„SANA – LINEA“ A.D.
KOSTAJNICA

ZABILJEŠKE UZ FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ ZA 2020. GODINU

- INFORMACIJE O PREDUZEĆU

Preduzeće „SANA – LINEA“ A.D. KOSTAJNICA bavi se proizvodnjom ženskih bluza, kostima, sukanja, haljina i pantalona. Preduzeće je izvršilo svojinsku transformaciju 2001. godine u skladu sa Zakonom o preduzećima i sada posluje kao Društvo za proizvodnju modne konfekcije „SANA - LINEA“ A.D. KOSTAJNICA. Preduzeće je izvršilo korekciju sredstava, obaveza i kapitala u skladu sa propisima o privatizaciji. Sjedište preduzeća je u Ul. Ustanička br. 6 u Kostajnici, Republika Srpska BiH. U periodu od 01.01. do 31.12.2020. godine u preduzeću je bilo 86 zaposlena radnika.

- RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

  - OSNOVA ZA PRIPREMANJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

Finansijski izvještaji za 2020. godinu pripremljeni su u skladu sa Privremenim računovodstvenim standardima RS, Okvirom za sastavljanje i predstavljanje finansijskih izvještaja i slijedećim računovodstvenim standardima RS:

MRS 1 – Predstavljanje – prezentacija finansijskih izvještaja,
MRS 2 – Zalihe,
MRS 7 – Izvještaji o tokovima gotovine,
MRS 8 – Neto dobitak ili gubitak perioda,
MRS 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema,
MRS 18 – Prihodi.

Pored navedenih MRS kod sastavljanja godišnjeg finansijskog izvještaja korišćeni su propisi iz oblasti poreske regulative (Zakon o akcizama i porezu na promet, Zakon o porezu na dobit, Zakonu o porezu na dohodak, Zakon o porezima na imovinu i dr.), Zakon o preduzećima, Zakon o deviznom poslovanju kao i drugi zakonski i podzakonski propisi koji su bili na snazi u momentu nastanka poslovnih događaja i njihovog evidentiranja.

Finansijski izvještaji izraženi su u konvertibilnim markama (KM). U 2003. godini prvi put je primjenjen standard 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema, uz prethodnu primjenu Pravilnika o načinima i rokovima procjene i knjiženja efekata procjene vrijednosti pojedinih pozicija bilansa stanja, što je zahtjevalo dodatna objavljivanja i reklasifikaciju unutar finansijskih izvještaja.

- OSNOVE VREDNOVANJA

Izvještaji su rađeni na bazi istorijskog troška.
Pojedine bilansne pozicije, poput zaliha robe u veleprodaji procjenjene su po nabavnoj ili neto prodajnoj vrijednosti, u zavisnosti od toga koja je niža.

- TRANSAKCIJE U STRANIM VALUTAMA

Transakcije u stranim valutama knjižene su po kursevima koji su važili na datume transakcija. Na kraju računovodstvenog perioda neizmirena salda potraživanja i obaveza su po kursevima koji su važili na kraju obračunskog perioda.

- PRIZNAVANJE PRIHODA

Prihodi od prodaje se knjiže nakon isporuke proizvoda i prihvatanja od strane kupca, u iznosima umanjenim za porez na dodatnu vrijednost i odobrene popuste.
Potraživanja od kupaca se ispravljaju za sumnjiva i sporna potraživanja na osnovu politike preduzeća da sva potraživanja starija od 3 godine ispravlja u 100% iznosu, dok se za sva potraživanja stara do 3 godine vrši procjena svakog pojedinačnog potraživanja. Rashod od sumnjivih i spornih potraživanja prikazan je u bilansu uspjeha u okviru pozicije „Otpisi obrtnih sredstava osim učinaka". Prihod od kamata se priznaje na obračunskoj osnovi u periodu na koji se odnose, a prikazani su u bilansu uspjeha u okviru dobitka, odnosno gubitka od finansiranja.

- ODRŽAVANJA I POPRAVKE

Troškovi održavanja i popravki priznaju se u rashode perioda u kojem su nastali.

- NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

Preduzeće je u toku 2003. godine, na osnovu Pravilnika o načinima i rokovima procjene i knjiženjima efekata procjene vrijednosti pojedinih pozicija bilansa stanja pravnih lica, izvršilo usklađivanje osnovnog kapitala u poslovnim knjigama sa njegovim iznosom registrovanim u sudskom i Centralnom registru hartija od vrijednosti, te procjenu vrijednosti osnovnih (stalnih) materijalnih sredstava. Pozitivni efekti usklađivanja kapitala iskorišćeni su za pokriće dijela negativnih efekata procjene pojedinačnih osnovnih sredstava. Negativni efekti procjene objelodanjeni su na računu revalorizacionih rezervi. Ukupno smanjenje neto vrijednosti osnovnih sredstava (opreme i građevinskih objekata) nastalo je po osnovu obračunate amortizacije i neto negativnih efekata procjene.
Zemljište se vodi po nabavnoj vrijednosti, dok se ostale pozicije nekretnina, postrojenja i opreme vode po nabavnoj vrijednosti, odnosno cijeni koštanja umanjenoj za akumulisanu amortizaciju. Na procjenjeni vijek trajanja svakog pojedinačnog sredstva primjenuje se proporcionalna metoda.

Troškovi amortizacije su obračunati na Građevinske objekte po stopi od 3% godišnje,a Oprema 20%.
Imovinu koja je nabavljena u 2020. godini i koja je stavljena u funkciju, a čija je vrijednost manja od 1000,00 KM amortizovali smo u cijelosti.
Primjenili smo odredbe člana 11. Zakona o porezu na dobit(„Sl. Glasnik RS", broj 91/2006) i člana 24 Pravilnika toga zakona („Sl. Glasnik RS", broj 129/2006,110/2007,114/2007).

- NEMATERIJALNA ULAGANJA

Nematerijalna ulaganja sastoje se od trajnog prava na korišćenje zemljišta i vrednovana su po cijeni utvrđenoj od strane Opštine Kostajnica na da 30.06.1998. godine , au skladu sa Zakonom o privatizaciji.

- ZALIHE

Zalihe sirovina, repromaterijala i robe vode se po nabavnoj ili neto prodajnoj vrijednosti, u zavisnosti od toga koja je niža. Promjene na zalihama vlastitih učinaka (nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda), prate se u okviru glavne knjige upravljačkog knjigovodstva. Povećanje krajnjih u odnosu na početne zalihe vlastitih učinaka priznaje se povećanjem prihoda konto 630 utvrđenih u bilansu uspjeha preduzeća, što je u skladu sa metodom ukupnih troškova. Obračun nabavne vrijednosti prodate robe vrši se primjenom metode ponderisanog prosječnog troška. Promjene na zalihama robe prate se u okviru finansijskog računovodstva.

- TROŠKOVI MATERIJALA

Troškovi materijala obuhvataju opisane vrijednosti inventar (evidentiranog u okviru klase 1 – Zalihe). Kako je navedeno u računovodstvenim politikama otpis zaliha inventara i predmeta i čiji je procjenjeni vijek upotrebe do godinu dana vrši se jednokratnim otpisom, prilikom njihovog stavljanja u upotrebu.

- TROŠKOVI ZARADA

Troškovi zarada, naknade zarada i ostali lični rashodi obuhvataju troškove neto plata, poreze i doprinose obračunate po propisanim stopama te sva druga lična primanja radnika na koje se, u skladu sa Zakonom o porezu na dohodak građana, porez i doprinosi obračunavaju primjenom propisanih stopa poreza i doprinosa.

- TROŠKOVI AMORTIZACIJE

Kako je navedeno u računovodstvenim politikama, obračun amortizacije svih stalnih materijalnih sredstava u 2020. godini vršen je na osnovu njihovog procjenjenog korisnog vijeka, a sredstva koja su nabavljena u 2020. godini, a čija je vrijednost manja od 1000,00 KM odbijena je u cijelosti.

- DRUGI POSLOVI RASHODI

Druge poslovne rashode čine:

- troškovi proizvodnih usluga
- nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)
- troškovi doprinosa
- drugi nepomenuti troškovi
- otpis obrtnih sredstava
- rashodi iz ranijih godina

Troškovi proizvodnih usluga priznati su u visini troškova transportnih usluga (troškova prevoza, PTT troškova i dr.), usluga tekućeg održavanja, troškova reklame i propagande i dr. proizvodnih usluga.
Nematerijalne troškove čine troškovi naknada (rashodi vezani za službeni put i zaposlenih u komercijalnoj službi – dnevnice, smještaj, prevoz i sl.) troškovi prevoza radnika na posao i sa posla, troškovi neproizvodnih usluga, troškovi reprezentacije, premije osiguranja imovine i zaposlenih lica, troškovi bankarske provizije, članarine poslovnim udruženjima i dr.

- GOTOVINA I EKVIVALENTI GOTOVINE

Gotovina i ekvivalenti gotovine se sastoje od novca u blagajni i novca na bankovnim računima. Sredstva u obliku novca iskazuju se u nominalnoj vrijednosti izraženoj u konvertibilnim markama. Iznosi gotovine na računima u bankama iskazuju se u konvertibilnim markama prema srednjem kursu na dan bilansiranja. Gotovinski ekvivalenti se iskazuju po njihovoj nominalnoj vrijednosti.

- KAPITAL I REZERVE

Upisani kapital iskazuje se u iznosu koji je upisan u sudski registar prilikom osnivanja. Rezerve iz dobiti iskazuju se po nominalnoj vrijednosti izvršenih izdvajanja iz neto dobitka i to posebno za zakonske rezerve, formirane u skladu sa propisima i statutom praduzeća. Dobitak i gubitak tekuće godine utvrđuju se u skladu sa računovodstvenim propisima, MRS i Zakona o preduzećima. Dobitak ili gubitak tekuće godine u bilansu se iskazuje kao neto dobitak (za raspodjelu), odnosno ukupan neto dobitak u poslovanju tekuće godine.

- ANALIZA GOTOVINSKIH TOKOVA

U skladu sa MRS 7 – Izvještaji o tokovima gotovine, kvantifikacija tokova gotovine iz poslovnih aktivnosti izvršena je na osnovu direktne metode. Smanjenje prihoda od prodaje u 2020. godini u odnosu na 2019. godinu, kao i povećanje konačnih salda potraživanja od prodaje i smanjenje obaveza za porez na dodatnu vrijednost upućuju na negativan trend priliva od prodaje. Kvantifikovani neto priliv po osnovu kratkoročnih finansijskih plasmana odgovaraju sumi naplaćenih anuiteta od kupaca. Prilivi od kamata kvantifikovani su na nivou prihoda od kamata, objelodanjenih u bilansu uspjeha preduzeća. Kvantifikacija odliva gotovine na osnovu nabavke robe, materijala i drugih troškova poslovanja, kao i odliva na osnovu isplate bruto zarada, naknada zarada i drugih ličnih rashoda prikazani su na AOP 507 i 508 u bilansu tokova gotovine. Ostali odlivi su kvantifikovani na nivou utrošenih novčanih sredstava za pokriće obaveza, za komunalnu i posebnu republičku taksu, porez na imovinu, te druge obaveze koje ne zavise od poslovnog rezultata, a to su carine.

DRUŠTVO ZA PROIZVODNJU MOĆNE ... Srna Linea ... KOSTAJNICA

v.d.direktor
Smilja Ignjatović