



23.02.2023

METAL a.d. Gradiška

NAPOMENE UZ FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ Na dan 31.12.2022.godine

OSNOVNE INFORMACIJE O DRUŠTVU

Preduzeće za proizvodnju metalnih proizvoda "Metal" a.d., Gradiška prvobitno je osnovano 1957. godine kao zanatsko preduzeće za usluge i proizvodnju metalnih proizvoda za potrebe lokalnog stanovništva. Početkom 70-tih godina preduzeće ulazi u sastav Rudarsko-metalurškog kombinata „RMK“, Zenica

U toku svog postojanja Preduzeće je promijenilo više organizacionih formi, u skladu sa važećim propisima. Tokom 1991. godine, prvi put se organizovalo kao akcionarsko društvo, čiji su akcionari bili zaposleni i penzionisani radnici preduzeća. Zatim se tokom 1994. g. preduzeće formira kao državno preduzeće, a 1996. godine se formira kao Zavisno državno preduzeće „Metal“ p.o., Gradiška, u sastavu tadašnjeg MDP "Poslovni sistem RMK - Zenica", Prijedor.

Rješenjem broj U/I-1487/2001 od 3. septembra 2001. g. Osnovnog suda u Banjoj Luci izvršen je upis promjene strukture kapitala na osnovu potvrde Centralnog registra hartija od vrijednosti o vlasništvu nad akcijama broj 240/03 od 20. aprila 2004. godine.

Rješenjem Okružnog privrednog suda u Banjoj Luci 057-O-Reg-19-002476 od 10. 12. 2019 u sudski registar se upisuje smanjenje osnovnog kapitala kod Društva za proizvodnju metalnih proizvoda Metal a.d

Osnovna djelatnost Preduzeća je proizvodnja i prodaja sopstvenih metalnih proizvoda a pored toga Preduzeće se bavi i prodajom ostalih proizvoda koji se nalaze u proizvodnom asortimanu Preduzeća.

Matični broj Preduzeća je 1105248,

JIB 4401033170008

IB 401033170008

Sjedište preduzeća je u Gradišci, ulica Dositejeva, br 7, Gradiška.

Na dan 31.12.2022. godine Preduzeće je imalo 84 zaposlenog radnika

OSNOVE ZA SASTAVLJENJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

Izjava o usaglašenosti

Priloženi finansijski izveštaji predstavljaju godišnje finansijske izveštaj Društva koji su sastavljeni u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske i drugim računovodstvenim propisima i profesioanalnom regulativom koja se primenjuju u Republici Srpskoj.

Funkcionana valuta i valuta prezentacije

Finansijski izveštaji su prezentovani u konvertibilnim markama (BAM) Centralna banka BiH sprvodi politiku kursa na principu valutnog odbora prema kojem je BAM fiksno vezan za EUR u odnosu 0,51129EUR.

Zvanični kursevi valuta na dan iznosili su

	31.12.21	31.12.22
USD	1,725631	1,836633
SHF	1,88732	1,987632
EUR	1,95583	1,95583

STALNOST POSLOVANJA

Finansijski izveštaji su pripremljeni na principu neograničenosti poslovanja s obzirom da Rukovodstvo nije identifikovalo nesigurnost u pogledu sposobnosti Društva da nastavi poslovanje u doglednoj

budućnosti

OBRAČUNSKA RAČUNOVODSTVENA OSNOVA

Poslovni događaji se evidentiraju na dan njihovog nastanka u skladu sa obračunsko računovodstvenom osnovom

UTICAJ I PRIMENA NOVIH I REVIDIRANIH MRS/MSFI

Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o računovodstvu i reviziji RS propisi iz oblasti računovodstva i revizije koji se u smislu ovog zakona primjenjuju u Republici srpskoj podrazumjevaju Međunarodne računovodstvene standarde (MRS), Međunarodne standarde finansijskog izvještavanja (MSFI), Međunarodne standarde revizije (IAS), Međunarodne računovodstvene standarde za javni sektor (IPSAS), Međunarodne standarde vrednovanja (IVRS) Kodeks etike za profesionalne računovođe i prateća ušutstva, objašnjenja i smernice koje donosi Odbor za međunarodne računovodstvene standarde (IASB) i sva prateća uputstva, smjernice koje donosi Međunarodna federacija računovođa (IFAC).

U skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji RS (službeni glasnik RS 94/15, 78/20) Upravni odbor saveza računovodja RS doneo Odluku o utvrđivanju o objavljivanju prevoda MSFI iz 2019. koje čine: Konceptualni okvir za finansijsko izveštavanje i osnovni tekstovi MRS odnosno MSFI) izdati od Odbora za međunarodne računovodstvene standarde IABS kao i tumačenje izdata od Komiteta za tumačenje računovodstvenih standarda u obliku u koje izdati, odnosno usvojeni i koji ne uključuju osnove za zaključivanje i ilustrirajuće primere, smernice, komentare, suprotna mišljenja, razradjene primere.

PRIMENA NOVIH I IZMENA POSTOJĆIH STANDARDA KOJI SU STUPILI NA SNAGU

MSFI16, MSFI9, MSFI15, MRS 39, MSF17, MRSF 4, MRS 1, MRS 37, MSFI 10, MSFI 28 usvajanjem spomenutih novih standarda i izmena postojećih nije vodilo značajnim promenama u pojedinačnim finansijskim izveštjima

PREGLED ZANAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

Prihodi od prodaje

Prihodi od prodaje roba i usluga su prikazani po fakturnoj vrijednosti, umanjenoj za popuste.

Troškovi tekućeg održavanja i opravki

Troškovi tekućeg održavanja i opravki osnovnih sredstava iskazani su u stvarno nastalom iznosu.

Ispravka vrijednosti potraživanja

Ispravka vrijednosti kratkoročni potraživanja se vrši na teret rashoda u bilansu uspjeha za sva kratkoročna potraživanja čija naplata po procjeni rukovodstva nije izvjesna.

Nematerijalna ulaganja

Na dan bilansa stanja nematerijalna ulaganja čine vrijednost programa za računare, koji su nabavljeni odvojeno od računara. Iskazana su po nabavnoj vrijednosti i umanjena za ispravku vrijednosti.

Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema su iskazani po nabavnoj vrijednosti, odnosno procjenjenoj vrijednosti umanjenoj za ispravku vrijednosti. Nabavnu vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme čini vrijednost po fakturi dobavljača, uvećana za sve zavisne troškove nabavke i umanjena za sve popuste i rabate od dobavljača.

Radi svođenja vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme na fer vrijednost krajem 2021. godine angažovali smo nezavisne procjenitelje koji su sa stanjem na dan 31.12.2021. godine izvršili procjenu fer vrijednosti. Ukupni pozitivni efekti procjene vrijednosti su evidentirani u okviru revalorizacionih rezervi i prihoda od usklađivanja vrijednosti imovine, a negativni efekti procjene vrijednosti su prikazani kao rashodi po osnovu usklađivanja vrijednosti imovine.

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

Dobit koja nastane prilikom rashodavanja osnovnih sredstava knjiži se u korist ostalih prihoda. Gubitak nastaje prilikom otudjivanja osnovnih sredstava knjiži se na teret ostalih

rashoda.

Obnavljanja i popravke koja produžavaju vijek korištenja sredstava ,uvećavaju vrijednost nekretnina postrojenja i opreme . Tekuće održavanje i opravke se knjiže na teret troškova tekućeg obračunskog perioda

Investicione nekretnine

Investicione nekretnine su iskazani po nabavnoj vrijednosti ,odnosno procjenjenoj vrijednosti umanjenoj za ispravku vrijednosti.

Amortizacija

Amortizacija osnovnih sredstava se obračunava po stopama koje su dobijene na osnovu procjene preostalog vijeka korištenja i nabavne i procjenjene vrijednosti nekretnina ,postrojenja ,opreme i nematerijalnih ulaganja.

Primjenjene stope amortizacije za glavne kategorije osnovnih sredstava su:

	Stopa amortizacije	Vijek trajanja (godina)
Gradjevinski objekti	1,3 – 5 %	20-77
Kompjuterska oprema	16,5 – 20,00 %	5-6
Automobili	14,3-15,50 %	6-7
Ostala oprema	7,00 – 14,30%	7-14
Namještaj	10,50 – 12,5 %	8-10
Specijalni i univerzalni alati	12,50%	10

Obezvredjenje vrijednosti imovine

Na dan bilansa stanja , rukovodstvo preduzeća analizira vrijednost nematerijalnih ulaganja i osnovnih sredstava prikazanih u finansijskim izvještajima .Ukoliko postoji indikacija da za neko nematerijalno ulaganje , odnosno osnovno sredstvo ,postoji obezvredjenje ,nadoknadivi iznos te imovine se se procjenjuje kako bi se utvrdio iznos obezvredjenja. Ukoliko je nadoknadivi iznos nekog sredstva procjenjen kao niži od vrijednosti iskazane u finansijskim izvještajima se smanjuje do svoje nadoknadive vrijednosti.

Obezvredjenje se priznaje kao trošak tekućeg perioda i evidentira u okviru ostalih poslovnih rashoda , ukoliko sredstvo nije prikazano u finansijskim izvještajima po revaliranoj vrijednosti,tada se obezvredjenje tretira kao smanjenje revalorizacione rezerve do revalorizovanog iznosa.

Na dan 31.12.2021 izvršena je procena vrednosti zemljišta, gradjevinskih objekata i opreme od strane ovlašćenih procenitelja.

Zalihe

Vrijednost zaliha materijala i goriva ,rezervnih dijelova se vrednuje po nabavnoj vrijednosti. Nabavna vrijednost uključuje vrijednost po fakturi dobavljača,transportne i zavisne troškove.

Alati i inventar koji se ne raspoređuje u osnovna sredstva ,raspoređuje se u zalihe ,koje se iskazuju u poslovnim knjigama po nabavnim cijenama ,a otpisuje se u cjelini prilikom davanja na korištenje .Alat i inventar iskazuju se u poslovnim knjigama i poslije otpisa u cjelini , sve dok se ne otudje ili rashoduju.

Nedovršena proizvodnja i gotovi proizvodi iskazuju se po cijeni koštanja ili neto prodajnoj cijeni u zavisnosti koja je niža .U cijenu koštanja proizvoda ulaze troškovi materijala, troškovi zarada i drugi troškovi koji se mogu vezati za proizvodnju.

Koristimo metod obračuna utroška materijala po stvarnim nabavnim cenama.

Od 1.1.2015.- Metod prva ulazna cena jednaka je prvoj izlaznoj ceni (FIFO metod)-

Finansijski instrumenti

Potraživanja od kupaca i druga potraživanja

Potraživanja od kupaca priznaju se po njihovoj nominalnoj vrijednosti .Ispravka vrijednosti potraživanja vrši se na teret rashoda u bilansu uspjeha

Potraživanja od kupaca koja po procjeni rukovodstva nisu naplativa ,otpisuju se indirektno na teret bilansa uspjeha i prikazuju u okviru ostalih rashoda.

Društvo je uradilo pojednostavljenju "matricu umanjenja vrednosti" potraživanja od kupaca na osnovu istorijskih stopama ne ispunjenja obaveza pojedinih poslovnih partnera. Prema primenjenom pristupu merenja očekivanog kreditnog gubitka od umanjenja potraživanja od kupaca sva potraživanja do 180 dana nisu rizična. potraživanja starosti preko 365 i utužena potraživanja vrednosno se uskladjuju 100%.

Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Pod gotovinskim ekvivalentima i gotovinom podrazumjevaju se gotovina u blagajni i stanja na tekućim računima i depoziti po vldjenju.

Finansijske obaveze

Finansijske obaveze obuhvataju dugoročne obaveze za kredite, kratkoročne finansijske obaveze (kratkoročne kredite), kratkoročne obaveze iz poslovanja i ostale obaveze.

Dugoročna rezervisanja

Rezervisanja se priznaju i vrše kada preduzeće ima zakonsku i ugovorenu obavezu kao rezultat prošlih događaja i kada je vjerovatno da će odliv resursa koji stvaraju ekonomske korist i biti potreban da se izmire obaveza i kada se može pouzdano procijeniti iznos obaveze. rezervisanaj se sastoje od rezervisanaj za beneficije za zaposlene.

Porezi i doprinosi

Tekući porez na dobitak

Tekući porez na dobitak predstavlja porez koji se plaća u skladu sa Zakonom o porezu na dobit tekući porez na dobitak predstavlja iznos koji se obračunava primjenom poredske stope 10% na osnovicu utvrđenu poreskim bilansom.

Republički propisi ne predviđaju da se poreski gubici iz tekućeg perioda mogu koristiti kao osnova za povraćaj poreza plaćenog u predhodnim periodima.

Medjutim gubici iz tekućeg perioda mogu se koristiti za umanjenje poreske osnovice budućih obračunskih perioda ali ne duže od 5 godina.

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 i uključeni su u okviru ostalih poslovnih rashoda.

Odloženi porez

Odloženi porez se obračunava po poreskim stopama za koje se očekuje da će se primenjivati u periodu kada se sredstvo realizuje ili obaveza izmiri. Odloženi porez se knjiži na teret ili u korist bilansa uspeha osim kada se odnosi na pozicije koje se knjiže direktno u korist ili na teret kapitala

Materijalno značajna greška

Materijalno značajnom greškom smatra se greška do 1,5% poslovnog prihoda u godini iz koje potiče greška.

Potraživanja

Potraživanja od kupaca se iskazuju po vrednosti iz originalne fakture ukoliko je prodaja izvršena u uobičajnim rokovima prodaje. Potraživanja od kupaca denominovana u stranoj valuti preračunavanju se u izveštajnu valutu po važećem kursu.

Na dan bilansa potraživanja se preračunavaju po važećem kursu objavljenom od strane Centralne banke BiH a kursne razlike se priznaju kao prihod ili rashod obračunskog perioda.

Na dan bilansa stanja Društvo procenjuje da li postoje objektivni dokazi da je došlo da umanjenja vrednosti potraživanja. Obezvredjenje se vrši kada postoje objektivni dokazi da usled značajnih okolnosti (epidemija, rat i dr.) , kao rezultata jednog ili više događaja koji su se desili nakon početnog priznavanja.

Obezvredjivanje (ispravka vrednosti) potraživanja vrši se na osnovnu procenjenih gubitaka usled nemogućnosti kupaca da ispune svoje obaveze. Procena rukovodstva je zasnovana na starosnoj analizi potraživanja, istorijskim otpisima, kreditnoj sposobnosti i promenama u postojećim uslovima prodaje, odnosno urvtditi očekivane kreditne gubitke u skladu sa MSFI9.

Obezvredjenje potraživanja vrši se indirektno za iznos dospelih potraživanja koja nisu naplaćena u odredjenom periodu a direktno ako je nemogućnost naplate izvesna i dokumentovana

Promene na računu ispravke vrednosti potraživanja evidentiraju se u korist ili na tere bilansa uspeha.

Naplata otpisanih potraživanja knjiži se u bilansu uspeha kao ostali prihod.

Finansijske obaveze

Početno proiznanje finansijskih obaveza kada je Društvo jedna od strana u ugovorenim odredbama priznaje se fer vrednosti a nakon početnog proznanja finansijske obaveze se vrednuju po amortizovanoj vrednosti korištenjem metode efektivne kamate. Rashodi kamate proznaje se u bilansu uspeha kao rashod.

NAPOMENE UZ BILANS STANJA

1. Nematerijalna sredstva AOP 004 odnosi se na računovodstveni softver NAV Microsoft

2. Nekretnine, postojenja i oprema AOP 008

31.12.22

Ostala nematerijalna ulaganja	309.978,40	288.948,02	21.030,38
Građevinsko zemljište	2.532.652,00	0,00	2.532.652,00
Građevinski objekti	12.135.755,00	8.421.156,96	3.714.598,04
Postrojenja i oprema	20.792.368,85	18.754.422,59	2.037.946,26
Investicione nekretnine	3.663.770,00	2.024.080,65	1.639.689,35
Postrojenja i oprema u pripremi	0,00	0,00	0,00
STALNA IMOVINA	39.434.524,25	29.488.608,22	9.945.916,03

31.12.21

Ostala nematerijalna ulaganja	296.137,09	285.114,44	11.022,65
Građevinsko zemljište	2.532.602,00	0,00	2.532.602,00
Građevinski objekti	12.135.755,00	8.204.808,74	3.930.946,26
Postrojenja i oprema	21.090.738,39	18.781.273,75	2.309.464,64
Investicione nekretnine	3.663.770,00	1.970.620,89	1.693.149,11
Postrojenja i oprema u pripremi	220.470,67	44.094,09	176.376,58
STALNA IMOVINA	39.939.473,15	29.285.911,91	10.653.561,24

	Nekretnine postrojenja i oprema I SOFTWARE	31.12.21	31.12.22
	Početno stanje 1.1.	9.319.207	10.653.561
	Nabavke	60.106	62.190
	Amortizacija	-918.260	-747.994
	Procena osnovnih sredstava	2.251.767	
	Rashodovano-prodato	-59.259	-21.841
3.	Stanje na dan	10.653.561	9.945.916

Amortizacija U 2022 godini je manja zbog procene (31.12.21)građevinskih objekata i opreme. Manja je amortizacija i u odnosu na poresku amortizaciju za 238.867KM

4.

ZALIHE (AOP037)	31.12.21	31.12.22
Materijal	2.812.473	2.436.142
Nedovršena proizvodnja	1.323.124	995.091
Gotovi proizvodi	1.581.997	1.143.610
Trgovačka roba	3.074	0
Dati avansi	86.693	70.950
UKUPNO	5.807.361	4.645.793

KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA (AOP 045)

	POTRAŽIVANJA	31.12.21	31.12.22
5.	200 Potraživanja od povezanih pravnih lica	207.114	0

201,202,203	Potraživanja od domaćih kupaca	80.018	187.446
204	Potraživanja od inostranih kupaca	122.653	786
208	Potraživanja od utuženih kupaca	0	0
209	Ispravka vrednosti potraživanja od kupaca	-122.484	0
221	Potraživanja za kamate	1.205	0
222	Potraživanja od zaposlenih	2.664	1.788
223	Potraživanja od državnih organa	0	1.821
225	Potraživanja za preplaćene obaveze	4.659	4.668
227	Ostala potraživanja	0	0
	UKUPNA POTRAŽIVANJA	295.829	196.509

ISPRAVKA VRIJEDNOSTI POTRAŽIVANJA

	Dati avansi	Potr.od kupaca	Ukupno
Stanje na početku godine	0	122.484	122.484
Ispravke u toku godine na teret rezultata	0	0	0
Isknjiženje ispravljenih potraživanja	0	119.941	119.941
Naplata ispravljenih potraživanja	0	2.543	2.543
Stanje 31.12.2022	0	0	0

STRUKTURA POTRAŽIVANJA OD KUPACA 31.12.2022

NEDOSPELA DO 30 DANA	
DOSPELA-DO 30 DANA	188.232,15
DOSPELA- DO 60 DANA	
DOSPELA –PREKO 90 DANA	
DOSPELA PREKO 1 GODINE	
UKUPNO	188.232,15

	BRUTO	ISPRAVKA	NETO IZLOŽENOST
NEDOSPELA	0	0	0
DOSPELA-ISPRAVLJENA	0	0	0
DOSPELA-NEISPRAVLJENA	188.232,15	0	188.232,15
UKUPNO	188.232,15	0	188.232,15

Struktura potraživanja od kupaca na dan 31.12.22
kupci

Saldo

Iron products d.o.o.

Srdjan Simović PR posredovanje u prodaji DIE
WFI T

187.445,99 potraživanje usaglašeno

786,16 potraživanje usaglašeno

188.232,15

6. Gotovina i ekvivalenti gotovine (AOP 061)

	U konvertibilnim markama .	
	31.12.21	31.12.22
Žiro račun	92.222	145.424
Blagajna	683	520
Devizni računi	617.458	848.150
UKUPNO	710.363	994.094

Odnosi se na

6. Porez na dodatu vrijednost povrat pdv-a za 12-2022

7. KAPITAL (AOP101)

KAPITAL	31.12.21	31.12.22
Akcijski kapital	857.645	857.645
Zakonske rezerve	112.907	225.763
Revalorizacione rezerve	4.817.210	4.348.223
Neraspoređeni dobitak tekuće godine	2.257.113	1.204.184
Neraspoređeni dobitak ranijih godina	2.399.515	4.543.772
Ukupno kapital	10.444.390	11.179.587

AKCIONARI

Dana 14.3.2022 putem javne ponude za preuzimanje upućene akcionarima emiteta Metal ad od strane ponudioca Steel Mehanka doo koji je vlasnik 707.164 akcije Emitenta oznake SBLL-R-A koje su redovne, pojedinačne nominalne vrijednosti 1,00KM, što predstavlja 707.164 glasa u skupštini emitenta ili 82,45%od ukupnog broja glasova. Preuzimanje akcija je nastavljeno i na dan 31.12.2022 ima ukupno 730.927 akcija sa pravom glasa što je 84,52% od ukupnog broja akcija. Vrijednost akcija na dan 31.12.22 je 2,52KM

Naziv akcionara	2021		2022	
	Iznosu u KM	Učešće %	Iznos KM	Učešće %
STEEL MEHANIKA d.o.o.	0	0	730.927	85,22
SO. T.E.S S.R.L.	254.324	29,65		
Tesoro Savino	253.643	29,57		
Tondo Giuseppe	150.095	17,5		
Pajić Goran	48.948	5,71		
Ostala lica	150.635	17,57	126.718	14,78
UKUPNO	857.645	100	857.645	100

8. DUGOROČNA REZERVISANJA

	OBAVEZE	31.12.21	31.12.22
AOP (133) 404	Rezervisanja za beneficije zaposlenima	61.956	54.969
AOP (146) 407	Odloženje poreske obaveze dir.u kapitalu	8.205	24.079
	UKUPNO	70.161	79.048

DUGOROČNI KREDITI U ZEMLJI AOP(139)

	U konvertibilnim markama za god. Koja se završava na dan	
	31.12.2021 .	31.12.2022.
ADDIKO BANK a.d. Banjaluka	0	0
NLB razvojna	0	0
Raiffisen banka	0	0
Ukupno krediti kod banaka	0	0

Dugoročni krediti kod sve tri banke su vraćeni u decembru 2021 godine kada su bile i poslednje rate.
Sve brisovne dozvole banka dobijene su u 2022. godini i sprovedene u Upravi za geodetske poslove.

KRATKOROČNE OBAVEZE I KRATKOROČNA REZERVISANJA AOP(147)

	OBAVEZE	31.12.21	31.12.22	napomena
413	Dugoročni krediti	0	0	
424	Deo dugoročnih kredita koji dospeva do 1.god	0	0	
430	Primljeni avansi	69	0	
431	Dobavljači povezana pravna lica	2.964.838	1.749.108	9.
432,433,434	Dobavljači domaći	708.853	490.872	10.
435	Dobavljači iz inostranstva	3.533.620	2.311.448	11
45	Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada	121.421	123.022	12
460	Obaveze za kamate	0	0	
463,464,465	Obaveze za prevoz radnika, Uprav. odbor i fizičkim licima, članarine	9.352	72.160	13
480,482,483,489	Obaveze za ostale poreze i doprinose	106.846	52.952	15
47	Obaveze za pdv izlazni	133	173	14
	UKUPNO OBAVEZE	7.445.132	4.799.735	

Obaveze prema dobavljačima na dan 31.12.2022

C1384	Steel Mehanika doo	1.630.846,58	napomene
C1092	SO.TE.S. Srl	59.334,99	
C1147	V.E.T.E.G. srl	58.674,90	
	nefaktirisane nabavke od povezanih dobavljača	251,40	
	9. dobavljači povezana pravna lica	1.749.107,87	9.
C1017	Albo	64,39	
C1104	A+Capital d.o.o.	187,20	
C1113	SUPERNOVA Blicnet d.o.o.	21,90	
C1130	Metal VNDS d.o.o.	5.941,42	
C1253	KP Vodovod a.d.	6.541,54	
C1254	KRCMA "KOD ACE"	1.064,00	
C1257	Kmm-kompani d.o.o.	5.748,67	
C1277	Mini-Max comerc d.o.o.	237,90	
C1280	MP Gama d.o.o.	54.249,20	
C1298	Metal - Les doo	1.233,03	
C1367	SJAJ MM SP	22.699,98	
C1375	Sigma -elektro d.o.o.	249,60	

C1388	Strelac-Plast d.o.o.	468,00	
C1392	NUR trans - Itransport d.o.o.	13.984,18	
C1393	NUR TRANS d.o.o.	39.411,76	
C1394	Tadić comerce d.o.o.	98.765,00	
C1400	TGT a.d. Tehnogas	31.477,67	
C1412	Tri best d.o.o.	14,36	
C1423	Var Oprema d.o.o.	818,76	
C1431	Walter L.u.d.o.o.	74,88	
C1435	ŽU-ŽU d.o.o.	903,47	
C1491	SUPER - PETROL D.O.O	16,70	
C1541	Jerić kompani	877,50	
C1610	Kristal Szr	90,00	
C1621	Selena d.o.o.	699,48	
C1657	Vlado Szr	630,00	
C1662	Advantis Broker Brokersko-dilersko društvo	3.000,00	
C1666	M-TEL RS MOBILNA MREŽA	2.278,88	
C1952	Tehnosint d.o.o.	1.133,29	
C2219	Feniks djm d.o.o	2.790,00	
C2241	Paleta plus d.o.o.	994,50	
C2281	Bingo d.o.o.export-import Tuzla Posl.jed.Gradiška	1.682,21	
C2327	VIVIA office@home d.o.o.	60,00	
C2340	SM LOG d.o.o.	2.542,58	
C4002	M-TEL RS FIKSNA MREŽA	263,61	
C4019	EKO - BEL d.o.o.	1.053,00	
C4026	Koming Pro Gradiška (4026)	134,99	
C4027	SECTOR SECURITY PJ Grad. Gradiška (4027)	6.832,80	
C4032	MH "Elektroprivreda R.S MP a.d. trebinje	33.641,46	
C4041	TRIGLAV OSIGURANJE ad KANCELARIJA GRADIŠKA Gradišk	1.542,51	
C4047	Fabrika za pocinčavanje Srebrenica	102.126,73	
C4164	Gradska cistoca ODJKP	179,09	
C4198	Centralni registar HOV Banja Luka	535,50	
C2335	DŽIDA doo	2.223,00	
C4167	Eurosajaj d.o.o.	36.123,00	
nefaktirisane nabavke od domaćih dobavljača		5.227,95	
10. dobavljači u zemlji		490.835,69	10.
C1001	Ferro - met s.p.a.	2.219.114,09	
C1151	Elensteel SRL	3.233,26	
C2322	Commerciale Siderurgica Bresciana S.p.a.	32.555,18	
C2351	Waytech Srl Unipersonale	55.244,37	
C4117	E. Spe. Go. Est Spedizioni Gorizia s.r.l.	283,60	
C4154	NPS d.o.o. Novi Beograd (4154)	1.017,03	
11. dobavljači iz inostranstva		2.311.447,53	11.

Obaveze prema dobavljačima su usaglašene, osim firme Ferro-met spa Italia koja je u stečaju.

DOSPEVANJE OBAVEZA 31.12.22

Nije dospelo	1.643.513,39
Dospelo do 1 meseca	482.383,34
Dospelo do 2 meseca	19.349,07
Dospelo do 3 meseca	0,00
Dospelo preko 3 meseca	111.746,44

Dospela starija od 1 godine	2.288.919,50
UKUPNO	4.545.911,74

NAPOMENE UZ BILANS USPEHA

RASHODI		2021	2022	INDEX
501001	NABVN.VRIJED.PROD.ROBE ŠANK GRADIŠKA	86,50	0,00	0,00
501100	NABAVNA VRIJED,PRODANE ROBE NA VELIKO	308.348,26	208.925,80	67,76
511100	TROŠKOVI OSNOVNOG MATERIJALA ZA IZRADI UČINAKA	19.117.358,55	19.776.192,29	103,45
511200	TROŠKOVI POMOČNOG MATERIJALA ZA IZRADU UČINAKA	778.604,79	832.915,10	106,98
511800	TROŠKOVI OSNOVNOG MATERIJALA ZA PROTOTIP	2.931,30	28.458,68	970,86
511801	TROŠKOVI POMOČNOG MATERIJALA	13.676,44	44.075,92	322,28
512000	UTROŠEN REŽIJSKI MATERIJAL	85.725,16	75.384,84	87,94
512400	UTROŠENI REZERVNI DIJELOVI	46.215,75	49.103,58	106,25
512500	UTROŠENI KANCELARIJSKI MATERIJAL	2.719,03	2.143,93	78,85
512600	OSTALI REŽIJSKI MATERIJAL	313,98	260,47	82,96
513000	TROŠKOVI GORIVA	77.219,30	84.792,30	109,81
513100	TROŠKOVI MAZIVA	17.605,50	16.883,08	95,90
513300	TROŠKOVI ELEKTRIČNE ENERGIJE	237.032,32	268.158,30	113,13
513610	UTROŠAK GORIVA PO PUTNIM NALOZIMA	58,70	156,30	266,27
513800	TROŠKOVI VODE	20.470,16	41.097,72	200,77
520000	TROŠKOVI BRUTO ZARADA I NAKNADA ZARADA	1.609.728,08	1.626.611,86	101,05
522000	TROŠKOVI BRUTO NAK.ČL.UPR.ODB	29.769,06	29.985,00	100,73
529000	OTPREMNINA ZA ODLAZAK U PENZIJU	10.054,89	10.966,53	109,07
529200	TROŠKOVI DNEVNICA NA SLUŽBENOM PUTU	186,00	176,47	94,88
529400	TROŠKOVI PREVOZA NA SLUŽBENOM PUTU	146,30	209,95	143,51
529500	NAKNADA TROŠ.PREVOZA NA RADNO MJESTO	85.975,52	97.768,96	113,72

529900	OSTALA LIČ.PRIMANJA-POMOĆ ZA SMRTNI SLUČ	7.340,40	10.902,74	148,53
529902	BRUTO NAKNADE ZA TOPLI OBROK	45.696,72	46.180,57	101,06
530100	Troskovi cicanja farbanja prevoz na cinacanje	221,97	0,00	0,00
531400	TRANSP.TROŠ.OTPREME GOTOV.PROIZV.DO KUPC	520.256,78	430.578,50	82,76
531500	PTT TROŠKOVI	11.577,18	10.682,33	92,27
531501	PTT TROŠKOVI BLAGAJNA	93,50	85,50	91,44
531700	TROŠKOVI INTERNET USLUGA I BEŽIĆ.PRN.POD	1.434,56	1.337,90	93,26
532001	TROŠKOVI ODRŽAVANJA MT	7.909,20	3.843,38	48,59
532002	TROŠKOVI ODRŽAVANJA MTBL	73,50	40,00	54,42
533400	ZAKUP OPREME PRAV.LICA I PREDUZETNIKA	23.780,62	26.233,93	110,32
533900	TROŠOVI OSTALIH ZAKUPNINA	7.375,65	8.017,62	108,70
535200	TROŠKOVI REKLAME I SPONZORSTVA	254,26	0,00	0,00
539100	TROŠ.ZA USLUGE U PROMETU PROIZV.I USLUG	21.305,85	13.125,00	61,60
539200	TROŠKOVI KOMUNALNIH USLUGA	16.009,63	21.656,40	135,27
539400	NAKNADA ZA PARKING I KORIŠTENJE AUTOPUTA	154,90	176,91	114,21
539901	TROŠKOVI OSTALIH USLUGA -UZORCI	64,54	0,00	0,00
539902	OSTALI TROŠKOVI USLUGA	19,50	0,00	0,00
540000	TROŠKOVI AMORTIZACIJE	316.535,19	261.111,76	82,49
540001	TROŠKOVI AMORTIZACIJE - PROCENJENA O.S.	481.232,72	429.588,90	89,27
540100	AMORTIZACIJA NEMATERIJALNIH SREDSTAVA	11.871,00	3.833,58	0,00
540500	TROŠKOVI AMORTIZACIJE INVESTICIONIH NEKRETNINA	45.369,62	36.118,97	79,61
540501	TROŠKOVI AMORTIZACIJE -PROCENA INVESTICIONIH NEKRE	63.251,33	17.340,79	27,42
541600	TROŠKOVI REZERVISANJA ZA OTREMNINE-PENZIJA	7.080,22	3.979,91	56,21
550100	TROŠKOVI REVIZIJE FINAN.IZVJEŠTAJA	2.000,00	5.290,60	264,53
550200	TROŠKOVI ADVOKATSKIH USLUGA		5.188,84	0,00
550300	TROŠKOVI ZDRAVSTVENIH USLUGA	821,00	1.134,40	138,17
550400	KONSULTANTSKE USLUGE	97.791,50	97.795,41	100,00

550600	USLUGE U VEZI SA STRUČ.USAVRŠ.(SEMIN,SIM	1.369,00	1.677,00	122,50
550700	USL.KOJE SE VRŠE NA POSTOJ.PROG.ZA RAČUN	11.508,12	12.126,76	105,38
550900	OSTALE NEPROIZVODNE USLUGE	22.896,68	31.691,72	138,41
550901	USLUGE PO UGOV.O POVREM.I PRIVREM POSLOV	886,16	3.373,05	380,64
550902	OSTALE USLUGE- BLAGAJNA	10,00	0,00	0,00
550903	USLUGE FIZIČKOG OBEZBEDJENJA	56.064,00	64.800,00	115,58
551000	TROŠKOVI REPREZ.U SOPSTV.PROST.	2,50	0,00	0,00
551001	TROŠKOVI REPREZENTACIJE -RN	1.311,25	1.675,62	127,79
551200	TROŠKOVI UGOST.USLUGA (HRANA I PIĆE9	175,00	499,00	285,14
551300	TROŠK.PRENOČIŠTA I ISHRANE POSLOV PARTN.	383,00	456,00	119,06
551500	OSTALI TROŠKOVI	448,43	575,60	128,36
552000	PREMIJA OSIG .NEKRET.POSTROJ.I OPREME	2.673,19	0,00	0,00
552001	PREMIJA OSIGURANJA	7.765,45	4.905,55	63,17
553000	TROŠKOVI PLATNOG PROMETA U ZEMLJI	2.447,35	3.619,99	147,91
553100	TROŠKOVI PLATNOG PROMETA U INOSTRAN.	33.853,20	22.138,36	65,40
554000	ČLANARINE PRIVREDNIM KOMORAMA	10.434,24	8.471,90	81,19
555001	POREZ NA IMOVINU- NEPOKRETNOSTI	16.914,77	16.838,27	99,55
555100	NAKNADA ZA KORIŠTENJE VODA	11,96	5,74	47,99
555101	NAKNADA ZA KOR.VODA-ZA ZAŠTITU VODA	1.932,28	1.823,02	94,35
555200	NAKNADA ZA KORIŠTENE ŠUMA	18.307,93	17.957,00	98,08
555300	NAKNADA ZA PROTIVPOŽARNU ZAŠTITU	7.475,82	7.109,06	95,09
555501	NAKN.ZA KORIŠ.KOMUNAL.DOBARA	40.248,18	40.248,18	100,00
555700	REPUBLIČKA TAKSA NA FIRMU	350,00	200,00	57,14
555701	KOMUNALNA TAKSA NA FIRMU	300,00	0,00	0,00

	555900	OST.POREZI KOJI TER. TROŠ-REGIST.VOZILA	113,70	412,10	362,45
	556600	DOPRIN.ZA ZAPOSŁJ.I PROF.REHABIL.INVALID	1.610,17	1.626,21	101,00
	559000	TROŠKOVI OGLASA U ŠTAMPI I DR.MEDIJIMA	0,00	605,00	0,00
	559100	TAKSE	1.872,00	1.300,52	69,47
	559101	TAKSE -REGISTRACIJA VOZILA	5,60	0,00	0,00
	559300	TROŠ.PRET.NA ČASOPISE I STRUČ PUBLIK	700,00	250,00	35,71
16.	AOP 219	POSLOVNI RASHODI	24.375.816,91	24.872.896,67	102,04
	561000	RASHODI KAMATA PO DUGOR KRED.U ZEMLJI	39.213,88	0,00	0,00
	561600	ZATEZNE KAMATE U ZEMLJI	581,99	0,00	0,00
17.	AOP 245	Finansijski rashodi	39.795,87	0,00	
	570200	NEOTPISANA VRIJ.RASHOD.POST.I OPR	29.069,00	21.841,03	75,14
	578100	RASHODI PO OSNOVU OTPISA POTRAŽIVANJA	1.747,91	0,00	0,00
	578102	RASH.PO ONOSVU ISP.VRED.KUPACA- INDIREKT.	2.581,70	0,00	0,00
	579100	KALO, RASTUR, KVAR I LOM ZALIHA ROBE	23,00	0,00	0,00
	579400	KAZNE ZA PRIVRED,PREST.I PREKRŠ	1.300,00	0,00	0,00
	579900	OSTALI NEPOMENUTI RASHODI	115,04	2.123,69	1.846,04
18.	AOP 270	Ostali rashodi i gubici	5.767,65	2.123,69	36,82
	581300	OBEZVREDJIVANJE OPREME KOJA NIJE AKTIVIRANA	44.094,09	0	0,00
25.	AOP 302	RASHODI IZ RANIJIH GODINA	2.736,46	3.158,15	115,41
19.	AOP 306	UKUPNO RASHODI	24.497.279,98	24.878.178,51	101,55

Rashodi su veći u 2022. godinu u odnosu na 2021 godinu za 1,55%.

Poskupljenje cijene materijala i ostalih troškova je uticalo na povećanje rashoda u 2022. godini

PRIHODI

		2021	2022	INDEX
600000	PRIHODI OD PROD ROBE POVEZ.LICU U ZEMLJI	78.185,43	114.787,58	68,11
600300	PRIH.OD PROD ROBE POVEZAN LICU U INOSTRANSTVU	163.664,04	6.190,20	2.643,92
601002	PRIHODI OD PRODAJE ROBE-ŠANK	86,50	0,00	0,00
601100	PRIH.ODI OD PRODAJE ROBE REPUBLIKA SRPSKA	61.850,36	20.460,04	302,30

604000	PRIHODI OD PRODAJE ROBE NA INO TRŽIŠTU	50.584,62	101.749,12	49,72
610000	PRIHOD OD PROD.PROIZVODA POV.PRAV.LIC. RS	20.804,62	0,00	0,00
610200	PRIHOD OD PROD.PROIZVODA POV.PRAV.LIC. INOSTR.	250.109,66	168.682,53	148,27
620300	PRIHOD OD PROD.USLUGA POV.PRAV.LIC INOSTR.	2.053,62	2.620,81	78,36
611100	PRIHODI OD PRODAJE PROIZVODA RS	1.510.983,52	2.714.573,35	55,66
611101	PRIHODI OD PRODAJE PROIZVODA RS - OTPAD	425.861,90	340.618,87	125,03
621100	PRIHODI OD USLUGA U REPUBLICI SRPSKOJ	0,00	2.943,35	0,00
614000	PRIHODI OD PRODAJE UČINAKA NA INO TRŽIŠTU	20.083.412,71	20.276.680,34	99,05
624100	PRIHODI OD VRŠENJA USLUGA NA INO TRŽIŠTU	604.547,76	520.660,88	116,11
630000,631	POVEĆANJE/SMANJENJE VRIJED. NED.PROIZ. POL I GOT P	1.451.787,24	-766.419,10	-189,42
651100	PRIHODI OD ZAKUPNINA OBJEKATA	179.032,47	170.344,51	105,10
655000	PRIHODI IZ BUDŽETA	13.912,45	0,00	0,00
655100	PRIHODI IZ FONDOVA- REFUNDACIJA BOLOVANJA	9.918,07	11.263,64	88,05
655200	PRIHODI OD POVRATA AKCIZE	12.600,00	11.700,00	107,69
20.	AOP 201 Poslovni prihodi	24.919.394,97	23.696.856,12	105,16
661300	PRIHODI OD KAMATA PO DRUGIM FINANS.PLAS.	47,08	85,44	55,10
21.	AOP 239 Finansijski prihodi	47,08	85,44	55,10
670600	DOBICI NAOSNOVU PRODAJE OPREME	0,00	26.255,00	0,00
676200	VIŠKOVI MATERIJALA	0,00	429,28	0,00
677000	NAPLAĆENA OTPISANA POTRAŽIVANJA	23,47	2.542,83	0,92
679000	PRIHODI OD OTP.OBAVEZA PREMA POVEZANIM PRAV.LIC.	0,00	618.050,45	0,00
679100	PRIHOD PO OSN.OTP.OBAV.IZ KUPOPROD.ODNOS	1.191.081,85	1.268.514,10	0,00
679700	PRIHODI OD UKID.REZER.ZA NAKN.I BENE ZAP	10.054,89	10.966,53	91,69
679900	OSTALI NEPOMENUTI PRIHODI	3.177,49	7.309,59	43,47
22.	AOP 251 Ostali dobici i gubici	1.204.337,70	1.934.067,78	136,08
24.	AOP 301 PRIHODI IZ RANIJIH GODINA	214,50	0,00	0,00

23.	AOP 305	UKUPNO PRIHODI	26.123.994,25	25.631.009,34	101,92
-----	---------	-----------------------	----------------------	----------------------	--------

Najveći pad prihoda je 2022. godini je kod prihoda od prodaje robe povezanom pravnom licu u inostranstvu. U 2021 godini je bilo povećanje vrednosti zaliha a na kraju 2022. godine smanjenje vrednosti zaliha. Negativni trend zbog dešavanja u zemljama Evropske unije koji su naši najveći kupci odrazio se negativno na prihode u 2022. godini.

Prihodi od ugovora sa kupcima MSFI15

Osnovno načelo je MSFI15 jeste da subjekt priznaje prihode na način koji održava prenos obećanih dobara odnosno usluga na kupca u iznosu koji odražava naknadu na koju očekuje da je ima pravo ostvariti u zamenu za obećana dobra odnosno usluge. Osnovno načelo razradjeno je kroz model koji se sastoji od 5 koraka:

utvrditi ugovore sa kupcima, obaveze na činidbu iz ugovora, cenu transakcije, cenu transakcije razdeli na ugovorene obaveze na činidbu i prihode priznati kada subjekt ispunjava svoju obavezu na činidbu.

Primena navedenih uputa zavisi o činjenicama i okolnostima navedenih u ugovoru sa kupcem i nalaže primenu procene.

			31.12.21	31.12.22
26.	AOP 309 721	Poreski rashodi perioda	9.779	1.759
27.	AOP 311 722	Efekat smanjenja odloženih poreskih sredstava	0	15.874
28.	AOP 314 723	Efekat povećanja odloženih poreskih obaveza	43.837	0

AOP 309 Poreski rashodi perioda odnose se na obračunat porez po odbitku na usluge stranog pravnog lica a nije odbije od prihoda
AOP 311 Efekat smanjenja odloženih poreskih obaveza odnosi se na obračunatu poresku amortizaciju za 2022. godinu

29.

RAZLIKA IZMEDJU PRIHODA I RASHODA JE DOBIT PERIODA AOP 400 735.197

30.

Stavke koje neće biti reklasifikovane u bilans uspeha AOP 408 je 468.987

Prema tome ukupna dobit je 1.204.184 AOP 416

POREZ NA DOBIT

Prema poreskom bilansu (obrazac 1102)

Год.	добити/губитка	Губитак	Пренос губитка	Примједбе
2016	1.665.952	1.665.952	1.665.725	nadoknadjeno sa dobitkom 2021
2017	1.033.709	1.033.709	1.028.467	nadoknadjeno sa dobitkom 2022
2018	953.864	953.864		
2019	1.226.644	0		prenesen poreski gubitak 2014
2020	52.722	52.722		
2021	1.665.725			prenesen poreski gubitak 2016
2022	1.028.467		1.028.467	prenesen poreski gubitak 2017

Dobit iz 2022 godine je pokrivena poreskim gubitkom iz 2017. godine

NAPOMENE UZ IZVEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE

Gotovina na kraju obračunskog perioda je veća u odnosu na kraj 2021. godine. Povećani su prilivi od kupaca i ostali prilivi (AOP505). Povrat PDV-a Uprava za indirektno oporezivanje je uredno izmirila u roku predviđenom za povrat pdv-a. Što je uticalo na pomenuti AOP.

Prema ostalim AOP-ima nije bilo značajnih razlika.

TRANSAKCIJE SA POVEZANIM PRAVNIM LICIMA

POVEZANI KUPCI	duguje	potražuje	saldo	
Steel Mehanka doo	134.449	134.449	0	
SO. TES	415.977	415.977	0	
ANGIFRA	0	0	0	
VETEG	0	0	0	
UKUPNO POVEZANI KUPCI	550.426	550.426	0	

POVEZANI DOBAVLJAČI	duguje	potražuje	saldo	KAPITAL
Steel Mehanka doo	18.735.242	20.366.088	-1.630.846	730.927
SO. TES	281.539	340.874	-59.335	
ANGIFRA	0		0	
VETEG	0	58.675	-58.675	
UKUPNO POVEZANI DOBAVLJAČI	19.016.781	20.765.637	-1.748.856	730.927

NAPOMENE UZ IZVEŠTAJ O PROMENAMA NA KAPITALU

Društvo je u 2022. godini Odlukom Skupštine akcionara povećala zakonske rezerve za 112.856KM tako da su ukupne zakonske rezerve 225.763KM. Revalorizacione rezerve za nekretnine postrojenja i opremu smanjile su se za 468.987KM za amortizaciju procenjenih građevinskih objekata i opreme.

Akumulirana neraspoređena dobit u 2022. godini se povećala za 1.204.184KM

UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA

Društvo ne koristi finansijski instrumente zaštite od efekata finansijskih rizika na poslovanje obzirom da takvi instrumenti nisu u široj upotrebi niti postoji organizovano tržište ovih instrumenata u Republici Srpskoj.

Društvo posluje sa kreditno sposobnim kupcima, osiguravajući prema potrebi potraživanja, što ima za cilj smanjenje rizika finansijskog gubitka kao posledice neispunjenja ugovorenih obaveza.

Izloženost društva po osnovu nastalih potraživanja i kreditni položaj drugih ugovorenih strana su kontinuirano praćeni.

Upravljanje rizikom kapitala služi rukovodstvu Društva da čuva mogućnost poslovanja po principu stalnosti poslovanja istovremeno maksimirajući prinose vlasnicima.

Potencijalne obaveze:

Prema izjavi Uprave na dan 31.12.22 protiv Društva se vodi sudski spor koji se vodi sa pravnim licem dobavljačem Fabrika za pocinčavanje Srebrenica .

Potencijalne obaveze po sudsko sporu nisu priznate u bilansu stanje na dan 31.12.22 jer prema proceni

Rukovodstva ne postoji verovatnoća nastanka navedenih obaveza za Društvo.

Dogadjaji nakon izveštajnog datuma

Nakon 31.12.2022 godine , prema izjavama Uprave do dana objavljivanja finansijskih izveštaja nisu nastali dogadjaji koji bi zahtevali korekciju ili dodatna objelodanjivanja u priloženim finansijskim izveštajima.

Gradiška 28.2.2023

Vera Vajukić

Lice sa licencom
Vera Vajukić



Direktor
Marko Gončin

Marko Gončin