

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA  
O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA  
ZA 2015. GODINU

"1.MAJ - DRVODJELSKA" a.d. Banja Luka

Banja Luka, 29.04.2016. godine

## **SADRŽAJ:**

Izveštaj nezavisnog revizora	1-2
Bilans stanja	3
Bilans uspjeha	4
Izveštaj o promjenama na kapitalu	5
Bilans tokova gotovine	6
Napomene uz finansijske izvještaje	7-18

## **IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA**

### **Skupštini Društva i Upravnom odboru "1.MAJ - DRVODJELSKA" a.d. Banja Luka**

#### Uvod

Obavili smo reviziju priloženih finansijskih izvještaja (strana 3 do 6) "1.MAJ - DRVODJELSKA" a.d. Banja Luka (u daljem tekstu "Društvo") koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. decembra 2015. godine, odgovarajući bilans uspjeha, izvještaj o tokovima gotovine i izvještaj o promjenama na kapitalu za godinu koja se završava na taj dan, kao i pregled značajnih računovodstvenih politika i napomena uz finansijske izvještaje.

#### Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo je odgovorno za sastavljanje i objektivnu prezentaciju ovih finansijskih izvještaja u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srpske, kao i za interne kontrole koje su relevantne za pripremu finansijskih izvještaja koji ne sadrže pogrešne informacije od materijalnog značaja, nastale usled neregularnosti ili grešaka.

#### Odgovornost revizora

Naša odgovornost je da izrazimo mišljenje o priloženim finansijskim izvještajima na osnovu obavljene revizije. Reviziju smo obavili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije i Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske. Ovi standardi nalažu usaglašenost sa etičkim principima i da reviziju planiramo i obavimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji ne sadrže pogrešne informacije od materijalnog značaja.

Revizija uključuje sprovođenje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i informacijama objelodanjenim u finansijskim izvještajima. Odabrani postupci su zasnovani na prosuđivanju revizora, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih grešaka sadržanih u finansijskim izvještajima, nastalih usled neregularnosti ili greške. Prilikom procjene ovih rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za sastavljanje i objektivnu prezentaciju finansijskih izvještaja, u cilju osmišljavanja najboljih mogućih revizorskih procedura, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efikasnosti sistema internih kontrola pravnog lica. Revizija, takođe, uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i vrednovanje značajnih procjena koje je izvršilo rukovodstvo, kao i ocjenu opšte prezentacije finansijskih izvještaja.

Smatramo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući i da obezbeđuju razumnu osnovu za izražavanje našeg mišljenja.

## Osnove za mišljenje sa rezervom

Društvo nije vršilo test na obezvrjeđenje stalne imovine. Zadnja procjena fer vrijednosti nekretnina ukazala je da postoji obezvrjeđenost. Od osnivanja akcionarskog društva nije vršena procjena vrijednosti opreme koja je skoro u cjelosti amortizovana a evidentno je da ima upotrebnu vrijednost.

## Mišljenje sa rezervom

Po našem mišljenju, osim za efekte koje mogu imati pitanja u prethodnom pasusu, finansijski izvještaji istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima, prikazuju finansijski položaj Društva na dan 31. decembra 2015. godine, kao i rezultate njegovog poslovanja i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srpske.

## Skretanje pažnje

Ne izražavajući rezerve u odnosu na dato mišljenje, skrećemo pažnju na sledeće:

Prilikom evidentiranja obračunate amortizacije Društvo je uknjižilo amortizaciju građevinskih objekata u iznosu od 15.580 KM na ispravku vrijednosti investicionih nekretnina a amortizaciju investicionih nekretnina u iznosu od 111.656 KM na ispravku vrijednosti građevinskih objekata, tako da je u glavnoj knjizi i Bilansu stanja prikazana veća ispravka vrijednosti građevinskih objekata a manja sadašnja vrijednost u iznosu od 96.076 KM. Za investicione nekretnine ispravka vrijednosti je manja a sadašnja vrijednost veća u istom iznosu. Navedena greška nema uticaja na finansijski rezultat poslovanja Društva.

Na dan 31.12.2015. godine kratkoročne obaveze Društva su značajno veće od tekuće imovine, što ukazuje da je ugrožena likvidnost, finansijska stabilnost i stalnost poslovanja Društva. Navedeni pokazatelji upućuju na postojanje neizvjesnosti koja može dovesti u pitanje mogućnost nastavka poslovanja Društva.

Društvo za reviziju  
»CONTROL REVIEW« d.o.o.  
Banja Luka,  
29.04.2016.godine

Ovlašćeni revizor,  
Mirjana Šinik

**BILANS STANJA (IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOM POLOŽAJU)**  
**Na dan 31. decembra 2015. godine**  
**(U konvertibilnim markama)**

	Napomene	Iznos na dan bilansa 31.12.2015.	Iznos na dan bilansa 31.12.2014.
<b>Aktiva</b>			
<b>Stalna sredstva</b>		<b>5.545.414</b>	<b>5.651.808</b>
Zemljište	4.1, 1	3.260.183	3.260.183
Građevinski objekti	4.1, 4.2, 1	647.642	759.306
Postrojenja i oprema	4.1, 4.2, 1	62	1.236
Investicione nekretnine	4.1, 4.2, 1	1.430.730	1.446.309
Avansi i NPO, investicione nekretnine u pripremi	4.1, 1	206.797	184.774
<b>Tekuća sredstva</b>		<b>152.372</b>	<b>84.135</b>
Kupci u zemlji	4.3, 2	152.372	84.135
<b>Poslovna aktiva</b>		<b>5.697.786</b>	<b>5.735.943</b>
<b>Pasiva</b>			
<b>Kapital</b>		<b>3.370.039</b>	<b>3.455.576</b>
Akcijnski kapital	5.1, 4	5.386.816	5.386.816
Rezerve	5.1, 4	1.000.384	1.000.384
Gubitak do visine kapitala	5.1, 4	3.017.161	2.931.624
<b>Dugoročne obaveze</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Kratkoročne obaveze</b>		<b>2.327.747</b>	<b>2.280.367</b>
Kratkoročne finansijske obaveze	5.2, 5	1.046.253	1.046.210
Dobavljači u zemlji	5.3, 6	1.110.717	1.095.862
Obaveze za zarade i naknade zarada	5.3, 6	65.490	55.461
Porez na dodatu vrijednost	5.3, 6	28.044	26.373
Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine	5.3, 6	75.185	56.461
Pasivna vremenska razgraničenja	5.4, 7	2.058	
<b>Poslovna pasiva</b>		<b>5.697.786</b>	<b>5.735.943</b>
<b>Vanbilansna aktiva i pasiva</b>		<b>-</b>	<b>-</b>

Napomene na narednim stranama  
čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

**BILANS USPJEHA (IZVJEŠTAJ O UKUPNOM REZULTATU)**  
**Za godinu koja se završava 31. decembra 2015. godine**  
**(U konvertibilnim markama)**

	<u>Napomene</u>	<u>31. decembar 2015.</u>	<u>31. decembar 2014.</u>
<b>Poslovni prihodi</b>		<b>93.662</b>	<b>93.662</b>
Ostali poslovni prihodi	6.1.1, 8	93.662	93.662
<b>Poslovni rashodi</b>		<b>178.512</b>	<b>181.273</b>
Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda	6.1.2, 9	14.647	14.640
Troškovi amortizacije i rezervisanja	6.1.2, 9	127.262	127.426
Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)	6.1.2, 9	17.845	20.506
Troškovi poreza i doprinosa	69.1.2, 9	18.758	18.701
<b>Poslovni gubitak</b>		<b>84.850</b>	<b>87.611</b>
<b>Finansijski prihodi</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Finansijski rashodi</b>		<b>-</b>	<b>2.897</b>
Rashodi kamata	6.2.1, 10	-	2.897
<b>Gubitak redovne aktivnosti</b>		<b>84.850</b>	<b>90.508</b>
<b>Ostali prihodi</b>		<b>470</b>	<b>-</b>
Dobici po osnovu prodaje opreme	6.3.1, 11	470	-
<b>Ostali rashodi</b>		<b>1.157</b>	<b>-</b>
Gubici po osnovu prodaje opreme	6.3.2, 12	1.157	-
<b>Prihodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Rashodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina</b>		<b>-</b>	<b>21.887</b>
<b>Gubitak prije oporezivanja</b>		<b>85.537</b>	<b>112.395</b>
<b>Tekući i odloženi porez na dobit</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
Poreski rashodi perioda			
<b>Neto gubitak perioda</b>		<b>85.537</b>	<b>112.395</b>
<b>Ukupni prihodi</b>		<b>94.132</b>	<b>93.662</b>
<b>Ukupni rashodi</b>		<b>179.669</b>	<b>206.057</b>

Napomene na narednim stranama  
čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

**IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA U KAPITALU**  
**Za godinu koja se završava 31. decembra 2015. godine**  
**(U konvertibilnim markama)**

	<b>Akcijski kapital</b>	<b>Revalorizacione rezerve</b>	<b>Ostale rezerve</b>	<b>Neraspoređeni gubitak/dobitak</b>	<b>Ukupno</b>
Stanje na dan 01.01. 2014.godine	<b>5.386.816</b>	<b>1.000.384</b>		<b>(2.819.229)</b>	<b>3.567.971</b>
Efekti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava					
Nerealizovani dobiti/gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju					
Neto dobitak/gubitak perioda iskazan u bilansu uspjeha				<b>(112.395)</b>	<b>(112.395)</b>
Neto dobiti/gubici perioda priznati direktno u kapitalu					
Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobitka i pokriće gubitka					
Stanje na dan 31. decembar 2014.godine	<b>5.386.816</b>	<b>1.000.384</b>		<b>(2.931.624)</b>	<b>3.455.576</b>
Efekti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava					
Nerealizovani dobiti/gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju					
Neto dobitak/gubitak perioda iskazan u bilansu uspjeha				<b>(85.537)</b>	<b>(85.537)</b>
Neto dobiti/gubici perioda priznati direktno u kapitalu					
Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobitka i pokriće gubitka					
Stanje, 31. decembar 2015. godine	<b>5.386.816</b>	<b>1.000.384</b>		<b>(3.017.161)</b>	<b>3.337.039</b>

Napomene na narednim stranama  
čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

**BILANS TOKOVA GOTOVINE (IZVJEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE)**  
**Za godinu koja se završava 31.decembra 2015. godine**  
**(U konvertibilnim markama)**

	<b>Godina koja se završava 31. decembra 2015.</b>	<b>Godina koja se završava 31.decembra 2014.</b>
<b>TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI</b>		
<b>Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti</b>	<b>14.330</b>	<b>2.000</b>
Prilivi od kupaca i primljeni avansi	14.330	2.000
<b>Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti</b>	<b>14.373</b>	<b>2.050</b>
Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi		
Odlivi po osnovu isplata zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda	4.618	-
Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	9.755	2.050
<b>Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti</b>	<b>43</b>	<b>50</b>
<b>TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA</b>		
<b>Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja</b>	-	-
<b>Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja</b>	-	-
<b>Neto priliv/odliv gotovine iz aktivnosti investiranja</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA</b>		
<b>Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja</b>	<b>93</b>	<b>50</b>
Prilivi po osnovu kratkoročnih kredita	93	50
<b>Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja</b>	<b>50</b>	<b>-</b>
Odlivi po osnovu finansijskog lizinga	50	-
<b>Neto priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja</b>	<b>43</b>	<b>50</b>
<b>UKUPNI PRILIVI GOTOVINE</b>	<b>14.423</b>	<b>2.050</b>
<b>UKUPNI ODLIVI GOTOVINE</b>	<b>14.423</b>	<b>2.050</b>
<b>NETO PRILIV GOTOVINE</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>NETO ODLIV GOTOVINE</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Gotovina na početku obračunskog perioda</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Gotovina na kraju obračunskog perioda</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Napomene na narednim stranama  
čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.



## NAPOMENE UZ IZVJEŠTAJ

### 1. PRAVNI I DRUGI OSNOVI

**1.1.** U skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske, Društvo se smatra pravnim licem koje ima obavezu da izvrši reviziju finansijskih izvještaja.

**1.2.** Odgovorna lica za sastavljanje finansijskih izvještaja:

1. Slobodan Bunić, VD direktor
2. Slavojka Pejović, računovođa

**1.3.** Dokumentacija revizije su finansijski izvještaji Društva (Bilans stanja, Bilans uspjeha, Bilans novčanih tokova, Izvještaj o promjenama na kapitalu) kao i Bruto bilans, popisne liste, Odluke organa upravljanja i rukovođenja, poslovna dokumentacija, izvještaji, zapisnici o kontroli, pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama, normativna akta, izvod iz registra, drugi dokazi i objašnjenja koja su revizoru stavljena na raspolaganje.

**1.4.** Dokumentaciju i podatke su nam prezentirale sledeće osobe:

1. Slobodan Bunić, VD direktor
2. Slavojka Pejović, računovođa

**1.5.** Finansijsko knjigovodstvo odvija se preko računovodstvenog programa za obradu podataka i obuhvata sve bitne elemente za analitičko i sintetičko sagledavanje poslovnih promena. Knjigovodstvo se vodi u Društvu odgovorno formiranim načelima urednog knjigovodstva.

**1.6.** Računovodstvena evidencija bazirana je sledećim računovodstvenim propisima:

- Zakon o računovodstvu i reviziji Republike Srpske («Službeni glasnik Republike Srpske», 52/11 i 94/15),
- Međunarodni računovodstveni standardi,
- Pravilnik o Kontnom okviru i sadržini računa u Kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike («Službeni glasnik Republike Srpske» 79/09),
- Pravilnik o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike, Pravilnik o sadržini i formi obrasca Izvještaja o promjenama na kapitalu («Službeni glasnik Republike Srpske» 84/09).

Društvo je usvojilo Pravilnik o računovodstvu kojim se definišu računovodstvene politike koje se primjenjuju prilikom evidentiranja poslovnih promjena i sastavljanja finansijskih izvještaja.

Prema odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske, Društvo je razvrstano u kategoriju malih pravnih lica.

## 2. OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU

Preduzeće ZIRO »1. Maj« Banja Luka se diobnim ugovorom broj: 4787 od 25.05.1989. godine podijelilo na tri preduzeća: »1. Maj« - Drvodjelska (proizvodnja građevinske stolarije od drveta), »1. Maj« - Metalska (proizvodnja metalnih konstrukcija) i »1. Maj« - Završni radovi u građevinarstvu (građevinski radovi).

Rješenjem Osnovnog suda u Banja Luci broj: U/I 1630/01 od 19.09.2001. godine izvršen je upis statusne promjene- vlasnička transformacija prodajom dijela državnog kapitala prema Zakonu o privatizaciji državnog kapitala u preduzećima, organizovanje i usklađivanje normativnih akata sa odredbama Zakona o preduzećima, kod državnog preduzeća »1. MAJ« - Drvodjelska Banja. Luka. Društvo nastavlja da posluje pod nazivom: Akcionarsko društvo za proizvodnju građevinske stolarije i promet »1. MAJ-Drvodjelska«, Banja Luka, ulica Pilanska broj 3.

Skraćeni naziv preduzeća je : AD »1. MAJ-Drvodjelska« , Banja Luka.

Rješenjem Osnovnog suda u Banja Luci broj: 071-0-Reg-07-000675 od 23.05.2008. godine izvršen je upis usklađivanja djelatnosti sa Zakonom o klasifikaciji djelatnosti i o registru jedinica razvrstavanja (»Službeni glasnik RS«, broj: 113/04).

Rješenjem Okružnog privrednog suda Banja Luka broj: 057-0-Reg-14-001755 od 13.02.2015. godine izvršen je upis usklađivanja odredaba Osnivačkog akta Društva a odredbama Zakona o privrednim društvima (»Službeni glasnik Republike Srpske« broj: 127/08, 58/09, 100/11 i 67/13), usklađivanje djelatnosti Društva sa Zakonom o klasifikaciji djelatnosti i Registru poslovnih subjekata po djelatnostima u Republici Srpskoj (»Službeni glasnik Republike Srpske« broj: 66/13) i Uredbom o klasifikaciji djelatnosti Republike Srpske (»Službeni glasnik Republike Srpske« broj: 8/14).

Prema Obavještenju o razvrstavanju poslovnog subjekta po djelatnosti Agencije za posredničke, informatičke i finansijske usluge Banja Luka broj: BL-S-2239/15 od 14.12.2015. godine, osnovna djelatnost Društva je pod šifrom 16.23 – proizvodnja ostale građevinske stolarije i elemenata.

Matični broj Društva je 1101463 a registracija poreskog obveznika kod Poreske uprave Republike Srpske je izvršena pod brojem 4400975200003. Registracija obveznika poreza na dodatu vrijednost je izvršena kod Uprave za indirektno oporezivanje Banja Luka pod brojem 400975200003.

Društvo se od svog osnivanja bavilo proizvodnjom prozora i vrata i njihovom ugradnjom. Od novembra 2001. godine prestala je proizvodna djelatnost usled nedostatka obrtnih sredstava.

U 2015. godini Društvo je ostvarilo prihode samo po osnovu zakupa stalne imovine.

Rješenjem Osnovnog suda u Banja Luci broj: 071-0-Reg-09-001636 od 02.11.2009. godine izvršen je upis odluke o imenovanju vršioca dužnosti direktora. Vršilac dužnosti direktora je Slobodan Bunić. Na dan bilansiranja Društvo ima jednog zaposlenog radnika.

### **3. RAČUNOVODSTVENE POLITIKE**

#### **3.1. RAČUNOVODSTVENA NAČELA**

Pri sačinjavanju finansijskih izvještaja Društvo je obavezno da se pridržava sledećih načela:

**3.1.1. NAČELO STALNOSTI** iz koga proizilazi da imovinski, finansijski i prinosni položaj društva kao i ekonomska politika zemlje i ekonomske prilike u okruženju omogućuje poslovanje u neograničenom roku iz čega proizilazi privremenost i povremenost izveštavanja, kao i obaveznost procenjivanja po nabavnoj ceni i ceni koštanja osim u slučajevima primena načela impariteta.

**3.1.2. NAČELO DOSLEDNOSTI** koje podrazumeva da se način procenjivanja u dužem vremenskom razdoblju ne menja, a ako do promene ipak dođe u Aneksu se iskazuje efekat promene i obrazlože razlog promene.

**3.1.3. NAČELO REALIZACIJE** po kome se u bilansu uspeha mogu uključiti samo realizovani (tržišno potvrđeni) dobiti.

**3.1.4. NAČELO IMPARITETA** (nejednake vrijednosti), koje zahteva bilansiranje imovine po najnižoj a obaveza po najvišoj vrijednosti što ima za posledicu odmeravanja rashoda na više a prihoda na niže, kao i uzimanje u obzir obezvređenja (depresijacije) i rezervisanja nazavisno da li je rezultat dobitak ili gubitak.

**3.1.5. NAČELO UZROČNOSTI PRIHODA I RASHODA** po kome se uzimaju u obzir svi prihodi i svi rashodi datog obračunskog perioda bez obzira na momenat naplate prihoda (fakturisana realizacija) i momenata plaćanja po osnovu rashoda.

**3.1.6. NAČELO POJEDINAČNOG PROCENJIVANJA IMOVINE I OBAVEZA** pri čemu eventualna grupna procenjivanja radi racionalizacije proističu iz pojedinačnog procenjivanja.

**3.1.7. NAČELO INDETITETA BILANSA** po kome bilans otvaranja poslovnih knjiga za tekuću godinu mora da bude identičan zaključnom bilansu za prethodnu godinu.

### **4. PROCENJIVANJE IMOVINE**

#### **4.1. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA**

U nekretnine postrojenja i opremu spadaju: zemljišta, građevinski objekti, postrojenja i oprema, investicione nekretnine, nekretnine, postrojenja, oprema i investicione nekretnine u pripremi.

U momentu nabavke ova imovina se vrednuje po nabavnoj cijeni. Nakon početnog priznavanja po nabavnoj vrijednosti građevinski objekti, postrojenja, oprema vrednuju se po sadašnjoj vrijednosti (nabavna vrijednost umanjena za iznos obračunate amortizacije i gubitka po osnovu obezvređenja).

Investicione nekretnine nakon početnog priznavanja amortizuju se pa se vrednuju po sadašnjoj vrijednosti.

Sadašnja vrijednost građevinskih objekata, postrojenja, opreme i investicione imovine uvećava se za naknadne troškove po osnovu troškova adaptacije, zamjene dijelova i troškova generalnih popravki pod uslovom da se ovi troškovi mogu izmjeriti i da oni produžuju korisni vijek ili povećavaju učinak sredstva.

#### **4.2. AMORTIZACIJA**

Osnovica za obračun amortizacije nekretnina, postrojenja, opreme, izuzimajući zemljište je nabavna vrijednost. Društvo koristi linearnu odnosno proporcionalnu metodu amortizacije(paragraf 62 MRS 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema).

Prilikom obračuna amortizacije za 2015. godinu Društvo je koristilo slijedeće amortizacione stope:

- građevinski objekti      1,30% do 6,50%
- oprema                      6,70% do 10,00%

#### **4.3. POTRAŽIVANJA OD PRODAJE I DRUGA POTRAŽIVANJA**

Kratkoročna potraživanja procjenjuju se po nominalnoj vrijednosti umanjenoj za indirektni otpis, po odluci rukovodstva, vjerovatno nenaplativih potraživanja odnosno za direktni otpis ako je nenaplativost potraživanja dokumentovana.

Potraživanja od prodaje obuhvataju potraživanja po osnovu faktura za zakupninu.

#### **4.4. GOTOVINA I EKVIVALENTI GOTOVINE**

Gotovina se procjenjuje po nominalnoj vrijednosti. U gotovinu spadaju sredstva na žiro računu kod poslovne banke.

### **5. PROCENJIVANJE PASIVE**

#### **5.1. KAPITAL**

U kapital spadaju: osnovni kapital, statutarne rezerve i gubitak do visine kapitala

Gubitak iz ranijih godina i tekuće godine je ispravka vrijednosti kapitala.

Kapital i gubitak unose se u bilans u visini nominalne knjigovodstvene vrijednosti.

#### **5.2. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE**

U kratkoročne finansijske obaveze spadaju: kratkoročne finansijske obaveze prema povezanim pravnim licima.

#### **5.3. OBAVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA I DRUGE OBAVEZE**

U obaveze prema dobavljačima i druge obaveze spadaju: obaveze iz poslovanja, obaveze po osnovu zarada i naknada zarada, druge obaveze, osim obaveze za učešće u dobitku i obaveze za porez na dodatu vrijednost.

#### **5.4. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA**

U pasivna vremenska razgraničenja spadaju: unaprijed obračunati rashodi perioda, obračunati prihodi budućeg perioda, razgraničeni zavisni troškovi nabavke i ostala pasivna vremenska razgraničenja.

### **6. PRIHODI I RASHODI**

#### **6.1. POSLOVNI PRIHODI I RASHODI**

**6.1.1. Poslovne prihode** čine prihodi od zakupnina.

**6.1.2. Poslovne rashode** čine: troškovi bruto zarada i naknada zarada, troškovi proizvodnih usluga, troškovi amortizacije, nematerijalni troškovi, porezi i doprinosi nezavisni od rezultata. Svi rashodi se priznaju nezavisno od plaćanja.

#### **6.2. FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI**

**6.2.1. Finansijske rashode** čine: rashodi po osnovu kamata.

#### **6.3. OSTALI PRIHODI I RASHODI**

**6.3.1. Ostale prihode** čine prihodi od prodaje opreme.

**6.3.2. Ostale rashode** čine rashodi od prodaje imovine.

## NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

## 1. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

	U KM					
	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Investicione nekretnine	Nekretnine, postrojenja, oprema i investiciona nekretnina u pripremi	Ukupno
<b>Nabavna vrijednost:</b>						
Stanje na početku godine	3.260.183	1.198.438	95.197	4.619.318	184.774	9.357.910
Povećanja:	0	0	0	0	22.023	22.023
Nove nabavke	0	0	0	0	22.023	22.023
Smanjenja:	0	0	1.569	0	0	1.569
Rashod, prodaja i drugo	0	0	1.569	0	0	1.569
Stanje na kraju godine	3.260.183	1.198.438	93.628	4.619.318	206.797	9.378.364
<b>Kumulirana ispravka vrijednosti:</b>						
Stanje na početku godine	0	439.132	93.961	3.173.009	0	3.706.102
Povećanja:	0	111.664	17	15.579	0	127.260
Amortizacija	0	111.664	17	15.579	0	127.260
Smanjenja:	0	0	412	0	0	412
Kumulirana ispravka u otuđenju	0	0	412	0	0	412
Stanje na kraju godine	0	550.796	93.566	3.188.588	0	3.832.950
<b>Neto sadašnja vrijednost:</b>						
31.12.2015. godine	3.260.183	647.642	62	1.430.730	206.797	5.545.414
<b>Neto sadašnja vrijednost:</b>						
31.12.2014. godine	3.260.183	759.306	1.236	1.446.309	184.774	5.651.808

Vrijednost zemljišta je utvrđena od strane Direkcije za privatizaciju državnog kapitala u Republici Srpskoj, prilikom pripreme preduzeća za privatizaciju. Uvidom u vlasničke listove i ostalu dokumentaciju, utvrđeno je da Društvo nije upisano kao vlasnik nekretnina i da se iste vode kao društvena svojina.

U toku 2015. godine nije bilo nabavke opreme a izvršena je prodaja fiskalne kase. Oprema Društva je skoro u cjelosti amortizovana a sadašnja vrijednost opreme se odnosi na telefaks i laserski printer. Nije vršena procjena upotrebne vrijednosti opreme.

Vrijednost investicionih nekretnina u pripremi je na dan bilansiranja iznosila 206.797 KM a odnosi se na rekonstrukciju, sanaciju i adaptaciju poslovno skladišnog objekta, skladište stolarije koja je započela u 2012. godini. U toku 2015. godine izvršeno je povećanje ulaganja u pripremi u iznosu od 22.023 KM.

**2. POTRAŽIVANJA OD PRODAJE I DRUGA POTRAŽIVANJA**

	U KM	
	Kupci u zemlji	Ukupno
Bruto stanje na početku godine	84.135	84.135
Bruto stanje na kraju godine	<b>152.372</b>	<b>152.372</b>
<b>NETO STANJE</b>		
31.12.2015. godine	<b>152.372</b>	<b>152.372</b>
31.12.2014. godine	<b>84.135</b>	<b>84.135</b>

Potraživanja od kupaca u 2015. godini su formirana po osnovu ispostavljenih faktura za zakup zemljišta, proizvodnih pogona i poslovnog prostora u skladu sa važećim ugovorima, kao i prodaje osnovnog sredstva - fiskalne kase.

Društvo je uskladilo stanje potraživanja sa kupcima putem Izvoda otvorenih stavki na dan 31.12.2015. godine.

**3. GOTOVINA I EKVIVALENTI GOTOVINE**

	U KM	
	31. decembra 2015.	31. decembra 2014.
1. Poslovni računi - domaća valuta	0	0
2. Blagajna - domaća valuta	0	0
<b>Gotovina i ekvivalenti gotovine - ukupno (1 i 2)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Društvo ima otvoren poslovni račun kod NLB Razvojne banke a.d. Banja Luka. Stanje gotovine na žiro računu je u minusu 93 KM i po tom osnovu je na dan bilansiranja. formirana obaveza po kratkoročnom kreditu u navedenom iznosu. Račun Društva je blokiran. Gotovine u blagajni nema.

**4. KAPITAL**

	U KM	
	31. decembra 2015.	31. decembra 2014.
1. Akcijski capital	5.386.816	5.386.816
<b>I. Osnovni kapital – ukupno</b>	<b>5.386.816</b>	<b>5.386.816</b>
1. Statutarne reserve	1.000.384	1.000.384
<b>II. Rezerve - ukupno)</b>	<b>1.000.384</b>	<b>1.000.384</b>
1. Gubitak ranijih godina	(2.931.624)	(2.819.229)
2. Gubitak tekuće godine	(85.537)	(112.395)
<b>III. Gubitak (1 i 2)</b>	<b>(3.017.161)</b>	<b>(2.931.624)</b>
<b>KAPITAL (I do II - III)</b>	<b>3.370.039</b>	<b>3.455.576</b>

U strukturi kapitala najznačajniju stavku predstavlja osnovni kapital. U strukturi osnovnog kapitala zastupljen je samo akcijski kapital koji je upisan u sudskom registru u iznosu od 5.386.816 KM. Akcijski kapital je podijeljen na 5.386.816 običnih akcija klase A, nominalne vrijednosti 1 KM za jednu akciju. Prema podacima Centralnog registra hartija od vrijednosti a.d. Banja Luka koji vodi knjigu akcionara, ukupan broj akcionara Društva na dan 18.12.2015.godine je 528.

Daje se pregled akcionara koji imaju značajnije učešće u strukturi osnovnog kapitala:

- FAGUS d.o.o. Kotor Varoš	29,19%
- ZIF VB Fond a. d. Banja Luka	22,25%
- Kalabić Stojan Banja Luka	17,86%
- RIKO d.o.o. Kotor Varoš	14,90%
- Fond za restituciju Banja Luka	4,94%
- Ostali akcionari	10,86%
<b>Ukupno</b>	<b>100,00%</b>

Društvo je iskazalo statutarne rezerve u iznosu od 1.000.384 KM a navedeni iznos predstavlja razliku osnovnog kapitala upisanog u sudskom registru i kapitala koji je bio evidentiran u poslovnim knjigama, prije usklađivanja kapitala. Društvo je u tekućoj godini iskazalo gubitak u iznosu od 85.537 KM.

## 5. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

	U KM	
	31. decembra 2015.	31. decembra 2014.
1. Kratkoročni krediti u zemlji	93	50
2. Ostale kratkoročne finansijske obaveze (osim kratk. obaveza klasifikovanih u grupu sred. nam. za prodaju ili otuđenje)	1.046.160	1.046.160
<b>Kratkoročne fin. obaveze - ukupno (1 i 2)</b>	<b>1.046.253</b>	<b>1.046.210</b>

Kratkoročni krediti u zemlji iznose 93 KM i odnose se na negativan saldo na žiro računu kod NLB Razvojna banka a.d. Banja Luka.

Ostale kratkoročne finansijske obaveze se odnose na obaveze iz ranijih godina po osnovu pozajmica od "Fagus" d.o.o. Kotor Varoš u iznosu od 963.477 KM i "Fagus haus" d.o.o. Kotor Varoš u iznosu od 82.683 KM.



**6. OBAVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA I DRUGE OBAVEZE**

	U KM	
	31. decembra 2015.	31. decembra 2014.
1. Dobavljači u zemlji	1.110.717	1.095.862
<b>I Obaveze iz poslovanja – ukupno</b>	<b>1.110.717</b>	<b>1.095.862</b>
1. Obaveze za neto zarade i naknade zarada, osim naknada zarada kojim se refundiraju	46.606	37.534
2. Obaveze za porez na zarade i naknade zarada osim zarada koje se refundiraju	3.687	2.946
3. Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada osim zarada koje se refundiraju	15.197	14.981
<b>II Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada - ukupno (1 do 3)</b>	<b>65.490</b>	<b>55.461</b>
<b>III Obaveze za porez na dodatnu vrijednost</b>	<b>28.044</b>	<b>26.373</b>
1. Obaveze za poreze, carine i druge dažbine	72.415	54.499
2. Obaveze za doprinose koji terete troškove	193	92
3. Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine	2.577	1.870
<b>IV Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine bez tekućih obaveza za porez na dobit (1 do 3)</b>	<b>75.185</b>	<b>56.461</b>
<b>Obaveze prema dobavljačima i druge obaveze - ukupno (I do IV)</b>	<b>1.279.436</b>	<b>1.234.157</b>

Obaveze iz poslovanja se uglavnom odnose na obaveze prema dobavljačima u zemlji. Najveća je obaveza prema dobavljaču "Fagus" d.o.o. Kotor Varoš a iznosi 820.120 KM. Obaveze prema dobavljaču ZIBL a.d. Banja Luka iznose 136.110 KM. Ovaj iznos se odnosi na naknadu za trajno pravo korištenja građevinskog zemljišta (obaveze knjižene na dan 30.06.2008. godine). Obaveze prema dobavljaču Grad Banja Luka iznose 137.607 KM. Formirane su uglavnom po osnovu komunalne naknade iz ranijih godina u iznosu 130.405 KM a obaveza u iznosu od 7.202 KM je iz tekuće godine.

Društvo je usklađivalo obaveze sa dobavljačima na osnovu primljenih IOS-a krajem godine.

Obaveze za neto zarade i naknade zarada, osim naknada zarada koje se refundiraju iznose 46.607 KM i formirane su ranijih godina u iznosu od 37.535 KM i u toku 2015. godine u iznosu od 9.072 KM. U toku 2015. godine Društvo nije plaćalo obaveze po osnovu neto zarada, poreza i doprinosa na zarade.

**7. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA**

	U KM	
	31. decembra 2015.	31. decembra 2014.
1. Unaprijed obračunati rashodi perioda	2.058	0
<b>Pasivna vremenska razgraničenja - ukupno</b>	<b>2.058</b>	<b>0</b>

**8. POSLOVNI PRIHODI**

	U KM	
	31. decembra 2015.	31. decembra 2014.
1. Prihodi od zakupnina	93.662	93.662
<b>I Drugi poslovni prihodi - ukupno</b>	<b>93.662</b>	<b>93.662</b>
<b>POSLOVNI PRIHODI - UKUPNO</b>	<b>93.662</b>	<b>93.662</b>

Prihodi od zakupnine iznose 93.662 KM i formirana po osnovu ispostavljenih faktura za zakup zemljišta, proizvodnih pogona i poslovnog prostora u skladu sa važećim ugovorima.

**9. POSLOVNI RASHODI**

	U KM	
	31. decembra 2015.	31. decembra 2014.
1. Troškovi bruto zarada	14.647	14.640
<b>I Troškovi bruto zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi – ukupno</b>	<b>14.647</b>	<b>14.640</b>
<b>II Troškovi amortizacije</b>	<b>127.262</b>	<b>127.426</b>
1. Troškovi neproizvodnih usluga	4.249	0
2. Troškovi premije osiguranja	24	24
3. Troškovi platnog prometa	146	50
4. Troškovi članarina	23	0
5. Troškovi poreza	18.633	18.633
6. Troškovi doprinosa	125	68
7. Ostali nematerijalni troškovi	13.403	20.432
<b>III Nematerijalni troškovi - ukupno (1 do 7)</b>	<b>36.603</b>	<b>39.207</b>
<b>Ostali poslovni rashodi - ukupno</b>	<b>36.603</b>	<b>39.207</b>
<b>POSLOVNI RASHODI - UKUPNO (I do III)</b>	<b>178.512</b>	<b>181.273</b>

**10. FINANSIJSKI RASHODI**

	U KM	
	31. decembra 2015.	31. decembra 2014.
1. Rashodi kamata	0	2.897
<b>Finansijski rashodi – ukupno</b>	<b>0</b>	<b>2.897</b>

**11. OSTALI PRIHODI**

	U KM	
	31. decembra 2015.	31. decembra 2014.
1. Dobici po osnovu prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	470	0
<b>I Ostali prihodi - ukupno</b>	<b>470</b>	<b>0</b>
<b>OSTALI PRIHODI – UKUPNO</b>	<b>470</b>	<b>0</b>

**12. OSTALI RASHODI**

	U KM	
	31. decembra 2015.	31. decembra 2014.
1. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	1.157	0
<b>I Ostali rashodi – ukupno</b>	<b>1.157</b>	<b>0</b>
591 - Rashodi po osnovu ispravke grešaka iz ranijih godina	0	21.887
<b>II Rashodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina – ukupno</b>	<b>0</b>	<b>21.887</b>
<b>OSTALI RASHODI - UKUPNO (I do II)</b>	<b>1.157</b>	<b>21.887</b>

**13. POTENCIJALNA SREDSTVA I OBAVEZE**

Prema pismenoj izjavi odgovornog lica, protiv Društva je pokrenuto šest sudskih sporova. Todorinović Nenad iz Banja Luka je podnio tužbu radi poništenja odluke o otkazu. Prema presudi Okružnog suda u Banja Luci, broj: 71 0 P 048659 10 Gz, spor je riješen u korist tužitelja. Društvo je u obavezi da tužiocu na ime naknade štete, vezano za neisplaćene plate, sa zakonskom zateznom kamatom i troškovima parničnog postupka nadoknadi iznos od 16.422 KM. Do okončanja revizije finansijskih izvještaja isplaćeno je 7.081 KM.

Tužitelj «Krajina osiguranje» a.d. Banja Luka je presudom Osnovnog suda u Banja Luci dobila spor protiv Društva u vrijednosti 87.026 KM. Društvo je dužno platiti tužitelju navedeni iznos sa zateznom kamatom počev od 26.11.2003. godine pa do konačne isplate i nadoknaditi mu troškove parničnog postupka u iznosu od 2.040 KM. Društvo je uputilo zahtjev Vrhovnom sudu Republike Srpske za reviziju presude, postupak je u toku.

Tužitelj notar Milenko Delić je podnio tužbu radi naplate potraživanja u iznosu od 1.990 KM sa zakonskom zateznom kamatom stopom. Donijeto je rješenje u korist tužitelja a 20.12.2013. godine donijeto je Rješenje o izvršenju koje do danas nije provedeno.

Tužitelj Grad Banja Luka podnio je Prijedlog za izvršenje Rješenja o utvrđivanju komunalne naknade radi isplate duga u iznosu od 18.600 KM. Osnovni sud u Banja Luci je 19.05.2011.

godine donio Rješenje o izvršenju. Zaključkom od 18.12.2013. godine se odgađa izvršenje te se prijedlog za izvršenje smatra tužbom.

Tužitelj Telekomunikacije RS a.d. Banja Luka je podnio tužbu za naplatu potraživanja u iznosu od 189 KM. Okružni privredni sud je donio presudu u korist tužioca. Zbog blokade žiro računa nije izvršena sudska presuda.

Društvo nije izvršilo rezervisanja za potencijalne obaveze iz sudskih sporova.

#### **14. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA**

Nakon datuma bilansiranja nije bilo poslovnih transakcija i događaja koji imaju materijalno značajne efekte na finansijske izvještaje Društva i obavljenju reviziju.

#### **15. POVEZANA LICA**

Povezano pravno lice je «Fagus» d.o.o. Kotor Varoš po osnovu učešća u kapitalu Društva. Poslovnih transakcija sa povezanim licem kao kupcem u toku 2015. godine nije bilo a saldo na dan 31.12.2015. godine je 0. Poslovne transakcije sa povezanim licem kao dobavljačem u toku 2015. godine iznose 4.212 KM. Saldo obaveza prema dobavljaču iznosi 820.120 KM. Obaveze prema povezanom licu po osnovu finansijskih pozajmica iz ranijih godina iznose 964.477 KM.

Povezano pravno lice je «Fagus haus» d.o.o. Kotor Varoš. Poslovne transakcije sa povezanim licem kao kupcem u toku 2015. godine iznose 102.564 KM a saldo na dan 31.12.2015. godine je 128.605 KM. Poslovne transakcije sa povezanim licem kao dobavljačem u toku 2015. godine iznose 25.768 KM a saldo obaveza na dan 31.12.2015. godine je 0 KM. Obaveze prema povezanom licu po osnovu finansijskih pozajmica iz ranijih godina iznose 82.683 KM.

Povezano pravno lice je «Abis» d.o.o. Maslovare. Poslovne transakcije sa povezanim licem kao kupcem u toku 2015. godine iznose 7.020 KM a saldo na dan 31.12.2015. godine iznosi 23.766 KM.