

**“MATEKS” a.d. BANJA LUKA**

**Finansijski izvještaji za godinu završenu  
31. decembra 2016.**

**i  
Izvještaj nezavisnog revizora**

**SADRŽAJ**

	<b>Strana</b>
<b>MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA</b>	<b>1 - 2</b>
<b>FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI</b>	
Bilans uspjeha	
Izveštaj o ostalim dobitcima i gubicima perioda	
Bilans stanja	
Bilans tokova gotovine	
Izveštaj o promjenama u kapitalu	
Napomene uz finansijske izvještaje	

## IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

### Akcionarima i Upravnom odboru "Mateks" a.d. Banja Luka

Izvršili smo reviziju priloženih finansijskih izvještaja akcionarskog društva "Mateks" a.d. Banja Luka (u daljem tekstu "Društvo") koji obuhvataju bilans stanja (izvještaj o finansijskom položaju) na dan 31. decembra 2016. godine, bilans uspjeha (izvještaj o ukupnom rezultatu), bilans tokova gotovine i izvještaj o promjenama u kapitalu za godinu koja se završava na taj dan, kao i pregled značajnih računovodstvenih politika i napomena uz finansijske izvještaje.

### *Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje*

Rukovodstvo Društva je odgovorno za sastavljanje i istinito prikazivanje ovih finansijskih izvještaja u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srpskoj, kao i za one interne kontrole koje rukovodstvo odredi kao neophodne u pripremi finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usljed kriminalne radnje ili greške.

### *Odgovornost revizora*

Naša odgovornost je da izrazimo mišljenje o ovim finansijskim izvještajima na osnovu izvršene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, br.94/2015) i Međunarodnim standardima revizije primjenjivim u Republici Srpskoj. Ovi standardi nalažu da se pridržavamo etičkih zahtjeva i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze.

Revizija uključuje provođenje postupaka radi pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i objelodanjivanjima u finansijskim izvještajima. Odabrani postupci su zasnovani na revizorskom prosuđivanju, uključujući procjenu rizika postojanja materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvještajima, nastalih usljed kriminalne radnje ili greške. Prilikom procjene rizika, revizor sagledava interne kontrole relevantne za sastavljanje i istinito prikazivanje finansijskih izvještaja radi osmišljavanja revizijskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o djelotvornosti internih kontrola pravnog lica. Revizija takođe uključuje ocjenu adekvatnosti primjenjenih računovodstvenih politika i opravdanost računovodstvenih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opšte prezentacije finansijskih izvještaja.

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

### *Mišljenje*

Po našem mišljenju, finansijski izvještaji prikazuju istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima, finansijski položaj Društva na dan 31. decembra 2016. godine, kao i rezultate njegovog poslovanja i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srpskoj i računovodstvenim politikama objelodanjenim u Napomeni 3. uz finansijske izvještaje.

## IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (Nastavak)

Akcionarima i Upravnom odboru "Mateks" a.d. Banja Luka

### Skretanje pažnje

Skrećemo pažnju na sljedeća pitanja:

- (a) Kao što je objelodanjeno u Napomeni 24. uz finansijske izvještaje, dugoročne obaveze u iznosu od KM 31,427 na dan 31. decembra 2016. godine se u cjelini odnose na obavezu prema Gradu Banja Luka sa kojim je Društvo potpisalo reprogram duga za izmirenje obaveze za naknadu za građevinsko zemljište. Društvo nema usaglašeno stanje obaveza sa Gradom Banja Luka, ali rukovodstvo Društva smatra da ima odgovarajuću validnu dokumentaciju koja potvrđuje stanje obaveza prema Gradu Banja Luka iskazano u poslovnim knjigama Društva. Društvo je preduzelo određene aktivnosti u cilju usaglašavanja navedene obaveze.
- (b) Društvo za dio zemljišta i građevinskih objekata evidentiranih u svojim poslovnim knjigama ne posjeduje kompletnu imovinsko-pravnu dokumentaciju i nema regulisano vlasništvo kod nadležnih institucija. Društvo je pokrenulo određene aktivnosti u cilju rješavanja ovog pitanja.

Naše mišljenje ne sadrži rezervu po napred navedenim pitanjima.

Banja Luka, 21. mart 2017. godine



*Velemir Janjić*  
Velemir Janjić  
Ovlašćeni revizor

Matični broj: 1041959  
 Šifra djelatnosti: 68.20  
 Naziv privrednog društva, zadruge, drugog pravnog lica ili preduzetnika:  
**MATEX a.d.**  
 Sjedište: Jevrejska 1, lamela 4, Banja Luka  
 JIB: 4400958020000

АПИБ БАНЈА ЛУКА  
 ПРИУЧИЕНО  
 Дана: 20.02.2017

Poslovni računi: 567-162-11002371-95  
 562-099-00000238-71  
 551-720-22031952-50

**Bilans uspjeha**  
 (Izveštaj o ukupnom rezultatu u periodu)  
 za period od 01.01. do 31.12.2016. godine

- u konvertibilnim markama -

Grupa računa, račun	POZICIJA	Oznaka za AOP	Iznos	
			Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
<b>A. POSLOVNI PRIHODI I RASHODI</b>				
	<b>I - POSLOVNI PRIHODI (202 + 206 + 210 + 211 - 212 + 213 - 214 + 215)</b>	<b>201</b>	<b>632,550</b>	<b>668,819</b>
60	1. Prihodi od prodaje robe (203 do 205)	202	0	0
600	a) Prihodi od prodaje robe povezanim pravnim licima	203		
601, 602, 603	b) Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	204		
604	v) Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu	205		
61	2. Prihodi od prodaje učinaka (207 do 209)	206	632,042	668,819
610	a) Prihodi od prodaje učinaka povezanim pravnim licima	207		
611, 612, 613	b) Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu	208	632,042	668,819
614	v) Prihodi od prodaje učinaka na inostranom tržištu	209		
62	3. Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe i učinaka	210		
630	4. Povećanje vrijednosti zaliha učinaka	211		
631	5. Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka	212		
640, 641	6. Povećanje vrijednosti investicionih nekretnina i bioloških sredstava koja se ne amortizuju	213		
642, 643	7. Smanjenje vrijednosti investicionih nekretnina i bioloških sredstava koja se ne amortizuju	214		
650 do 659	8. Ostali poslovni prihodi	215	508	
	<b>II - POSLOVNI RASHODI (217 + 218 + 219 + 222 + 223 + 226 + 227 + 228)</b>	<b>216</b>	<b>375,704</b>	<b>387,365</b>
500 do 502	1. Nabavna vrijednost prodate robe	217		
510 do 513	2. Troškovi materijala	218	17,509	25,902
52	3. Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda (220 + 221)	219	109,092	118,724
520 do 523	a) Troškovi bruto zarada i bruto naknada zarada	220	96,860	91,858
524 do 529	b) Ostali lični rashodi	221	12,232	26,866
530 do 539	4. Troškovi proizvodnih usluga	222	11,913	15,631
54	5. Troškovi amortizacije i rezervisanja (224 + 225)	223	188,223	181,443
540	a) Troškovi amortizacije	224	188,223	181,443
541	b) Troškovi rezervisanja	225		
55, osim 555 i 556	6. Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)	226	16,851	11,051
555	7. Troškovi poreza	227	32,049	33,709
556	8. Troškovi doprinosa	228	67	905
	<b>B. POSLOVNI DOBITAK (201 - 216)</b>	<b>229</b>	<b>256,846</b>	<b>281,454</b>
	<b>V. POSLOVNI GUBITAK (216 - 201)</b>	<b>230</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>G. FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI</b>				
	<b>I - FINANSIJSKI PRIHODI (232 do 237)</b>	<b>231</b>	<b>20,921</b>	<b>48,723</b>
660	1. Finansijski prihodi od povezanih pravnih lica	232		
661	2. Prihodi od kamata	233	20,921	48,723
662	3. Pozitivne kursne razlike	234		
663	4. Prihodi od efekata valutne klauzule	235		
664	5. Prihodi od učešća u dobitku zajedničkih ulaganja	236		
669	6. Ostali finansijski prihodi	237		
	<b>II - FINANSIJSKI RASHODI (239 do 243)</b>	<b>238</b>	<b>11</b>	<b>5</b>
560	1. Finansijski rashodi po osnovu odnosa povezanih pravnih lica	239		
561	2. Rashodi kamata	240	11	5
562	3. Negativne kursne razlike	241		
563	4. Rashodi po osnovu valutne klauzule	242		
569	5. Ostali finansijski rashodi	243		
	<b>D. DOBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (229 + 231 - 238) ili (231 - 238 - 230)</b>	<b>244</b>	<b>277,756</b>	<b>330,172</b>
	<b>Đ. GUBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (230 + 238 - 231) ili (238 - 229 - 231)</b>	<b>245</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>E. OSTALI PRIHODI I RASHODI</b>				
	<b>I - OSTALI PRIHODI (247 do 256)</b>	<b>246</b>	<b>1,673</b>	<b>36,997</b>
670	1. Dobici po osnovu prodaje nematerijalnih sredstava, nekretnina, postrojenja i opreme	247	361	
671	2. Dobici po osnovu prodaje investicionih nekretnina	248		
672	3. Dobici po osnovu prodaje bioloških sredstava	249		
673	4. Dobici po osnovu prodaje sredstava obustavljenog poslovanja	250		
674	5. Dobici po osnovu prodaje učešća u kapitalu i HOV	251		
675	6. Dobici po osnovu prodaje materijala	252		
676	7. Viškovi, izuzimajući viškove zaliha učinaka	253		
677	8. Naplaćena otpisana potraživanja	254	1,312	1,644
678	9. Prihodi po osnovu ugovorene zaštite od rizika, koji ne ispunjavaju uslove da se iskažu u okviru revalorizacionih rezervi	255		
679	10. Prihodi od smanjenja obaveza, ukidanja neiskorišćenih dugoročnih rezervisanja i ostali nepomenuti prihodi	256		35,353

Grupa računa, račun	POZICIJA	Oznaka za AOP	Iznos	
			Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
57	II - OSTALI RASHODI (258 do 267)	257	14,573	980
570	1. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja nematerijalnih sredstava, nekretnina, postrojenja i opreme	258	2	
571	2. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja investicionih nekretnina	259		
572	3. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja bioloških sredstava	260		
573	4. Gubici po osnovu prodaje sredstava obustavljenog poslovanja	261		
574	5. Gubici po osnovu prodaje učešća u kapitalu i HOV	262		
575	6. Gubici po osnovu prodaje materijala	263		
576	7. Manjkovi, izuzimajući manjkove zalihna učinaka	264		
577	8. Rashodi po osnovu zaštite od rizika koji ne ispunjavaju uslove da se iskažu u okviru revalorizacionih rezervi	265		
578	9. Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja	266	14,568	685
579	10. Rashodi po osnovu rashodovanja zalihna materijala i robe i ostali rashodi	267	3	295
	<b>Ž. DOBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (246 - 257)</b>	268	0	36,017
	<b>Z. GUBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (257 - 246)</b>	269	12,900	0
	<b>I. PRIHODI I RASHODI OD USKLADIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE</b>			
68	<b>I - PRIHODI OD USKLADIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (271 do 279)</b>	270	0	0
680	1. Prihodi od usklađivanja vrijednosti nematerijalnih sredstava	271		
681	2. Prihodi od usklađivanja vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme	272		
682	3. Prihodi od usklađivanja vrijednosti investicionih nekretnina za koje se obračunava amortizacija	273		
683	4. Prihodi od usklađivanja vrijednosti bioloških sredstava za koje se obračunava amortizacija	274		
684	5. Prihodi od usklađivanja vrijednosti dugoročnih finansijskih plasmana i finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	275		
685	6. Prihodi od usklađivanja vrijednosti zalihna materijala i robe	276		
686	7. Prihodi od usklađivanja vrijednosti kratkoročnih finansijskih plasmana	277		
687	8. Prihodi od usklađivanja vrijednosti kapitala (negativni Goodwill)	278		
689	9. Prihodi od usklađivanja vrijednosti ostale imovine	279		
58	<b>II - RASHODI OD USKLADIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (280 - 289)</b>	280	0	0
580	1. Obezvrjeđenje nematerijalnih sredstava	281		
581	2. Obezvrjeđenje nekretnina, postrojenja i opreme	282		
582	3. Obezvrjeđenje investicionih nekretnina za koje se obračunava amortizacija	283		
583	4. Obezvrjeđenje bioloških sredstava za koja se obračunava amortizacija	284		
584	5. Obezvrjeđenje dugoročnih finansijskih plasmana i finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	285		
585	6. Obezvrjeđenje zalihna materijala i robe	286		
586	7. Obezvrjeđenje kratkoročnih finansijskih plasmana	287		
588	8. Obezvrjeđenje potraživanja primjenom indirektnih metoda utvrđivanja otpisa potraživanja	288		
589	9. Obezvrjeđenje ostale imovine	289		
	<b>J. DOBITAK PO OSNOVU USKLADIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (270 - 280)</b>	290	0	0
	<b>K. GUBITAK PO OSNOVU USKLADIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (280 - 270)</b>	291	0	0
690, 691	<b>L. PRIHODI PO OSNOVU PROMJENE RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVKE GREŠAKA IZ RANIJIH GODINA</b>	292		
590, 591	<b>LI. RASHODI PO OSNOVU PROMJENE RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVKE GREŠAKA IZ RANIJIH GODINA</b>	293		
	<b>M. DOBITAK I GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA</b>			
	1. Dobitak prije oporezivanja (244 + 268 + 290 + 292 - 293 - 245 - 269 - 291)	294	264,856	366,189
	2. Gubitak prije oporezivanja (245 + 269 + 291 + 293 - 292 - 244 - 268 - 290)	295	0	0
	<b>N. TEKUĆI I ODLOŽENI POREZ NA DOBIT</b>			
721	1. Poreski rashodi perioda	296	25,736	31,813
722	2. Odloženi poreski rashodi perioda	297		
723	3. Odloženi poreski prihodi perioda	298		
	<b>NI. NETO DOBITAK I NETO GUBITAK PERIODA</b>			
	1. Neto dobitak tekuće godine (294 - 295 - 296 - 297 + 298)	299	239,120	334,376
	2. Neto gubitak tekuće godine (295 - 294 + 296 + 297 - 298)	300	0	0
	<b>UKUPNI PRIHODI (201 + 231 + 246 + 270 + 292)</b>	301	655,144	754,539
	<b>UKUPNI RASHODI (216 + 238 + 257 + 280 + 293)</b>	302	390,288	388,350
724	<b>O. MEĐUDIVIDENDE I DRUGI VIDOVI RASPODJELE DOBITKA U TOKU PERIODA</b>	303		
	Dio neto dobitka/gubitka koji pripada većinskim vlasnicima	304		
	Dio neto dobitka/gubitka koji pripada manjinskim vlasnicima	305		
	Obična zarada po akciji	306		
	Razrijeđena zarada po akciji	307		
	Prosječan broj zaposlenih po osnovu časova rada	308		
	Prosječan broj zaposlenih po osnovu stanja na kraju mjeseca	309		

U: Banja Luc

Datum: 28.02.2017.



Lice sa licencom: Radulij Biljana

Lice ovlašteno za zastupanje: Milan Krnjajic

Matični broj: 1041959  
 Šifra djelatnosti: 68.20  
 Naziv privrednog društva, zadruga, drugog pravnog lica ili  
 preduzetnika:  
**MATEX a.d.**  
 Sjedište: Jevrejska 1, Iamela 4, Banja Luka  
 JIB: 4400958020000

Poslovni račun: 567-162-11002371-95  
 562-099-00000288-71  
 551-720-22031952-50

АПИС БАНЈА ЛУКА  
 ПРИВРЕДНО  
 Дана: 28.02.2017

**Izveštaj**  
 o ostalim dobitcima i gubicima perioda  
 za period od 01.01. do 31.12.2016. godine

- u konvertibilnim markama -

Grupa računa, račun	POZICIJA	Oznaka za AOP	Iznos	
			Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
<b>A. NETO DOBITAK ILI NETO GUBITAK PERIODA (299 ili 300)</b>		400	239,120	334,376
<b>I - DOBICI UTVRĐENI DIREKTNO U KAPITALU (402 do 407)</b>		401	0	0
1. Dobici po osnovu smanjenja revalorizacionih rezervi na stalnim sredstvima, osim HOV raspoloživih za prodaju		402		
2. Dobici po osnovu promjene fer vrijednosti HOV raspoloživih za prodaju		403		
3. Dobici po osnovu prevođenja finansijskih izvještaja inostranog poslovanja		404		
4. Aktuarski dobitci od planova definisanih primanja		405		
5. Efektivni dio dobitaka po osnovu zaštite od rizika gotovinskih tokova		406		
6. Ostali dobitci utvrđeni direktno u kapitalu		407		
<b>II - GUBICI UTVRĐENI DIREKTNO U KAPITALU (409 do 413)</b>		408	0	0
1. Gubici po osnovu promjene fer vrijednosti HOV raspoloživih za prodaju		409		
2. Gubici po osnovu prevođenja finansijskih izvještaja inostranog poslovanja		410		
3. Aktuarski gubici od planova definisanih primanja		411		
4. Efektivni dio gubitaka po osnovu zaštite od rizika gotovinskih tokova		412		
5. Ostali gubici utvrđeni direktno u kapitalu		413		
<b>B. OSTALI DOBICI ILI GUBICI U PERIODU (401 - 408) III (408 - 401)</b>		414	0	0
<b>V. POREZ NA DOBITAK KOJI SE ODNOSI NA OSTALE DOBITKE I GUBITKE</b>		415		
<b>G. NETO REZULTAT PO OSNOVU OSTALIH DOBITAKA I GUBITAKA U PERIODU (414 ± 415)</b>		416	0	0
<b>D. UKUPAN NETO REZULTAT U OBRAČUNSKOM PERIODU</b>				
<b>I - UKUPAN NETO DOBITAK U OBRAČUNSKOM PERIODU (400 ± 416)</b>		417	239,120	334,376
<b>II - UKUPAN NETO GUBITAK U OBRAČUNSKOM PERIODU (400 ± 416)</b>		418	0	0

U: Banja Luci

Datum: 28.02.2017.



Lice za licencu: Raduj Biljana

Lice ovlašteno za zastupanje: Milan Krnjajic

Matični broj: 1041959  
 Šifra djelatnosti: 68.20  
 Naziv privrednog društva, zadruga, drugog pravnog lica ili preduzetnika:  
**MATEX a.d.**  
 Sjedište: Jevrejska 1, lamela 6, Banja Luka  
 JIB: 4400958020000

Poslovni račun: 567.162.11002371-95  
 562-099-00000238-71  
 551.720-22011952-50



**Bilans stanja**  
 (Izveštaj o finansijskom položaju)  
 na dan 31.12.2016. godine

Grupa računa, račun	POZICIJA	Oznaka za AGP	Iznos na dan bilansa tekuće godine			Iznos na dan bilansa prethodne godine (PS)
			Bruto	Ispravka vrijednosti	Neto (4-5)	
1	2	3	4	5	6	7
<b>AKTIVA</b>						
<b>A. STALNA SREDSTVA (002 + 008 + 015 + 021 + 030)</b>						
01	1. NEMATERIJALNA SREDSTVA (003 do 007)	001	13,011,970	5,519,887	7,492,083	7,417,315
010, dio 010	1. Ulaganja u razvoj	002	800	82	418	0
011, dio 010	2. Koncesije, patenti, licence i ostala prava	003			0	
012, dio 010	3. Goodwill	004			0	
014, dio 010	4. Ostala nematerijalna sredstva	005			0	
015, 016, dio 010	5. Avansi i nematerijalna sredstva u pripremi	006	500	82	418	0
02	II - NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I INVESTICIONE NEKRETNINE (009 do 014)	007			0	
020, dio 020	1. Zemljište	008	13,011,470	5,518,805	7,491,665	7,417,315
021, dio 020	2. Građevinski objekti	009	1,254,129		1,254,129	1,254,129
022, dio 020	3. Postrojenja i oprema	010	1,598,557	342,421	1,256,136	6,158,144
023, dio 020	4. Investicione nekretnine	011	136,103	130,818	5,285	7,042
024, dio 020	5. Ulaganja na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi	012	10,022,681	5,046,566	4,976,115	
027, 028, dio 020	6. Avansi i nekretnine, postrojenja, oprema i investicione nekretnine u pripremi	013			0	
03	III - BIOLŠKA SREDSTVA I SREDSTVA KULTURE (016 do 020)	014			0	
030, dio 030	1. Sume	015	0	0	0	0
031, dio 030	2. Višegodišnji zasadi	016			0	
032, dio 030	3. Osnovno stado	017			0	
035, dio 030	4. Sredstva kulture	018			0	
037, 038, dio 030	5. Avansi i biološka sredstva i sredstva kulture u pripremi	019			0	
04	IV - DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI (022 do 029)	020			0	
040, dio 040	1. Učešće u kapitalu zavisnih pravnih lica	021	0	0	0	0
041, dio 040	2. Učešće u kapitalu drugih pravnih lica	022			0	
042, dio 040	3. Dugoročni krediti povezanim pravnim licima	023			0	
043, dio 040	4. Dugoročni krediti u zemlji	024			0	
044, dio 040	5. Dugoročni krediti u inostranstvu	025			0	
045, dio 040	6. Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju	026			0	
046, dio 040	7. Finansijska sredstva koja se drže do roka dospjeća	027			0	
048, dio 040	8. Ostali dugoročni finansijski plasmani	028			0	
050	V - ODOŠNA PORESKA SREDSTVA	029			0	
030	VI - TEKUĆA SREDSTVA (032 + 039 + 061)	030			0	
10 do 15	I - ZALIFE, STALNA SREDSTVA I SREDSTVA OBUSTAVLJENOG POSLOVANJA NAMIJENJENA PRODAJI (033 do 039)	031	1,525,254	269,056	1,256,198	1,143,824
100 do 109	1. Zalihe materijala	032	0	0	0	12,081
110 do 119	2. Zalihe nedovršene proizvodnje, poluproizvoda i nedovršenih usluga	033			0	
120 do 129	3. Zalihe gotovih proizvoda	034			0	
130 do 139	4. Zalihe robe	035			0	
140 do 149	5. Stalna sredstva i sredstva obustavljenog poslovanja namijenjena prodaji	036			0	
150 do 159	6. Dugi avansi	037			0	
20, 21, 22	II - KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA, KRATKOROČNI PLASMANI I GOTOVINA (040 + 047 + 058 + 059 + 060)	038			0	12,081
200, dio 200	1. Kratkoročna potraživanja (041 do 046)	039	1,525,254	269,056	1,256,198	1,131,743
201, 202, 203, dio 200	a) Kupci - povezana pravna lica	040	296,869	269,056	27,813	41,894
204, dio 200	b) Kupci - povezana pravna lica	041			0	
201, 202, 203, dio 200	c) Kupci - povezana pravna lica	042	295,027	269,056	25,971	41,894
204, dio 200	v) Kupci iz inostranstva	043			0	
208, dio 200	g) Sumnjiva i sporna potraživanja	044			0	
210 do 219	d) Potraživanja iz specifičnih poslova	045			0	
220 do 229	f) Druga kratkoročna potraživanja	046	1,842		1,842	
23	2. Kratkoročni finansijski plasmani (048 do 055)	047	0	0	0	0
230, dio 230	a) Kratkoročni krediti povezanim pravnim licima	048			0	
231, dio 230	b) Kratkoročni krediti u zemlji	049			0	
232, dio 230	v) Kratkoročni krediti u inostranstvu	050			0	
233, 234, dio 230	g) Dlo dugoročnih finansijskih plasmana koji dospjeva za naplatu u periodu do godinu dana	051			0	
235, dio 230	d) Finansijska sredstva po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha namijenjena trgovanju	052			0	
236, dio 230	f) Finansijska sredstva označena po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	053			0	
237	e) Otkupljene sopstvene akcije i otkupljeni sopstveni udjeli namijenjeni prodaji ili poništanju	054			0	
238, dio 230	j) Ostali kratkoročni plasmani	055			0	
24	3. Gotovinski ekvivalenti i gotovina (057 + 058)	056	1,226,996	0	1,226,996	1,089,849
240	a) Gotovinski ekvivalenti - hartije od vrijednosti	057			0	
241 do 249	b) Gotovina	058	1,226,996		1,226,996	1,089,849
270 do 279	4. Porez na štodatu vrijednost	059	68		68	
280 do 289, osim 288	5. Aktivna vremenska razgraničenja	060	1,321		1,321	
288	III - ODOŠNA PORESKA SREDSTVA	061			0	
29	V. POSLOVNA SREDSTVA (062 + 063)	062	14,537,224	5,788,943	8,748,281	8,561,139
	G. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA	063			0	
	D. POSLOVNA AKTIVA (062 + 063)	064	14,537,224	5,788,943	8,748,281	8,561,139
880 do 888	D. VANBILANSNA AKTIVA	065			0	
	E. UKUPNA AKTIVA (064 + 065)	066	14,537,224	5,788,943	8,748,281	8,561,139

Grupa računa, račun	POZICIJA	Oznaka za ADP	Iznos na dan bilansa tekuće godine	Iznos na dan bilansa prethodne godine (P5)
1	2	3	4	5
<b>PASIVA</b>				
	<b>A. KAPITAL (102 - 109 + 110 - 111 + 112 + 116 + 117 - 118 + 119 - 123)</b>	<b>101</b>	<b>8.557.194</b>	<b>8.341.480</b>
30	<b>I - OSNOVNI KAPITAL (105 do 108)</b>	<b>102</b>	<b>7.740.963</b>	<b>7.740.963</b>
300	1. Akcijski kapital	103		
302	2. Udjeli društva sa ograničenom odgovornošću	104		
303	3. Zadržani udjeli	105		
304	4. Ulozi	106		
305	5. Državni kapital	107		
309	6. Ostali osnovni kapital	108		
31	<b>II - UPISANI NEUPLAĆENI KAPITAL</b>	<b>109</b>		
320	<b>III - EMISIONA PREMIJA</b>	<b>110</b>		
321	<b>IV - EMISIONI GUBITAK</b>	<b>111</b>		
do 32	<b>V - REZERVE (113 do 115)</b>	<b>112</b>	<b>282.860</b>	<b>266.141</b>
322	1. Zakonske rezerve	113	282.860	266.141
323	2. Statutarne rezerve	114		
329	3. Ostale rezerve	115		
330, 331, 334	<b>VI - REVALORIZACIONE REZERVE</b>	<b>116</b>		
332	<b>VII - NEREALIZOVANI DOBICI PO OSNOVU FINANSIJSKIH SREDSTAVA RASPOLOŽIVIH ZA PRODAJU</b>	<b>117</b>		
333	<b>VIII - NEREALIZOVANI GUBICI PO OSNOVU FINANSIJSKIH SREDSTAVA RASPOLOŽIVIH ZA PRODAJU</b>	<b>118</b>		
34	<b>IX - NERASPOREĐENI DOBITAK (120 do 122)</b>	<b>119</b>	<b>533.371</b>	<b>334.376</b>
340 II 342	1. Neraspoređeni dobitak ranijih godina / Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima ranijih godina	120	294.251	
341 II 343	2. Neraspoređeni dobitak tekuće godine / Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima tekuće godine	121	239.120	334.376
344	3. Neto prihod od samostalne djelatnosti	122		
35	<b>X - GUBITAK DO VISINE KAPITALA (124 + 125)</b>	<b>123</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
350	1. Gubitak ranijih godina	124		
351	2. Gubitak tekuće godine	125		
40	<b>B. REZERVISANJA, ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE I RAZGRANIČENI PRIHODI (127 do 134)</b>	<b>126</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
400	1. Rezervisanja za troškove u garantnom roku	127		
401	2. Rezervisanja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	128		
402	3. Rezervisanja za zadržane kaucije i depozite	129		
403	4. Rezervisanja za troškove restrukturiranja	130		
404	5. Rezervisanja za naknade i beneficije zaposlenih	131		
407	6. Odložene poreske obaveze	132		
408	7. Razgraničeni prihodi i primljene donacije	133		
409	8. Ostala dugoročna rezervisanja	134		
41	<b>V. OBAVEZE (136 + 144)</b>	<b>135</b>	<b>191.087</b>	<b>219.659</b>
410	<b>I - DUGOROČNE OBAVEZE (137 do 143)</b>	<b>136</b>	<b>31.427</b>	<b>71.124</b>
411	1. Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital	137		
412	2. Obaveze prema povezanim pravnim licima	138		
413, 414	3. Obaveze po emitovanim dugoročnim hartijama od vrijednosti	139		
413, 414	4. Dugoročni krediti	140		
415, 416	5. Dugoročne obaveze po finansijskom ležanju	141		
417	6. Dugoročne obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	142		
419	7. Ostale dugoročne obaveze	143		
42 do 49	<b>II - KRATKOROČNE OBAVEZE (145 + 150 + 156 + 157 + 158 + 159 + 160 + 161 + 162 + 163)</b>	<b>144</b>	<b>159.660</b>	<b>148.535</b>
42	1. Kratkoročne finansijske obaveze (146 do 149)	145	19.849	0
420 do 423	a) Kratkoročni krediti i obaveze po emitovanim kratkoročnim hartijama od vrijednosti	146		
424, 425	b) Dio dugoročnih finansijskih obaveza koji za plaćanje dospijeva u periodu do godinu dana	147		
426	v) Kratkoročne obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	148		
429	g) Ostale kratkoročne finansijske obaveze	149	19.849	
43	2. Obaveze iz poslovanja (151 do 155)	150	20.328	17.640
430	a) Primljeni avansi, depoziti i kaucije	151		
431	b) Dobavljači - povezana pravna lica	152		
432, 433, 434	v) Dobavljači u zemlji	153	20.328	17.640
435	g) Dobavljači iz inostranstva	154		
439	o) Ostale obaveze iz poslovanja	155		
440 do 449	3. Obaveze iz specifičnih poslova	156		
450 do 458	4. Obaveze za zarade i naknade zarada	157		
460 do 469	5. Druge obaveze	158	60.318	65.116
470 do 479	6. Porezi na dodatu vrijednost	159	7.537	5.580
48, osim 481	7. Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge daljine	160	1.621	3.869
481	8. Obaveze za porez na dobitak	161	7.403	11.666
49, osim 495	9. Pasivna vremenska razgraničenja i kratkoročna rezervisanja	162	42.604	44.627
495	10. Odložene poreske obaveze	163		
890 do 898	<b>G. POSLOVNA PASIVA (101 + 126 + 135)</b>	<b>164</b>	<b>8.748.281</b>	<b>8.561.139</b>
	<b>D. VANBILANSNA PASIVA</b>	<b>165</b>		
	<b>D. UKUPNA PASIVA (164 + 165)</b>	<b>166</b>	<b>8.748.281</b>	<b>8.561.139</b>

U: Banja Luc

Datum: 28.02.2017.



Lice sa licencom: Radulj Bijana

Lice ovlašteno za zastupanje: Milan Krnjajic

Matični broj: 1041959  
 Šifra djelatnosti: 68.20  
 Naziv privrednog društva, zadruge, drugog pravnog lica ili preduzetnika: MATEX a.d.  
 Sjedište: Jevrejska 1, lamela 4, Banja Luka  
 JIB: 4400958020000

Poslovni računi: 567-162-11002371-95  
 562-099-00000238-71  
 551-720-22031952-50



**Bilans tokova gotovine**  
 (Izveštaj o tokovima gotovine)  
 za period od 01.01. do 31.12.2016. godine

- u konvertibilnim markama -

Redni broj	POZICIJA	Oznaka za AOP	Iznos	
			Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
1.	<b>A. TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI</b>			
2.	<b>I - PRILIVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI (502 do 504)</b>			
3.	1. Prilivi od kupaca i primljeni avansi	501	852,674	883,486
4.	2. Prilivi od premija, subvencija, dotacija i sl.	502	852,674	883,486
5.	3. Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti	503		
6.	<b>II - ODLIVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI (506 do 510)</b>			
7.	1. Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi	505	511,098	501,970
8.	2. Odlivi po osnovu isplata zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda	506	189,907	183,579
9.	3. Odlivi po osnovu plaćenih kamata	507	139,703	85,963
10.	4. Odlivi po osnovu poreza na dobit	508		
11.	5. Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	509	30,000	30,482
12.	<b>III - NETO PRILIV GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI (501 - 505)</b>	510	151,488	201,946
13.	<b>IV - NETO ODLIV GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI (505 - 501)</b>	511	341,576	381,516
14.	<b>B. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA</b>	512	0	0
15.	<b>I - PRILIVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA (514 do 519)</b>			
16.	1. Prilivi po osnovu kratkoročnih finansijskih plasmana	513	19,151	48,734
17.	2. Prilivi po osnovu prodaje akcija i udjela	514		
18.	3. Prilivi po osnovu prodaje nematerijalnih sredstava, nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina i bioloških sredstava	515		
19.	4. Prilivi po osnovu kamata	516		
20.	5. Prilivi od dividendi i učešća u dobitku	517	19,151	48,734
21.	6. Prilivi po osnovu ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	518		
22.	<b>II - ODLIVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA (521 do 524)</b>			
23.	1. Odlivi po osnovu kratkoročnih finansijskih plasmana	519	220,978	0
24.	2. Odlivi po osnovu kupovine akcija i udjela	520		
25.	3. Odlivi po osnovu kupovine nematerijalnih sredstava, nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina i bioloških sredstava	521		
26.	4. Odlivi po osnovu ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	522		
27.	<b>III - NETO PRILIV GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA (513 - 520)</b>	523	220,978	
28.	<b>IV - NETO ODLIV GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA (520 - 513)</b>	524	0	48,734
29.	<b>V. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA</b>	525	201,827	0
30.	<b>I - PRILIV GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA (528 do 531)</b>			
31.	1. Priliv po osnovu povećanja osnovnog kapitala	527	0	0
32.	2. Priliv po osnovu dugoročnih kredita	528		
33.	3. Priliv po osnovu kratkoročnih kredita	529		
34.	4. Priliv po osnovu ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	530		
35.	<b>II - ODLIVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA (533 do 538)</b>			
36.	1. Odlivi po osnovu otkupa sopstvenih akcija i udjela	531	2,602	1,084,922
37.	2. Odlivi po osnovu dugoročnih kredita	532		
38.	3. Odlivi po osnovu kratkoročnih kredita	533		
39.	4. Odlivi po osnovu finansijskog lizinga	534		
40.	5. Odlivi po osnovu isplaćenih dividendi	535		
41.	6. Odlivi po osnovu ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	536	2,602	1,084,922
42.	<b>III - NETO PRILIV GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA (527 - 532)</b>	537	0	0
43.	<b>IV - NETO ODLIV GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA (532 - 527)</b>	538	0	0
44.	<b>G. UKUPNI PRILIVI GOTOVINE (501 + 513 + 527)</b>	539	2,602	1,084,922
45.	<b>D. UKUPNI ODLIVI GOTOVINE (505 + 520 + 532)</b>	540	871,825	932,220
46.	<b>B. NETO PRILIV GOTOVINE (541 - 542)</b>	541	734,678	1,586,892
47.	<b>E. NETO ODLIV GOTOVINE (542 - 541)</b>	542	137,147	0
48.	<b>Ž. GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA</b>	543	0	654,672
49.	<b>Z. POZITIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE</b>	544	1,089,849	1,744,521
50.	<b>I. NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE</b>	545		
51.	<b>J. GOTOVINA NA KRAJU OBRAČUNSKOG PERIODA (545 + 543 - 544 + 546 - 547)</b>	546	1,226,996	1,089,849

U: Banja Luz

Datum: 28.02.2017.



Lice sa licencom: Radulj Biljana

Lice ovlašteno za zastupanje: Milan Krmajlic

Matični broj: 1041959  
 Šifra djelatnosti: 68.20  
 Naziv privrednog društva, zadruge, drugog  
 pravnog lica ili preduzetnika:  
**MATEX a.d.**  
 Sjedište: Jevrejska 1, Jamela 4, Banja Luka  
 JIB: 4400958020000



Poslovni računi: 567-162-11002371-95  
 562-099-00000238-71  
 551-720-22031952-50

**Izveštaj o promjenama u kapitalu**  
 za period koji se završava na dan 31.12.2016. godine

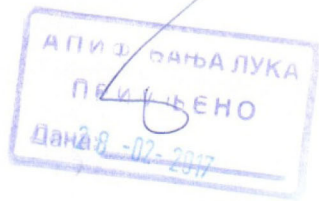
- u konvertibilnim markama -

Redni broj	Vrsta promjene u kapitalu	Dio kapitala koji pripada vlasnicima matičnog privrednog društva							Manjinski interes	UKUPNI KAPITAL
		Oznaka za ADP	Akcijski kapital i udjeli u društvu sa ograničenom odgovornošću	Revalorizacione rezerve (MRS 16, MRS 21 i MRS 38)	Nerealizovani dobitci/ gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	Ostale rezerve (emisiona premija, zakonske i statutarne rezerve, zaštita gotovinskih tokova)	Akumulirani neraspoređeni dobitak / nepokriveni gubitak	Ukupno		
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	Stanje na dan 01.01.2015. god.	901	7,740,963			886,848	523,817	9,151,628		9,151,628
2.	Efekte promjena u računovodstvenim politikama	902						0		0
3.	Efekte ispravke grešaka	903						0		0
4.	<b>Ponovo iskazano stanje na dan 01.01.2015. god. (901 ± 902 ± 903)</b>	904	7,740,963	0	0	886,848	523,817	9,151,628	0	9,151,628
5.	Efekte revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava	905						0		0
6.	Nerealizovani dobitci/gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	906						0		0
7.	Kursne razlike nastale po osnovu preračuna finansijskih izvještaja u drugu funkcionalnu valutu	907						0		0
8.	Neto dobitak/gubitak perioda iskazan u bilansu uspjeha	908					334,376	334,376		334,376
9.	Neto dobitci/gubici perioda priznati direktno u kapitalu	909						0		0
10.	Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobitka i pokriće gubitka	910					620,707	529,817	1,144,524	1,144,524
11.	Emisija akcijskog kapitala i drugi vidovi povećanja ili smanjenje osnovnog kapitala	911						0		0
12.	<b>Stanje na dan 31.12.2015. god. / 01.01.2016. god. (904 ± 905 ± 906 ± 907 ± 908 ± 909 - 910 + 911)</b>	912	7,740,963	0	0	266,341	334,376	8,341,480	0	8,341,480
13.	Efekte promjena u računovodstvenim politikama	913						0		0
14.	Efekte ispravke grešaka	914						0		0
15.	<b>Ponovo iskazano stanje na dan 01.01.2016. god. (912 ± 913 ± 914)</b>	915	7,740,963	0	0	266,341	334,376	8,341,480	0	8,341,480
16.	Efekte revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava	916						0		0
17.	Nerealizovani dobitci/gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	917						0		0
18.	Kursne razlike nastale po osnovu preračuna finansijskih izvještaja u drugu funkcionalnu valutu	918						0		0
19.	Neto dobitak/gubitak perioda iskazan u bilansu uspjeha	919					239,120	239,120		239,120
20.	Neto dobitci/gubici perioda priznati direktno u kapitalu	920						0		0
21.	Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobitka i pokriće gubitka	921					-16,719	40,125	23,406	23,406
22.	Emisija akcijskog kapitala i drugi vidovi povećanja ili smanjenje osnovnog kapitala	922						0		0
23.	<b>Stanje na dan 31.12.2016. god. (915 ± 916 ± 917 ± 918 ± 919 ± 920 - 921 + 922)</b>	923	7,740,963	0	0	282,860	533,371	8,557,194	0	8,557,194

U: Banja Luci  
 Datum: 28.02.2017.



Lice sa licencom: Radulj Biljana  
 Lice ovlašteno za zastupanje: Milan Krnjajic



"MATEX" a.d. Banja Luka

**NAPOMENE UZ REDOVAN GODIŠNJI  
FINANSIJSKI IZVEŠTAJ  
ZA 2016. GODINU**

Banja Luka, 28.02.2017. godine

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE  
 Za godinu završenu 31. decembra 2016. godine  
 Iznosi su iskazani u BAM

## 1. OPŠTE INFORMACIJE

“Matex“ a.d. Banja Luka (u daljem tekstu "Društvo") se bavi iznajmljivanjem i poslovanjem sopstvenim nekretninama ili nekretninama uzetim u zakup (šifra djelatnosti 68.20). Društvo je osnovano 01.01.1969. godine kao radna jedinica u okviru društvenog preduzeća RO “Krajinauzor”. Rješenjem Osnovnog suda u Banja Luci od 09. Oktobra 2001. Godine broj U/I 2020/2001, Društvo je registrovano kao akcionarsko.

Prema izvještaju Centralnog registra HOV a.d. Banja Luka sa stanjem na dan 06.06.2016. godine, strukturu vlasnika čine sledeći akcionari:

Red.br	Podaci o vlasniku HOV	Broj HOV	% učešća
1	Janković Gojko	2,305,563	29.78
2	Zepter Fond a.d.	1,934,389	24.99
3	Asset Inv.N.V.	1,752,961	22.65
4	PREF a.d	743,961	9.61
5	Fond za restituciju RS	371,980	4.81
6	Ostali	632,109	8.16
UKUPNO		7,740,963	100.00

Organi upravljanja Društva su Upravni odbor, direktor i zamjenik direktora Društva.

Članovi Upravnog odbora su:

- Janković Gojko, predsjednik
- Milinko Klincov, član
- Milan Krnjajić, član

Funkciju direktora Društva obavlja Milan Krnjajić, a zamjenika direktora Milinko Klincov.

Sedište društva je u Banja Luci, Jevrejska uluca, lamela 4.

Akcije Društva se kotiraju na Banjalučkoj berzi.

Na dan 31.12.2016. godine Društvo ima zaposlenog 4 (četiri) radnika.

Ovi finansijski izveštaji usvojeni su od strane Upravnog odbora Društva dana 22.02.2017. godine. Usvojeni finansijski izveštaji mogu naknadno biti izmenjeni na osnovu odluke Skupštine/nadležnog organa Društva najkasnije do kraja 2017. godine.

## 2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE I PRIKAZIVANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

Priloženi finansijski izveštaji sastavljeni su u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji RS("Službeni glasnik RS", br. 94/15 - u daljem tekstu: Zakon).

U skladu sa Zakonom, za priznavanje, vrednovanje, prezentaciju i obelodanjivanje pozicija u finansijskim izveštajima, velika pravna lica, pravna lica koja imaju obavezu sastavljanja konsolidovanih finansijskih izveštaja (matična pravna lica), javna društva, odnosno društva koja se pripremaju da postanu javna, nezavisno od veličine, primenjuju Međunarodne standarde finansijskog izveštavanja (u daljem tekstu: MSFI). MSFI, u smislu Zakona, su: Okvir za pripremanje i prikazivanje finansijskih izveštaja, Međunarodni računovodstveni standardi - MRS, Međunarodni standardi finansijskog izveštavanja - MSFI i sa njima povezana tumačenja,

## NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

Za godinu završenu 31. decembra 2016. godine

Iznosi su iskazani u BAM

izdata od Komiteta za tumačenje računovodstvenih standarda, naknadne izmene tih standarda i sa njima povezana tumačenja, odobreni od Odbora za međunarodne računovodstvene standarde, čiji je prevod utvrdilo i objavilo ministarstvo nadležno za poslove finansija (u daljem tekstu: Ministarstvo).

Sadržina i forma obrazaca finansijskih izveštaja i sadržina pozicija u obrascima je propisana Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge i preduzetnike ("Sl. glasnik RS", br. 49/15), Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca izvještaja o promjenama na kapitalu ("Službeni Glasnik RS" br. 63/16), kao i Pravilniko o dodatnom računovodstvenom izvještaju - Aneksu ("Službeni Glasnik RS" br. 62/16).

Kontni okvir i sadržina računa u Kontnom okviru propisana je Pravilnikom o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge i preduzetnike ("Sl. glasnik RS", br. 106/15 - u daljem tekstu: Pravilnik o kontnom okviru).

Društvo je prilikom sastavljanja bilansa tokova gotovine koristilo direktni metod izvještavanja o tokovima gotovine.

Osnovne računovodstvene politike primenjene za sastavljanje ovih finansijskih izveštaja navedene su u Napomeni 3. Ove politike su konzistentno primenjene na sve prikazane godine, osim ako nije drugačije naznačeno.

Finansijski izveštaji su prikazani u KM, koji je u isto vreme i funkcionalna valuta Društva.

Sastavljanje finansijskih izveštaja u skladu sa MSFI zahteva primenu izvesnih ključnih računovodstvenih procena. Ono, takođe, zahteva da rukovodstvo koristi svoje prosuđivanje u primeni računovodstvenih politika Društva. Oblasti koje zahtevaju prosuđivanje većeg stepena ili veće složenosti, odnosno oblasti u kojima pretpostavke i procene imaju materijalni značaj za finansijske izveštaje obelodanjeni su u napomeni 5.

### 2.1. Osnove vrednovanja i sastavljanja finansijskih izvještaja

Finansijski izvještaji Društva su sastavljeni po načelu nabavne vrijednosti (istorijskog troška), izuzev dijela i određenih finansijskih instrumenata koji su vrednovani po revalorizovanim iznosima ili fer vrijednosti na kraju svakog izvještajnog perioda, što je i detaljnije objašnjeno u računovodstvenim politikama u nastavku.

Istorijski trošak je generalno zasnovan na fer vrijednosti naknade plaćene u zamjenu za robu i usluge.

Fer vrijednost je cijena koju bi primili od prodaje imovine ili platili za prenos obaveza u uobičajenoj transakciji između tržišnih učesnika na dan vrednovanja, bez obzira da li je ta cijena direktno provjerljiva ili procijenjena korišćenjem drugih tehnika vrednovanja. Prilikom procjenjivanja fer vrijednosti imovine ili obaveza, Društvo uzima u obzir one karakteristike imovine ili obaveza koje bi uzeli u obzir i drugi učesnici na tržištu prilikom određivanja cijene imovine ili obaveza na datum vrednovanja.

Finansijski izvještaji Društva su prikazani u formatu propisanom Pravilnikom o Kontnom okviru i sadržini računa u Kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike ("Službeni glasnik RS", broj 99/14), Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE  
Za godinu završenu 31. decembra 2016. godine  
Iznosi su iskazani u BAM

("Službeni glasnik RS", broj 49/15), kao i Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca izvještaja o promjenama na kapitalu ("Službeni glasnik RS", broj 84/09).

## 2.2. Funkcionalna valuta i valuta izvještavanja

Iznosi u priloženim finansijskim izvještajima su izraženi u Konvertibilnim markama (BAM) koja predstavlja funkcionalnu i zvaničnu izvještajnu valutu u Republici Srpskoj i Bosni i Hercegovini.

## 2.3. Uticaj i primjena novih i revidovanih Međunarodnih standarda za finansijsko izvještavanje ("IFRS") i Međunarodnih računovodstvenih standarda ("IAS")

### (a) Propisi, standardi i tumačenja na snazi u tekućem periodu u Republici Srpskoj

Priloženi finansijski izvještaji sastavljeni su uz primjenu Međunarodnih računovodstvenih standarda ("IAS"), odnosno Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja ("IFRS", u daljem tekstu zajedno: "Standardi"), koji su bili u primjeni na dan 1. januara 2009. godine i na njima zasnovanim propisima o računovodstvu Republike Srpske.

Promjene u važećim Standardima i tumačenjima, kao i novousvojeni Standardi i tumačenja, izdati nakon 1. januara 2009. godine, nisu objavljeni i zvanično usvojeni u Republici Srpskoj i, saglasno tome, nisu primjenjeni u sastavljanju priloženih finansijskih izvještaja. Objavljeni Standardi i tumačenja na snazi u tekućem periodu koji još uvijek nisu zvanično prevedeni i usvojeni, kao i objavljeni Standardi i tumačenja koji još uvijek nisu u primjeni, objelodanjeni su u napomenama u nastavku - 2.4 (b) i 2.4 (v).

Naime, na osnovu odredbi novousvojenog Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske ("Službeni glasnik RS", broj 84/15), sva pravna lica sa sjedištem u Republici Srpskoj su u obavezi da u potpunosti primjenjuju IAS, odnosno IFRS, kao i Međunarodni standard finansijskog izvještavanja za male i srednje entitete ("IFRS for SMEs"), Međunarodne računovodstvene standarde za javni sektor ("IPSAS"), Međunarodne standarde vrednovanja ("IVS"), Međunarodne standarde za profesionalnu praksu interne revizije, Konceptualni okvir za finansijsko izvještavanje, Kodeks etike za profesionalne računovođe i prateća uputstva, objašnjenja i smjernice koje donosi Odbor za međunarodne računovodstvene standarde ("IASB") i sva prateća uputstva, objašnjenja i smjernice koje donosi Međunarodna federacija računovođa ("IFAC").

Pored navedenog, u skladu sa prethodnim Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske ("Službeni glasnik RS", broj 36/09 i 52/11), dana 15. jula 2010. godine Upravni odbor Saveza računovođa i revizora Republike Srpske ("Savez RR RS") je donio "Odluku o početku obavezne primjene izdanja MRS/MSFI (objavljenih do 1. januara 2009. godine)", a na osnovu "Odluke o ovlaštenjima za prevod i objavljivanje" nadležne Komisije za računovodstvo i reviziju Bosne i Hercegovine od 10. marta 2006. godine (Službeni glasnik BiH, broj 81/06), kojom se takva ovlaštenja daju Savezu RR RS.

Navedeno izdanje IAS/IFRS je odobreno od strane Fondacije odbora za Međunarodne računovodstvene standarde kao zvanični prevod na srpski jezik za Bosnu i Hercegovinu (Republiku Srpsku), Srbiju i Crnu Goru. Prema navedenoj Odluci IAS/IFRS objavljeni do 01.01.2009. godine obavezno se primjenjuju na finansijske izvještaje sačinjenebi prezentovane u Republici Srpskoj za obračunske periode koji počinju 1. januara 2010. godine ili kasnije. Međutim, promjene u važećim Standardima i tumačenjima, kao i novousvojeni

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE  
Za godinu završenu 31. decembra 2016. godine  
Iznosi su iskazani u BAM

Standardi i tumačenja, izdati nakon 1. januara 2009. godine, nisu objavljeni i zvanično usvojeni u Republici Srpskoj.

Rukovodstvo Društva analizira promjene u važećim Standardima i tumačenjima, kao i novousvojene Standarde i tumačenja izdata nakon 1. januara 2009. godine, i nakon

ustanovljavanja Standarda i tumačenja koji su relevantni za Društvo, ima namjeru da iste primjeni u sastavljanju finansijskih izvještaja nakon što oni budu zvanično prevedeni i objavljeni u Republici Srpskoj.

(b) Objavljeni novi Standardi, izmjene postojećih Standarda i tumačenja na snazi u tekućem periodu koji još uvijek nisu zvanično prevedeni i usvojeni u Republici Srpskoj

Na dan objavljivanja ovih finansijskih izvještaja, dole navedeni Standardi i izmjene Standarda su bili izdati od strane Odbora za međunarodne računovodstvene standarde, a sljedeća tumačenja bila su objavljena od strane Komiteta za tumačenje međunarodnog finansijskog izvještavanja, ali nisu zvanično usvojena u Republici Srpskoj za godišnji period koji počinje na dan 1. januara 2015. godine:

- IFRS 1 (revidovani) “Prva primjena IFRS” (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. jula 2009. godine),
- Izmjene IFRS 1 “Prva primjena IFRS” - Visoka hiperinflacija (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. jula 2011. godine),
- Izmjene IFRS 1 “Prva primjena IFRS” - Ukidanje fiksnih datuma za one koji prvi put primjenjuju IFRS (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. jula 2011. godine),
- Izmjene IFRS 1 “Prva primjena IFRS” - Dodatni izuzeci za one koji prvi put usvajaju IFRS (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. januara 2010. godine),
- Izmjene IFRS 1 “Prva primjena IFRS” - Ograničeni izuzeci za uporedna objelodanjivanja u skladu sa IFRS 7 za one koji prvi put usvajaju IFRS (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. jula 2010. godine),
- Izmjene IFRS 1 “Prva primjena IFRS” - Državni krediti (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. januara 2013. godine),
- Izmjene IFRS 2 “Isplate po osnovu akcija” - Transakcije grupnih isplata u novcu po osnovu akcija (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. januara 2010. godine),
- IFRS 3 (revidovani) “Poslovne kombinacije” (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. jula 2009. godine),
- Izmjene IFRS 7 “Finansijski instrumenti: Objelodanjivanja” - Transfer finansijske imovine (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. jula 2011. godine),
- Izmjene IFRS 7 “Finansijski instrumenti: Objelodanjivanja” - Prebijanje finansijske imovine i finansijskih obaveza (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. januara 2013. godine),
- IFRS 10 “Konsolidovani finansijski izvještaji” (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. januara 2013. godine),
- Izmjene IFRS 10 “Konsolidovani finansijski izvještaji”, IFRS 12 “Objelodanjivanja o učešću u drugim pravnim licima” i IAS 27 “Pojedinačni finansijski izvještaji” - Investirana društva (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. januara 2014. godine),
- IFRS 11 “Zajednički aranžmani” (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. januara 2013. godine),
- IFRS 12 “Objelodanjivanja o učešću u drugim pravnim licima” (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. januara 2013. godine),
- IFRS 13 “Odmjeravanje fer vrijednosti (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. januara 2013. godine),

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

Za godinu završenu 31. decembra 2016. godine

Iznosi su iskazani u BAM

- Izmjene IFRS 10 “Konsolidovani finansijski izvještaji”, IFRS 11 „Zajednički aranžmani“ i IFRS 12 „Objelodanjivanja o učešću u drugim pravnim licima“ - Uputstvo o tranziciji (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. januara 2013. godine),
- Izmjene IAS 1 “Prezentacija finansijskih izvještaja” - Prezentacija stavki Ostalog ukupnog rezultata (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. jula 2012. godine),
- Izmjene IAS 12 “Porez na dobit” - Odloženi porezi: Pokriće osnovne imovine (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. januara 2012. godine),
- Izmjene IAS 19 “Beneficije zaposlenih” (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. januara 2013. godine),
- Izmjene IAS 19 “Beneficije zaposlenih” - Planovi definisanih primanja: Doprinosi za zaposlene (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. jula 2014. godine),
- Izmjene IAS 24 “Objelodanjivanja o povezanim stranama” - Pojednostavljivanje zahtijevanih objelodanjivanja za entitete u državnom vlasništvu i pojašnjenje definicije povezanih strana (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. januara 2011. godine),
- Izmjene IAS 27 “Konsolidovani i pojedinačni finansijski izvještaji” (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. jula 2009. godine),
- IAS 27 (revidovan u 2011. godini) “Pojedinačni finansijski izvještaji” (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. januara 2013. godine),
- IAS 28 (revidovan u 2011. godini) “Investicije u pridružene entitete i zajedničke poduhvate” (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. januara 2013. godine),
- Izmjene IAS 32 “Finansijski instrumenti: Prikazivanje” - Računovodstveno obuhvatanje prava (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. februara 2010. godine),
- Izmjene IAS 32 “Finansijski instrumenti: Prezentacija” - Prebijanje finansijske imovine i finansijskih obaveza (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. januara 2014. godine),
- Izmjene IAS 36 “Obezvrijeđenje sredstava” - Objelodanjivanje nadoknadivog iznosa za nefinansijsku imovinu (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. januara 2014. godine),
- Izmjene IAS 39 “Finansijski instrumenti: Priznavanje i mjerenje” - Prihvatljive hedžing stavke (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. jula 2009. godine),
- Izmjene IAS 39 “Finansijski instrumenti: Priznavanje i odmjeravanje” - Zamjena derivata i nastavak računovodstva hedžinga (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. januara 2014. godine),
- Izmjene različitih standarda i tumačenja koja su rezultat projekta godišnjeg kvalitativnog poboljšanja IFRS objavljenog 16. aprila 2009. godine (IFRS 2, IFRS 5, IFRS 8, IAS 1, IAS 7, IAS 17, IAS 18, IAS 36, IAS 38, IAS 39, IFRIC 9, IFRIC 16) prvenstveno kroz otklanjanje nekonzistentnosti i raščišćavanje teksta (većina izmjena je na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. januara 2010. godine),
- Izmjene različitih standarda i tumačenja koja su rezultat projekta godišnjeg kvalitativnog poboljšanja IFRS objavljenog 6. maja 2010. godine (IFRS 1, IFRS 3, IFRS 7, IAS 1, IAS 27, IAS 34, IFRIC 13) prvenstveno kroz otklanjanje nekonzistentnosti i raščišćavanje teksta (većina izmjena je na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. januara 2011. godine),
- Izmjene različitih standarda “Unaprijeđenja IFRS (2012.)“ koja su rezultat godišnjeg unaprijeđenja IFRS objavljena 17. maja 2012. godine (IFRS 1, IAS 1, IAS 16, IAS 32, IAS 34), sa ciljem otklanjanja neusaglašenosti i usaglašavanja teksta (izmjene bi trebalo da se primjene za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. januara 2013. godine),
- Izmjene raznih Standarda “Unaprijeđenja IFRS (period 2010. - 2012.)“ koja su rezultat godišnjeg unaprijeđenja IFRS (IFRS 2, IFRS 3, IFRS 8, IFRS 13, IAS 16, IAS 24 i IAS 38), sa ciljem otklanjanja neusaglašenosti i usaglašavanja teksta (izmjene bi trebalo da se primjene za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. jula 2014. godine),
- Izmjene raznih Standarda “Unaprijeđenja IFRS (period 2011. - 2013.)“ koja su rezultat godišnjeg unaprijeđenja IFRS (IFRS 1, IFRS 3, IFRS 13 i IAS 40), sa ciljem otklanjanja

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

Za godinu završenu 31. decembra 2016. godine

Iznosi su iskazani u BAM

- neusaglašenosti i usaglašavanja teksta (izmjene bi trebalo da se primjene za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. jula 2014. godine),
- Izmjene IFRIC 14 “IAS 19 - Granica definisanih primanja zaposlenih, minimum zahtjeva fonda i njihova interakcija” - Pretplata minimalnih zahtjeva fonda (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. januara 2011. godine),
- IFRIC 17 “Prenos nenovčanih sredstava vlasnicima preduzeća” (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. jula 2009. godine),
- IFRIC 18 “Prenos sredstava komitentima” (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. jula 2009. godine),
- IFRIC 19 “Ukidanje obaveza instrumentima kapitala” (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. jula 2010. godine),
- IFRIC 20 “Troškovi otkrivke u proizvodnoj fazi površinskih rudnika” (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. januara 2013. godine),
- IFRIC 21 “Dažbine” (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. januara 2014. godine), i
- „Sveobuhvatni okvir za finansijsko izvještavanje 2010. godine“ što predstavlja izmjenu „Okvira za pripremanje i prikazivanje finansijskih izvještaja“ (na snazi od datuma objavljivanja, odnosno od septembra 2010. godine).

(v) Novi Standardi i izmjene postojećih Standarda koji su izdati, a nisu još uvijek u primjeni

Na dan odobravanja ovih finansijskih izvještaja, sljedeći Standardi i izmjene postojećih Standarda su bile izdate, ali nisu postale efektivne:

- IFRS 9 “Finansijski instrumenti” (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. januara 2018. godine),
- IFRS 14 “Regulatorni odloženi računi” (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. januara 2016. godine),
- IFRS 15 “Prihodi od ugovora sa kupcima” (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. januara 2018. godine),
- Izmjene IFRS 10 “Konsolidovani finansijski izvještaji” i IAS 28 “Investicije u pridružene entitete i zajedničke poduhvate” - Prodaja ili učešće u imovini između investitora i pridruženog entiteta ili zajedničkog poduhvata (datum primjene je odložen na neodređeno vrijeme, dok se projekat istraživanja kapitalnog metoda ne zaključi),
- Izmjene IFRS 10 “Konsolidovani finansijski izvještaji”, IFRS 12 „Objelodanjivanja o učešću u drugim pravnim licima“ i IAS 28 “Investicije u pridružene entitete i zajedničke poduhvate” - Investirani entiteti: Primjenjivanje izuzetaka u konsolidaciji (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. januara 2016. godine),
- Izmjene IFRS 11 “Zajednički aranžmani” - računovodstvo spajanja interesa u zajedničkim poslovima (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. januara 2016. godine),
- Izmjene IAS 1 “Prezentacija finansijskih izvještaja” - Inicijativa za objelodanjivanje (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. januara 2016. godine),
- Izmjene IAS 16 “Nekretnine, postrojenja i oprema” i IAS 38 “Nematerijalna ulaganja” - Objašnjenje prihvatljivih metoda amortizacije (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. januara 2016. godine),
- Izmjene IAS 16 “Nekretnine, postrojenja i oprema” i IAS 41 “Poljoprivreda” - Poljoprivreda: biološka sredstva koja su predmet ubiranja (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. januara 2016. godine),
- IAS 27 “Pojedinačni finansijski izvještaji” - Kapitalni metod u pojedinačnim finansijskim izvještajima (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. januara 2016. godine), i
-

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE  
Za godinu završenu 31. decembra 2016. godine  
Iznosi su iskazani u BAM

- Izmjene raznih Standarda “Unaprijeđenja IFRS (period 2012 - 2014.)“ koja su rezultat godišnjeg unaprijeđenja IFRS (IFRS 5, IFRS 7, IAS 19 i IAS 34), sa ciljem otklanjanja neusaglašenosti i usaglašavanja teksta (izmjene bi trebalo da se primjene za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. januara 2016. godine).

Rukovodstvo Društva je izabralo da ne usvoji ove nove Standarde i izmjene postojećih Standarda prije nego oni stupe na snagu. Rukovodstvo predviđa da usvajanje ovih novih Standarda i izmjena postojećih Standarda neće imati materijalan uticaj na finansijske izvještaje Društva u periodu inicijalne primjene.

#### 2.4. Uporedni podaci

Društvo je kao uporedne podatke prikazalo bilans uspjeha, izvještaj o promjenama u kapitalu i bilans tokova gotovine za godinu koja se završava 31. decembra 2016. godine, odnosno bilans stanja na dan 31. decembra 2015. godine.

### 3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

#### 3.1. Prihodi

Društvo priznaje prihod kada se iznos prihoda može pouzdano izmeriti i kada je verovatno da će u budućnosti Društvo imati priliv ekonomskih koristi. Prihod se priznaje u visini fer vrednosti primljenog iznosa ili potraživanja po osnovu prodaje roba i usluga u toku normalnog poslovanja Društva. Prihod se iskazuje bez PDV-a, povraćaja robe, rabata i popusta.

(a) *Prihod od prodaje usluga*

Društvo prodaje usluge zakupa poslovnog prostora. Ove usluge se pružaju na bazi ugovora sa fiksnom cenom, sa uobičajeno definisanim ugovorenim uslovima.

(b) *Prihod od kamata*

Prihod od kamata potiče od kamata na deponovana sredstva kod banaka. Prihodi od kamata se priznaju u periodu u kome je Društvo steklo pravo da je kamata primi.

#### 3.2. Troškovi tekućeg održavanja i opravki

Troškovi tekućeg održavanja i opravki nekretnina, postrojenja i opreme iskazani su u stvarno nastalom iznosu.

#### 3.3. Preračunavanje sredstava i obaveza u stranim sredstvima plaćanja

Sve pozicije sredstava i obaveza u stranim sredstvima plaćanja su preračunate u njihovu protivvrijednost u BAM po zvaničnom kursu važećem na dan bilansa stanja.

Poslovne promjene u stranim sredstvima plaćanja tokom godine preračunavaju se u BAM po zvaničnom kursu važećem na dan svake promjene. Nastale pozitivne i negativne kursne razlike knjiže se u korist ili na teret bilansa uspjeha.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE  
Za godinu završenu 31. decembra 2016. godine  
Iznosi su iskazani u BAM

### 3.4. Nekretnine, postrojenja i oprema

Stavke nekretnina, postrojenja i opreme, koje ispunjavaju uslove da budu priznate kao sredstvo, odmeravaju se prilikom početnog priznavanja po svojoj nabavnoj vrednosti odnosno, cijeni koštanja.

Nabavna vrednost uključuje izdatke koji se direktno pripisuju nabavci sredstava, što uključuje fakturna vrednost (uključujući carinske dažbine), sve troškove koji se direktno pripisuju dovođenju sredstva na lokaciju i u stanje koje je neophodno da bi sredstvo moglo funkcionisati na način na koji rukovodstvo očekuje, inicijalnu procenu troškova demontaže, uklanjanja sredstva i obnove područja na kom je sredstvo locirano, kao i kapitalizovane troškove pozajmljivanja.

Nakon početnog priznavanja kao sredstva, stavke nekretnina, postrojenja i opreme su odmerena po nabavnoj vrednosti umanjenoj za ispravku vrednosti i eventualne kumulirane gubitke po osnovu obezvređenja.

Naknadni troškovi se uključuju u nabavnu vrednost sredstva ili se priznaju kao posebno sredstvo, ukoliko je primenljivo, samo kada postoji verovatnoća da će Društvo u budućnosti imati ekonomsku korist od tog sredstva i ako se njegova vrednost može pouzdano odmeriti. Knjigovodstvena vrednost zamenjenog sredstva se isknjižava. Svi drugi troškovi tekućeg održavanja terete bilans uspeha perioda u kome su nastali.

Dobici i gubici koji proističu iz rashodovanja ili prodaje sredstva se priznaju u bilansu uspeha perioda kada je sredstvo rashodovano, odnosno prodato, i to u visini razlike između novčanog priliva i knjigovodstvene vrednosti sredstva.

### 3.5. Nematerijalna ulaganja

Nematerijalna ulaganja su iskazana po nabavnoj, i umanjena su za ispravku vrijednosti, i ukupne eventualne akumulirane gubitke zbog umanjenja vrijednosti. Nabavnu vrijednost čini vrijednost po fakturi dobavljača uključujući carine, poreze koji se ne mogu refundirati i sve druge troškove dovođenja sredstva u stanje funkcionalne pripravnosti. Nabavna vrijednost umanjena je za sve primljene popuste i/ili rabate.

### 3.6. Investicione nekretnine

Investicione nekretnine se početno priznaju po nabavnoj vrednosti, odnosno cijeni koštanja. Troškovi transakcije se uključuju u početno priznatu vrednost.

Nakon početnog priznavanja, investicione nekretnine se iskazuju po nabavnoj vrednosti umanjenoj za kumuliranu ispravku vrednosti i eventualne kumulirane gubitke za umanjenje vrednosti. Amortizacija investicionih nekretnina se obračunava primenom proporcionalne metode kako bi se njihova nabavna vrednost rasporedila tokom njihovog procenjenog veka trajanja koji se kreće u rasponu od 55 do 66 godina.

Naknadni izdaci se kapitalizuju samo kada je verovatno da će buduće ekonomske koristi povezane sa tim izdacima pripasti Društvu i da izdaci mogu pouzdano da se izmere. Svi ostali troškovi tekućeg održavanja terete troškove perioda u kome nastanu.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE  
Za godinu završenu 31. decembra 2016. godine  
Iznosi su iskazani u BAM

### 3.7. Amortizacija

Zemljište se ne amortizuje. Amortizacija drugih sredstava se obračunava primenom proporcionalne metode kako bi se njihova nabavna /ili revalorizovana/ vrednost rasporedila tokom njihovog procenjenog veka trajanja, kao što sledi:

- Građevinski objekti	55-66 godina
- Mašine i oprema	3-10 godina
- Motorna vozila	5-10 godina
- Nameštaj, pribor i oprema	3-10 godina

Korisni vek upotrebe sredstva se revidira i po potrebi koriguje na datum svakog bilansa stanja.

### 3.8. Umanjenje vrijednosti imovine

Na svaki datum bilansa stanja, Društvo preispituje knjigovodstvene iznose svojih nefinansijskih sredstava (osim zaliha i odloženih poreskih sredstava) da bi se utvrdilo postoje li nagovještaji da je došlo do gubitaka usljed umanjenja vrijednosti navedene imovine. Ako postoje takve naznake, procjenjuje se nadoknadivi iznos sredstva da bi se mogao utvrditi eventualni gubitak nastao umanjenjem. Ako nije moguće procijeniti nadoknadivi iznos pojedinog sredstva, Društvo procjenjuje nadoknadivi iznos jedinice koja generiše gotovinu, a kojoj to sredstvo pripada.

Nadoknadiva vrijednost sredstva (ili njegove jedinice koja generiše gotovinu) je fer vrijednost umanjena za troškove prodaje ili vrijednost u upotrebi, zavisno od toga koja je viša. Za potrebe procjene vrijednosti u upotrebi, procijenjeni budući novčani tokovi diskontuju se do sadašnje vrijednosti primjenom diskontne stope prije oporezivanja koja odražava sadašnju tržišnu procjenu vremenske vrijednosti novca i rizike specifične za to sredstvo. Ukoliko je procijenjeni nadoknadivi iznos sredstva (ili jedinice koja generiše gotovinu) niži od knjigovodstvene vrijednosti, knjigovodstvena vrijednost sredstva (ili jedinice koja generiše gotovinu) se umanjuje do nadoknadivog iznosa, a imparitetni gubitak se priznaje kao rashod perioda.

Na svaki dan izvještavanja vrši se preispitivanje da li postoje naznake da su prethodno priznati imparitetni gubici umanjeni ili više ne postoje. Imparitetni gubitak se poništava ukoliko postoji promjena u procijenjenom nadoknadivom iznosu. Kod naknadnog poništenja gubitka od umanjenja vrijednosti, knjigovodstveni iznos sredstva (jedinice koja generiše gotovinu) povećava se do revidovanog procijenjenog nadoknadivog iznosa tog sredstva, pri čemu veća knjigovodstvena vrijednost ne premašuje knjigovodstvenu vrijednost koja bi bila utvrđena da u prethodnim godinama nije bilo priznatih gubitaka na tom sredstvu (jedinici koja generiše gotovinu) usljed umanjenja vrijednosti.

Poništenje gubitka od umanjenja vrijednosti odmah se priznaje kao prihod, osim ako se predmetno sredstvo ne iskazuje po procijenjenoj vrijednosti, u kojem slučaju se poništenje gubitka od umanjenja vrijednosti iskazuje kao povećanje usljed revalorizacije.

Na dan 31. decembra 2016. godine, na osnovu procjene rukovodstva Društva, ne postoje indikacije da je vrijednost stalne imovine obezvrijeđena.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE  
Za godinu završenu 31. decembra 2016. godine  
Iznosi su iskazani u BAM

### 3.9. Primanja zaposlenih

#### (a) *Doprinosi za obavezno socijalno osiguranje*

U skladu sa propisima koji se primenjuju u Republici Srpskoj, Društvo je u obavezi da plaća doprinose državnim fondovima kojima se obezbeđuje socijalna sigurnost zaposlenih. Ove obaveze uključuju doprinose na teret zaposlenih i na teret poslodavca u iznosima obračunatim po stopama propisanim relevantnim zakonskim propisima. Društvo je takođe, obavezno da od bruto zarada zaposlenih obustavi doprinose i da ih, u ime zaposlenih, uplati tim fondovima. Kada su doprinosi jednom uplaćeni, Društvo nema nikakvih daljih obaveza u pogledu plaćanja. Doprinosi na teret poslodavca i na teret zaposlenog se knjiže na teret rashoda perioda na koji se odnose.

#### (b) *Otpremnine i jubilarne nagrade*

U skladu sa Zakonom o radu i Pravilnikom o radu, Društvo je u obavezi da isplati otpremnine radnicima koji su zaključili ugovor o radu na neodređeno vrijeme, prilikom odlaska u penziju, u visini tri prosječne plate Društva ili tri prosječne plate radnika, ako je to za njega povoljnije.

Na osnovu IAS 19 „Primanja zaposlenih“ zahtjeva se obračun i ukalkulisavanje sadašnje vrijednosti akumuliranih prava zaposlenih na otpremnine. Društvo u svojim finansijskim izvještajima za poslovnu 2016. Godinu nije izvršilo obračun i evidentiranje sadašnje vrijednosti akumuliranih prava zaposlenih na otpremnine za odlazak u penziju.

#### (c) *Učešće u dobiti i bonusi*

Društvo priznaje obavezu za bonuse i učešće u dobiti zaposlenih u periodu kada je doneta odluka o njihovoj isplati. Navedena obaveza se evidentira na teret neraspoređene dobiti ranijih godina.

### 3.10. Finansijski instrumenti

Finansijska sredstva i obaveze se evidentiraju u bilansu stanja Društva, od momenta kada je Društvo ugovornim odredbama vezano za instrument.

Finansijska sredstva prestaju da se priznaju kada Društvo izgubi kontrolu nad ugovorenim pravima nad tim instrumentima, što se dešava kada su prava korišćenja instrumenata realizovana, istekla, napuštena ili ustupljena. Finansijska obaveza prestaje da se priznaje kada Društvo ispuni obavezu ili kada je obaveza plaćanja predviđena ugovorom ukinuta ili istekla.

#### (a) *Finansijska imovina*

Sva finansijska imovina se priznaje, odnosno prestaje se priznavati na datum trgovanja kad je kupoprodaja finansijskog sredstva definisana ugovorenim datumom isporuke finansijskog sredstva u rokovima utvrđenima prema konvencijama na predmetnom tržištu, i inicijalno je mjerena po fer vrijednosti, uključujući transakcione troškove. Nederivatna finansijska imovina se klasifikuje u sljedeće kategorije: finansijska imovina raspoloživa za prodaju, u posjedu do dospelja, te dati krediti i potraživanja. Klasifikacija zavisi od prirode i svrhe finansijske imovine, i određena je u trenutku inicijalnog priznavanja.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE  
Za godinu završenu 31. decembra 2016. godine  
Iznosi su iskazani u BAM

#### Metoda efektivne kamatne stope

Metoda efektivne kamatne stope je metoda obračuna amortizovanog troška finansijske imovine i raspoređivanja prihoda od kamata tokom određenog perioda. Efektivna kamatna stopa je kamatna stopa koja tačno diskontuje buduća novčana primanja knjigovodstvene vrijednosti finansijske imovine kroz očekivani vijek trajanja finansijske imovine, ili gdje je to moguće, kraćeg perioda.

Prihodi se priznaju na bazi efektivne kamatne stope za kredite i potraživanja i dužničke instrumente, izuzev za one koji su iskazani po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha.

#### Dati krediti i potraživanja

Potraživanja od kupaca, krediti i ostala potraživanja sa fiksnim ili odredivim plaćanjima koja ne kotiraju na aktivnom tržištu klasifikuju se kao krediti i potraživanja. Krediti i potraživanja vrednuju se po amortizovanom trošku, primjenom metode efektivne kamatne stope, umanjeni za procijenjeno umanjenoje vrijednosti. Prihod od kamate se priznaje primjenom efektivne kamatne stope, osim u slučaju kratkoročnih potraživanja, gdje bi priznavanje prihoda bilo nematerijalno.

Potraživanja su prikazana po njihovoj nominalnoj vrijednosti, umanjenoj za ispravke vrijednosti nenaplativih potraživanja. Ispravka vrijednosti potraživanja vrši se indirektno za iznos dospjelih potraživanja koja nisu naplaćena u određenom periodu od datuma dospeljeća za plaćanje, što su, prema procjeni menadžmenta baziranoj na istorijskim dokazima o iznosu s tim u vezi nastalih gubitaka, potraživanja koja nisu naplaćena preko godinu dana. Direktnan otpis potraživanja se vrši u slučajevima kada je nemogućnost naplate izvjesna i dokumentovana. Potraživanja koja su predmet kompenzacije se ispravljaju po neto principu.

#### Gotovinski ekvivalenti i gotovina

Gotovinski ekvivalenti i gotovina uključuju gotovinu u blagajni, depozite kod komercijalnih banaka, kao i visoko likvidna sredstva koja se mogu brzo konvertovati u poznate iznose gotovine, uz beznačajan rizik od promjene vrijednosti.

#### Umanjenja finansijske imovine

Finansijska imovina, osim imovine iskazane po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha, procijenjena je za indikatore umanjenja na svaki datum izvještaja o finansijskom položaju.

Finansijska imovina je umanjena tamo gdje je dokazano da su, kao rezultat jednog ili više događaja koji su se desili nakon početnog priznavanja finansijske imovine, procijenjeni budućí novčani tokovi investicije izmijenjeni.

Za određene kategorije finansijske imovine, kao što su potraživanja od kupaca, sredstva za koja je procijenjeno da nisu umanjena, naknadno se procjenjuju na umanjenoje na individualnoj osnovi. Objektivni dokaz umanjenja portfolija potraživanja uključuje prethodno iskustvo Društva u naplati, kašnjenje u naplati nakon perioda dospeljeća, kao i promjene u nacionalnim ili lokalnim ekonomskim uslovima koji su u uzajamnoj vezi sa neizvršenjem potraživanja. Za finansijsku imovinu iskazanu po amortizovanom trošku, iznos umanjenja je razlika između knjigovodstvene vrijednosti imovine i sadašnje vrijednosti procijenjenih budućih novčanih tokova, diskontovanih koristeći originalnu efektivnu kamatnu stopu finansijskog sredstva. Knjigovodstvena vrijednost finansijske imovine je umanjena za gubitke umanjenja direktno za svu finansijsku imovinu, osim za potraživanja gdje je knjigovodstvena

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE  
Za godinu završenu 31. decembra 2016. godine  
Iznosi su iskazani u BAM

vrijednost umanjena kroz upotrebu ispravke vrijednosti. Kada nije moguće naplatiti potraživanja od kupaca, onda su ista otpisana na teret ispravke vrijednosti. Naknadni povrati iznosa koji su prethodno otpisani se oprihoduju u korist ispravke vrijednosti. Promjene u knjigovodstvenoj vrijednosti ispravke vrijednosti evidentiraju se u izvještaju o dobitku i gubitku.

Sa izuzetkom hartija od vrijednosti raspoloživih za prodaju, ako se, u narednom periodu, iznos gubitaka od umanjenja vrijednosti smanji, i to smanjenje se odnosi na događaj koji je nastao nakon što je umanjenje priznato, prethodno priznat gubitak umanjenja može se priznati kroz izvještaj o ukupnom rezultatu u mjeri koja neće rezultovati knjigovodstvenim iznosom većim nego što bi bio amortizovani trošak da nije došlo do priznavanja umanjenja vrijednosti na datum kada je umanjenje vrijednosti ispravljeno. Hartije od vrijednosti - ulaganja raspoloživih za prodaju, gubici od umanjenja, prethodno priznatih kroz izvještaj o ukupnom rezultatu, ne poništavaju se kroz izvještaj o ukupnom rezultatu. Bilo koje uvećanje u fer vrijednosti nakon gubitka umanjenja je priznato direktno u kapital.

#### Prestanak priznavanja finansijske imovine

Društvo će prestati priznavati finansijsku imovinu samo kada ugovorna prava na novčane tokove od finansijske imovine isteknu, ili ako prenese finansijsku imovinu, pa samim tim i sve rizike i nagrade od vlasništva sredstva na drugi subjekt. Ako Društvo ne prenese niti zadrži suštinski sve rizike i povrate od vlasništva i zadrži kontrolu nad finansijskom imovinom, Društvo nastavlja da priznaje finansijsku imovinu.

#### (b) Finansijske obaveze

Finansijske obaveze obuhvataju kratkoročne obaveze iz poslovanja i ostale obaveze.

Finansijske obaveze se inicijalno priznaju po fer vrijednosti umanjenoj za troškove koji se direktno mogu pripisati transakciji. Nakon početnog priznavanja, finansijske obaveze se mjere u iznosu po kome je obaveza početno priznata, umanjena za otplate glavnice, umanjena za bilo koji otpis odobren od strane povjerioca. Finansijske obaveze su iskazane po amortizovanoj vrijednosti korišćenjem efektivne kamatne stope. Obaveze po osnovu kamata na finansijske obaveze se evidentiraju na teret finansijskih rashoda u periodu na koji se odnose i prikazuju u okviru ostalih kratkoročnih obaveza. Finansijska obaveza prestaje da se priznaje kada Društvo ispuni obavezu ili kada je obaveza plaćanja, predviđena ugovorom, ukinuta ili istekla.

#### 3.11. Dugoročna rezervisanja

Rezervisanja se priznaju i vrše kada Društvo ima zakonsku ili ugovorenu obavezu kao rezultat prošlih događaja i kada je vjerovatno da će odliv resursa koji stvaraju ekonomske koristi biti potreban da se izmiri obaveza i kada se može pouzdano procijeniti iznos obaveze.

#### 3.12. Oporezivanje

##### Tekući porez na dobitak

Tekući porez na dobitak predstavlja iznos koji se obračunava i plaća u skladu sa Zakonom o porezu na dobit. Tekući porez na dobitak predstavlja iznos koji se obračunava primjenom propisane poreske stope od 10% na osnovicu utvrđenu poreskim bilansom, koju predstavlja iznos dobitka prije oporezivanja po odbitku efekata usklađivanja prihoda i rashoda.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE  
Za godinu završenu 31. decembra 2016. godine  
Iznosi su iskazani u BAM

Poreski propisi Republike Srpske ne predviđaju mogućnost da se poreski gubici iz tekućeg perioda mogu koristiti kao osnova za povraćaj poreza plaćenog u prethodnim periodima. Međutim, gubici iz tekućeg perioda iskazani u poreskom bilansu mogu se koristiti za umanjene poreske osnovice budućih obračunskih perioda, ali ne duže od pet godina.

Poreski propisi Republike Srpske predviđaju mogućnost umanjene poreske osnovice za iznose ulaganja u nekretnine, postrojenja i opremu za obavljanje vlastite proizvodne djelatnosti i za iznose plaćenog poreza na dohodak i doprinosa na lična primanja za više od 30 novozaposlenih radnika na kraju poslovne godine.

Dana 1. januara 2016. godine stupio je na snagu novi Zakon o porezu na dobit. Novim Zakonom nije promijenjena stopa poreza na dobit, a rukovodstvo Društva smatra da pojedine izmjene, koje se odnose na utvrđivanje poreske osnovice neće imati materijalno značajan uticaj na finansijske izvještaje Društva.

#### Odloženi porez na dobitak

Odloženi porez na dobitak se obračunava korišćenjem metode utvrđivanja obaveza prema bilansu stanja, za privremene razlike proizašle iz razlike između poreske osnove potraživanja i obaveza u bilansu stanja i njihove knjigovodstvene vrijednosti. Važeće poreske stope na dan bilansa stanja ili poreske stope koje su nakon tog dana stupile na snagu, koriste se za utvrđivanje razgraničenog iznosa poreza na dobitak. Odložene poreske obaveze se priznaju za sve oporezive privremene razlike. Odložena poreska sredstva se priznaju za sve odbitne privremene razlike i efekte poreskih gubitaka i poreskih kredita, koji se mogu prenositi u naredne fiskalne periode, do stepena do kojeg će vjerovatno postojati oporezivi dobitak od kojeg se prenijeti poreski gubitak i krediti mogu umanjiti.

#### Porezi i doprinosi koji ne zavise od rezultata

Porezi i doprinosi koji ne zavise od rezultata predstavljaju plaćanja prema važećim republičkim i opštinskim propisima radi finansiranja raznih komunalnih i republičkih potreba. Ovi porezi i doprinosi uključeni su u okviru ostalih poslovnih rashoda.

#### Porez na dodatu vrijednost

Zakonom o porezu na dodatu vrijednost uvedena je obaveza i regulisan je sistem plaćanja poreza na dodatu vrijednost (PDV) na teritoriji Bosne i Hercegovine, počevši od 1. januara 2006. godine, čime je zamijenjen sistem oporezivanja primjenom poreza na promet proizvoda i usluga.

#### 3.13. Objelodanjivanje odnosa sa povezanim licima

Za svrhe ovih finansijskih izvještaja, pravna lica se tretiraju kao povezana ukoliko jedno pravno lice ima mogućnost kontrolisanja drugog pravnog lica ili vrši značajan uticaj na finansijske i poslovne odluke drugog lica, što je definisano u MRS 24 “Objelodanjivanje povezanih strana”.

Odnosi između Društva i njegovih povezanih pravnih lica regulisani su na ugovornoj osnovi i po tržišnim uslovima. Stanja potraživanja i obaveza na dan izveštavanja, kao i transakcije u toku izveštajnih perioda nastale sa povezanim pravnim licima posebno se obelodanjuju.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE  
Za godinu završenu 31. decembra 2016. godine  
Iznosi su iskazani u BAM

#### 4. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE PROCJENE

Prezentacija finansijskih izvještaja zahtijeva od rukovodstva korišćenje najboljih mogućih procjena i razumnih pretpostavki, koje imaju efekta na prezentovane vrijednosti sredstava i obaveza i objelodanjivanje potencijalnih potraživanja i obaveza na dan sastavljanja finansijskih izvještaja, kao i prihoda i rashoda u toku izvještajnog perioda. Ove procjene i pretpostavke su zasnovane na informacijama raspoloživim na dan sastavljanja finansijskih izvještaja, a budući stvarni rezultati mogu da se razlikuju od procijenjenih iznosa. Osnovne pretpostavke koje se odnose na buduće događaje i ostale značajne izvore neizvjesnosti pri davanju procjene na dan bilansa stanja, koja nosi rizik sa mogućim ishodom u materijalno značajnim korekcijama sadašnje vrijednosti sredstava i obaveza u narednoj finansijskoj godini predstavljene su u daljem tekstu:

Procijenjeni korisni vijek opreme

Određivanje korisnog vijeka opreme je zasnovano na istorijskom iskustvu sa sličnim sredstvima i predviđenim tehnološkim napretkom i promjenama ekonomskih i industrijskih faktora za novonabavljena sredstva koja nisu bila predmet procjene. Adekvatnost procijenjenog preostalog korisnog vijeka opreme se analizira godišnje, ili gdje god postoji indicija o značajnim promjenama određenih pretpostavki.

Obezvrjeđenje vrijednosti sredstava

Na dan bilansa stanja, rukovodstvo Društva analizira vrijednosti sredstava prikazanih u finansijskim izvještajima. Ukoliko postoji indicija da za neko sredstvo postoji obezvrjeđenje, nadoknadivi iznos tog sredstva se procjenjuje kako bi se utvrdio iznos obezvrjeđenja. Ukoliko je nadoknadivi iznos nekog sredstva procijenjen kao niži od vrijednosti iskazane u finansijskim izvještajima, vrijednost sredstva iskazanog u finansijskim izvještajima se smanjuje do svoje nadoknadive vrijednosti.

Odložena poreska sredstva/obaveze

Odložena poreska sredstva priznata su na sve neiskorišćene poreske gubitke do mjere do koje je izvjesno da je nivo očekivanih budućih oporezivih dobitaka dovoljan da se neiskorišćeni poreski gubici mogu iskoristiti. Značajna procjena od strane rukovodstva Društva je neophodna da bi se utvrdio iznos odloženih poreskih sredstava koja se mogu priznati, na osnovu perioda nastanka i visine budućih oporezivih dobitaka i strategije planiranja poreske politike.

Pravična (fer) vrijednost

Poslovna politika Društva je da objelodani informacije o pravičnoj vrijednosti onih sredstava i obaveza za koje postoje zvanične tržišne informacije i u slučajevima kada se pravična vrijednost značajno razlikuje od knjigovodstvene vrijednosti. Pravična vrijednost za ove potrebe se definiše kao vrijednost po kojoj se sredstvo može realizovati, ili obaveza izmiriti, na dobrovoljnoj bazi između subjekata koji su upoznati sa stanjem tih sredstava, odnosno obaveza. U Republici Srpskoj ne postoji dovoljno tržišno iskustvo, stabilnost i likvidnost u uslovima kupoprodaje finansijskih instrumenata pošto zvanične tržišne informacije nisu u svakom trenutku raspoložive. Shodno tome, u takvom okruženju nije moguće pouzdano utvrditi pravičnu vrijednost. Po mišljenju rukovodstva Društva, iznosi u finansijskim izvještajima odražavaju pravičnu vrijednost koja je u datim okolnostima najvjerodostojnija i najkorisnija za potrebe izvještavanja.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE  
 Za godinu završenu 31. decembra 2016. godine  
 Iznosi su iskazani u BAM

**5. PRIHODI OD PRODAJE UČINAKA**

	<b>U BAM</b>	
	<b>31. decembar</b>	
	<b>2016.</b>	<b>2015.</b>
Prihodi od prodaje učinaka u zemlji	632,042	668,819
	<u>632,042</u>	<u>668,819</u>

**6. OSTALI POSLOVNI PRIHODI**

	<b>U BAM</b>	
	<b>31. decembar</b>	
	<b>2016.</b>	<b>2015.</b>
Ostali poslovni prihodi	508	0
	<u>508</u>	<u>0</u>

**7. TROŠKOVI MATERIJALA, GORIVA I ENERGIJE**

	<b>U BAM</b>	
	<b>31. decembar</b>	
	<b>2016.</b>	<b>2015.</b>
Troškovi materijala	835,00	1,745
Troškovi električne energije	8,137	11,015
Troškovi toplotne energije	8,399	12,624
Troškovi ostalih goriva I energije	137	518
	<u>17,509</u>	<u>25,902</u>

**8. TROŠKOVI BRUTO ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI**

	<b>U BAM</b>	
	<b>31. decembar</b>	
	<b>2016.</b>	<b>2015.</b>
Troškovi bruto zarada	67,291	67,156
Troškovi regresa	1,045	3,192
Troškovi bruto naknada članovima Upravnog odbora	26,866	26,866
Troškovi službenog putovanja	141	299
Troškovi prevoza zaposlenih	151	395
Ostali lični rashod	13,599	16,336
	<u>109,092</u>	<u>118,724</u>

**9. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA**

	<b>U BAM</b>	
	<b>31. decembar</b>	
	<b>2016.</b>	<b>2015.</b>
Troškovi PTT usluga	2,887	3,385
Troškovi za usluge tekućeg održavanja	2,117	2,372
Troškovi ostalih usluga	6,909	9,572
	<u>11,913</u>	<u>15,631</u>

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE  
 Za godinu završenu 31. decembra 2016. godine  
 Iznosi su iskazani u BAM

**10. TROŠKOVI AMORTIZACIJE**

	<b>U BAM</b>	
	<b>31. decembar</b>	
	<b>2016.</b>	<b>2015.</b>
Troškovi amortizacije	188,223	181,443
	<u>188,223</u>	<u>181,443</u>

**11. NEMATERIJALNI TROŠKOVI**

	<b>U BAM</b>	
	<b>31. decembar</b>	
	<b>2016.</b>	<b>2015.</b>
Troškovi revizije finansijskih izvještaja	1,170	1,250
Troškovi advokatskih usluga	954	281
Troškovi ugovora sa fizičkim licima	3,688	-
Troškovi stipendija	2,000	-
Ostale neproizvodne usluge	3,326	2,741
Troškovi premija osiguranja	544	2,041
Troškovi platnog prometa	947	1,359
Ostali nematerijalni troškovi	4,222	3,379
	<u>16,851</u>	<u>11,051</u>

**12. TROŠKOVI POREZA I DOPRINOSA**

	<b>U BAM</b>	
	<b>31. decembar</b>	
	<b>2016.</b>	<b>2015.</b>
Porez na imovinu	15,410	16,539
Naknada za korištenje šuma	459	267
Naknada za protivpožarnu zaštitu	253	421
Komunalna i republička taksa	2,400	3,070
Komunalna naknada Grad B.Luka	12,279	13,709
Ostali porezi i doprinos	1,315	608
	<u>32,116</u>	<u>34,614</u>

**13. FINANSIJSKI PRIHOD I FINANSIJSKI RASHOD**

	<b>U BAM</b>	
	<b>31. decembar</b>	
	<b>2016.</b>	<b>2015.</b>
<b>Finansijski prihodi:</b>		
Prihodi od kamata	20,921	48,723
<b>Finansijski rashodi:</b>		
Rashodi kamata	11	5
	<u>20,910</u>	<u>48,718</u>

**14. OSTALI PRIHODI**

	<b>U BAM</b>	
	<b>31. decembar</b>	
	<b>2016.</b>	<b>2015.</b>
Dobici po osnovu prodaje osnovnih sredstava	361	-
Naplaćena otpisana potraživanja	1,312	1,644
Prihodi od smanjenja obaveza		35,353
	<u>1,673</u>	<u>36,997</u>

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE  
 Za godinu završenu 31. decembra 2016. godine  
 Iznosi su iskazani u BAM

**15. OSTALI RASHODI**

	<b>2016.</b>	<b>U BAM 31. decembar 2015.</b>
Gubici od prodaje osnovnih sredstava	2	-
Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti potraživanja	14,568	685
Ostali rashodi	3	295
	<u>14,573</u>	<u>980</u>

**16. POREZ NA DOBITAK**

	<b>2016.</b>	<b>U BAM 31. decembar 2015.</b>
Tekući porez na dobitak	25,736	31,813
	<u>25,736</u>	<u>31,813</u>

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

Za godinu završenu 31.decembra 2016. godine

Iznosi su iskazani u BAM

**17. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA**

	Zemljište	Građevinski objekti	Investicione nekretnine	Oprema	Ukupno nekretnine, postrojenja i oprema	Nematerijalna ulaganja
<b>Nabavna vrijednost</b>						
Stanje 01.01.2015	1,254,129	11,395,537	-	137,890	12,787,556	11,562
Nabavke u toku	-	-	-	1,687	1,687	
Aktiviranje I prenos	-	-	-	-		
Rashodovanje i prodaja	-	-	-	-		
Stanje 31.12.2015. godine	1,254,129	11,395,537	-	139,577	12,789,243	11,562
Nabavke u toku godine	-	261,916	-	679		500
Aktiviranje I prenos		10,022,681	10,022,681	-		
Rashodovanje i prodaja	-	36,215	-	4,154		
Stanje 31.12.2016. godine	1,254,129	1,598,557	10,022,681	136,102		12,062
<b>Ispravka vrijednosti</b>	-					
Stanje 01.01.2015	-	5,060,452		130,032	5,190,484	11,562
Amortizacija za tekuću	-	178,940		2,503	181,443	
Rashodovanje i prodaja	-					
Stanje 31.12.2015. godine	-	5,239,392		132,535	5,371,927	11,562
Amortizacija za tekuću godinu	-	185,810		2,332		82
Rashodovanje i prodaja	-	36,215		4,049		
Aktiviranje I prenos		5,046,566	5,046,566			
Stanje 31.12.2016. godine	-	342,421	5,046,566	130,818		11,644
<b>Sadašnja vrijednost</b>						
31.12.2015. godine	1,254,129	6,156,145		7,042	7,417,315	0
31.12.2016. godine	1,254,129	1,256,136	4,976,115	5,285	7,491,665	418

Društvo je na dan 31.decembar 2016. godine izvršilo reklasifikaciju dijela nekretnina koje su pod zakupom nabavne vrijednosti 10,022.671, ispravka vrijednosti 5,046.566 i sadašnja vrijednost 4,976,115 .

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE  
 Za godinu završenu 31. decembra 2016. godine  
 Iznosi su iskazani u BAM

### 18. POTRAŽIVANJA OD KUPACA

	<b>U BAM</b>	
	<b>31. decembar</b>	
	<b>2016.</b>	<b>2015.</b>
Kupci u zemlji – RS	295,027	304,669
Kupci u zemlji – FBiH	0	1,592
	<u>295,027</u>	<u>306,261</u>
Minus: ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca	(269,056)	(264,366)
Neto potraživanja od kupaca	<u>25,971</u>	<u>41,894</u>

Ukupna bruto potraživanja na dan 31.12.2016. godine iznose 295,027 BAM. Društvo je izvršilo umanjene vrijednosti (obezvrijeđenje) potraživanja koja nisu naplaćena duže od godinu dana u iznosu od 269,056 BAM.

### 19. ISPRAVKA VRIJEDNOSTI POTRAŽIVANJA

	<b>U BAM</b>	
	<b>31. decembar</b>	
	<b>2016.</b>	<b>2015.</b>
Stanje 01. Januar 2016. Godine	264,366	316,190
Ispravke na teret troškova tekućeg perioda	6,001	685
Naplaćena ispravljena potraživanja	(1.312)	(1,644)
Isknjizenja ispravka otpisanog potraživanja	-	(50,865)
Stanje 31. Decembar 2016. godine	<u>269,056</u>	<u>264,366</u>

### 20. OSTALA POTRAŽIVANJA

	<b>U BAM</b>	
	<b>31. decembar</b>	
	<b>2016.</b>	<b>2015.</b>
Potraživanja za kamate (decembar 2016. Godine)	1,771	-
Potraživanja za refundacije naknade plate za vrijeme bolovanja	71	-
	<u>1,842</u>	<u>-</u>

### 21. GOTOVINSKI EKIVALENTI I GOTOVINA

	<b>U BAM</b>	
	<b>31. decembar</b>	
	<b>2016.</b>	<b>2015.</b>
Žiro-računi	176,641	489,223
Blagajna u domaćoj valuti	356	627
Oročeni depoziti	1,050,000	600,000
	<u>1,226,995</u>	<u>1,089,849</u>

### 22. AKTIVNA VREMENSAK RAZGRANIČENJA

	<b>U BAM</b>	
	<b>31. decembar</b>	
	<b>2016.</b>	<b>2015.</b>
Unaprijed plaćeni troškovi premije osiguranja	1,321	-
Ostala aktivna vremenska razročenja	68	-
	<u>1,389</u>	<u>-</u>

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE  
 Za godinu završenu 31. decembra 2016. godine  
 Iznosi su iskazani u BAM

### 23. KAPITAL

Akcijski kapital

Društvo je osnovano 01.01.1969. godine kao radna jedinica u okviru društvenog preduzeća RO “Krajinauzor”. Rješenjem Osnovnog suda u Banja Luci od 09. Oktobra 2001. Godine broj U/I 2020/2001, Društvo je registrovano kao akcionarsko sa upisanih 7,740,963 akcije nominalne vrijednosti 1BAM/akciji.

Zakonske rezerve

Zakonske rezerve sa stanjem na dan 31. decembra 2016. godine u iznosu od 282,860 BAM formirane su u ranijim godinama. Zakonske rezerve predstavljaju izdvajanja iz raspodjele dobitka u skladu sa članom 231. Zakona o privrednim društvima (“Službeni glasnik RS”, broj 127/08, 58/09, 100/11 i 67/13) .

Neraspoređeni dobitak

Neraspoređeni dobitak u iznosu od 533,371 odnosi se na naeraspoređenu dobit iz 2015. Godine u iznosu od 294,251 BAM i dobit za tekuću godinu u iznosu od 239,120 BAM.

### 24. DUGOROČNE OBAVEZE

	<b>2016.</b>	<b>U BAM 31. decembar 2015.</b>
Dugoročne obaveze prema Gradu Banja Luka(reprogram Za naknadu korištenja gradskog-građevinskog zemljišta)	31,427	71,124
	<u>31,427</u>	<u>71,124</u>

### 25. KRATKOROČNE OBAVEZE

	<b>2016.</b>	<b>U BAM 31. decembar 2015.</b>
Obaveze prema Gradu Banja Luka(reprogram za naknadu korištenja gradskog-građevinskog zemljišta, obaveze za 2017. godinu)	19,849	-
	<u>19,849</u>	<u>-</u>

### 26. OBAVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA

	<b>2016.</b>	<b>U BAM 31. decembar 2015.</b>
Obaveze prema dobavljačima u zemlji (RS)	20,328	17,640
	<u>20,328</u>	<u>17,640</u>

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE  
 Za godinu završenu 31. decembra 2016. godine  
 Iznosi su iskazani u BAM

## 27. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

	2016.	U BAM 31. decembar 2015.
Obaveze za dividende	57,448	60,050
Obaveze prema članovima Upravnog odbora	1,350	1,350
Obaveze za naknade po osnovu autorskog ugovora	1,520	0
Obaveze za porez na dodatnu vrijednost	7,536	5,560
Obaveze za porez na dobit	7,403	11,666
Obaveze za poreze i doprinose na zarade	1,621	7,585
	<u>76,878</u>	<u>86,211</u>

## 28. PASIVNA VREMENSKA RAZROČENJA

	2016.	U BAM 31. decembar 2015.
Unaprijed plaćena zakupnina	42,604	44,627
	<u>42,604</u>	<u>44,627</u>

## 29. FINANSIJSKI INSTRUMENTI

### 29.1. Upravljanje kapitalom

Cilj upravljanja kapitalom je da Društvo zadrži sposobnost da nastavi sa svojim poslovanjem u neograničenom periodu u predvidljivoj budućnosti, kako bi očuvalo optimalnu strukturu kapitala sa ciljem da smanji troškove kapitala, a vlasnicima obezbijedi prinos na kapital. Struktura kapitala Društva sastoji se od kredita, gotovine i gotovinskih ekvivalenata i kapitala koji se pripisuje vlasnicima, a koji uključuje akcije, rezerve, kao i akumulirani dobitak.

Lica koja kontrolišu finansije na nivou Društva ispituju strukturu kapitala na godišnjem nivou. Ne postoje nikakvi eksterno nametnuti zahtjevi po pitanju adekvatnosti kapitala Društva.

#### 29.1.1. Racio ukupne zaduženosti prema kapitalu

Pokazatelji zaduženosti Društva sa stanjem na kraju godine bili su sljedeći:

	2016.	U BAM 31. decembar 2015.
Zaduženost (a)	-	-
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	1,226,996	1,089,849
Neto zaduženost	<u>                    </u>	<u>                    </u>
Kapital (b)	<u>8,557,194</u>	<u>8,341,480</u>
Racio ukupnog dugovanja prema kapitalu	<u>                    </u>	<u>                    </u>

- (a) Zaduzenost se odnosi na dugoročne i kratkoročne kredite,  
 (b) Kapital uključuje udjele, rezerve i neraspoređeni dobitak.

#### 29.1.2. Značajne računovodstvene politike u vezi sa finansijskim instrumentima

Značajne računovodstvene politike i usvojena načela, uključujući kriterijum za priznavanje, osnovne mjerenja i osnovne priznavanja prihoda i rashoda za svaku kategoriju finansijske

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE**  
 Za godinu završenu 31. decembra 2016. godine  
 Iznosi su iskazani u BAM

imovine, finansijskih obaveza i kapitala, detaljnije su objašnjene u napomeni 3 uz finansijske izvještaje.

**29.1.3. Kategorije finansijskih instrumenata**

Kategorije finansijskih instrumenata Društva su prikazane u narednoj tabeli:

	<b>2016.</b>	<b>U BAM 31. decembar 2015.</b>
<b>Finansijska imovina</b>		
Potraživanja od kupaca	25,971	41,894
Ostala potraživanja	1,842	-
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	<u>1,226,996</u>	<u>1,089,849</u>
	<u>1,254,809</u>	<u>1,131,743</u>
 <b>Finansijske obaveze</b>		
Dugoročne obaveze	31,427	71,124
Kratkoročne obaveze	19,849	-
Obaveze prema dobavljačima	20,328	17,640
Ostale obaveze	60,318	65,173
Obaveze za poreze i doprinose	<u>16,561</u>	<u>21,095</u>
	<u>148,483</u>	<u>175,032</u>

**29.2. Ciljevi upravljanja finansijskim rizicima**

U svom redovnom poslovanju, Društvo je, u različitom obimu, izloženo određenim finansijskim rizicima, i to: tržišnom riziku (koji obuhvata rizik od promjene kursa stranih valuta, rizik od promjene kamatnih stopa i rizik od promjene cijena), riziku likvidnosti i kreditnom riziku.

Upravljanje rizicima u Društvu je usmjereno na minimiziranje potencijalnih negativnih uticaja na finansijsko stanje i poslovanje Društva u situaciji nepredvidivosti finansijskih tržišta. Upravljanje rizicima definisano je računovodstvenim politikama Društva.

Društvo ne stupa u transakcije sa izvedenim finansijskim instrumentima (derivatima), kao što su svopovi kamatnih stopa ili forvardi. Pored toga, za godinu koji se završava na dan 31. decembra 2016. godine, Društvo nije vršilo trgovanje finansijskim instrumentima.

**(1) Tržišni rizik**

**(a) Rizik od promjene kursa stranih valuta**

Rukovodstvo Društva smatra da Društvo nije značajno izloženo riziku od promjene kursa stranih valuta prilikom poslovanja u zemlji i inostranstvu, jer uglavnom obavlja svoje poslovne transakcije u lokalnoj valuti (BAM), kao i u EUR za koji je BAM vezana fiksnim valutnim kursom (1 EUR=1.95583 BAM).

Na dan izvještavanja Društvo nije imalo obaveze i potraživanja izražene u starnim valutama.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE  
 Za godinu završenu 31. decembra 2016. godine  
 Iznosi su iskazani u BAM

(b) Rizik od promjene kamatnih stopa

Društvo je izloženo raznim rizicima koji, kroz efekte promjena visine tržišnih kamatnih stopa, djeluju na njegov finansijski položaj i tokove gotovine.

Obzirom da Društvo ima značajnu kamatonosnu imovinu, prihodi Preduzeća su u značajnoj mjeri zavisni od promjene tržišnih kamatnih stopa.

	<u>2016.</u>	<u>U BAM 31. decembar 2015.</u>
Prihodi od kamata na oročene depozite	20,921	48,723
Učešće prihoda od kam. u ostvarenoj neto dobiti	<u>0.09</u>	<u>0.15</u>

Stanje depozita 31. decembar 2016		Stanje depozita 31. decembar 2015	
<u>Glavnica</u>	<u>Ponderisana kamatna stopa</u>	<u>Glavnica</u>	<u>Ponderisana kamatna stopa</u>
<u>1,050.000</u>	<u>1,97%</u>	<u>600,000</u>	<u>3,40%</u>

Očekujući dalji pad kamatnih stopa na oročene depozite, Društvo vrši analizu izloženosti riziku od promjene kamatnih stopa na dinamičkoj osnovi uzimajući u obzir alternativne izvore finansiranja irefinansiranja. Kako su deponovana sredstva isključivo namijenjena za investicije, nastoji se minimizirati njihov prinosni karakter u vidu kamata, na način da se povećavaju prihodi od osnovne djelatnosti, zakupnina na izdati poslovni prostor.

(v) Rizik od promjene cijena kapitala

Društvo nije izloženo značajnijem riziku od promjena cijena vlasničkih hartija od vrijednosti obzirom da Društvo nema ulaganja klasifikovanih u bilansu stanja kao sredstva raspoloživa za prodaju, ili kao finansijska sredstva po fer vrijednosti čiji se efekti promjena u fer vrijednosti iskazuju u bilansu stanja.

Međutim, Društvo jeste izloženo riziku promjena cijena svojih usluga, jer je u većini slučajeva primorano da snizi cijenu svojih usluga ili da ostane na istom nivou kako bi zadržalo postojeće poslovne partnere.

(2) Rizik likvidnosti

Upravljanje likvidnošću je centralizovano na nivou Društva. Društvo svojom imovinom i obavezama upravlja na način koji mu obezbjeđuje da u svakom trenutku ispunjava sve svoje obaveze.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE  
Za godinu završenu 31. decembra 2016. godine  
Iznosi su iskazani u BAM

Društvo raspolaže dovoljnim iznosom visoko likvidnih sredstava (gotovina i gotovinski ekvivalenti), kao i kontinuiranim prilivom novčanih sredstava od realizacije proizvoda i usluga koji omogućava da svoje obaveze izmiruje u roku dospijeca. Društvo ne koristi finansijske derivate.

(3) Kreditni rizik

Kreditni rizik nastaje kod gotovine i gotovinskih ekvivalenata, oročenih depozita, potraživanja od pravnih lica i preuzetih obaveza, i odnosi se na rizik da druga strana neće ispuniti svoje ugovorne obaveze prema Društvu, što će rezultirati finansijskim gubitkom Društva.

Sa svim korisnicima naših usluga, Društvo ima zaključene ugovore koji se u obezbijedeni bilo mijenicama ili bankarskom garancijom, gdje Društvo u slučaju neplaćanja obaveza vrši aktiviranje pomenutih instrumenata.

Dobavljači se plaćaju jednom mjesečno za prethodni mjesec.

29.3. Fer vrijednost finansijskih instrumenata

Rukovodstvo Društva smatra da knjigovodstvena vrijednost finansijskih sredstava i finansijskih obaveza priznatih u priloženim finansijskim izvještajima aproksimira njihovoj fer vrijednosti.

**30. OBEJELODANJIVANJE TRANSAKCIJA SA POVEZANIM LICIMA**

(a) Prodaje i nabavke povezanim licima

Prema pravilima o transfernim cijenama jedno lice je povezano sa drugim kada to lice učestvuje neposredno ili posredno u upravljanju, kontroli ili kapitalu tog drugog lica ili kada isto lice ili ista lica učestvuju neposredno ili posredno u upravljanju kontroli ili kapitalu oba lica. S obzirom na navedeno transakcije sa povezanim pravnim licima se odnose na poslovne odnose sa firmama Hotel “Palas” a.d. I “Zepter International KD” d.o.o.

Sledeće transakcije su obavljene sa povezanim pravnim licima:

	<b>U BAM</b>	
	<b>31. decembar</b>	
	<b>2016.</b>	<b>2015.</b>
<i>Prodaja robe i usluga</i>		
Hotel „Palas“ a.d.	664	97
„Zepter International KD“ d.o.o.	23,400	23,400
	<b>24,064</b>	<b>23,497</b>

Roba se prodaje po cijenama i uslovima koji bi bili na raspolaganju trećim licima. Sa Društvom “Zepter International KD” d.o.o. imamao zaključen Ugovor o zakupu poslovnog prostora, na neodređeno vrijeme.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE  
 Za godinu završenu 31. decembra 2016. godine  
 Iznosi su iskazani u BAM

U BAM  
 31. decembar

	<u>2016.</u>	<u>2015.</u>
<i>(b) Nabavke robe i usluga</i>		
Hotel „Palas“ a.d.	858	-
„Zepter International KD“ d.o.o.	<u>679</u>	<u>274</u>
	<u>1,537</u>	<u>274</u>

Roba i usluge se kupuju u skladu sa normalnim uslovima poslovanja. Potraživanja od povezanih pravnih lica potiču uglavnom iz transakcija prodaje i dospevaju 7 dana nakon datuma prodaje. Potraživanja po svojoj prirodi nisu obezbeđena i nemaju kamatu.

Obaveze prema povezanim pravnim licima potiču uglavnom od kupovnih transakcija i dospevaju 7 dananakon datuma kupovine. Obaveze ne sadrže kamatu.

### 31. SUDSKI SPOROVI

Prema Izvještaju pravne službe Društva, na dan 31. decembra 2016. godine aktivni su sledeći sudski sporovi, za potraživanja nastala prije 2015. Godine, osim za kupca pekara „Elena“ u iznosu od BAM 2,325.77.

	Vrsta spora	Napomena	Broj sporova	Vrijednost spora
1	Parnični postupak u toku		9	28,750
2	Izvršni postupak		9	35,222
3	Sudsko poravnanje	Plaćanje u ratama	4	8,037
4	Obustavljen IP, nema imovine		8	31,762
5	Donesena presuda u PP, IP nije pokrenut, nema imovine		8	201,823
6	Ostalo		3	3,673
	<b>UKUPNO</b>			<b>242,284</b>
7	TUŽENI (Matex-Levi)			200,000
8	Upravni postupak	Uknjiženje prava vlasništva na objektu u Boriku po osnovu privatizacije		

### 32. DOGAĐAJI NAKON DANA BILANSA

Nije bilo događaja nakon izvještajnog perioda koji bi zahtijevali korekcije ili dodatna objelodanjanja, u skladu sa IAS 10 "Događaji nakon izvještajnog perioda", kao ni razvoja takvih događaja koji bi za posledicu mogli imati štetu po finansijski položaj i poslovne djelatnosti Društva.

### 33. PORESKI RIZICI

Republika Srpska i Bosna i Hercegovina trenutno imaju više zakona koji regulišu razne poreze uvedene od strane nadležnih organa. Porezi koji se plaćaju uključuju porez na dodatu vrijednost, porez na dobitak i poreze na plate (socijalne poreze), zajedno sa drugim


NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE  
Za godinu završenu 31. decembra 2016. godine  
Iznosi su iskazani u BAM\*

porezima. Pored toga, zakoni kojima se regulišu ovi porezi nisu bili primjenjivani duže vrijeme za razliku od razvijenijih tržišnih privreda, dok su propisi kojim se vrši implementacija ovih zakona često nejasni ili ne postoje. Shodno tome, u pogledu pitanja vezanih za poreske zakone ograničen je broj slučajeva koji se mogu koristiti kao primjer. Često postoje razlike u mišljenju među državnim ministarstvima i organizacijama vezano za pravnu interpretaciju zakonskih odredbi što može dovesti do neizvjesnosti i sukoba interesa. Poreske prijave, zajedno sa drugim oblastima zakonskog regulisanja (na primjer, pitanja carina i devizne kontrole) su predmet pregleda i kontrola od više ovlašćenih organa kojima je zakonom omogućeno propisivanje jako strogih kazni i zateznih kamata.

Tumačenje poreskih zakona od strane poreskih vlasti u odnosu na transakcije i aktivnosti Društva mogu se razlikovati od tumačenja rukovodstva. Kao rezultat iznijetog, transakcije mogu biti osporene od strane poreskih vlasti i Društvu može biti određen dodatni iznos poreza, kazni i kamata. U skladu sa Zakonom o poreskom postupku Republike Srpske, period zastarjelosti poreske obaveze je pet godina, pri čemu pravo na utvrđivanje i naplatu doprinosa za penzijsko i invalidsko osiguranje ne zastarijeva.


To znači da poreske vlasti imaju prava da odrede plaćanje neizmirenih obaveza u roku od pet godina od trenutka kada je obaveza nastala. Ove činjenice utiču da poreski rizik u Republici Srpskoj i Bosni i Hercegovini bude značajniji od onog u zemljama sa razvijenijim poreskim sistemom.

Rukovodilac finansija:

  
\_\_\_\_\_  
/Biljana Radulj/



Direktor Društva:

  
\_\_\_\_\_  
/Milan Krnjajić/



## **BDO d.o.o. Banja Luka**

Jevrejska 24  
78000 Banja Luka  
Republika Srpska, BiH  
Tel: +387 51 225 011  
Fax: +387 51 225 012

**[www.bdo.ba](http://www.bdo.ba)**

