrednuju se po trošku (nabavnoj vrijednosti).

Zalihe gotovih proizvoda u skladištu vrednuju se po cijeni koštanja.
Zalihe trgovačke robe u veleprodaji vrednuju se po nabavnoj vrijednosti.

Zalihe gotovih proizvoda i trgovačke robe u maloprodaji vrednuju se po prodanoj vrijednosti (bruto vrijednost), a trošak i neto vrijednost u bilansu stanja ovih zaliha određuje se smanjenjem prodajne vrijednosti za odgovarajući postotak poreza i postotak

Ukupne zalihe na dan 31.12.2019. godine iznose: 3.914.983 KM, što je u odnosu na stanje početkom godine SMANJENJE za 3.914.983 KM ili 0,0 %.

- Kratkoročna potraživanja i plasmani

Kratkoročna potraživanja i plasmani na dan 31.12.2019.godine iznose: 62.984 KM, a na početku godine u ovom obliku bilo je angažirano 0 KM tekućih (obrtnih) sredstava.

- Gotovina i ekvivalenti gotovine

Iskazani iznos gotovine i ekvivalenata gotovine u bilansu stanja na dan 31.12.2019. godine, u iznosu: 8.639 KM sastoji se od gotovine u blagajni, na transakcijskom-računu i od kratkoročnih depozita u poslovnoj banci.

- Rezervisanja

Rezervisanja se vrše za unaprijed plaćene izdatke za dio troškova koji se odnosi za naredni obračunski period.
Na dan 31.12.2019. godine:

- nije bilo dugoročnih razgraničenja
- nije bilo kratkoročnih razgraničenja

Analiza strukture Sredstava i Izvora sredstava na dan 31.12.2019. godine

Pregled Raspoloživih Sredstava u Aktivi na dan 31.12.2019. i 31.12.2018. godine.

R. br.	Pozicija	31.12.2019		31.12.2018		INDEKS
		Iznos KM	%	Iznos KM	%	2/4 - 1
0	1	2	3	4	5	6
1	**STALNA SREDSTVA**	**9.152.401**	**70%**	**-**	**#DIV/0!**	**0,0%**
	Stalna nematerijalna sredstva	-	0%	-	#DIV/0!	0,0%
	Nekretnine, postrojenja i oprema	9.152.401	70%	-	#DIV/0!	0,0%
	Biološka imovina	-	0%	-	#DIV/0!	0,0%
	Ost.stalna sredstva, ulag.potraž.i razgr.	-	0%	-	#DIV/0!	0,0%
2	**TEKUĆA SREDSTVA**	**3.988.934**	**30%**	**-**	**#DIV/0!**	**0,0%**
	Zalihe	3.914.983	30%	-	#DIV/0!	0,0%
	Potraživanja od prodaje	62.984	0%	-	#DIV/0!	0,0%
	Kratkoročni finansijski plasmani	-	0%	-	#DIV/0!	0,0%
	Druga kratkoročna potraživanja	2.328	0%	-	#DIV/0!	0,0%
	Novac i novčani ekvivalenti	8.639	0%	-	#DIV/0!	0,0%
	Aktivna vremenska razgraničenja	-	0%	-	#DIV/0!	0,0%
3	**GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA**	**-**	**0%**	**-**	**#DIV/0!**	0,0%
4	**UKUPNA AKTIVA**	**13.141.335**	**100%**	**-**	**#DIV/0!**	0,0%

Pregled Izvora Sredstava u Pasivi na dan 31.12.2019 i 31.12.2018. godine.

R. br.	Pozicija	31.12.2019		31.12.2018		INDEKS
		Iznos KM	%	Iznos KM	%	2/4 - 1
0	1	2	3	4	5	6
1	**KAPITAL**	**(157.176)**	-1%	-	0%	0%
2	**OBAVEZE**	**13.298.511**	101%	-	0%	0%
	Dugoročne obaveze	-	0%	-	0%	0%
	Kratkoročne obaveze	10.111.463	77%	-	0%	0%
	Rezervisanja, razgraničenja i ost.	**3.187.048**	24%	-	0%	0%
3	**UKUPNA PASIVA**	**13.141.335**	100%	-	0%	0%

3. IZVJEŠTAJ O GOTOVINSKIM TOKOVIMA

Izvještaj o novčanim tokovima urađen je prema MRS-u 7, po direktnoj metodi pri čemu se prikazuju novčani tokovi iz različitih vrsta aktivnosti: to jest iz Poslovnih, Ulagačkih i Finansijskih aktivnosti.

U 2019. godini, zaključno sa 31.12.2019 godine, Ukupni Prilivi Gotovine iznose : 138.259 KM, u istom periodu Ukupni Odlivi Gotovine iznose : 129.620 KM, što znači da imamo POVEĆANJE Neto Gotovine u iznosu : 8.639 KM.

Pregled Novčanih Tokova po vrstama aktivnosti u 2019. godini.

R. br.	AKTIVNOST	PRILIVI		ODLIVI		RAZLIKA 2 - 4	
		Iznos KM	%	Iznos KM	%		
0	1	2	3	4	5	6	
1	Poslovna	75.023	54%	129.620	100%	-54.597	Smanjenje
2	Ulagačka	27.151	20%	-	0%	27.151	Povećanje
3	Finansijska	36.085	26%	-	0%	36.085	Povećanje
4	**UKUPNO**	**138.259**	**100%**	**129.620**	**100%**	**8.639**	**POVEĆANJE**

Pregled novčanih tokova po vrstama aktivnosti u 2018. godini.

R. br.	AKTIVNOST	PRILIVI		ODLIVI		RAZLIKA 2 - 4	
		Iznos KM	%	Iznos KM	%		
0	1	2	3	4	5	6	
1	Poslovna	-	0%	-	0%	0	0
2	Ulagačka	-	0%	-	0%	0	0
3	Finansijska	-	0%	-	0%	0	0
4	**UKUPNO**	**-**	**0%**	**-**	**0%**	**0**	**SMANJENJE**

4. POKAZATELJI ANALIZE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

Pokazatelji Profitabilnosti

$$\text{Marža Bruto Dobiti (gubitka)} = \frac{\text{Bruto Dobit (gubitak)}}{\text{Ukupan Prihod}} \times 100 =$$

$$2019 = \frac{(157.176)}{19.811} \times 100 = -793{,}38\%$$

$$2018 = \frac{-}{-} \times 100 = 0{,}00\%$$

U 2019 godini, za svakih 100 KM Ukupnog Prihoda, Društvo ostvari -793,38 KM Bruto Dobiti (gubitka)
U istom periodu prošle godine, za svakih 100 KM Ukupnog Prihoda Društvo je ostvarilo 0,00 KM Bruto Dobiti (gubitka).
#

$$\text{Marža Bruto Dobiti (gubitka)} = \frac{\text{Bruto Dobit (gubitak)}}{\text{Prihod od Prodaje}} \times 100 =$$

$$2019 = \frac{(157.176)}{-} \times 100 = 0{,}00\%$$

$$2018 = \frac{-}{-} \times 100 = 0{,}00\%$$

U 2019 godini, za svakih 100 KM Prihoda od Prodaje, Društvo je ostvarilo 0 KM Bruto Dobiti (gubitka)
U istom periodu prošle godine, za svakih 100 KM Prihoda od Prodaje ostvareno je 0 KM Bruto Dobiti (gubitka).
#

Pokazatelji Ekonomičnosti

Stopa **Ekonomičnosti** = $\frac{\text{Ukupan Prihod}}{\text{Ukupni Rashodi}}$ X 100 =

2019 = $\frac{19.811}{176.987}$ X 100 = 11,19%

2018 = $\frac{-}{-}$ X 100 = 0,00%

U 2019 godini, za svakih 100 KM Rashoda, Društvo ostvari 11,19 KM Prihoda.
U istom periodu prošle godine, za svakih 100 KM Rashoda ostvareno je 0 KM Prihoda.
#

Stopa **Ekonomičnosti** Prodaje = $\frac{\text{Prihodi od Prodaje}}{\text{Ukupni Rashodi}}$ X 100 =

2019 = $\frac{-}{176.987}$ X 100 = 0,00%

2018 = $\frac{-}{-}$ X 100 = 0,00%

U 2019 godini, za svakih 100 KM Rashoda, Društvo ostvari 0 KM Prihoda od Prodaje.
U istom periodu prošle godine, za svakih 100 KM Rashoda ostvareno je 0 KM Prihoda od Prodaje.
#

Pokazatelji Likvidnosti

Stopa **TRENUTNE** Likvidnosti = $\frac{\text{Novac}}{\text{Kratkoročne Obaveze}}$ X 100 =

2019 = $\frac{8.639}{10.111.463}$ X 100 = 0,09%

2018 = $\frac{-}{-}$ X 100 = 0,00%

Na dan 31.12.2019. godine, za plaćanje svakih 100 KM Kratkoročnih Obaveza, Društvo ima 0,09 KM Novčanih Sredstava, a 31.12 prošle godine, za ovu namjenu imalo je na raspolaganju 0 KM u Novčanim Sredstvima.
#

Stopa **UBRZANE** Likvidnosti = $\frac{\text{Novac + Potraživanja}}{\text{Kratkoročne Obaveze}}$ X 100 =

2019 = $\frac{73.951}{10.111.463}$ X 100 = 0,73%

2018 = $\frac{-}{-}$ X 100 = 0,00%

Na dan 31.12.2019. godine, za plaćanje svakih 100 KM Kratkoročnih Obaveza, Društvo ima 0,73 KM Novčanih Sredstava i Potraživanja, a 31.12. prošle godine, za ovu namjenu imalo je 0,00 KM Novčanih Sredstava i Potraživanja.
#

Stopa **TEKUĆE** Likvidnosti = $\frac{\text{Tekuća sredstva}}{\text{Kratkoročne obaveze}}$ X 100 =

2019 = $\frac{3.988.934}{10.111.463}$ X 100 = 39,45%

2018 = $\frac{-}{-}$ X 100 = 0,00%

Na dan 31.12.2019. godine,za plaćanje svakih 100 KM Kratkoročnih Obaveza, Društvo je imalo 39,45 KM Tekućih Sredstava, a 31.12. prošle godine, za ovu namjenu imalo je 0 KM Tekućih Sredstava.
#

Stopa **Finansijske Stabilnosti** = $\frac{\text{Stalna Sredstva}}{\text{Kapital + Dugoročne Obavez}}$ X 100 =

2019 = $\frac{9.152.401}{(157.176)}$ X 100 = #######

2018 = $\frac{-}{-}$ X 100 = 0,00%

Na dan 31.12.2019. godine Društvo je sa -5823,03 KM Vlasničkog Kapitala i Dugoročnih Obaveza finansiralo svakih 100 KM Stalnih Sredstava (dugoročne umovine), a 31.12 prošle godine, za ovu namjenu imalo je 0 KM.
#

Pokazatelji Zaduženosti

Stopa **Zaduženosti** = $\frac{\text{Ukupne obaveze}}{\text{Ukupna Imovina}}$ X 100 =

2019 = $\frac{13.298.511}{13.141.335}$ X 100 = 101,20%

2018 = $\frac{-}{-}$ X 100 = 0,00%

Na dan 31.12.2019. godine, Ukupna Imovina finansirana je iz tuđih sredstava sa 101,2% ili sa 13.298.511 KM. 31.12. prošle godine, Zaduženost je bila 0%.
#

Stopa **Vlastitog Finansiranja** = $\frac{\text{Glavnica (Kapital)}}{\text{Ukupna Imovina}}$ X 100 =

2019 = $\frac{(157.176)}{13.141.335}$ X 100 = -1,20%

2018 = $\frac{-}{-}$ X 100 = 0,00%

Na dan 31.12.2019. godine, Ukupna Imovina finansirana je iz Vlastitih Sredstava sa -1,20% ili sa -157.176 KM, a 31.12 prošle godine, Vlastito Finansiranje je bilo 0%.
#

U: Pale
Dana, 29.02.2020. godine

Lice sa licencom:
CP-0397/20 Vojislav Ristović

FABRIKA MOTORA SPECIJALNE NAMJENE AD PALE U STEČAJU (M.P.)

Lice ovlašćeno za zastupanje
Bratić Radoslav Steč.Up.