



"ПОСЛОВНИ ИНФОРМАТОР - ПД" Д.О.О.

**ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА РЕВИЗИЈУ РАЧУНОВДСТВЕНИХ
ИЗВЈЕШТАЈА И КОНСАЛТИНГ**

Приједор, Николе Пашића 12

Тел: 052 243 920, Факс: 052 243 920, 065 659 318

е-mail: kresavic1@teol.net

ИЗВЈЕШТАЈ

о извршеној ревизији финансијских извјештаја

"ТОМЕКС"

акционарско друштво Приједор

за 2016. годину

Бања Лука, јун 2017. године

САДРЖАЈ

	страна:
МИШЉЕЊЕ ОВЛАШЋЕНОГ РЕВИЗОРА	1
ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ	
Биланс стања за 2016. годину	2
Билан успјеха за 2016. годину	3
Извјештај о промјенама у капиталу за 2016. годину ...	4
Биланс токова готовине за 2016. годину	5
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ	6
ИЗЈАВА О НЕЗАВИСНОСТИ И КВАЛИФИКАЦИЈИ	19



Предузеће за ревизију рачуноводствених извјештаја и консалтинг

“ ПОСЛОВНИ ИНФОРМАТОР-ПД ” Д.О.О.

П Р И Ј Е Д О Р, Улица Николе Пашића бр. 12

ЈИБ 4402883250007; ПИБ 402883250007

Телефони и факс: 052/243-920, 243-921; Моб. 065/659-318; e mail: krcsavic1@teol.net

Број: 01/17

Датум: 16.06.2017 .године

Извјештај независног ревизора
СКУПШТИНИ АКЦИОНАРА
„ТОМЕКС“ Акционарско друштво Приједор

Увод

Обавили смо ревизију приложених финансијских извјештаја „ТОМЕКС“ акционарско друштво Приједор (у даљем тексту "Друштво") који обухватају биланс стања на дан 31.12.2016. године, одговарајући биланс успјеха, извјештај о промјенама на капиталу и биланс токова готовине за годину која се завршава на тај дан, као и преглед значајних рачуноводствених политика и напомена уз финансијске извјештаје.

Одговорност руководства за финансијске извјештаје

Руководство је одговорно за састављање и објективну презентацију ових финансијских извјештаја у складу са рачуноводственим прописима Републике Српске, као и за интерне контроле које су релевантне за припрему финансијских извјештаја који не садрже погрешне информације од материјалног значаја, настале Услед нерегуларности или грешке.

Одговорност ревизора

Наша одговорност је да изразимо мишљење о приложеним финансијским извјештајима на основу обављене ревизије. Ревизију смо обавили у складу са Међународним стандардима ревизије и Законом о рачуноводству и ревизији Републике Српске. Ови стандарди налажу усаглашеност са етичким принципима, као и да ревизију планирамо и обавимо на начин који омогућава да се, у разумној мјери, увјеримо да финансијски извјештаји не садрже погрешне информације од материјалног значаја.

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и информацијама објелодањеним у финансијским извјештајима. Одабрани поступци су засновани на просуђивању ревизора, укључујући процјену ризика материјално значајних грешака садржаних у финансијским извјештајима, насталих услед нерегуларности или грешке. Приликом процјене ових ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за састављање и објективну презентацију финансијских извјештаја, у циљу осмишљавања најбољих могућих ревизорских процедура, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерних контрола правног лица. Ревизија, такође, укључује оцјену примјењених рачуноводствених политика и вредновање значајних процјена које је извршило руководство, као и оцјену опште презентације финансијских извјештаја.

Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и одговарајући и да обезбјеђују разумну основу за изражавање нашег мишљења.

Мишљење

По нашем мишљењу, финансијски извјештаји истинито и објективно, по свим материјално значајним питањима, приказују финансијски положај Друштва на дан 31.12.2016. године као и резултате његовог пословања и токова готовине за годину која се завршава на тај дан, у складу са рачуноводственим прописима.



Овлашћени ревизор
Драгољуб Савић дил.ек

БИЛАНС СТАЊА
(Извјештај о финансијском положају)
на дан 31. децембра 2016. године

	Напомена	2016.	у КМ 2015.
АКТИВА			
СТАЛНА ИМОВИНА			
Основна средства	3.3		
- Набавна вриједност		1.617.247	173.368
- Исправка вриједности		(880.643)	(114.370)
- Неотписана вриједност		736.604	58.998
Укупно стална имовина		736.604	58.998
ОБРТНА ИМОВИНА			
- Залихе и дати аванси	4.2	38.200	898.922
- Купци у земљи	4.3	-	-
- Купци у иностранству	4.3	8.254	-
- Друга потраживања	4.4	1.447	232
- Новчана средства - готовина	4.5	4.045	25.406
- Укупна текућа имовина		51.946	924.560
ПОСЛОВНА АКТИВА		788.550	983.558
ПАСИВА			
КАПИТАЛ			
- Акцијски капитал	5.1	614.571	614.571
- Добитак текуће године		-	3.165
- Губитак ранијих година		(195.396)	(195.396)
- Нераспоређени добитак ранијих година		43.348	40.183
- Губитак текуће године		(52.020)	-
- Ревалоризационе резерве		331.515	481.545
Укупно капитал		742.018	944.068
ОБАВЕЗЕ			
- Примљени аванси	5.2	20.371	-
- Добављачи у земљи	5.3	11.610	11.287
- Обавезе за зараде и накнаде зарада	5.4	3.635	1.741
- Друге обавезе	5.5	9.149	23.272
- Порез на добитак	5.6	-	2.353
- Обавезе за порезе, доприносе и др. даж.	5.6	1.767	837
Укупно обавезе		46.532	39.490
ПОСЛОВНА ПАСИВА		788.550	983.558

Напомене на странама 6 до 19 чине саставни дио ових финансијских извјештаја.

Мишљење ревизора о истинитости и објективности финансијских извјештаја, дато је на страни 1.

БИЛАНС УСПЈЕХА
(Извјештај о укупном резултату пословања)
од 01.01 до 31.12.2016.године

у КМ

	Напомена	2016.	2015.
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	6.1		
- Приходи од продаје учинка на ино трж.		27.123	-
- Приход од продаје учинака на дом.трж.		2.000	-
- Остали пословни приходи		641	-
- Повећање вриј.залиха учинака		31.059	-
Укупно пословни приходи		60.823	101.496
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ	6.2	129.276	98.403
ПОСЛОВНИ ДОБИТАК - ГУБИТАК		(68.453)	3.093
ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ			
- Финансијски приходи	6.3	-	-
- Финансијски расходи	6.3	43	57
ДОБИТАК-ГУБИТАК РЕДОВНЕ АКТИВНОСТИ		(43)	(57)
ОСТАЛИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ			
- Остали приходи	6.4	16.476	486
- Остали расходи	6.4	-	5
ДОБИТАК-ГУБИТАК ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ ПРИХОДА И РАСХОДА		16.476	481
УКУПНИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ			
- Укупни приходи	6.5	77.299	101.982
- Укупни расходи	6.5	129.319	98.465
ДОБИТАК-ГУБИТАК ПРИЈЕ ОПОРЕЗИВАЊА		(52.020)	3.517
- Порески расходи периода		-	352
УКУПНО НЕТО ДОБИТАК -ГУБИТАК У ОБРАЧУНСКОМ ПЕРИОДУ		(52.020)	3.165
- Просјечан број запослених по основу часова рада		3	3
- Просјечан број запослених по основу стања на крају мјесеца		3	3

Напомене на странама 6 до 19 чине саставни дио ових финансијских извјештаја.
Мишљење ревизора о истинитости и објективности финансијских извјештаја, дато је на страни 1.

ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОМЈЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период који се завршава на дан 31.12.2016. године

у КМ

	Напомене	<u>2016.</u>	<u>2015.</u>
ПРОМЈЕНЕ У КАПИТАЛУ	5.1		
1. Акцијски капитал на дан 31.12.2015./01.01.2016. год.		614.571	614.571
2. Ефекти ревалоризације материјала и нематеријалних средстава		331.515	481.545
3. Ефекти ревалоризације дугорочних финансијских пласмана			
4. Курсне разлике настале провођењем транзакција у стварној валути			
5. Остали нето добици/губици периода који нису исказани у Билансу успјеха - нераспоређена - добит		(152.048)	(155.213)
6. Нето добитак/губитак периода исказан у Билансу успјеха		(52.020)	3.165
7. Објављене дивиденде пренесене резерве и други видови расподеле добити и покрића губитка			
8. Емисија акционарског капитала и други видови повећања или смањења основног капитала			
9. Мањински интерес			
10. Стање капитала на дан 31.12.2016. године		<u>742.018</u>	<u>944.068</u>

Напомене на странама 6 до 19 чине саставни дио ових финансијских извјештаја.

Мишљење ревизора о истинитости и објективности финансијских извјештаја, дато је на страни 1.

БИЛАНС ТОКОВА ГОТОВИНЕ
(Извјештај о токовима готовине)
за период од 01.01. до 31.12 2016.године

	Напомена	2016.	у КМ 2015.
A. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ	8		
I - Приливи готовине из пословних активности		42.221	113.545
1. Приливи од купаца и примљени аванси		42.221	113.545
2. Приливи од премија, субвенција, дотација и сл.		-	-
3. Остали приливи из пословних активности		-	-
II - Одливи готовине из пословних активности		63.582	108.787
1. Одливи по основу исплата добављачима и дати аванси		28.743	62.215
2. Одливи по основу исплата зарада, накнада зарада и ост. лич. расх.		19.011	17.250
3. Одливи по основу плаћених камата		-	-
4. Одливи по основу пореза на добит		2.353	-
5. Остали одливи из пословних активности		13.475	29.322
III - Нето прилив готовине из пословних активности			4.758
IV - Нето одлив готовине из пословних активности		21.361	
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА	8		
I - Приливи готовине из активности инвестирања			
1. Прилив по основу продаје основних средстава			
2. Приливи по основу камата и краткорочних финан. пласмана			
II - Одливи готовине из активности инвестирања			
1. Одливи по основу куповине основних средстава			
2. Одлив по основу осталих дугорочних финансијских пласмана			
III - Нето прилив готовине из активности инвестирања			
IV - Нето одлив готовине из активности инвестирања			
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА	8		
I - Приливи готовине из активности финансирања			
1. Приливи по основу повећања основног капитала			
2. Приливи по основу дугорочних кредита			
3. Приливи по основу краткорочних кредита			
4. Приливи по основу осталих дугорочних и краткорочних обавеза			
II - Одливи готовине из активности финансирања			
1. Одливи по основу дугорочних кредита			
2. Одливи по основу краткорочних кредита			
3. Одливи по основу финансијског лизинга			
4. Одливи по основу исплаћених дивиденди			
5. Одливи по основу осталих дугорочних и краткорочних обавеза			
III - Нето прилив готовине из активности финансирања			
IV - Нето одлив готовине из активности финансирања			
Г. Укупни прилив готовине		42.221	113.545
Д. Укупни одлив готовине		63.582	108.787
Б. Нето прилив готовине			
Е. Нето одлив готовине		21.361	
Ж. Готовина на почетку обрачуноског периода		25.406	20.648
3. Позитивне курсне разлике по основу прерачуна готовине		-	-
И. Негативне курсне разлике по основу прерачуна готовине		-	-
Ј. Готовина на крају обрачуноског периода		4.045	25.406

Напомене на странама 6 до 19 чине саставни дио ових финансијских извјештаја.
Мишљење ревизора о истинитости и објективности финансијских извјештаја, дато је на страни 1.

1. ОСНИВАЊЕ ОРГАНИЗАЦИЈА И ДЈЕЛАТНОСТ ДРУШТВА

1.1. Почев од 1984. Године, када је основано, предузеће је прошло кроз неколико значајних фаза, и то:

- Р.О. у оснивању
- Дионичко друштво у друштвеној својини са потпуном одговорношћу
- Акционарско друштво од 2002.г. када је извршена својинска трансформација
- Да би након најновијих усклађивања добило статус привредног друштва са следећом власничком структуром:
 - 85% приватно
 - 10% Фонд ПИО
 - 5% Фонд за Реституцију

1.2. Друштво је уписано у судски регистар Основног суда Бања Лука, под бројем

057-0-Рег-12-001967-рјешење од 15.04.2013.г.

По истом рјешењу уписани и плаћени капитал 614.571 КМ са власничком структуром капитала по списку акционара Централног регистра хартије од вриједности а.д. Бања Лука

1.3. Према Статуту Друштва пословна активност одвија се у оквиру регистроване дјелатности у суду.

Основна дјелатност је површинска обрада и пресвлачење материјала шифра - 2561

Матични број Друштва је 1214802. ЛИБ: 4400674690005, ПИБ: 400674690005

1.4. Према одредбама члана 24 Статута, органи друштва су:

- Скупштина, као орган власника
- Управни одбор, као орган управљања
- Генерални директор као орган пословођења

Скупштину Друштва чине акционари који учествују у њеном раду, лично или преко својих пуномоћника.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31. ДЕЦЕМБРА 2016. ГОДИНЕ

На дан билансирања, тј. 31.12.2016. године, чланови Управног одбора те Директор Друштва били су:

Управни одбор:

1. Кос Милутин - предсједник
2. Хрњак Мишо - члан
3. Брнић Слободан - члан

Генерални директор Друштва:

Балтић Стојан

1.5. Друштво је разврстано у мало правно лице, на основу критерија из члана 5 Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске („Службени гласник РС“ бр.94/15). Према одредбама члана 28 Закона, Друштво је обавезно да врши ревизију финансијских извјештаја у циљу утврђивања да ли они објективно и истинито приказују финансијско стање и резултате пословања правног лица, те промјене на капиталу и токове готовине у обрачунском периоду, као и да ли су финансијски извјештаји састављени у складу Међународним рачуноводственим стандардима и Међународним стандардима финансијског извјештавања.

1.6. Друштво је уписано у Регистар емитенатакод Комисије за хартије од вриједности Републике Српске рјешење број 01-03-УП-754/02 од 30.08.2005г.

1.7. Уговором са Централним регистром број 04-256/03 од 29.05.2003. године регулисани су међусобни односи у вези са вођењем рачуна емитента и чувањем не материјалних хартија од вриједности и др.

1.8. Регистровани капитал утврђен на основу извјештаја Централног регистра-књига акционара на дан 19.11.2010. године износи 614.571 КМ, а учешће акционара је следеће:

	%	Износ КМ
1.Балтић Стојан	51,570771	316.939
2.Кос Милутин	21,087881	129.600
3.Фонд ПИО Р.С.Бијељина	9,999984	61.457
4.Фонд за Реституцију Р.С.а.д.Б.Лука	5,000073	30.729
5.Остали акционари	12,341291	75.846
Укупно	100,000000	614.571

2. ОСНОВА ЗА САСТАВЉАЊЕ, ПРЕЗЕНТАЦИЈУ И РЕВИЗИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА

2.1. Састављање и презентација финансијских извјештаја

2.1.1. Друштво води своје књиговодство по Контном оквиру за предузећа и задруге, а на основу Закона о рачуноводству, Међународних рачуноводствених стандарда, других прописа из домена рачуноводства и ревизије и одговарајућих општих аката.

2.1.2. Пословне књиге воде се примјеном рачунарске технике.

2.1.3. Сагласно Рачуноводственом стандарду 1, финансијски извјештаји за 2016. годину сачињени су на обрасцима:

- Биланс стања,
- Биланс успјеха,
- Извјештај о промјенама на капиталу и
- Биланс токова готовине.

Поред тога, као саставни дио финансијских извјештаја, Друштво је сачинило Напомене (ноте) које корисницима помажу да боље схвате финансијске извјештаје и омогуће њихово упоређивање са другим предузећима - друштвима исте или сличне дјелатности пословања.

Финансијски извјештаји су благовремено сачињени и поднесени надлежној служби за пријем истих (АПИФ-у).

Вођење пословних књига и израду финансијских извјештаја Друштво је повјерило стручном лицу - сертификованом рачуновођи.

2.1.4. У вођењу пословних књига, формирању књиговодствених исправа и изради финансијских извјештаја примјењивани су поред осталог и :

- 1) Оквир за састављање и презентацију финансијских извјештаја.
- 2) Међународни рачуноводствени стандарди.

2.1.5. Примјењене рачуноводствене политике су конзистентне с оквиром за примјену и презентацију финансијских извјештаја и рачуноводствених стандарда. Друштво примјењује одредбе ових стандарда који се односе на конкретне пословне догађаје и трансакције, односно вредновање и процјењивање билансних позиција и креирање различитих информација.

Све вриједности у финансијским извјештајима, датим на страницама 2 до 5, засноване су на годишњем обрачуну Друштва састављеним у складу са рачуноводственим принципима и начелима који су регулисани прописима о рачуноводству Републике Српске.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31. ДЕЦЕМБРА 2016. ГОДИНЕ

2.1.6. Посебна основа за израду и презентацију финансијских извјештаја, те за њихову ревизију, био је попис имовине и обавеза на дан 31.12.2016. године

2.2. Ревизија финансијских извјештаја

2.2.1. Ревизију финансијских извјештаја Друштва за 2016. годину обавили смо у складу са Законом о рачуноводству и ревизији Републике Српске (Службени гласник Републике Српске број 94/15),

1. Међународним рачуноводственим стандардима
2. Међународним стандардима финансијског извјештавања
3. Међународним стандардима ревизије
4. Кодекс етике за професионалне рачуновође и пратећа упутства, објашњења и смјернице које доноси Одбор за међународне рачуноводствене стандарде и сва пратећа упутства, објашњења и смјернице које доноси Међународна федерација рачуновођа.

2.2.2. Као основа за обављање ревизије били су прије свега финансијски извјештаји Друштва (Биланс стања, Биланс успеха, Извјештај о промјенама у капиталу и Биланс токова готовине), књиговодствене евиденције и документације о пословним промјенама, попис и друго.

2.2.3. Ревизију финансијских извјештаја за 2016. годину обавили смо на основу уговора са Друштвом број 01/17 од 17.02.2017. године.

3. ОСНОВНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ

Основне рачуноводствене политике које су практично примјењиване приликом састављања годишњег обрачуна за 2016. годину су следеће:

3.1. Пословни приходи

У складу са прописима, реализација и остали одговарајући приходи исказани су по фактурној вриједности, односно наплаћеним износима, умањеним за пдв и дате попусте.

3.2. Пословни расходи

Пословни расходи представљају трошкове настале у односу на фактурисану реализацију, а обухватају трошкове материјала, енергије и горива, трошкове зарада, накнаде зарада и остала лична примања, услуге и амортизацију. Ови трошкови обухватају и трошкове општег карактера сврстане као нематеријалне трошкове и то: трошкове репрезентације, осигурања, платног промета и банкарских услуга, пореза и остале расходе настале у текућем обрачунском периоду.

3.3. Основна средства

а) Основна средства се исказују по набавној вриједности, на дан билансирања, умањној за акумулирану амортизацију.

б) Набавке основних средстава евидентирају се по набавној вриједности. Набавну вриједност чини вриједност по фактури добављача увећана за све трошкове настале до стављања основног средства у употребу.

3.4. Амортизација основних средстава

Обрачун амортизације у току године врши се примјеном линеарне методе, током процијењеног вијека коришћења основног средства.

Амортизација се обрачунава на основицу коју чини набавна вриједност. Обрачун и књижење амортизације врши се годишње приликом израде годишњих финансијских извјештаја.

3.5. Залихе

а) Залихе сировина и репроматеријала воде по просјечним стварним цијенама, а потичу из ранијих година.

3.6. Потраживања по основу продаје

Потраживања по основу извршених услуга обухватају сва потраживања за извршене услуге по којима су испостављене фактуре, а које нису наплаћене.

3.7. Порези и доприноси

Порези и доприноси који не зависе од резултата, а који се односе на домаћа правна лица, представљају плаћања према важећим прописима ради финансирања одређених комуналних и републичких потреба.

БИЛАНС СТАЊА

4. ПРИЗНАВАЊЕ АКТИВЕ БИЛАНСА СТАЊА

4.1. Стална имовина

Сталну имовину Друштва, на дан биланса чине по билансу стања.

	у КМ		
	Набавна вриједност	Исправка вриједности	Садашња вриједност
Земљиште	75.000	-	75.000
Грађевински објекти	1.368.879	757.058	611.821
Опрема	165.702	122.052	43.650
Остала нематеријална улагања	7.666	1.533	6.133
Стање 31. децембра 2016. године	1.617.247	880.643	736.604
Стање 31. децембра 2015. године	173.368	114.370	58.998

У 2016. години извршена процјена тржишне вриједности непокретне имовине са стањем на дан 31.12.2016. године. Процјену извршио вјештак грађевинско-архитектурске струке Дара Обрадовић из Приједора.

По извршеној процјени, обухваћене су и некретнине намијењене продаји, набавне вриједности 1.443.879 КМ, које су прекњижене са рачуна 142 на рачун 021, а на основу чега се види да није било нових улагања ($173.368 + 1.443.879 = 1.617.247$ КМ).

4.2. Залихе

Стање залиха исказаних у билансу стања су сљедеће:

	у КМ	
	2016.	2015.
Недовршена производња	11.523	-
Готови производи	19.536	-
Грађевински објекти за продају	-	865.883
Опрема за продају	-	-
Материјал	7.141	33.039
Аванси	-	-
Стање 31. децембра	38.200	898.922

Грађевински објекти намијењени за продају и по садашњој вриједности 865.883 КМ, по извршеној процјени су пренесени на сталну имовину-основна средства, рачун 021- грађевински објекти.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2016. ГОДИНЕ

4.3. Потраживања од продаје – купци

Признато стање потраживања од купаца у износу од 8.254 КМ, на дан биланса односи се на:

	у КМ
	2016.
Унипром Д.о.о. Никшић	3.169
Талум Кидричево Словенија	5.085
Стање 31.децембар	8.254

4.4. Друга потраживања

Друга потраживања чине:

	у КМ	
	2016.	2015.
Порез на додатну вриједност	1.447	
Стање 31.децембра	1.447	25.406

Исказана друга потраживања призната су у износу исказаном у билансу стања.

4.5. Новчана средства

Новчана средства су исказна како слиједи:

	у КМ	
	2016.	2015.
Жиро рачун	125	3.179
Благајна	-	-
Девизни жиро рачун	3.920	22.227
Стање 31. децембра	4.045	25.406

Извршен је попис новчаних средстава са стањем на дан биланса и том приликом је утврђено да књиговодствено стање новчаних средстава одговара стањима средстава на рачунима код банака, у благајничком дневнику главне благајне на дан 31.12.2016. године.

5. ПРИЗНАВАЊЕ ПАСИВЕ БИЛАНСА СТАЊА

5.1. Капитал

Стање промјена на капиталу као и структура истог је следећа:

	у КМ	
	2016.	2015.
Акцијски капитал	614.571	614.571
Губитак из ранијих година	(195.396)	(195.396)
Добитак ранијих година	43.348	40.183
Добитак текуће године	-	3.165
Губитак текуће године	(52.020)	-
Стање 31.децембра	742.018	944.068

Капитал Друштва представља трајне изворе средстава.

Акцијски капитал је регистрован код Окружног привредног суда у Бања Луци дана године по рјешењу број 057 – 0 – Рег – 12 – 001967 од 15.04.2013. г.

У текућој години остварен је губитак у износу од 52.020 КМ, и исказан је у билансу стања на АОП-у 125.

Препоручује се покриће губитка на терет нераспоређене добити из ранијих година.

5.2. Примљени аванси

Аванси у износу од 20.371 КМ, односе се на:

	у КМ
Аерони Јесенице	
Стање 31. децембра	20.371

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31. ДЕЦЕМБРА 2016. ГОДИНЕ

5.3. Добављачи

Признато стање обавеза према добављачима у износу од 11.610 КМ, на дан биланса односи се на:

	у КМ
	<u>2016.</u>
ТВЕК - Љубија	725
Централни регистар	6991
Шуме Републике Српске	594
Wiener Осигурање	1069
Свега	<u>9.379</u>
Остали добављачи	<u>2.231</u>
УКУПНО	<u>11.610</u>

5.4. Обавезе за зараде

Обавезе за зараде на дан биланса износе:

	у КМ	
	2016.	2015.
Обавезе за бруто зараде	3.635	1.741
Стање 31.децембра	3.635	1.741

Обавезе за зараде односе се на неисплаћене бруто зараде и накнаде зарада.

Сагласно МРС-19, а у складу са домаћим прописима Друштво је у обавези да плаћа доприносе државним фондовима којима се обезбјеђује социјална сигурност запослених.

Обавезе за бруто зараде сачињавају, нето зараде, у износу 1.110 КМ, порез на зараде 227 КМ и допринос на зараде 2.298 КМ.

5.5 Друге обавзе

Друге обавезе износе 9.149 КМ, а односе се на Фонд ПИО РС.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31. ДЕЦЕМБРА 2016. ГОДИНЕ

5.6. Обавезе за порезе, доприносе и друге обавезе

Обавезе за порезе, доприносе и друге обавезе исказане су у књиговодственој евиденцији по носиоцима, на дан биланса, а оне износе:

	у КМ
	2016.
Обавезе за порез на имовину	870
Накнада за коришћење вода	12
Накнада за коришћење шума	54
Накнада за противпожарну заштиту	24
Обавезе за остале доприносе	7
Обавезе за комуналну таксу	800
Стање 31.децембра	1767

БИЛАНС УСПЈЕХА

6. ПРИЗНАВАЊЕ ПРИХОДА И РАСХОДА

6.1. Пословни приходи

Пословне приходе чине:

	у КМ	
	2016.	2015.
Приходи од продаје учинака на дом.тр.	2.000	
Приходи од прод.учинака на ино.трж.	27.123	
Повећање вриједности залихе учинака	31.059	
Остали пословни приходи	641	
Свега	60.823	101.496

Приходи од продаје робе, производа и услуга признати и исказани у Билансу успјеха на основу испостављених фактура за испоручене производе и извршене услуге.

6.2. Пословни расходи

Пословни расходи састоје се из:

	у КМ	
	2016.	2015.
Трошкови материјала	60.153	39.415
Трошкови зарада и накнада	21.349	19.487
Трошкови производних услуга	4.680	15.228
Трошкови амортизације	38.249	18.279
Нематеријални трошкови	2.554	2.851
Трошкови пореза и доприноса	2.291	3.143
Свега	129.276	98.403

6.3. Финансијски приходи и расходи

Финансијски приходи расходи нису исказани у билансу успијеха.

	у КМ	
	2016.	2015.
Финансијски приходи од камата	-	-
Финансијски расходи - камате	43	57
Добитак - Губитак финансирања	(43)	(57)

6.4. Остали приходи и расходи

Остали приходи и расходи износе:

	у КМ	
	2016.	2015.
Остали приходи	16.476	486
Остали расходи	-	5
Добитак - Губитак по основу осталих прихода и расхода	16.476	481

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31. ДЕЦЕМБРА 2016. ГОДИНЕ

6.5. Укупни приходи и расходи

Укупни приходи и расходи износе:

	у КМ	
	2016.	2015.
Укупни приходи	77.299	101.982
Укупни расходи	129.319	98.465
Добитак-Губитак- прије опорезивања	(52.020)	3.517
Порески расходи периода	-	352
Нето губитак-добитак	(52.020)	3.165

7. ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОМЈЕНАМА У КАПИТАЛУ

Правилником о садржини и форми обрасца Извјештаја о промјенама у капиталу ("Службени гласник РС", број: 63/16) установљена је форма обрасца, која чини његов саставни дио.

Према одредбама члана 3. став 1. Правилника обвезници израде извјештаја о промјенама у капиталу су сва правна лица са сједиштем у Републици Српској, регистрована као друштва капитала, сагласно одредбама рачуноводственог стандарда Републике Српске 1 – Представљање – презентација финансијских извјештаја.

Друштво је уредно сачинило Извјештај о промјенама у капиталу за 2016. годину, у којем је приказано стање и кретање истог.

Приказано стање укупног капитала у Извјештају одговара стању по књигама Друштва и оно износи, на дан Биланса, и то: 31.12.2015. године 944.068 КМ и 31.12.2016. године 742.018 КМ.

Структура капитала приказана је и у напмени 5.1 овог извјештаја.

8. БИЛАНС ТОКОВА ГОТОВИНЕ

Правилником о образцу и садржини позиција у образцу Биланс токова готовине за предузећа ("Службени гласник РС", бр. 63/16) прописана је шема обрасца Биланса токова готовине који су дужна попуњавати предузећа, у складу са Међународним рачуноводственим стандардом 1 - Презентација финансијских извјештаја.

Тако је Друштво уредно сачинило Биланс токова готовине за 2016. годину у којем су приказани сви приливи и одливи средстава у оквиру појединих подбиланса односно позиција.

Приказано стање нето готовине у овом образцу на почетку односно на крају обрачунског периода у цијелости одговара стању исте у Билансу стања АОП-056 односно књигама - рачуна 240-249 и оно износи: на почетку обрачунског периода 25.406 КМ и на крају обрачунског периода 4.045 КМ.

9. ПРАВНИ ПОСТУПЦИ ДРУШТВА

Према процјенама управе друштво не води никакве судске спорове.

10. УПОРЕДНИ ПОКАЗАТЕЉИ

У циљу сагледавања успјешности пословања Друштва, тј. тренда успјешности у обављању регистроване дјелатности, у односу на претходну годину, даје се упоредни приказ показатеља пословања из Биланса стања и Биланса успјеха.

10.1. Показатељи из Биланса стања

у КМ

Ред. број	ОПИС	31.12.2016. године	31.12.2015. године	Индекс 3:4
1	2	3	4	5
1.	СТАЛНА ИМОВИНА	736.604	58.998	1249
2.	ТЕКУЋА ИМОВИНА	51.946	924.560	006
3.	ПОСЛОВНА АКТИВА	788.550	983.558	080
4.	КАПИТАЛ	742.018	944.068	079
5.	ОБАВЕЗЕ	46.532	39.490	118
6.	ПОСЛОВНА ПАСИВА	788.550	983.558	080

10.2. Показатељи биланса успјеха

у КМ

Ред. број	ОПИС	31.12.2016. године	31.12.2015. године	Индекс 3:4
1	2	3	4	5
1.	Пословни приход	60.823	101.496	060
2.	Остали приходи	16.476	486	3390
3.	Финансијски приходи	-	-	-
4.	Укупни приходи	77.299	101.982	076
5.	Пословни расходи	129.276	98.403	131
6.	Остали расходи	-	5	-
7.	Финансијски расходи	43	57	075
8.	Укупни расходи	129.319	98.465	131
9.	Добитак-губитак – прије опорезивања	(52.020)	3.517	-

11. ДОГАЂАЛИ НАКОН ДАНА БИЛАНСИРАЊА

У изјави менаџмента друштва, није било значајних пословних промјена од дана сачињавања биланса до дана израде ревизорског извјештаја за 2016. годину.

12. ПОВЕЗАНЕ СТРАНЕ

По изјавама управе, не постоје повезане стране.

13. СТАЛНОСТ ПОСЛОВАЊА

Наставити активности везано за реализацију уговора о производњи и испоруци 1.000 комада биметалних плочица, челик-алуминијум за потребе Комбината алуминијума Подгорица.

Према расположивим капацитетима и времену вршити производњу и испоруку палетног дрвета за познатог купца у Италији

У периоду јун-август покушати успоставити пословну сарадњу са Комбиноматом алуминијума Мостар, како би створили услове за производњу биметала за њихове потребе.

14. ПРИСТУП ОБАВЉАЊУ РЕВИЗИЈЕ

У обављању ревизије полазили смо од чињенице да постоји објективна потреба и законска обавеза да се обави ревизија финансијских извјештаја „ТОМЕКС“ А.Д. Приједор за 2016. годину, која представља испитивање финансијских извјештаја и одговарајућих књиговодствених и других евиденција и документације, а у циљу давања мишљења о томе да ли финансијски извјештаји објективно и истинито приказују финансијски положај Друштва на дан 31.12.2016. године као и резултате његовог пословања, те да ли су при њиховој изради поштовани Међународни рачуноводствени стандарди, Међународни стандарди финансијског извјештавања и прописи Републике Српске.

Извјештај о извршеној ревизији финансијских извјештаја Вашег Друштва, по нашем мишљењу садржи довољно детаљно и јасна образложења свих навода која говоре о нашим увјерењима стеченим током ревизије. Желимо Вас још једном подсетити да је за састављање финансијских извјештаја одговорна управа Друштва. Наведено укључује устројавање и вођење одговарајућих рачуноводствених евиденција, успостављање интерних контрола, избор и примјену адекватних рачуноводствених политика, вршење рачуноводствених процјена, те обезбјеђење интегритета имовине. Ревизија коју смо обавили обезбјеђује поуздану основу за изражавање нашег мишљења.

Приједор, јун 2017. године



Овлашћени ревизор

Драгољуб Савић, дипл.ек



Предузеће за ревизију рачуноводствених извјештаја и консалтинг

“ ПОСЛОВНИ ИНФОРМАТОР-ПД ” д.о.о.

ПРИЈЕДОР, Улица Николе Пашића бр. 12

ЈИБ 4402883250007; ПИБ 4402883250007

Телефони и факс: 052/243-920, 243-921; Мобилни телефон 065/659-318; e mail: krcsavic1@teol.net

Број: 01/17

Датум: 16.06.2017. године

"ТОМЕКС" А.Д.

Приједор

ПРЕДМЕТ: Изјава о независности и квалификацијама

У вези наше ревизије финансијских извјештаја за "ТОМЕКС" АД Приједор на дан 31.12.2016. године, изјављујемо следеће:

1. Сво особље ангажовано на ревизији финансијских извјештаја, на дан 31.12.2016. године, "ТОМЕКС" АД Приједор поштује правила Независности и Квалификација дефинисаних у Кодексу етике рачуноводствених експерата, Рачуноводствених стандарда и Стандарда ревизије.

2. Сво ангажовано особље је независно од акционара, власника и компанија везаних за "ТОМЕКС" АД Приједор.

РЕВИЗОР: "ПОСЛОВНИ ИНФОРМАТОР – ПД" Д.О.О. Приједор

Име и презиме

Драгољуб Савић, дипл.ек.

