

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA
O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA
ZA 2016. GODINU

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

Banja Luka, 11.05.2017. 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	7-17

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 2016. 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 navedena u prethodnom pasusu, finansijski izvještaji istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima, prikazuju finansijski položaj Društva na dan 31. decembra 2016. 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:

Na dan 31.12.2016. 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,
11.05. 2017.godine

Ovlašćeni revizor,
Mirjana Šinik

BILANS STANJA (IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOM POLOŽAJU)
Na dan 31. decembra 2016. godine
(U konvertibilnim markama)

	Napomene	Iznos na dan bilansa 31.12.2016.	Iznos na dan bilansa 31.12.2015.
Aktiva			
Stalna sredstva		5.515.788	5.545.414
Zemljište	4.1, 1	3.260.183	3.260.183
Građevinski objekti	4.1, 4.2, 1	728.148	647.642
Postrojenja i oprema	4.1, 4.2, 1	46	62
Investicione nekretnine	4.1, 4.2, 1	1.317.782	1.430.730
Avansi, NPO i investicione nekretnine u pripremi	4.1, 1	209.629	206.797
Tekuća sredstva		133.307	152.372
Kupci u zemlji	4.3, 2	133.307	152.372
Poslovna aktiva		5.649.095	5.697.786
Pasiva			
Kapital		3.269.905	3.370.039
Akcijski 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	3.117.295	3.017.161
Dugoročne obaveze		-	-
Kratkoročne obaveze		2.379.190	2.327.747
Kratkoročne finansijske obaveze	5.2, 5	1.046.253	1.046.253
Dobavljači u zemlji	5.3, 6	1.124.132	1.110.717
Obaveze za zarade i naknade zarada	5.3, 6	80.137	65.490
Porez na dodatu vrijednost	5.3, 6	26.115	28.044
Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine	5.3, 6	102.553	75.185
Pasivna vremenska razgraničenja	5.4, 7	-	2.058
Poslovna pasiva		5.649.095	5.697.786
Vanbilansna aktiva i pasiva		-	-

Napomene na narednim stranama
čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

BILANS USPJEHA (IZVJEŠTAJ O UKUPNOM REZULTATU)

Za godinu koja se završava 31. decembra 2016. godine

(U konvertibilnim markama)

	<u>Napomene</u>	<u>31. decembar 2016.</u>	<u>31. decembar 2015.</u>
Poslovni prihodi		93.662	93.662
Ostali poslovni prihodi	6.1.1, 8	93.662	93.662
Poslovni rashodi		190.809	178.512
Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda	6.1.2, 9	14.647	14.647
Troškovi amortizacije i rezervisanja	6.1.2, 9	129.683	127.262
Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)	6.1.2, 9	19.147	17.845
Troškovi poreza i doprinosa	69.1.2, 9	27.332	18.758
Poslovni gubitak		97.147	84.850
Finansijski prihodi		-	-
Finansijski rashodi		-	-
Gubitak redovne aktivnosti		97.147	84.850
Ostali prihodi		100	470
Dobici po osnovu prodaje opreme	6.3.1, 11	100	470
Ostali rashodi		-	1.157
Gubici po osnovu prodaje opreme	6.3.2, 12	-	1.157
Prihodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina		-	-
Rashodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina		3.087	-
Gubitak prije oporezivanja		100.134	85.537
Tekući i odloženi porez na dobit		-	-
Poreski rashodi perioda		-	-
Neto gubitak perioda		100.134	85.537
Ukupni prihodi		93.762	94.132
Ukupni rashodi		193.896	179.669

Napomene na narednim stranama
čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA U KAPITALU
Za godinu koja se završava 31. decembra 2016. godine
(U konvertibilnim markama)

	Akcijski kapital	Revalorizacione rezerve	Ostale rezerve	Neraspoređeni gubitak/dobitak	Ukupno
Stanje na dan 01.01. 2015.godine	5.386.816		1.000.384	(2.931.624)	3.455.576
Efekti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava					
Nerealizovani dobitci/gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju					
Neto dobitak/gubitak perioda iskazan u bilansu uspjeha				(85.537)	(85.537)
Neto dobitci/gubici perioda priznati direktno u kapitalu					
Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobitka i pokriće gubitka					
Stanje na dan 31. decembar 2015.godine	5.386.816		1.000.384	(3.017.161)	3.370.039
Efekti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava					
Nerealizovani dobitci/gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju					
Neto dobitak/gubitak perioda iskazan u bilansu uspjeha				(100.134)	(100.134)
Neto dobitci/gubici perioda priznati direktno u kapitalu					
Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobitka i pokriće gubitka					
Stanje 31. decembar 2016. godine	5.386.816		1.000.384	(3.117.295)	3.269.905

Napomene na narednim stranama
 čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

BILANS TOKOVA GOTOVINE (IZVJEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE)

Za godinu koja se završava 31.decembra 2016. godine

(U konvertibilnim markama)

	Godina koja se završava 31. decembra 2016.	Godina koja se završava 31.decembra 2015.
TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI		
Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti	-	14.330
Prilivi od kupaca i primljeni avansi	-	14.330
Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti	-	14.373
Odlivi po osnovu isplata zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda	-	4.618
Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	-	9.755
Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti	-	43
TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA		
Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja	-	-
Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja	-	-
Neto priliv/odliv gotovine iz aktivnosti investiranja	-	-
TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA		
Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja	-	93
Prilivi po osnovu kratkoročnih kredita	-	93
Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja	-	50
Odlivi po osnovu finansijskog lizinga	-	50
Neto priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja	-	43
UKUPNI PRILIVI GOTOVINE	-	14.423
UKUPNI ODLIVI GOTOVINE	-	14.423
NETO PRILIV GOTOVINE	-	-
NETO ODLIV GOTOVINE	-	-
Gotovina na početku obračunskog perioda	-	-
Gotovina na kraju obračunskog perioda	-	-

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 promjena. Knjigovodstvo se vodi u Društvu u skladu sa formiranim načelima urednog knjigovodstva.

1.6. Računovodstvena evidencija bazirana je na sledećim računovodstvenim propisima:

- Zakon o računovodstvu i reviziji Republike Srpske (»Službeni glasnik Republike Srpske«, 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 i 120/11 i 49/15).

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 2016. 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 izvještavanja, kao i obaveznost procjenjivanja po nabavnoj cijeni i cijeni koštanja osim u slučajevima primjena načela impariteta.

3.1.2. NAČELO DOSLEDNOSTI koje podrazumijeva da se način procjenjivanja u dužem vremenskom razdoblju ne mijenja, a ako do promjene ipak dođe u Aneksu se iskazuje efekat promjene i obrazlaže razlog promjene.

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

3.1.4. NAČELO IMPARITETA (nejednake vrijednosti), koje zahtijeva bilansiranje imovine po najnižoj a obaveza po najvišoj vrijednosti što ima za posledicu odmjeravanja rashoda na više a prihoda na niže, kao i uzimanje u obzir obezvrjeđenja (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 PROCJENJIVANJA IMOVINE I OBAVEZA pri čemu eventualna grupna procjenjivanja radi racionalizacije proističu iz pojedinačnog procjenjivanja.

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. PROCJENJIVANJE 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 obezvrjeđenja).

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 2016. 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 invest.nek. u pripremi	Ukupno
Nabavna vrijednost:						
Stanje na početku godine	3.260.183	1.198.438	93.628	4.619.318	206.797	9.378.364
Povećanja:	0	0	0	97.224	0	97.224
Nove nabavke	0	0	0	97.224	0	97.224
Stanje na kraju godine	3.260.183	1.198.438	93.628	4.716.542	206.797	9.475.588
Kumulirana ispravka vrijednosti:						
Stanje na početku godine	0	550.796	93.566	3.188.588	0	3.832.950
Povećanja:	0	15.580	16	210.172	0	225.768
Amortizacija	0	15.580	16	114.087	0	129.683
Korekcija	0	0	0	96.085	0	96.085
Smanjenja:	0	96.086	0	0	0	96.086
Kumulirana ispravka u otuđenju	0	96.086	0	0	0	96.086
Stanje na kraju godine	0	470.290	93.582	3.398.760	0	3.962.632
Neto sadašnja vrijednost:						
31.12.2016. godine	3.260.183	728.148	46	1.317.782	206.797	5.512.956
Neto sadašnja vrijednost:						
31.12.2015. godine	3.260.183	647.642	62	1.430.730	206.797	5.545.414

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 tekućoj godini nije bilo promjena nabavne vrijednosti građevinskih objekata i opreme. Oprema Društva je skoro u cjelosti amortizovana a sadašnja vrijednost se odnosi na telefaks i laserski printer. Nije vršena procjena upotrebne vrijednosti opreme.

U toku 2016. godine izvršeno je povećanje vrijednosti investicionih nekretnina po osnovu novih ulaganja u iznosu od 97.224 KM.

2. POTRAŽIVANJA OD PRODAJE I DRUGA POTRAŽIVANJA

	U KM	
	Kupci u zemlji	Ukupno
Bruto stanje na početku godine	152.372	152.372
Bruto stanje na kraju godine	133.307	133.307
NETO STANJE		
31.12.2016. godine	133.307	133.307
31.12.2015. godine	152.372	152.372

Potraživanja od kupaca u 2016. 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.

Društvo je uskladilo stanje potraživanja sa kupcima putem Izvoda otvorenih stavki na dan 31.12.2016. godine.

3. GOTOVINA I EKVIVALENTI GOTOVINE

Račun Društva je cijele godine bio blokiran. Gotovine u blagajni nema.

4. KAPITAL

	U KM	
	31. decembra 2016.	31. decembra 2015.
1. Akcijski kapital	5.386.816	5.386.816
I. Osnovni kapital - ukupno	5.386.816	5.386.816
1. Statutarne rezerve	1.000.384	1.000.384
II. Rezerve – ukupno	1.000.384	1.000.384
1. Gubitak ranijih godina	(3.017.161)	(2.931.624)
2. Gubitak tekuće godine	(100.134)	(85.537)
III. Gubitak (1 i 2)	(3.117.295)	(3.017.161)
KAPITAL (I i II -III)	3.269.905	3.370.039

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 07.02.2016. godine je 527.

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

- FAGUS d.o.o. Kotor Varoš	29,28%
- 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%
- <u>Ostali akcionari</u>	<u>10,77%</u>
Ukupno	100,00%

Društvo je iskazalo statutarne rezerve u iznosu od 1.000.384 KM i ako Statutom nije predviđeno njeno formiranje. Uvidom u dokumentaciju u toku obavljanja revizije finansijskih izvještaja, utvrđeno je da navedeni iznos predstavlja razliku osnovnog kapitala upisanog u sudskom registru i kapitala koji je bio evidentiran u poslovnim knjigama, prije usklađivanja kapitala. Skupština akcionara treba donijeti odluku o korištenju statutarne rezervi. Društvo je u tekućoj godini iskazalo gubitak u iznosu od 100.134 KM.

5. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

	U KM	
	31. decembra 2016.	31. decembra 2015.
1. Kratkoročni krediti u zemlji	93	93
2. Ostale kratkoročne finansijske obaveze	1.046.160	1.046.160
Kratkoročne fin. obaveze - ukupno (1 i 2)	1.046.253	1.046.253

Kratkoročni krediti u zemlji iznose 93 KM i odnose se na negativan saldo na žiro računu NLB banke 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 2016.	31. decembra 2015.
1. Dobavljači u zemlji	1.124.132	1.110.717
I Obaveze iz poslovanja - ukupno	1.124.132	1.110.717
1. Obaveze za neto zarade i naknade zarada, osim naknada zarada koje se refundiraju	55.679	46.607
2. Obaveze za porez na zarade i naknade zarada osim zarada koje se refundiraju	4.428	3.687
3. Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada osim zarada koje se refundiraju	20.030	15.196
II Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada - ukupno (1 do 3)	80.137	65.490

III Obaveze za porez na dodatnu vrijednost	26.115	28.044
1. Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke ili na teret troškova	99.075	72.415
2. Obaveze za doprinose koji terete troškove	193	193
3. Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine	3.285	2.577
IV Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine bez tekućih obaveza za porez na dobit (1 do 3)	102.553	75.185
Obaveze prema dobavljačima i druge obaveze - ukupno (I do IV)	1.332.937	1.279.436

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 824.332 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 155.098 KM. Formirane su uglavnom po osnovu komunalne naknade iz ranijih godina u iznosu 137.607 KM a obaveza u iznosu od 17.491 KM je iz tekuće godine.

Društvo je usklađivalo obaveze sa dobavljačima na osnovu primljenih Izvoda otvorenih stavki krajem tekuće godine.

Obaveze za neto zarade i naknade zarada, osim naknada zarada koje se refundiraju iznose 55.679 KM i formirane su ranijih godina u iznosu od 46.607 KM i u toku 2016. godine u iznosu od 9.072 KM. U toku 2016. godine Društvo nije isplaćivalo obaveze za neto zarade. U toku 2016. godine Društvo je uknjižilo obaveze po osnovu poreza na imovinu za 2016. godinu u iznosu od 26.557 KM

7. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

	U KM	
	31. decembra 2016.	31. decembra 2015.
1. Unaprijed obračunati rashodi perioda	0	2.058
Pasivna vremenska razgraničenja - ukupno	0	2.058

8. POSLOVNI PRIHODI

	U KM	
	31. decembra 2016.	31. decembra 2015.
1. Prihodi od zakupnina	93.662	93.662
I Drugi poslovni prihodi – ukupno	93.662	93.662
POSLOVNI PRIHODI - UKUPNO	93.662	93.662

9. POSLOVNI RASHODI

	U KM	
	31. decembra 2016.	31. decembra 2015.
1. Troškovi bruto zarada	14.647	14.647
I Troškovi bruto zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi – ukupno	14.647	14.647
II Troškovi amortizacije	129.683	127.262
1. Troškovi neproizvodnih usluga	3.000	4.249
2. Troškovi premije osiguranja	24	24
3. Troškovi platnog prometa	0	146
4. Troškovi članarina	0	23
5. Troškovi poreza	27.332	18.633
6. Troškovi doprinosa	0	125
7. Ostali nematerijalni troškovi	16.123	13.403
III Nematerijalni troškovi - ukupno (1 do 7)	46.479	36.603
Ostali poslovni rashodi - ukupno	46.479	36.603
POSLOVNI RASHODI - UKUPNO (I do III)	190.809	178.512

10. OSTALI PRIHODI

	U KM	
	31. decembra 2016.	31. decembra 2015.
1. Dobici po osnovu prodaje opreme	100	470
I Ostali prihodi - ukupno	100	470
OSTALI PRIHODI - UKUPNO	100	470

11. OSTALI RASHODI

	U KM	
	31. decembra 2016.	31. decembra 2015.
1. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja opreme	0	1.157
I Ostali rashodi - ukupno	0	1.157
591 - Rashodi po osnovu ispravke grešaka iz ranijih godina	3.087	0
II Rashodi po osnovu promjene računov.politika i ispravke grešaka iz ranijih godina - ukupno	3.087	0
OSTALI RASHODI - UKUPNO (I i II)	3.087	1.157

12. POTENCIJALNA SREDSTVA I OBAVEZE

Prema pismenoj izjavi odgovornog lica, protiv Društva su pokrenuta tri sudska spora. 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 i Društvo je isplatilo cijeli iznos po presudi.

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

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 je pokrenulo sudski spor protiv Pravobranilaštva Republike Srpske. 04.11.2013. godine Republička uprava za geodetske i imovinsko pravne poslove, Poručna jedinica Banja Luka je izdala Rješenje u vezi uknjižbe zemljišta i isto je po osnovu žalbe Pravobranilaštva Republike Srpske poništeno. Društvo je pokrenulo tužbu u upravnom sporu a presudom od 21.02.2017. godine tužba je odbijena kao neosnovana.

13. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA

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

14. 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 2016. godine iznose 117 KM a saldo na dan 31.12.2016. godine je 117. Poslovne transakcije sa povezanim licem kao dobavljačem u toku 2016. godine iznose 4.212 KM. Saldo obaveza prema dobavljaču iznosi 824.332 KM. Obaveze prema povezanom licu po osnovu finansijskih pozajmica iz ranijih godina iznose 963.477 KM.

Povezano pravno lice je «Fagus haus» d.o.o. Kotor Varoš. Poslovne transakcije sa povezanim licem kao kupcem u toku 2016. godine iznose 102.564 KM a saldo na dan 31.12.2016. godine je 102.404 KM. Poslovne transakcije sa povezanim licem kao dobavljačem u toku 2016. godine iznose 117.065 KM a saldo obaveza na dan 31.12.2016. 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 2016. godine iznose 7.020 KM a saldo na dan 31.12.2016. godine iznosi 30.786 KM.