

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA
O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA
ZA 2016. GODINU

"GRADITELJ" a.d. Teslić

Banja Luka, 07.04.2017. godine

SADRŽAJ:

Izvještaj nezavisnog revizora	1-2
Bilans stanja	3
Bilans uspjeha	4
Izvještaj o promjenama na kapitalu	5
Bilans tokova gotovine	6
Napomene uz finansijske izvještaje	7-23

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Skupštini Društva i Upravnom odboru "GRADITELJ" a.d. Teslić

Uvod

Obavili smo reviziju priloženih finansijskih izvještaja (strana 3 do 6) "GRADITELJ" a.d. Teslić (u daljem tekstu "Društvo") koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. decembra 2016. godine, odgovarajući bilans uspjeha, izvještaj o tokovima gotovine i izvještaj o promjenama na kapitalu za godinu koja se završava na taj dan, kao i pregled značajnih računovodstvenih politika i napomena uz finansijske izvještaje.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo je odgovorno za sastavljanje i objektivnu prezentaciju ovih finansijskih izvještaja u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srpske, kao i za interne kontrole koje su relevantne za pripremu finansijskih izvještaja koji ne sadrže pogrešne informacije od materijalnog značaja, nastale usled neregularnosti ili grešaka.

Odgovornost revizora

Naša odgovornost je da izrazimo mišljenje o priloženim finansijskim izvještajima na osnovu obavljene revizije. Reviziju smo obavili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije i Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske. Ovi standardi nalažu usaglašenost sa etičkim principima i da reviziju planiramo i obavimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji ne sadrže pogrešne informacije od materijalnog značaja.

Revizija uključuje sprovođenje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i informacijama objelodanjenim u finansijskim izvještajima. Odabrani postupci su zasnovani na prosuđivanju revizora, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih grešaka sadržanih u finansijskim izvještajima, nastalih usled neregularnosti ili greške. Prilikom procjene ovih rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za sastavljanje i objektivnu prezentaciju finansijskih izvještaja, u cilju osmišljavanja najboljih mogućih revizorskih procedura, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efikasnosti sistema internih kontrola pravnog lica. Revizija, takođe, uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i vrednovanje značajnih procjena koje je izvršilo rukovodstvo, kao i ocjenu opšte prezentacije finansijskih izvještaja.

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

Pozitivno mišljenje

Po našem mišljenju finansijski izvještaji istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima, prikazuju finansijski položaj Društva na dan 31. decembra 2016. godine, kao i rezultate njegovog poslovanja i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srpske.

Društvo za reviziju
»CONTROL REVIEW« d.o.o.
Banja Luka,
07.04.2017.godine

Ovlašćeni revizor,
Mirjana Šinik

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

Pozicija	Napomene	Iznos na dan bilansa tekuće godine	Iznos na dan bilansa prethodne godine
Aktiva			
Stalna sredstva		2.047.292	2.013.279
Zemljište	4.1, 1	683.341	683.341
Građevinski objekti	4.1, 4.2, 1	318.268	337.562
Postrojenja i oprema	4.1, 4.2, 1	1.045.683	992.379
Tekuća sredstva		3.932.869	2.971.036
Zalihe materijala	4.3, 2	435.091	302.712
Zalihe nedovršene proizvodnje, poluproizvoda i nedovršenih usluga	4.3, 2	1.432.462	663.669
Zalihe gotovih proizvoda	4.3, 2	139.237	228.387
Zalihe robe	4.3, 2	115.709	119.736
Stalna sredstva i sredstva obustavljenog poslovanja namijenjena prodaji		595	-
Dati avansi	4.3, 2	-	118
Kupci u zemlji	4.4, 3	519.923	451.581
Kupci u inostranstvu	4.4, 3	980.982	1.065.696
Druga kratkoročna potraživanja	4.4, 3	18.942	14.776
Gotovina	4.5, 4	2.842	25.941
Porez na dodatu vrijednost	4.4, 3	1.895	-
Aktivna vremenska razgraničenja	4.6, 5	285.191	98.420
Poslovna aktiva		5.980.161	4.984.315
Vanbilansna aktiva		884.604	121.715
Ukupna aktiva		6.864.765	5.106.030
Pasiva			
Kapital		2.011.568	1.880.315
Osnovni kapital	5.1, 6	1.086.885	1.086.885
Rezerve	5.1, 6	58.433	51.823
Neraspoređeni dobitak	5.1, 6	866.250	741.607
Dugoročne obaveze		772.582	809.612
Dugoročni krediti	5.2, 8	772.582	809.612
Kratkoročne obaveze		3.196.011	2.294.388
Kratkoročne finansijske obaveze		1.731.719	1.034.586
Primljeni avansi		196.648	-
Dobavljači u zemlji	5.3, 9	743.264	888.812
Dobavljači iz inostranstva	5.3, 9	24.596	-
Ostale obaveze iz poslovanja	5.3, 9	-	57.306
Obaveze za zarade i naknade zarada	5.3, 9	217.408	230.628
Druge obaveze	5.3, 9	60.796	-
Porez na dodatu vrijednost	5.3, 9	41.599	56.065
Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine	5.3, 9	5.407	4.258
Pasivna vremenska razgraničenja	5.5, 10	174.574	22.733
Poslovna pasiva		5.980.161	4.984.315
Vanbilansna pasiva		884.604	121.715
Ukupna pasiva		6.864.765	5.106.030

Napomene na narednim stranama
čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

BILANS USPJEHA (IZVJEŠTAJ O UKUPNOM REZULTATU)
Za godinu koja se završava 31. decembra 2016. godine
(U konvertibilnim markama)

	Napomene	Tekuća godina	Prethodna godina
Poslovni prihodi		4.287.809	6.075.881
Prihodi od prodaje robe	6.1.1, 11	569.087	781.730
Prihodi od prodaje učinaka	6.1.1, 11	2.326.826	5.294.151
Povećanje vrijednosti zaliha učinaka	6.1.1, 11	1.391.896	-
Poslovni rashodi		4.128.117	5.896.289
Nabavna vrijednost prodane robe	6.1.2, 12	217.367	240.603
Troškovi materijala	6.1.2, 12	1.713.533	2.873.834
Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda	6.1.2, 12	1.350.718	1.523.444
Troškovi proizvodnih usluga	6.1.2, 12	587.508	926.072
Troškovi amortizacije i rezervisanja	6.1.2, 12	159.426	187.378
Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)	6.1.2, 12	84.154	105.905
Troškovi poreza	6.1.2, 12	12.294	21.847
Troškovi doprinosa	6.1.2, 12	3.117	17.206
Poslovni dobitak		159.692	179.592
Finansijski prihodi		20.096	5.873
Prihodi od kamata	6.2.1, 13	1.833	-
Ostali finansijski prihodi	6.2.1, 13	18.263	5.873
Finansijski rashodi		84.254	80.187
Rashodi kamata	6.2.2, 14	84.062	79.349
Ostali finansijski rashodi	6.2.2, 14	192	838
Dobitak redovne aktivnosti		95.534	105.278
Ostali prihodi		40.097	64.510
Dobici po osnovu prodaje nematerijalnih sredstava, nekretnina, postrojenja i opreme	6.3.1, 15	17.311	777
Naplaćena otpisana potraživanja	6.3.1, 15	-	30.000
Prihodi od smanjenja obaveza, ukidanja neiskorišćenih dugoročnih rezervisanja i ostali nepomenuti prihodi	6.3.1, 15	22.786	33.733
Ostali rashodi		4.378	37.578
Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja	6.3.2, 16	4.378	-
Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha i ostali rashodi	6.3.2, 16	-	37.578
Dobitak po osnovu ostalih prihoda i rashoda		35.719	26.932
Dobitak prije oporezivanja		131.253	132.210
Tekući i odloženi porez na dobit	5.4, 7.1	-	-
Neto dobitak perioda	5.1, 6	131.253	132.210
Ukupni prihodi		4.348.002	6.146.264
Ukupni rashodi		4.216.749	6.014.054

Napomene na narednim stranama
čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

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

	Akcijski kapital	Revalorizacije rezerve	Ostale rezerve	Neraspoređeni gubitak/dobitak	Ukupno
Stanje, 1. januar 2015. godine	1.086.885		51.823	456.374	1.595.082
Efekti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava					
Nerealizovani dobitci/gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju					
Neto dobitak/gubitak perioda iskazan u bilansu uspjeha				132.210	132.210
Neto dobitci/gubici perioda priznati direktno u kapitalu					
Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobitka i pokriće gubitka				153.023	153.023
Stanje na dan 31. decembar 2015. godine	1.086.885		51.823	741.607	1.880.315
Efekti promjena u računov. politikama					
Efekti ispravke grešaka			6.610	(6.610)	-
Ponovo iskazano stanje na dan 1. januar 2016. godine	1.086.885		58.433	734.997	1.880.315
Efekti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava					
Nerealizovani dobitci/gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju					
Neto dobitak/gubitak perioda iskazan u bilansu uspjeha				131.253	131.253
Neto dobitci/gubici perioda priznati direktno u kapitalu					
Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobitka i pokriće gubitka					
Stanje, 31. decembar 2016. godine	1.086.885		58.433	866.250	2.011.568

Napomene na narednim stranama
čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

BILANS TOKOVA GOTOVINE (IZVJEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE)
Za godinu koja se završava 31.decembra 2016. godine
(U konvertibilnim markama)

	Godina koja se završava 31. decembra 2016.	Godina koja se završava 31.decembra 2015.
TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI		
Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti	3.234.219	5.973.917
Prilivi od kupaca i primljeni avansi	3.234.219	5.973.917
Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti	4.006.895	5.841.539
Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi	2.374.927	4.747.131
Odlivi po osnovu isplata zarada, naknada zarada i ostali ličnih rashoda	1.363.938	1.005.523
Odlivi po osnovu plaćenih kamata	84.082	79.349
Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	183.948	9.536
Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti	-	132.378
Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti	772.676	-
TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA		
Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja	-	777
Prilivi po osnovu prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina i bioloških sredstava	-	777
Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja	-	335.719
Odlivi po osnovu kupovine nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina i bioloških sredstava	-	335.719
Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja	-	334.942
TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA		
Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja	3.933.984	642.587
Prilivi po osnovu dugoročnih kredita	256.593	-
Prilivi po osnovu kratkoročnih kredita	3.677.391	642.587
Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja	3.174.425	520.494
Odlivi po osnovu dugoročnih kredita	209.540	462.599
Odlivi po osnovu kratkoročnih kredita	2.963.123	-
Odlivi po osnovu isplaćenih dividendi	1.762	57.895
Neto priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja	759.559	122.093
UKUPAN PRILIVI GOTOVINE	7.168.203	6.617.281
UKUPAN ODLIV GOTOVINE	7.181.320	6.697.752
Neto priliv gotovine	-	-
Neto odliv gotovine	13.117	80.471
Gotovina na početku obračunskog perioda	15.959	106.412
Gotovina na kraju obračunskog perioda	2.842	25.941

Napomene na narednim stranama
čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

1. PRAVNI I DRUGI OSNOVI

- 1.1.** U skladu sa članom 28. Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske Društvo se smatra preduzećem koje ima obavezu da izvrši reviziju finansijskih izvještaja.
- 1.2.** Finansijske izvještaje Društva koji su predmet revizije čine: Bilans stanja, Bilans uspjeha, Bilans novčanih tokova, Izvještaj o promjenama na kapitalu i Napomene uz finansijske izvještaje.
- 1.3.** Finansijsko knjigovodstvo odvija se preko računovodstvenog programa za obradu podataka i obuhvata sve bitne elemente za analitičko i sintetičko sagledavanje poslovnih promena. Knjigovodstvo se vodi u Društvu.
- 1.4.** Knjigovodstvo troškova i učinaka (klasa 9) se ne vodi.
- 1.5.** Interna kontrola nije organizovana kao poseban organizacioni deo i odvija se u skladu sa neophodnim uputstvima i procedurama, kao i autokontrolama prema opisima radnih mesta.
- 1.6.** Računovodstvena evidencija bazirana je sledećim računovodstvenim propisima:
 - Zakon o računovodstvu i reviziji Republike Srpske (»Službeni glasnik Republike Srpske«, 94/15),
 - Međunarodni računovodstveni standardi,
 - Pravilnik o Kontnom okviru i sadržini računa u Kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike (»Službeni glasnik Republike Srpske« 106/15),
 - Pravilnik o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike, Pravilnik o sadržini i formi obrasca Izvještaja o promjenama na kapitalu (»Službeni glasnik Republike Srpske« 106/15).

Upravni odbor Društva je usvojio Pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama u maju 2009. godine.

Finansijski izvještaji Društva su sastavljeni u skladu sa načelom stalnosti poslovanja.

2. OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU

Preduzeće za inženjering »GRADITELJ« Teslić je osnovano 1947. godine sa sjedištem u Tesliću.

Na osnovu rješenja Osnovnog suda u Doboju broj: U/I-432/2001 od 03.08.2001.godine izvršen je upis promjene svojine dijela državnog kapitala i promjene oblika organizovanja u akcionarsko društvo za inženjering »GRADITELJ« Teslić.

Rješenjem Osnovnog suda u Doboju broj: U/I-434/2005 od 30.06.2005. godine izvršen je upis promjene svojine preostalog dijela državnog kapitala.

Rješenjem Osnovnog suda u Doboju broj:U/I-534/2005 od 26.08.2005.godine izvršen je upis usklađivanja djelatnosti sa Zakonom o klasifikaciji djelatnosti i o registru jedinica razvrstavanja (»Službeni glasnik«, broj 113/04).

Rješenjem Okružnog privrednog suda u Doboju broj: 60-0-Reg-11-000 623 od 09.12.2011. godine izvršen je upis usklađivanja organizacije i akata sa odredbama Zakona o privrednim društvima (»Sl. glasnik RS« broj 127/2008, 58/2009 i 100/2011) i usklađivanja sa Uredbom o klasifikaciji djelatnosti Republike Srpske (»Sl. glasnik RS« broj 119/2010). Sjedište Društva je u Tesliću, ulica Kralja Petra I bb.

U sudskom registru su upisane slijedeće djelatnosti:

- 08.11 Vađenje ukrasnog kamena i kamena za građevinarstvo,
- 08.12 Djelatnosti kopova šljunka i pijeska; vađenje gline i kaolina,
- 23.61 Proizvodnja proizvoda od betona za građevinarstvo,
- 23.63 Proizvodnja gotove betonske smjese,
- 41.20 Izgradnja stambenih i nestambenih zgrada,
- 42.99 Izgradnja ostalih objekata niskogradnje,
- 43.11 Uklanjanje objekata,
- 43.12 Pripremni radovi na gradilištu,
- 43.91 Podizanje krovnih konstrukcija i pokrivanje krovova,
- 71.11 Arhitektonske djelatnosti i ostalo.

Prema Obavještenju o razvrstavanju poslovnog subjekta po djelatnosti Republičkog zavoda za statistiku Banja Luka broj: 11759 od 03.01.2012. godine, osnovna djelatnost Društva je pod šifrom: 41.20- Izgradnja stambenih i nestambenih zgrada.

Matični broj Društva je 1055488. Registracija Društva kao poreskog obveznika kod Poreske uprave Republike Srpske je izvršena pod brojem 4401298710004. Registracija obveznika poreza na dodatu vrijednost je izvršena kod Uprave za indirektno oporezivanje Banja Luka pod brojem 401298710004.

U toku 2016.godine najznačajniji prihodi Društva su ostvareni obavljanjem pretežne djelatnosti.

Prema evidencijama stručnih službi, prosječan broj zaposlenih po osnovu stanja na kraju mjeseca na dan bilansiranja je 123. Direktor Društva je Milorad Vuković.

3. RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

3.1. RAČUNOVODSTVENA NAČELA

Pri sačinjavanju finansijskih izvještaja Društvo je obavezno da se pridržava sledećih načela:

3.1.1. NAČELO STALNOSTI iz koga proizilazi da imovinski, finansijski i prinosni položaj društva kao i ekonomska politika zemlje i ekonomske prilike u okruženju omogućuje poslovanje u neograničenom roku iz čega proizilazi privremenost i povremenost izveštavanja, kao i obaveznost procenjivanja po nabavnoj cijeni i cijeni koštanja osim u slučajevima primjena načela impariteta.

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

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

3.1.4. NAČELO IMPARITETA (nejednake vrijednosti), koje zahtijeva bilansiranje imovine po najnižoj a obaveza po najvišoj vrijednosti što ima za posledicu odmjeravanje rashoda na više a prihoda na niže, kao i uzimanje u obzir obezvrjeđenja (depresijacije) i rezervisanja nezavisno da li je rezultat dobitak ili gubitak.

3.1.5. NAČELO UZROČNOSTI PRIHODA I RASHODA po kome se uzimaju u obzir svi prihodi i svi rashodi datog obračunskog perioda bez obzira na momenat naplate prihoda (fakturisana realizacija) i momenata plaćanja po osnovu rashoda.

3.1.6. NAČELO POJEDINAČNOG PROCJENJIVANJA IMOVINE I OBAVEZA pri čemu eventualna grupna procenjivanja radi racionalizacije proističu iz pojedinačnog procenjivanja.

3.1.7. NAČELO IDENTITETA BILANSA po kome bilans otvaranja poslovnih knjiga za tekuću godinu mora da bude identičan zaključnom bilansu za prethodnu godinu.

4. PROCJENJIVANJE IMOVINE

4.1. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

U nekretnine postrojenja i opremu spadaju: zemljišta, građevinski objekti, postrojenja i oprema. U momentu nabavke ova imovina se vrednuje po nabavnoj cijeni. Nakon početnog priznavanja po nabavnoj vrijednosti građevinski objekti, postrojenja, oprema vrednuju se po sadašnjoj vrijednosti (nabavna vrijednost umanjena za iznos obračunate amortizacije i gubitka po osnovu obezvrjeđenja).

Sadašnja vrijednost građevinskih objekata, postrojenja i opreme uvećava se za naknadne troškove po osnovu troškova adaptacije, zamjene dijelova i troškova generalnih popravki pod

uslovom da se ovi troškovi mogu izmjeriti i da oni produžuju korisni vijek ili povećavaju učinak sredstva.

4.2. AMORTIZACIJA

Osnovica za obračun amortizacije nekretnina, postrojenja, opreme, izuzimajući zemljište je nabavna vrijednost.

Metod obračuna amortizacije je linearni tj. proporcionalni (paragraf 62 MRS 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema).

Prilikom obračuna amortizacije za 2016. godinu korištene su slijedeće stope amortizacije:

- | | |
|-----------------------|-------------------|
| - Građevinski objekti | 1,30 % do 3,33 % |
| - Oprema | 6,00 % do 25,00 % |

4.3. ZALIHE I DATI AVANSI

U zalihe spadaju: zalihe materijala, zalihe nedovršene proizvodnje, zalihe gotovih proizvoda i zalihe robe.

Zalihe materijala, rezervnih dijelova, inventara sa jednokratnim otpisom i robe procjenjuju se po nabavnoj vrijednosti, koja obuhvata fakturnu vrijednost dobavljača i zavisne troškove nabavke.

Obračun izlaza zaliha materijala i rezervnih dijelova, sitnog inventara i robe vrši se po prosječnoj nabavnoj cijeni.

Zalihe nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda procjenjuju se po cijeni koštanja ili neto prodajnoj cijeni ako je ona niža. Cijena koštanja obuhvata troškove proizvodnje i srazmjerni dio opštih troškova proizvodnje.

Neto prodajna cijena je prodajna cijena na dan procjene umanjena za dažbine, troškove prodaje, kao i za troškove dovršavanja proizvoda u slučaju nedovršene proizvodnje.

4.4. POTRAŽIVANJA OD PRODAJE I DRUGA POTRAŽIVANJA

Potraživanja od prodaje i druga potraživanja obuhvataju: potraživanja po osnovu prodaje i druga kratkoročna potraživanja.

Kratkoročna potraživanja procjenjuju se po nominalnoj vrijednosti. Potraživanja u stranoj valuti vrednuju se po srednjem kursu na dan bilansa. Pozitivne kursne razlike evidentiraju se u korist finansijskih prihoda a negativne na teret finansijskih rashoda. Dospjela nenaplaćena potraživanja od dužnika kojima je na dan bilansiranja protekao rok naplate od 120 dana, ispravljaju se u cjelosti.

4.5. GOTOVINA I EKVIVALENTI GOTOVINE

U gotovinu i ekvivalente gotovine spadaju: poslovni računi i blagajna. Gotovina se procjenjuje po nominalnoj vrijednosti. Depoziti po viđenju i gotovina u stranoj valuti procjenjuju se po srednjem kursu strane valute na dan bilansiranja.

4.6. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

Aktivna vremenska razgraničenja obuhvataju unapred plaćene troškove, potraživanja za nefakturisani prihod, razgraničene troškove po osnovu obaveza i ostala aktivna vremenska razgraničenja.

5. PROCJENJIVANJE PASIVE

5.1. KAPITAL

U kapital spadaju: osnovni kapital, zakonske i statutarne rezerve, neraspoređeni dobitak tekuće godine i ranijih godina. Kapital se unosi u bilans u visini nominalne knjigovodstvene vrijednosti.

5.2. DUGOROČNE OBAVEZE

U dugoročne obaveze spadaju: dugoročni krediti u zemlji.

Dugoročne obaveze u nacionalnoj valuti iskazuju se u nominalnoj neisplaćenoj vrijednosti a u stranoj valuti iskazuju se po srednjem kursu strane valute na dan bilansa ili po kursu ugovorenom sa kreditorom. Dugoročne obaveze sa valutnom klauzulom vrednuju se takođe po srednjem kursu na dan bilansa valute utvrđene valutnom klauzulom.

5.3. OBAVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA I DRUGE OBAVEZE

U obaveze prema dobavljačima i druge obaveze spadaju: obaveze iz poslovanja, obaveze po osnovu zarada i naknada zarada, druge obaveze, osim obaveza za učešće u dobitku i obaveza za porez na dodatu vrijednost.

Obaveze iz poslovanja u nacionalnoj valuti iskazuju se u neplaćenom iznosu a u stranoj valuti iskazuju se po srednjem kursu na dan bilansa.

Obaveze za porez na dodatu vrijednost odnose se na obračunat porez na dodatu vrijednost kupcima u iznosu koji nije kompenziran sa obračunatim porezom na dodatu vrijednost od strane dobavljača i po osnovu uvoza i nije plaćen fiskusu.

5.4. TEKUĆE OBAVEZE ZA POREZ NA DOBIT

Tekuće obaveze za porez na dobit obuhvataju neplaćeni porez na dobitak.

5.5. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

U pasivna vremenska razgraničenja spadaju: unaprijed obračunati rashodi perioda, obračunati prihodi budućeg perioda i ostala pasivna vremenska razgraničenja.

6. PRIHODI I RASHODI

6.1. POSLOVNI PRIHODI I RASHODI

6.1.1. Poslovne prihode čine:

- prihodi od prodaje robe,
- prihodi od prodaje učinaka u zemlji i inostranstvu,
- prihodi iz namjenskih izvora finansiranja i ostali poslovni prihodi.

Poslovni prihodi koriguju se na više za povećanje vrijednosti zaliha učinaka i na niže za smanjenje vrijednosti zaliha učinaka.

6.1.2. Poslovne rashode čine: nabavna vrijednost prodane robe, troškovi materijala za izradu, troškovi ostalog materijala, troškovi goriva i energije, troškovi bruto zarada i naknada zarada, troškovi proizvodnih usluga, troškovi amortizacije, nematerijalni troškovi, porezi i doprinosi nezavisni od rezultata. Svi rashodi se priznaju nezavisno od plaćanja.

6.2. FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI

6.2.1. Finansijske prihode čine: prihodi od kamata i ostali finansijski prihodi.

6.2.2. Finansijske rashode čine: rashodi po osnovu kamata i ostali finansijski rashodi.

6.3. OSTALI PRIHODI I RASHODI

6.3.1. Ostale prihode čine: prihodi po osnovu smanjenja obaveza i ostali prihodi.

6.3.2. Ostale rashode čine: rashodi po osnovu otpisa potraživanja i zaliha, rashodi po osnovu manjka i ostali rashodi.

7.1. POREZ NA DOBITAK

Porez na dobitak se obračunava u skladu sa Zakonom o porezu na dobit »Službeni glasnik Republike Srpske«, broj: 94/15. Poreska osnovica se utvrđuje poreskim bilansom i poreskom prijavom a poreska stopa je 10 % od iznosa dobitka utvrđenog u poreskom bilansu.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

1. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

	U KM			
	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Ukupno
Nabavna vrijednost:				
Stanje na početku godine	683.341	1.368.680	5.795.040	7.847.061
Povećanja:	0	0	193.440	193.440
Nove nabavke	0	0	193.440	193.440
Stanje na kraju godine	683.341	1.368.680	5.988.480	8.040.501
Kumulirana ispravka vrijednosti:				
Stanje na početku godine	0	1.031.118	4.802.664	5.833.782
Povećanja:	0	19.294	140.133	159.427
Amortizacija	0	19.294	140.133	159.427
Stanje na kraju godine	0	1.050.412	4.942.797	5.993.209
Neto sadašnja vrijednost:				
31.12.2016. godine	683.341	318.268	1.045.683	2.047.292
Neto sadašnja vrijednost:				
31.12.2015. godine	683.341	337.562	992.376	2.013.279

Prema ZK ulošku broj 25 i 2093 nekretnine Društva se nalaze u KO Teslić Grad. U toku 2010.godine Društvo je izvršilo uknjižavanje prava vlasništva na zemljištu koje je bilo evidentirano kao trajno pravo korištenja. Po navedenom osnovu je izvršeno preknjižavanje sa nematerijalnih ulaganja na poziciju zemljišta u iznosu od 513.685 KM. U toku 2012. godine izvršena je kupovina zemljišta površine 3.674 m² a vrijednosti 152.471 KM i kupovina nekategorisanih puteva površine 491 m² a vrijednosti 17.185 KM.

U tekućoj godini nije bilo promjena u nabavnoj vrijednosti nekretnina. Izvršen je obračun amortizacije građevinskih objekata u iznosu od 19.294 KM.

U tekućoj godini su izvršena ulaganja u nabavku opreme u iznosu od 193.440 KM. Najveći iznos nabavki se odnosi na nabavku miksera-pumpa za beton 156.586 KM, valjak Bomag 15.727 KM, kombi vozilo 16.539 KM.

Na nekretninama Društva uknjiženo je založno pravo radi obezbjeđenja novčanog potraživanja u iznosu od 1.000.000 KM u korist založnog povjerioca Nova banka a.d. Banja Luka po osnovu Ugovora o dugoročnom kreditu broj: 5550000004837311 od 21.05.2013. godine.

2. ZALIHE I DATI AVANSI

	U KM	
	31. decembra 2016.	31. decembra 2015.
1. Materijal	435.091	302.712
2. Nedovršena proizvodnja	1.432.462	663.669
3. Gotovi proizvodi	139.237	228.387
4. Roba	115.709	119.736
I Zalihe - ukupno (1 do 4)	2.122.499	1.314.504
1. Bruto dati avansi	595	118
II Dati avansi - ukupno (1-2)	595	118
III ZALIHE I DATI AVANSI (I+II)	2.123.094	1.314.622

Zalihe materijala čini osnovni materijal, rezervni dijelovi, gorivo i mazivo, autodijelovi, sitan inventar, HTZ oprema i kancelarijski materijal.

Društvo nema formiranu klasu 9 na kojoj bi trebalo analitički pratiti kretanje nedovršene proizvodnje nego sve prati preko konta 110 i 120 analitički u glavnoj knjizi. Na ovim kontima se zalihe evidentiraju po cijeni koštanja. U tekućoj godini su formirane zalihe nedovršenih usluga u iznosu od 33.896 KM a zalihe nedovršene proizvodnje lokacija Kotor Varoš je formirana u iznosu od 1.398.566 KM. Smanjene su zalihe gotovih proizvoda za 87.771 KM po osnovu prodaje gotovih proizvoda sa zaliha iz prethodnog perioda.

Popisom su utvrđene zalihe gotovih proizvoda koje odgovaraju stanju ovih zaliha u glavnoj knjizi a iznose 139.237 KM. Zalihe gotovih proizvoda se odnose na završene stanove i garaže u iznosu od 137.840 KM i betonske elemente, tampere i agregat u iznosu od 1.397 KM.

Zalihe robe se odnose na robu u prodavnici građevinskog materijala a stanje u glavnoj knjizi se slaže sa stanjem utvrđenim popisom na dan bilansiranja u iznosu od 115.709 KM.

3. POTRAŽIVANJA OD PRODAJE I DRUGA POTRAŽIVANJA

	U KM				
	Kupci u zemlji	Kupci u inostranstvu	Druga kratkoročna potraživanja	Porez na dodatu vrijednost	Ukupno
Bruto stanje na početku godine	460.494	1.065.696	14.776	9.982	1.550.948
Bruto stanje na kraju godine	533.051	980.982	18.942	1.895	1.534.870
Ispravka vrijednosti na početku godine	8.913	0	0	0	8.913
Ispravka vrijednosti na kraju godine	13.128	0	0	0	13.128
NETO STANJE					
31.12.2016. godine	519.923	980.982	18.942	1.895	1.521.742
31.12.2015. godine	451.581	1.065.696	14.776	9.982	1.542.035

U toku 2016. godine potraživanja od kupaca su formirana po osnovu fakturisanja izvedenih građevinskih radova po privremenim i konačnim situacijama, isporučenog betona i izvršenog prevoza betona, prodaje stanova i garaže, materijala, robe, izvršenih usluga.

Potraživanja od kupaca u zemlji se najvećim dijelom odnose na sledeće kupce: Mega elektrik a.d. Banja Luka, Opština Teslić, Mješoviti holding "Elektroprivreda" RS MP a.d. Trebinje, Grbić Slaviša SG Boden Consulting GmbH, Natura Vita d.o.o. Teslić.

U cilju usklađivanja stanja sa kupcima u zemlji Društvo je poslalo Izvode otvorenih stavki sa stanjem na dan 31.10.2016. godine kojima su potvrđena iskazana stanja potraživanja u značajnom procentu.

Potraživanja od kupaca u inostranstvu iznose 980.982 KM i odnose se na sledeće kupce: Ratko Mitrović Dedinje d.o.o. Beograd 917.326 KM, Ratko Mitrović d.o.o. Podgorica 55.555 KM i GP Gemax d.o.o. Beograd Srbija 8.101 KM.

Privredni sud u Beogradu je 19.06.2014. godine donio Rješenje o otvaranju stečajnog postupka nad ino kupcem Ratko Mitrović Dedinje d.o.o. Beograd. Društvo je svoja potraživanja prijavilo i postupak je u toku. Sa kupcem »Ratko Mitrović-Dedinje postoji ovjeren zapisnik o usaglašenim potraživanjima na dan 31.12.2012. godine. Nije bilo fakturisanja ovom kupcu u toku 2016. godine. Izvršeno je zatvaranje potraživanja od ino kupaca u iznosu od 84.714 KM.

U toku 2016. godine formirana je ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca u iznosu od 4.215 KM.

Druga kratkoročna potraživanja u iznosu od 18.942 KM se odnose na potraživanja po osnovu refundacije bolovanja u iznosu od 12.542 KM i potraživanja od Zavoda za zapošljavanje u iznosu od 6.400 KM.

4. GOTOVINA I EKVIVALENTI GOTOVINE

	U KM	
	31. decembra 2016.	31. decembra 2015.
1. Poslovni računi - domaća valuta	1.841	15.795
2. Poslovni računi - strana valuta	842	35
3. Blagajna - domaća valuta	159	129
Gotovina i ekvivalenti gotovine - ukupno (1 do 3)	2.842	15.959

Društvo ima otvorene aktivne račune u sledećim bankama: UniCredit bank a.d. Banja Luka, Addiko bank a.d. Banja Luka, Raiffeisen bank d.d. Sarajevo, Nova banka a.d. Banja Luka, Sberbank a.d. Banja Luka, ProCredit bank d.d. Sarajevo, NLB banka i ZiraatBank BH d.d. Sarajevo.

Saldo na zadnjim izvodima u 2016. godini se slaže sa iskazanim stanjem u glavnoj knjzi na dan bilansiranja.

5. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

	U KM	
	31. decembra 2016.	31. decembra 2015.
1. Ostala aktivna vremenska razgraničenja	285.191	98.420
Aktivna vremenska razgraničenja - ukupno	285.191	98.420

Ostala aktivna vremenska razgraničenja u iznosu od 81.938 KM se odnose na obračunate kamate koje dospijevaju za naplatu po isteku obračunskog perioda. Kamata je obračunata na dugoročne kredite kod Nova banka a.d. Banja Luka, ProCredit bank d.d. Sarajevo i Ziraat Bank BH d.d. Sarajevo. U tekućoj godini je izvršeno smanjenje aktivnih vremenskih razgraničenja za 84.063 KM koliko je prenijeto na troškove kamata a povećanje razgraničenja za 28.958 KM koliko iznose novo uknjižene kamate.

Ostala aktivna vremenska razgraničenja u iznos od 203.253 KM se odnose na avansne fakture kupaca i dobavljača.

6. KAPITAL

	U KM	
	31. decembra 2016.	31. decembra 2015.
1. Akcijski kapital	1.086.885	1.086.885
I. Osnovni kapital - ukupno	1.086.885	1.086.885
1. Statutarne rezerve	58.433	51.823
II. Rezerve - ukupno	58.433	51.823
1. Neraspoređeni dobitak ranijih godina	734.997	609.397
2. Neraspoređeni dobitak tekuće godine	131.253	132.210
III. Neraspoređeni dobitak (1 i 2)	866.250	741.607
KAPITAL (I do III)	2.011.568	1.880.315

Najznačajniju stavku kapitala čini osnovni kapital koji je predstavljen akcijskim kapitalom. Akcijski kapital je podijeljen na 1.086.885 običnih akcija klase A, nominalne vrijednosti 1 KM za jednu akciju. Prema podacima Centralnog registra hartija od vrijednosti Republike Srpske, koji vodi knjigu akcionara, ukupan broj akcionara na dan 23.05.2016.godine je 331.

Struktura akcionara je slijedeća:

Vuković Milorad, Teslić	85,76 %
Ostali akcionari	14,24 %
Ukupno	100,00 %

Društvo ima iskazane značajne statutarne rezerve a Statutom nije predviđeno formiranje statutarne rezervi. Iste se odnose na usklađivanje kapitala sa sudskim registrom prilikom registracije akcionarskog društva.

Na osnovu odluke Skupštine akcionara u 2016. godini je izvršena raspodjela neraspoređene dobiti iz prethodne godine u iznosu od 132.210 KM na zakonske rezerve u iznosu od 6.610 KM a na neraspoređenu dobit ranijih godina iznos od 125.600 KM.

7. DUGOROČNA REZERVISANJA

Društvo nije izvršilo aktuarski obračun sadašnje vrijednosti obaveza po osnovu otpremnina zaposlenih za odlazak u penziju. Trošak se formira prilikom isplate otpremnina. Rukovodstvo Društva smatra da iznosi otpremnina neće imati materijalno značajnog uticaja na finansijske izvještaje Društva u budućnosti. Zbog nedostatka aktuarskog obračuna nismo u mogućnosti da se izjasnimo o visini potencijalnih obaveza po navedenom osnovu.

8. DUGOROČNE OBAVEZE

	U KM	
	31. decembra 2016.	31. decembra 2015.
1. Dugoročni krediti u zemlji	772.582	809.612
I Dugoročne finansijske obaveze - ukupno	772.582	809.612

U 2013. godini Društvo je zaključilo Ugovor o dugoročnom kreditu sa Novom bankom a.d. Banja Luka, broj 5550000004837311 od 21.05.2013. godine na iznos od 1.000.000 KM sa rokom otplate od 84 mjeseca. Kamatna stopa u trenutku zaključenja ovog Ugovora iznosi 5,40 % godišnje. Stanje obaveza na dan bilansiranja iznosi 368.008 KM. U iznosu je sadržana obračunata kamata. Stanje je potvrđeno sa bankom putem konfirmacija. Društvo je izvršilo prenos obaveza koje dospijevaju za naplatu do jedne godine na kratkoročne obaveze u iznosu od 340.358 KM. Po navedenom osnovu obaveze su usklađene po ročnosti.

Sredstvo obezbjeđenja kredita je založno pravo - hipoteka narednog reda na poslovni objekat sa pripadajućim zemljištem u vlasništvu Društva označene kao 1702/1 ukupne površine 2259 m² i odnosi se na zemljište uz privrednu zgradu površine 1.589 m², pomoćna zgrada u privredi 31 m² i poslovna zgrada u privredi 639 m², sve upisano u ZK uložak broj 2327 KO Teslić grad. Procijenjena vrijednost nekretnina je 1.067.585,25 KM. Sredstvo obezbjeđenja kredita je i založno pravo-hipoteka I reda na pomoćni objekat u privredi u vlasništvu Društva označen kao 1705/0 čija je ukupna površina 1.999 m² i odnosi se na zemljište uz privrednu zgradu površine 1.672 m², poslovna zgrada u privredi 126 m² i pomoćna zgrada u privredi 201 m², sve upisano u ZK uložak broj 25 KO Teslić grad. Procijenjena vrijednost nekretnina je 263.000,00 KM.

Društvo je 02.08.2016. godine sklopilo ugovor sa NLB banka a.d. Banja Luka na dugoročni kredit od 300.000 KM sa rokom otplate od 36 mjeseci uz kamatnu stopu od 4,10 %. Stanje obaveza na dan bilansiranja sa kamatom iznosi 177.411KM. Stanje je potvrđeno sa bankom putem konfirmacija. Društvo je izvršilo prenos obaveza koje dospijevaju za naplatu do jedne godine na kratkoročne obaveze u iznosu od 106.358 KM. Po navedenom osnovu obaveze su usklađene po ročnosti.

U 2014. godini Društvo je sklopilo Ugovor o kreditu broj: 0634002 od 31.07.2014. godine sa ProCredit Bank d.d. Sarajevo na iznos od 400.000 KM sa rokom vraćanja od 36 mjeseci i efektivnom kamatnom stopom koja na dan zaključenja ugovora iznosi 5,66 %. Stanje obaveze po navedenom kreditu na dan bilansiranja iznosi 0. Stanje obaveza je usklađeno sa bankom putem konfirmacije. Društvo je izvršilo prenos obaveza koje dospijevaju za naplatu do jedne godine na kratkoročne obaveze u iznosu od 143.236 KM. Po navedenom osnovu obaveze su usklađene po ročnosti.

Društvo je u 2015. godini potpisalo Ugovor sa Raiffeisen Leasing d.o.o. Sarajevo o finansijskom lizingu broj: 14264/15 od 22.07.2015. godine. Predmet lizinga je nabavka putničkog vozila Mercedes u iznosu od 135.637 KM (69.350 EUR) na period od 36 mjeseci uz nominalnu kamatnu stopu 5,50 % koja je promjenljiva. Sredstvo osiguranja su mjenice Društva. Stanje obaveza na dan bilansiranja je 0 KM. Društvo je izvršilo prenos obaveza koje dospijevaju za naplatu do jedne godine na kratkoročne obaveze u iznosu od 49.148 KM. Po navedenom osnovu obaveze su usklađene po ročnosti.

Društvo je u 2015. godini sklopilo Ugovor sa ZiraatBank BH d.d. Sarajevo na iznos od 107.571 KM na period otplate od 55 mjeseci uz kamatnu stopu od 3,49 %. Stanje obaveza na dan bilansiranja iznosi 57.220 KM. Društvo je izvršilo prenos obaveza koje dospijevaju za naplatu do jedne godine na kratkoročne obaveze u iznosu od 50.862 KM. Po navedenom osnovu obaveze su usklađene po ročnosti.

Društvo je 25.02.2016. godini zaključilo Ugovor o dugoročnom kreditu broj 1862814580251565 sa ZiraatBank BH d.d. Sarajevo na iznos od 292.429 KM (149.517 EUR) na period otplate od 48 mjeseci uz kamatnu stopu od 3,49 % godišnje. Stanje obaveza na dan bilansiranja iznosi 169.943 KM. Društvo je izvršilo prenos obaveza koje dospijevaju za naplatu do jedne godine na kratkoročne obaveze u iznosu od 78.435 KM. Po navedenom osnovu obaveze su usklađene po ročnosti.

9. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

	U KM	
	31. decembra 2016.	31. decembra 2015.
1. Kratkoročni krediti u zemlji	1.355.094	642.587
2. Dio dugoročnih kredita koji dospjeva za plaćanje do jedne godine	376.625	391.999
Kratkoročne fin. obaveze - ukupno (1 i 2)	1.731.719	1.034.586

Društvo je u 2015. godini zaključilo Ugovor o kratkoročnom revolving kreditu sa Ziraat Bank BH d.d. Sarajevo broj 1862814530025159 od 07.04.2015. godine na iznos od 488.957 KM uz fiksnu nominalnu kamatnu stopu od 2,99 % godišnje i period otplate od 12 mjeseci. Naknadno su zaključena još 3 ugovori sa istom bankom. Stanje obaveza na dan bilansiranja iznosi 488.957 KM.

Obaveze po osnovu kratkoročnog revolving kredita Raiffeisen Banke na dan bilansiranja iznose 520.994 KM. Obaveze po osnovu kratkoročnog revolving kredita NLB banka a.d. Banja Luka na dan bilansiranja iznose 345.000 KM a po osnovu over draft kredita kod Nova banka a.d. Banja Luka iznosi 143 KM.

10. OBAVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA I DRUGE OBAVEZE

	U KM	
	31. decembra 2016.	31. decembra 2015.
1. Primljeni avansi, depoziti i kaucije	196.648	0
2. Dobavljači u zemlji	767.860	888.812
I Obaveze iz poslovanja - ukupno (1 i 2)	964.508	888.812

1. Obaveze za neto zarade i naknade zarada, osim naknada zarada kojem se refundiraju	142.042	147.365
2. Obaveze za porez na zarade i naknade zarada osim zarada koje se refundiraju	8.832	9.247
3. Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada osim zarada koje se refundiraju	66.534	71.979
II Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada - ukupno (1 do 3)	217.408	228.591
1. Obaveze za dividende	55.544	57.306
2. Obaveze prema zaposlenima	5.252	2.037
III Druge obaveze - ukupno (1 i 2)	60.796	59.343
IV Obaveze za porez na dodatnu vrijednost	41.599	56.065
1. Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke ili na teret troškova	5.045	3.986
2. Obaveze za doprinose koji terete troškove	362	272
V Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine bez tekućih obaveza za porez na dobit (1 i 2)	5.407	4.258
Obaveze prema dobavljačima i druge obaveze - ukupno (I do V)	1.289.718	1.237.069

Obaveze prema dobavljačima su formirane u 2016. godini na osnovu ulaznih faktura za nabavku opreme, materijala, goriva i maziva, robe, usluga.

Društvo je u toku godine vršilo usklađivanje stanja obaveza sa dobavljačima putem izvoda otvorenih stavki.

Obaveze po osnovu zarada se odnose na obračunate zarade za novembar i decembar mjesec 2016. godine.

11. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

	31. decembra 2016.	U KM 31. decembra 2015.
1. Obračunati prihodi budućeg perioda	168.075	21.205
2. Ostala pasivna vremenska razgraničenja	6.499	1.528
Pasivna vremenska razgraničenja - ukupno (1 i 2)	174.574	22.733

Obračunati prihodi budućeg perioda iznose 168.075 KM i odnosi se na avansne fakture ispostavljene kupcu Destilacija a.d. Teslić 5.555 KM i Mega Električ a.d. Banja Luka 162.520 KM.

12. POSLOVNI PRIHODI

	U KM	
	31. decembra 2016.	31. decembra 2015.
1. Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	569.087	781.730
I Prihod od prodaje robe - ukupno	569.087	781.730
1. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	2.326.826	4.630.482
II Prih. od prodaje proizvoda i usluga - ukupno	2.326.826	4.630.482
Prihodi od prodaje - ukupno (I+II)	2.895.913	5.412.212
1. Povećanje vrijednosti zaliha učinaka	1.391.896	663.669
III Promjena vrijednosti zaliha učinaka - ukupno	1.391.896	663.669
1. Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, kompenzacija i povraćaja poreskih dažbina	14.955	12.477
IV Drugi poslovni prihodi - ukupno	14.955	12.477
POSLOVNI PRIHODI - UKUPNO (I do VII)	4.302.764	6.088.358

13. POSLOVNI RASHODI

	U KM	
	31. decembra 2016.	31. decembra 2015.
1. Nabavna vrijednost prodate robe	217.367	240.603
I Nabavna vrijednost prodate robe - ukupno	217.367	240.603
1. Troškovi materijala za izradu	1.405.101	2.624.567
2. Troškovi ostalog (režijskog) materijala	10.404	1.475
3. Troškovi goriva i energije	207.927	247.792
II Troškovi materijala - ukupno (1 do 3)	1.623.432	2.873.834
1. Troškovi bruto zarada	1.245.932	1.423.007
2. Troškovi bruto naknada zarada	73.401	47.372
3. Troškovi bruto ostalih ličnih rashoda	31.385	53.065
III Troškovi bruto zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi (1 do 3)	1.350.718	1.523.444
IV Troškovi amortizacije	159.426	187.378
1. Troškovi usluga na izradi učinaka	387.655	564.837
2. Troškovi transportnih usluga	30.732	161.722
3. Troškovi usluga održavanja	96.964	101.552
4. Troškovi zakupnina	1.785	15.812

5. Troškovi reklame i propagande	513	3.962
6. Troškovi istraživanja	0	10.863
7. Troškovi ostalih usluga	69.859	67.324
V Troškovi proizvodnih usluga - ukupno (1 do 7)	587.508	926.072
1. Troškovi neproizvodnih usluga	30.627	27.777
2. Troškovi reprezentacije	3.921	4.871
3. Troškovi premije osiguranja	6.413	14.904
4. Troškovi platnog prometa	30.996	25.623
5. Troškovi članarina	1.844	1.621
6. Troškovi poreza	12.294	21.847
7. Troškovi doprinosa	3.117	17.206
8. Ostali nematerijalni troškovi	10.353	31.109
VI Nematerijalni troškovi - ukupno (1 do 8)	99.565	144.958
Ostali poslovni rashodi - ukupno (V do VI)	687.073	1.071.030
POSLOVNI RASHODI - UKUPNO (I do VI)	4.038.016	5.896.289

14. FINANSIJSKI PRIHODI

	U KM	
	31. decembra 2016.	31. decembra 2015.
1. Prihodi od kamata	1.833	0
2. Ostali finansijski prihodi	18.263	5.873
Finansijski prihodi - ukupno (1 i 2)	20.096	5.873

15. FINANSIJSKI RASHODI

	U KM	
	31. decembra 2016.	31. decembra 2015.
1. Rashodi kamata	84.062	79.349
2. Ostali finansijski rashodi	192	838
Finansijski rashodi - ukupno (1 i 2)	84.254	80.187

16. OSTALI PRIHODI

	U KM	
	31. decembra 2016.	31. decembra 2015.
1. Dobici po osnovu prodaje opreme	17.311	777
2. Dobici po osnovu prodaje materijala	5.688	0
3. Viškovi izuzimajući viškove zaliha učinaka	7	0
4. Naplaćena otpisana potraživanja	0	30.000
5. Prihodi od smanjenja obaveza i ostali prihodi	2.136	21.256
I Ostali prihodi - ukupno (1 do 5)	25.142	52.033
OSTALI PRIHODI - UKUPNO)	25.142	52.033

17. OSTALI RASHODI

	U KM	
	31. decembra 2016.	31. decembra 2015.
1. Manjkovi, izuzimajući manjkove zaliha učinaka	0	9.833
2. Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja	4.378	652
3. Rashodi po osnovu rash. zaliha i ostali rashodi	0	27.093
I Ostali rashodi - ukupno (1 do 3)	4.378	37.578
OSTALI RASHODI - UKUPNO	4.378	37.578

18. POTENCIJALNA SREDSTVA I OBAVEZE

Prema izjavi odgovornog lica, protiv Društva je pokrenut sudski spor od strane dobavljača radi naplate potraživanja u iznosu od 36.798 KM. Tri radnika su pokrenula spor radi nezakonitog otkaza ugovora o radu a vrijednost ovih sporova je 12.000 KM. Postupci su u toku. Društvo nije izvršilo rezervisanja po osnovu potencijalnih obaveza jer stručne službe cijene da će sporovi biti završeni u korist Društva.

Društvo je pokrenulo sudske sporove za naplatu svojih potraživanja. Vrijednost tužbenih zahtjeva iznosi 27.905 KM. Postupci su u toku.

19. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA

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

20. ZARADA PO AKCIJI

	31.decembra 2016.	U KM 31. decembra 2015.
Neto dobitak tekućeg perioda	131.253	132.210
Broj akcija	1.086.885	1.086.885
Zarada po akciji (osnovna)	0,1208	0,1216

21. 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 PDV, porez na dobit i poreze na plate, zajedno sa drugim porezima. Za razliku od razvijenijih tržišnih privreda zakoni kojima se regulišu ovi porezi nisu bili primjenjivani duže vrijeme, te ne postoji dugogodišnja praksa primjene, a sa druge strane propisi kojima se vrši implementacija ovih zakona često su nejasni ili ne postoje. Iz ovog razloga, često se javljaju razlike u mišljenju među državnim ministarstvima i organizacijama u vezi sa pravnom interpretacijom zakonskih odredbi što može dovesti do neizvjesnosti i sukoba interesa. Poreske prijave su predmet kontrola i pregleda od strane 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 Preduzeća mogu se razlikovati od tumačenja rukovodstva. To može dovesti do osporavanja transakcija od strane poreskih vlasti i Preduzeću može biti određen dodatni iznos poreza, kazni i kamata. U skladu sa Zakonom o poreskoj upravi Republike Srpske, period zastarjelosti poreske obaveze je 5 godina.

To praktično znači da poreske vlasti imaju prava da odrede plaćanje neizmirenih obaveza u roku od 5 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 razvijenim poreskim sistemom.