



Друштво за ревизију и рачуноводство
„ПРИМАНОТА“ Д.О.О.
Бања Лука, Бранка Мајсторовића 3
Тел.051/212-674, 065/587-499;
e-mail: primanota@teol.net
ЈИБ: 4400808720003 ПИБ.400808720003
www.primanota.ba

ИЗВЕШТАЈ

о извршеној ревизији финансијских извјештаја
“ЗАВОД ЗА ИЗГРАДЊУ” А.Д. Бања Лука

за 2017. годину

Бања Лука, март 2018. године

САДРЖАЈ

ИЗВЈЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА	2
БИЛАНС СТАЊА (извјештај о финансијском положају).....	5
БИЛАНС УСПЈЕХА (извјештај о укупном резултату).....	6
ИЗВЈЕШТАЈ о промјени у капиталу.....	7
БИЛАНС ТОКОВА ГОТОВИНЕ (извјештај о токовима готовине).....	8
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ.....	9-31



Друштво за ревизију и рачуноводство

„ПРИМАНОТА“ Д.О.О.

Бања Лука, Бранка Мајсторовића 3

Тел.051-212-674, 065-587-499;

e-mail: primanota@teol.net

ЈИБ: 4400808720003 ПИБ.400808720003

www.primanota.ba

ИЗВЈЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

Акционарима и Управном одбору А.Д.„ЗАВОД ЗА ИЗГРАДЊУ“ Бања Лука

Обавили смо ревизију приложених финансијских **извјештаја „ЗАВОДА ЗА ИЗГРАДЊУ“ А.Д. Бања Лука** (у даљем тексту Друштво) који обухватају биланс стања на дан 31.12.2017. године, одговарајући биланс успјеха, извјештаја о промјенама у 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 усљед 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 („Службени гласник РС“ број 94/15). 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.

Напомене уз финансијске извјештаје 31. децембра 2017. год.

Одабрани поступци су засновани на просуђивању ревизора, укључујући процјену ризика материјално значајних грешака садржаних у финансијским извјештајима, насталих усљед 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 процесура, 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.

Основ за изражавање мишљења са резервом

1. Као што је објелодањено у напомени 5.1 уз финансијске извјештаје:

Друштво је остварило губитак у пословној години у износу од 1.776.546 КМ, који се може расчланити на губитак из пословања у текућој години у износу од 899.109 КМ, и на губитак по основу отписа потраживања из ранијих година у износу од 877.437 КМ.

Губитак је остварен четири пута више од укупног прихода у 2017. години, чиме је угрожена сталност у пословању.

2. Као што је објелодањено у напомени број 9 уз финансијске извјештаје против Зибл-а се воде судски поступци, покренути од стране сљедећих тужитеља.

	у КМ
„Кетеринг Кинг“ Бања Лука	64.681
„Велепрехрана“ Бања Лука	102.600
„Хотел Босна“ Бања Лука	20.000
„Примапром“ Д.О.О. Бања Лука	10.311
„БЛ Канал“ Бања Лука	7.434
„Чистоћа“ А.Д. Бања Лука	5.806
„Хотел Палас“ А.Д. Бања Лука	6.091
„Кецком“ Д.О.О. Бања Лука	23.728
„Грађење“ Д.О.О. Пале	130.693
ГП „Крајина“ Бања Лука	6.141
„Атлантик“ Д.О.О. Бања Лука	1.081
„Нестро петрол“ А.Д. Бања Лука	2.899
„НГО Крајина“	202.500
Дарко Тадић Бања Лука	1.718.292
Укупно:	2.302.257

Напомене уз финансијске извјештаје 31. децембра 2017. год.

У токи ревизије нисмо могли процјенити будуће ефекте ових судских поступака и како би се могли одразити на пословање Завода.

3. Као што објелодањено у напомени 4.2 уз финансијске извјештаје

Уговор о пословно техничкој сарадњи закљичен је у Бања Луци 09.11.2012. године, са „Грађење“ Доо Пале на пословима припреме понуде и реализације услуга техничког надзора пројекта „Реконструкција Кастела 1 фаза надзора Бања Лука“ (члан 1 уговора)

На основу наведеног уговора испостављен је авансни рачун од стране „Грађење“ Доо Пале на износ од 114.245 КМ-без пдв-а од 11.03.2013. године -број (05) 0006-0.

Д.О.О. „Грађење“ Пале покренули су судски поступак ради наплате 130.693 КМ.

Потребно је да управа анализира наведене уговоре и авансни рачун, те да донесе одговарајуће одлуке.

Уплате средстава су извршене дана:

29.03.2013.	10.000
12.04.2013.	20.000
16.04.2013.	10.000
19.04.2013.	10.000
17.03.2014.	10.000
<u>Укупно</u>	<u>60.000</u>

Ревизијским доказима нисмо могли утврдити стање обавеза са Д.О.О. „Грађење“ Пале, али су они покренули судски спор на износ 130.693 КМ, па ће то суд да ријеши.

Мишљење са резервом

Осим горе наведеног, по нашем мишљењу финансијски извјештаји истинито и објективно, по сви материјално значајним питањима, приказују финансијски положај друштва на дан 31.12.2017. године, као и резултате његовог пословања и токове готовине за годину која се завршава на тај дан, у складу са рачуноводственим прописима.

Доо „Приманота“

Датум: 25.03.2018. год

Бања Лука

Овлашћени ревизор

Ђогатовић Борислав

Напомене уз финансијске извјештаје 31. децембра 2017. год.

**БИЛАНС СТАЊА
(Извјештај о финансијском положају)**

на дан 31. децембра 2017. године

	Напомена	2017.	у КМ 2016.
АКТИВА			
СТАЛНА ИМОВИНА			
Некретнине, постројења и опрема	4.1		
- Земљиште		798.900	798.900
- Грађевински објекти		4.718.803	7.608.388
- Опрема		73.319	89.231
- Дугорочни финансијски пласмани		156.524	157.274
Укупно стална имовина		5.747.546	8.653.793
ТЕКУЋА ИМОВИНА			
- Залихе и дати аванси	4.2	75.000	65.000
- Потраживања од продаје	4.3	249.817	954.482
- Потраживање из специфичних послова	4.4	83.431	168.987
- Друга потраживања	4.5	142.136	214.457
- Новчана средства - готовина	4.6	252.518	1.330
- ПДВ	4.7	1.456	2.158
- АВР	4.8	2.661	33.830
- Укупно текућа имовина		807.019	1.440.244
ПОСЛОВНА АКТИВА		6.554.565	10.094.037
ПАСИВА			
КАПИТАЛ			
- Акцијски капитал	5.1	1.648.765	1.648.765
- Ревалоризационе резерве		4.652.101	7.613.711
- Резерве из добити		1.537	1.537
- Губитак до висине капитала		(3.144.543)	(1.508.428)
Основни капитал		3.157.860	7.755.585
ОБАВЕЗЕ			
- Дугорочни кредити			150.000
- Обавезе из пословања	5.2	2.242.929	802.012
- Обавезе за зараде и накнаде зарада	5.3	1.001.265	1.242.828
- Друге обавезе	5.4	113.900	31.143
- Обавезе за ПДВ	5.5	26.457	60.199
- Обавезе за остале порезе	5.5	9.493	18.440
- Пвр	5.6	2.661	33.830
Укупно обавезе		3.396.705	2.338.452
ПОСЛОВНА ПАСИВА		6.554.565	10.094.037

Напомене на странама 9 до 31 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)

за период од 01.01. до 31.12.2017. године

	Напомена	2017.	у КМ 2016.
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	6.1		
- Приходи од продаје учинака		278.019	617.227
- Остали пословни приходи		131.784	145.144
Укупно пословни приходи		409.803	762.371
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ	6.2		
- Трошкови материјала		76.827	65.428
- Трошкови бруто зарада и накнада		869.147	1.093.649
- Трошкови производних услуга		55.128	59.173
- Амортизација		92.477	184.428
- Нематеријални трошкови		69.355	57.747
- Трошкови пореза		17.319	26.405
- Трошкови доприноса		5.909.	3.477
Укупно пословни расходи		1.186.162	1.490.307
ПОСЛОВНИ губитак		(776.359)	(727.936)
ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ	6.3		
финансијски приходи		-	-
финансијски расходи		122.750	89.018
Губитак редовне активности		(899.109)	(816.954)
ОСТАЛИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ	6.4		
Остали приходи		-	5.464
Остали расходи		877.437	18.795
Губитак по основу осталих прихода и расхода		(877.437)	(13.331)
УКУПНИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ	6.5		
Укупни приходи		409.803	767.835
Укупни расходи		2.186.349	1.598.120
БРУТО ГУБИТАК		(1.776.546)	(830.285)
Порез из добитка		-	-
Нето губитак		(1.776.546)	(830.285)

Напомене на на странама 9 до 31 чине саставни дио ових финансијских извјештаја.
Мишљење ревизора о истинитости и објективности финансијских извјештаја, дато је на страни 1.

ИЗВЈЕШТАЈ
о промјенама у капиталу
за период који се завршава на дан 31.12.2017. године

Напомена 5.1 и 7.

- у конвертибилним маркама -

ПРОМЈЕНА У КАПИТАЛУ	Озна-ка за АОП	ДИО КОЈИ ПРИПАДА ВЛАСНИЦИМА КАПИТАЛА (МАТИЧНОГ) ПРЕДУЗЕЋА					УКУПНО	Мањински интерес	УКУПНИ КАПИТАК
		Акцијски капитал и удјели у друштво са ограниченом одговор.	Ревалоризационе резерве (МРС 16,21 и 38)	Нереализ. добици и/губици по основу фин. сред. расположивих за продају	Остале рез. (емисиона премија, законске и статутарне резерве, заштитна гот. г)	Акумулисани нераспоређени добитак/ непокривени губитак			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1. Стање на дан 31.12.2016 године	901								
2. Ефекти промјена у рачуноводственим политикама	902								
3. Ефекти исправке грешака	903								
Поново исказано стање на дан 31.12.2016. год. (901±902±903)	904								
4. Ефекти ревалоризације материјал. и нематеријалних средстава	905								
5. Нереализовани добици/губици по основу фин. средстава расположивих за продају	906								
6. Курсне разлике настале по основу прерачуна фин. извјештаја у другу функционалну валуту	907								
7. Нето добитак/ губитак периода исказан у Билансу успеха	908								
8. Нето добитак/ губитак признати директно у капиталу	909								
9. Објављене дивиденде и други видови расподеле добити и покриће губитка	910								
10. Емисија акционарског капитала и други видови повећања или смањења основног капитала	911								
11. Стање на дан 31.12.2016 год./01.01.2017. (904±905±906 ±907±908±909-910+911)	912	1.648.765	7.613.711		1.537	(1.508.428)	7.755.585		7.755.585
12. Ефекти промјена у рачуноводственим политикама	913		(140.431)			140.431			
13. Ефекти исправке грешака	914								
14. Поново исказано стање на дан 01.01.2017 год. (912±913±914)	915	1.648.765	7.483.280		1.537	(1.367.997)	7.755.585		7.755.585
15. Ефекти ревалоризације материјалних и нематеријалних средстава	916		2.821.179				(2.821.179)		(2.821.179)
16. Нереализовани добици/губици по основу фин. средстава расположивих за продају	917								
17. Курсне разлике настале по основу прерачуна фин. извјештаја у другу функционалну валуту	918								
18. Нето добитак/ губитак периода исказану билансу успеха	919					(1.776.546)	(1.776.546)		(1.776.546)
19. Нето добитици / губици периода признати директно у капиталу	920								
20. Објављене дивиденде и други видови расподеле добити и покриће губитка	921								
21. Емисија акционарског капитала и други видови повећања или смањења основног капитала	922								
22. Стање на дан 31.12.2017. год. (915±916±917±918±919±920-921+922)	923	1.648.765	4.652.101		1.537	(3.144.543)	3.157.860		3.157.860

Напомене на на странама 9 до 31 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 01.01.-31.12.2017.године

	Напомена	2017.	у КМ 2016.
I ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛ.АКТИВНОСТИ	8		
1. Приливи од купаца		467.170	1.252.490
2. Остали приливи из пословних активности		19.074	223.306
3. Свега приливи готовине из пословних активности (1+2)		486.244	1.475.796
4. Одливи по основу плаћања добављачима		259.772	115.100
5. Одливи по основу плаћања запосленим		1.023.254	948.280
6. Остали одливи из пословних активности		298.180	439.852
7. Свега одливи гот. из посл. активности		1.581.206	1.503.232
8. Нето одлив гот. из посл. активности		1.094.962	27.436
II ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА	8	1.505.750	-
1. Приливи од продаје некретнина		1.505.750	-
2. Свега приливи готовине			
3. Одливи по основу набавке основних средстава		9.600	2.495
4. Свега одливи готовине из активности инвестирања		9.600	2.495
6. Нето одлив готовине из активности инвестирања			2.495
Нето прилив готовине из активности инвестирања		1.496.150	
III ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
1. Приливи по основу повећања основног капитала			
2. Приливи по основу кредита		-	150.000
3. Свега приливи готовине из активности финанси			150.000
4. Одливи по основу финансијских обавеза		150.000	140.000
5. Свега одливи готовине из активности финансирања		150.000	140.000
6. Нето одлив		150.000	-
7. Нето прилив			10.000
IV УКУПНО ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ		1.991.994	1.625.796
V УКУПНИ ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ		1.740.806	1.645.727
VI НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ			19.931
НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ		251.188	
VII НЕТО ГОТОВИНА			
1. Готовина на почетку обрачуноског периода		1.330	21.261
2. Готовина на крају обрачуноског периода		252.518	1.330

Напомене на странама 9 до 31 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. Предузеће "Завод за изградњу", Бања Лука, настало је 1979. године на основу Самоуправног споразума о спајању Предузећа за изградњу Бања Лука, Дирекције за изградњу регионалног медицинског центра Бања Лука и Стручне службе СИЗ-а становања Бања Лука. Настало предузеће се звало Друштвено предузеће "Завод за изградњу" Бања Лука. На основу Закона о државним предузећима, 1995. године, предузеће је организовано као Основно државно предузеће "Завод за изградњу" Бања Лука. Крајем 2003. године започео је поступак приватизације државног капитала, а у 2004. године је тај поступак завршен и предузеће је организовано као Акционарско друштво "Завод за изградњу" Бања Лука и уписано је у Судски регистар под бројем У/И 433/04 од 23.06.2004. године, уложак број 1-544-00 Бања Лука.

Дана 18.10.2010. године извршен је упис у судски регистар, усклађивање одредби оснивачког акта Друштва са одредбама Закона о привредним Друштвима РС („Службени гласник РС“ број 127/2008) и промјена лица овлашћеног за заступање код Завода за изградњу АД, Бања Лука, под бројем 071-0-ОПЕР-10-000524.

Усклађивање дјелатности са Уредбом о класификацији дјелатности код Окружног привредног суда у Бања Луци под бројем 057-0-Рег-11-002168, извршена је 22.09.2011 год. Посљедња регистрација код суда извршена је дана 17.07.2017. год. као промјена лица овлашћених за заступање.

1.2. Регистрована дјелатност Друштва је:

- 71.11 - Архитектонске дјелатности,
- 71.12 - Инжињеријске дјелатности,
- 71.20 - Техничко испитивање и анализа,
- 74.90 - Остале стручне, научне и техничке дјелатности,
- 81.10 - Помоћне дјелатности, управљање зградама,
- 41.10 - Организација извођења пројеката за зграде,

Основна дјелатност је 71.12 инжињерске дјелатности и са њима повезано техничко савјетовање. Друштво има регистроване и друге дјелатности, као што су пројектовање, холдинг послови, пружање савјета, консалтинг послови и друге, те увоз и извоз у оквиру регистроване дјелатности. Матични број Друштва је 1152254, ЈИБ 4400872730004, а ПДВ ИБ 400872730004. Завод је правно лице које послује као отворено акционарско друштво.

Сједиште Друштва је у Улици Марије Бурсаћ број.4 у Бања Луци.

Просјечан број запослених на бази сати рада у 2017. години је 54 радника.

1.3. Органи завода си:

- Скупштина акционара
- Управни одбор и
- Генерални директор Друштва

На дан билансирања чланови Управног одбора и Директор Друштва били су:

Управни одбор:

1. Ђуро Црномарковић (предсједник)
2. Наташа Марић-Удовчић
3. Дарко Тадић
4. Драгомир Ђукић
5. Горан Бранковић

Генерални Директор :

1. Велимир Кукобат

1.4. Друштво је разврстано у средња правна лица, на основу критерија из члана 5 Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске („Службени гласник РС“ бр.94/15 РС).

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 капитала и токове готовине у обрачунском периоду, као и да ли су финансијски извјештаји састављени у складу Међународним рачуноводственим стандардима и Међународним стандардима финансијског извјештавања.

1.5. Регистровани капитал износи :

у КМ

	број акционара	Процент учешћа	Вриједност учешћа
Град Бања Лука	1	67,12	1.106.696
Интерни дионичари	121	15,51	255.687
Тадић Дарко Бања Лука	1	17,37	286.382
Свега:	123	100	1.648.765

Укупан број акционара је 123, а номинална вриједност једне акције 1 КМ.

2. ОСНОВА ЗА САСТАВЉАЊЕ, ПРЕЗЕНТАЦИЈУ И РЕВИЗИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА

2.1. Састављање и презентација финансијских извјештаја

2.1.1. Прописи из области рачуноводства и ревизије који се у смислу Закона о рачуноводства и ревизији примјењују у Републици, подразумјевају Међународни рачуноводствени стандарди, Међународни стандарди финансијског извјештавања, Међународни стандарди ревизије, Кодекс етике за професионалне рачуновође и пратећа упутства, објашњења и смјернице које доноси Међународна федерација рачуновођа (члан 2 Закона о рачуноводству и ревизији РС.“Службени гласник РС“.бр 94/15)

2.1.2. Сагласно члану 19 Закона финансијски извјештаји за 2017.годину сачињени су на обрасцима:

- Биланс стања – извјештај о финансијском положају,
- Биланс успјеха - извјештај о укупном резултату,
- Биланс токова готовине - извјештај о токовима готовине
- Извјештај о промјенама на капиталу
- Напомене уз финансијске извјештаје

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

2.1.3. Финансијске извјештаје је потписао генерални директор Друштва као одговорно лице и сертификовани рачуновође Сања Чугаљ СР-1754/18 лице овлашћено за састављање финансијских извјештаја у Друштву.

2.1.4. Друштво је у састављању финансијских извјештаја примјењивало рачуноводствене политике, образложене у напомени 3 уз финансијске извјештаје које су засноване на рачуноводственим и пореским прописима Републике Српске.

Подаци у финансијским извјештајима и у овом извјештају исказани су у КМ, без децимала.

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

2.1.6. Посебна основа за израду и презентацију финансијских извјештаја, те за њихову ревизију, био је извјештај о извршеном попису имовине и обавеза на дан 31.12.2017. године.

2.2. Ревизија финансијских извјештаја

2.2.1. Ревизију финансијских извјештаја Друштва за 2017. годину обавили смо у складу са Законом о рачуноводству и ревизији Републике Српске ("Службени гласник РС" број:94/15) и Међународним стандардима ревизије.

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, извјештај о извршеном попису и др.

2.3. Рачуноводствена начела

При сачињавању финансијских извјештаја Друштво је обавезно да се придржава сљедећих начела:

2.3.1. Начело сталности из којег произилази да имовински, финансијски и приносни положај Друштва као и економска политика земље и економске политике у окружењу омогућују пословање у неограниченом року из чега произилази привременост и повременост извјештавања, као и обавезност процјењивања по набавној цијени и цијени коштања осим у случајевима примјене начела импаритета.

2.3.2. Начело досљедности које подразумјева да се начин процјењивања билансних позиција не мијења у дужем временском периоду, а ако до промјене ипак дође, ефекат промјене се кванификује и презентује у складу МРС 8 – Рачуноводствене политике, промјене рачуноводствених промјена и грешке.

2.3.3. Начело опрезности у складу са којим се имовина Друштва вреднује по принципу ниже вриједности, а обавезе по принципу више вриједности, осим ако се у релевантним МСФИ не захтијева другачије.

2.3.4. Начело узрочности прихода и расхода по коме се узимају у обзир сви приходи и сви расходи датог обрачунског периода без обзира на моменат наплате прихода (фактурисана реализација) и момената плаћања по основу расхода.

2.3.5. Начело појединачног процјењивања имовине и обавеза при чему евентуална групна процјењивања ради рационализације проистичу из појединачног процјењивања.

2.3.6. Начело идентитета биланса по коме биланс отварања пословних књига за текућу годину мора да буде идентичан закључном билансу.

3. ОСНОВНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ

Основне рачуноводствене политике које су практично примјењене приликом састављања финансијских извјештаја за 2017.годину су сљедеће:

3.1. Пословни приходи

Приходи од продаје учинака на домаћем тржишту исказују се по фактурној вриједности умањеној на попусте и порез на додатну вриједност. Приходи се евидентирају у тренутку продаје учинака.

3.2. Пословни расходи

Послови расходи представљају трошкове настале у односу на фактурисану односно наплаћену реализацију, а обухватају трошкове материјала, енергије и горива, трошкове зарада, накнада зарада и остале личне расходе, услуге и амортизацију. Ови трошкови обухватају и трошкове општег карактера сврстане као нематеријалне трошкове и то: трошкове репрезентације, осигурања, платног промета и банкарских услуга, чланарина, пореза и остале расходе, настале у текућем обрачунском периоду.

3.3. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема признају се и подлијежу обрачуну амортизације, ако испуњавају прописане МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема. Почетно мјерење некретнина, постројења и опрема, који испуњавају услове за призивање као стално средство врши се по набавној вриједности или по цијени коштања. Накнадно мјерење након почетног признавања некретнина, постројења и опрема врши се по трошковном моделу из МРС 16, односно по набавној вриједности или цијени коштања умањеној за исправку вриједности по основу кумулиране амортизације и обезвријеђења.

3.4. Потраживања по основу продаје

Потраживања по основу продаје обухватају сва потраживања за извршене услуге, по којима су испостављене фактуре, а која нису наплаћена.

Доспјела потраживања, осим потраживања по основу финансијских пласмана, која нису наплаћена процјењују се по номиналној вриједности умањеној индиректно за износ вјероватне ненаплативости потраживања, а директно ако је немогућност наплате извјесна и документована.

3.5. Готовински еквиваленти и готовина

Готовински еквиваленти и готовина укључују готовину у благајни, депозите код комерцијалних банака, као и високо ликвидна средства која се могу брзо конвертовати у познате износе готовине, уз безначајан ризик од промјене вриједности.

3.6. 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.

3.7. Прерачунавање страних средстава плаћања и рачуноводствени третман курсних разлика

Сва потраживања и обавезе у страним средствима плаћања прерачунавају се у њихову противвриједност у КМ по средњем курсу важећем на дан биланса стања.

3.8. Финансијске обавезе

Финансијске обавезе обухватају дугорочне обавезе (дугорочне кредите и остале дугорочне обавезе), краткорочне обавезе из пословања и остале обавезе.

Финансијске обавезе се иницијално признају у износу примљених средстава. Након почетног признавања финансијске обавезе се мјере у износу по коме је обавеза почетно призната умањена за отплате главнице, увећана за износе капитализованих камата и умањена за било који отпис одобрен од стране повјериоца.

Обавезе по основу камата на финансијске обавезе се евидентирају на терет финансијских расхода у периоду на који се односе и приказују у оквиру осталих краткорочних обавеза и пасивних временских разграничења.

3.9. Капитал

Капитал обухвата основни капитал, законске и статутарне резерве, ревалоризационе резерве и нераспоређени добитак. Ревалоризационе резерве датог средства преносе се на нераспоређени добитак када се то средство амортизује или прода. Губитак представља исправку вриједности капитала.

3.10. Пасивна временска разграничења

Пасивна временска разграничења обухватају унапријед обрачунате трошкове, обрачунате приходе будућег периода, одложене приходе по основу ефеката уговорене заштите од ризика, разграничене трошкове набавке и донације.

Донације примљене за повећање прихода уносе се у приходе до висине расхода, а донације примљене за набављене ствари уносе се у приходе у висини трошкова насталих по основу утрошка или амортизације примљених ствари из донације.

3.11. Основе вредновања

Извјештаји су састављени уз поштовање историјског трошка. Некретнине, постројења и опрема су исказани по набавној вриједности која је умањена за исправку вриједности тј. отписану вриједност. Крајем 2003. године предузеће је извршило прву процјену фер вриједности основних средстава.

Процјену је извршила посебна комисија састављена од стручних лица одговарајућих области и у складу са Правилником о начинима и роковима процјене и књижења ефеката процјене вриједности појединих позиција биланса стања правних лица.

Поједине рачуноводствене политике примјењене у припреми и презентовању финансијских извјештаја приказане су непосредно уз ноту на коју се односе.

БИЛАНС СТАЊА

4. ПРИЗНАВАЊЕ АКТИВЕ БИЛАНСА СТАЊА

4.1. Стална имовина

Сталну имовину Друштва, на дан биланса, чине некретнине, постројења и опрема и то:

	у КМ		
	<u>Набавна вриједност</u>	<u>Исправка вриједности</u>	<u>Садашња вриједност</u>
Земљиште	798.900	-	798.900
Грађевински објекти	5.184.587	465.784	4.718.803
Опрема	881.560	808.241	73.319
Дугорочни финансијски пласмани	156.524	-	156.524
Стање 31. децембра 2017. године	<u>7.021.571</u>	<u>1.274.025</u>	<u>5.747.546</u>

у КМ				
Набавна вриједност	Земљиште	Грађевински објекти	Опрема	Укупно
Стање 01.01.2017.	798.900	12.342.839	1.021.451	14.163.190
Смањење -повећање	-	(7.158.252)	(139.891)	7.298.143
Стање 31.12.2017.	798.900	5.184.587	881.560	6.865.047
Исправка вриједн				
Стање 01.01.2017.	-	4.734.451	932.220	5.666.671
Амортизација повећање	-	68.360	24.116	92.476
Смањење вриједности	-	(4.337.027)	(148.095)	(4.485.122)
Стање 31.12.2017.		465.784	808.241	1.274.025
Садашња вриједност	798.900	4.718.803	73.319	5.591.022

Вриједност земљишта, исказана на основу процјене и то парцела 48/112 1342 м2 на износ 402.900 КМ и парцела 5/5 1320 м2 на износ 396.000 КМ.

Друштво је дана 28.03.2017. године извршило процјену тржишне вриједности пословне зграде у улици Марије Бурсаћ бр.4,а процјену је радила Јавна установа Институт за урбанизам грађевинарство и екологију Републике Српске.

Процјена вриједности пословне зграде је извршена по спратовима и то:

Назив	у КМ	
	м-2	Процјењена вриједност
Подрум	311	508.112
Приземље	357	916.562
I Спрат	366	854.244
II Спрат	365	851.910
III Спрат	368	815.966
IV Спрат	370	777.222
Укупно :	2.137	4.724.016

На основу процјене вриједности Друштво је налогом за књижење број ОС.02 смањило књиговодствену вриједност зграде у износу од 7.158.252 КМ,и исправку вриједности зграде у износу од 4.337.028 КМ,на терет ревалоризационе вриједности у износу од 2.821.224 КМ.Након ових књижења књиговодствена вриједност пословне зграде је 4.724.016 КМ.

Вриједност грађевинских објеката износи: управна зграда 4.724.016 КМ, барака 436.175 КМ, гараже 18.096 КМ и ограда 6.300 КМ. или укупно 5.184.587 КМ.

Опрема је исказана на основу количинских пописа и процјене по набавној вриједности. Дугорочни финансијски пласмани односе се на учешће у капиталу других правних лица у износу од 152.800 КМ фудбалски клуб Борац Бања Лука и дугорочне обвезнице у износу од 3.724 КМ.

4.2. Дати аванси

	у КМ	
	2017.	2016.
„Агропромет“ А.Д. Бања Лука	5.000	5.000
„Грађење“ Д.о.о. Пале	60.000	60.000
„Протехника“ Д.о.о. Источно Сарајево	10.000	10.000
Стање 31.децембра	75.000	65.000

Дати аванси на дан биланса износе 75.000 КМ, а дати су „Агропромет-у“ А.Д. Бања Лука 5.000 КМ у ранијим годинама и 60.000 КМ дати аванси „Грађење“ Д.о.о. Пале, Протехника Д.о.о. Источно Сарајево у износу 10.000 КМ.

Уговор о пословно техничкој сарадњи закљичен је у Бања Луци 09.11.2012. године, са „Грађење“ Доо Пале на пословима припреме понуде и реализације услуга техничког надзора пројекта „Реконструкција Кастела 1 фаза надзора Бања Лука“ (члан 1 уговора)

На основу наведеног уговора испостављен је авансни рачун од стране „Грађење“ Доо Пале на износ од 114.245 КМ-без пдв-а од 11.03.2013. године -број (05) 0006-0.

Д.О.О. „Грађење“ Пале покренули су судски поступак ради наплате 130.693 КМ.

Потребно је да управа анализира наведене уговоре и авансни рачун, те да донесе одговарајуће одлуке.

Уплате средстава су извршене дана:

29.03.2013.	10.000
12.04.2013.	20.000
16.04.2013.	10.000
19.04.2013.	10.000
17.03.2014.	10.000
Укупно	60.000

4.3. Потраживања по основу продаје

Потраживања по основу продаје састоје се од потраживања од купаца и то:

у КМ

	<u>2017.</u>	<u>2016.</u>
Потраживања од купаца у земљи	866.760	880.982
Потраживања од купаца у иностранству	73.500	73.500
Исправка вриједности потраживања	(690.443)	-
Стање 31.децембра	<u>249.817</u>	<u>954.482</u>

Највећи појединачни износи потраживања од купаца односе се на:

У КМ

1. Град Бања Лука	26.236
2. Град пословни простори	12.988
3. Гранд Граде	8.815
4. Сзтр Код Зоке	39.605
5. Општина Вишеград	8.716
6. Хидроелектране на Требишњици	6.440
7. Комсар Енерги Хидро Д.о.о. Бања Лука	73.500
8. Јунгић П.П.	18.480
9. Свега:	<u>194.780</u>
10. Остали купци	55.037
1. Стање 31. децембра	<u>249.817</u>

Спорна потраживања од купаца у износу од 690.443 КМ исказана су аналитичким евиденцијама купаца, а за које је извршена исправка књижења на терет осталих расхода у 2017. години. А по основу одлуке генералног директора број 659/18 од 19.02.2018. године.

4.4. Потраживања из специфичних послова

у КМ

	<u>2017.</u>	<u>2016.</u>
Потраживања за станарину по суд.рјеш.	83.431	93.861
Потраживања од Крајина Копаоник Осигурања		75.126
Стање 31.децембра	<u>83.431</u>	<u>168.987</u>

Напомене уз финансијске извјештаје 31. децембра 2017. год.

Одлуком генералног директора број 659/18 је наложено да се изврши директни отпис ненаплаћених и застарјелих потраживања у износу од 75.126 КМ, од Крајина Копаоник осигурања.

Потраживања за станарине по судским рјешењима су наплаћена у износу од 10.430 КМ, те остатак потраживања износи 83.431 КМ.

4.5. Друга потраживања

Друга потраживања на дан биланса износе:

	у КМ	
	2017.	2016.
Потраживање од запослених	17.003	15.595
Потраживања од фонда за накнаду боловања	121.158	98.496
Потраживања РГУ	-	39.348
Потраживања од Завода за запошљавање	1.018	1.018
Потраживања од Компаније Субашић	-	60.000
Потраживања од Пореске Управе	2.957	-
Стање 31.децембра	142.136	214.457

Извршен је отпис потраживања у износу од 39.348 КМ, потраживања од Града и потраживање од компаније „Субашић“ у износу од 60.000 КМ, по одлуци генералног директора на терет осталих расхода.

Ова потраживања су настала у ранијим годинама и описивана су у ревизорским извјештајима у ранијим годинама. Потраживања од Фонда здравственог осигурања за накнаду боловања износи 85.091 КМ, и потраживање од Фонда за социјалну и дијечју заштиту износи 36.067 КМ. (породиљско боловање) или укупно потраживање износи 121.158 КМ.

Потраживање од запослених износи 17.003 КМ, а односи се на аконтације за службена путовања 8.992 КМ, и остала потраживања од запослених у износу од 8.011 КМ.

4.6. Новчана средства

Стање новчаних средстава на дан биланса износи како слиједи:

	у КМ	
	2017.	2016.
Жиро рачун	250.941	-
Благајна	1.577	1.330
Стање 31.децембра	252.518	1.330

Напомене уз финансијске извјештаје 31. децембра 2017. год.

Признато стање готовине на дан биланса одговара стању по књигама и попису исте, као и стању по изводима банке односно благајничком дневнику.

4.7. Порез на додатну вриједност

Износ аконтативног пдв-а у износу од 1.456 КМ. односи се за одбитак након састављања финансијског извјештаја.

4.8. Активна временска разграничења

	у КМ
	<u>2017.</u>
Обрачунате камате на репрограм	2.661
Стање 31.децембра	<u>2.661</u>

5. ПРИЗНАВАЊЕ ПАСИВЕ БИЛАНСА СТАЊА

5.1. Капитал

Исказано стање и промјене на капиталу, као и структура истог је сљедећа:

	у КМ	
	<u>2017.</u>	<u>2016.</u>
ОСНОВНИ КАПИТАЛ		
Акцијски капитал	1.648.765	1.648.765
Ревалоризационе резерве	4.652.101	7.613.711
Резерве из добитка	1.537	1.537
Губитак ранијих година	(1.367.997)	(1.508.428)
Губитак текуће године	(1.776.546)	-
Стање 31.децембра	<u>3.157.860</u>	<u>7.755.585</u>

Регистровани акцијски капитал износи 1.648.765 КМ, ревалоризационе резерве износе 4.652.101 КМ, а настале су књижењем ефеката процјене основних средстава (грађенских објеката) у ранијим годинама.

Извршено је смањење вриједности ревалоризационих резерви у износу од 2.821.224 КМ, по основу процјене тржишне вриједности пословне зграде. (види напомену 4.1)

Напомене уз финансијске извјештаје 31. децембра 2017. год.

Друштво је остварило губитак у пословној години у износу од 1.776.546 КМ, који се може расчланити на губитак из пословања у текућој години у износу од 899.109 КМ, и на губитак по основу отписа потраживања из ранијих година у износу од 877.437 КМ.

Губитак је остварен више од четири пута укупног прихода у 2017. години, чиме је угрожена сталност у пословању.

5.2. Обавезе из пословања

Обавезе из пословања на дан билансирања износе:

	у КМ	
	2017.	2016.
Примљени аванси-Водовод	1.505.000	-
Добављачи у земљи	725.142	791.915
Добављачи у иностранству	5.195	2.104
Остале обавезе из пословања	7.592	7.993
Стање 31 децембра	2.242.929	802.012

Обавезе према добављачима, на дан биланса стања, признате су на основу улазних фактура за робу и услуге које су евидентирани у књиговодству, а које нису плаћене до дана билансирања. Стање обавеза исказано у Билансу одговара стању у књиговодству Друштва.

Највећи појединачни износи обавеза према добављачима у земљи, на дан билансирања, односе се на:

	у КМ
1. Косиг Дунав осигурање, Бања Лука	92.505
2. ПТГ РС, Бања Лука	12.075
3. Дневне независне новине, Бања Лука	25.439
4. „Чистоћа“ А.Д. Бања Лука	23.443
5. „Хотел Босна“ А.Д. Бања Лука	14.857
6. „Топлана“ А.Д. Бања Лука	183.607
7. „Пекотека Мадона“ Бања Лука	41.806
8. Кетеринг Кинг Д.О.О. Бања Лука	64.681
9. Град комуналне накнаде	62.499
10. Висока школа Колеђ	12.630
11. Свега:	533.542
12. Остали добављачи	196.795
13. Стање 31. децембра	730.337

Напомене уз финансијске извјештаје 31. децембра 2017. год.

Друштво не измирује обавезе према добављачима на вријеме, па су многи добављачи покренули судске поступке ради наплате обавезе.

Остале обавезе из пословања износе 7.592 КМ, а односе се на погрешне уплате које би требало вратити уплатиоцима у износу од 7.592 КМ.

Примљени аванси у износу од 1.505.000 КМ, односе се на примљене авансе од Водовода А.Д. Бања Лука.

Друштво има намјеру да прода дио пословне зграде и по том основу „Водовод“ А.Д. је у 2017. години уплатио наведени аванс. Документација око продаје уговор, рачун, обрачун и књижење преноса власништва и друго биће завршено у 2018. години.

5.3. Обавезе за бруто зараде и накнаде зарада

Признато стање обавеза за бруто зараде и накнаде зарада на дан биланса износи:

	у КМ	
	2017.	2016.
Обавезе за нето зараде	242.960	300.974
Обавезе за нето зараде из предходних година	65.543	86.107
Накнада за топли оброк	36.905	107.276
Обавезе за порезе на зараде	116.792	95.717
Обавезе на доприносе на зараде	484.615	474.441
Обавезе за чланове управног одбора	-	69.059
Остале обавезе	54.450	109.254
Стање 31. децембра	1.001.265	1.242.828

Као што се види из табеле Друштво не исплаћује на вријеме зараде радницима, порезе и доприносе на зараде.

5.4. Друге обавезе

	у КМ	
	2017.	2016.
Обавезе за чланарину Привредне Коморе Р.С.	1.902	1.673
Обавезе за чланарину-синдикат	12.534	8.973
Обавезе по основу камата на репрограм	36.455	17.597
Остале обавезе	1.600	2.900
Обавезе према члану управног одбора	61.409	-
Стање 31 децембра:	113.900	31.143

5.5. Обавезе за порезе и доприносе

Обавезе за остале порезе износе:

	у КМ	
	<u>2017.</u>	<u>2016.</u>
Пдв	26.457	60.199
Обавеза за накнаде	1.552	16.344
Остали порези и доприноси	7.941	2.096
Стање 31 децембра:	<u>35.950</u>	<u>78.639</u>

Књиговодствено стање обавеза за остале порезе одговара стању исказаном у спецификацији – попису других обавеза на дан биланса.

5.7. Пасивна временска разграничења

Пасивна временска разграничења износе 2.661 КМ, а односе се на камате по репрограму за порезе и доприносе на лична примања.

Б И Л А Н С У С П Ј Е Х А

6. ПРИЗНАВАЊЕ ПРИХОДА И РАСХОДА

6.1. Пословни приходи

Пословне приходе чине:

	у КМ	
	<u>2017.</u>	<u>2016.</u>
Приходи од продаје учинака	278.019	722.327
Остали пословни приходи	131.784	40.044
Свега пословни приходи:	<u>409.803</u>	<u>762.371</u>

Приходи од продаје учинака признати су и исказани у Билансу успјеха на основу испостављених фактура за извршене услуге, односно наплаћених износа у готову. Природа дјелатности које обавља Друшво одређују претежну оријентисаност на домаћем тржишту.

Корисници услуга Завода су инвеститори јавних радова из овласти високоградње и нискоградње и органи општинских управа из РС и БиХ, те физичка и правна лица са подручја града Бања Луке и РС.

6.2. Пословни расходи

Пословни расходи састоје се из:

	у КМ	
ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	2017.	2016.
Трошкови канцеларијског материјала	17.726	14.361
Трошкови материјала за чишћење	2.488	845
Трошкови материјала-ресторани	-	81
Трошкови материјала-бифе	354	473
Трошкови осталог материјала	7.971	2.095
Остали непоменути трошкови	2.469	263
Утрошено гориво	4.996	5.689
Утрошена електрична енергија	11.810	9.488
Утрошена топлотна енергија	29.013	32.133
Свега трошкови материјала:	76.827	65.428

	у КМ	
ТРОШКОВИ ЗАРАДА И НАКНАДА ЗАРАДА	2017.	2016.
Нето зараде запослених	396.507	500.487
Накнаде за чланове УИ и НО	19.800	19.200
Накнаде за исхрану запослених	68.986	64.613
Порез на плате	27.672	35.689
Порез на зараде УО и НО	2.200	2.167
Порез на зараде за исхрану запослених	7.714	7.180
Доприноси на плате	212.463	264.093
Доприноси на зараде УО и НО	10.836	10.754
Доприноси на зараде за исхрану	37.974	35.400
Регрес за годишњи одмор	40.875	32.270
Отпремнине за одлазак у пензију	4.760	34.878
Трошкови дневница на службеном путу	223	4.505
Трошкови смјеш.и исхр.на служ.путу	-	1.295
Накнаде трошкова за превоз на посао	37.638	72.942
Помоћ запосленима и породици	1.330	4.509
Трошкови горива за сопствена возила	113	3.526
Путарина и остали трошкови служб.пута	56	141
Свега трошкови зарада и накнада:	869.147	1.093.649

	у КМ	
ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	2017.	2016.
Трошкови превоза	-	78
Трошкови услуга брзе поште	-	395
Трошкови ПТТ услуга	-	1.773
Трошкови телефонских услуга	12.985	14.571
Трошкови интернет услуга	1.567	2.210
Трошкови услуга одржавања основних средстава	5.878	5.355
Текуће одржавање транспортних услуга	2.711	984
Текуће одржавање рачунарске централе	3.169	2.293
Текуће одржавање осталих основних средстава	1.851	-
Трошкови огласа	490	2.506
Трошкови одвоза смећа	3.394	3.394
Трошкови воде	1.267	1.395
Трошкови услуга по уговору о привр.поврем.посло	14.484	14.207
Комуналне услуге	7.027	6.905
Трошкови осталих услуга	305	3.107
Свега трошкови производних услуга:	55.128	59.173

	у КМ	
АМОРТИЗАЦИЈА	2017.	2016.
Амортизација	92.477	184.428
Свега амортизација:	92.477	184.428

	у КМ	
НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	2017.	2016.
Трошкови непроизводних услуга	35.689	30.991
Трошкови репрезентације	366	163
Трошкови премије осигурања	1.361	650
Трошкови платног промета и банкарских услуга	13.471	14.246
Трошкови чланарине	230	716
Остали нематеријални трошкови	18.238	10.981
Свега нематеријални трошкови:	69.355	57.747

	у КМ	
	<u>2017.</u>	<u>2016.</u>
Трошкови пореза	17.319	26.405
Трошкови доприноса	5.909	3.477
Свега пословни расходи:	<u>1.186.162</u>	<u>1.490.307</u>

6.3. Финансијски приходи и расходи

Финансијски приходи и расходи износе:

	у КМ	
	<u>2017.</u>	<u>2016.</u>
Финансијски приходи	-	-
Финансијски расходи	122.750	89.018
Губитак финансирања:	<u>(122.750)</u>	<u>(89.018)</u>

Финансијске расходе за 2017.годину чине расходи камата 122.750 КМ,

6.4. Остали приходи и расходи

Остали приходи и расходи износе:

	у КМ	
	<u>2017.</u>	<u>2016.</u>
Остали приходи	-	5.464
Остали расходи	877.437	18.795
Губитак-добитак по основу осталих прихода и расхода:	<u>(877.437)</u>	<u>(13.331)</u>

Остале расходе у 2017.години чине:

	у КМ
1. Расходи по основу отписа потраживања	864.917
2. Остали расходи	12.520
2. Свега:	<u>877.437</u>

6.5. Укупни приходи и расходи

Укупни приходи и расходи износе:

	у КМ	
	2017.	2016.
Укупни приходи	409.803	767.835
Укупни расходи	2.186.349	1.598.120
Укупни губитак:	(1.776.546)	(830.285)
Нето резултат:	(1.776.546)	(830.285)

7. ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОМЈЕНАМА У КАПИТАЛУ

Правилником о садржини и форми обрасца извјештаја о промјенама у капиталу ("Службени гласник РС", број: 63/2016) установљена је шема обрасца, која чини његов саставни дио.

Према одредбама члана 2. став 1. Правилника обвезници израде извјештаја о промјенама у капиталу су сва правна лица са сједиштем у Републици Српској, регистрована као друштва капитала, сагласно МРС 1 –Презентација финансијских извјештаја. Друштво је уредно сачинило Извјештај о промјенама у капиталу за 2017. 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: 31.12.2016.године **7.755.585 КМ.** и 31.12.2017.године **3.157.860 КМ.** Структура капитала приказана је и у **напомени 5.1 овог извјештаја.**

8. БИЛАНС ТОКОВА ГОТОВИНЕ

Правилником о садржини и форми образаца финансијских извјештаја ("Службени гласник РС", бр. 63/2016) 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 2017. годину у којем су приказани сви приливи и одливи средстава у оквиру појединих подбиланса односно позиција.

Приказано стање нето готовине у овом обрасцу на почетку односно на крају обрачунског периода у цијелости одговара стању исте у Билансу стања АОП-055 односно књигама - рачуна 240-249 и оно износи: на почетку обрачунског периода **1.330 КМ** и на крају обрачунског периода **252.518 КМ**.

9. ПРАВНИ ПОСТУПЦИ ДРУШТВА

На основу предочених прегледа ревизији од стране руководства Друштва видљиво је да је Друштво тужило следеће купце:

	у КМ
„Стефан Милутин“ Д.О.О. Бања Лука	38.801
Бетонски производи Доо Бања Лука	33.685
„Млекара“ А.Д. Бања Лука	41.549
Јунгић Слободан	14.725
Камелеон Комерц Доо Бања Лука	8.231
Зембо Фуад	6.078
Гранула Зоран	36.925
Укупно:	179.994

Поступци у којима је ЗИБЛ тужен:

	у КМ
„Кетеринг Кинг“ Бања Лука	64.681
„Велепрехрана“ Бања Лука	102.600
„Хотел Босна“ Бања Лука	20.000
„Примапром“ Д.О.О. Бања Лука	10.311
„БЛ Канал“ Бања Лука	7.434
„Чистоћа“ А.Д. Бања Лука	5.806
„Хотел Палас“ А.Д. Бања Лука	6.091
„Кецком“ Д.О.О. Бања Лука	23.728
„Грађење“ Д.О.О. Пале	130.693
ГП „Крајина“ Бања Лука	6.141
„Атлантик“ Д.О.О. Бања Лука	1.081
„Нестро петрол“ А.Д. Бања Лука	2.899
„НГО Крајина“	202.500
Дарко Тадић Бања Лука	1.718.292
Укупно:	2.302.257

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	31.12.2017. године	31.12.2016. године	Индекс 3:4
1	2	3	4	5
1.	СТАЛНА ИМОВИНА	5.747.546	8.653.793	66
2.	ТЕКУЋА ИМОВИНА	807.019	1.440.244	50
3.	ПОСЛОВНА АКТИВА	6.554.565	10.094.037	65
4.	КАПИТАЛ	3.157.860	7.755.585	40
5.	ОБАВЕЗЕ	3.396.705	2.338.452	145
6.	ПОСЛОВНА ПАСИВА	6.554.565	10.094.037	65

10.2. Показатељи биланса успјеха

у КМ

Ред. број	ОПИС	31.12.2017. године	31.12.2016. године	Индекс 3:4
1	2	3	4	5
1.	Пословни приходи	409.803	762.371	
2.	Финансијски приходи	-	-	
3.	Остали приходи	-	5.464	
4.	Укупни приходи:	409.803	767.835	53
5.	Пословни расходи	1.186.162	1.490.307	
6.	Финансијски расходи	122.750	89.018	
7.	Остали расходи	877.437	18.795	
8.	Укупни расходи:	2.186.349	1.598.120	136
9.	Губитак:	(1.776.546)	(830.285)	213

11. СТАЛНОСТ ПОСЛОВАЊА

Из пословања које се у континуитету наставља у 2018. години, стратегија будућег наступа на тржишту, која је усмено изложена од стране руководства друштва, може се закључити да је угрожена сталност пословања друштва.

Узрок томе су неизмирене обавезе према радницима, обавезе према добављачима и судски процеси који се воде пред судовима, те неликвидност у пословању, као прво и друго велика конкуренција у пружању услуга на тржишту и немогућност добијања послова код купаца.

У разговору са директором Друштва током рада и израде ревизорског извјештаја, може се закључити да је започела активност на рјешавању проблема Завода

12. ПРИСТУП ОБАВЉАЊУ РЕВИЗИЈЕ

У обављању ревизије полазили смо од чињенице да постоји објективна потреба и законска обавеза да се обави ревизија финансијских извјештаја **"Завода за изградњу" А.Д. Бања Лука** за 2017. 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 31.12.2017. 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 подсјетити 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.

Као дио процеса наше ревизије, захтијевали смо од управе Друштва писмену потврду изјаве које су нам дате у вези са ревизијом.

Ревизија коју смо обавили обезбјеђује поуздану основу за изражавање нашег мишљења.