



IZVJEŠĆE O FINANCIJSKOJ REVIZIJI

POSLOVNOG SUSTAVA „VITEZIT“ D.O.O. VITEZ – U STEČAJU

2020.

Broj: 01-02-09-11-4-2526-16/20



Sarajevo, rujan 2021.



SADRŽAJ

| | | |
|------------|--|-----------|
| I | IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA..... | 1 |
| 1. | IZVJEŠĆE O REVIZIJI FINACIJSKIH IZVJEŠĆA | 1 |
| 2. | IZVJEŠĆE O REVIZIJI USKLAĐENOSTI | 2 |
| II | REZIME DANIH PREPORUKA | 4 |
| III | KRITERIJI ZA FINACIJSKU REVIZIJU | 5 |
| IV | IZVJEŠĆE O REVIZIJI | 6 |
| 1. | UVOD | 6 |
| 2. | PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE..... | 6 |
| 3. | PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA IZ PRETHODNIH REVIZIJA I ANALIZA PODUZETIH MJERA | 7 |
| 4. | SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA | 7 |
| 5. | AKTIVNOSTI U STEČAJNOM POSTUPKU DRUŠTVA | 8 |
| 6. | PLANIRANJE, DONOŠENJE PLANA POSLOVANJA I FINACIJSKOG PLANA I IZVJEŠĆIVANJE | 11 |
| 7. | FINACIJSKA IZVJEŠĆA..... | 12 |
| 7.1 | BILANCA USPJEHA | 13 |
| 7.1.1 | Prihodi | 13 |
| 7.1.1.1 | Poslovni prihodi..... | 13 |
| 7.1.1.2 | Ostali prihodi i dobici | 15 |
| 7.1.2 | Rashodi..... | 16 |
| 7.1.2.1 | Poslovni rashodi | 16 |
| 7.1.3 | Finacijski rezultat..... | 18 |
| 7.2 | BILANCA STANJA | 19 |
| 7.2.1 | Tekuća sredstva..... | 19 |
| 7.2.1.1 | Zalihe i sredstva namijenjena prodaji | 19 |
| 7.2.1.2 | Gotovina i gotovinski ekvivalenti..... | 20 |
| 7.2.1.3 | Kratkoročna potraživanja..... | 21 |
| 7.2.1.4 | Aktivna vremenska razgraničenja | 21 |
| 7.2.1.5 | Gubitak iznad visine kapitala | 21 |
| 7.2.2 | Obveze..... | 21 |
| 7.2.2.1 | Dugoročne obveze | 21 |
| 7.2.2.2 | Kratkoročne obveze | 21 |
| 7.2.2.3 | Pasivna vremenska razgraničenja | 23 |
| 7.3 | IZVJEŠĆE O NOVČANIM TIJEKOVIMA | 23 |
| 7.4 | IZVJEŠĆE O PROMJENAMA NA KAPITALU | 23 |
| 7.5 | BILJEŠKE UZ FINACIJSKA IZVJEŠĆA..... | 23 |
| 8. | SUDSKI SPOROVI..... | 24 |
| 9. | KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠĆA | 24 |
| V | PRILOG: GODIŠNJA FINACIJSKA IZVJEŠĆA..... | 25 |
| | Bilanca uspjeha za razdoblje od 1. 1. do 31. 12. 2020. godine | 26 |
| | Bilanca stanja na 31. 12. 2020. godine..... | 28 |
| | Izvešće o gotovinskim tijekovima za razdoblje od 1. 1. do 31. 12. 2020. godine (Indirektna metoda) | 29 |
| | Izvešće o promjenama na kapitalu za razdoblje koje završava na 31. 12. 2020. godine..... | 31 |



I IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

Izvješće neovisnog revizora daje se na osnovu provedene financijske revizije, koja obuhvaća reviziju financijskih izvješća i reviziju usklađenosti aktivnosti, financijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

1. IZVJEŠĆE O REVIZIJI FINACIJSKIH IZVJEŠĆA

Suzdržano mišljenje

Izvršili smo reviziju financijskih izvješća **Poslovnog sustava „Vitezit“ d.o.o. Vitez – u stečaju (u daljem tekstu: Društvo)**, koja obuhvaćaju: Bilancu stanja na 31. 12. 2020. godine, Bilancu uspjeha, Izvješće o novčanim tijekovima, Izvješće o promjenama na kapitalu za godinu koja se završava na taj dan, te Bilješke uz financijska izvješća, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika.

Ne izražavamo mišljenje o financijskim izvješćima Društva na 31. 12. 2020. godine. Zbog važnosti pitanja opisanog u odjeljku *Osnova za suzdržano mišljenje*, nismo mogli pribaviti dovoljne i primjerene revizijske dokaze za osiguranje osnove za naše mišljenje o financijskim izvješćima.

Osnova za suzdržano mišljenje

Kao što je navedeno u Izvješću:

- 1. Nametnuta su ograničenja djelokruga revizije, zbog čega nismo mogli pribaviti dovoljne i adekvatne dokaze za iskazana stanja u financijskim izvješćima u vezi sa: zalihama, sredstvima namijenjenim prodaji, obvezama, kapitalom i prihodima.**
 - Iskazano stanje zaliha gotovih proizvoda (87.425 KM) podcijenjeno je jer je vršeno umanjenje za nefakturirani prihod od 99.077 KM, a na datum bilance zalihe se nalaze u skladištu. Isto tako, prodane su zalihe koje nisu bile iskazane u poslovnim knjigama.
 - Na poziciji sredstava namijenjenih prodaji nije bilo iskazano staro željezo, koje je prodano u znatnim količinama i u vrijednosti od 162.815 KM, a koje nije bilo dio stečajne mase.
 - Obveze prema stečajnim vjerovnicima, na datum bilance iskazane u iznosu od 58.324.484 KM, razlikuju se od priznatih obveza za 3.308.140 KM.
 - Kapital (42.182.437 KM) nije iskazan u financijskim izvješćima, koja ne sadrže ni usporedne podatke prethodne godine.
 - Prihodi su najvećim dijelom iskazani bez vjerodostojne knjigovodstvene dokumentacije.

Također, nismo dobili dokumentaciju koja se odnosi na značajne događaje (prodaju imovine Društva) u 2021. godini, zbog čega nismo mogli utvrditi jesu li postojali oni koji su se trebali priznati, mjeriti i objaviti, kao događaji nakon datuma izvješća o financijskom položaju, sukladno zahtjevima MRS-a 10 – Događaji nakon izvještajnog razdoblja (točke 2., 5. i 7. Izvješća).

Reviziju smo obavili sukladno Zakonu o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine i primjenjivim Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI).

Neovisni smo od Društva sukladno ISSAI-ju 130 – Etički kodeks, te etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju, i ispunili smo ostale etičke odgovornosti sukladno tim zahtjevima.

Odgovornost rukovodstva i onih koji su zaduženi za upravljanje za financijska izvješća

Rukovodstvo Društva odgovorno je za izradu i fer prezentaciju financijskih izvješća, sukladno prihvaćenom okviru financijskog izvješćivanja u Federaciji Bosne i Hercegovine. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje unutarnjih kontrola, relevantnih za pripremu i prezentaciju financijskih izvješća koja ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uslijed prevare



ili greške, odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u napomenama uz finansijska izvješća, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena koje su razumne u danim okolnostima.

U sastavljanju finansijskih izvješća rukovodstvo je odgovorno za procjenjivanje sposobnosti Društva da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju, objavljivanje, ako je primjenjivo, pitanja povezanih s vremenski neograničenim poslovanjem i korištenjem računovodstvene osnove zasnovane na vremenskoj neograničenosti poslovanja, osim ako rukovodstvo ili namjerava likvidirati Društvo ili prekinuti poslovanje ili nema realne alternative nego da to učini.

Oni koji su zaduženi za upravljanje odgovorni su za nadziranje procesa finansijskog izvješćivanja koje je ustanovilo Društvo.

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvješća

Naša odgovornost je obaviti reviziju finansijskih izvješća sukladno Zakonu o reviziji institucija u FBiH i primjenjivim Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI). Međutim, zbog pitanja opisanog u odjeljku *Osnova za suzdržano mišljenje*, nismo mogli pribaviti dovoljne i primjerene revizijske dokaze za osiguranje osnove za mišljenje revizora o tim finansijskim izvješćima.

2. IZVJEŠĆE O REVIZIJI USKLAĐENOSTI

Negativno mišljenje

Uz reviziju finansijskih izvješća **Poslovnog sustava „Vitezit“ d.o.o. Vitez – u stečaju za 2020. godinu**, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, zbog važnosti pitanja opisanih u odjeljku *Osnova za negativno mišljenje*, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Društva za 2020. godinu nisu sukladne, u svim materijalnim aspektima, zakonima i drugim propisima koji su definirani kao kriteriji za danu reviziju.

Osnova za negativno mišljenje

Kao što je navedeno u Izvješću:

- 1. Popis stečajne mase nije proveden sa stanjem na dan otvaranja stečaja, nije uz svaki predmet navedena knjigovodstvena vrijednost, niti je izvještaj o popisu predan stečajnom sudcu u zakonski utvrđenom roku, sukladno odredbama Zakona o stečajnom postupku FBiH i Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH (točka 5. Izvješća).**
- 2. Ne možemo potvrditi da je stečajna masa obuhvatila cjelokupnu imovinu Društva u dijelu zaliha i sredstava namijenjenih prodaji, sukladno članku 30. Zakona o stečajnom postupku FBiH. Izvršena je prodaja 152.736 kg zaliha baruta za 5.000 KM koje nisu bile unesene u početnu bilancu i izvršena je avansna uplata za njegovu prodaju prije održanog izvještajnog ročišta. Također, tijekom godine prodano je preko 530 t starog željeza, koje nije bilo iskazano u poslovnim knjigama ni u stečajnoj masi (točke 5. i 7.1.1.1 Izvješća).**
- 3. Ne možemo potvrditi namjenski utrošak grant sredstava dodijeljenih za potrebe pokretanja proizvodnje u iznosu od 300.000 KM temeljem Odluke Vlade FBiH, jer za iznos od 110.334 KM nije pravdan namjenski utrošak, a na datum bilance Društvo ne raspolaže novčanim sredstvima, dok za dio koji je pravdan ne možemo potvrditi namjenski utrošak jer su iskorištena za očuvanje stečajne mase (točke 7.1.1.1 i 7.2.2.3 Izvješća).**
- 4. Društvo od srpnja 2020. godine nije uplaćivalo obvezne doprinose za zdravstveno, mirovinsko i invalidsko osiguranje (93.629 KM) prilikom isplate plaća, sukladno Zakonu o doprinosima (točka 7.2.2.2 Izvješća).**

Reviziju usklađenosti izvršili smo sukladno Zakonu o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine i ISSAI-ju 4000 – Standard za reviziju usklađenosti. Naše odgovornosti prema tom standardu detaljnije su opisane u odjeljku *Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti*.

Neovisni smo od Društva sukladno ISSAI-ju 130 – Etički kodeks, te etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju, i ispunili smo ostale etičke odgovornosti sukladno tim zahtjevima.

Vjerujemo da su revizorski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnovu za naše negativno mišljenje.

Isticanje pitanja

Skrećemo pažnju na sljedeće pitanje:

- **Stečajni postupak otvoren je 14. 11. 2019. godine, a tijekom 2020. godine objavljene su tri javne prodaje imovine stečajnog dužnika, podijeljene u 3 lota. Ni na jednom javnom nadmetanju nije bilo zainteresiranih kupaca, zbog čega je na trećem javnom oglasu cijena imovine bila manja za čak 50% od prvobitne. Skrećemo pažnju na to da su, u skladu sa Zakonom o proizvodnji i prometu naoružanja i vojne opreme (NVO) u FBiH, proizvodnja i promet NVO djelatnosti od posebne federalne važnosti i njima se mogu baviti pravne osobe koje ispunjavaju uvjete definirane po posebnim zakonskim propisima, uz prethodno pribavljenu suglasnost Vlade FBiH. Ovlasti u gospodarskim društvima za proizvodnju NVO vrše organi Federacije BiH, što ukazuje na ograničenost potencijalnih kupaca na tržištu za ovu vrstu djelatnosti (točka 5. Izvješća).**

Naše mišljenje nije modificirano u vezi s tim pitanjem.

Odgovornost rukovodstva i onih koji su zaduženi za upravljanje za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju financijskih Izvješća, rukovodstvo Društva odgovorno je osigurati da aktivnosti, financijske transakcije i informacije budu sukladne propisima kojima su regulirane i potvrditi da je tijekom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje raspoloživih sredstava za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrole.

Oni koji su zaduženi za upravljanje odgovorni su za nadziranje usklađenosti aktivnosti, financijskih transakcija i informacija sa zakonima i drugim propisima.

Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o financijskim izvješćima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, financijske transakcije i informacije, u svim materijalnim aspektima, sukladne zakonima i drugim propisima kojima su regulirane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura kako bi pribavili revizijske dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene i da li je poslovanje Društva, prema definiranim kriterijima, sukladno zakonima i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji reguliraju poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost podrazumijeva i ocjenu financijskog upravljanja, funkcije unutarnje revizije i sustava unutarnjih kontrola.

Sarajevo, 30. 9. 2021. godine

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Dragan Kolobarić

Dragan Kolobarić



GENERALNI REVIZOR

Dževad Nekić

Dževad Nekić

II REZIME DANIH PREPORUKA

| REDNI BROJ | PREPORUKE | BROJ POGLAVLJA |
|------------|---|----------------|
| 1. | Donijeti interna akta sukladno zakonskim propisima i implementirati ih s ciljem uspostavljanja funkcionalnog sustava unutarnjih kontrola. | točka 4. |
| 2. | Godišnja financijska izvješća sačinjavati sukladno zahtjevima Zakona o računovodstvu i reviziji i Međunarodnih računovodstvenih standarda. | točka 7. |
| 3. | Prihode priznavati temeljem vjerodostojne knjigovodstvene dokumentacije, sukladno odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH. | točka 7.1.1. |
| 4. | Internim aktima regulirati nastanak i iskazivanje rashoda, odnosno troškova goriva. | točka 7.1.2.1 |
| 5. | Internim aktima urediti obračun i isplatu plaća, kao i naknade plaća. | točka 7.1.2.1 |
| 6. | Evidentiranje troškova plaća i ostalih troškova vršiti sukladno Pravilniku o kontnom okviru, sadržaju konta i primjeni kontnog okvira za gospodarska društva. | točka 7.1.2.1 |
| 7. | Iskazivanje zaliha vršiti na temelju vjerodostojne knjigovodstvene dokumentacije, sukladno odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji FBiH. | točka 7.2.1.1 |
| 8. | Stečajnom masom obuhvatiti cjelokupnu imovinu Društva, sukladno odredbama Zakona o stečajnom postupku. | točka 7.2.1.1 |
| 9. | Donijeti interna akta o poslovanju blagajne i utvrditi visinu blagajničkog maksimuma, sukladno članku 7. Uredbe o uvjetima i načinu plaćanja gotovim novcem. | točka 7.2.1.2 |
| 10. | Iskazivanje aktivnih vremenskih razgraničenja vršiti temeljem vjerodostojne knjigovodstvene dokumentacije, sukladno Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH. | točka 7.2.1.4 |
| 11. | Obveze prema stečajnim vjerovnicima iskazivati temeljem priznatih potraživanja od stečajnog dužnika. | točka 7.2.2.2 |
| 12. | Isplate plaća vršiti sukladno članku 11. Zakona o doprinosima. | točka 7.2.2.2 |
| 13. | Doznačene grantove, odnosno novčana sredstva koristiti samo za odobrenu svrhu financiranja pokretanja proizvodnje u Društvu. | točka 7.2.2.3 |



III KRITERIJI ZA FINACIJSKU REVIZIJU

Ured za reviziju institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine u okviru financijske revizije provodi reviziju financijskih izvješća i reviziju usklađenosti. Revizija financijskih izvješća i revizija usklađenosti podrazumijevaju proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza kako bi se utvrdilo da li su predmeti revizije, tj. financijska izvješća, kao i aktivnosti, financijske transakcije i informacije, sukladni odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju poredbene parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Za obavljanje financijske revizije korišteni su sljedeći kriteriji :

- Zakon o stečajnom postupku FBiH;
 - Međunarodni računovodstveni standardi;
 - Međunarodni standardi financijskog izvješćivanja;
 - Zakon o računovodstvu i reviziji u FBiH;
 - Zakon o radu;
 - Zakon o porezu na dohodak;
 - Zakon o doprinosima;
- kao i drugi podzakonski akti navedenih zakona.



IV IZVJEŠĆE O REVIZIJI

1. UVOD

Poslovni sustav „Vitezit“ d.o.o. Vitez – u stečaju (u daljem tekstu: Društvo) osnovan je Odlukom o osnivanju br. I/1-2/92 od 7. 1. 1992. godine spajanjem tadašnjih Društvenih poduzeća: „Vitezit“, „Sintevit“ i „Slobodan Princip Seljo“, sve iz Viteza, u novo poduzeće sa sjedištem u Vitezu. Osnivači Društva spajanjem u novo društvo prestali su postojati kao pravni subjekti i brisani su iz sudskog registra, dok je PS „Vitezit“ d.o.o. Vitez kao pravni sljednik osnivača preuzeo sva njihova prava i obveze. Kod Višeg suda u Travniku registriran je Rješenjem od 18. 11. 1994. godine.

Sukladno Zakonu o gospodarskim društvima PS „Vitezit“ d.o.o. Vitez je preregistriran u Višem sudu Travnik Rješenjem broj: U/I-54/98 od 31. 1. 1998. godine, a Rješenjem broj U/I-132/04 od 11. 3. 2004. godine izvršeno je usklađivanje podataka o registraciji. Osnivački kapital PS „Vitezit“ d.o.o. Vitez iznosi 42.182.437 KM po Rješenju o registraciji broj: 051-0-Reg-09-000544 iz 2009. godine i po Rješenju o izmjeni podataka broj: 051-0-Reg-19-000597 od 19. 11. 2019. godine.

Stečajni postupak nad imovinom Društva otvoren je 14. 11. 2019. godine Rješenjem Općinskog suda u Travniku, uz prethodnu suglasnost Federalnog ministarstva energije, rudarstva i industrije od 11. 9. 2019. godine. Razlog za otvaranje stečajnog postupka je platežna nesposobnost, jer duže vremensko razdoblje Društvo nije bilo u stanju izmirivati svoje obveze, transakcijski računi su bili blokirani i na nekretninama su zabilježeni tereti. Na datum pokretanja stečajnog postupka, obveze Društva su iznosile 38.002.409 KM, a potraživanja 1.773.365 KM.

Djelatnost Društva je bila proizvodnja naoružanja i vojne opreme – proizvodnja eksploziva.

Ovlasti osnivača Društva ima Federacija BiH temeljem Uredbe o vršenju ovlaštenja u gospodarskim društvima sa učešćem državnog kapitala iz nadležnosti FBiH¹ i Liste gospodarskih društava koja je sastavni dio Uredbe. Ovlaštenja po osnovu državnog kapitala u PS „Vitezit“ d.o.o. Vitez vrši Federalno ministarstvo energije, rudarstva i industrije FBiH putem Direkcije za namjensku industriju, a na temelju Zakona o proizvodnji naoružanja i vojne opreme u FBiH².

Unutrašnja organizacija i način rada Društva utvrđeni su Pravilnikom (privremenim) o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji u prijedlogu, bez datuma kada je donesen. Pravilnikom je predviđeno 68 zaposlenika raspoređeni na radnim mjestima po organizacionim jedinicama.

U Društvu je 31. 12. 2020. godine bilo 66 uposlenih na određeno vrijeme.

Sjedište Društva je u Vitezu, Ulica Tvornička broj 1.

2. PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE

Predmet revizije su financijska izvješća Društva za 2020. godinu i usklađenost aktivnosti, financijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Cilj je da se izrazi mišljenje o tome jesu li financijska izvješća pouzdana i da li bilance u potpunosti odražavaju rezultate poslovanja. Revizijom će se procijeniti primjenjuje li rukovodstvo Društva zakone i propise i koristi li sredstva za odgovarajuće namjene, te ocijeniti financijsko upravljanje, sustav unutarnjih kontrola i funkcija unutarnje revizije.

Revizija je obavljena sukladno unutarnjim planskim dokumentima, u razdoblju od siječnja do srpnja 2021. godine.

S obzirom na to da se revizija obavlja ispitivanjem na bazi uzorka i da postoje inherentna ograničenja u računovodstvenom sustavu i sustavu unutarnjih kontrola, pojedine materijalno značajne greške mogu ostati neotkrivene.

¹ „Sl. novine FBiH“, br. 44/15

² „Sl. novine FBiH“, br. 79/07



S obzirom na to da je nad Društvom pokrenut stečajni proces, od početka obavljanja revizije stečajna upraviteljica nametnula je ograničenja prema kojima, zbog pokrenute „stečajne likvidacije“, Ured za reviziju nije nadležan za obavljanje revizije. Međutim, Planom revizija za 2020/2021. godinu Ureda za reviziju institucija u FBiH predviđeno je provođenje revizije Društva za 2020. godinu. Plan je donesen sukladno odredbama Zakona o reviziji institucija u FBiH i dostavljen je Parlamentarnoj komisiji odgovornoj za reviziju.

Nisu prezentirani dovoljni i adekvatni revizijski dokazi kojima bi se potkrijepilo mišljenje i izvješće.

Također, nismo dobili dokumentaciju koja se odnosi na značajne događaje (prodaju imovine Društva) u 2021. godini, zbog čega nismo mogli utvrditi jesu li postojali događaji koji su se trebali priznati, mjeriti i objaviti, kao događaji nakon datuma izvješća o financijskom položaju, sukladno zahtjevima MRS-a 10 – Događaji nakon izvještajnog razdoblja.

3. PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA IZ PRETHODNIH REVIZIJA I ANALIZA PODUZETIH MJERA

Ured za reviziju institucija u FBiH prvi put vrši financijsku reviziju Društva. Nakon izvršene revizije za 2020. godinu dano je ukupno 13 preporuka.

4. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA

Cilj sustava unutarnjih kontrola je da osigura razumno uvjerenje da Društvo u poslovanju upravlja javnim sredstvima zakonito, transparentno, ekonomično, efikasno i efektivno, odnosno da unutarnje kontrole funkcioniraju u skladu s važećom regulativom.

Rukovodstvo Društva je odgovorno za uspostavljanje sustava unutarnjih kontrola, radi ostvarenja programskih ciljeva rada. Faktor koji najviše utječe na funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola je povoljno kontrolno okruženje, koje prvenstveno dolazi do izražaja kroz organizacionu strukturu, način rukovođenja, prenošenje ovlaštenja, vrednovanje rezultata rada i poštivanje zakonskih propisa.

Revizijom je izvršeno ispitivanje sustava unutarnjih kontrola, kako bi se procijenila točnost i pouzdanost podataka na kojima se baziraju financijska izvješća i usklađenost sa važećim zakonskim i drugim propisima. Polazni temelj za uspostavu kontrolnog okruženja je usvajanje adekvatne organizacijske strukture i donošenje kvalitetnih internih akata. **Društvo je donijelo samo privremeni Pravilnik o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta. Nije uredilo internim aktima segmente poslovanja koje se odnose na: financijsko i blagajničko poslovanje, računovodstvene politike, utvrđivanje visine plaće i naknada plaća i drugo.**

Sustav unutarnjih kontrola nije uspostavljen u svim procesima poslovanja, i to u dijelu: provođenja popisa i iskazivanja stanja u poslovnim knjigama, donošenja plana poslovanja, iskazivanja zaliha, sredstva namijenjena prodaji, potraživanja, obveza, prihoda i rashoda, obračuna plaća, namjenskog utroška transfera, kao i kod sačinjavanja Bilješki uz financijska izvješća. Za nedostatke i slabosti u funkcioniranju sustava unutarnjih kontrola dane su odgovarajuće preporuke u dijelovima Izvješća u kojima su šire obrazložene spomenute aktivnosti.

Preporuka:

- ***donijeti Interna akta sukladno zakonskim propisima i implementirati ih s ciljem uspostavljanja funkcionalnog sustava unutarnjih kontrola.***

Tijela stečajnog postupka

Organi stečajnog postupka, sukladno Zakonu o stečajnom postupku FBiH,³ su: stečajni sudac, stečajni upravitelj, Skupština vjerovnika i Odbor vjerovnika.

³ „Sl. novine FBiH“, broj 29/03, 32/04, 42/06, 4/17 – odluka US i 52/18



Stečajni sudac Ivo Žabić vodi i upravlja stečajnim postupkom od podnošenja prijedloga za otvaranje postupka do završetka stečajnog postupka. On imenuje vještaka u stečajnom postupku, članove odbora vjerovnika i stečajnog upravnika, te vrši nadzor nad njegovim radom.

Stečajna upraviteljica je Behrija Huseinbegović, imenovana 14. 11. 2019. godine Rješenjem Općinskog suda u Travniku. Po Zakonu ovlaštena je i obvezna bez odlaganja ući u posjed imovine koja spada u stečajnu masu, upravljati njom, po mogućnosti nastaviti poslovanje do izvještajnog ročišta, ako to ne šteti stečajne vjerovnike i unovčiti je sukladno odluci skupštine vjerovnika.

Skupštinu vjerovnika čine vjerovnici koji su prijavili svoje tražbine, a koje nije osporio stečajni upravitelj ili neko od vjerovnika s pravom glasa, dok vjerovnici nižih isplatnih redova nemaju pravo glasa. Prvu skupštinu vjerovnika saziva stečajni sudac u okviru odluke o otvaranju stečajnog postupka. Druge skupštine vjerovnika sazivaju se po zahtjevu stečajnog upravitelja, odbora vjerovnika ili najmanje pet vjerovnika koji zajedno zastupaju najmanje petinu prijavljenih iznosa tražbina. Skupštinom vjerovnika rukovodi stečajni sudac.

Odbor vjerovnika izabran je 19. 6. 2020. godine na Skupštini vjerovnika i čini ga sedam članova: predstavnik sa najvećim tražbinama općeg isplatnog reda – JP „Elektroprivreda HZHB“ d.d. Mostar (Miroslav Jurčević), vjerovnik sa najvišim tražbinama Adil Lozo (punomoćnik 355 vjerovnika), predstavnik zaposlenika stečajnog dužnika (Vlatka Mlakić), razlučni vjerovnik Kantonalna porezna uprava (Jela Šušnja), vjerovnik sa najmanjim tražbinama Općina Vitez (Ivana Križanac-Marković), ispred Vlade FBiH, Federalnog pravobranilaštva i Federalnog ministarstva energije, rudarstva i industrije Enver Mujezinović i vjerovnik Ivica Taraba. Za predsjednika Odbora vjerovnika izabran je Adil Lozo. Tijekom godine dva člana su podnijela ostavku i na mjesto dotadašnjeg člana Ivica Taraba imenovana Jasna Dundđer, dok je na mjesto Ivane Križanac-Marković imenovan Bernard Mandić, po Rješenju stečajnog sudca od 4. 11. 2020. godine. Održano je šest sjednica Odbora do kraja revidirane godine.

5. AKTIVNOSTI U STEČAJNOM POSTUPKU DRUŠTVA

Stečajni postupak je otvoren 14. 11. 2019. godine rješenjem stečajnog sudca, kojim je zakazana skupština vjerovnika za ispitno ročište 30. 1. 2020. godine, a skupština vjerovnika za izvještajno ročište 31. 1. 2020. godine. Ispitno i izvještajno ročište odgađano je više puta, zbog obima posla i složenosti stečajnog postupka, kao i zbog epidemiološke situacije „COVID-19“.

Stečajni upravitelj je obavezan odmah izvršiti detaljan popis stečajne mase i taj popis predati stečajnom sudcu najkasnije u roku od 45 dana od dana imenovanja. Uz svaki predmet potrebno je navesti očekivani iznos iz unovčavanja kao i knjigovodstvenu vrijednost.

Elaborat o popisu i procjeni na 15. 3. 2020. godine je sačinjen temeljem nalaza stalnih sudskih vještaka mašinske, geodetske i građevinske struke. Elaboratom su dani podatci o imovini i zalihama, tako je ukupna vrijednost imovine iznosila 43.563.013 KM, koju čini:

u KM

| Redni broj | NAZIV | Procjena vrijednosti | Likvidacijska vrijednost | Ubrzana likvidac. vrijed. |
|--------------|---------------------------|----------------------|--------------------------|---------------------------|
| 1 | Nepokretna imovina | 40.995.446 | 20.497.723 | 12.298.634 |
| 2 | Pokretna imovina - oprema | 1.658.745 | 829.372 | 497.624 |
| 3 | Zalihe | 908.822 | 454.411 | 272.646 |
| U K U P N O: | | 43.563.013 | 21.781.506 | 13.068.904 |

Revizijom je utvrđeno da elaborat o popisu i procjeni nije sačinjen sukladno odredbama članka 25. Zakona o stečajnom postupku FBiH i članka 25. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, jer:

- popis nije proveden sa stanjem na dan otvaranja stečaja, nego na 15. 3. 2020. godine, odnosno četiri mjeseca nakon otvaranja stečaja;
- uz svaki predmet navedeni su očekivani iznosi unovčavanja, ali nije knjigovodstvena vrijednost;
- popis nije predan stečajnom sudcu najkasnije u roku od 45 dana od dana imenovanja, nego 16. 3. 2020. godine.



Pored toga, stečajna upraviteljica sačinila je Izvješće o ekonomskom stanju stečajnog dužnika na 31. 3. 2020. godine. Dani su podaci o 191 zaposleniku na dan otvaranja stečajnog postupka i da im je prestao radni odnos i objavljeni su u nadležnim službama, a novi ugovori su zaključeni sa zaposlenicima koji su neophodni za daljnje funkcioniranje. Društvo je bilo jedan od osnivača u 1997. godini u firmama u mješovitom vlasništvu u Vitezu, i to: „Croatia Vitez“ d.o.o., „Vitezit-Cromen“ d.o.o., „Ekoplast“ d.o.o., „Vitez-karton“ d.o.o., „Vitezisak“ d.o.o., „Eco-Vitez“ d.o.o., „Plinovit“ d.o.o., „Vitoplast“ d.o.o., „Duga“ d.o.o., „Energocentar“ d.o.o., „Strojoterm“ d.o.o. i „Bazen“ d.o.o.

U Izvješću je dana analiza financijskog stanja dužnika prema kojoj su stalna sredstva na dan otvaranja stečaja iznosila 51.681.406 KM, a da njihova procijenjena vrijednost iznosi 42.654.191 KM, dok su zalihe na dan otvaranja stečaja iznosile 1.546.214 KM, a njihova procijenjena vrijednost iznosi 908.825 KM. Na dan otvaranja stečaja gotovina, kratkoročna potraživanja i plasmani su iskazani u iznosu od 913.571 KM, kapital u iznosu od 9.079.492 KM, državni kapital u iznosu od 42.182.437 KM, a njihova procijenjena vrijednost nije utvrđena.

Otvorene su poslovne knjige, odnosno uneseno početno stanje, prema kojem su zalihe iskazane u ukupnoj vrijednosti od 193.201 KM (sirovine i materijal iznose 105.777 KM, a gotovi proizvodi 87.424 KM). Međutim, prema Elaboratu o popisu i procijeni, kao i Izvješću o ekonomskom stanju procijenjena vrijednost zaliha iznosila je 908.822 KM. **U početnom stanju nisu unesene zalihe baruta čija je procijenjena vrijednost iznosila 715.620 KM (likvidacijska vrijednost 357.810 KM, a ubrzana likvidacijska 214.686 KM), a nismo dobili dostatne i adekvatne dokaze, temeljem čega nisu unesene u početnu bilancu.**

Unesena je procijenjena vrijednost stalnih sredstava namijenjenih prodaji u ukupnom iznosu od 42.654.191 KM (zemljište 17.695.779 KM, građevinski objekti 23.299.667 KM i postrojenja i oprema 1.658.745 KM). **Nismo se uvjerali, niti smo dobili dostatne i adekvatne dokaze da je izvršen detaljan popis sve imovine, jer je tijekom godine prodano preko 530 t starog željeza, koje nije bilo iskazano u poslovnim knjigama ni u stečajnoj masi, pa zbog toga ne možemo potvrditi ni iskazano stanje sredstava namijenjenih prodaji na kraju 2020. godine.**

Ispitno ročište je, nakon više odgoda, održano 17. i 18. 6. 2020. godine, a izvještajno 19. 6. 2020. godine. Na ispitnim ročištima stečajna upraviteljica se izjasnila o 726 prijave tražbina koje su pristigle, odnosno ukupno prijavljena potraživanja iznosila su 129.161.877 KM, od kojih su osporena potraživanja u vrijednosti od 75.446.102 KM, a priznata u vrijednosti od 53.705.057 KM (30.395.137 KM u viši isplatni red, 20.174.547 KM u opći isplatni red i 3.135.373 KM ima pravo na odvojeno namirenje).

Održano je još jedno ispitno ročište 25. 9. 2020. godine na kojem stečajna upraviteljica konstatira da su pristigle prijave potraživanja nakon isteka roka za prijavljivanja i da će biti ispitana na tom ročištu. Prema Zapisniku sa ispitnog ročišta ukupno je 746 prijavljenih potraživanja i iznosila su 120.997.989 KM, od kojih su osporena potraživanja u vrijednosti od 65.962.045 KM, a priznata u vrijednosti od 55.035.944 KM (23.520.882 KM u viši isplatni red, 28.379.689 KM u opći isplatni red i 3.135.373 KM ima pravo na odvojeno namirenje).

Na ispitnim ročištima povjeritelji su upućeni na pokretanje parnice za osporena potraživanja koja nisu priznata u obveze stečajnog dužnika. Protiv Društva pokrenuto je 11 sudskih sporova ukupne vrijednosti od 34.757.125 KM (točka 8. Izvješća), što ukazuje na to da dio osporenih potraživanja može biti priznato nakon okončanja sudskih postupaka.

Evidentna je razlika između obveza iskazanih u poslovnim knjigama i prijavljenih potraživanja. U poslovne knjige, odnosno početno stanje ostalih obveza iz poslovanja unesene su obveze u ukupnom iznosu od 58.623.005 KM, dok su, prema Zapisniku sa ispitnog ročišta održanog 25. 9. 2020. godine, priznate obveze ukupno iznosile 55.035.944 KM. Također je evidentna razlika u iznosu ukupno prijavljenih potraživanja na ispitnim ročištima. Tako je na prvom ispitnom ročištu ukupno prijavljeno 129.161.877 KM, dok su na ispitnom ročištu održanom tri mjeseca kasnije razmatrane dodatno pristigle prijave, gdje su ukupna potraživanja iznosila 120.997.989 KM, odnosno 8.163.888 KM manje u odnosu na ranije ročište.

Nismo dobili dostatne i adekvatne dokaze zbog čega je došlo do razlike između ukupno prijavljenih potraživanja, a zatim i priznatih i iskazanih obveza stečajnog dužnika po prijavljenim potraživanjima. Stoga ne možemo potvrditi ni iskazane obveze stečajnog dužnika.



Sjednice Skupštine i Odbora vjerovnika

Skupština vjerovnika održala je 19. 6. 2020. godine izvještajno ročište, na kojoj se odlučivalo o izvješću stečajne upraviteljice, o pokretanju poslovanja stečajnog dužnika, o načinu i uvjetima unovčenja imovine stečajnog dužnika, o pokretanju, nastavljanju i prekidu parnica u kojima je stečajni dužnik tužitelj, te o imenovanju odbora povjeritelja. Odlučeno je da se usvaja izvješće stečajne upraviteljice o ekonomskom stanju stečajnog dužnika, koje je podnijela sudu 15. 4. 2020. godine, da se imovina stečajnog dužnika unovči, da se pokrene proizvodnja stečajnog dužnika, a i izabrani su članovi Odbora vjerovnika. Ovo izvještajno ročište je ujedno i prva sjednica Odbora vjerovnika.

Odbor vjerovnika održao je šest sjednica u razdoblju od lipnja do studenog 2020. godine i daju se ukratko najznačajnija razmatranja sa sjednica:

- Na drugoj sjednici (1. 7. 2020. godine) stečajna upraviteljica je navela da je u fokusu bilo očuvanje imovine stečajnog dužnika, da su svi radnici ostali bez posla i da se povremeno angažiraju radnici koji vrše ispitivanje uskladištenih materijala i na sanaciji postrojenja. Dan je prijedlog da se napravi pregled imovine i razdvoji na perspektivnu i neperspektivnu, kao i suglasnost stečajnoj upraviteljici da vodi aktivnosti vezano za prikupljanje ponuda i pokretanje proizvodnje.
- Na trećoj sjednici (27. 7. 2020. godine) članovi odbora su zahtijevali da materijale za sjednice dobivaju osam dana prije sjednice, na što je stečajna upraviteljica istakla da je to nemoguće jer se stvari dešavaju svaki dan i o svemu treba izvijestiti Odbor. Također, navodi da pokretanje proizvodnje ima za cilj povećanje vrijednosti imovine stečajnog dužnika, kojom će imati veću mogućnost za prodaju cjelokupne tehnološke imovine, nego pojedinačne imovine koja nije u pogonu. Jedan od članova traži dostavljanje plana proizvodnje, kako bi Odbor bio upoznat. Raspravljalo se o nekretninama i stečajna upraviteljica je zadužena da sačini liste nekretnina podijeljene na nekretnine koje čine tehnološku cjelinu za proizvodnju i nekretnine koje ne ulaze u tehnološku cjelinu.
- Na četvrtoj sjednici (1. 9. 2020. godine) stečajna upraviteljica informirala je Odbor da je pokrenuta proizvodnja, da su proizvedene 33 tone i da se radi na pripremi za daljnju proizvodnju. Daje informacije o sudskim sporovima, zainteresiranim kupcima pojedinačnih nekretnina, zaključenom ugovoru o kupoprodaji baruta, kao i prikupljenom željezu (cca 30 tona). Razmatrano je unovčenje imovine stečajnog dužnika i Odbor je donio zaključak da se raspiše javni oglas za prodaju nekretnina i opreme koja se nalazi u krugu Društva (lot 1) i nekretnine Brizjak, koja nije u krugu Društva (lot 2).

Objavljena je javna prodaja imovine stečajnog dužnika (7. 10. 2020. godine) metodom usmenog nadmetanja, podijeljena na tri lota, i to: lot 1 za nekretnine – proizvodna cjelina sa početnom cijenom od 37.028.084 KM, lot 2 za nekretnine sa početnom cijenom od 2.356.816 KM i lot 3 za nekretnine Brizjak sa početnom cijenom od 1.610.547 KM. Proizvodni dio je izdvojen kao jedna cjelina uz konsultacije Direkcije za namjensku industriju, odnosno Federalnog ministarstva energije, rudarstva i industrije, za koju nije prezentirana dokumentacija. **Prema Zapisniku sa javnog nadmetanja (23. 10. 2020. godine), konstatirano je da nitko nije pristupio javnom nadmetanju.**

- Na petoj sjednici (2. 11. 2020. godine) stečajna upraviteljica informirala je Odbor da nije bilo zainteresiranih u javnom nadmetanju i navodi razloge za formiranje tri lota. Navodi i da su imali određene probleme u proizvodnji zbog problema u opskrbi električnom energijom, te da je potrebno postaviti zaštitnu sklopku vrijednosti cca 20.000 KM, pa predlaže da proda staro željezo iz Kotlovnice i na taj način osigura plaćanje zaštitne sklopke. Razmatrano je unovčenje imovine stečajnog dužnika i Odbor je donio zaključak da se raspiše drugi javni oglas za prodaju imovine u iznosu od 70% cijene iz prvog javnog poziva.

Objavljena je druga javna prodaja imovine stečajnog dužnika (4. 11. 2020. godine) metodom usmenog nadmetanja, podijeljena na tri lota, i to: lot 1 za nekretnine – proizvodna cjelina sa početnom cijenom od 25.919.659 KM, lot 2 za nekretnine sa početnom cijenom od 1.649.708 KM

i lot 3 za nekretnine Brizjak sa početnom cijenom od 1.127.383 KM. **Prema Zapisniku sa javnog nadmetanja (23. 11. 2020. godine), konstatirano je da nitko nije pristupio javnom nadmetanju.**

- Na šestoj sjednici (27. 11. i 4. 12. 2020. godine) stečajna upraviteljica informirala je Odbor da nije bilo zainteresiranih u javnom nadmetanju i da su utvrđene neke greške vezane za identificiranje posjedovnih listova i neažuriranih podataka u Zemljišnoj knjizi. Angažirani su vještaci i geodeti, kako bi se riješio taj problem. Razmatrano je unovčenje imovine stečajnog dužnika i Odbor je donio zaključak da se raspiše treći javni oglas za prodaju imovine u iznosu od 50% od cijene iz prvog javnog poziva. Također, navedeni su problemi u proizvodnji i opskrbi električnom energijom, **zatražen je poslovni plan od stečajne upraviteljica.**

Objavljena je treća javna prodaja imovine stečajnog dužnika (14. 12. 2020. godine) metodom usmenog nadmetanja, podijeljena na tri lota, i to: lot 1 za nekretnine – proizvodna cjelina sa početnom cijenom od 15.860.218 KM, lot 2 za nekretnine sa početnom cijenom od 1.178.408 KM i lot 3 za nekretnine Brizjak sa početnom cijenom od 805.273 KM. **Prema Zapisniku sa javnog nadmetanja (30. 12. 2020. godine), konstatirano je da nitko nije pristupio javnom nadmetanju.**

Izvršene su tri javne prodaje imovine stečajnog dužnika na kojima nije bilo zainteresiranih kupaca, a na sjednicama odbora povjeritelja razmatrano je utvrđivanje cijene po lotovima, a nisu razmatrani drugi modaliteti i mogućnosti prodaja kroz podjele na još više lotova, radi što bržeg unovčenja imovine i pod povoljnijim uvjetima, iz razloga zainteresiranosti četiri općine (Busovača, Travnik, Novi Travnik i Vitez) za pretovarnu stanicu, kao i drugog subjekta u potrazi za zemljištem za gradnju fabrike. Reviziji nisu prezentirane ponude i nemamo podatke o ponuđenoj cijeni.

Skrećemo pažnju na to da su, u skladu sa Zakonom o proizvodnji i prometu naoružanja i vojne opreme (NVO) u FBiH, proizvodnja i promet NVO djelatnosti od posebne Federalne važnosti i njima se mogu baviti pravne osobe koje ispunjavaju uvjete definirane po posebnim zakonskim propisima, uz prethodno pribavljenu suglasnost Vlade FBiH. Ovlasti u gospodarskim društvima za proizvodnju NVO vrše organi Federacije BiH, što ukazuje na ograničenost potencijalnih kupaca na tržištu.

Tijekom godine dva člana Odbora vjerovnika dala su ostavku na članstvo, gdje jedan od njih kao razlog navodi da je Odbor više puta tražio od stečajne upraviteljice da periodično dostavlja izvješće o poslovanju stečajnog dužnika, koje nije dobio, i zbog toga su uskraćeni za informacije nužne za rad Odbora.

Dokumentaciju vezanu za aktivnosti stečajnog dužnika u 2021. godini nismo dobili, te nemamo saznanja je li i po kojoj cijeni je imovina stečajnog dužnika prodana.

6. PLANIRANJE, DONOŠENJE PLANA POSLOVANJA I FINACIJSKOG PLANA I IZVJEŠĆIVANJE

Stečajna upraviteljica je 15. 4. 2020. godine podnijela Izvještaj o ekonomskom stanju stečajnog dužnika u kojem se obvezala da će nakon izvještajnog ročišta pristupiti pripremi i izradi Poslovnog plana koji treba da sadrži: proizvode, proizvodni proces, planiranje proizvodnje, kvalitetu proizvodnje, plan zapošljavanja, prodaju, ukupan prihod i ukupne troškove, te poslovni rezultat. Također, poslovni plan treba da sadrži financijski plan sa projekcijom Bilance uspjeha za jednu poslovnu godinu, kao i projekciju Bilance stanja po završetku poslovne godine. Za realizaciju poslovnog plana, odnosno pokretanje proizvodnje, Vlada FBiH je osigurala financijska sredstva u iznosu od 300.000 KM. Skupština vjerovnika je na izvještajnom ročištu od 19. 6. 2020. godine većinom glasova donijela odluku o unovčavanju imovine stečajnog dužnika između ostalog i odluku o pokretanju proizvodnje sa ciljem uvećanja stečajne mase. **Međutim, pojedinačne odluke i zaključci sa sjednica nisu prezentirani.**

Stečajna upraviteljica je u siječnju 2020. godine donijela Poslovni plan (pokretanje proizvodnje) koji nije potpisan, niti je razmatran na sjednicama odbora vjerovnika, a iz zapisnika sa sjednica evidentno je da članovima odbora nije ni bio dostavljen.

S obzirom na to da Odbor vjerovnika nije razmatrao i usvojio Plan poslovanja, ne možemo potvrditi da je doneseni Plan bio temelj za izvršenje poslovnih aktivnosti.

Ukupno ostvareni prihodi iskazani su u iznosu od 969.487 KM, a rashodi su u iznosu od 976.494 KM i Društvo je iskazalo negativan finansijski rezultat (gubitak) u iznosu 7.007 KM.

7. FINANCIJSKA IZVJEŠĆA

Godišnja finansijska izvješća za 2020. godinu Društvo je izradilo i dostavilo nadležnim organima i institucijama u utvrđenom roku.

Međutim, ne možemo potvrditi iskazana stanja u finansijskim izvješćima za 2020. godinu jer nismo mogli pribaviti dovoljne i adekvatne dokaze koji se odnose na:

- Prodaju zaliha, koje nisu bile iskazane u početnom stanju;
- Umanjenje zaliha za nefakturirani prihod, a nalaze se u skladištu;
- Zalihe koje nisu iskazane temeljem Elaborata o popisu i procjeni, izvješća o ekonomskom stanju, a umanjene su za nefakturirani prihod;
- Iskazana sredstva namijenjena prodaji u ukupnoj vrijednosti od 42.670.312 KM, a odnose se na: zemljište namijenjeno prodaji (17.695.779 KM), građevinske objekte namijenjene prodaji (23.315.788 KM) i postrojenja i opremu namijenjenu prodaji (1.658.745 KM). Iskazana su temeljem Elaborata koji sadrži rekapitulaciju vrijednosti zemljišta i objekata i očekivani iznos unovčavanja (prema procjeni), ali ne sadrži podatke o knjigovodstvenoj vrijednosti, što nije sukladno članku 25. Zakona o stečajnom postupku FBiH;
- Tijekom godine prodano je preko 530 t starog željeza, koje nije bilo iskazano u poslovnim knjigama ni u stečajnoj masi. Godišnja finansijska izvješća ne sadrže podatke o kapitalu, koji prema Rješenju o izmjeni podataka od 19. 11. 2019. godine iznosi 42.182.437 KM;
- Obveze prema stečajnim povjericima iskazane su za 3.308.140 KM više u odnosu na priznata potraživanja (55.016.344 KM).

Također, Bilješke uz finansijska izvješća nisu usuglašene sa informacijama u finansijskim izvješćima, čime je umanjena razumljivost finansijskih izvješća. Bilješke uz finansijska izvješća nisu sastavljene sukladno zahtjevima MRS-a 1 – Presentacija finansijskih izvješća, prema kojem je Društvo dužno objaviti događaje nakon datuma izvješća o finansijskom položaju, koji su nastali između datuma izvješća o finansijskom položaju i datuma na koji je odobreno izdavanje finansijskih izvješća, i objaviti ili u izvješću o finansijskom položaju ili u bilješkama daljnje raščlanjivanje prezentiranih stavki, što podrazumijeva usuglašenost prezentiranih informacija. Društvo nije objavilo, iako je bilo u obvezi, podatke o stalnosti poslovanja, odnosno da li postoji namjera likvidacije ili značajnog smanjenje opsega svog poslovanja, kako je utvrđeno točkom 4.1 Konceptualnog okvira za finansijsko izvještavanje.

Nije prezentirana dokumentacija koja se odnosi na 2021. godinu, zbog čega ne možemo utvrditi da li su postojali događaji koji su se trebali priznati, mjeriti i objaviti, kao događaji nakon datuma izvješća o finansijskom položaju sukladno zahtjevima MRS-a 10 – Događaji nakon izvještajnog razdoblja.

Pored toga, Godišnja finansijska izvješća za 2020. godinu nisu sačinjena sukladno zahtjevima Zakona o računovodstvu i reviziji i Međunarodnih računovodstvenih standarda, jer ne sadrže usporedne podatke prethodne godine i podatke o kapitalu koji iznosi 42.182.437 KM.

Preporuka:

- *Godišnja finansijska izvješća sačinjavati sukladno zahtjevima Zakona o računovodstvu i reviziji i Međunarodnih računovodstvenih standarda.*



7.1 BILANCA USPJEHA

7.1.1 Prihodi

U Godišnjim financijskim izvješćima za 2020. godinu iskazani su prihodi u iznosu od 969.487 KM. Struktura ostvarenih prihoda revidirane godine dana je u tabeli:

| | KM |
|--|-----------------------|
| | 1. 1. - 31. 12. 2020. |
| PRIHODI | 969.487 |
| Poslovni prihodi | 801.962 |
| Prihodi od prodaje učinaka | 215.681 |
| Ostali poslovni prihodi | 586.281 |
| Ostali prihodi i dobiti | 164.215 |
| Prihodi iz osnove promjene računovodstvene politike | 3.310 |

7.1.1.1 Poslovni prihodi

Poslovni prihodi iskazani su u visini od 801.962 KM i odnose se na prihode od prodaje učinaka (215.681 KM) i ostale poslovne prihode (586.281 KM).

Prihodi od prodaje učinaka odnose se na prihode koji su dijelom ostvareni prodajom gotovih proizvoda (plastičnog eksploziva) različitih profila i prodajom zaliha baruta.

Odluka o početku tehničko-tehnoloških priprema pogona za proizvodnju nitroglicerina i plastičnih eksploziva, te pratećih službi za proizvodnju plastičnih eksploziva donesena je 6. 7. 2020. godine na temelju suglasnosti Skupštine vjerovnika i Odbora vjerovnika. Odlukom su zadužena dva zaposlenika da organiziraju pripremu proizvodnje sukcesivnim pozivanjem radnika sukladno ukazanim potrebama. Sačinjeno je izvješće 6. 8. 2020. godine o pripremi i remontu dva pogona (proizvodnja nitroglicerina i plastičnog eksploziva). Izvršen je pregled objekata i opreme, kao i otklonjeni kvarovi na instalacijama i opremi koja je neophodna za proizvodnju. Također, imenovana je komisija za pregled stanja za proizvodnju nitroglicerina, koja je 7. 8. 2020. godine zapisnički konstatirala da su ispunjeni svi uvjeti za pokretanje tehnološkog postupka na pogonu proizvodnje nitroglicerina - nitroglikola. Stečajna upraviteljica je 7. 8. 2020. godine donijela Odluku o puštanju pogona za proizvodnju nitroglicerina, nakon što je Komisija utvrdila da su ispunjeni svi tehničko tehnološki uvjeti za puštanje pogona za proizvodnju. Odluku su potpisali stečajna upraviteljica i predstavnik Vlade FBiH. Nalog proizvodnje sačinjen je 6. 8. 2020. godine u kojem su dani nazivi proizvoda, planirana količina i rok realizacije do 31. 3. 2021. godine. Ukupno je planirana proizvodnja od 120.000 kg. Društvo je 4. 8. 2020. godine uputilo potencijalnim kupcima prijedlog poslovne suradnje u kojem ih obavještava da nastavljaju sa proizvodnjom privrednih eksploziva i da se nada uspostavi poslovne suradnje. Potencijalni kupci su odgovorili, a stečajna upraviteljica utvrdila cjenik za plastične eksplozive, te na temelju pojedinačnih narudžbi vršene su isporuke i ispostavljeni računi. Usvojenim Cjenikom nije predviđeno odobravanje rabata, dok je na svakom ispostavljenom računu koji je bio predmet revizije odobren rabat od 5%. Prema uzetom uzorku računa odobreni su rabati u ukupnom iznosu od 3.983 KM, iako nisu predviđeni. Tijekom godine ostvaren je prihod od 113.659 KM.

Pored toga, u okviru prihoda od prodaje učinaka na kraju godine iskazan je prihod od 97.022 KM, **za koje nismo dobili dostatne i adekvatne dokaze na temelju kojih bi se ovi prihodi mogli priznati, s obzirom na to da nisu ispostavljeni računi, nisu zaključeni ugovori sa kupcima, niti su gotovi proizvodi otpremljeni kupcima; samo je prezentirana narudžbenica kupca po kojoj nije bilo isporuka. Za iskazane prihode evidentirana su i potraživanja za nefakturirani prihod.** Također, za taj priznati prihod izvršeno je knjigovodstveno smanjenje vrijednosti zaliha gotovih proizvoda – proizvedenog eksploziva i iskazivanje rashoda na poziciji smanjenje vrijednosti gotovih proizvoda.



Pored toga, iskazan je iznos od 5.000 KM za prodani barut po ispostavljenom računu 27. 8. 2020. godine. Sa kupcem je 24. 8. 2020. godine zaključen ugovor o kupoprodaji, kojim se kupac obvezuje kupiti barut raznih karakteristika ukupne količine od 152.736 kg. Ugovorom su specificirane 32 stavke baruta, prema karakteristikama. Ugovoreno je da kupac snosi troškove skladištenja od dana zaključenja ugovora.

Međutim, kupac je, prije zaključenog ugovora, izvršio avansnu uplatu 18. 2. 2020. godine, odnosno prije održanog izvještajnog ročišta i sačinjenog Izvještaja o ekonomskom stanju (15. 4. 2020. godine). U poslovnim knjigama Društva nisu iskazane zalihe baruta, niti su bile unesene u početnu bilancu kao dio stečajne mase. Prema Elaboratu o popisu i procijeni na 15. 3. 2020. godine iskazane su zalihe baruta od 152 t (ukupne vrijednosti od 715.620 KM, likvidacijske vrijednosti 357.810 KM ili 50% i ubrzane likvidacijske vrijednosti od 214.668 KM ili 30%). **Naknadno je stečajna upraviteljica dala obrazloženje da se radi o neupotrebljivim, opasnim i kemijski nestabilnim sredstvima.** Nije prezentirana dokumentacija o izvršenoj primopredaji ili otpremi baruta, ali je prezentiran Sporazum o raskidu ugovora o kupoprodaji zaključen 2. 3. 2021. godine, kojim se Društvo obvezuje izvršiti povrat novčanih sredstava iz ugovora.

Ne možemo potvrditi iskazane prihode od prodaje učinaka, jer za 97.022 KM nisu ispostavljeni računi, nisu zaključeni ugovori sa kupcima, gotovi proizvodi nisu otpremljeni kupcima, niti je prezentiran vjerodostojan knjigovodstveni dokument na temelju kojeg je izvršeno evidentiranje ovih prihoda i umanjenje zaliha. Zbog toga prihodi od prodaje učinaka nisu iskazani temeljem vjerodostojne knjigovodstvene dokumentacije, sukladno odredbama članka 15. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.

Isto tako, iskazan je prihod u iznosu od 5.000 KM za prodani barut, čija je procijenjena vrijednost mnogo veća, a koji nije bio dio stečajne mase i nije bio iskazan na zalihama. Međutim, nismo se uvjerali da je kupac preuzeo robu, a i sporazumom je raskinut ugovor o kupoprodaji u 2021. godini, kojim se Društvo obvezuje izvršiti povrat sredstava. S obzirom na to da stečajni postupak obuhvaća cjelokupnu imovinu koja pripada stečajnom dužniku u vrijeme otvaranja stečajnog postupka, kao i imovinu koju stečajni dužnik stekne za vrijeme stečajnog postupka (stečajna masa), te da stečajna masa služi za namirenje troškova postupka i povjerilaca, ne možemo potvrditi da je stečajnom masom obuhvaćen barut koji je bio predmet prodaje, što nije sukladno članku 30. Zakona o stečajnom postupku.

Ostali poslovni prihodi iskazani su u iznosu od 586.281 KM, od kojih su najznačajniji prihodi od subvencija i poticaja (448.239 KM), prihodi od iznajmljivanja imovine (124.574 KM) i prefakturirana električna energija (13.465 KM).

Prihodi od subvencija i poticaja iskazani su temeljem odluka Vlade FBiH o dodjeli grant sredstava za pokretanje proizvodnje u Društvu (189.666 KM) i uvezivanje staža zaposlenicima (258.573 KM).

Društvo je iskazalo iznos od 189.666 KM, koji se odnosi na pravdanje dijela primljenih grant sredstava. Sredstva u iznosu od 300.000 KM su primljena temeljem Odluke Vlade FBiH od 27. 12. 2019. godine o odobravanju izdvajanja sredstava iz tekuće rezerve Vlade FBiH, budžeta FBiH za 2019. godinu Federalnom ministarstvu energije, rudarstva i industrije za izdvajanje sredstava Općini Vitez za financiranje pokretanja proizvodnje u PS "Vitezit" d.o.o. Vitez. Federalno Ministarstvo energije rudarstva i industrije je 30. 12. 2019. godine sa Općinom Vitez zaključilo ugovor o načinu realizacije dodijeljenih grant sredstava, kojim je definirano da su sredstva namijenjena ponovnom pokretanju proizvodnje te da se Ministarstvu dostavi konačan izvještaj o utrošku sredstava odmah po njegovoj realizaciji, a najkasnije u roku od 90 dana od dana potpisivanja ugovora. **Društvo je tek 23. 2. 2021. godine dostavilo Općini Vitez podatke o utrošku dijela sredstava u iznosu od 189.666 KM.** U dostavljenom pregledu utroška sredstava dano je obrazloženo da se dio namjenskih sredstava morao iskoristiti za očuvanje stečajne mase, a zbog odgađanja izvještajnog ročišta i nemogućnosti pokretanja proizvodnje u roku. Najveći dio utrošenih sredstava odnosi se na izmirene obveze za isporučenu električnu energiju i obveze prema dobavljačima (146.922 KM), dok se na isplatu plaća odnosi 42.744 KM (za svibanj i lipanj). **Društvo je pravdalo samo dio utrošenih sredstava (189.666 KM), dok za**



preostali dio od 110.334 KM nije pravdan namjenski utrošak, iako su novčana sredstva utrošena (na novčanim sredstvima iskazano je samo 25.087 KM).

Ne možemo potvrditi namjenski utrošak primljenih grant sredstava dodijeljenih za potrebe pokretanja proizvodnje u iznosu od 300.000 KM temeljem Odluke Vlade FBiH od 27. 12. 2019. godine. Nije nam prezentirana dokumentacija o pravdanju dijela utrošenih sredstava, s obzirom na to da na datum bilance Društvo ne raspolaže novčanim sredstvima za iskazani iznos neopravdanih sredstava. Za dio koji je pravdan također ne možemo potvrditi da su sredstva u cijelosti namjenski utrošena, jer su iskorištena za očuvanje stečajne mase.

Pored toga, iskazani su ostali prihodi od subvencija u iznosu od 258.573 KM. Naime, Društvo su dodijeljena grant sredstava u iznosu od 248.965 KM temeljem Odluke Vlade FBiH od 26. 11. 2020. godine o izboru korisnika sredstava iz tekućih transfera i drugih tekućih rashoda – subvencije javnim poduzećima za uvezivanje staža. Društvo je 21. 12. 2020. godine zaključilo ugovor sa Federalnim ministarstvom energije, rudarstva i industrije o načinu realizacije dodijeljenih grant sredstava u iznosu od 248.965 KM, prema kojem se sredstva uplaćuju izravno Federalnom zavodu PIO/MIO. Ovim ugovorom odobrena sredstva su namijenjena za uplatu doprinosa za 17 zaposlenika Društva koji su ostvarili uvjete za odlazak u mirovinu.

Prihodi od iznajmljivanja imovine iznose 124.574 KM a odnose se iznajmljivanje objekata i zemljišta. Prihodi po osnovu iznajmljivanja objekata iznose 114.441 KM, a odnose se najvećim dijelom na iznajmljivanje skladišta. Zaključeni su ugovori sa pravnim licima: „Patrio“ d.o.o., „Real kop“ d.o.o., „Interpromet“ d.o.o., „EU Explosive“ d.o.o. i SZR pekarna „La punt“. Revizijom je utvrđeno da u ugovoru sa „Interpromet“ d.o.o. izdano 300 m² po cijeni 6 KM/m² dok je na računima cijena 12 KM/m² za 332 m². Pored toga, Društvo ima zaključena dva ugovora o zakupu zemljišta i to sa Općinom Vitez za površinu od 800 m² po cijeni 632 KM bez PDV-a mjesečno i sa firmom „Ovnak“ d.o.o. Vitez za 44.100 m² po cijeni od 20 KM po dulumu godišnje. Ukupno ostvaren prihod po osnovu iznajmljivanja zemljišta iznosi 9.733 KM. **Nije nam prezentirana dokumentacija koja je prethodila zaključenju ugovora, niti smo mogli potvrditi način utvrđivanja cijena za iznajmljivanje imovine.**

7.1.1.2 Ostali prihodi i dobiti

Ostali prihodi i dobiti iskazani su u iznosu od 164.215 KM za staro otpadno željezo (162.815 KM) i slabu HNO₃ (1.400 KM).

Vezano za prodaju starog željeza prezentiran je Zapisnik komisije od 26. 8. 2020. godine za popis starog željeza, koja je izvršila uvid po pogonima i objektima, te konstatirala da su pronađena sredstva nefunkcionalna i da se radi o cca 30 tona starog željeza. Prema Zapisniku sa četvrte sjednice Odbora vjerovnika (1. 9. 2020. godine) stečajna upraviteljica je, u okviru informacija o poduzetim aktivnostima, izložila da je prikupljeno otpadno željezo iz objekata i radionica u količini od cca 30 tona i da može ići na otpis kao staro željezo. **Međutim, prema računu od 28. 8. 2020. godine, željezo u količini od 34 tone prodano je za 12.540 KM prije nego što je o tome razmatrao Odbor vjerovnika.**

Također, prema Zapisniku sa pete sjednice Odbora vjerovnika (2. 11. 2020. godine) stečajna upraviteljica je tražila dopuštenje da proda staro željezo koje se nalazi u kotlovnici, da je u fazi raspada, te nije predmetom stečajne mase. Odbor je donio Zaključak, kojim podržava zaključenje ugovora o prodaji starog željeza. Prije toga, početkom listopada Društvo je uputilo zahtjev prema tri pravna lica, kojim se traži ponuda cijene za otkup starog željeza – kotlovnice. Temeljem dostavljenih ponuda stečajna upraviteljica je 5. 10. 2020. godine donijela Odluku o izboru najpovoljnijeg ponuđača „Fajem“ d.o.o. Zenica, koji je ponudio cijenu od 280 KM/t bez PDV-a za procijenjenu količinu od cca 200 tona. Isti dan zaključen je Predugovor o kupoprodaji uz ugovorenu avansnu uplatu od 60.000 KM, koja je izvršena 6. 10. 2020. godine. Ugovor o kupoprodaji zaključen je u studenom 2020. godine, po kojem su predmet prodaje pokretne stvari, koje nisu sastavni dio nekretnine označene kao Nova kotlovnica, odnosno staro željezo koje nije za upotrebu. **Međutim, prije nego je zaključen ugovor i prije razmatranja na sjednici Odbora vjerovnika, izvršena je prodaja starog željeza od 163,66 t temeljem ispostavljenog računa od 30. 10. 2020. godine na iznos od 45.823 KM bez PDV-a i izvršenih mjerenja**



u razdoblju od 13. do 30. 10. 2020. godine. Mjerenje starog željeza je izvršio kupac uz potpis vagara i vozača, dok Društvo nije ovjerilo i potvrdilo izvršeno vaganje. Pored navedenih prodaja, tijekom studenog i prosinca prodano je još 334,88 t starog željeza istom kupcu, što znači da je ukupno prodano preko 532 t starog željeza i ostvaren prihod od 152.131 KM, koje nije u stečajnoj masi, iako se radi o značajnoj količini željeza. Zbog toga Društvo nije postupilo sukladno odredbama članka 30. Zakona o stečajnom postupku, jer stečajnom masom nije obuhvatilo cjelokupnu imovinu Društva.

Odbor vjerovnika je na dvije sjednice razmatrao i odobrio prodaju starog željeza. Prema prezentiranim računima, izvršene su dvije prodaje željeza (34 t + 163,66 t) prije razmatranja na sjednicama Odbora vjerovnika, a nakon toga još 334,88 t, što je ukupno preko 532 t starog željeza. Računi su sačinjeni temeljem dokumentacije o izvršenom vaganju, koju su potpisali vagar i vozač, bez ovjere i potvrde zaposlenika Društva, zbog čega ne možemo potvrditi količinu izvaganog starog željeza niti klasu željeza, i ne možemo potvrditi iskazani prihod temeljem vjerodostojne knjigovodstvene dokumentacije, sukladno odredbama članka 15. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH. Pored toga, ukazujemo da ovako značajna količina starog željeza, odnosno opreme nije u stečajnoj masi Društva, iako je člankom 30. Zakona o stečajnom postupku propisano da stečaja masa obuhvaća cjelokupnu imovinu Društva.

Preporuka:

- *prihode priznavati temeljem vjerodostojne knjigovodstvene dokumentacije, sukladno odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji.*

7.1.2 Rashodi

U financijskim izvješćima iskazani su rashodi u iznosu od 976.494 KM, a čine ih: u KM

| | 1. 1. - 31. 12. 2020. |
|---|-----------------------|
| RASHODI | 976.494 |
| Poslovni rashodi: | 975.970 |
| Materijalni troškovi | 184.740 |
| Troškovi plaća i ostalih osobnih primanja | 737.791 |
| Troškovi proizvodnih usluga | 32.031 |
| Nematerijalni troškovi | 21.408 |
| Financijski rashodi | 487 |
| Rashodi iz osnova promjena račun. politika i ispravke greški | 37 |

7.1.2.1 Poslovni rashodi

Poslovni rashodi iskazani su u iznosu od 975.970 KM a odnose se na materijalne troškove (184.740 KM), troškove plaća i ostalih osobnih primanja (737.791 KM), troškove proizvodnih usluga (32.031 KM) i nematerijalne troškove (21.408 KM).

Materijalni troškovi

Materijalni troškovi iskazani su u iznosu od 184.740 KM i odnose se na troškove: sirovina i materijala (74.071 KM), električne energije (91.430 KM), goriva (7.384 KM), ambalaže (4.730 KM), HTZ opreme (4.748 KM) i rezervnih dijelova (2.377 KM).

Troškovi sirovina i materijala odnose se na utrošeni materijal u proizvodnji gotovih proizvoda (67.004 KM), troškove ambalaže koji ulaze u vrijednost učinka (3.872 KM), troškove kancelarijskog materijala (1.492 KM) i ostale troškove (1.748 KM).

Troškovi goriva iskazani su u iznosu od 7.384 KM, a odnose se na troškove nabavljenog goriva. Međutim, nije nam prezentirana dokumentacija o evidencijama utrošenog goriva niti u koju svrhu je korišteno gorivo, a Društvo u stečajnoj masi nema evidentirana transportna sredstva niti radne mašine.



Društvo nema interna akta koja reguliraju pitanja priznavanja i evidentiranja rashoda. Također, utvrdili smo da u evidenciji stalnih sredstva Društvo nema iskazana transportna sredstva, a iskazani su troškovi goriva.

Preporuka:

- *internim aktima regulirati nastanak i iskazivanje rashoda, odnosno troškova goriva.*

Troškovi plaća i ostalih osobnih primanja

Troškovi plaća i ostalih primanja iskazani su u iznosu od 737.791 KM. Strukturu ovih troškova čine:
u KM

| TROŠKOVI PLAĆA I OSTALIH OSOBNIH PRIMANJA | 737.791 |
|---|----------------|
| Bruto plaće zaposlenih koje ulaze u cijenu koštanja učinaka | 356.436 |
| Troškovi plaća – stečajni postupak | 106.599 |
| Ukupno bruto plaće | 463.034 |
| Ostale naknade (topli obrok i prijevoz) | 103.976 |
| Ostale naknade (topli obrok i prijevoz) – stečajni postupak | 25.417 |
| Ukupno ostale naknade | 129.393 |
| Troškovi naknada stečajnog upravnika i odbora vjerovnika | 34.475 |
| Naknade ostalim fizičkim licima | 45.004 |
| Ostali troškovi | 65.885 |

Obračun i isplata plaća i naknada u Društvu vrši se na temelju sklopljenih ugovora o radu i zakonskih propisa. Stečajna upraviteljica je danom otvaranja stečajnog postupka sukladno Zakonu o stečajnom postupku FBiH raskinula ugovore sa postojećim zaposlenicima, a nakon pokretanja stečajnog postupka zaključeni su ugovori o radu na određeno kao i angažiranje fizičkih lica po osnovu ugovora o privremenim i povremenim poslovima.

Bruto plaće iskazane su u iznosu od 463.035 KM a sastoje se od bruto plaća zaposlenih koje ulaze u cijenu koštanja učinaka i troškove plaća vezanih za stečajni postupak.

Stečajna upraviteljica je donijela privremeni Pravilnik o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, prema kojem je predviđeno 68 radnih mjesta po organizacijskim jedinicama. Nisu doneseni drugi interni akti koji reguliraju utvrđivanje visine plaće i naknada plaća, kao ni način obračuna plaća.

Uvidom u obračun plaća za srpanj, kolovoz i studeni utvrđeno je da su zaključeni ugovori o radu sa zaposlenicima na određeno vrijeme i utvrđena visina bruto plaće.

Ostale naknade iskazane su u iznosu od 129.393 KM a odnose se na obračunati topli obrok (119.968 KM) i naknada za prijevoz zaposlenih (9.425 KM). **Društvo nema donesenu odluku o visini toplog obroka, a isplaćivan je u različitim iznosima u istom obračunskom razdoblju. Tako je za studeni 2020. godine topli obrok jednom zaposleniku isplaćen u iznosu od 3,37 KM, a drugom zaposleniku u iznosu od 9,40 KM po radnom danu, ali nije prezentirano temeljem čega je izvršen obračun. U okviru ovih troškova iskazani su računi dobavljača za ugovorenu isporuku ishrane u ukupnom iznosu od 21.911 KM.**

Troškovi naknada stečajnog upravnika i odbora vjerovnika iskazani su u iznosu od 34.475 KM, a odnose se na naknade stečajne upraviteljice (30.917 KM) i naknade članovima odbora povjerenika (3.558 KM). Rješenjem Općinskog suda u Travniku određena je mjesečna naknada stečajne upraviteljice u iznosu od 1.800 KM, a naknada za predsjednika i članove odbora povjerenika određena je u iznosu od 100 KM po održanoj sjednici.

Naknade ostalim fizičkim licima sa pripadajućim doprinosima iskazane su u iznosu od 45.004 KM. Stečajna upraviteljica je s ciljem stvaranja uvjeta za pokretanje i održavanje proizvodnje zaključivala ugovore o privremenim i povremenim poslovima sa bivšim zaposlenicima. Ugovorene naknade iznosile su do 800 KM za puni mjesečni fond sati. Tako je u svibnju 2020. godine angažirala 32 radnika



sa kojima je zaključila ugovor o privremenim i povremenim poslovima, dok je u prosincu po istom osnovu zaključen ugovor sa devet zaposlenika i to na poslovima održavanja strojeva i uređaja u pogonu.

Ostali troškovi (65.885 KM) odnose se na usluge fizičke zaštite imovine (26.580 KM), osiguranje imovine (12.726 KM), advokatske usluge (18.190 KM), naknade za korištenje privatnog vozila u poslovne svrhe (3.949 KM), oglašavanje (1.991 KM), troškove vještačenja (631 KM) i ostale troškove i naknade (1.818 KM). **Troškovi osiguranja imovine od požara, usluge fizičke zaštite, advokatske usluge, zakupnina evidentirani su u okviru troškova plaća i ostalih osobnih primanja, što nije sukladno članku 44., 45. i 47. Pravilnika o kontnom okviru, sadržaju konta i primjeni kontnog okvira za privredna društva⁴, čime su troškovi plaća iskazani u višem iznosu za 60.686 KM.**

Ne možemo potvrditi troškove plaća s obzirom na to da Društvo nije donijelo akte kojima se regulira obračun i isplata plaća i naknada plaća. Nisu donesene odluke o isplati toplog obroka, te je isplaćivan u različitim iznosima u jednom mjesecu. Također, u okviru ovih troškova evidentirani su troškovi koji nisu iskazani sukladno Pravilniku o kontnom okviru, sadržaju konta i primjeni kontnog okvira za privredna društva.

Preporuke:

- *internim aktima urediti obračun i isplatu plaća, kao i naknade plaća,*
- *evidentiranje troškova plaća i ostalih troškova vršiti sukladno Pravilniku o kontnom okviru, sadržaju konta i primjeni kontnog okvira za gospodarska društva*

Troškovi proizvodnih usluga

Troškovi proizvodnih usluga iskazani su u iznosu od 32.031 KM a odnose se na troškove usluga tekućeg održavanja (27.591 KM), transportne usluge (2.486 KM) i ostale usluge održavanja (1.954 KM).

Usluge tekućeg održavanja odnose se najvećim dijelom na troškove održavanja nekretnina i proizvodnih pogona (10.393 KM), softvera (1.968 KM) i ostale usluge održavanja (15.230 KM).

Nematerijalni troškovi

Nematerijalni troškovi iskazani su u iznosu od 21.408 KM a odnose se na troškove neproizvodnih usluga (13.803 KM), telekomunikacijske usluge i poštanske usluge (3.300 KM), troškove platnog prometa (1.032 KM), i troškovi ostalih poreza, naknada i taksi (3.272 KM).

Troškovi neproizvodnih usluga odnose se na zaštitarske usluge (6.060 KM), računovodstvene usluge (2.782 KM), usluge čišćenja prostorija (1.982 KM) i ostale neproizvodne usluge (2.979 KM).

7.1.3 Financijski rezultat

U 2020. godini iskazan je gubitak u poslovanju u iznosu od 7.007 KM, jer je ostvaren gubitak od redovne aktivnosti u iznosu od 174.495 KM, a dobit od ostalih prihoda i rashoda ostvarena je u iznosu od 164.215 KM.

⁴ „Službene novine FBiH“, broj 82/10



7.2 BILANCA STANJA

7.2.1 Tekuća sredstva

Na datum bilance iskazana su slijedeća tekuća sredstva:

| | u KM |
|---|----------------------|
| | 31. 12. 2020. |
| TEKUĆA SREDSTVA-KRATKOTRAJNA IMOVINA | 43.135.476 |
| Zalihe i sredstva namijenjena prodaji | 42.899.921 |
| Gotovina i gotovinski ekvivalenti | 25.087 |
| Kratkoročna potraživanja | 96.937 |
| Potraživanja za PDV-e | 2 |
| Aktivna vremenska razgraničenja | 113.529 |

7.2.1.1 Zalihe i sredstva namijenjena prodaji

Struktura zaliha na datum bilance je slijedeća:

| | u KM |
|---|----------------------|
| | 31. 12. 2020. |
| Zalihe i sredstva namijenjena prodaji | 42.899.921 |
| Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitan inventar | 142.169 |
| Gotovi proizvodi | 87.425 |
| Stalna sredstva namijenjena prodaji i obustavljeno poslovanje | 42.670.312 |
| Dani predujmovi | 15 |

Izvršenim uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da su zalihe gotovih proizvoda i veći dio sirovina i materijala iskazane na temelju Elaborata o popisu i procijeni stečajne upraviteljice od 15. 3. 2020. godine. Međutim, nije nam prezentirana dokumentacija koja potvrđuje da je izvršen stvarni popis zaliha. Prezentiran nam je Pregled stanja sredstava lagerovanih u objektima po inspekcijskom nadzoru od 3. 10. 2019. godine, koji daje pregled sirovina, materijala i gotovih proizvoda, bez potpisa i opisa tko je provodio inspekcijski nadzor. U tom pregledu su navedene zalihe baruta (152.732 kg), koje su navedene u Elaboratu, a nisu su unesene u početno stanje zaliha. Tijekom revidirane godine zalihe baruta su prodane, iako nisu unesene u poslovne knjige Društva (šire opisano u točki 7.1.1.1 Izvješća).

Vrednovanje zaliha opisano je u Elaboratu, u kojem je navedeno da su se u knjigovodstvu stečajnog dužnika zalihe vodile po nabavnoj cijeni koja ne pokazuje njenu fer odnosno realnu vrijednost. Kod odabira metode vrednovanja zaliha rukovodili su se činjenicom, da je većina zaliha zastarjela, njihova nabavna vrijednost ne predstavlja pravu realnu vrijednost, te su se odlučili vrednovati zalihe po Neto prodajnoj vrijednosti, odnosno po cijenama po kojim se mogu realizirati zalihe. Prilikom procjene zaliha grupirani su slični ili povezani predmeti. Materijal i druga dobra koja se drže radi korištenja u proizvodnji, nisu se otpisivala ispod nabavne cijene/cijene koštanja. Vrijednost zaliha smanjivala se zbog smanjenja ili gubljenja njihove upotrebljivosti kada je upitna kvaliteta, zakonska zabrana korištenja ili dugotrajno skladištenje. U Elaboratu dalje navode da su izvršili procjenu vrijednosti zaliha na temelju knjigovodstvene evidencije i uvida u imovinu stečajne mase urađena je rekapitulacija zaliha, materijala poluproizvoda i gotovih proizvoda i **iznosi 30% od knjigovodstvene vrijednosti.**

Najveći dio zaliha sirovina i materijala (83.543 KM) i gotovih proizvoda (87.425 KM) tijekom godine nije imao promjena u odnosu na početno stanje.

Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitan inventar (142.169 KM) odnose se zalihe sirovina za proizvodnju eksploziva, od kojih se većinom radi o sirovinama i materijalima iskazanim po početnom stanju prilikom otvaranja stečaja (slaba H₂SO₄, oleum, azotna kiselina i drugo).

Gotovi proizvodi (87.425 KM) odnose se na metan Vitezit iskazan u početnoj bilanci i dio je stečajne mase. **Zalihe gotovih proizvoda, odnosno proizvedenog eksploziva manje su iskazane za 99.077 KM, jer je priznat prihod za koji nisu ispostavljeni računi, nisu zaključeni ugovori sa kupcima, niti su gotovi**



proizvodi otpremljeni kupcima. Zbog toga zalihe gotovih proizvoda nisu realno iskazane (što je pojašnjeno u točki 7.1.1 Izvješća).

Ne možemo potvrditi iskazanu vrijednost zaliha jer nam nije prezentirana dokumentacija koja potvrđuje da je izvršen stvarni popis zaliha, a na datum bilance izvršeno umanjenje gotovih proizvoda za 99.077 KM. Nismo mogli pribaviti dovoljne i adekvatne dokaze za iskazana stanja zaliha.

Preporuka:

- *iskazivanje zaliha vršiti na temelju vjerodostojne knjigovodstvene dokumentacije, sukladno odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji FBiH.*

Stalna sredstva namijenjena prodaji i obustavljeno poslovanje

Stalna sredstva namijenjena prodaji iskazana su u iznosu od 42.670.312 KM i odnose se na: zemljište (17.697.779 KM), građevinske objekte (23.315.788 KM), kao i postrojenja i opremu (1.658.745 KM). Ova imovina je iskazana na temelju procjena vještaka, koje su vršene za nekretnine u poslovnom sustavu i dana je rekapitulacija zemljišta i objekata u tabelarnom pregledu. Tabelarnim pregledom su obuhvaćene nekretnine po nazivima sa procijenjenom vrijednošću dijelova nekretnina (zemljište, gradobran, objekti i infrastruktura). Tako procijenjena vrijednost zemljišta je iznosila 17.697.779 KM, a u okviru građevinskih objekata iskazani su objekti, infrastruktura i gradobrani. Iskazana oprema se odnosi na opremu za proizvodnju plastičnih i praškastih eksploziva, detonirajućeg štapina i nitroglicerina. Ova sredstva bila su predmetom javnih prodaja u 2020. godini.

Provedenom revizijom utvrdili smo da u iskazanim stalnim sredstvima namijenjenim prodaji nije iskazana oprema, koja je bila predmet prodaje u 2020. godini. Naime, Društvo je izvršilo prodaju preko 532 t starog željeza, po kojoj je ostvaren prihod od 152.131 KM, a prema zapisnicima Odbora vjerovnika ta sredstva nisu iskazana u stečajnoj masi, niti je ta prodaja utjecala na iskazanu vrijednost stalnih sredstava namijenjenih prodaji (šire opisano u točki 7.1.1 Izvješća – Prihodi). Navedeno ukazuje na to da stečajnom masom nije obuhvaćena cjelokupna imovina Društva, kako je propisano člankom 30. Zakona o stečajnom postupku. Pored toga, Društvo je koristilo vozila (bager, rotacijsko vozilo, vatrogasno vozilo), koja nisu iskazana u poslovnim knjigama u okviru imovine, a tijekom godine evidentirani su troškovi goriva. Stoga iskazana vrijednost stalnih sredstava namijenjenih prodaji nije sveobuhvatna i realna, odnosno podcijenjena je, jer nije obuhvaćena oprema prodana kao staro željezo i vozila koja su korištena tijekom godine.

Preporuka:

- *stečajnom masom obuhvatiti cjelokupnu imovinu Društva, sukladno odredbama Zakona o stečajnom postupku.*

7.2.1.2 Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Gotovina i gotovinski ekvivalenti iskazani na datum bilance u iznosu od 25.087 KM odnose se na novčana sredstva na transakcijskom računu otvorenom u Privrednoj banci d.d. Sarajevo. Sukladno Zakonu o stečajnom postupku FBiH, sa danom otvaranja stečajnog postupka svi računi kod poslovnih banaka sa kojima je Društvo poslovalo do otvaranja stečajnog postupka su zatvoreni, a otvoren je novi račun na koji je trebalo prenijeti sredstva koja su se nalazila na zatvorenim računima. **Na računima prikazanim u financijskim izvješćima stanje na transakcijskim računima na 14. 11. 2019. godine iznosilo je 14.400 KM, za koje nema dokaza da su sredstva prebačena na novi račun.**

Blagajna se odnosi na glavnu blagajnu u sjedištu Društva iz koje se vrše isplate za akontacije za službena putovanja, dnevnice za službena putovanja, poštanske usluge i ostali troškovi. Ukupan promet ostvaren u blagajni za revidirani period iznosi 5.500 KM. Društvo nema donesene interne akte o poslovanju blagajne, niti ima utvrđenu visinu blagajničkog maksimuma.

Preporuka:

- *donijeti interna akta o poslovanju blagajne i utvrditi visinu blagajničkog maksimuma, sukladno članku 7. Uredbe o uvjetima i načinu plaćanja gotovim novcem.*

7.2.1.3 Kratkoročna potraživanja

Na datum bilance iskazana su kratkoročna potraživanja u iznosu od 96.937 KM, i to kupci u zemlji (29.807 KM) i ostala kratkoročna potraživanja, odnosno kupci do stečaja (67.130 KM).

7.2.1.4 Aktivna vremenska razgraničenja

Aktivna vremenska razgraničenja iskazana su u iznosu od 113.529 KM i najvećim dijelom se odnose na potraživanja za nefakturirani prihod (113.516 KM). Za iskazana potraživanja iskazan je i prihod iako gotovi proizvodi nisu isporučeni kupcima, niti su ispostavljeni računi. Radi se o preostalim zalihama proizvedenog eksploziva i za koje je izvršeno umanjenje zaliha gotovih proizvoda. **S obzirom na to da se radi o zalihama gotovih proizvoda, nema osnova za iskazivanje ovih potraživanja, a i zalihe gotovih proizvoda na datum bilance su podcijenjene. Također, aktivna vremenska razgraničenja nisu iskazana temeljem vjerodostojne knjigovodstvene dokumentacije, sukladno odredbama članka 15. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.**

Preporuka:

- **iskazivanje aktivnih vremenskih razgraničenja vršiti temeljem vjerodostojne knjigovodstvene dokumentacije, sukladno Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH.**

7.2.1.5 Gubitak iznad visine kapitala

Gubitak iznad visine kapitala iskazan je u iznosu od 15.660.578 KM. U početnoj bilanci iskazan je gubitak iznad visine kapitala u iznosu od 15.653.572 KM, što predstavlja razliku između iskazanih obveza stečajnog dužnika i iskazane stečajne imovine. Također, ostvaren je gubitak za 2020. godinu u iznosu od 7.007 KM koji je utjecao na povećanje gubitka iznad visine kapitala.

7.2.2 Obveze

U financijskim izvješćima na datum bilance iskazane su sljedeće obveze:

| | u KM |
|--|----------------------|
| | 31. 12. 2020. |
| OBVEZE | 58.796.054 |
| Dugoročne obveze | 30.000 |
| Kratkoročne obveze | 58.655.705 |
| Obveze iz poslovanja | 58.437.578 |
| Obveze po osnovu plaća, naknada i ostalih primanja | 164.693 |
| Druge obveze | 21.996 |
| Obveze za PDV | 31.438 |
| Odložene porezne obveze | 110.349 |

7.2.2.1 Dugoročne obveze

Dugoročne obveze iskazane su u iznosu od 30.000 KM, a odnose se na uplaćeni depozit za otvaranje stečajnog postupka. Rješenjem Općinskog suda u Travniku br. 51 0 St 162693 19 St od 9. 12. 2019. godine naloženo je blagajni Općinskog suda da izvrši prijenos sredstava u iznosu od 30.000 KM na račun Društva za potrebe osiguranja imovine i za ostale troškove.

7.2.2.2 Kratkoročne obveze

Kratkoročne obveze iskazane su u iznosu od 58.655.705 KM, a odnose se na obveze iz poslovanja, obveze po osnovu plaća, naknada i ostalih primanja zaposlenih, druge obveze i obveze za PDV.

Obveze iz poslovanja odnose se na obveze prema stečajnim povjeriocima za prijavljena potraživanja (58.324.484 KM) i tekuće obveze prema dobavljačima (113.094 KM). Obveze prema stečajnim povjeriocima odnose se na prijavljena potraživanja od stečajnog dužnika, koja nisu osporena.



Stečajni povjerioci se prema vrsti njihovog potraživanja razvrstavaju u isplatne redove i to: povjerioci višeg isplatnog reda, općeg isplatnog reda i povjerioci nižeg isplatnog reda.

Prijavljena potraživanja su bila predmet na ispitnim ročištima uz prisustvo stečajnog sudca, stečajne upraviteljice i predstavnika povjeritelja.

Na prvom ročištu, održanom 17. i 18. 6. 2020. godine, ukupno prijavljena potraživanja iznosila su 129.161.877 KM, od čega je priznato ukupno 53.705.057 KM (u viši isplatni red 30.395.137 KM, u opći isplatni red 20.174.547 KM i u razlučno pravo priznato je 3.135.373 KM), a osporeno je ukupno 75.446.102 KM.

Na drugom ispitnom ročištu održanom 25. 9. 2020. godine stečajna upraviteljica je prezentirala strukturu prijavljenih i osporenih potraživanja prema kojem je, **nakon izvršenih korekcija, stanje prijavljenih potraživanja 120.997.989 KM, gdje je priznato 55.035.944 KM (u viši isplatni red 23.520.882 KM, u opći isplatni red 28.379.689 KM, razlučno pravo 3.135.373 KM), dok je osporen ukupan iznos od 65.962.044 KM.**

Nakon ovog ročišta stečajna upraviteljica je sačinila konačnu tabelu sa prijavljenim, priznatim i osporenim potraživanjima, koja ne odgovara podacima sa ispitnog ročišta održanog 25. 9. 2020. godine, jer je iznos priznatih potraživanja manji a osporena potraživanja veća za 19.600 KM. Najveća priznata potraživanja su od:

- Vlade FBiH i Federalnog pravobranilaštva u iznosu od 10.603.262 KM (viši isplatni red 6.439.037 KM i opći isplatni red 4.164.225 KM),
- JP „Elektroprivreda HZHB“ d.d. Mostar u iznosu od 12.660.640 KM priznato u opći isplatni red,
- Porezne uprave FBiH KPU Novi Travnik u iznosu od 6.850.550 KM u viši isplatni red,
- Advokata Adila Lozo i radnika u iznosu od 8.530.125 (u viši isplatni red 5.701.021 KM, opći isplatni red 2.067.580 KM i razlučno pravo 761.524 KM),
- Federalnog zavoda za PIO/MIO u iznosu od 2.046.915 u viši isplatni red,
- Razvojne banke FBiH u iznosu od 2.481.140 KM u opći isplatni red i
- Uprave za neizravno oporezivanje, Regionalni centar Sarajevo u iznosu od 2.373.849 KM kao razlučno pravo.

Obveze prema stečajnim povjeriocima iskazane su u iznosu od 58.324.484 KM, odnosno za 3.308.140 KM više u odnosu na priznata potraživanja (55.016.344 KM). Nije nam prezentirana dokumentacija vezana za prijavljena potraživanja, nemamo dostatne i adekvatne dokaze na što se ta potraživanja odnose i razloge za iskazanu razliku.

Preporuka:

- **obveze prema stečajnim vjerovnicima iskazivati temeljem priznatih potraživanja od stečajnog dužnika.**

Obveze prema dobavljačima iz tekućeg poslovanja iskazane su u iznosu od 113.094 KM od čega se najveći dio odnosi na obveze prema dobavljačima: JP Elektroprivreda HZHB d.d. Mostar (26.853 KM), EU Explosive d.o.o. Zenica (18.861 KM), Sarajevo osiguranje d.d. Sarajevo (12.726 KM), Odvjetnički ured D. Barbarić i T. Bevanda Široki Brijeg (8.880 KM) i Delta security d.o.o. (9.126 KM).

Obveze po osnovu plaća, naknada i ostalih primanja zaposlenih iskazane su u iznosu od 164.693 KM i odnose se na obveze za: neto plaće za prosinac (30.354 KM), porez na dohodak i ostale naknade (8.964 KM), doprinose (112.410 KM) i ostale obveze prema zaposlenim (12.965 KM). Obveze za PIO/MIO (63.662 KM) odnose se na razdoblje srpanj – prosinac 2020. godine od čega se na prosinac odnosi 10.409 KM. Obveze za doprinos za zdravstvo (45.671 KM) odnose na razdoblje srpanj – prosinac 2020. godine od čega se na prosinac odnosi 7.467 KM, a doprinos za nezaposlenost (3.077 KM) za razdoblje listopad – prosinac od čega na prosinac 905 KM. **Utvdili smo da Društvo od srpnja 2020. godine nije uplaćivalo obavezne doprinose za zdravstveno, mirovinsko i invalidsko osiguranje (93.629 KM) prilikom isplate plaća, sukladno članku 11. Zakona o doprinosima.** Također smo utvdili da su sve obveze za plaće iz revidirane godine izmirene do ožujka 2021. godine



Preporuka:

- **isplate plaća vršiti sukladno članku 11. Zakona o doprinosima.**

Druge obveze iskazane su u iznosu od 21.996 KM, a odnose se na obveze za naknade stečajne upraviteljice i odbora povjeritelja sa pripadajućim doprinosima (15.750 KM), poreze i doprinose po ugovoru od djelu (6.246 KM).

Obveze za PDV iskazane su u iznosu od 31.438 KM a odnose se na obveze za PDV po osnovu obračunatih a nefakturiranih prihoda (16.493 KM) i obveze za PDV za mjesec decembar (14.945 KM).

7.2.2.3 Pasivna vremenska razgraničenja

Pasivna vremenska razgraničenja iskazana su u iznosu od 110.349 KM, a odnose se na odložene prihode po osnovu grantova i donacija državnih organa. Vlada FBiH je 27. 12. 2019. godine donijela Odluku o odobravanju izdvajanja Federalnom ministarstvu energije rudarstva i industrije u iznosu od 300.000 KM. Sredstva su odobrena u svrhu financiranja pokretanja proizvodnje u Društvu, a plasirana Ugovorom između Ministarstva i Općine Vitez. Društvo je 23. 2. 2021. godine dostavilo podatke o utrošku dijela sredstava u iznosu od 189.666 KM u kojem se navodi da je početak proizvodnje prolongiran zbog pomjeranja izvještajnog ročišta i pandemije COVID-19, te da je bilo neophodno dio sredstava usmjeriti ka očuvanju imovine stečajnog dužnika (plaće, sigurnost, fizička zaštita i električna energija). **Nije nam prezentirana dokumentacija o pravdanju preostalog dijela utrošenih sredstava s obzirom na to da Društvo ne raspolaže novčanim sredstvima za iskazani iznos neopravdanih sredstava, što znači da su sredstva potrošena, ali ne u planiranu namjenu.**

Preporuka:

- **doznačene grantove, odnosno novčana sredstva koristiti samo za odobrenu svrhu financiranja pokretanja proizvodnje u Društvu.**

7.3 IZVJEŠĆE O NOVČANIM TIJEKOVIMA

U Izvješću o novčanim tijekovima iskazani su ukupni novčani primici od 15.678.658 KM i ukupne novčane isplate od 15.653.571 KM, što za rezultat ima pozitivan novčani tok u iznosu 25.087 KM.

7.4 IZVJEŠĆE O PROMJENAMA NA KAPITALU

U Izvješću o promjenama na kapitalu za tekuću godinu iskazane vrijednosti na pojedinim pozicijama usklađene su sa iskazanim vrijednostima u Bilanci stanja i Bilanci uspjeha.

7.5 BILJEŠKE UZ FINACIJSKA IZVJEŠĆA

U Bilješkama uz financijska izvješća nisu prezentirane informacije koje su usuglašene sa informacijama u financijskim izvješćima i dani su potpuno drugačiji podaci. Tako na primjer, u Bilješkama navedeno je da je ostvaren ukupan prihod u iznosu od 215.000 KM i veće ostvarenje u odnosu na prethodnu godinu, dok je u Bilanci uspjeha iskazan samo poslovni prihod u iznosu od 801.962 KM i nisu dani podaci za prethodnu godinu. Rashodi su u Bilješkama navedeni u iznosu od 190.000 KM i da su veći u odnosu na prethodnu godinu, dok su u Bilanci uspjeha iskazani poslovni rashodi u iznosu od 975.970 KM i nisu dani podaci za prethodnu godinu. Opisano je iskazivanje stalnih sredstava i da njihova nabavna vrijednost iznosi 700.000 KM, dok u Bilanci stanja nema iskazanih stalnih sredstava. Tekuća sredstva iskazana su u iznosu od 330.000 KM, dok su u Bilanci stanja iskazana u iznosu od 43.135.476 KM.

Zbog toga informacije u bilješkama nisu usuglašene sa informacijama u financijskim izvješćima, čime je umanjena razumljivost financijskih izvješća. Bilješke uz financijska izvješća nisu sastavljene sukladno zahtjevima MRS-a 1 – Prezentacija financijskih izvješća, prema kojem je Društvo dužno



objaviti događaje nakon datuma izvješća o financijskom položaju, koji su nastali između datuma izvješća o financijskom položaju, i datuma na koji je odobreno izdavanje financijskih izvješća, i objaviti ili u izvješću o financijskom položaju ili u bilješkama daljnje raščlanjivanje prezentiranih stavki, što podrazumijeva usuglašenost prezentiranih informacija.

8. SUDSKI SPOROVI

Prema prezentiranim podacima Društvo je u svojstvu tužitelja pokrenulo tri spora sa sljedećom strukturom:

| Društvo u svojstvu tužitelja | Vrijednost spora |
|------------------------------|-------------------|
| Porezna uprava FBiH | 12.448.385 |
| Velimir Didak | 60.530 |
| Interpromet d.o.o. | 51.000 |
| UKUPNO | 12.559.916 |

Protiv Društva je pokrenuto 11 sudskih sporova sa sljedećom strukturom:

| Društvo u svojstvu tuženog | Vrijednost spora |
|----------------------------------|-------------------|
| Porezna uprava FBiH | 13.245.279 |
| Vitezit Cromen d.o.o. | 16.409.968 |
| Federalni zavod za PIO/MIO | 2.046.916 |
| Vitoplast d.o.o. i Automa d.o.o. | 1.574.477 |
| Ostali | 1.480.484 |
| UKUPNO | 34.757.125 |

Svi sudski sporovi pokrenuti su u svrhu utvrđivanja osnovanosti prijave potraživanja u stečajnom postupku.

9. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠĆA

Društvo je 30. 9. 2021. godine dostavilo akt kojim traži polongiranje roka za dostavu komentara na Nacrt izvješća o izvršenoj financijskoj reviziji za 2020. godinu.

Nacrt izvješća dostavljen je Društvu sukladno članku 15. Zakona o reviziji institucija u FBiH, sa ostavljenim rokom za dostavu komentara od 15 dana po prijemu Nacrta izvješća.

Nije prihvaćen zahtjev Društva, s obzirom na to da je akt dostavljen nakon isteka roka za dostavu komentara, da nije potpisan od ovlaštene osobe, niti su argumenti za odgodu utemeljeni, tako da je ovo konačno Izvješće, bez korekcija u odnosu na Nacrt.

Koordinatorica rada u Sektoru za
financijsku reviziju javnih poduzeća

Mia Buljubašić

Tim za reviziju

Katica Galić – voditeljica tima

Adisa Šahović – članica tima

V PRILOG: GODIŠNJA FINACIJSKA IZVJEŠĆA

| Bilanca uspjeha za razdoblje od 1. 1. do 31. 12. 2020. godine | | | |
|---|---|----------------------|-------------------------|
| Naziv pravne osobe: Poslovni sustav „Vitezit“ d.o.o. Vitez u stečaju | | | |
| RB | Pozicija | Tekuća godina | Prethodna godina |
| A) | DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA | | |
| | POSLOVNI PRIHODI I RASHODI | | |
| I | Poslovni prihodi (od 1 do 4) | 801.962 | 0 |
| 1 | Prihodi od prodaje robe | 0 | 0 |
| 2 | Prihodi od prodaje učinaka | 215.681 | 0 |
| 3 | Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe i učinaka | 0 | 0 |
| 4 | Ostali poslovni prihodi | 586.281 | 0 |
| II | Poslovni rashodi (od 1 do 9) | 975.970 | 0 |
| 1 | Nabavna vrijednost prodane robe | 0 | 0 |
| 2 | Materijalni troškovi | 184.740 | 0 |
| 3 | Troškovi plaća i ostalih osobnih primanja | 737.791 | 0 |
| 4 | Troškovi proizvodnih usluga | 32.031 | 0 |
| 5 | Amortizacija | 0 | 0 |
| 6 | Troškovi rezerviranja | 0 | 0 |
| 7 | Nematerijalni troškovi | 21.408 | 0 |
| 8 | Povećanje vrijednosti zaliha učinaka | 0 | 0 |
| 9 | Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka | 0 | 0 |
| III | Dobit od poslovnih aktivnosti (I-II) | 0 | 0 |
| | Gubitak od poslovnih aktivnosti (II-I) | 174.008 | 0 |
| | FINANCIJSKI PRIHODI I RASHODI | | |
| IV | Financijski prihodi (od 1 do 6) | 0 | 0 |
| 1 | Financijski prihodi od povezanih pravnih osoba | 0 | 0 |
| 2 | Prihodi od kamata | 0 | 0 |
| 3 | Pozitivne kursne razlike | 0 | 0 |
| 4 | Prihodi od efekata valutne klauzule | 0 | 0 |
| 5 | Prihodi od sudjelovanja u dobiti zajedničkih ulaganja | 0 | 0 |
| 6 | Ostali financijski prihodi | 0 | 0 |
| V | Financijski rashodi (od 1 do 5) | 487 | 0 |
| 1 | Financijski rashodi iz odnosa sa povezanim pravnim osobama | 0 | 0 |
| 2 | Rashodi kamata | 487 | 0 |
| 3 | Negativne kursne razlike | 0 | 0 |
| 4 | Rashodi iz osnova valutne klauzule | 0 | 0 |
| 5 | Ostali financijski rashodi | 0 | 0 |
| VI | Dobit od financijskih aktivnosti (IV-V) | 0 | 0 |
| | Gubitak od financijske aktivnosti (V-IV) | 487 | 0 |
| VII | Dobit od redovite aktivnosti (III-VI) > 0 | 0 | 0 |
| VIII | Gubitak od redovite aktivnosti (III-VI) < 0 | 174.495 | 0 |
| | OSTALI PRIHODI I RASHODI | | |
| IX | Ostali prihodi i dobici (od 1 do 9) | 164.215 | 0 |
| 1 | Dobici od prodaje stalnih sredstava | 0 | 0 |
| 2 | Dobici od prodaje investicijskih nekretnina | 0 | 0 |
| 3 | Dobici od prodaje bioloških sredstava | 0 | 0 |
| 4 | Dobici od prodaje sudjelovanja u kapitalu i vrijednosnih papira | 0 | 0 |
| 5 | Dobici od prodaje materijala | 164.215 | 0 |
| 6 | Viškovi | 0 | 0 |
| 7 | Naplaćena otpisana potraživanja | 0 | 0 |
| 8 | Prihodi po osnovu ugovorene zaštite od rizika | 0 | 0 |
| 9 | Otpis obveza, ukinuta rezerviranja i ostali prihodi | 0 | 0 |
| X | Ostali rashodi i gubici (od 1 do 9) | 0 | 0 |
| 1 | Gubici od prodaje i rashodovanja stalnih sredstava | 0 | 0 |
| 2 | Gubici od prodaje i rashodovanja investicijskih nekretnina | 0 | 0 |
| 3 | Gubici od prodaje i rashodovanja bioloških sredstava | 0 | 0 |
| 4 | Gubici od prodaje sudjelovanja u kapitalu i vrijednosnih papira | 0 | 0 |
| 5 | Gubici od prodaje materijala | 0 | 0 |
| 6 | Manjkovi | 0 | 0 |
| 7 | Rashodi na osnovu zaštite od rizika | 0 | 0 |



| | | | |
|--------------|---|----------------|----------|
| 8 | Rashodi na temelju ispravaka vrijednosti i otpisa potraživanja | 0 | 0 |
| 9 | Rashodi i gubici na zalihama i ostali rashodi | 0 | 0 |
| XI | Dobit na temelju ostalih prihoda i rashoda (IX-X) | 164.215 | 0 |
| XII | Gubitak na temelju ostalih prihoda i rashoda (X-IX) | 0 | 0 |
| | PRIHODI I RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI SREDSTAVA | | |
| 1 | Prihodi na osnovu usklađivanja vrijednosti sredstava | 0 | 0 |
| 2 | Rashodi na osnovu usklađivanja vrijednosti sredstava | 0 | 0 |
| 3 | Povećanje vrijednosti specifičnih stalnih sredstava | 0 | 0 |
| 4 | Smanjenje vrijednosti specifičnih stalnih sredstava | 0 | 0 |
| XIII | Dobit od usklađivanja vrijednosti (1-2+3-4) > 0 | 0 | 0 |
| XIV | Gubitak od usklađivanja vrijednosti (1-2+3-4) < 0 | 0 | 0 |
| 1* | Prihodi na osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravaka neznačajnih grešaka iz ranijih razdoblja | 3.310 | 0 |
| 2* | Rashodi na osnovu promjena računovodstvenih politika i ispravaka neznačajnih grešaka iz ranijih razdoblja | 37 | 0 |
| | DOBIT ILI GUBITAK NEPREKINUTOG POSLOVANJA | | |
| XV | Dobit neprekinutog poslovanja prije poreza (VII-VIII+XI-XII+XIII-XIV+1*-2*) > 0 | 0 | 0 |
| XVI | Gubitak neprekinutog poslovanja prije poreza (VII-VIII+XI-XII+XIII-XIV+1*-2*) < 0 | 7.007 | 0 |
| | POREZ NA DOBIT NEPREKINUTOG POSLOVANJA | | |
| 1** | Porezni rashodi razdoblja | 0 | 0 |
| 2** | Odloženi porezni rashodi razdoblja | 0 | 0 |
| 3** | Odloženi porezni prihodi razdoblja | 0 | 0 |
| | NETO DOBIT ILI GUBITAK NEPREKINUTOG POSLOVANJA | | |
| XVII | Neto dobit neprekinutog poslovanja (XV-XVII - 1** - 2** + 3**) > 0 | 0 | 0 |
| XVIII | Neto gubitak neprekinutog poslovanja (XV-XVII - 1** - 2** + 3**) < 0 | 7.007 | 0 |
| | DOBIT ILI GUBITAK PREKINUTOG POSLOVANJA | | |
| XIX | Neto dobit prekinutog poslovanja | 0 | 0 |
| XX | Neto gubitak prekinutog poslovanja | 7.007 | 0 |
| | NETO DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA | | |
| XXI | Neto dobit razdoblja (XVII-XVIII+XIX-XX) > 0 | 0 | 0 |
| XXII | Neto gubitak razdoblja (XVII-XVIII+XIX-XX) < 0 | 7.007 | 0 |
| B) | OSTALA SVEOBUH VATNA DOBIT ILI GUBITAK | | |
| 1 | Dobici utvrđeni direktno u kapitalu | 0 | 0 |
| 2 | Gubici utvrđeni direktno u kapitalu | 0 | 0 |
| 3 | Obračunati odloženi porez na ostalu sveobuhvatnu dobit | 0 | 0 |
| XXIII | Neto ostala sveobuhvatna dobit (1-2-3) > 0 | 0 | 0 |
| XXIV | Neto ostali sveobuhvatni gubitak (1-2-3) < 0 | 0 | 0 |
| | | | |
| | Ukupna neto sveobuhvatna dobit razdoblja (XXI-XXII+XXIII-XXIV) > 0 | 0 | 0 |
| | Ukupna neto sveobuhvatna dobit razdoblja (XXI-XXII+XXIII-XXIV) < 0 | 7.007 | 0 |
| | | | |
| | Neto dobit/gubitak razdoblja prema vlasništvu (XXI ili XXII) | (7.007) | 0 |
| | a) vlasnicima matice | | |
| | b) vlasnicima manjinskih interesa | (7.007) | 0 |
| | Neto dobit/gubitak razdoblja prema vlasništvu (XXIII ili XXIV) | (7.007) | 0 |
| | a) vlasnicima matice | | |
| | b) vlasnicima manjinskih interesa | (7.007) | 0 |
| | Zarada po dionici: | | |
| | a) obična | 0 | 0 |
| | b) razdijeljena | 0 | 0 |
| | Prosječan broj zaposlenih: | | |
| | - na bazi sati rada | 66 | 0 |
| | - na bazi stanja krajem mjeseca | 66 | 0 |

Stečajna upraviteljica je odobrila financijska izvješća 9. 2. 2021. godine.

Stečajna upraviteljica
Behrija Huseinbegović

| Bilanca stanja na 31. 12. 2020. godine | | | | | |
|---|---|---------------------|----------------------|-------------------|-------------------------------|
| Naziv pravne osobe: Poslovni sustav „Vitezit“ d.o.o. Vitez u stečaju | | | | | |
| 1 | 2 | Iznos tekuće godine | | | Iznos prethodne godine /neto/ |
| | | Bruto | Ispravka vrijednosti | NETO (3-4) | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 5 |
| | A K T I V A | | | | |
| | A) STALNA SREDSTVA I DUGOROČNI PLASMANI (od 1 do 8) | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 1 | Nematerijalna sredstva | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2 | Nekretnine, postrojenja i oprema | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3 | Investicijske nekretnine | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4 | Biološka sredstva | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 5 | Ostala (specifična) stalna materijalna sredstva | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 6 | Dugoročni financijski plasmani | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 7 | Druga dugoročna potraživanja | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 8 | Dugoročna razgraničenja | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | B) ODLOŽENA POREZNA SREDSTVA | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | C) TEKUĆA SREDSTVA (od 1 do 2) | 43.135.476 | 0 | 43.135.476 | 0 |
| 1 | Zalihe i sredstva namijenjena prodaji | 42.899.921 | 0 | 42.899.921 | 0 |
| 2 | Gotovina, kratkoročna potraživanja i kratkoročni plasmani | 235.555 | 0 | 235.555 | 0 |
| | D) ODLOŽENA POREZNA SREDSTVA | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | E) GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA | 15.660.578 | 0 | 15.660.578 | 0 |
| | I) POSLOVNA AKTIVA (A+B+C+D+E) | 58.796.054 | 0 | 58.796.054 | 0 |
| | II) Izvanbilančna evidencija – izvanbilančna aktiva | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | UKUPNO AKTIVA (I+II) | 58.796.054 | 0 | 58.796.054 | 0 |
| | P A S I V A | | | | |
| | A) KAPITAL (od 1 do 10) | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 1 | Osnovni kapital | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2 | Upisani neuplaćeni kapital | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3 | Emisiona premija | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4 | Rezerve | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 5 | Revalorizacijske rezerve | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 6 | Nerealizirani dobiti | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 7 | Nerealizirani gubici | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 8 | Neraspoređena dobit | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 9 | Gubitak do visine kapitala | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 10 | Otkupljene vlastite dionice i udjeli | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | B) DUGOROČNA REZERVIRANJA | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | C) DUGOROČNE OBVEZE | 0 | 0 | 30.000 | 0 |
| | D) ODLOŽENE POREZNE OBVEZE | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | E) KRATKOROČNE OBVEZE (od 1 do 8) | 0 | 0 | 58.655.705 | 0 |
| 1 | Kratkoročne financijske obveze | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2 | Obveze iz poslovanja | 0 | 0 | 58.437.578 | 0 |
| 3 | Obveze iz specifičnih poslova | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4 | Obveze na temelju plaća, naknada i ostalih primanja uposlenih | 0 | 0 | 164.693 | 0 |
| 5 | Druge obveze | 0 | 0 | 21.996 | 0 |
| 6 | Obveze za PDV | 0 | 0 | 31.438 | 0 |
| 7 | Obveze za ostale poreze i druge dažbine | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 8 | Obveze za porez na dobit | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | F) PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA | 0 | 0 | 110.349 | 0 |
| | G) ODLOŽENE POREZNE OBVEZE | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | I) POSLOVNA PASIVA (A+B+C+D+E+F+G) | 0 | 0 | 58.796.054 | 0 |
| | II) Izvanbilančna evidencija – izvanbilančna pasiva | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | UKUPNO PASIVA (I+II) | 0 | 0 | 58.796.054 | 0 |

Stečajna upraviteljica je odobrila financijska izvješća 9. 2. 2021. godine.

Stečajna upraviteljica
Behrija Huseinbegović



| Izvešće o gotovinskim tijekovima za razdoblje od 1. 1. do 31. 12. 2020. godine (Indirektna metoda) | | | | |
|---|--|-----------------|-------------------|------------------|
| Naziv pravne osobe: Poslovni sustav „Vitezit“ d.o.o. Vitez u stečaju | | | | |
| | Opis | Oznaka (+,-) | IZNOS | |
| | | | Tekuća godina | Prethodna godina |
| A. GOTOVINSKI TIJEKOVI IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI | | | | |
| 1 | Neto dobit (gubitak) za razdoblje | | (7.007) | 0 |
| | Usklađenje za: | | | |
| 2 | Amortizacija/vrijednost usklađivanja nematerijalnih sredstava | + | 0 | 0 |
| 3 | Gubici (dobici) od otuđenja nematerijalnih sredstava | + (-) | 0 | 0 |
| 4 | Amortizacija/vrijednost usklađivanja materijalnih sredstava | + | 0 | 0 |
| 5 | Gubici (dobici) od otuđenja materijalnih sredstava | + (-) | 0 | 0 |
| 6 | Usklađenja na temelju dugoročnih financijskih sredstava | + (-) | 0 | 0 |
| 7 | Nerealizirani rashodi (prihodi) od kursnih razlika | + (-) | 0 | 0 |
| 8 | Ostala usklađenja za negotovinske stavke | + (-) | 0 | 0 |
| 9 | Ukupno (od 2 do 8) | | 0 | 0 |
| 10 | Smanjenje (povećanje) zaliha | + (-) | (42.899.921) | 0 |
| 11 | Smanjenje (povećanje) potraživanja od prodaje | + (-) | (96.937) | 0 |
| 12 | Smanjenje (povećanje) drugih potraživanja | + (-) | (2) | 0 |
| 13 | Smanjenje (povećanje) aktivnih vremenskih razgraničenja | + (-) | (113.529) | 0 |
| 14 | Povećanje (smanjenje) obveza prema dobavljačima | + (-) | 113.094 | 0 |
| 15 | Povećanje (smanjenje) drugih obveza | + (-) | 58.572.611 | 0 |
| 16 | Povećanje (smanjenje) pasivnih vremenskih razgraničenja | + (-) | 110.349 | 0 |
| 17 | Ukupno (od 10 do 16) | | 15.685.665 | 0 |
| 18 | Neto gotovinski tijek od poslovnih aktivnosti (1+9+17) | | 15.678.658 | 0 |
| B. GOTOVINSKI TIJEKOVI IZ ULAGAČKIH AKTIVNOSTI | | | | |
| 19 | Priljevi gotovine iz ulagačkih aktivnosti (od 20 do 25) | | 0 | 0 |
| 20 | Priljevi na temelju kratkoročnih financijskih plasmana | + | 0 | 0 |
| 21 | Priljevi na temelju prodaje dionica i udjela | | 0 | 0 |
| 22 | Priljevi na temelju prodaje stalnih sredstava | + | 0 | 0 |
| 23 | Priljevi na temelju kamata | + | 0 | 0 |
| 24 | Priljevi od dividendi i sudjelovanju u dobiti | + | 0 | 0 |
| 25 | Priljevi na temelju ostalih dugoročnih financijskih plasmana | + | 0 | 0 |
| 26 | Odljevi gotovine iz ulagačkih aktivnosti (od 27 do 30) | | 0 | 0 |
| 27 | Odljevi na temelju kratkoročnih financijskih plasmana | - | 0 | 0 |
| 28 | Odljevi na temelju kupovine dionica i udjela | - | 0 | 0 |
| 29 | Odljevi na temelju kupovine stalnih sredstava | - | 0 | 0 |
| 30 | Odljevi na temelju ostalih dugoročnih financijskih plasmana | - | 0 | 0 |
| 31 | Neto priljev gotovine iz ulagačkih aktivnosti (19-26) | | 0 | 0 |
| 32 | Neto odljev gotovine iz ulagačkih aktivnosti (26-19) | | 0 | 0 |
| C. GOTOVINSKI TIJEKOVI IZ FINANCIJSKIH AKTIVNOSTI | | | | |
| 33 | Priljevi gotovine iz financijskih aktivnosti (od 34 do 37) | | 0 | 0 |
| 34 | Priljevi na temelju povećanja osnovnog kapitala | + | 0 | 0 |
| 35 | Priljevi na temelju dugoročnih kredita | + | 0 | 0 |
| 36 | Priljevi na temelju kratkoročnih kredita | + | 0 | 0 |
| 37 | Priljevi i na temelju ostalih dugoročnih i kratkoročnih obveza | + | 0 | 0 |
| 38 | Odljevi gotovine iz financijskih aktivnosti (od 39 do 44) | | 15.653.571 | 0 |
| 39 | Odljevi na temelju otkupa vlastitih dionica i udjela | - | 0 | 0 |
| 40 | Odljevi na temelju dugoročnih kredita | - | 0 | 0 |
| 41 | Odljevi na temelju kratkoročnih kredita | - | 0 | 0 |
| 42 | Odljevi na temelju financijskog lizinga | - | 0 | 0 |
| 43 | Odljevi na temelju isplaćenih dividenda | - | 0 | 0 |
| 44 | Odljevi na temelju ostalih dugoročnih i kratkoročnih obveza | - | 15.653.571 | 0 |
| 45 | Neto priljev gotovine iz financijskih aktivnosti (33-38) | | 0 | 0 |
| 46 | Neto odljev gotovine iz financijskih aktivnosti (38-33) | | 15.653.571 | 0 |
| 47 | D. UKUPNI PRILJEVI GOTOVINE (18+31+45) | | 15.678.658 | 0 |
| 48 | E. UKUPNI ODLJEVI GOTOVINE (18+32+46) | | 15.653.571 | 0 |
| 49 | F. NETO PRILJEV GOTOVINE (47-48) | | 25.087 | 0 |
| 50 | G. NETO ODLJEV GOTOVINE (48-47) | | 0 | 0 |



| | | | | |
|-----------|---|---|---------------|----------|
| 51 | H. Gotovina na početku izvještajnog razdoblja | | 0 | 0 |
| 52 | I. Pozitivne kursne razlike na temelju preračuna gotovine | + | 0 | 0 |
| 53 | J. Negativne kursne razlike na temelju preračuna gotovine | - | 0 | 0 |
| 54 | K. Gotovina na kraju izvještajnog razdoblja (51+49-50+52-53) | | 25.087 | 0 |

Stečajna upraviteljica je odobrila financijska izvješća 9. 2. 2021. godine.

Stečajna upraviteljica
Behrija Huseinbegović



Izvešće o promjenama na kapitalu za razdoblje koje završava na 31. 12. 2020. godine

Naziv pravne osobe: Poslovni sustav „Vitezit“ d.o.o. Vitez u stečaju

| VRSTA PROMJENE NA KAPITALU | DIO KAPITALA KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATIČNOG PRIVREDNOG DRUŠTVA | | | | | | MANJINSKI INTERES | UKUPNO KAPITAL (7+8) |
|--|--|--------------------|-----------------------------|----------------|---|---------------------|-------------------|----------------------|
| | Dionički kapital i udjeli u d.o.o. | Revaloriz. rezerve | Nerealizirani dobiti/gubici | Ostale rezerve | Akumulirana neraspoređena dobit/gubitak nepokriveni | Ukupno (2+3+5+6 ±7) | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 1. Stanje na 31. 12. 2018. god. | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2. Efekti promjena u računovodstvenim politikama | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3. Efekti ispravaka grešaka | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4. Ponovo iskazano stanje na 31. 12. 2018, odnosno 1. 1. 2019. god. (1 ± 2 ± 3) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 5. Efekti revalorizacije materijala i nematerijalnih sredstava | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 6. Nerealizirani dob./gub. po osnovu finan. sred. raspoloživih za prodaju | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 7. Kursne razlike nastale prevođ. financ. izvješća u dr. valutu prezentacije | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 8. Neto dobit/gubitak iskazan u bilanci uspjeha | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 9. Neto dobiti/gubici priznati direktno u kapital | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 10. Objavljene dividende i drugi oblici raspodjele dobiti i pokriće gubitka | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 11. Emisija dion. kapitala i dr. oblici povećanja ili smanjenja osn. kapitala | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 12. Stanje na 31. 12. 2019. godine, odnosno 1. 1. 2020. godine (4 ± 5 ± 6 ± 7 ± 8 ± 9 -10 + 11) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 13. Efekti promjena u računovodstvenim politikama | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 14. Efekti ispravaka grešaka | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 15. Ponovno iskazano stanje na 31. 12. 2019, odnosno 1. 1. 2020. god. (12 ± 13 ± 14) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 16. Efekti revalorizacije materijala i nematerijalnih sredstva | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 17. Nerealizirani dob./gub. po osnovu finan. sred. raspoloživih za prodaju | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 18. Kursne razlike nastale prevođ. financ. izvješća u dr. valutu prezentacije | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 19. Neto dobit (gubitak) iskazan u bilanci uspjeha | 0 | 0 | 0 | 0 | (7.007) | (7.007) | 0 | (7.007) |
| 20. Neto dobiti/gubici priznati direktno u kapitalu | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 21. Objavljene dividende i drugi oblici raspodjele dobiti i pokriće gubitka | 0 | 0 | 0 | 0 | 15.653.571 | 15.653.571 | 0 | 15.653.571 |
| 22. Emisija dion. kapitala i dr. oblici povećanja ili smanjenja osn. kapitala | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 23. Stanje na 31. 12. 2020. god. (15±16±17±18±19±20-21+22) | 0 | 0 | 0 | 0 | (15.660.578) | (15.660.578) | 0 | 15.660.578 |

Stečajna upraviteljica je odobrila financijska izvješća 9. 2. 2021. godine.

Stečajna upraviteljica
Behrija Huseinbegović