

Društvo za reviziju i računovodstvo
„PRIMANTA“ D.O.O.
Banja Luka, Branka Majstorovića 3
Tel.051-212-674, 065-587-499; e-mail: primanta@teol.net
JIB: 4400808720003 PIB 400808720003

Preduzeće za montažno proizvodne i uslužne
djelatnosti
"BOSNAMONTAŽA" A.D.
PRIJEDOR
Broj: 476/16
Datum: 24.03. 2016 god.

IZVJEŠTAJ

o izvršenoj reviziji finansijskih izvještaja

PREDUZEĆE ZA MONTAŽNO PROIZVODNE I USLUŽNE DJELATNOSTI

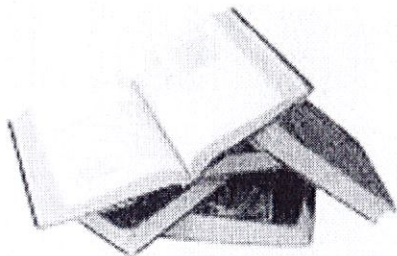
"BOSNAMONTAŽA " A.D. PRIJEDOR

za 2015. godinu

Banja Luka, mart 2016. godine

SADRŽAJ

	strana:
MIŠLJENJE OVLAŠĆENOG REVIZORA	1
<hr/>	
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	
Bilans stanja za 2015.godinu	2
Bilan uspjeha za 2015. godinu	3
Izveštaj o promjenama u kapitalu za 2015. godinu	4
Bilans tokova gotovine za 2015. godinu	5
<hr/>	
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE	6
<hr/>	
IZJAVA O NEZAVISNOSTI I KVALIFIKACIJAMA.....	25
<hr/>	



Društvo za reviziju i računovodstvo
„PRIMANTA“ D.O.O.
Banja Luka, Branka Majstorovića 3
Tel.051-212-674, 065-587-499; e-mail: primanta@teol.net
JIB: 4400808720003 PIB 400808720003

Broj: 45

Datum: 24.03.2016. godine

Izveštaj nezavisnog revizora

SKUPŠTINI AKCIONARA

PREDUZEĆE ZA MONTAŽNO PROIZVODNE I USLUŽNE DJELATNOSTI "BOSNAMONTAŽA" A.D. PRIJEDOR

Uvod

Obavili smo reviziju priloženih finansijskih izvještaja Preduzeća za montažno proizvodne i uslužne djelatnosti "BOSNAMONTAŽA" A.D. Prijedor (u daljem tekstu "Društvo") koji obuhvataju bilans stanja na dan 31.12.2015. godine, odgovarajući bilans uspjeha, izvještaj o promjenama na kapitalu i bilans tokova gotovine 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 greške.

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, kao 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 usljed 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 primjenjenih 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 obezbjeđuju razumnu osnovu za izražavanje našeg mišljenja.

Mišljenje

Po našem mišljenju, finansijski izvještaji istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima, prikazuju finansijski položaj Društva na dan 31.12.2015. godine kao i rezultate njegovog poslovanja i tokova gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa računovodstvenim propisima.



Ovlašteni revizor
Borislav Đogatić

BILANS STANJA

(Izveštaj o finansijskom položaju)
na dan 31. decembra 2015 godine

U KM

	<u>Napomena</u>	<u>2015.</u>	<u>2014.</u>
AKTIVA			
STALNA IMOVINA			
Osnovna sredstva	3.3 i 4.1		
- Nabavna vrijednost		16.559.159	16.516.278
- Ispravka vrijednosti		(14.053.976)	(13.904.486)
- Neotpisana vrijednost		2.505.183	2.611.792
Ukupno stalna imovina		2.505.183	2.611.792
OBRTNA IMOVINA			
- Zalihe i dati avansi	3.5, 4.2	165.838	109.535
- Kupci u zemlji	3.6 i 4.3	604.282	1.259.277
- Kupci u inostranstvu	3.6 i 4.3	806.743	359.394
- Druga potraživanja	4.3	395	-
- Kratkoročni krediti		-	-
- Novčana sredstva - gotovina	4.4	7.466.491	4.010.923
- Porez na dodatu vrijednost	4.5	24.526	-
- Ukupna tekuća imovina		9.068.275	5.739.129
POSLOVNA AKTIVA		11.573.458	8.350.921
PASIVA			
KAPITAL			
- Akcijski kapital	5.1	2.855.317	2.855.317
- Zakonske rezerve	5.1	231.151	199.487
- Neraspoređeni dobitak ranijih godina	5.1	4.391.845	3.790.226
- Neraspoređeni dobitak tekuće godine		2.321.244	633.283
Ukupno kapital	5.1	9.799.557	7.478.313
OBAVEZE			
- Odložene poreske obaveze	5.2	89.070	89.070
- Ostali dobavljači	5.3	319.082	162.160
- Obaveze za zarade i naknade zarada	5.4	111.903	196.778
- Druge obaveze	5.5	570	7.638
- Obaveze za poreze, doprinose i dr. daž.	5.5	4.007	56.821
- Obaveze poreza na dobit	5.6	254.448	57.951
- Pasivna vremenska razgraničenja	5.7	994.821	302.190
Ukupno obaveze		1.773.901	872.608
POSLOVNA PASIVA		11.573.458	8.350.921

*Napomene na stranama 6 do 24 čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.
Mišljenje revizora o istinitosti i objektivnosti finansijskih izvještaja, dato je na strani 1.*

BILANS USPJEHA
(Izveštaj o ukupnom rezultatu u periodu)
od 01.01. do 31.12.2015. godinu

U KM

	<u>Napomena</u>	<u>2015.</u>	<u>2014.</u>
POSLOVNI PRIHODI	3.1 i 6.1		
- Prihodi od prod.učinaka na dom.tržištu		6.644.703	6.004.289
- Prihodi od prod.učinaka na ino tržištu		1.233.916	1.860.442
- Ostali poslovni prihodi		32.325	66.215
Ukupno poslovni prihodi		7.910.944	7.930.946
POSLOVNI RASHODI	3.2 i 6.2	5.342.502	7.237.837
POSLOVNI DOBITAK - GUBITAK		2.568.442	693.109
FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI			
- Finansijski prihodi	6.3	663	188
- Finansijski rashodi	6.3	146	824
DOBITAK-GUBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI		2.568.959	692.473
OSTALI PRIHODI I RASHODI			
- Ostali prihodi	6.4	78.772	56.951
- Ostali rashodi	6.4	51.689	39.270
DOBITAK-GUBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA		27.083	17.681
UKUPNI PRIHODI I RASHODI			
- Ukupni prihodi	6.5	7.990.379	7.988.085
- Ukupni rashodi	6.5	5.394.337	7.277.931
DOBITAK-GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA		2.596.042	710.154
- Poreski rashodi perioda		274.798	76.871
- Odloženi poreski rashodi perioda			
- Odloženi poreski prihodi perioda			
UKUPNO NETO DOBITAK -GUBITAK U OBRAČUNSKOM PERIODU		2.321.244	633.283
- Dio neto dobitka/gubitka koji pripada većinskom vlasniku		1.778.927	483.599
- Dio neto dobitka/gubitka koji pripada manjinskim vlasnicima		542.317	149.684
- Prosječan broj zaposlenih po osnovu časova rada		121	119
- Prosječan broj zaposlenih po osnovu stanja Na na kraju mjeseca		109	105

*Napomene na stranama 6 do 24 čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.
Mišljenje revizora o istinitosti i objektivnosti finansijskih izvještaja, dato je na strani 1.*

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU

za period koji se završava na dan 31.12.2015. godine

U KM

	<u>Napomene</u>	<u>2015.</u>	<u>2014.</u>
PROMJENE U KAPITALU	5.1		
1. Akcijski kapital na dan 31.12.2014. / 01.01.2015. god.		2.855.317	2.855.317
2. Efekti revalorizacije materijala i nematerijalnih sredstava			
3. Efekti revalorizacije dugoročnih finansijskih plasmana			
4. Kursne razlike nastale provođenjem transakcija u stvarnoj valuti			
5. Ostali neto dobiti/gubici perioda koji nisu iskazani u Bilansu uspjeha - neraspoređena - dobit		4.391.845	3.989.713
6. Neto dobitak/gubitak perioda iskazan u Bilansu uspjeha		2.321.244	633.283
7. Objavljene dividende prenesene rezerve i drugi vidovi raspodjele dobiti i pokrića gubitka		231.151	
8. Emisija akcionarskog kapitala i drugi vidovi povećanja ili smanjenja osnovnog kapitala			
9. Manjinski interes			
10. Stanje kapitala na dan 31.12.2015. godine		<u>9.799.557</u>	<u>7.478.313</u>

*Napomene na stranama 6 do 24 čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.
Mišljenje revizora o istinitosti i objektivnosti finansijskih izvještaja, dato je na strani 1.*

BILANS TOKOVA GOTOVINE

(Izveštaj o tokovima gotovine)
od 01.01. do 31.12.2015.godine

U KM

	Napomena	2015.	2014.
A. TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI	8		
I - Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti		9.234.063	8.674.485
1. Prilivi od kupaca i primljeni avansi		9.215.605	8.570.137
2. Prilivi od premija, subvencija, dotacija i sl.		18.458	104.348
3. Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti		-	-
II - Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti		5.408.585	7.693.289
1. Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi		2.685.086	5.214.988
2. Odlivi po osnovu isplata zarada, naknada zarada i ost. lič. rash.		2.184.196	2.200.114
3. Odlivi po osnovu plaćenih kamata		146	-
4. Odlivi po osnovu poreza na dobit		20.350	18.920
5. Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti		518.807	259.267
III - Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti		3.825.478	981.196
IV - Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti		-	-
B. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA	8		
I - Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja		663	188
1. Priliv po osnovu kratk. fin. plasmana		-	-
2. Prilivi po osnovu kamata		663	188
II - Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja		225.816	68.031
1. Odlivi po osnovu kupovine osnovnih sredstava		225.816	68.031
2. Odliv po osnovu ostalih dugoročnih finansijskih plasmana		-	-
III - Neto priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja		-	-
IV - Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja		225.153	67.843
V. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA	8		
I - Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja			135.937
1. Prilivi po osnovu povećanja osnovnog kapitala			-
2. Prilivi po osnovu dugoročnih kredita			-
3. Prilivi po osnovu kratkoročnih kredita			-
4. Prilivi po osnovu ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza			135.937
II - Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja		144.757	-
1. Odlivi po osnovu dugoročnih kredita			-
2. Odlivi po osnovu kratkoročnih kredita			-
3. Odlivi po osnovu finansijskog lizinga			-
4. Odlivi po osnovu isplaćenih dividendi			-
5. Odlivi po osnovu ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza		144.757	-
III - Neto priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja		-	135.937
IV - Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja		144.757	-
G. Ukupni priliv gotovine		9.234.726	8.810.610
D. Ukupni odliv gotovine		5.779.158	7.761.320
Đ. Neto priliv gotovine		3.455.568	1.049.290
E. Neto odliv gotovine		-	-
Ž. Gotovina na početku obračunskog perioda		4.010.923	2.961.633
Z. Pozitivne kursne razlike po osnovu preračuna gotovine		-	-
I. Negativne kursne razlike po osnovu preračuna gotovine		-	-
J. Gotovina na kraju obračunskog perioda		7.466.491	4.010.923

*Napomene na stranama 6 do 24 čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.
Mišljenje revizora o istinitosti i objektivnosti finansijskih izvještaja, dato je na strani 1.*

1. OSNIVNJE ORGANIZACIJE I DJELATNOST DRUŠTVA

1.1. Preduzeće za montažno proizvodne i uslužne djelatnosti A.D. „BOSNAMONTAŽA“ Prijedor ima svoju dugogodišnju tradiciju. Počelo je sa radom 1957. godine kao mala zanatska radionica pod nazivom „ELEKTROPRES“, a osnivač je Republički odbor saveza gluvih SR BiH. „ELEKROPRENOS“ se 1962. godine spaja sa preduzećem „POLJOTEHNA“ i mijenja u naziv u „BOSNAMONTAŽA“ koje ime i danas nosi. U vremenu od 1962. godine do 04.09.2001. godine vršene su još mnoge registracione promjene u skladu sa zahtjevima tog vremena, uvijek sa nazivom „BOSNAMONTAŽA“. Konačno, 04.09.2001. godine preduzeće se registruje kao Akcionarsko društvo.

1.2. Osnovna djelatnost – montaža i demontaža metalnih konstrukcija svih vrsta mašina i uređaja, domaće i uvozne opreme, elektroinstalacija i izvođenje svih vrsta elektroinstalacija.

1.3. Preduzeće za montažno proizvodne i uslužne djelatnosti A.D. „BOSNAMONTAŽA“ Prijedor upisano u sudski registar Osnovnog suda Banja Luka – registarski uložak 1-320-00 od 04.09.2001. godine.

1.4. Organi preduzeća su: Skupština kao organ vlasnika, Upravni odbor kao organ upravljanja. Izvršni odbor i direktor kao organ poslovođenja.

Upravni odbor i Direktor čine upravu Preduzeća.

Na dan bilansiranja, članovi Upravnog odbora i Direktora društva, bili su:

Članovi Upravnog odbora:

1. Ratković Rade – predsjednik
2. Vučen Anka - član
3. Tubin Sanja - član

Direktor društva:
Zdjelar Darko

1.5. Društvo je razvrstano u srednja pravna lica, na osnovu kriterija iz člana 5 Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske („Službeni glasnik RS“ br.36/09 i 52/11). Prema odredbama člana 28 Zakona, Društvo je obavezno da vrši reviziju finansijskih izvještaja u cilju utvrđivanja da li oni objektivno i istinito prikazuju finansijsko stanje i rezultate poslovanja pravnog lica, te promjene na kapitala i tokove gotovine u obračunskom periodu, kao i da li su finansijski izvještaji sastavljeni u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE 31. DECEMBAR 2015. GODINE

1.6. Transformacija Zavisnog državnog preduzeća u Akcionarsko Društvo upisana u sudski registar dana 04.09.2001. godine uložak broj – 1-320-00.

Akcionari Društva su:

1. Akcionari – vaučer ponuda
2. Penzioni fond
3. Fond za restituciju
4. Zdjelar Darko

Upisani u sudski registar 29.01.2007. godine.

1.7. Rješenjem Komisije za hartije od vrijednosti Republike Srpske broj 01-03-PE-503/01 od 12.10.2001. godine Društvo je registrovalo 4.257.956 hartija od vrijednosti. Nominalna vrijednost hartije od vrijednosti je 1,00 KM, a ukupna vrijednost 4.257.956 KM.

Centralni registar hartija od vrijednosti A.D. RS Banja Luka ugovorom broj 04-16/2001 od 06.02.2001. godine preuzeo je obavezu registracije, vođenja računa i čuvanja nematerijalizovanih hartija od vrijednosti za emitenta.

Rješenjem Osnovnog suda u Banja Luci broj 071-0-REG-06-002358 od 29.01.2007. godine izvršen upis smanjenja osnovnog kapitala. Smanjenje osnovnog kapitala izvršeno u iznosu od 1.402.639 KM, tako da vrijednost osnovnog kapitala, nakon smanjenja, iznosi 2.855.317. KM.

Dana 31.08.2011. godine u Okružnom privrednom sudu Banja Luka u sudski registar upisano usklađivanje odredaba osnivačkog akta društva sa odredbama Zakona o privrednim društvima (Službeni glasnik Republike Srpske broj 127/08 i 58/09) i usklađivanje djelatnosti sa Uredbom o klasifikaciji djelatnosti (Službeni glasnik Republike Srpske broj 119/10), rješenje broj: 057-0-Reg-11-001868 od 31.08.2011. godine.

2. OSNOVA ZA SASTAVLJANJE, PREZENTACIJU I REVIZIJU FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

2.1. Sastavljanje i prezentacija finansijskih izvještaja

2.1.1. Društvo vodi svoje knjigovodstvo po Kontnom okviru za preduzeća i zadruga druga pravna lica i preduzetnike koji vode dvojno knjigovodstvo, a na osnovu Zakona o računovodstvu, Međunarodnih računovodstvenih standarda, drugih propisa iz domena računovodstva i revizije i odgovarajućih opštih akata.

2.1.2. Poslovne knjige vode se primjenom računске tehnike. Dnevnik odnosno glavna knjiga redno je zaključena, uvezana i potpisana od strane odgovornih lica.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE 31. DECEMBAR 2015. GODINE

2.1.3. Saglasno Računovodstvenom standardu 1, finansijski izvještaji za 2015. godinu sačinjeni su na obrascima :

- Bilans stanja,
- Bilans uspjeha,
- Izvještaj o promjenama na kapitalu i
- Bilans tokova gotovine.

Pored toga, kao sastavni dio finansijskog izvještaja, Društvo je sačinilo Napomene (note) koje korisnicima pomažu da bolje shvate finansijske izvještaje i omoguće njihovo upoređivanje sa drugim preduzećima – društvima iste ili slične djelatnosti poslovanja.

Finansijski izvještaji su sačinjeni i podnešeni nadležnoj službi za prijem istih (APIF-u).

Vođenje poslovnih knjiga i izradu finansijskih izvještaja Društvo je povjerilo stručnom licu.

2.1.4. U vođenju poslovnih knjiga, formiranju knjigovodstvenih isprava i izradi finansijskih izvještaja primjenjivani su pored ostalog :

- 1) Okvir za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izvještaja
- 2) Međunarodni računovodstveni standardi

2.1.5. Uporedni podaci su podaci iskazani u finansijskim izvještajima Društva za 2014. godinu, koji su ranije reklasifikovani u cilju usklađivanja sa prezentacijom finansijskih izvještaja za 2015. godinu. Podaci u finansijskim izvještajima i u ovom izvještaju izkazani su u KM bez decimala.

Sve vrijednosti u finansijskim izvještajima, datim na stranicama 2 do 5, zasnovane su na godišnjem obračunu Društva sastavljenim u skladu sa računovodstvenim principima i načelima koji su regulisani propisima o računovodstvu Republike Srpske.

2.1.6. Posebna osnova za izradu i prezentaciju finansijskih izvještaja, te za njihovu reviziju, bio je Izvještaj komisije o izvršenom popisu imovine i obaveza na dan 31.12.2015. godine (u daljem tekstu Elaborat o popisu).

2.2. Revizija finansijskih izvještaja

2.2.1. Reviziju finansijskih izvještaja Društva za 2015. godinu obavili smo u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske („Službeni glasnik RS“ br. 36/09, 52/11) i Međunarodnim standardima revizije.

2.2.2. Kao osnova za obavljanje revizije bili su prije svega finansijski izvještaji Društva (Bilans stanja, Bilans uspjeha, Izvještaj o promjenama u kapitalu i Bilans tokova gotovine), knjigovodstvene evidencije i dokumentacije o poslovnim promjenama, Elaborat o izvršenom popisu i drugo.

2.2.3. Reviziju smo obavili na osnovu Ugovora sa Društvom broj 45 od 15.11.2015. godine.

3. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

Društvo je donijelo jedinstven interni akt o računovodstvenoj politici. Računovodstveno prikazivanje polovnih događaja zasnivalo se na primjeni računovodstvenih načela, principa, kodeksa i okvira sadržanim u Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

Osnovne računovodstvene politike koje su praktično primjenjene prilikom sastavljanja godišnjeg obračuna za 2014. godinu su sledeće :

3.1. Prihodi redovne djelatnosti – realizacija

U skladu sa propisima, realizacija i ostali odgovarajući prihodi iskazani su po fakturnoj vrijednosti, odnosno naplaćenim iznosima, umanjenim za date popuste i pdv. Svi iznosi realizacije odnose se na eksterno fakturisane odnosno naplaćene iznose.

3.2. Rashodi redovne djelatnosti

Rashodi redovne djelatnosti predstavljaju troškove nastale u odnosu na fakturisanu, odnosno naplaćenu realizaciju, a obuhvataju troškove materijala, energije i goriva, troškove reprezentacije, osiguranja, platnog prometa i bankarskih usluga, članarina, poreza i ostale rashode, nastale u tekućem obračunskom periodu.

U Završnom računu za 2015. godinu troškovi poslovanja su iskazani u iznosima koji su nastali i isti su manji od ostvarenog prihoda, pa je iskazani dobitak u iznosu od 2.321.244 KM.

3.3. Osnovna sredstva

a) Osnovna sredstva se iskazuju po nabavnoj vrijednosti na dan bilansiranja.

b) Nabavke osnovnih sredstava u toku godine evidentiraju se po nabavnoj vrijednosti.

Nabavnu vrijednost čini vrijednost po fakturi dobavljača uvećana za sve troškove nastale do stavljanja osnovnog sredstva u upotrebu. Amortizacija u toku godine se obračunava počevši od narednog mjeseca od datuma nabavke na nabavnu vrijednost osnovnog sredstva, primjenom proporcionalne, odnosno linearne metode obračuna.

v) Alat i inventar se raspoređuju u osnovna sredstva ako im je rok korišćenja duži od jedne godine.

3.4. Amortizacija osnovnih sredstava

Obračun amortizacije izvršen je primjenom proporcionalnih stopa propisanim u prilogu broj 3 Pravilnika o primjeni zakona o porezu na dobit („Službeni glasnik RS“ br. 129/06).

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE 31. DECEMBAR 2015. GODINE

Amortizacija se obračunava na osnovicu koju čini nabavna vrijednost na početku godine, kao i na osnovu sredstva koja su stavljena u upotrebu u toku godine. Obračun i knjiženje amortizacije vrši se polugodišnje i godišnje prilikom izrade polugodišnjih i godišnjih finansijskih izvještaja.

3.5. Zalihe

- a) Zalihe materijala i rezervnih dijelova vode se po nabavnim cijenama.
- b) Alat i inventar koji se ne rasporedi u osnovna sredstva vrednuju se kao zalihe po nabavnim cijenama i otpisuju se kalkulativno prilikom stavljanja u upotrebu 100 %.

3.6. Potraživanja po osnovu prodaje

Potraživanja po osnovu prodaje obuhvataju sva potraživanja za prodane usluge, po kojima su ispostavljene fakture, a koja nisu naplaćena do dana bilansiranja.

Dospjela potraživanja, osim potraživanja po osnovu finansijskih plasmana, koja nisu naplaćena procjenjuju se po nominalnoj vrijednosti umanjenoj indirektno za iznos vjerovatne nenaplativosti potraživanja, a direktno ako je nemogućnost naplate izvjesna i dokumentovana.

3.7. Porezi i doprinosi

Porezi i doprinosi koji ne zavise od rezultata, a koji se odnose na domaća pravna lica, predstavljaju plaćanja prema važećim propisima radi finansiranja određenih komunalnih i republičkih potreba.

3.8. Preračunavanje stranih sredstava plaćanja i računovodstveni tretman kursnih razlika

Sva potraživanja i obaveze u stranim sredstvima plaćanja preračunavaju se u njihovu protivvrijednost u KM po srednjem kursu važećem na dan bilansa stanja.

BILANS STANJA

5. PRIZNAVANJE AKTIVE BILANSA STANJA

Prilikom vrednovanja sredstava Društva iskazanih u Bilansu stanja, primjenjivane su osnovne pretpostavke računovodstvenih načela iz okvira opštih pravila – principa za sastavljanje i objelodanjivanje finansijskih izvještaja i to:

- načelo nastavka, odnosno neograničenosti vremena poslovanja,
- načelo pojedinačnog procjenjivanja,

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE 31. DECEMBAR 2015. GODINE

- načelo dosljednosti,
- načelo opreza,
- načelo identiteta i
- načelo uzročnosti prihoda i rashoda.

4.1.Osnovna sredstva

Osnovna sredstva i promjene na njima u 2014. godini, prikazane su kako slijedi:

	U KM		
	<u>Nabavna vrijednost</u>	<u>Ispravka vrijednosti</u>	<u>Sadašnja vrijednost</u>
Zemljište	400.951	-	400.951
Građevinski objekti	4.891.993	3.656.505	1.235.488
Oprema	11.266.215	10.397.471	868.744
Stanje 31.decembra 2014. godine	<u>16.559.159</u>	<u>14.053.976</u>	<u>2.505.183</u>
Stanje 31.decembra 2013. godine	<u>16.516.278</u>	<u>13.904.486</u>	<u>2.611.792</u>

Vrijednost građevinskih objekata iskazana je na osnovu izvršenog količinskog popisa i procjene po nabavnoj odnosno revalorizacionoj vrijednosti iskazanoj u knjigovodstvenoj evidenciji osnovnih sredstava – Napomena 3.3. (a).

Oprema, je iskazana takođe na osnovu popisa po nabavnoj, odnosno revalorizacionoj vrijednosti – Napomena 3.3. (a).

U 2015. godini nabavljena je oprema u vrijednosti od 225.817 KM.

Takođe je izvršen i rashod opreme sadašnje vrijednosti 3.182 KM (N.V. 24.285 KM – I.V. 21.103 KM).

Stanje osnovnih sredstava iskazano je u Bilansu stanja, na dan bilansa, odgovara stanju iz knjigovodstvenih evidencija i popisu.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE 31. DECEMBAR 2015. GODINE

4.2. Zalihe i dati avansi

Stanje zaliha na dan bilansa bilo je kako slijedi:

	U KM	
	2015.	2014.
Materijal	97.025	72.542
HTZ oprema	18.806	20.903
Inventar u upotrebi	274.271	258.040
Ispravka vrijednosti inventara u upotrebi	(274.271)	(258.040)
Dati avansi-pretplate dobavljača	50.007	16.090
Stanje 31. decembra	165.838	109.535

Zalihe materijala priznate su u bilansu stanja na dan 31.12.2015. po nabavnim cijenama - vidi napomenu 3.5. (a). Stanje materijala odgovara stanju po popisu i stanju po knjigama na dan bilansa. Otpis sitnog inventara vrši se u 100% iznosu samo prilikom stavljanja u upotrebu – Napomena 3.5. (b).

4.3. Potraživanje po osnovu prodaje

Potraživanja po osnovu prodaje sastoje se od potraživanja od kupaca i to:

	U KM	
	2015.	2013.
Potraživanja od kupaca u zemlji	744.541	1.372.500
Potraživanja od kupaca u inostranstvu	1.506.874	1.059.524
Ispravka vrijednosti potraživanja	(840.390)	(812.353)
Stanje 31. decembra	1.411.025	1.618.671

Potraživanja od kupaca iskazana su u bilansu stanja na osnovu ispostavljenih faktura za prodane proizvode i izvršene usluge, a koje nisu naplaćene do dana bilansiranja. Iskazano stanje u Bilansu stanja na dan bilansa odgovara stanju iskazanom u knjigovodstvu Društva.

Druga potraživanja u iznosu od 395 KM, odnose se na potraživanja od zaposlenih.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE 31. DECEMBAR 2015. GODINE

Najveći pojedinačni iznosi potraživanja od kupaca odnose se na:

	U KM
1. Arcelor Mittal Prijedor	184.721
2. Silikon Mrkonjić Grad	142.598
3. OM Siderurgica SRL Italija	65.388
4. Urbas Austrija	96.047
5. Danish energy Denmark	375.897
6. Fabrika šećera Senta	309.965
7. Ivikom Zagreb	56.720
8. Lafarge fab.cementa Beočin	68.041
9. Fabrika šećera Šajkačka Žabalj	52.841
10. Jelšingrad	10.413
11. Svega	1.362.631
12. Ostali kupci	48.394
13. Ukupno	1.411.025

Na navedenih 10 kupaca odnosi se 96,94 % potraživanja, dok se razlika od 3,46 % odnosi na ostale kupce.

Većina potraživanja je usaglašena, saglasno Pravilniku o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem ("Službeni glasnik RS" broj 71/10).

4.4. Gotovina

Stanje gotovine na dan bilansa iznosi kako slijedi:

	2015.	2014.
Žiro račun	364.364	409.646
Blagajna	8.771	13.843
Devizni račun	7.093.356	3.587.434
Svega:	7.466.491	4.010.923

Iskazano stanje gotovine na dan bilansa odgovara stanju po knjigama i popisu iste, kao i stanju po izvodima banke odnosno blagajničkom dnevniku.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE 31. DECEMBAR 2015. GODINE

4.5. Aktivna vremenska razgraničenja

Aktivna vremenska razgraničenja na dan bilansa iznose 24.526 KM, a odnose se na plaćeni PDV.

5. PRIZNAVANJE PASIVE BILANSA STANJA

5.1. Kapital

Stanje i promjena na kapitalu, kao i struktura istog je sledeća:

	U KM	
	2015.	2014.
OSNOVNI KAPITAL		
- Akcijski kapital	2.855.317	2.855.317
- Rezerve iz dobitka	231.151	199.487
- Neraspoređeni dobitak ranijih godina	4.391.845	3.790.226
- Neraspoređeni dobitak tekuće godine	2.321.244	633.283
Stanje 31. decembra	9.799.557	7.478.313

Kapital Društva predstavlja trajne izvore sredstava.

Osnovni kapital Društva iskazan u vrijednosti od 2.855.317 KM, upisan je u Sudski registar Osnovnog suda u Banja Luci dana 29.01.2007. godine, Rješenjem broj U/I-0-REG-06-002358 uložak 1-320-00.

Broj akcionara je 2.855.317, a vrijednost 1 akcije iznosi 1,00 KM.

Prema izvještaju Centralnog registra od 11.12.2015. godine evidentirani većinski vlasnici kapitala su:

	U KM	
	Iznos	%
1. Zdjelar Darko	864.590	30.280000
2. Berić Dušan	731.214	25.608855
3. Švraka Simo	584.625	20.474960
4. ITRS DOO Zagreb	142.802	5.001266
5. PREF A.D. Banja Luka	63.611	2.227.809
6. Ostali manji akcionari	468.475	16.407110
7. Svega:	2.855.317	100,000000

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE 31. DECEMBAR 2015. GODINE

5.2. Odložene poreske obaveze

Stanje odloženih poreskih obaveza na dan bilansa stanja je 89.070 KM i odnosi se na reprogramirane poreske obaveze prema Ministarstvu finansija RS Banja Luka i to:

	U KM
Doprinos za zdravstvo po zapisniku	72.459
Doprinos za dječiju zaštitu po zapisniku	12.597
Doprinos za zapošljavanje po zapisniku	4.014
Stanje 31. decembra	<u>89.070</u>

5.3. Ostali dobavljači

Obaveze prema dobavljačima na dan bilansiranja iznose:

	2015.	2014.
Dobavljači u zemlji	<u>185.007</u>	<u>146.185</u>
Dobavljači u inostranstvu	134.075	15.975
Stanje 31. decembra	<u>319.082</u>	<u>162.160</u>

Obaveze prema dobavljačima, na dan bilansiranja stanja, priznate su na osnovu ulaznih faktura za materijal i usluge koje su evidentirane u knjigovodstvu, a koje nisu plaćene do dana bilansiranja. Stanje obaveza iskazano u Bilansu odgovara stanju u knjigovodstvu Društva.

Najveći pojedinačni iznosi obaveza prema dobavljačima, na dan bilansiranja, odnose se na:

	U KM
1. Termotehnika Grocka Srbija	119.033
2. Tevina LTD	14.833
3. Tri best	65.808
4. Unijat	49.226
5. Var inženjering	35.073
6. BOB	5.735
7. Var oprema	5.310
8. Elektro Prijedor	4.590

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE 31. DECEMBAR 2015. GODINE

9. Limikom	2.533
10. Blatešić Prnjavor	1.955
11. Svega:	<u>304.096</u>
12. Ostali dobavljači	<u>14.986</u>
13. Ukupno:	<u>319.082</u>

Na 10 dobavljača, na dan bilansa, odnosi se 95,30 % ukupnih obaveza prema dobavljačima, dok se razlika od 4,70% odnosi na ostale dobavljače. Većina obaveza prema dobavljačima je usaglašena.

5.4. Obaveze za zarade i naknade zarada

Priznato stanje obaveza za neto zarade i naknade zarada na dan bilansa iznosi:

	U KM	
	<u>2015.</u>	<u>2014.</u>
Obaveze za neto zarade	68.644	120.981
Obaveze za poreze na zarade	5.608	9.590
Obaveze za doprinose na zarade	37.651	66.207
Stanje 31. decembra	<u>111.903</u>	<u>196.778</u>

Priznato stanje neto zarada i naknada iskazano u Bilansu stanja, odgovara stanju po knjigama Društva.

Obaveze za neto zarade i naknade zarada odnose se na 12/2015. godine.

Saglasno MR – 19, a u skladu sa domaćim propisima Društvo je obavezno plaćati doprinose državnim fondovima kojima se obezbjeđuje socijalna sigurnost radnika.

5.5. Obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine

Stanje obaveza za poreze, doprinose i druge dažbine, na dan bilansiranja je sledeće:

	U KM	
	<u>2015.</u>	<u>2014.</u>
Obaveze po tužbama	-	5.511
Obaveze doprinosa po ugovoru	775	2.297
Obaveze za poreze	158	545
Naknada za članove UO	570	480
Naknada za korišćenje šuma	1.970	3.531
Protivpožarna naknada	1.104	2.003

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE 31. DECEMBAR 2015. GODINE

Naknade po ugovorima	-	1.646
PDV po primljenim avansima	-	48.446
Stanje 31. decembra	4.577	64.459

Obaveze za poreze i doprinose te druge dažbine iskazane u Bilansu stanja na dan Bilansa, odgovaraju iznosu iskazanom u knjigovodstvu Društva.

5.6. Obaveze za porez na dobit

Obaveze za porez na dobit u iznosu od 254.448 KM odnose se na obveze za porez na dobit.

5.7. Pasivna vremenska razgraničenja

Pasivna vremenska razgraničenja u iznosu od 994.821 KM odnose se na unaprijed naplaćene prihode, za budući obračunski period.

BILANS USPJEHA

6. PRIZNAVANJE PRIHODA I RASHODA

6.1. Poslovni prihodi

	U KM	
	<u>2015.</u>	<u>2014.</u>
Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu	6.644.703	6.004.289
Prihodi od prodaje učinaka na ino tržištu	1.233.916	1.860.442
Ostali poslovni prihodi	32.325	66.215
Svega prihodi redovne djelatnosti	7.910.944	7.930.946

Prihodi od prodaje proizvoda i usluga priznati su i iskazani u Bilansu uspjeha na osnovu ispostavljenih faktura, odnosno naplaćenih iznosa u gotovu. Svi izosi prihoda (realizacije) odnose se na eksternofakturisane, odnosno naplaćene iznose.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE 31. DECEMBAR 2015. GODINE

6.2. Poslovni rashodi

Rashodi redovne djelatnosti sastoje se iz:

	U KM	
	<u>2015.</u>	<u>2014.</u>
Troškovi materijala	1.277.944	2.576.252
Troškovi bruto zarada i bruto naknada	1.821.453	1.808.093
Ostali lični rashodi	362.743	392.021
Troškovi proizvodnih usluga	1.217.116	1.877.751
Troškovi amortizacije	315.875	338.481
Nematerijalni troškovi	303.827	212.623
Porezi i doprinosi - indirektni	43.544	32.616
Svega rashodi redovne djelatnosti	<u>5.342.502</u>	<u>7.237.837</u>

Troškovi materijala, energije i goriva su priznati i iskazani na osnovu vjerodostojnih knjigovodstvenih dokumenata, koji dokazuju "namjeru" trošenja sredstava.

Neto zarade i naknade zarada, porezi i doprinosi na zarade i naknade zarada su priznati za obračunate iznose zarada za rad zaposlenih za provedeno vrijeme na poslovima odono odsustvovanjima sa posla koja terete poslodavca. Obračuni su izvršeni u skladu sa propisima koji regulišu stope poreza i doprinosa i prema interno utvrđenim kriterijumima za pojedine vrste poslova.

Troškovi proizvodnih usluga i nematerijalni troškovi su priznati i iskazani za primljene usluge i nematerijalne troškove obračunate u vjerodostojnim dokumentima davaoca usluga i odgovarajućim vrstama nematerijalnih troškova.

Troškovi amortizacije su obračunati prema odredbama Pravilnika o nomenklaturi osnovnih sredstava i nematerijalnih ulaganja i po proporcionalnim stopama amortizacije.

Troškovi poreza i doprinosa su priznati za idatke koji su procijenjeni i iskazani u skladu sa obavezama regulisanim zakonskim propisima.

6.3. Finansijski prihodi i rashodi

	U KM	
	<u>2015.</u>	<u>2014.</u>
Finansijski prihodi	663	188
Finansijski rashodi	146	824
Dobitak-gubitak-finansiranja	<u>517</u>	<u>(636)</u>

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE 31. DECEMBAR 2015. GODINE

Finansijski prihodi koji su iskazani u Bilansu uspjeha za 2015. godinu sastoje se iz:

	U KM
Prihodi od kamate	663
Svega:	<u>663</u>

Finansijske rashode iz Bilansa uspjeha za 2015. godinu čine:

	U KM
Rashodi kamata – kursne razlike	146
Svega:	<u>146</u>

6.4. Ostali prihodi i rashodi

	U KM	
	2015.	2014.
1. Ostali prihodi	<u>78.772</u>	<u>56.951</u>
2. Ostali rashodi	51.689	39.270
3. Dobitak-gubitak po osnovu ostalih prihoda i rashoda	<u>27.083</u>	<u>17.681</u>

Ostali prihodi iskazani u Bilansu uspjeha za 2015. godinu sastoje se iz:

	U KM
1. Prihodi od prodaje opreme	16.500
2. Prihodi od smanjenja obaveza	62.272
3. Svega:	<u>78.772</u>

Ostale rashode iskazane u Bilansu uspjeha za 2015. godinu čine:

	U KM
1. Gubici po osnovu rashodovanja osnovnih sredstava	16.550
2. Rashod materijala i HTZ opreme	7.103
3. Ispravke vrijednosti potraživanja	28.036
4. Svega	<u>51.689</u>

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE 31. DECEMBAR 2015. GODINE

6.5. Ukupni prihodi i rashodi

	U KM	
	2015.	2014.
1. Ukupni prihodi	7.990.379	7.988.086
2. Ukupni rashodi	5.394.337	7.277.931
3. Ukupni dobitak	2.596.042	710.154
4. Porez na dobitak	274.798	76.871
5. Neto dobitak	2.321.244	633.283

Dobitak u 2015. godini po Bilansu uspjeha iznosi 2.321.244 KM i iskazan je i u Bilansu stanja na dan 31.12.2015. godine, odnosno u knjigovodstvu na računu 341 – Dobitak tekuće godine.

7. IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA U KAPITALU

Pravilnikom o sadržini i formi obrasca Izvještaja o promjenama u kapitalu ("Službeni glasnik RS" br.84/09) ustanovljena je forma obrasca, koja čini njegov sastavni dio.

Prema odredbama člana 3. stav 1. Pravilnika obveznici izrade izvještaja o promjenama u kapitalu su sva pravna lica sa sjedištem u Republici Srpskoj, registrovana kao društva kapitala, saglasno odredbama računovodstvenog standarda Republike Srpske 1 – Predstavljanje – prezentacija finansijskih izvještaja.

Društvo je uredno sačinilo Izvještaj o promjenama u kapitalu za 2015. godinu, u kojem je prikazano stanje i kretanje istog.

Prikazano stanje ukupnog kapitala u Izvještaju odgovara stanju po knjigama Društva i ono iznosi, na dan Bilansa, i to: 31.12.2014. godine 7.478.313 KM i 31.12.2015. godine 9.799.567 KM.

Struktura kapitala prikazana je i u napomeni 5.1. ovog izvještaja.

8. BILANSI TOKOVA GOTOVINE

Pravilnikom o obrascu i sadržini pozicija u obrascu Bilans tokova gotovine za preduzeća („Službeni glasnik RS“ br. 84/09) propisana je šema obrasca Bilansa tokova gotovine koji su dužna popunjavati preduzeća, u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardom 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja.

Tako je Društvo uredno sačinilo Bilans tokova gotovine za 2015. godinu u kojem su prikazani svi prilivi i odlivi sredstava u okviru pojedinih podbilansa odnosno pozicija.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE 31. DECEMBAR 2015. GODINE

Prikazano stanje neto gotovine u ovom obrascu na početku odnosno na kraju obračunskog perioda u cijelosti odgovara stanju iste u Bilansu stanja AOP-057 odnosno knjigama – računa 241 – 249 i ono iznosi: na početku obračunskog perioda 4.010.923 KM i na kraju obračunskog perioda 7.466.491 KM.

9. UPOREDNI POKAZATELJI

U cilju sagledavanja uspješnosti poslovanja Društva, tj. trenda uspješnosti u obavljanju registrovane djelatnosti, u odnosu na prethodnu godinu, daje se uporedni prikaz pokazatelja poslovanja iz Bilansa stanja i Bilansa uspjeha.

9.1. POKAZATELJI IZ BILANSA STANJA

U KM

Red. broj	OPIS	31.12.2015. godine	31.12.2014. godine	Indeks 3:4
1	2	3	4	5
1.	STALNA IMOVINA	2.505.183	2.611.792	096
2.	TEKUĆA IMOVINA	9.068.275	5.739.129	159
	- Zalihe	165.838	109.535	152
	- Kupci	1.411.025	1.618.671	088
	- Druga potraživanja	395	-	-
	- Gotovinski ekvivalenti i gotovina	7.466.491	4.010.923	187
3.	AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	24.526	-	-
4.	POSLOVNA AKTIVA	11.573.458	8.350.921	139
5.	KAPITAL	9.799.557	7.478.313	132
6.	OBAVEZE	1.773.901	872.608	204
	- Dugoročne obaveze	89.070	89.070	100
	- Kratkoročne obaveze	1.684.831	783.538	216
7.	Pasivna vremenska razgraničenja	994.821	302.190	330
8.	POSLOVNA PASIVA	11.573.458	8.350.921	139

Posmatrano u cjelini, došlo je do povećanja poslovne aktive i pasive za 39 %.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE 31. DECEMBAR 2015. GODINE

9.2. POKAZATELJI BILANSA USPJEHA

U KM

Red. broj	OPIS	31.12.2015. godine	31.12.2014. godine	Indeks 3:4
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od prodaje učinaka na dom.tržištu	6.644.703	6.004.289	111
2.	Prihodi od prodaje učinaka na ino.tržištu	1.233.916	1.860.442	067
3.	Drugi poslovni prihodi	32.325	66.215	049
4.	Ostali prihodi	78.772	56.951	139
5.	Finansijski prihodi	663	188	353
6.	Ukupni prihodi	7.990.379	7.988.085	101
7.	Rashodi redovne djelatnosti	5.342.502	7.237.837	074
8.	Ostali rashodi	51.689	39.270	132
9.	Finansijski rashodi	146	824	018
10.	Ukupni rashodi	5.394.337	7.277.931	075
11.	Porez na dobitak	274.798	76.871	358
12.	Neto dobitak	2.321.244	633.283	367

9.3. ANALIZA POKAZATELJA POSLOVANJA

9.3.1. Pokazatelji likvidnosti 31.12.2015. godine

1. Trenutna likvidnost=	Gotovinski ekvivalenti i gotovina	=	7.466.491	=	444
	Kratkoročne obaveze		1.684.831		
2. Tekuća likvidnost =	Zalihe	=	165.838	=	010
	Kratkoročne obaveze		1.684.831		
3. Opšta likvidnost =	Tekuća imovina	=	9.068.275	=	539
	Kratkoročne obaveze		1.684.831		

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE 31. DECEMBAR 2015. GODINE

9.3.2. Pokazatelji finansijske aktivnosti

1. Stepen finansijske stabilnosti (dugor. finan.ravnoteže) =	$\frac{\text{Kapital} + \text{dug.rezervis.} + \text{dug.obaveze}}{\text{Stalna imovina} + \text{zalihe}}$	=	$\frac{9.888.627}{2.505.183}$	=	040
2. Finansijska sigurnost =	$\frac{\text{Kapital}}{\text{Stalna imovina}}$	=	$\frac{9.799.557}{2.505.183}$	=	392
3. Učešće osnovnih sredstava u ukupnim sredstvima =	$\frac{\text{Osnovna sredstva}}{\text{Poslovna aktiva}}$	=	$\frac{2.505.183}{11.573.458}$	=	022
4. Učešće tekućih sredstava u ukupnim sredstvima =	$\frac{\text{Tekuća imovina}}{\text{Poslovna aktiva}}$	=	$\frac{9.068.275}{11.573.458}$	=	079

Kao što se iz pokazatelja likvidnosti vidi, Društvo ima visok stepen trenutne likvidnosti, posmatrano kroz koeficijent pokrivenosti kratkoročnih obaveza gotovinom – I = 444 , a i visok stepen opšte likvidnosti I = 539..

Međutim, Društvo obezbeđuje zadovoljavajući stepen finansijske stabilnosti i finansijske sigurnosti, što se vidi iz prikazanih pokazatelja.

10. POVEZANE STRANE

Prema izjavama menadžmenta ne postoje povezane strane, takođe u toku revizije nije se moglo utvrditi postojanje povezanih strana.

11. PRAVNI POSTUPCI DRUŠTVA

Od strane uprave društva predloženi sledeći tužbeni postupci;

<u>T u ž e n i</u>	<u>Vrijednost spora u KM</u>
1. „MKM“ – Banja Luka	9.214
2. Rakić Grozdanić	18.823
Ukupno	28.037

Prema izjavama uprave očekuje se pozitivno rješenje.

12. DOGAĐAJI NAKON DANA BILANSIRANJA

Saglasno MRS (RSRS) 10 – Potencijalni događaji i događaji nastali poslije dana bilansiranja, odnosno Standardu revizije 560 - Prema izjavama uprave nije bilo značajnijih događaja.

13. STALNOST POSLOVANJA

Planskim predviđanjima, društvo nastavlja ulagati u osnovna sredstva da bi bilo konkurentno na tržištu. Planirana ulaganja u 2016.godini su 1.505.000 KM.

14. PRISTUP OBAVLJANJU REVIZIJE

U obavljanju revizije polazili smo od činjenice da postoji objektivna potreba i zakonska obaveza da se obavi revizija finansijskih izvještaja "**Bosnamontaža A.D. Prijedor**" za 2015. godinu, koja predstavlja ispitivanje finansijskih izvještaja i odgovarajućih knjigovodstvenih i drugih evidencija i dokumentacije, a u cilju davanja mišljenja o tome da li finansijski izvještaji objektivno i istinito prikazuju finansijski položaj Društva na dan 31.12.2015.godine kao i rezultate njegovog poslovanja, te da li su pri njihovoj izradi poštovani Međunarodni računovodstveni standardi, Međunarodni standardi finansijskog izvještavanja i propisi Republike Srpske.

Izvještaj o izvršenoj reviziji finansijskih izvještaja Vašeg Društva, po našem mišljenju sadrži dovoljno detaljno i jasna obrazloženja svih navoda koja govore o našim uvjerenjima stečenim tokom revizije. Želimo Vas još jednom podsjetiti da je za sastavljanje finansijskih izvještaja odgovorna uprava Društva. Navedeno uključuje ustrojavanje i vođenje odgovarajućih računovodstvenih evidencija, uspostavljanje internih kontrola, izbor i primjenu adekvatnih računovodstvenih politika, vršenje računovodstvenih procjena, te obezbjeđenje integriteta imovine. Kao dio procesa naše revizije, zahtijevali smo od uprave Društva pismenu potvrdu izjave koje su nam date u vezi sa revizijom.

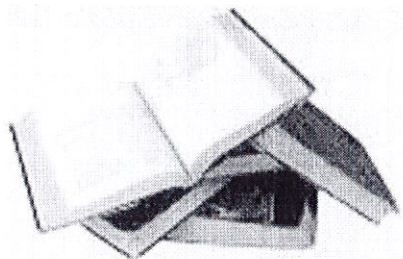
Revizija koju smo obavili obezbjeđuje pouzdanu osnovu za izražavanje našeg mišljenja.

Banja Luka, mart 2016. godine



Ovlašćeni revizor

Borislav Dogatović



Društvo za reviziju i računovodstvo
„PRIMANOTA“ D.O.O.
Banja Luka, Branka Majstorovića 3
Tel.051-212-674, 065-587-499; e-mail: primanota@teol.net
JIB: 4400808720003 PIB 400808720003

Broj: 45

Datum: 24.03.2016.godine

„BOSNAMONTAŽA“ A.D.
Ul. Rudnička bb
Prijedor

PREDMET: Izjava o nezavisnosti i kvalifikacijama

U vezi naše revizije finansijskih izvještaja za „BOSNAMONTAŽU“ A.D. Prijedor, na dan 31.12.2015. godine, izjavljujemo sledeće:

1. Svo osoblje angažovano na reviziji finansijskih izvještaja, na dan 31.12.2015. godine, za „BOSNAMONTAŽU“ A.D. Prijedor, poštuje pravila Nezavisnosti i Kvalifikacija definisanih u Kodeksu etike računovodstvenih eksperata, Računovodstvenih standarda i Standarda revizije.

2. Svo angažovano osoblje je nezavisno od akcionara, vlasnika i kompanija vezanih za „BOSNAMONTAŽU“ A.D. Prijedor.

REVIZOR: „PRIMANOTA ” D.O.O. Banja Luka

Ime i prezime

Borislav Đogatović, dipl.ecc.