



IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA
ZA 2016. GODINU

**Akcionarskog društva „PROJEKT“
Banja Luka**

Banja Luka, maj 2017. godine

S A D R Ź A J

Strana

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA	3
BILANS STANJA.....	5
BILANS USPJEHA	9
BILANS TOKOVA GOTOVINE	12
IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU	14
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE	16-33

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Skupštini akcionara i Upravnom odboru „Projekt“ AD Banja Luka

Izvršili smo reviziju bilansa stanja Akcionarskog društva „Projekt“ Banja Luka (u daljem tekstu: Društvo) na dan 31. decembra 2016. godine, bilansa uspjeha, bilansa novčanih tokova i izvještaja o promjenama na kapitalu za navedenu poslovnu godinu.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo je odgovorno za sastavljanje i realno i objektivno prikazivanje ovih finansijskih izvještaja u skladu sa Međunarodnim standardima finasijskog izvještavanja i Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske. Ova odgovornost obuhvata: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usljed kriminalne radnje ili greške; izbor i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika; računovodstvene procjene koje su primjenjive u datim okolnostima.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost, da na osnovu izvršene revizije, izrazimo mišljenje o priloženim finasijskim izvještajima. Reviziju smo, izvršili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije. Ovi standardi nalažu da radimo u skladu sa etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finasijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze.

Revizija uključuje sprovođenje postupaka u cilju prikupljanja revizijskih dokaza o iznosima i objelodanjivanjima datim u finasijskim izvještajima. Izbor postupaka zavisi od procjene revizora, uključujući procjenu rizika materijalne greške u finasijskim izvještajima, bilo da je u pitanju kriminalna radnja ili greška. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole relevantne za pripremanje i fer prezentaciju finasijskih izvještaja Društva, kako bi se pripremile revizorske procedure koje su primjenjive u datim okolnostima, ali ne i za izražavanje mišljenja o efikasnosti internih kontrola Društva. Revizija, takođe, obuhvata ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i vrednovanje računovodstvenih procjena menadžmenta, kao i opštu ocjenu prezentacije finasijskih izvještaja.

Smatramo da su revizijski dokazi, koje smo prikupili, dovoljni i adekvatni da obezbijede osnovu za izražavanje revizorskog mišljenja.

Mišljenje

Po našem mišljenu finasijski izvještaji istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim aspektima, prikazuju finasijsko stanje Akcionarskog društva „Projekt“ Banja Luka, na dan 31.12.2016. godine, rezultate poslovanja i novčane tokove za godinu koja se završava na taj dan.

(nastavlja se)

*(nastavak)****Skretanje pažnje***

Ne izražavajući rezervu u odnosu na dato mišljenje skrećemo pažnju na sljedeća pitanja:

Kao što je objelodanjeno u napomeni 4.2, uz finansijske izvještaje, na poziciji ostalih nematerijalnih ulaganja je, prema Uredbi o metodologiji izrade početnog bilansa stanja u preduzećima („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 28/98), evidentirana vrijednost građevinskog zemljišta (286.226 KM) nad kojim je Društvo imalo pravo korištenja. Budući da su doneseni propisi koji regulišu status ovog zemljišta neophodno je regulisati status ove bilansne pozicije i izvršiti odgovarajuća knjiženja. Po svojoj prirodi, a prema zahtjevima MRS-a zemljište ne može imati tretman nematerijalnog ulaganja.

Kao što je objelodanjeno u napomeni 4.4, uz finansijske izvještaje, uvidom u raspoloživu dokumentaciju, revizorskim postupcima smo došli do saznanja da Društvo nije vršilo procjenu naplativosti potraživanja u skladu sa usvojenim računovodstvenim procjenama kao i načelom opreznosti.

EF Revizor d.o.o.

Banja Luka, Gajeva 12

Datum: 18.05.2017. godine

Ovlašćeni revizor
Srećko Vidović

BILANS STANJA
(Izveštaj o finansijskom položaju)
na dan 31.12.2016. godine

u KM

Grupa računa, račun	POZICIJA	Oznaka AOP-a	Iznos na dan bilansa tekuće godine			Iznos na dan bilansa prethodne godine (početno stanje)
			Bruto	Ispravka vrijednosti	Neto (4-5)	
1	2	3	4	5	6	7
	A K T I V A					
	(A) STALNA IMOVINA (002+008+015+021+030)	001	3.511.970	1.206.266	2.305.704	2.363.334
01	I NEMATERIJALNA ULAGANJA (003 do 007)	002	480.523	111.404	369.119	383.996
010, dio 019	1. Ulaganja u razvoj	003	0	0	0	0
011, dio 019	2. Koncesije, patenti, licence i ostala prava	004	194.257	111.404	82.853	97.730
012, dio 019	3. Goodwill	005	0	0	0	0
014, dio 019	4. Ostala nematerijalna ulaganja	006	286.266	0	286.266	286.266
015, 016 i dio 019	5. Avansi i nematerijalna ulaganja u pripremi	007	0	0	0	0
02	II NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I INVESTICIONE NEKRETNINE (009 do 014)	008	3.031.447	1.094.862	1.936.585	1.979.338
020, dio 029	1. Zemljište	009	53.025	0	53.025	39.890
021, dio 029	2. Građevinski objekti	010	1.774.187	158.297	1.615.890	1.518.800
022, dio 029	3. Postrojenja i oprema	011	1.204.235	936.565	267.670	420.648
023, dio 029	4. Investicione nekretnine	012	0	0	0	0
024, dio 029	5. Ulaganje na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi	013	0	0	0	0
027, 028 i dio 029	6. Avansi i nekretnine, postrojenja, oprema i investicione nekretnine u pripremi	014	0	0	0	0
03	III BIOLOŠKA SREDSTVA I SREDSTVA KULTURE (016 od 020)	015	0	0	0	0
030, dio 039	1. Šume	016	0	0	0	0
031, dio 039	2. Višegodišnji zasadi	017	0	0	0	0
032, dio 039	3. Osnovno stado	018	0	0	0	0
033, dio 039	4. Sredstva kulture	019	0	0	0	0
037, 038 i dio 039	5. Avansi i biološka sredstva i sredstva kulture u pripremi	020	0	0	0	0
04	IV DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI (022 do 029)	021	0	0	0	0
040, dio 049	1. Učešće u kapitalu zavisnih pravnih lica	022	0	0	0	0
041, dio 049	2. Učešće u kapitalu drugih pravnih lica	023	0	0	0	0
042, dio 049	3. Dugoročni krediti povezanim pravnim licima	024	0	0	0	0
043, dio 049	4. Dugoročni krediti u zemlji	025	0	0	0	0
044, dio 049	5. Dugoročni krediti u inostranstvu	026	0	0	0	0
045, dio 049	6. Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju	027	0	0	0	0
046, dio 049	7. Finansijska sredstva koja se drže do roka dospeljeća	028	0	0	0	0
048, dio 049	8. Ostali dugoročni finansijski plasmani	029	0	0	0	0
050	V ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	030	0	0	0	0
	(B) TEKUĆA SREDSTVA (032+039+061)	031	1.164.928	378.333	786.594	709.001
10 do 15	I ZALIHE, STALNA SREDSTVA I SREDSTVA OBUSTAVLJENOG POSLOVANJA NAMIJENJENA PRODAJI (033 DO 038)	032	192.579	0	192.579	44.558
100 do 109	1. Zalihe materijala	033	0	0	0	0
110 do 119	2. Zalihe nedovršene proizvodnje, poluproizvoda i nedovršenih usluga	034	188.578	0	188.578	39.541

120 do 129	3. Zalihe gotovih proizvoda	035	0	0	0	0
130 do 139	4. Zalihe robe	036	0	0	0	0
140 do 149	5. Stalna sredstva i sredstva obustavljenog poslovanja namijenjena otuđenju	037	0	0	0	0
150 do 159	6. Dati avansi	038	4.001	0	4.001	5.017
	II KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA, KRATKOROČNI PLASMANI I GOTOVINA (040+047+056+059+060)	039	972.348	378.333	594.015	664.443
20, 21, 22	1. Kratkoročna potraživanja (041 do 046)	040	875.581	378.333	497.248	564.825
200, dio 209	a) Kupci - povezana pravna lica	041	0	0	0	0
201, 202, 203 i dio 209	b) Kupci u zemlji	042	752.078	351.428	400.650	419.821
204, dio 209	v) Kupci u inostranstvu	043	91.611	26.905	64.706	94.487
208, dio 209	g) Sumnjiva i sporna potraživanja	044	0	0	0	0
210 do 219	d) Potraživanja iz specifičnih poslova	045	0	0	0	0
220 do 229	đ) Druga kratkoročna potraživanja	046	31.892	0	31.892	50.517
23	2. Kratkoročni finansijski plasmani (048 do 055)	047	0	0	0	0
230, dio 239	a) Kratkoročni krediti povezanim pravnim licima	048	0	0	0	0
231, dio 239	b) Kratkoročni krediti u zemlji	049	0	0	0	0
232, dio 239	v) Kratkoročni krediti u inostranstvu	050	0	0	0	0
233, 234 i dio 239	g) Dio dugoročnih finansijskih plasmana koji dospijeva za naplatu u periodu do godinu dana	051	0	0	0	0
235, dio 239	d) Finansijska sredstva po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha namijenjena trgovanju	052	0	0	0	0
236, dio 239	đ) Finansijska sredstva označena po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	053	0	0	0	0
237	e) Otkupljene sopstvene akcije i otkupljeni sopstveni udjeli namijenjeni prodaji ili poništavanju	054	0	0	0	0
238, dio 239	ž) Ostali kratkoročni plasmani	055	0	0	0	0
24	Gotovinski ekvivalenti i gotovina (057+058)	056	19.049	0	19.049	10.878
240	a) Gotovinski ekvivalenti - hartije od vrijednosti	057	0	0	0	0
241 do 249	b) Gotovina	058	19.049	0	19.049	10.878
270 do 279	4. Porez na dodatu vrijednost	059	476	0	476	629
280 do 289, osim 288	5. Aktivna vremenska razgraničenja	060	77.243	0	77.243	88.111
288	III ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA (V) POSLOVNA SREDSTVA (001+031)	061	0	0	0	0
	(G) GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA (D) POSLOVNA AKTIVA (062+063)	062	4.676.898	1.584.599	3.092.299	3.072.335
29	(D) POSLOVNA AKTIVA (062+063)	063	0	0	0	0
	(D) VANBILANSNA AKTIVA	064	4.676.898	1.584.599	3.092.299	3.072.335
880 do 888	(D) VANBILANSNA AKTIVA	065	0	0	0	0
	(E) UKUPNA AKTIVA (064+065)	066	4.676.898	1.584.599	3.092.299	3.072.335

BILANS STANJA (nastavak)
 (Izveštaj o finansijskom položaju)
 na dan 31.12.2016. godine

u KM

Grupa računa, račun	POZICIJA	Oznaka AOP-a	Iznos na dan bilansa tekuće godine	Iznos na dan bilansa prethodne godine (početno stanje)
1	2	3	4	5
	P A S I V A			
	(A) KAPITAL (102-109+110-111+112+116+117-118+119-123)	101	2.358.324	2.349.678
30	I OSNOVNI KAPITAL (103 do 108)	102	520.045	520.045
300	1. Akcijski kapital	103	520.045	520.045
302	2. Udjeli društva sa ograničenom odgovornošću	104	0	0
303	3. Zadržani udjeli	105	0	0
304	4. Ulozi	106	0	0
305	5. Državni kapital	107	0	0
306	6. Ostali osnovni kapital	108	0	0
31	II UPISANI NEUPLAĆENI KAPITAL	109	0	0
320	III EMISIONA PREMIJA	110	0	0
321	IV EMISIONI GUBITAK	111	0	0
dio 32	V REZERVE (113 do 115)	112	351.959	351.379
322	1. Zakonske rezerve	113	39.500	38.920
323	2. Statutarne rezerve	114	312.459	312.459
329	3. Ostale rezerve	115	0	0
330, 331 i 334	VI REVALORIZACIONE REZERVE	116	1.170.460	1.170.460
332	VII NEREALIZOVANI DOBICI PO OSNOVU FINANSIJSKIH SREDSTAVA RASPOLOŽIVIH ZA PRODAJU	117	0	0
333	VIII NEREALIZOVANI GUBICI PO OSNOVU FINANSIJSKIH SREDSTAVA RASPOLOŽIVIH ZA PRODAJU	118	0	0
34	IX NERASPOREĐENI DOBITAK (120 do 122)	119	315.860	307.794
340 ili 342	1. Neraspoređeni dobitak iz ranijih godina / Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima ranijih godina	120	307.214	296.192
341 ili 343	2. Neraspoređeni dobitak tekuće godine / Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima tekuće godine	121	8.646	11.602
344	3. Neto prihod od samostalne djelatnosti	122	0	0
35	X GUBITAK DO VISINE KAPITALA (124 + 125)	123	0	0
350	1. Gubitak iz ranijih godina	124	0	0
351	2. Gubitak tekuće godine	125	0	0
40	(B) REZERVISANJA, ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE I RAZGRANIČENI PRIHODI (127 do 134)	126	0	0
400	1. Rezervisanja za troškove u garantnom roku	127	0	0
401	2. Rezervisanja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	128	0	0
402	3. Rezervisanja za zadržane kaucije i depozite	129	0	0
403	4. Rezervisanja za troškove restrukturisanja	130	0	0
404	5. Rezervisanja za naknade i beneficije zaposlenih	131	0	0
407	6. Odložene poreske obaveze	132	0	0
408	7. Razgraničeni prihodi i primljene donacije	133	0	0
409	8. Ostala dugoročna rezervisanja	134	0	0
	(V) OBAVEZE (136 + 144)	135	733.975	722.657
41	I DUGOROČNE OBAVEZE (137 do 143)	136	82.948	137.566
410	1. Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital	137	0	0
411	2. Obaveze prema povezanim pravnim licima	138	0	0
412	3. Obaveze po emitovanim dugoročnim hartijama od vrijednosti	139	0	0

413 i 414	4. Dugoročni krediti	140	82.948	137.566
415 i 416	5. Dugoročne obaveze po finansijskom lizingu	141	0	0
417	6. Dugoročne obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	142	0	0
419	7. Ostale dugoročne obaveze	143	0	0
42 do 49	II KRATKOROČNE OBAVEZE (145+150+156+157+158+159+160+161+162+163)	144	651.027	585.091
42	1. Kratkoročne finansijske obaveze (146 do 149)	145	11.926	10.620
420 do 423	a) Kratkoročni krediti i obaveze po emitovanim kratkoročnim hartijama od vrijednosti	146	0	0
424 i 425	b) Dio dugoročnih finansijskih obaveza koji za plaćanje dospijeva u periodu do godinu dana	147	0	0
426	v) Kratkoročne obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	148	0	0
429	g) Ostale kratkoročne finansijske obaveze	149	11.926	10.620
43	2. Obaveze iz poslovanja (151 do 155)	150	284.572	276.011
430	a) Primljeni avansi, depoziti i kaucije	151	71.429	84.250
431	b) Dobavljači - povezana pravna lica	152	0	0
432, 433 i 434	v) Dobavljači u zemlji	153	188.131	162.683
435	g) Dobavljači iz inostranstva	154	25.012	29.078
439	d) Ostale obaveze iz poslovanja	155	0	0
440 do 449	3. Obaveze iz specifičnih poslova	156	0	0
450 do 458	4. Obaveze za zarade i naknade zarada	157	138.075	144.764
460 do 469	5. Druge obaveze	158	41.747	21.273
470 do 479	6. Porez na dodatnu vrijednost	159	48.049	32.682
48, osim 481	7. Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine	160	57.066	12.495
481	8. Obaveze za porez na dobitak	161	2.523	10.887
49, osim 495	9. Pasivna vremenska razgraničenja i kratkoročna rezervisanja	162	67.069	76.359
495	10. Odložene poreske obaveze	163	0	0
	(G) POSLOVNA PASIVA (101+126+135)	164	3.092.299	3.072.335
890 do 898	(D) VANBILANSNA PASIVA	165	0	0
	(Đ) UKUPNA PASIVA (164+165)	166	3.092.299	3.072.335

Potpisano u ime Društva

direktor

Mr Miroslav Vujatović

BILANS USPJEHA
 (Izvještaj o ukupnom rezultatu u periodu)
 od 01.01. do 31.12.2016. godine

u KM

Grupa računa, račun	POZICIJA	Oznaka AOP-a	Iznos	
			Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
	(A) POSLOVNI PRIHODI I RASHODI I POSLOVNI PRIHODI (202+206+210+211-212+213-214+215)	201	1.439.036	1.179.420
60	1. Prihodi od prodaje robe (203 do 205)	202	0	0
600	a) Prihodi od prodaje robe povezanim pravnim licima	203	0	0
601, 602, 603	b) Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	204	0	0
604	v) Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu	205	0	0
61	2. Prihodi od prodaje učinaka (207 do 209)	206	1.277.782	1.125.883
610	a) Prihodi od prodaje učinaka povezanim pravnim licima	207	0	16.416
611, 612, 613	b) Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu	208	884.476	607.230
614	v) Prihodi od prodaje učinaka na inostranom tržištu	209	393.306	502.237
62	3. Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe i učinaka	210	0	0
630	4. Povećanje vrijednosti zaliha učinaka	211	186.144	37.107
631	5. Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka	212	37.107	18.240
640 i 641	6. Povećanje vrijednosti investicionih nekretnina i bioloških sredstava koja se ne amortizuju	213	0	0
642 i 643	7. Smanjenje vrijednosti investicionih nekretnina i bioloških sredstava koja se ne amortizuju	214	0	0
650 do 659	8. Ostali poslovni prihodi	215	12.217	34.670
	II POSLOVNI RASHODI (217+218+219+222+223+226+227+228)	216	1.426.996	883.435
500 do 502	1. Nabavna vrijednost prodane robe	217	0	0
510 do 513	2. Troškovi materijala	218	46.412	49.660
52	3. Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda (220+221)	219	936.116	627.255
520 do 523	a) Troškovi bruto zarada i bruto naknada zarada	220	797.817	584.336
524 do 529	b) Ostali lični rashodi	221	138.299	42.919
530 do 539	4. Troškovi proizvodnih usluga	222	212.272	86.478
54	5. Troškovi amortizacije i rezervisanja (224+225)	223	167.855	55.142
540	a) Troškovi amortizacije	224	167.855	55.142
541	b) Troškovi rezervisanja	225	0	0
55, osim 555 i 556	6. Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)	226	51.018	50.161
555	7. Troškovi poreza	227	10.973	8.724
556	8. Troškovi doprinosa	228	2.350	6.015
	(B) POSLOVNI DOBITAK (201-216)	229	12.040	295.985
	(V) POSLOVNI GUBITAK (216-201)	230	0	0
66	(G) FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI I FINANSIJSKI PRIHODI (232 do 237)	231	1	0
660	1. Finansijski prihodi od povezanih pravnih lica	232	0	0
661	2. Prihodi od kamata	233	1	0
662	3. Pozitivne kursne razlike	234	0	0
663	4. Prihodi od efekata valutne klauzule	235	0	0
664	5. Prihodi od učešća u dobitku zajedničkih ulaganja	236	0	0
669	6. Ostali finansijski prihodi	237	0	0
56	II FINANSIJSKI RASHODI (239 do 243)	238	10.476	29.203
560	1. Finansijski rashodi po osnovu odnosa povezanih pravnih lica	239	0	0
561	2. Rashodi kamata	240	9.850	25.324
562	3. Negativne kursne razlike	241	110	49

563	4. Rashodi po osnovu valutne klauzule	242	516	1.048
569	5. Ostali finansijski rashodi	243	0	2.782
	(D) DOBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (229+231-238) ili (231-238-230)	244	1.565	266.782
	(B) GUBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (230+238-231) ili (238-229-231)	245	0	0
67	(E) OSTALI PRIHODI I RASHODI I OSTALI PRIHODI (247 do 256)	246	10.800	2.864
670	1. Dobici po osnovu prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	247	0	0
671	2. Dobici po osnovu prodaje investicionih nekretnina	248	0	0
672	3. Dobici po osnovu prodaje bioloških sredstava	249	0	0
673	4. Dobici po osnovu prodaje sredstava obustavljenog poslovanja	250	0	0
674	5. Dobici po osnovu prodaje učešća u kapitalu i dugoročnih HOV	251	0	0
675	6. Dobici po osnovu prodaje materijala	252	0	0
676	7. Viškovi, izuzimajući viškove zaliha učinaka	253	0	0
677	8. Naplaćena otpisana potraživanja	254	0	2.864
678	9. Prihodi po osnovu ugovorene zaštite od rizika, koji ne ispunjavaju uslove da se iskažu u okviru revalorizacionih rezervi	255	0	0
679	10. Prihodi od smanjenja obaveza, ukidanja neiskorišćenih dugoročnih rezervisanja i ostali nepomenuti prihodi	256	10.800	0
57	II OSTALI RASHODI (258 do 267)	257	1.196	212.956
570	1. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	258	0	0
571	2. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja investicionih nekretnina	259	0	0
572	3. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja bioloških sredstava	260	0	0
573	4. Gubici po osnovu prodaje sredstava obustavljenog poslovanja	261	0	0
574	5. Gubici po osnovu prodaje učešća u kapitalu i dugoročnih HOV	262	0	0
575	6. Gubici po osnovu prodatog materijala	263	0	0
576	7. Manjkovi, izuzimajući manjkove zaliha učinaka	264	0	0
577	8. Rashodi po osnovu zaštite od rizika	265	0	0
578	9. Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja	266	0	201.193
579	10. Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe i ostali rashodi	267	1.196	11.763
	(Ž) DOBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (246-257)	268	9.604	0
	(Z) GUBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (257-246)	269	0	210.092
68	(I) PRIHODI I RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE I PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (271 do 279)	270	0	0
680	1. Prihodi od usklađivanja vrijednosti nematerijalnih sredstava	271	0	0
681	2. Prihodi od usklađivanja vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme	272	0	0
682	3. Prihodi od usklađivanja vrijednosti investicionih nekretnina za koje se obračunava amortizacija	273	0	0
683	4. Prihodi od usklađivanja vrijednosti bioloških sredstava za koje se obračunava amortizacija	274	0	0
684	5. Prihodi od usklađivanja vrijednosti dugoročnih finansijskih plasmana i finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	275	0	0
685	6. Prihodi od usklađivanja vrijednosti zaliha materijala i robe	276	0	0
686	7. Prihodi od usklađivanja vrijednosti kratkoročnih finansijskih plasmana	277	0	0
687	8. Prihodi od usklađivanja vrijednosti kapitala	278	0	0
689	9. Prihodi od usklađivanja vrijednosti ostale imovine	279	0	0
58	II RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (281 do 288)	280	0	34.201
580	1. Obezbjeđenje nematerijalnih sredstava	281	0	0
581	2. Obezbjeđenje nekretnina, postrojenja i opreme	282	0	34.201
582	3. Obezbjeđenje investicionih nekretnina za koje se obračunava amortizacija	283	0	0
583	4. Obezbjeđenje bioloških sredstava za koje se obračunava amortizacija	284	0	0
584	5. Obezbjeđenje dugoročnih finansijskih plasmana i finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	285	0	0

585	6. Obezvredenje zaliha materijala i robe	286	0	0
586	7. Obezvredenje kratkoročnih finansijskih plasmana	287	0	0
588	8. Obezvredenje potraživanja primjenom indirektno metode utvrđivanja otpisa potraživanja	288	0	0
589	8. Obezvredenje ostale imovine	289	0	0
	(J) DOBITAK PO OSNOVU VRIJEDNOSTI USKLAĐIVANJA IMOVINE (270-280)	290	0	0
	(K) GUBITAK PO OSNOVU VRIJEDNOSTI USKLAĐIVANJA IMOVINE (280-270)	291	0	34.201
690 i 691	(L) PRIHODI PO OSNOVU PROMJENE RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVKE GREŠAKA IZ RANIJIH GODINA	292	0	0
590 i 591	(LJ) RASHODI PO OSNOVU PROMJENE RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVKE GREŠAKA IZ RANIJIH GODINA	293	0	0
	(M) DOBITAK I GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA			
	1. Dobitak prije oporezivanja (244+268+290+292-293-245-269-291)	294	11.169	22.489
	2. Gubitak prije oporezivanja (245+269+291+293-292-244-268-290)	295	0	0
	(N) TEKUĆI I ODLOŽENI POREZ NA DOBIT			
721	1. Poreski rashodi perioda	296	2.523	10.887
722	2. Odloženi poreski rashodi perioda	297		
723	3. Odloženi poreski prihodi perioda	298		
	(NJ) NETO DOBITAK I NETO GUBITAK PERIODA			
	1. Neto dobitak tekuće godine (294-295-296-297+298)	299	8.646	11.602
	2. Neto gubitak tekuće godine (295-294+296+297-298)	300	0	0
	UKUPNI PRIHODI (201+231+246+270+292)	301	1.449.837	1.182.284
	UKUPNI RASHODI (216+238+257+280+293)	302	1.438.668	1.159.795
724	(O) MEĐUDIVIDENDE I DRUGI VIDOVI RASPODJELE DOBITKA U TOKU PERIODA	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	38	44
	Prosječan broj zaposlenih po osnovu stanja na kraju mjeseca	309	48	55

BILANS TOKOVA GOTOVINE

u periodu od 01.01. do 31.12.2016. godine

u KM

POZICIJA	Oznaka AOP-a	Iznos	
		Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4
(A) TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI			
I Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (502 do 504)	501	1.585.877	1.484.464
1. Prilivi od kupaca i primljeni avansi	502	1.573.660	1.373.994
2. Prilivi od premija, subvencija, dotacija i sl.	503	12.217	34.670
3. Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti	504	0	75.800
II Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (506 do 510)	505	1.478.089	1.410.199
1. Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi	506	331.253	212.795
2. Odlivi po osnovu isplata zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda	507	913.520	755.277
3. Odlivi po osnovu kamata	508	9.850	25.324
4. Odlivi po osnovu poreza na dobit	509	10.887	32.423
5. Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	510	212.579	384.380
III Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (501-505)	511	107.788	74.265
IV Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (505-501)	512	0	0
(B) TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA			
I Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja (514 do 519)	513	1	0
1. Prilivi po osnovu kratkoročnih finansijskih plasmana	514	0	0
2. Prilivi po osnovu prodaje akcija i udjela	515	0	0
3. Prilivi po osnovu prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina i bioloških sredstava	516	0	0
4. Prilivi po osnovu kamata	517	1	0
5. Prilivi od dividendi i učešća u dobitku	518	0	0
6. Prilivi po osnovu ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	519	0	0
II Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja (521 do 524)	520	0	0
1. Odlivi po osnovu kratkoročnih finansijskih plasmana	521	0	0
2. Odlivi po osnovu kupovine akcija i udjela	522	0	0
3. Odlivi po osnovu prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina i bioloških sredstava	523	0	0
4. Odlivi po osnovu ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	524	0	0
III Neto priliv gotovine iz aktivnosti investiranja (513-520)	525	1	0
IV Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja (520-513)	526	0	0
(V) TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA			
I Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (528 do 531)	527	0	100.000
1. Prilivi po osnovu povećanja osnovnog kapitala	528	0	0
2. Prilivi po osnovu dugoročnih kredita	529	0	100.000
3. Prilivi po osnovu kratkoročnih kredita	530	0	0
4. Prilivi po osnovu ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	531	0	0
II Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (533 do 538)	532	99.618	166.095
1. Odlivi po osnovu otkupa sopstvenih akcija i udjela	533	0	0
2. Odlivi po osnovu dugoročnih kredita	534	99.618	0
3. Odlivi po osnovu kratkoročnih kredita	535	0	100.000
4. Odlivi po osnovu finansijskog lizinga	536	0	0
5. Odlivi po osnovu isplaćenih dividendi	537	0	0
6. Odlivi po osnovu ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	538	0	66.095
III Neto priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (527-532)	539	0	0
IV Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (532-527)	540	99.618	66.095
(G) UKUPNI PRILIVI GOTOVINE (501+513+527)	541	1.585.878	1.584.464
(D) UKUPNI ODLIVI GOTOVINE (505+520+532)	542	1.577.707	1.576.294
(E) NETO PRILIV GOTOVINE (541-542)	543	8.171	8.170
(E) NETO ODLIV GOTOVINE (542 - 541)	544	0	0

(Ž) GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA	545	10.878	2.708
(Z) POZITIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	546	0	0
(I) NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	547	0	0
(J) GOTOVINA NA KRAJU OBRAČUNSKOG PERIODA (545+543-544+546-547)	548	19.049	10.878

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU

u periodu od 01.01. do 31.12.2016. godine

u KM

VRSTE PROMJENE NA KAPITALU	DIO KOJI PRIPADA VLASNICIMA KAPITALA (MATIČNOG) PREDUZEĆA							Manjinski interes	UKUPNI KAPITAL
	Oznaka AOP-a	Akcijki 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)	Akumulisani neraspoređeni dobitak/nepokriveni gubitak	UKUPNO		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1. Stanje na dan 01.01.2015. godine	901	520.045	0	0	343.370	304.201	1.167.616	0	1.167.616
2. Efekti promjena u računovodstvenim politikama	902	0	0	0	0	0	0	0	0
3. Efekti ispravke grešaka	903	0	0	0	0	0	0	0	0
Ponovno iskazano stanje na dan 01.01.2015. godine (901±902±903)	904	520.045	0	0	343.370	304.201	1.167.616	0	1.167.616
4. Efekti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava	905	0	1.170.460	0	0	0	1.170.460	0	1.170.460
5. Nerealizovani dobitci/gubici po osnovu preračuna finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	906	0	0	0	0	0	0	0	0
6. Kursne razlike nastale po osnovu preračuna finansijskih izvještaja u drugu funkcionalnu valutu	907	0	0	0	0	0	0	0	0
7. Neto dobitak / gubitak perioda iskazan u bilansu uspjeha	908	0	0	0	0	11.602	11.602	0	11.602
8. Neto dobitci / gubici perioda priznati direktno u kapitalu	909	0	0	0	8.009	(8.009)	0	0	0
9. Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobiti i pokriće gubitka	910	0	0	0	0	0	0	0	0
10. Emisija akcijskog kapitala i drugi vidovi povećanja ili smanjenje osnovnog kapitala	911	0	0	0	0	0	0	0	0
11. Stanje na dan 31.12.2015. godine (904±905±906±907±908±909-910+911)	912	520.045	1.170.460	0	351.379	307.794	2.349.678	0	2.349.678
12. Efekti promjena u računovodstvenim politikama	913	0	0	0	0	0	0	0	0
13. Efekti ispravke grešaka	914	0	0	0	0	0	0	0	0
14. Ponovno iskazano stanje na dan 01.01.2016. godine (912±913±914)	915	520.045	1.170.460	0	351.379	307.794	2.349.678	0	2.349.678

Izvještaj o izvršenoj reviziji finansijskih izvještaja za 2016. godinu

15. Efekti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava	916	0	0	0	0	0	0	0	0
16. Nerealizovani dobiti/gubici po osnovu preračuna finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	917	0	0	0	0	0	0	0	0
17. Kursne razlike nastale po osnovu preračuna finansijskih izvještaja u drugu funkcionalnu valutu	918	0	0	0	0	0	0	0	0
18. Neto dobitak / gubitak perioda iskazan u bilansu uspjeha	919	0	0	0	0	8.646	8.646	0	8.646
19. Neto dobiti / gubici perioda priznati direktno u kapitalu	920	0	0	0	580	(580)	0	0	0
20. Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobiti i pokriće gubitka	921	0	0	0	0	0	0	0	0
21. Emisija akcijskog kapitala i drugi vidovi povećanja ili smanjenje osnovnog kapitala	922	0	0	0	0	0	0	0	0
22. Stanje na dan 31.12.2016. godine (915±916±917±918±919±920-921+922)	923	520.045	1.170.460	0	351.959	315.860	2.358.324	0	2.358.324

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

1. PRAVNI I DRUGI OSNOVI

1.1. U skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske, Društvo je obavezno da izvrši reviziju finansijskih izvještaja.

1.2. Odgovorna lica za sastavljanje finansijskih izvještaja su:

1. Mr Miroslav Vujatović, direktor
2. Danijela Vujatović, sertifikovani računovođa.

1.3. Dokumentacija revizije su finansijski izvještaji Društva (bilans stanja, bilans uspjeha, bilans novčanih tokova, izvještaj o promjenama na kapitalu), bruto bilans, popisne liste, odluke organa upravljanja i rukovođenja, poslovna dokumentacija, izvještaji, zapisnici o kontroli, normativna akta, izvod iz registra, drugi dokazi i objašnjenja koja su revizoru stavljena na raspolaganje.

Upravni odbor Društva je odlukom broj 90-1/17 od 30.01.2017. godine usvojio Elaborat o popisu imovine i obaveza na dan 31.12.2016. godine.

1.4. Dokumentaciju i podatke prezentovala nam je Danijela Vujatović, sertifikovani računovođa.

1.5. Finansijsko knjigovodstvo se odvija preko posebnog računovodstvenog programa za obradu koji obuhvata sve bitne elemente za analitičko i sintetičko sagledavanje poslovnih promjena.

1.6. Interna kontrola nije organizovana kao poseban organizacioni dio, a nismo se mogli uvjeriti u postojanje neophodnih uputstava i procedura, kao ni i automatskih kontrola prema opisima radnih mjesta.

2. OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU

Preduzeće „Projekt“ je osnovano 1951. godine sa sjedištem u Banjoj Luci. Osnovna djelatnost je izrada tehničke dokumentacije za objekte niskogradnje i visokogradnje, nadzor nad građenjem, izrada prostornih, urbanističkih i regulacionih planova i urbanističkih projekata.

Na osnovu Projekta svojinskog prestrukturiranja i odluka o izdavanju internih dionica i o vlasničkoj transformaciji, 02.08.1991. godine, registrovano je Dioničarsko društvo „Projekt“ Banja Luka.

U skladu sa odredbama Zakona o prenosu sredstava društvene u državnu svojinu Društvo je 05.07.1995. godine transformisano u Državno preduzeće „Projekt“ p.o. Banja Luka.

Preduzeće je izvršilo korekcije sredstava, obaveza i kapitala u skladu sa propisima o privatizaciji. Kao rezultat privatizacije dijela državnog kapitala, 7.12.2000. godine izvršena je transformacija preduzeća u Akcionarsko društvo upisom u sudski registar Osnovnog suda u Banjoj Luci (uložak 1-118-00, oznaka i broj rješenja U/I 2526/2000) pod nazivom: Akcionarsko društvo „Projekt“ Banja Luka.

Po rješenju Odjeljenja za privredu Grada Banja Luka broj 02-018-1100/05 od 16.02.2006. godine Društvo ispunjava propisane zakonske uslove u pogledu tehničke opremljenosti, zaštite na radu, zaštite i unapređenja životne okoline i druge uslove za obavljanje registrovane djelatnosti.

Rješenjem Okružnog privrednog suda u Banjoj Luci broj 057-0-Reg-12-001604 od 19.09.2012. godine izvršeno je usklađivanje akata Društva sa Zakonom o privrednim društvima („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 127/08 i 58/09) i usklađivanje djelatnosti sa Zakonom o klasifikaciji djelatnosti i o registru poslovnih subjekata po djelatnostima u Republici Srpskoj („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 74/10) i Uredbom o klasifikaciji djelatnosti Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 119/10).

Organi Društva su:

1. Skupština, kao organ vlasnika
2. Upravni odbor, kao organ upravljanja
3. generalni direktor, kao organ poslovođenja i
4. interni revizor, kao organ nadzora.

Matični broj: 1101820

JIB: 4401555970004

Pretežna djelatnost Društva je: 71.11 – Arhitektonske djelatnosti

Sjedište Društva: Veselina Masleše broj 1/IV, 78000 Banja Luka

Prosječno zaposlen broj radnika na 31.12.2016. godine po osnovu stanja na kraju mjeseca je 48.

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

Društvo je odlukom Upravnog odbora 2011. godine usvojilo Pravilnik o materijalnom i finansijskom poslovanju, računovodstvu i računovodstvenim politikama.

Finansijski izvještaji su sastavljeni za godinu koja se završava na dan 31. decembra 2016. godine i izraženi su u konvertibilnim markama.

Osnovne računovodstvene politike korištene pri sačinjavanju finansijskih izvještaja za 2016. godinu.

3.1. UTVRĐIVANJE I ISKAZIVANJE PRIHODA

Prihodima Društva u smislu odredaba ovog Pravilnika i saglasno odredbama Zakona o računovodstvu i Računovodstvenih standarda Republike Srpske i drugih podzakonskih akata, smatraju se:

- poslovni prihodi,
- finansijski prihodi,
- ostali prihodi i
- prihodi po osnovu vanrednih događaja.

3.1.1. Poslovni prihodi

Poslovni prihodi Društva su:

- prihod od pružanja usluga,
- prihod od aktiviranja učinaka i
- ostali poslovni prihodi.

Prihodi iz prethodnog stava priznaju se u ukupan prihod kada su obračunati i iskazani u knjigovodstvenoj ispravi (fakturi), nezavisno od vremena naplate (fakturisana realizacija).

Prihodi od aktiviranja učinaka smatraju se prihodom po osnovu upotrebe vlastitih usluga za nematerijalna ulaganja, osnovna sredstva, materijal, rezervne dijelove.

3.1.2. Finansijski prihodi

Finansijske prihode čine:

- prihod od kamata,
- prihod od realizovanih kursnih razlika,
- ostali finansijski prihodi.

Finansijski prihodi priznaju se u prihode Društva:

- ako je vjerovatan priliv ekonomske koristi povezan sa transakcijama u Društvu i
- ako iznos prihoda može biti pouzdano izmjeren.

3.2. UTVRĐIVANJE I ISKAZIVANJE RASHODA

Rashodima Društva, u smislu odredaba ovog Pravilnika i saglasno odredbama Zakona o računovodstvu i Računovodstvenih standarda Republike Srpske i drugih podzakonskih akata, smatraju se:

- poslovni rashodi,
- finansijski rashodi,
- ostali rashodi i
- rashodi po osnovu vanrednih događaja.

3.2.1. Poslovni rashodi

Poslovni rashodi nastaju u vezi sa obavljanjem osnovne djelatnosti Društva.

Poslovne rashode čine:

- troškovi materijala,
- troškovi zarada i naknada zarada,
- troškovi proizvodnih usluga,
- troškovi amortizacije i rezervisanja i
- nematerijalni troškovi.

3.2.1.2. Troškovi materijala

Troškovima materijala smatraju se:

- troškovi materijala za izradu,
- troškovi ostalog-pomoćnog i režijskog materijala i
- troškovi goriva i energije.

Utrošak materijala (za izradu učinaka, pomoćnog i režijskog), rezervnih dijelova, goriva i energije, sitnog inventara i ambalaže u poslovanju Društva, utvrđuje se prema knjigovodstvenoj ispravi (fakturi dobavljača, trebovanju, izdatnici, izvještaju o utrošku, zapisniku, ugovoru, odluci Društva i slično) ispostavljenom od dobavljača, odnosno utvrđenoj (izdatoj) u reviziju Društva od strane nadležnog lica i ovjerenom od strane ovlaštenog lica Društva, a nadoknađuje se na teret rashoda Društva.

Rastur, kvar i lom materijala i robe, rezervnih dijelova utvrđuje se komisijski za svaki konkretan slučaj. Ako ne postoji odgovornost računopolagača tada se knjiženje vrši na teret troškova, a ako postoji odgovornost računopolagača za nastali rastur, kvar i lom tada se knjiženje vrši na teret računopolagača.

Za vrstu rastura, kvara i loma materijala i roba i drugo donijeće se poseban Pravilnik koji će regulisati dozvoljenu visinu.

3.2.1.3. Troškovi zarada i naknada zarada

Pod troškovima zarada radnika podrazumijevaju se obračunati iznosi zarada koji radnicima pripada za ličnu potrošnju u skladu sa zakonom, Opštim i pojedinačnim kolektivnim ugovorom i posebnim Pravilnikom o platama radnika.

Pod naknadama zarada podrazumijevaju se i: naknade za odsustvovanje sa posla zbog bolovanja, plaćenog odsustva, za vrijeme korištenja godišnjeg odmora, državnih i vjerskih praznika i druge naknade koje se radnicima isplaćuju po drugim osnovama u skladu sa zakonom, Opštim i pojedinačnim kolektivnim ugovorom i posebnim Pravilnikom o platama radnika.

3.2.1.4. Troškovi proizvodnih usluga

Usluge sa karakterom proizvodnih troškova utvrđuju se i nadoknađuju prema ispostavljenom knjigovodstvenom ispravi (fakture, ugovori i slično), koju ovjerava nadležni rukovodilac u Društvu.

U ove usluge spadaju: usluge na izradi učinaka, transportne usluge, usluge održavanja, troškovi zakupnina, sajnova, troškovi reklama i propagande, troškovi ostalih usluga.

3.2.1.5. Troškovi amortizacije i rezervisanja

Pod amortizacijom se smatra obračunata amortizacija u smislu odredaba Zakona o računovodstvu i Računovodstvenih standarda Republike Srpske.

Kod obračuna amortizacije koristi se proporcionalni metod uz primjenu odgovarajućih stopa. Ispravka vrijednosti (amortizacija) nematerijalnih ulaganja i osnovnih sredstava u toku godine vrši se privremeno i konačno na kraju poslovne godine.

Dugoročna rezervisanja materijalnih troškova (investiciono održavanje osnovnih sredstava, pokriće dubioznih potraživanja i slično) vrše se prema planu, odnosno odluci organa saglasno pozitivnim propisima.

3.2.1.6. Nematerijalni troškovi

Nematerijalnim troškovima poslovanja smatraju se:

- troškovi naknada,
- troškovi neproizvodnih usluga,
- troškovi reprezentacije,
- troškovi premije osiguranja,
- troškovi platnog prometa,
- troškovi članarina,
- troškovi poreza,
- troškovi doprinosa i
- ostali nematerijalni troškovi.

U troškove naknada spadaju:

- dnevnice za službena putovanja zaposlenih i spoljnih saradnika u zemlji i inostranstvu,
- troškovi prevoza na radno mjesto i sa radnog mjesta, kao i troškovi prevoza za vrijeme službenog putovanja,
- troškovi za ishranu radnika u toku rada (topli obrok), autorski honorari,
- troškovi za privremene i povremene poslove (ugovor o djelu),
- naknade za smještaj i ishranu radnika na terenu (terenski dodatak),
- troškovi noćenja na službenom putovanju, zakupnina (kirija) za sredstva građana.

Radniku Društva i spoljnom saradniku upućenom na službeni put za račun Društva u zemlji i inostranstvu, pripada naknada u vidu dnevnice, za troškove prenoćišta i ishrane, i za prevoz kada ne koristi službeno vozilo Društva.

Dnevnicu za putovanje u zemlji utvrđuje se i isplaćuje u skladu sa Opštim i posebnim kolektivnim ugovorom i odlukom direktora Društva.

Dnevnicu za službeno putovanje u inostranstvo utvrđuje se i isplaćuje prema propisima po kojima se vrši obračun isplata dnevnica za putovanje u inostranstvo radnicima državnih organa Republike Srpske.

Naknada za troškove prevoza na rad i sa rada, utvrđuje se i isplaćuje mjesečno prema stvarno plaćenim troškovima prevoza na određenoj relaciji, što se potvrđuje ispravom o plaćenom prevozu, ugovorom i sl. od prevoznika koji na dotičnoj relaciji vrši javni prevoz odnosno u skladu sa Pojedinačnim kolektivnim ugovorom Društva.

Naknada za ishranu radnika tokom rada (topli obrok) utvrđuje se i isplaćuje mjesečno prema odredbama Opšteg i pojedinačnog kolektivnog ugovora i Pojedinačnog kolektivnog ugovora Društva.

Neproizvodne usluge, premije osiguranja, porezi i doprinosi koji ne zavise od poslovnih rezultata, bankarske usluge i članarine, naknade za inovacije, kao i ostali nematerijalni troškovi određuju se u visini utvrđenoj odredbama zakona, Opšteg i pojedinačnog kolektivnog ugovora i odlukom direktora Društva.

Autorski honorari, troškovi za privremene i prvimene poslove, troškovi na osnovu ugovora o djelu, utvrđuju se ugovorom Društva sa izvršiocom poslova. Ugovor se zaključuje u pismenoj formi. Ugovor iz prethodnog stava potpisuje direktor ili od njega ovlašteno lice.

3.2.2. Finansijski rashodi

Finansijske rashode čine: rashodi kamata, negativne kursne razlike, otpisi dugoročnih finansijskih plasmana i ostali finansijski rashodi.

3.3. PROCJENJIVANJE POZICIJA BILANSA

Društvo prikazuje rezultate poslovanja i stanje sredstava i izvora sredstava prema odredbama zakona i podzakonskih akata koja regulišu ovu materiju, odnosno u skladu sa načelima procjenjivanja: načela stalnosti, opreznosti, dosljednosti, impariteta (nejednake vrijednosti), uzročnosti, pojedinačnog procjenjivanja imovine i obaveza, načela identiteta i principa realizacije po kome se u bilans mogu uključiti samo realizovani dobiti.

Nematerijalnim ulaganjima smatraju se izdaci koji se otpisuju u periodu dužem od jedne godine i koja se ne mogu rasporediti na pojedina materijalna ulaganja.

Nematerijalna ulaganja čine:

- osnivačka ulaganja,
- ulaganja u istraživanja i razvoj,
- koncesije, patenti, licence i slična prava,
- ulaganja iznad knjigovodstvene vrijednosti - Goodwill i
- ostala nematerijalna ulaganja (lizing, dugoročni zakupi zgrada, softver i slično).

Osnovnim sredstvima smatraju se: zemljište, građevinski objekti, oprema, alat i inventar sa kalkulativnim otpisom (čiji je vijek trajanja duži od godinu dana), ostala osnovna sredstva i ulaganja u pribavljanje osnovnih sredstava.

Nematerijalna ulaganja procjenjuju se na bazi nabavne vrijednosti iz dokumentacije i ostatka vijeka korisne upotrebe, a osnovna sredstva na bazi nabavne vrijednosti i ostatka vremena korištenja.

Osnovicu za otpisivanje nematerijalnih ulaganja i osnovnih sredstava čini nabavna vrijednost ili cijena koštanja.

Nabavnu vrijednost nematerijalnih ulaganja i osnovnih sredstava čine: troškovi pripreme, troškovi isporuke i rukovanja, troškovi montaže i drugi troškovi predviđeni standardima.

Nabavnu vrijednost odnosno cijenu koštanja nematerijalnih i materijalnih ulaganja izgrađenih u vlastitoj režiji čine direktni troškovi i pripadajući indirektni troškovi proizvodnje.

Pod pripadajućim indirektnim troškovima iz prethodnog stava podrazumijevaju se indirektni troškovi srazmjerni iskorištenom kapacitetu u odnosu na prosječno korišteni kapacitet za više godina u normalnim uslovima poslovanja.

Izuzetno, u cijenu koštanja mogu se uključiti i troškovi uprave, kao i rashodi finansiranja ako su direktno uslovljeni tim ulaganjem ili osnovnim sredstvom.

Ako je cijena koštanja veća od nabavne cijene nekog ili sličnog proizvoda, primjenjuje se niža vrijednost.

Nabavnu vrijednost osnovnih sredstava prilikom dodatnih ulaganja izvršenih pri rekonstrukciji, adaptaciji i modernizaciji ili drugoj dogradnji radi povećanja kapaciteta, poboljšanja kvaliteta ili promjene namjene, odnosno produžetka vijeka korištenja, čini zbir neotpisane vrijednosti i vrijednosti novog ulaganja, s tim što vrijednost dodatnog ulaganja u sopstvenoj režiji ne može biti veća od tržišne vrijednosti.

Nabavnu vrijednost kupljenog osnovnog sredstva koje je već korišteno čini njegova fakturna cijena, uvećana za zavisne troškove nabavke i troškove dovođenja u stanje funkcionalne ispravnosti i procjenjenog preostalog vijeka upotrebe osnovnog sredstva.

Revalorizacija nematerijalnih i materijalnih ulaganja je procjena vrijednosti nematerijalnih i materijalnih ulaganja na fer vrijednost.

Revalorizacija nematerijalnih i materijalnih ulaganja vrši se u uslovima stabilne privrede i u uslovima hiperinflatorne privrede.

Revalorizacija nematerijalnih i materijalnih ulaganja u stabilnim uslovima vrši se u skladu sa Računovodstvenim standardom Republike Srpske broj 16 i 36.

Nematerijalna ulaganja i osnovna sredstva otpisuju se redovno u toku poslovne godine na teret poslovnih rashoda, obračunom amortizacije.

Obračun otpisa (amortizacije) nematerijalnih ulaganja vrši se primjenom proporcionalne metode uz primjenu godišnjih stopa amortizacije koje proističu iz procijenjenog trajanja korištenja ili iz ugovora o korištenju tih ulaganja, ali najduže za pet godina.

Obračun amortizacije osnovnih sredstava vrši se primjenom proporcionalne metode. Amortizacija se obračunava pojedinačno za sva nematerijalna ulaganja i osnovna sredstva.

Dugoročnim finansijskim plasmanima smatraju se učešća u kapitalu drugih pravnih lica, dati krediti sa rokom dospelja dužim od godinu dana, dugoročni plasmani, a kratkoročnim finansijskim plasmanima smatraju se krediti, i ostali kratkoročni plasmani sa rokom dospelja kraćim od godinu dana.

Učešće u kapitalu drugih pravnih lica procjenjuju se po nabavnoj ili tržišnoj vrijednosti, uzimajući nižu vrijednost. Krediti se procjenjuju po nominalnoj vrijednosti umanjenoj indirektno za vjerovatne gubitke vrijednosti, a direktno za nastala i dokumentovana smanjenja vrijednosti.

Kratkoročnim potraživanjima smatraju se potraživanja po osnovu prodaje, ostala potraživanja iz poslovanja i ostala kratkoročna potraživanja.

Kratkoročna potraživanja procjenjuju se po nominalnoj vrijednosti umanjenoj indirektno (ispravka vrijednosti potraživanja) za iznos vjerovatne nenaplativosti potraživanja, a direktno (otpis) ako je nemogućnost naplate izvjesna i dokumentovana.

Indirektno umanjenje potraživanja od kupaca u zemlji vrši se na osnovu prekoračenja valute naplate i to, prekoračenje naplate preko 360 dana 100%.

Potraživanja koja nisu izmirena, a procjenom se utvrdi rizik naplate, ista će se otpisati odlukom Upravnog odbora. Ovdje se radi o potraživanjima od kupaca koji su neočekivano dospjeli u finansijske teškoće ili su neočekivano prestali da posluju (uslijed poplave, potresa, požara, likvidacije, smrti fizičkog lica i slično).

Finansijski plasmani i potraživanja u stranoj valuti procjenjuju se po važećem kursu na dan bilansiranja.

Opšti troškovi nabavke materijala ne smatraju se zavisnim troškovima, već rashodima tekućeg perioda.

Dugoročna rezervisanja procjenjuju se u visini očekivanih izdataka za koje se vjeruje da će nastati u narednim godinama, a Društvo će naročito rezervisati u skladu sa potrebama za pokriće dubioznih potraživanja i za ostale vjerovatne troškove koji će nastati poslije dužeg vremena, a odnose se na sadašnje učinke.

Procjena će se obaviti na osnovu tehničke i knjigovodstvene dokumentacije, planova i programa razvoja i odluka direktora o budućem razvoju i procjene ishoda sudskih sporova.

Dugoročna rezervisanja za rizike prate se po vrstama, a njihovo smanjenje odnosno ukidanje stavlja se u korist prihoda ako se radi o jednokratnom rezervisanju, a ako se radi o kontinuiranom rezervisanju, umanjuje se iznos potrebnih dugoročnih rezervisanja po bilansu za tekuću godinu.

Obaveze se procjenjuju u visini nominalne vrijednosti proistekle iz odgovarajuće poslovne i finansijske transakcije, odnosno u visini očekivane isplate po tom osnovu ako je ona viša.

Obaveze u stranoj valuti procjenjuju se po kursu strane valute na dan bilansiranja.

Kratkoročne obaveze po isteku roka zastarjelosti i smanjenje obaveza po osnovu zakona, vanparničkog poravnjenja i slično direktno se otpisuju u korist prihoda.

4. NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

4.1. Nekretnine, postrojenja i oprema

u KM

Opis	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Ukupno
Nabavna vrijednost:				
Stanje na početku godine	39.890	1.677.097	1.204.235	2.921.222
Povećanja:	13.135	97.090	0	110.225
Nove nabavke	13.135	97.090	0	110.225
Procjena i revalorizacija	0	0	0	0
Smanjenja:	0	0	0	0
Rashod, prodaja i drugo	0	0	0	0
Stanje na kraju godine	53.025	1.774.187	1.204.235	3.031.447
Kumulirana ispravka vrijednosti:				
Stanje na početku godine	0	158.297	783.587	941.884
Povećanja:	0	0	152.978	152.978
Amortizacija	0	0	152.978	152.978
Procjena/obezvredjenje	0	0	0	0
Smanjenja:	0	0	0	0
Kumulirana ispravka u otuđenju	0	0	0	0
Stanje na kraju godine	0	158.297	936.565	1.094.862
Neto sadašnja vrijednost:				
31.12.2016. godine	53.025	1.615.891	267.670	1.936.585
Neto sadašnja vrijednost:				
31.12.2015. godine	39.890	1.518.800	420.648	1.979.338

Povećanje vrijednosti zemljišta s odnosi na kupovinu istog.

Povećanje vrijednosti građevinskih objekata se odnosi na kupovinu istih u Istočnom Sarajevu. Društvo na poziciji građevinskih objekata vodi i objekte u Istočnom Sarajevu koji se ne koriste za obavljanje poslovne djelatnosti. Iste treba klasifikovati u skladu sa namjenom istih (investicione nekretnine, nekretnine namijenjene prodaji i slično) u skladu sa zahtjevima MRS/MSFI.

Društvo je na nekretnini sadašnje vrijednosti 212.200 KM upisalo hipoteku kao obezbjeđenje po kreditima, (veza napomena broj 4.8).

4.2. Nematerijalna ulaganja

u KM

Opis	Koncesije, patenti, licence i slična prava	Ostala nematerijalna ulaganja	Ukupno
Nabavna vrijednost:			
Stanje na početku godine	194.257	286.266	480.523
Povećanja:	0	0	0
Nove nabavke	0	0	0
Procjena i revalorizacija	0	0	0
Smanjenja:	0	0	0
Rashod, prodaja i drugo	0	0	0
Stanje na kraju godine	194.257	286.266	480.523
Kumulirana ispravka vrijednosti:			
Stanje na početku godine	96.527	0	96.527
Povećanja:	14.877	0	14.877
Amortizacija	14.877	0	14.877
Procjena i revalorizacija	0	0	0
Smanjenja:	0	0	0
Kumulirana ispravka u otuđenju	0	0	0
Stanje na kraju godine	111.404	0	111.404
Neto sadašnja vrijednost:			
31.12.2016. godine	82.853	286.266	369.119
Neto sadašnja vrijednost:			
31.12.2015. godine	97.730	286.266	383.996

Stanje nematerijalnih ulaganja 31.12.2016. godine iznosi 369.119 KM, a odnose se na trajno pravo korištenja izgrađenog gradskog građevinskog zemljišta, parcele broj 3707 površine 56,34 m² i 3811 od 17 m² u vrijednosti 286.2662 KM (iznos se sastoji od naknade ranijem vlasniku, položajne rente i naknade za pripremanje i opremanje zemljišta) i pravo licencnog korištenja programskih paketa i programi (softver) za računarsku opremu u vrijednosti od 82.853 KM.

Na poziciji ostalih nematerijalnih ulaganja je, prema Uredbi o metodologiji izrade početnog bilansa stanja u preduzećima („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 28/98), evidentirana vrijednost građevinskog zemljišta (286.226 KM) nad kojim je Društvo imalo pravo korištenja. Budući da su doneseni propisi koji regulišu status ovog zemljišta neophodno je regulisati status ove bilansne pozicije i izvršiti odgovarajuća knjiženja. Po svojoj prirodi, a prema zahtjevima MRS-a zemljište ne može imati tretman nematerijalnog ulaganja.

4.3. Zalihe, dati avansi i stalna sredstva klasifikovana kao sredstva namijenjena za prodaju

u KM

Opis	31.12.2016. godine	31.12.2015. godine
1. Poluproizvodi	188.578	39.541
I Zalihe - ukupno	188.578	39.541
1. Dati avansi za zalihe i usluge ostalim pravnim licima	4.001	5.017
II Dati avansi - ukupno	4.001	5.017

Društvo ne vodi zalihe nedovršenih usluga i gotovih usluga u skladu sa članom 64-74 Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 106/15).

4.4. Kratkoročna potraživanja i plasmani

u KM

Opis	Kupci iz Republike Srpske	Kupci iz Federacije BiH	Kupci iz Brčko Distrikta BiH	Kupci u inostranstvu	Druga potraživanja	Ukupno
Bruto stanje na početku godine	736.370	34.879	0	121.392	51.146	943.787
Bruto stanje na kraju godine	692.923	49.351	9.803	91.611	32.368	876.057
Ispravka vrijednosti na početku godine	351.428	0	0	26.905	0	378.333
Ispravka vrijednosti na kraju godine	351.428	0	0	26.905	0	378.333
NETO STANJE						0
31.12.2016. godine	341.495	49.351	9.803	64.706	32.368	497.724
31.12.2015. godine	384.942	34.879	0	94.487	51.146	565.454

Potraživanja od kupaca iz Republike Srpske - neto na dan 31.12.2016. godine

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	Gazservis d.o.o. Banja Luka	274.872
2.	ZZMP Dr Miroslav Zotović Banja Luka	19.906
3.	Mahagoni d.o.o. Istočno Sarajevo	10.008
4.	Ostali kupci	36.709
Ukupno		384.942

Uvidom u raspoloživu dokumentaciju, revizorskim postupcima, smo došli do saznanja da Društvo nije vršilo procjenu naplativosti potraživanja u skladu sa usvojenim računovodstvenim procjenama kao i načelom opreznosti.

Druga potraživanja se odnose na potraživanja za više plaćene poreze (2.549 KM), akontacije zaposlenima (24.850 KM) i ostala potraživanja (4.969 KM).

4.5. Gotovinski ekvivalenti i gotovina

u KM

Opis	31.12.2016. godine	31.12.2015. godine
1. Poslovni račun - domaća valuta	18.910	10.644
2. Poslovni račun - strana valuta	28	23
3. Blagajna - domaća valuta	111	211
Gotovinski ekvivalenti i gotovina - ukupno (1 do 3)	19.049	10.878

Stanje žiro računa u KM na dan 31.12.2016. godine

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	NLB Razvojna banka a.d. Banja Luka	18.877
2.	Nova banka a.d. Banja Luka	33
Ukupno		18.910

Stanje žiro računa u stranoj valuti na dan 31.12.2016. godine

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	NLB Razvojna banka a.d. Banja Luka	28
Ukupno		28

4.6. Aktivna vremenska razgraničenja
u KM

Opis	31.12.2016. godine	31.12.2015. godine
1. Ostala aktivna vremenska razgraničenja	77.243	88.111
Aktivna vremenska razgraničenja - ukupno	77.243	88.111

Ostala aktivna vremenska razgraničenja odnose se na vrijednost budućih isporuka sa PDV-om (primljeni avansi).

4.7. Kapital
u KM

Opis	31.12.2016. godine	31.12.2015. godine
1. Akcijski kapital - obične akcije	520.045	520.045
I Osnovni i ostali kapital	520.045	520.045
1. Zakonske rezerve	39.500	38.920
2. Statutarne rezerve	312.459	312.459
II Rezerve (1 do 2)	351.959	351.379
1. Revalorizacione rezerve po osnovu revalorizacije stalnih sredstava bez dugoročnih finansijskih plasmana	1.170.460	1.170.460
III Revalorizacione rezerve i nerealizovani dobiti i gubici	1.170.460	1.170.460
1. Neraspoređeni dobitak ranijih godina	307.214	296.192
2. Neraspoređeni dobitak tekuće godine	8.646	11.602
III Neraspoređeni dobitak (1 do 2)	315.860	307.794
KAPITAL (I do III)	2.358.324	2.349.678

Osnovni kapital Društva čini 520.045 običnih akcija nominalne vrijednosti jedna KM po akciji. Neraspoređena dobit Društva na dan 31.12.2016. godine iznosi 315.860 KM od čega zadržana dobit iz ranijih godina (307.214 KM) i ostvarena neto dobit u 2016. godini (8.646 KM).

Prema pregledu sa internet prezentacije Centralnog registra hartija od vrijednosti a.d. Banja Luka (www.crhovrs.org) struktura akcionara na 31.12.2016. godine je sljedeća:

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	Vujatović Stojan	28,31
2.	Đurić Borko	27,44
3.	Čičić Milenko	27,44
4.	Hrelja Nedeljko	1,06
5.	Bjelajac Aleksandar	0,66
6.	Vranić Ranko	0,47
7.	Travar Anđelija	0,40
8.	Paravac Vlado	0,37
9.	Man Mara	0,37
10.	Ostali akcionari	13,49
U k u p n o		100,00

4.8. Dugoročne obaveze
u KM

Opis	31.12.2016. godine	31.12.2015. godine
1. Dugoročni krediti u zemlji	82.948	137.566
I Dugoročne obaveze - ukupno	82.948	137.566

Dugoročni krediti u zemlji se odnose na obaveze prema:

NLB banci a.d. Banja Luka (25.076 KM) za obrtna sredstva na rok od 24 mjeseca po ugovoru o kreditu broj 05-021-II-4-982-2/15 od 25.12.2015. godine uz kamatnu stopu od 6,30%. Obezbjedenje po navedenom kreditu su hipoteka na dio nekretnina Društva (veza napomena broj 4.1), mjenice i nalozi Društva i mjenica dva fizička lica. Društvo na poziciji kratkoročnih obaveza nije iskazalo dio dugoročnog kredita koji dopijeva za plaćanje do jedne godine i na taj način precijenilo dugoročne obaveze po kreditu, a podcijenilo kratkoročne obaveze po dugoročnim kreditima za 23.085 KM.

NLB banci a.d. Banja Luka (57.873 KM) za obrtna sredstva na rok od 36 mjeseci, po ugovoru o dugoročnom kreditu broj 05-02/1-II-4-455-2/15 od 28.07.2015. godine uz kamatnu stopu od 6,30%. Obezbjedenje po navedenom kreditu su hipoteka na dio nekretnina Društva (veza napomena broj 4.1), mjenice i nalozi Društva i mjenica dva fizička lica. Društvo na poziciji kratkoročnih obaveza nije iskazalo dio dugoročnog kredita koji dopijeva za plaćanje do jedne godine i na taj način precijenilo dugoročne obaveze po kreditu, a podcijenilo kratkoročne obaveze po dugoročnim kreditima za 33.994 KM.

4.9. Obaveze iz poslovanja, druge obaveze i tekuće obaveze za porez na dobit

Opis	u KM	
	31.12.2016. godine	31.12.2015. godine
1. Primitveni avansi, depoziti i kaucije	71.429	84.250
2. Dobavljači iz Republike Srpske	135.445	148.192
3. Dobavljači iz Federacije BiH	52.686	14.491
4. Dobavljači u inostranstvu	25.012	29.078
I Obaveze iz poslovanja - ukupno (1 do 4)	284.572	276.011
1. Obaveze za neto zarade i naknade zarada	68.404	85.431
2. Obaveze za poreze na zarade i naknade zarada	16.566	12.552
3. Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada, osim zarada koje se refundiraju	53.105	46.780
II Obaveze za zarade i naknade zarada - ukupno (1 do 3)	138.075	144.764
1. Obaveze prema zaposlenima	1.544	1.544
2. Obaveze prema članovima Upravnog odbora, Nadzornog odbora, Odbora za reviziju, drugih odbora i komisija	19.654	14.064
3. Obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovoru	16.500	2.050
4. Ostale obaveze	4.050	3.615
III Druge obaveze (1 do 4)	41.747	21.273
1. Obaveze za porez na dodatu vrijednost po osnovu razlike između obračunatog i akontacionog poreza na dodatu vrijednost	48.049	32.682
IV Obaveze za porez na dodatu vrijednost	48.049	32.682
1. Obaveze za akcize	0	0
2. Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke na teret troškova	4.309	1.949
3. Obaveze za doprinose koje terete troškove	1.082	1.607
4. Obaveze za poreze i doprinose obračunate na isplate fizičkim licima van radnog odnosa	51.675	8.938
V Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine (1 do 4)	57.066	12.495
Obaveze prema dobavljačima i druge obaveze - ukupno (I do V)	569.509	487.224
Tekuće obaveze za porez na dobit	2.523	10.887

Pregled primljenih avansa na dan 31.12.2016. godine

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	Gipsara Volari a.d. Šipovo	19.800
2.	Grad Banja Luka	13.171
3.	Ruding d.o.o. Sarajevo	11.202
4.	Opština Bihać	9.265
5.	Opština Istočni Drvar	3.000
6.	Ostali avansi	14.991
Ukupno		71.429

Obaveze prema dobavljačima iz Republike Srpske na dan 31.12.2016. godine

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	Triglav osiguranje a.d. Banja Luka	24.511
2.	Lanaco d.o.o. Banja Luka	15.000
3.	Toplana a.d. Banja Luka	12.076
4.	Geo-usluga d.o.o. Banja Luka	10.808
5.	JU Institut za ispitivanje materijala i konstrukcija Banja Luka	8.615
6.	Ostali dobavljači	64.435
Ukupno		135.445

Obaveze za neto zarade zaposlenih odnose se na neisplaćena lična primanja za period novembar-decembar 2016. godine.

Obaveze za doprinose i poreze na lična primanja odnose se na obaveze za period septembar-decembar 2016. godine.

U toku 2016. godine Društvo je isplaćivalo neto lična primanja, poreze i doprinose zaposlenima sa zakašnjenjem u prosjeku od dva mjeseca. Prema odredbama Zakona o porezu na dohodak („Službeni glasnik Republike Srpske” broj 60/15 i 5/16), porez na dohodak se plaća u trenutku isplate svakog pojedinačnog dohotka, dok se prema odredbama Zakona o doprinosima („Službeni glasnik Republike Srpske” broj 116/12 i 103/15), doprinosi socijalnog osiguranja zaposlenih plaćaju u momentu isplate neto ličnih primanja, odnosno najkasnije dva mjeseca od isteka mjeseca za koji se doprinosi obračunavaju. Društvo nije obračunalo i izvršilo rezervisanja za potencijalne troškove zateznih kamata zbog neblagovremenog izmirenja obaveza za poreze i doprinose.

4.10. Kratkoročne finansijske obaveze

Opis	u KM	
	31.12.2016. godine	31.12.2015. godine
1. Ostale kratkoročne finansijske obaveze	11.926	10.620
I Kratkoročne finansijske obaveze - ukupno	11.926	10.620

4.11. Pasivna vremenska razgraničenja
u KM

Opis	31.12.2016. godine	31.12.2015. godine
1. Obračunati prihodi budućeg perioda	67.069	76.359
Pasivna vremenska razgraničenja - ukupno	67.069	76.359

Obračunati prihodi budućeg perioda odnose se na vrijednost budućih isporuka sa PDV-om (primljeni avansi).

4.12. Poslovni prihodi
u KM

Opis	31.12.2016. godine	31.12.2015. godine
1. Prihodi od prodaje učinaka povezanim pravnim licima	0	16.416
2. Prihodi od prodaje učinaka u Republici Srpskoj	714.113	502.634
3. Prihodi od prodaje učinaka u Federaciji BiH	161.543	78.128
4. Prihodi od prodaje učinaka u Brčko Distriktu BiH	8.820	26.467
5. Prihodi od prodaje učinaka na inostranom tržištu	393.306	502.237
I Prihodi od prodaje učinaka - ukupno (1 do 5)	1.277.782	1.125.883
II Prihodi od prodaje - ukupno	1.277.782	1.125.883
1. Povećanje vrijednosti zaliha učinaka	186.144	37.107
2. Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka	37.107	18.240
III Promjena vrijednosti zaliha učinaka - ukupno (1-2)	149.037	18.867
1. Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, podsticaja i slično	0	157
IV Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, donacija, prihodi iz budžeta i drugih namjenskih izvora i drugi slični prihodi	0	157
1. Prihodi iz namjenskih izvora finansiranja	12.217	33.683
2. Ostali prihodi po drugim osnovama	0	831
V Drugi poslovni prihodi - ukupno (1 do 6)	12.217	34.513
VI Poslovni prihodi - ukupno (I do V)	1.439.036	1.179.420

Prema obrazloženju rukovodstva i prema zapisniku popisne komisije iznos nedovršenih učinaka (projekata) odgovara stepenu dovršenosti istih (veza napomena broj 3).

Prihodi iz namjenskih izvora finansiranja se odnose na prihode od refundacija.

4.13. Ostali poslovni prihodi
u KM

Opis	31.12.2016. godine	31.12.2015. godine
1. Naplaćena otpisana potraživanja	0	2.864
2. Prihodi od smanjenja obaveza, ukidanja neiskorišćenih dugoročnih rezervisanja i ostali nepomenuti prihodi	10.800	0
I Ostali prihodi - ukupno (1 do 2)	10.800	2.864

Prihodi od smanjenja obaveza, ukidanja neiskorišćenih dugoročnih rezervisanja i ostali nepomenuti prihodi se odnose na prihode od otpisa obaveza po popisu.

4.14. Finansijski prihodi

Opis	u KM	
	31.12.2016. godine	31.12.2015. godine
1. Prihodi od kamata	1	0
I Finansijski prihodi - ukupno	1	0

4.15. Poslovni rashodi

Opis	u KM	
	31.12.2016. godine	31.12.2015. godine
1. Troškovi ostalog (režijskog) materijala	23.595	18.188
2. Troškovi goriva i energije	22.817	31.473
I Troškovi materijala - ukupno (1 do 2)	46.412	49.660
II Troškovi bruto zarada i naknada zarada	771.946	558.465
III Troškovi bruto naknada članovima Upravnog i Nadzornog odbora	25.871	25.871
IV Ostali lični rashodi	138.299	42.919
1. Troškovi usluga na izradi učinaka	109.529	9.780
2. Troškovi transportnih usluga	17.780	21.240
3. Troškovi usluga održavanja	10.209	14.608
4. Troškovi zakupa	4.957	4.957
5. Troškovi reklame i propagande	0	605
6. Troškovi ostalih usluga	69.797	35.288
V Troškovi proizvodnih usluga - ukupno (1 do 6)	212.272	86.478
VI Troškovi amortizacije	167.855	55.142
1. Troškovi neproizvodnih usluga	27.303	10.978
2. Troškovi reprezentacije	2.936	2.978
3. Troškovi premije osiguranja	0	12.663
4. Troškovi platnog prometa	5.312	7.102
5. Troškovi članarina	1.535	1.671
6. Troškovi poreza	10.973	8.724
7. Troškovi doprinosa	2.350	6.015
8. Ostali nematerijalni troškovi	13.932	14.768
VII Nematerijalni troškovi - ukupno (1 do 8)	64.341	64.900
VIII Poslovni rashodi - ukupno (I do VII)	1.426.996	883.435

Troškovi goriva i energije

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	Naftni derivati	9.774
2.	Električna energija	7.683
3.	Toplotna energija	5.180
U k u p n o		22.817

Ostali lični rashodi

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	Naknade po menadžerskom ugovoru	99.503
2.	Dnevnice	11.184
3.	Prevoz zaposlenih	7.723
4.	Pomoć zaposlenima	4.959
5.	Ostali lični rashodi	14.930
U k u p n o		138.299

Troškovi transportnih usluga se odnose na troškove PTT usluga (17.209 KM) i troškove internet usluga (571 KM).

Troškovi usluga održavanja se odnose na troškove usluga održavanja osnovnih sredstava.

Troškovi ostalih usluga se odnose na troškove proizvodnih usluga drugih pravnih lica za potrebe Društva (66.836 KM) i troškove komunalnih usuga (2.961 KM).

4.16. Ostali poslovni rashodi

u KM

Opis	31.12.2016. godine	31.12.2015. godine
1. Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja	0	201.193
2. Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe i ostali rashodi	1.196	11.763
I Ostali rashodi - ukupno (1 do 2)	1.196	212.956
1. Obezvredenje nekretnina, postrojenja i opreme	0	34.201
II Rashodi po osnovu obezvređenja imovine	0	34.201
III Ostali poslovni rashodi - ukupno (I do II)	1.196	247.157

4.17. Finansijski rashodi

u KM

Opis	31.12.2016. godine	31.12.2015. godine
1. Rashodi kamata	9.850	25.324
2. Negativne kursne razlike	110	49
3. Rashodi po osnovu valutne klauzule	516	1.048
4. Ostali finansijski rashodi	0	2.782
Finansijski rashodi - ukupno (1 do 4)	10.476	29.203

Rashodi kamata se odnose na rasode kamata po kreditima (6.211 KM), rashode zateznih kamata (3.339 KM) i ostale kamate (300 KM).

4.18. Povezana lica

Prema izjavi rukovodstva Društvo nema povezanih lica.

4.19. Sudski sporovi

Prema izjavi ovlašćenog lica, Društvo na 31.12.2016. godine vodi 4 sudska spora zbog naplate potraživanja u iznosu od 617.586 KM, dok se protiv Društva vodi jedan sudski spor vrijednosti 4.469 KM.

4.20. 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 dobit i poreze na plate (obavezne poreze), zajedno sa drugim 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. Ove činjenice utiču da poreski rizik u Republici Srpskoj i Bosni i Hercegovini bude značajniji od onog u zemljama sa razvijenijim poreskim sistemom.

Društvo u toku 2016. godine nije imalo kontrolu od strane Poreske uprave Republike Srpske i UIO BiH.

4.21. Stalnost poslovanja

Priloženi finansijski izvještaji Društva su sastavljeni pod pretpostavkom da će Društvo nastaviti svoje poslovanje u skladu sa načelom stalnosti poslovanja. Društvo je u izvještajnom periodu iskazalo poslovni dobitak u iznosu od 12.040 KM i isti je za 283.946 KM manji u odnosu na prethodnu godinu, odnosno za 95,93%, uz istovremeno povećanje ukupnih prihoda za 267.553 KM u odnosu na prthodnu godinu ili za 22,63% i neto prilivom gotovine u iznosu od 8.171 KM. Racio likvidnosti je 1,21.

4.22. Događaji nakon datuma bilansa

Prema izjavi odgovornog lica Društva nije bilo naknadnih događaja koji bi mogli uticati na finansijske izvještaje koji su bili predmet revizije.