

Energoinvest – Automatika a.d.  
Istočno Novo Sarajevo

FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI  
Za godinu koja se završava 31. decembra 2020. godine i  
Izvještaj nezavisnog revizora

## **SADRŽAJ:**

|                                                                         | Strana |
|-------------------------------------------------------------------------|--------|
| IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA                                           | 3-6    |
| FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI ZA GODINU KOJA SE ZAVRŠAVA 31.12.2020.<br>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                                    | 12-24  |

## **IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA**

Akcionarima

**„ENERGOINVEST-AUTOMATIKA“ a.d.**

**Istočno Novo Sarajevo**

### *Mišljenje sa rezervom*

Izvršili smo reviziju priloženih finansijskih izvještaja akcionarskog društva „Energoinvest-Automatika“ a.d. Istočno Novo Sarajevo (u daljem tekstu: Društvo) koji obuhvataju Izvještaj o o finansijskoj poziciji na dan 31. decembra 2020. 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 značajnih računovodstvenih politika i druge objašnjavajuće informacije.

**Po našem mišljenju, priloženi finansijski izvještaji istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima, prikazuju finansijski položaj akcionarskog društva „Energoinvest-Automatika“ a.d. Istočno Novo Sarajevo na dan 31. decembra 2020. godine, njegovu finansijsku uspješnost i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa MSFI koji su u primjeni u Republici Srpskoj.**

### *Osnova za mišljenje sa rezervom*

Kao što je navedeno u Napomeni 4. Prihodi, ostali poslovni prihodi u 2020. godini iznosili su 318.966 KM, od čega se 75.040 KM odnosi na fakturisanje zakupoprincipima troškova električne energije i komunalnih troškova.

Prema našem mišljenju, prefakturisana električna energija i ostali komunalni troškovi ne predstavljaju prihod kao ni trošak Društva.

Prema našem mišljenju, u bilansu uspjeha ostali poslovni prihodi su precijenjeni za iznos od 75.040 KM. Za isti iznos precijenjeni su i poslovni rashodi perioda (troškovi materijala i energije i drugi poslovni rashodi).

Kao što je navedeno u Napomeni 5.1. Poslovni rashodi, troškovi amortizacije u 2020. godini iznosili su 162.189 KM, od čega se 155.526 KM odnosi na troškove amortizacije objekata.

Tokom revizije, utvrdili smo da je otpis preostale vrijednosti srušenog objekta evidentiran kao trošak amortizacije, umjesto kao gubitak po osnovu neotpisane vrijednosti rashodovanja nekretnina.

Prema našem mišljenju, troškovi amortizacije u bilansu uspjeha su precijenjeni za iznos od 32.565 KM. Za isti iznos su u bilansu uspjeha potcijenjeni ostali gubici - gubici po osnovu rashodovanja nekretnina.

Kao što je navedeno u Napomeni 7. Nekretnine, postrojenja i oprema, Društvo je vlasnik zemljišta sadašnje vrijednosti na dan 31.12.2020. godine 730.252 KM i građevinskih objekata, sadašnje vrijednosti na isti dan 1.147.775 KM.

Prema našem mišljenju, uzimajući u obzir da je osnovna djelatnost Društva i jedini izvor poslovnih prihoda davanje u zakup materijalnih dobara (nekretnina), nekretnine Društva predstavljaju investicione nekretnine, pošto ispunjavaju uslove definicije Investicione nekretnine u skladu sa MRS 40 – *Investicione nekretnine*.

Po našem mišljenju, u izvještaju o finansijskom položaju na dan 31.12.2020. godine, nekretnine, postrojenja i oprema su precijenjeni za iznos od 1.878.027 KM. Za isti iznos, u izvještaju o finansijskom položaju, potcijenjene su investicione nekretnine.

Kao što je navedeno u Napomeni 8. Dugoročni finansijski plasmani, dugoročni plasmani Društva na dan 31.12.2020. godine iznose 60.856 KM.

Tokom revizije, utvrdili smo da Društvo nije vršilo testiranje na obezvređenje datih kredita i pozajmica, te da je dati zajam koji dospijeva za naplatu u 2021. godini evidentiran kao dugoročni finansijski plasman.

Prema našoj procjeni, dugoročni finansijski plasmani su precijenjeni za iznos od 60.856 KM. Za iznos od 55.146 KM potcijenjena su potraživanja po osnovu kratkoročnih kredita u zemlji, dok su za iznos od 5.710 KM u bilansu uspjeha potcijenjeni troškovi obezvređenja dugoročnih finansijskih plasmana.

Kao što je navedeno u Napomeni 9. Kratkoročna potraživanja, kratkoročna potraživanja od kupaca u zemlji na dan 31.12.2020. godine iskazana su u neto iznosu od 117.840 KM.

Društvo u toku godine nije vršilo procjenu naplativosti potraživanja i evidentiranje na teret ispravke vrijednosti potraživanja.

Ovaj postupak nije u skladu sa MSFI 9, prema kome se finansijska sredstva (potraživanja) umanjuju za očekivane kreditne gubitke tokom njihovog vijeka trajanja.

Prema našoj procjeni, kratkoročna potraživanja od kupaca su precijenjena za iznos od najmanje 11.548 KM. Za isti potcijenjeni su troškovi obezvređenja potraživanja u bilansu uspjeha.

Ukupan efekat navedenih pitanja povećao bi gubitak perioda za iznos od 17.258 KM.

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 *Odgovornosti 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 (Etički 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 Etičkim kodeksom. Smatramo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dovoljni i adekvatni da nam pruže osnovu za naše mišljenje sa rezervom.

### *Ključna revizijska pitanja*

Ključna revizijska pitanja su pitanja koja su, po nešem 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 mi nismo iznijeli izdvojeno mišljenje o ovim pitanjima.

Osim za pitanja koja su opisana u odjeljku *Osnove za mišljenje sa rezervom*, mi smo utvrdili da nema drugih ključnih revizijskih pitanja koja treba da se saopšte u našem izvještaju.

### *Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje*

Rukovodstvo je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju ovih finansijskih izvještaja u skladu sa MSFI koji su u primjeni u Republici Srpskoj 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.

Rukovodstvo je odgovorno 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, 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 povezana 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 posledicu 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 rukovodstvu, 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 rukovodstvu 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.

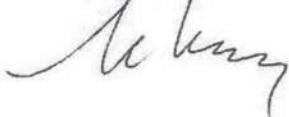
Partner u angažovanju na reviziji na osnovu kog je sastavljen ovaj izvještaj nezavisnog revizora je Goran Drobnjak, ovlašćeni revizor.

Adresa revizorskog društva: Petra Preradovića 21, Banja Luka

Datum izvještaja nezavisnog revizora: 24. 9. 2021. godine

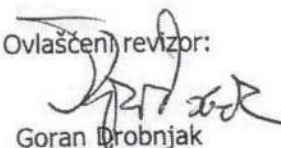
Direktor:

Mišo Babić



Ovlašćeni revizor:

Goran Drobnjak



**„ENERGOINVEST-AUTOMATIKA“ a.d.**  
**Istočno Novo Sarajevo**

**Finansijski izvještaji**  
**za period koji se završava 31. decembra 2020. godine**

**Istočno Novo Sarajevo, februar 2021.**

## IZVJEŠTAJ O UKUPNOM REZULTATU

u periodu od 01.01.2020. do 31.12.2020. godine

(u KM)

| Opis                                              | Napomena | 2020.           | 2019.            |
|---------------------------------------------------|----------|-----------------|------------------|
| <b>Poslovni prihodi</b>                           | 4.1.     | <b>325.440</b>  | <b>239.771</b>   |
| Prihodi od prodaje robe                           |          | 6.474           | -                |
| Prihodi od prodaje učinaka                        |          | -               | -                |
| Ostali poslovni prihodi                           |          | 318.966         | 239.771          |
| <b>Poslovni rashodi</b>                           | 5.1.     | <b>374.149</b>  | <b>309.874</b>   |
| Nabavna vrijednost prodate robe                   |          | 6.474           | -                |
| Troškovi materijala, goriva i energije            |          | 88.260          | 41.680           |
| Troškovi zarada, naknada i ostalih ličnih rashoda |          | 85.062          | 111.971          |
| Troškovi proizvodnih usluga                       |          | 11.870          | 36.849           |
| Troškovi amortizacije i rezervisanja              |          | 162.189         | 93.278           |
| Nematerijalni troškovi                            |          | 12.490          | 15.398           |
| Troškovi poreza                                   |          | 7.659           | 10.605           |
| Troškovi doprinosa                                |          | 145             | 93               |
| <b>Poslovni dobitak (gubitak)</b>                 | 6.       | <b>(48.709)</b> | <b>(70.103)</b>  |
| Finansijski prihodi                               |          | -               | -                |
| Finansijski rashodi                               |          | 251             | -                |
| <b>Dobitak (gubitak) redovne aktivnosti</b>       | 6.       | <b>(48.960)</b> | <b>(70.103)</b>  |
| Ostali prihodi                                    |          | -               | -                |
| Ostali rashodi                                    |          | -               | 34.120           |
| <b>Dobitak (gubitak) prije oporezivanja</b>       | 6.       | <b>(48.960)</b> | <b>(104.223)</b> |
| Tekući i odloženi porez na dobit                  |          | -               | -                |
| <b>Neto dobitak (gubitak) perioda</b>             | 6.       | <b>(48.960)</b> | <b>(104.223)</b> |

Napomene na narednim stranama  
čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja

## IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOM POLOŽAJU

na dan 31.12.2020. godine

(u KM)

| Opis                              | Napomena | 31.12.2020.      | 31.12.2019.      |
|-----------------------------------|----------|------------------|------------------|
| <b>AKTIVA</b>                     |          |                  |                  |
| Nekretnine, postrojenja i oprema  | 7.       | 1.930.044        | 2.036.756        |
| Dugoročni finansijski plasmani    | 8.       | 60.856           | 4.056            |
| Zalihe i dati avansi              |          | 637              | -                |
| Kratkoročna potraživanja          | 9.       | 119.246          | 61.717           |
| Gotovinski ekvivalenti i gotovina | 10.      | 5.812            | 48.317           |
| Porez na dodatu vrijednost        | 11.      | 4.532            | -                |
| <b>Ukupna aktiva</b>              |          | <b>2.121.127</b> | <b>2.150.846</b> |
| <b>PASIVA</b>                     |          |                  |                  |
| Akcijski kapital                  | 12.      | 1.876.993        | 1.876.993        |
| Revalorizacione rezerve           | 12.      | 1.488.288        | 1.488.288        |
| Neraspoređeni dobitak             | 12.      | 86.068           | 86.068           |
| Gubitak do visine kapitala        | 12.      | (1.353.316)      | (1.304.356)      |
| Dobavljači i primljeni avansi     | 13.      | 18.302           | 1.050            |
| Obaveze za zarade i naknade       | 14.      | 4.403            | -                |
| Obaveze za poreze i doprinose     | 15.      | 389              | 2.803            |
| <b>Ukupna pasiva</b>              |          | <b>2.121.127</b> | <b>2.150.846</b> |

Napomene na narednim stranama  
čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja

## IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA U KAPITALU

Za period koji se završava na dan 31.12.2020. godine

(u KM)

| <i>Vrsta promjene u kapitalu</i>                             | <i>Akcijski kapital</i> | <i>Revalorizacione rezerve</i> | <i>Akumulisani neraspoređeni dobitak (nepokriveni gubitak)</i> | <i>Ukupno</i>    |
|--------------------------------------------------------------|-------------------------|--------------------------------|----------------------------------------------------------------|------------------|
| <b>Stanje na dan 01.01.2019.</b>                             | <b>1.876.993</b>        | <b>5.747.879</b>               | <b>(1.200.133)</b>                                             | <b>6.424.739</b> |
| Efekt revalorizacije                                         | -                       | (4.173.523)                    | -                                                              | (4.173.523)      |
| Neto dobitak (gubitak) perioda iskazan u bilansu uspjeha     | -                       | -                              | (104.223)                                                      | (104.223)        |
| Neto dobiti (gubici) perioda iskazani direktno u kapitalu    | -                       | (86.068)                       | 86.068                                                         | -                |
| Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobiti        | -                       | -                              | -                                                              | -                |
| <b>Stanje na dan 31.12.2019.</b>                             | <b>1.876.993</b>        | <b>1.488.288</b>               | <b>(1.218.288)</b>                                             | <b>2.146.993</b> |
| Efekt revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava | -                       | -                              | -                                                              | -                |
| Neto dobitak (gubitak) perioda iskazan u bilansu uspjeha     | -                       | -                              | (48.960)                                                       | (48.960)         |
| Neto dobiti (gubici) perioda iskazani direktno u kapitalu    | -                       | -                              | -                                                              | -                |
| Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobiti        | -                       | -                              | -                                                              | -                |
| <b>Stanje na dan 31.12.2020.</b>                             | <b>1.876.993</b>        | <b>1.488.288</b>               | <b>(1.267.248)</b>                                             | <b>2.098.033</b> |

Napomene na narednim stranama

čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja

## IZVJEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE

U periodu od 01.01.2020. do 31.12.2020. godine

(u KM)

| Opis                                                                                                           | 2020.            | 2019.            |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| <b><i>Tokovi gotovine iz poslovnih aktivnosti</i></b>                                                          |                  |                  |
| Prilivi od kupaca i primljeni avansi                                                                           | 348.370          | 288.925          |
| Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati av.                                                               | (204.106)        | (123.669)        |
| Odlivi po osnovu isplata radnicima                                                                             | (68.428)         | (116.379)        |
| Odlivi po osnovi plaćenih kamata                                                                               | (252)            | -                |
| Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti                                                                          | (5.812)          | (39.814)         |
| <b>Neto priliv (odliv) gotovine iz poslovnih aktivnosti</b>                                                    | <b>69.772</b>    | <b>9.063</b>     |
| <b><i>Tokovi gotovine iz aktivnosti investiranja</i></b>                                                       |                  |                  |
| Prilivi po osnovu ostalih dugoročnih finansijskih plasmana                                                     | 1.200            | -                |
| Odlivi po osnovu kupovine nemat. ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, invest. nekretn. i biol. sredstava | (55.477)         | -                |
| Odlivi po osnovu ostalih dugoročnih finansijskih plasmana                                                      | (58.000)         | -                |
| <b>Neto priliv (odliv) gotovine iz aktivnosti investiranja</b>                                                 | <b>(112.277)</b> | <b>-</b>         |
| <b><i>Tokovi gotovine iz aktivnosti finansiranja</i></b>                                                       |                  |                  |
| Prilivi po osnovu povećanja osnovnog kapitala                                                                  | -                | -                |
| Odlivi po osnovu isplaćenih dividendi                                                                          | -                | -                |
| <b>Neto priliv (odliv) gotovine iz aktivnosti finansiranja</b>                                                 | <b>-</b>         | <b>-</b>         |
| <b>Ukupno prilivi gotovine</b>                                                                                 | <b>349.570</b>   | <b>288.925</b>   |
| <b>Ukupni odlivi gotovine</b>                                                                                  | <b>(392.075)</b> | <b>(279.862)</b> |
| <b>Neto priliv (odliv) gotovine</b>                                                                            | <b>(42.505)</b>  | <b>9.063</b>     |
| Gotovina na početku obračunskog perioda                                                                        | 48.317           | 39.254           |
| Gotovina na kraju obračunskog perioda                                                                          | 5.812            | 48.317           |

Napomene na narednim stranama  
čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja

## **NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE**

### **1. Osnovne informacije o društvu**

Društvo posluje pod nazivom „Energoinvest-Automatika“ a.d. i nalazi se na adresi Vuka Karadžića br. 28, Istočno Novo Sarajevo. Upisano je u Osnovnom sudu Sokolac, br.upisa U-52/05.

Društvo je poslovalo u sastavu „Energoinvest“ MDP kao ZDP „Automatika“ do 23.10.2001. godine, kada rješenjem Direkcije za privatizaciju br. 01-144-4/99 od 19.12.2000. godine i odlukom o promjeni oblika organizovanja br. 10-60-248/01 od 13.07.2001. godine mijenja oblik organizovanja u „Energoinvest-Automatika“ a.d.

Poslednja izmjena upisa u Sudski registar Okružnog privrednog suda u Istočnom Sarajevu izvršena je 15.04.2020. godine i odnosila se na upis promjene lica ovlaštenog za zastupanje. Prestaju ovlaštenja za zastupanje Tešanović Miodragu, Društvo će ubuduće zastupati Nešić Predrag, direktor, bez ograničenja ovlaštenja.

Matični broj: 1156730

Jedinstveni identifikacioni broj: 4400542270007

Direktor: Predrag Nešić

Osnovna djelatnost je iznajmljivanje i davanje u zakup (lizing) mašina, opreme i materijalnih dobara (šifra djelatnosti 77.39).

U 2020. godini Društvo je imalo prosječno 6 zaposlenih (u 2019. godini 9).

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

#### **2.1. Izjava o usaglašenosti**

Priloženi finansijski izvještaji predstavljaju finansijske izvještaje akcionarskog društva „Energoinvest-Automatika“ a.d. Istočno Novo Sarajevo za godinu koja se završava na dan 31.12.2020. 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 31.12.2020. godine i izraženi su u konvertibilnim markama (KM). Uporedne podatke predstavljaju revidirani finansijski izvještaji za period koji se završavao na dan 31.12.2019. 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 izveštaji 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 izveštaje u skladu sa relevantnim zakonskim i profesionalnim regulativama, koje podrazumijevaju Međunarodne računovodstvene standarde (IAS), Međunarodne standarde finansijskog izveštavanja (IFRS), Međunarodnog standarda finansijskog izveštavanja 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 izveštavanja (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 izveštavanja (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 izveštavanja, 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 objelodanjanje 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. Nekretnine i oprema**

Zemljište i građevinski objekti su vrednovani po revalorizovanoj vrijednosti.

Posljednja procjena vrijednosti nekretnina je izvršena sa danom 31.12.2019. godine od strane sudskog vještaka arhitektonsko – građevinske struke.

Oprema je iskazana po nabavnoj vrijednosti umanjenoj za ispravku vrijednosti i eventualno za akumulirane gubitke usred obezvređenja.

Nabavnu vrijednost novonabavljenih nekretnina i opreme čine: vrijednost po fakturi dobavljača uvećana za zavisne troškove i troškove dovođenja sredstva u stanje funkcionalne pripravnosti, umanjena za bilo koje trgovinske popuste i rabate.

Pod opremom se smatraju ona sredstva čiji je očekivani korisni vijek upotrebe duži od jedne godine.

Obračun amortizacije se vrši primjenom proporcionalne metode, primjenom stopa koje se utvrđuju na osnovu procijenjenog korisnog vijeka upotrebe sredstva.

Na svaki dan bilansa stanja se provjerava da li postoje indikatori gubitka vrijednosti imovine. U slučaju da takvi indikatori postoje, društvo procjenjuje nadoknadivu vrijednost imovine. Ukoliko knjigovodstveni iznos prelazi taj procijenjeni nadoknadivi iznos, vrijednost imovine se umanjuje do nadoknadivog iznosa. Gubici od umanjenja se odmah priznaju kao rashod.

### **3.2. Potraživanja od kupaca i druga potraživanja**

Potraživanja se priznaju po njihovoj nominalnoj vrijednosti.

Ispravka vrijednosti potraživanja se vrši na teret rashoda na osnovu procjene rukovodstva o njihovoj nenaplativosti. U procjeni o nenaplativosti, Društvo se oslanja na starost potraživanja, ranije iskustvo sa otpisom, bonitet kupaca, itd. Stvarni nivo potraživanja koja su naplaćena može se razlikovati od procijenjenih nivoa naplate, što može pozitivno ili negativno da se odrazi na rezultate poslovanja.

### **3.3. Zalihe**

Zalihe su sredstva koja se drže za prodaju u uobičajenom toku poslovanja.

Zalihe obuhvataju robu, osnovni i pomoćni materijal koji će biti iskorišten u procesu prometa robe i usluga.

Vrednuju se po njihovoj nabavnoj vrijednosti, odnosno cijeni koštanja.

Nabavna vrijednost obuhvata sve troškove nabavke, kao i druge troškove nastale u procesu dovodenja zaliha na sadašnju lokaciju i stanje.

Način praćenja izlaza sa zaliha trgovačke robe, tj. izračunavanje troškova prodatih zaliha vrši se primjenom ponderisane prosječne cijene.

### **3.4. Gotovina i ekvivalenti gotovine**

Gotovina i ekvivalenti gotovine obuhvataju gotovinu u blagajni i depozite kod komercijalnih banaka.

Njihovo praćenje se vrši analitički i u skladu sa potrebama Društva.

Gotovina i ekvivalenti gotovine se procjenjuju po nominalnoj vrijednosti.

### **3.5. Obaveze**

Obaveze se iskazuju po nominalnoj vrijednosti i preispituju najmanje na svaki dan izrade bilansa stanja.

### **3.6. Prihodi i rashodi**

Prihodi od prodaje učinaka i robe se iskazuju po fer vrijednosti sredstava koja suprimljena, ili će biti primljena, u neto iznosu, nakon umanjivanja za date popuste i rabate. Prihodi od prodaje učinaka i robe se priznaju u trenutku kada se rizik i korist povezana sa pravom vlasništva, prenese na kupca.

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

### **3.7. 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.

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

#### 4. Prihodi

##### 4.1. Poslovni prihodi

(u KM)

| <i>Opis</i>                    | <i>2020.</i>   | <i>2019.</i>   |
|--------------------------------|----------------|----------------|
| Prihodi od prodaje robe        | 6.474          | -              |
| Ostali poslovni prihodi        | 318.966        | 239.771        |
| <b>Ukupno poslovni prihodi</b> | <b>325.440</b> | <b>239.771</b> |

Poslovni prihodi se u najvećem dijelu odnose na prihode od izdavanja u zakup poslovnih prostora (243.926 KM) i fakturisanje zakupoprimcima troškova električne energije i komunalnih troškova (75.040 KM).

#### 5. Rashodi

##### 5.1. Poslovni rashodi

(u KM)

| <i>Opis</i>                                         | <i>2020.</i>   | <i>2019.</i>   |
|-----------------------------------------------------|----------------|----------------|
| Nabavna vrijednost prodate robe                     | 6.474          | -              |
| <i>Troškovi režijskog materijala</i>                | <i>5.811</i>   | <i>657</i>     |
| <i>Troškovi goriva i energije</i>                   | <i>82.449</i>  | <i>41.023</i>  |
| Troškovi materijala, goriva i energije              | 88.260         | 41.680         |
| <i>Troškovi bruto zarada i bruto naknada zarada</i> | <i>72.858</i>  | <i>93.983</i>  |
| <i>Ostali lični rashodi</i>                         | <i>12.204</i>  | <i>17.988</i>  |
| Troškovi zarada i ostali lični rashodi              | 85.062         | 111.971        |
| Troškovi proizvodnih usluga                         | 11.870         | 36.849         |
| Troškovi amortizacije                               | 162.189        | 93.278         |
| Nematerijalni troškovi                              | 12.490         | 15.398         |
| Troškovi poreza                                     | 7.659          | 10.605         |
| Troškovi doprinosa                                  | 145            | 93             |
| <b>Ukupno poslovni rashodi</b>                      | <b>374.149</b> | <b>309.874</b> |

Troškovi materijala goriva i energije odnose se na troškove materijala (5.811 KM) i troškove električne energije (82.449 KM).

Ostali lični rashodi odnose se na troškove otpremnina (8.351 KM) i troškove prevoza (3.853 KM).

Troškovi proizvodnih usluga se odnose na troškove transporta (5.000 KM), troškove poštanskih usluga (1.498 KM), troškove tekućeg održavanja (2.205 KM), troškove komunalnih usluga (3.117 KM) i troškove ostalih usluga (50 KM).

Troškovi amortizacije obuhvataju amortizaciju građevinskih objekata (155.526 KM) i opreme (6.663 KM).

Nematerijalni troškovi se odnose na troškove računovodstvenih usluga (1.415 KM), troškove revizije (1.500 KM), troškove ostalih neproizvodnih usluga (2.606 KM), troškove reprezentacije (415 KM), troškove premije osiguranja (66 KM), troškove platnog prometa (527 KM), troškove članarina (463 KM) te na ostale nematerijalne troškove (5.498 KM).

## 6. Rezultat poslovanja

(u KM)

| Opis                                                          | 2020.           | 2019.            |
|---------------------------------------------------------------|-----------------|------------------|
| <i>Poslovni prihodi</i>                                       | 325.440         | 239.771          |
| <i>Poslovni rashodi</i>                                       | (374.149)       | (309.874)        |
| Poslovni dobitak (gubitak)                                    | (48.709)        | (70.103)         |
| <i>Finansijski prihodi</i>                                    | -               | -                |
| <i>Finansijski rashodi</i>                                    | (251)           | -                |
| Neto efekat finansiranja                                      | (251)           | -                |
| <i>Ostali prihodi</i>                                         | -               | -                |
| <i>Ostali rashodi</i>                                         | -               | (34.120)         |
| Efekat ostalih prihoda i rashoda                              | -               | (34.120)         |
| <b>Bruto dobitak (gubitak) perioda</b>                        | <b>(48.960)</b> | <b>(104.223)</b> |
| <b>Porez na dobit</b>                                         | -               | -                |
| <b>Neto rezultat perioda</b>                                  | <b>(48.960)</b> | <b>(104.223)</b> |
| <i>Dobici utvrđeni direktno u kapitalu</i>                    | -               | 86.068           |
| <i>Gubici utvrđeni direktno u kapitalu</i>                    | -               | (86.068)         |
| Neto rezultat po osnovu ostalih dobitaka i gubitaka u periodu | -               | -                |
| <b>UKUPAN SVEOBUHVAATNI DOBITAK (GUBITAK) PERIODA</b>         | <b>(48.960)</b> | <b>(104.223)</b> |

## 7. Nekretnine, postrojenja i oprema

(u KM)

| Opis                                     | Zemljište        | Građevinski objekti | Postrojenja i oprema | Ukupno           |
|------------------------------------------|------------------|---------------------|----------------------|------------------|
| <i>Nabavna/revalorizovana vrijednost</i> |                  |                     |                      |                  |
| <b>Stanje na dan 01.01.2019.</b>         | <b>1.020.205</b> | <b>6.158.546</b>    | <b>55.832</b>        | <b>7.234.583</b> |
| Efekat procjene vrijednosti              | -                | 14.329              | -                    | -                |
| Prodaja i rashodovanje 2019.             | -                | -                   | (11.300)             | <b>(11.300)</b>  |
| <b>Stanje na dan 31.12.2019.</b>         | <b>1.020.205</b> | <b>6.172.875</b>    | <b>44.532</b>        | <b>7.237.612</b> |
| Nabavka 2020.                            | -                | 22.212              | 33.265               | -                |
| Prodaja i rashodovanje 2020.             | -                | -                   | -                    | -                |
| <b>Stanje na dan 31.12.2020.</b>         | <b>1.020.205</b> | <b>6.195.087</b>    | <b>77.797</b>        | <b>7.293.089</b> |
| <i>Ispravka vrijednosti</i>              |                  |                     |                      |                  |
| <b>Stanje na dan 01.01.2019.</b>         | -                | <b>912.810</b>      | <b>18.217</b>        | <b>931.027</b>   |
| Efekat procjene vrijednosti              | 289.953          | 3.886.598           | -                    | -                |
| Amortizacija 2019.                       | -                | 92.378              | 900                  | <b>93.278</b>    |
| Prodaja i rashodovanje 2019.             | -                | -                   | -                    | -                |
| <b>Stanje na dan 31.12.2019.</b>         | <b>289.953</b>   | <b>4.891.786</b>    | <b>19.117</b>        | <b>5.200.856</b> |
| Amortizacija 2020.                       | -                | 155.526             | 6.663                | <b>162.189</b>   |
| Prodaja i rashodovanje 2020.             | -                | -                   | -                    | -                |
| <b>Stanje na dan 31.12.2020.</b>         | <b>289.953</b>   | <b>5.047.312</b>    | <b>25.780</b>        | <b>5.363.045</b> |
| <i>Sadašnja vrijednost</i>               |                  |                     |                      |                  |
| <b>Stanje na dan 01.01.2019.</b>         | <b>1.020.205</b> | <b>5.245.736</b>    | <b>37.615</b>        | <b>6.303.556</b> |
| <b>Stanje na dan 31.12.2019.</b>         | <b>730.252</b>   | <b>1.281.089</b>    | <b>25.415</b>        | <b>2.036.756</b> |
| <b>Stanje na dan 31.12.2020.</b>         | <b>730.252</b>   | <b>1.147.775</b>    | <b>52.017</b>        | <b>1.930.044</b> |

## 8. Dugoročni finansijski plasmani

(u KM)

| Opis                                         | Stanje<br>31.12.2020. | Stanje<br>31.12.2019. |
|----------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Dugoročni krediti u zemlji                   | 60.856                | 4.056                 |
| Ostali dugoročni finansijski plasmani        | -                     | -                     |
| <b>Ukupno dugoročni finansijski plasmani</b> | <b>60.856</b>         | <b>4.056</b>          |

Dugoročni krediti u zemlji se odnose na datu beskamatnu pozajmicu privrednom društvu „N TRADE“ d.o.o. (56.800 KM) i pozajmicu bivšem radniku Društva (4.056 KM).

## 9. Kratkoročna potraživanja

(u KM)

| Opis                                         | Stanje<br>31.12.2020. | Stanje<br>31.12.2019. |
|----------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Potraživanja od kupaca u zemlji              | 144.932               | 88.449                |
| Sumnjiva i sporna potraživanja               | 52.797                | 52.797                |
| IV potraživanja od kupaca u zemlji           | (79.889)              | (79.889)              |
| Potraživanja od kupaca u zemlji              | 117.840               | 61.357                |
| Potraživanja od kupaca u inostranstvu        | 310                   | 310                   |
| IV potraživanja od kupaca u inostranstvu     | -                     | -                     |
| Potraživanja od kupaca u inostranstvu - neto | 310                   | 310                   |
| Druga kratkoročna potraživanja               | 1.096                 | 50                    |
| <b>Ukupno kratkoročna potraživanja</b>       | <b>119.246</b>        | <b>61.717</b>         |

Pregled najznačajnijih potraživanja od kupaca u zemlji dat je u sljedećoj tabeli:

| Naziv kupca                                   | Sjedište    | Saldo<br>31.12.2020. |
|-----------------------------------------------|-------------|----------------------|
| Batagon EEC d.o.o.                            | Sarajevo    | 30.612               |
| Galeb-Internacional d.o.o.                    | I. Sarajevo | 26.818               |
| K-INEL d.o.o.                                 | Sarajevo    | 25.969               |
| N-Trade d.o.o.                                | I. Sarajevo | 7.574                |
| ELKO d.o.o.                                   | I. Sarajevo | 5.821                |
| Mtel a.d.                                     | Banjaluka   | 5.466                |
| Optikum d.o.o.                                | I. Sarajevo | 4.907                |
| LabUnion d.o.o.                               | Sarajevo    | 4.866                |
| Euoprint SZR                                  | I. Sarajevo | 4.535                |
| BK Trejd d.o.o.                               | I. Sarajevo | 4.492                |
| NIŠP Oslobođenje a.d.                         | Banjaluka   | 4.223                |
| Potraživanja od ostalih kupaca u zemlji       |             | 19.649               |
| <b>Ukupno potraživanja od kupaca u zemlji</b> |             | <b>144.932</b>       |

## 10. Gotovina i ekvivalenti gotovine

(u KM)

| Opis                                            | Stanje<br>31.12.2020. | Stanje<br>31.12.2019. |
|-------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Poslovni računi - domaća valuta                 | 5.812                 | 44.950                |
| Gotovina u blagajni                             | -                     | -                     |
| Gotovina na deviznim računima                   | -                     | 3.367                 |
| <b>Ukupno gotovinski ekvivalenti i gotovina</b> | <b>5.812</b>          | <b>48.317</b>         |

## 11. Porez na dodatu vrijednost

(u KM)

| <i>Opis</i>                                             | <i>Stanje<br/>31.12.2020.</i> | <i>Stanje<br/>31.12.2019.</i> |
|---------------------------------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| Potraživanja po osnovu razlike ulaznog i izlaznog PDV-a | 4.532                         | -                             |
| <b>Ukupno PDV</b>                                       | <b>4.532</b>                  | <b>-</b>                      |

## 12. Kapital

Struktura kapitala na dan 31.12.2020. godine je data u sljedećoj tabeli:

(u KM)

| <i>Opis</i>                          | <i>Stanje<br/>31.12.2020.</i> | <i>Stanje<br/>31.12.2019.</i> |
|--------------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| Akcijski kapital                     | 1.876.993                     | 1.876.993                     |
| Revalorizacione rezerve              | 1.488.288                     | 1.488.288                     |
| Neraspoređeni dobitak ranijih godina | 86.068                        | -                             |
| Neraspoređeni dobitak tekuće godine  | -                             | 86.068                        |
| Neraspoređeni dobitak                | 86.068                        | 86.068                        |
| Gubitak ranijih godina               | (1.304.356)                   | (1.200.133)                   |
| Gubitak tekuće godine                | (48.960)                      | (104.223)                     |
| Gubitak do visine kapitala           | (1.353.316)                   | (1.304.356)                   |
| <b>Ukupno kapital</b>                | <b>2.098.033</b>              | <b>2.146.993</b>              |

Struktura vlasništva nad kapitalom, prema izvještaju CRHOV, na dan 31.12.2020. godine je sljedeća:

| <i>Naziv akcionara</i>        | <i>Broj akcija</i> | <i>Procenat vlasništva</i> |
|-------------------------------|--------------------|----------------------------|
| Bjelović Nikola               | 484.158            | 25.79%                     |
| Šandara Darko                 | 309.759            | 16.50%                     |
| Elko d.o.o. Srpsko Sarajevo   | 304.425            | 16.22%                     |
| K-INEL d.o.o. Srpsko Sarajevo | 290.179            | 15.46%                     |
| N TRADE d.o.o.                | 160.000            | 8.52%                      |
| Četković Vlado                | 17.343             | 0.92%                      |
| Mršić Danka                   | 7.882              | 0.42%                      |
| Bosiljčić Relja               | 6.714              | 0.36%                      |
| Radulj Darko                  | 6.422              | 0.34%                      |
| Mišović Nenad                 | 6.130              | 0.33%                      |
| Ostali akcionari              | 283.981            | 15.13%                     |
| <b>Ukupno</b>                 | <b>1.876.993</b>   | <b>100.00%</b>             |

Akcije su izlistane na Banjalučkoj berzi, pod oznakom ATMK-R-A. Posljednje trgovanje akcijama Društva na Banjalučkoj berzi objavljeno je 9. 9. 2020. godine po cijeni od 0,80 KM po akciji.

Ukupan promet akcijama Društva u 2020. godini ostvaren je u iznosu od 5.137,60 KM, uz postignutu prosječnu ponderisanu cijenu od 0,80 KM po akciji.

### 13. Dobavljači i primljeni avansi

(u KM)

| <i>Opis</i>                                 | <i>Stanje<br/>31.12.2020.</i> | <i>Stanje<br/>31.12.2019.</i> |
|---------------------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| Primljeni avansi, depoziti i kaucije        | -                             | -                             |
| Ostali dobavljači u zemlji                  | 18.302                        | 1.050                         |
| Ostali dobavljači u inostranstvu            | -                             | -                             |
| <b>Ukupno dobavljači i primljeni avansi</b> | <b>18.302</b>                 | <b>1.050</b>                  |

Najznačajnije obaveze prema dobavljačima na dan 31.12.2020. godine se odnose na:

| <i>Naziv</i>                      | <i>Sjedište</i> | <i>Stanje<br/>31.12.2020.</i> |
|-----------------------------------|-----------------|-------------------------------|
| N Trade d.o.o.                    | I. Sarajevo     | 9.598                         |
| Elektroprivreda RS                | Trebinje        | 6.036                         |
| Ostali dobavljači                 |                 | 2.668                         |
| <b>Ukupno dobavljači u zemlji</b> |                 | <b>18.302</b>                 |

### 14. Obaveze za zarade i naknade

(u KM)

| <i>Opis</i>                               | <i>Stanje<br/>31.12.2020.</i> | <i>Stanje<br/>31.12.2019.</i> |
|-------------------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| Obaveze za neto zarade i naknade zarada   | 2.891                         | -                             |
| Obaveze za porez na zarade i naknade      | 36                            | -                             |
| Obaveze za doprinose na zarade i naknade  | 1.476                         | -                             |
| Obaveze za ostala lična primanja          | -                             | -                             |
| <b>Obaveze za zarade i naknade zarada</b> | <b>4.403</b>                  | <b>-</b>                      |

### 15. Obaveze za poreze i doprinose

(u KM)

| <i>Opis</i>                                   | <i>Stanje<br/>31.12.2020.</i> | <i>Stanje<br/>31.12.2019.</i> |
|-----------------------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| Obaveze za PDV                                | -                             | 2.445                         |
| Obaveze za ostale poreze, doprinose i dažbine | 389                           | 358                           |
| <b>Obaveze za poreze i doprinose</b>          | <b>389</b>                    | <b>2.803</b>                  |

## **16. Događaji nakon datuma finansijskih izvještaja**

Nije bilo materijalno značajnih događaja nakon datuma finansijskih izvještaja koji bi mogli imati uticaja na poštenu prezentaciju finansijskih izveštaja.

Potvrđeno od strane  
„ENERGOINVEST-AUTOMATIKA“ a.d.

Direktor

