**,,DUVAN” A.D.**

**BIJELJINA**

**IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOM POSLOVANJU**

**ZA PERIOD 01.01. - 30.06. 2020. GODINE**

Bijeljina, juli 2020. god.

**PREGLED FINANSIJSKOG POSLOVANJA**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| P R I H O D I  | **30.06.2019.** | **30.06.2020.** |
| - prihodi od prodaje robe | 575.915 | 346.048 |
| - prihodi od prodaje proizvoda  | 525.410 | 1,048.506 |
| * - povećanje vrijednosti zaliha učinaka
 | 1,073.851 | 958.632 |
| - smanjenje vrijednosti zaliha (M.V.) | - 483.340 | - 917.841 |
| - drugi poslovni prihodi  | 29.445 | 12.880 |
| - prihodi od kamata | 27.070 | 10.639 |
| - dobici od prodaje materijala | 70.825 | 64.352 |
| UKUPNI PRIHODI |  **1,819.176** | **1,523.216** |

Pad prihoda po svim stavkama iznosi 16,3 %, a povećanje rashoda za 34,7 % doveli su da imamo gubitak u poslovanju od 795.655 KM. Ipak glavni razlog iskazanog gubitka je drakonska kazna UIO koja iznosi 546.202 KM.Ostvarena razlika u cijeni Diskonta (prodaja cigareta) iznosi 8.384 KM i manja je za 666 KM u odnosu na isti period prethodne godine, odnosno podbačaj iznosi 7,40 %. Manja proizvodnja i lošiji kvalitet sirovog duvana, takođe imali su negativan uticaj na vrednovanje proizvodnje i gubitak u osnovnoj djelatnosti.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| R A S H O D I  | **30.06.2019.** | **30.06.2020.** |
| - nabavna vrijednost prodate robe | 566.865 | 337.664 |
| * - utrošeni osn. materijal (duvan u listu)
 | 646.387 | 985.484 |
| * - troškovi ambalaže
 | 18.151 | 19.639 |
| * - troškovi usluga na izradi proizvoda
 | 152.670 | 168.734 |
| - troškovi bruto zarada i naknada  | 192.208 | 161.807 |
| - troškovi proizvodnih usluga  | 29.578 | 34.638 |
| - troškovi amortizacije  | 42.063 | 41.824 |
| - nematerijalni troškovi | 33.541 | 22.879 |
| - rashodi kamata  | 30.922 | 181.199 |
| - ostali rashodi  | 8.882 | 365.003 |
| **UKUPNI RASHODI** |  **1,721.267** | **2,318.871** |

Ukupni rashodi ostvareni su indeksom 134,72. Troškovi materijala i troškovi proizvodnih usluga, veći su u odnosu na prethodnu godinu, zbog veće otkupljene i dorađene količine duvana.

  **2019. 2020.**

* bruto dobit: 97.908
* porez na dobit: 9.790

 **neto dobit: ………………………. 88.118**

 **gubitak: ……………………………………………….…. 795.655**

**PREGLED TROŠKOVA POSLOVANJA**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Red. Broj | N A Z I V | **30.06.2019.** | **30.06.2020.** | **index** |
| 1. | Kancelarijski materijal | 955 | 382 |  40 |
| 2. | Potrošni materijal  | 651 | 708 | 108,76 |
| 3. | Sitan inventar i auto gume | - | - | - |
| 4. | Gorivo i mazivo  | 4.003 | 4.687 | 117,09 |
| 5. | Električna energija  | 2.482 | 2.133 | 85,94 |
| 6. | Bruto zarade | 173.200 | 146.747 | 84,73 |
| 7. | Ostala lična primanja  | - | - | - |
| 8. | PTT troškovi  | 1.517 | 1.620 | 106,79 |
| 9. | Usluge na tekućem održavanju  | 405 | 444 | 109,63 |
| 10. | Troškovi reklame i propagande  | 1.010 | 1.187 | 117,53 |
| 11. | Komunalne usluge i voda  | 865 | 841 | 97,23 |
| 12. | Ostale usluge  | 2.678 | 3.624 | 135,33 |
| 13. | Troškovi amortizacije  | 42.053 | 41.824 | 99,46 |
| 14. | Troškovi ishrane u toku rada  | 17.276 | 13.267 | 76,79 |
| 15. | Troškovi prevoza na rad | 1.733 | 1.544 |  89 |
| 16. | Dnevnice za službena putovanja  | 487 | 250 | 51,33 |
| 17. | Advokatske usluge  | 1.882 | 2.400 | 127,52 |
| 18. | Stručna literatura  | 248 | 1.500 | 604,84 |
| 19. | Ostale neproizvodne usluge  | 3.715 | 2.827 |  76 |
| 20. | Troškovi reprezentacije  | 2.680 | 2.550 | 95,14 |
| 21. | Troškovi platnog prometa  | 7.104 | 7.013 | 98,71 |
| 22. | Naknade za šume, vode, komore , k.r.t. | 5.416 | 2.324 | 42,91 |
| 23. | Takse i sudski troškovi  | 667 | 1.186 | 177,82 |
| 24. | Kamate  | 30.922 | 181.199 | 586 |
| 25. | Premije osiguranja  | 2.143 | 880 |  41 |
| 26. | Troškovi revizije  | 2.800 | 2.200 | 78,57 |
| 27. | Ostali troškovi  | 11.424 | 365.003 | 3,195 |
| 28. | Transportne usluge | - | 10.471 |  |
| 29. | Ugovor o djelu | - | - |  |
| 30. | Proizvodne usluge | - |  |  |
|  | **UKUPNI TROŠKOVI** | **318.316** | **798.811** | **250,94** |

### PREGLED SREDSTAVA I IZVORA SREDSTAVA

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **S R E D S T V A** | **30.06.2019.** | **30.06.2020.** | **index** |
| I STALNA SREDSTVA | 2,471.421 | 2,397.130 | 97 |
| 1. Zemljište  | 377.000 | 390.960 |  |
| 2. Građevinski objekti  | 979.941 | 944.139 |  |
| 3. Oprema  | 204.652 | 157.117 |  |
| 4. Investicione nekretnine  | 100.000 | 100.000 |  |
| 5. Dugoročni plasmani | 9.828 | 4.914 |  |
| 6. Učešće u kapitalu (MKD) ,,Privrednik“ | 800.000 | 800.000 |  |
|  |

1. U izvještajnom periodu kupljeno je zemljište u iznosu od 13.960 KM i za taj iznos ima
2. veću vrijednost u odnosu na 30.06.2019. god.
3. Građevinski objekti imaju manju vrijednost za obračunatu amortizaciju.
4. Oprema ima manju vrijednost za obračunatu amortizaciju.
5. Investicione nekretnine se odnose na poslovni prostor koji je izdat u zakup.
6. Dugoročni plasmani koji su dati jednom proizvođaču duvana za nabavku sušare.
7. Učešće u kapitalu MKD,,Privrednik“ u iznosu od 800.000 KM

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| II TEKUĆA SREDSTVA | 5,263.426 | 4,089.706 | 74 |  |  |
| 1. Materijal | 11.655 | 27.755 |  |
| 2. Gotovi proizvodi | 4,352.103 | 3,498.203 |  |
| 3. Roba | 31.399 | 66.172 |  |
| 4. Potraživanja | 97.434 | 97.265 |  |
| 5. Kratkoročni finansijski plasmani | 678.667 | 396.940 |  |
| 6. Gotovina | 5.821 | 2.692 |  |
| 7. Ostalo | 86.347 | 669 |  |
| UKUPNA SREDSTAVA | **7,734.847** | **6,486.826** |  |

Tekuća sredstva smanjena su za 1.248.021 KM uglavnom zbog smanjenih zaliha gotovih proizvoda (manja proizvodnja) i smanjenje plasmana u proizvodnji duvana, što je prouzrokovalo gubitak u poslovanju i smanjenje osnovnog kapitala za 883.605 KM.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| IZVORI SREDSTAVA | **30.06.2019.** | **30.06.2020.** | **index** |  |
| I K A P I T A L  | 5,494.286 | 4,610.681 | 84 |
| II OBAVEZE | 2,240.561 | 1,876.145 |  |
| UKUPNI IZVORI | 7,734.847 | 6,486.826 |  |

**I STALNA SREDSTVA**

Kod stalnih sredstava došlo je do povećanja vrijednosti zemljišta (otkup od Grada Bijeljina u okviru dvorišta), a kod ostalih sredstava došlo je do smanjenja za obračunatu amortizaciju.

**II TEKUĆA SREDSTVA**

1. Materijal predstavlja zalihu repromaterijala koji služi za ulaganje u proizvodnju sirovog duvana.
2. Gotovi proizvodi:
* strips .................... 567.532 kg ....................... 3,468.281 KM
* dugo rebro ........... 74.787 kg ....................... 29.915 KM
* sitnjavina ............. 36 kg ....................... 7 KM

**UKUPNO: 642.355 kg 3,498.203 KM**

1. Roba u prodajnom objektu (diskont cigareta) je realizovana u vrijednosti od 407.655 KM. Procenat realizacije je 90,83 %.Ostvarena je razlika u cijeni 8.384 KM sa procentom ostvarenja 2,06 % na vrjednost realizacije, odnosno 65,36 % od realizacije razlike u cijeni, i tako je ostvarena manja realizacija za 37% u odnosu na isti period prošle godine. Ostvarena razlika u cijeni je manja za 7,95 % u odnosu na isti period prošle godine.

 - Kupci za duvan .............................................................. 31.657 KM

 - Kupci za cigarete …………………………….................. 15.374 KM

 - Ostala potraživanja ...................................................... 234 KM

 - Sumnjiva i sporna potraživanja .................................... 461.657 KM

 - Ispravka vrijednosti spornih potraživanja...................... - 411.657 KM

 **Ukupno: 97.265 KM**

4. Kratkoročni finansijski plasmani

 - Plasmani u proizvodnji duvana iznose 485.211 KM. Ukupan plasman je prema poljoprivrednim proizvođačima za nabavku repromaterijala za proizvodnju duvana.

 5. Ostali plasmani

* Plasmani od proizvođača i vlastita proizvodnjaduvan .. 485.211 KM
* Sporna potraživanja od poljoprivrednih proizvođača…… 76.268 KM
* Ispravka vrijednosti spornih potraživanja ...................... -164.539 KM

**Ukupno: 396.940 KM**

 **IZVORI SREDSTAVA**

I STRUKTURA KAPITALA

* akcijski kapital ....................................................... 4,951.658 KM
* zakonske rezerve ................................................. 52.108 KM
* revolorizacione rezerve …………………………... 124.577 KM
* neraspoređena dobit iz ranijih godina …………... 277.995 KM
* gubitak tekuće godine ………............................... – 795.655 KM

**Vrijednost kapitala 4,610.681 KM**

 II OBAVEZE

* kratkoročni krediti kod banaka …………………………. 1,257.370 KM
* dobavljači....................................................................... 353.060 KM
* obaveze za zarade i naknade zaposlenim ……………. 18.306 KM
* obaveze za poreze i doprinose ..................................... 30.099 KM
* obaveze po osnovu kamata .......................................... 4.229 KM
* obaveze za PDV-e …………………………………….... 23.609 KM
* obaveze za porez na dobit ........................................... 2.298 KM
* ostale obaveze ............................................................... 591 KM
* dozvoljeni minus SBB ………………………………….... 186.583 KM

 **Ukupne obaveze: 1,876.145 KM**

 **MKD Privrednik – osnovni kapiatal**

* ,,Duvan“ a.d. ……….. 800.000 KM 78,67 %
* Fizička lica ..................200.000 KM 21,33 %

Ostvarena dobit u MKD ,,Privrednik“ 30.06.2020. iznos 93.000 KM.

**D I S K O N T – prodaja cigareta i poljoprivredna apoteka**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **30.06.2019.** | **30.06.2020.** | **index** |
| Ukupan prihod | 575.915 | 46.048 | 60,00 |
| Nabavna vrijednost | 566.865 | 337.664 | 60,00 |
| Razlika u cijeni | 9.050 | 8.384 | 92,64 |
| % u ukupnom prihodu | 1,58 % | 2,42 % | - |
| Procjenjeni troškovi Diskonta | 35.000 | 35.000 | - |
| Gubitak | 25.950 | 26.616 | - |
|    |

 IZVJEŠTAJ SASTAVILA:

 Šef računovodstva,

 Aleksandra Mihajlović Savić, dipl.ek.