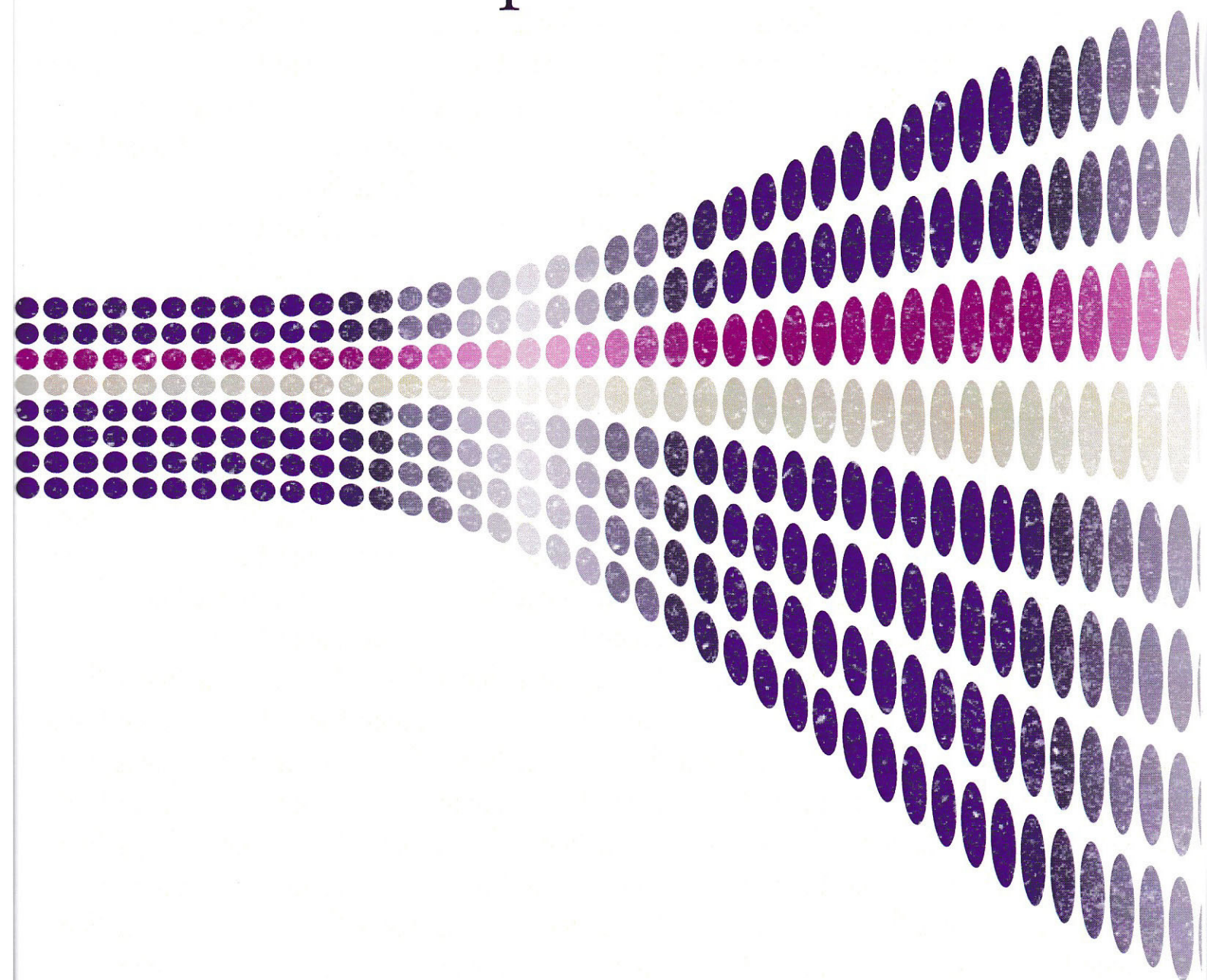




Audit Report





Grant Thornton

Finansijski izvještaji za 2016. godinu i izvještaj nezavisnog revizora

Relaks a.d. Banja Luka

OKTOBAR 2017.



S A D R Ž A J

Izveštaj nezavisnog revizora	3
Bilans uspjeha za period 01.01. - 31.12.2016. godine	5
Izveštaj o ostalim dobitima i gubicima perioda za period 01.01. - 31.12.2016. godine	6
Bilans stanja na dan 31.12.2016. godine.....	7
Bilans tokova gotovine za period 01.01.2016 - 31.12.2016. godine	8
1. Osnovni podaci o društvu.....	10
2. Osnove za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izvještaja	10
3. Pregled značajnih računovodstvenih politika.....	11
4. Značajne računovodstvene procjene	16
5. Prihodi od prodaje robe.....	16
6. Ostali poslovni prihodi	17
7. Troškovi materijala	17
8. Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi	17
9. Troškovi proizvodnih usluga	17
10. Troškovi amortizacije i rezervisanja.....	17
11. Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa).....	17
12. Finansijski rashodi	18
13. Ostali prihodi.....	18
14. Porez na dobit	18
15. Nekretnine, postrojenja i oprema.....	18
16. Kratkoročna potraživanja	19
17. Gotovina i gotovinski ekvivalenti.....	19
18. Osnovni kapital	19
19. Obaveze prema povezanim pravnim licima	19
20. Kratkoročne finansijske obaveze	19
21. Obaveze iz poslovanja	20
22. Obaveze za zarade i naknade zarada.....	20
23. Druge obaveze.....	20
24. Porez na dodatu vrijednost	20
25. Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine	20
26. Transakcije sa povezanim licima	21
27. Upravljanje finansijskim rizicima.....	22
28. Potencijalne obaveze	23
29. Usaglašavanje potraživanja i obaveza	23



Grant Thornton

Izvještaj nezavisnog revizora

Grant Thornton d.o.o. Banja Luka

Vase Pelagića 2/IV
78 000 Banja Luka
Republika Srpska
Bosna i Hercegovina

T +387 51 211 509; +387 51 211 294

F +387 51 211 501

E office@grantthornton.ba

www.grantthornton.ba

Akcionarima privrednog društva Relaks a.d. Banja Luka

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

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo je odgovorno za sastavljanje i objektivno prikazivanje ovih finansijskih izvještaja u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske, kao i za takve interne kontrole za koje rukovodstvo utvrdi da su neophodne i koje omogućavaju sastavljanje finansijskih izvještaja koji ne sadrže pogrešne informacije od materijalnog značaja, nastale uslijed pronevjere ili greške.

Odgovornost revizora

Naša odgovornost je da izrazimo mišljenje o ovim finansijskim izvještajima na osnovu obavljene revizije. Reviziju smo obavili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije prevedenim u Republici Srpskoj. Ovi standardi nalažu da se pridržavamo etičkih principa 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 podrazumijeva primjenu postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i informacijama objelodanjenim u finansijskim izvještajima. Izabrani postupci su zasnovani na prosuđivanju revizora, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih grešaka sadržanih u finansijskim izvještajima, nastalih uslijed pronevjere ili greške. Prilikom procjene ovih rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za sastavljanje i objektivno prikazivanje finansijskih izvještaja, u cilju kreiranja adekvatnih revizijskih postupaka u datim okolnostima, ali ne za potrebe izražavanja mišljenja o efikasnosti internih kontrola pravnog lica. Revizija takođe uključuje ocjenu adekvatnosti primijenjenih računovodstvenih politika i prihvatljivosti računovodstvenih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opšte prezentacije finansijskih izvještaja.

Smatramo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da obezbjede osnov za izražavanje našeg mišljenja sa rezervom.



Izvještaj nezavisnog revizora (nastavak)

Akcionarima privrednog društva Relaks a.d. Banja Luka (nastavak)

Osnove za mišljenje sa rezervom

Kao što je objelodanjeno u napomeni 15 uz finansijske izvještaje, nekretnine, postrojenja i oprema iskazana na dan 31. decembra 2016. godine u iznosu 2.108.452 KM, sadrže i sredstva koja se drže u cilju ostvarivanja prihoda od zakupnina i kao takva predstavljaju investicione nekretnine. Navedena sredstva nisu priznata kao investicione nekretnine u skladu sa MRS 40 „Investicione nekretnine“. Na osnovu raspoložive dokumentacije nismo bili u mogućnosti da kvantifikujemo potencijalne efekte odstupanja od navedenog standarda na finansijske izvještaje Društva za 2016. godinu.

Kao što je objelodanjeno u finansijskim izvještajima za 2016. godinu na poziciji kapitala iskazane su revalorizacione rezerve u iznosu od 1.470.121 KM. Zbog nedostatka analitičke evidencije revalorizacionih rezervi, Društvo u prethodnim periodima nije vršilo prenos efekata revalorizacije vezane za promjene i amortizaciju sredstava, na neraspoređenu dobit, u skladu sa zahtjevima MRS 16 „Nekretnine, postrojenja i oprema“. Nismo bili u mogućnosti da kvantifikujemo potencijalne efekte odstupanja od navedenog standarda na finansijske izvještaje Društva za 2016. godinu.

Kao što je objelodanjeno u napomeni 26 uz finansijske izvještaje, transakcije sa povezanim licima su veoma značajne. Transakcije sa povezanim strana trebaju biti objelodanjene, a efekti odstupanja u odnosu na tržišne uslove iskazane kroz poreske evidencije o transfernim cijenama. Na osnovu raspoložive dokumentacije, nismo bili u mogućnosti da kvantifikujemo potencijalne efekte odstupanja na finansijske izvještaje za 2016. godinu.

Na dan 31. decembra 2016. godine, kratkoročne obaveze Društva su veće od njegove tekuće imovine za 289.810 KM. Ova činjenica ima za posljedicu nemogućnost blagovremenog izmirenja poreskih obaveza, obaveza prema povjeriocima i radnicima. Društvo duži period ima problem sa likvidnošću što ukazuje na postojanje značajne neizvjesnosti za dalje poslovanje po načelu stalnosti poslovanja.



Grant Thornton

Izvještaj nezavisnog revizora (nastavak)

Akcionarima privrednog društva Relaks a.d. Banja Luka (nastavak)

Mišljenje sa rezervom

Po našem mišljenju, osim za moguće efekte pitanja navedenih u Osnovama za mišljenje sa rezervom, finansijski izvještaji istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima, prikazuju finansijsko stanje 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 Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske.

Banja Luka, 11. Oktobar 2017. godine

Grant Thornton d.o.o. Banja Luka

 *Kurbalija*

Jadranka Kurbalija

Ovlašćeni revizor

Bilans uspjeha za period 01.01. - 31.12.2016. godine

Bilansne pozicije	Napomene	2016. u KM	2015. u KM
Poslovni prihodi			
Prihodi od prodaje učinaka	5	92.633	143.038
Ostali poslovni prihodi	6	153.189	76.984
		245.822	220.022
Poslovni rashodi			
Troškovi materijala	7	16.976	19.767
Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi	8	131.805	257.207
Troškovi proizvodnih usluga	9	18.012	14.794
Troškovi amortizacije	10	43.741	43.772
Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)	11	11.340	11.136
Troškovi poreza		9.848	9.835
Troškovi doprinosa		1.760	1.965
		233.482	358.476
Poslovni dobitak/(gubitak)		12.340	(138.454)
Finansijski prihodi		-	-
Finansijski rashodi	12	(10.368)	(13.948)
Ostali prihodi	13	9.623	14.428
Ostali rashodi		(4.133)	(2.220)
Dobitak (gubitak) prije oporezivanja		7.462	(140.194)
Porez na dobit	14	(746)	-
Neto dobitak/(gubitak)		6.716	(140.194)
Zarada po akciji		0,00	0,00

Napomene na sljedećim stranama čine sastavni dio ovog izvještaja.

Izveštaj o ostalim dobitima i gubicima perioda za period 01.01. -
31.12.2016. godine

Bilansne pozicije	2016. u KM	2015. u KM
Neto dobitak/gubitak perioda	6.716	(140.194)
Ostali dobiti/gubici u periodu	-	-
Ukupan neto dobitak/ gubitak	6.716	(140.194)

Napomene na sljedećim stranama čine sastavni dio ovog izvještaja.

Bilans stanja na dan 31.12.2016. godine

Bilansne pozicije	Napomene	31.12.2016. u KM	31.12.2015. u KM
Stalna imovina			
Nekretnine, postrojenja oprema i investicione nekretnine	15	2.108.452	2.152.091
		<u>2.108.452</u>	<u>2.152.091</u>
Tekuća imovina			
Zalihe i dati avansi		1.852	2.036
Kratkoročna potraživanja	16	26.155	34.325
Kratkoročni finansijski plasmani		5.500	5.500
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	17	2.743	722
Porez na dodatu vrednost		407	366
Aktivna vremenska razgraničenja		56	56
		<u>36.713</u>	<u>43.005</u>
UKUPNA AKTIVA		2.145.165	2.195.096
Kapital			
Osnovni kapital	18	1.008.920	1.008.920
Revalorizacije rezerve		1.470.121	1.470.121
Neraspoređeni dobitak		6.716	
Gugitak ranijih godina		(1.138.930)	(1.138.931)
		<u>1.346.827</u>	<u>1.340.110</u>
Dugoročne obaveze			
Obaveze prema povezanim pravnim licima	19	471.815	471.815
		<u>471.815</u>	<u>471.815</u>
Kratkoročne obaveze			
Kratkoročne finansijske obaveze	20	116.097	176.251
Obaveze iz poslovanja	21	47.493	41.061
Obaveze za zarade i naknade zarada	22	107.434	123.550
Druge obaveze	23	28.914	22.459
Porez na dodatu vrijednost	24	9.857	10.560
Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine	25	15.917	9.225
Obaveze za porez na dobitak		746	-
Pasivna vremenska razgraničenja		65	65
		<u>326.523</u>	<u>383.171</u>
UKUPNA PASIVA		2.145.165	2.195.096

Napomene na sljedećim stranama čine sastavni dio ovog izvještaja.

Bilans tokova gotovine za period 01.01.2016 - 31.12.2016. godine

	2016. u KM	2015. u KM
TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI		
Prilivi od kupaca i primljeni avansi	251.931	194.667
Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti	-	122.876
Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi	(74.068)	(48.572)
Odlivi po osnovu isplata zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda	(147.921)	(269.507)
Odlivi po osnovu plaćenih kamata	(10.368)	(25.496)
Odlivi po osnovu poreza na dobit	(746)	
Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	(18.149)	
Neto priliv/(odliv) gotovine iz poslovnih aktivnosti	679	(26.032)
TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA		
Prilivi po osnovu prodaje nematerijalnih sredstava, nekretnina, postrojenja, opreme	1.342	-
Prilivi po osnovu kratkoročnih kredita	-	21.000
Neto priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja	1.342	21.000
NETO PRILIV/(ODLIV) GOTOVINE	2.021	(5.032)
GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA	722	5.644
GOTOVINA NA KRAJU OBRAČUNSKOG PERIODA	2.743	612

Napomene na sljedećim stranama čine sastavni dio ovog izvještaja.

Izvještaj o promjenama na kapitalu za period 01.01.2016 -
31.12.2016. godine

	Osnovni kapital	Revalorizazione rezerve	Neraspoređeni dobitak / nepokriveni gubitak	Ukupno
Stanje na dan 01.01.2015. godine	1.008.920	1.470.121	(998.736)	1.480.305
Neto dobitak/gubitak perioda iskazan u bilansu uspjeha	-	-	(140.194)	(140.194)
Stanje na dan 31.12.2015./ 01.01.2016. god.	1.008.920	1.470.121	(1.138.930)	1.340.111
Neto dobitak/gubitak perioda iskazan u bilansu uspjeha	-	-	6.716	6.716
Stanje na dan 31.12.2016. godine	1.008.920	1.470.121	(1.132.214)	1.346.827

Napomene na sljedećim stranama čine sastavni dio ovog izvještaja.

1. Osnovni podaci o društvu

Privredno društvo „Relaks“ a.d. Banja Luka (u daljem tekstu: Društvo) osnovano je 1947. godine i bavi se pružanjem frizerskih usluga za žene i muškarce. Od osnivanja do 2001. godine Društvo je doživjelo više promjena u nazivu i obliku organizovanja.

Od 2001. godine posluje kao akcionarsko društvo upisano u registar Osnovnog suda u Banjaluci kao Relaks a.d. sa sjedištem u ulici Veselina Masleše 20, Banja Luka. Od decembra 2007. godine novo sjedište Društva je u Jovana Dučića 22.

Direktor je Marica Carević. Članovi Upravnog odbora su: Ljubomir Ćubić, Dragana Bojanić i Uroš Aulić.

Pretežna djelatnost Društva je registrovana pod šifrom 96.02 – frizerski i drugi tretmani za uljepšavanje.

Matični broj Društva je 1101757, a JIB 4400966470006.

Na dan 31.12.2016. godine, u Društvo je zaposleno 10 radnika. (na dan 31.12.2015. godine 14 radnika.)

2. Osnove za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izvještaja

Osnove za sastavljanje finansijskih izvještaja

Finansijski izvještaji Društva su sastavljeni u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske i drugim računovodstvenim propisima koji se primjenjuju u Republici Srpskoj.

Na osnovu Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske, pravna lica u Republici Srpskoj su u obavezi da vođenje poslovnih knjiga, priznavanje i procjenjivanje imovine i obaveza, prihoda i rashoda, sastavljanje, prikazivanje, dostavljanje i objelodanjivanje finansijskih izvještaja vrše u skladu sa zakonskom i profesionalnom regulativom, koja podrazumijeva Okvir za pripremanje i prikazivanje finansijskih izvještaja („Okvir“), Međunarodne računovodstvene standarde („MRS“), odnosno Međunarodne standarde finansijskog izvještavanja („MSFI“), kao i tumačenja koja su sastavni dio standarda.

Prevod Okvira, MRS, MSFI i tumačenja, izdatih od strane Odbora za međunarodne računovodstvene standarde i Komiteta za tumačenja međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja primjenjuju se za periode koji počinju 1. januara 2009. godine ili kasnije. Međutim, do datuma sastavljanja finansijskih izvještaja za 2016. godinu nisu prevedene niti objavljene sve važeće promjene u standardima i tumačenjima.

2. Osnove za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izvještaja (nastavak)

Prezentacija finansijskih izvještaja

Finansijski izvještaji su prikazani u formatu propisanom Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike (Službeni glasnik RS br. 63/16).

Finansijski izvještaji su iskazani u konvertibilnim markama (KM), osim ukoliko nije drugačije navedeno. Konvertibilna marka predstavlja zvaničnu izvještajnu valutu u Republici Srpskoj.

Računovodstveni metod

Finansijski izvještaji su sastavljeni po metodu prvobitne nabavne vrednosti, osim ukoliko MSFI ne zahtijevaju drugačiji osnov vrednovanja na način opisan u primjenjenim računovodstvenim politikama.

Načelo stalnosti poslovanja

Društvo ima veće kratkoročne finansijske obaveze od tekuće imovine i ta činjenica ima za posljedicu nemogućnost blagovremenog izmirenja poreskih obaveza, obaveza prema povjeriocima i radnicima. Društvo duži period ima problem sa solventnošću i likvidnošću što ukazuje na postojanje značajne neizvjesnosti za dalje poslovanje po načelu stalnosti poslovanja.

Društvo je sačinilo finansijske izvještaje u skladu sa konceptom nastavka poslovanja, koji podrazumijeva da će Društvo nastaviti sa svojim aktivnostima u budućnosti.

3. Pregled značajnih računovodstvenih politika

(a) Prihodi i rashodi

Prihodi od izvršenih usluga priznaju se u bilansu uspjeha pod uslovom da su svi rizici i koristi prešli na kupca. Prihodi od prodaje se evidentiraju u momentu izvršenja usluge. Prihodi se iskazuju po fakturnoj vrednosti, umanjenoj za odobrene popuste.

Rashodi se obračunavaju po načelu uzročnosti prihoda i rashoda.

(b) Preračunavanje strane valute

Poslovne promjene nastale u stranoj valuti su preračunate u KM po zvaničnom kursu koji je važio na dan poslovne promjene.

Sredstva i obaveze iskazane u stranoj valuti na dan bilansa stanja preračunati su u KM po zvaničnom kursu utvrđenom za taj dan.

Nemonetarne stavke koje se vrednuju po principu istorijskog troška izraženog u stranoj valuti preračunate su po istorijskom kursu važećem na dan inicijalne transakcije.

3. Pregled značajnih računovodstvenih politika (nastavak)

(b) Preračunavanje strane valute (nastavak)

Zvanični kursevi za EUR primjenjeni za preračun deviznih pozicija bilansa stanja u KM su bili sljedeći:

Valuta	31.12.2016.	31.12.2015.
EUR	1,95583	1,95583

(c) Troškovi pozajmljivanja

Troškovi pozajmljivanja se odnose na kamate i druge troškove koji nastaju u vezi sa pozajmljivanjem sredstava. Troškovi pozajmljivanja koji se mogu neposredno pripisati sticanju, izgradnji ili izradi sredstva koje se osposobljava za upotrebu, uključuju se u nabavnu vrijednost ili cijenu koštanja tog sredstva. Ostali troškovi pozajmljivanja priznaju se kao rashod perioda u kome su nastali.

(d) Nematerijalna ulaganja

Nematerijalna ulaganja početno se vrednuju po procijenjenoj vrijednosti.

Nakon početnog priznanja nematerijalna ulaganja se vrednuju po revalorizovanoj vrijednosti.

Nematerijalna ulaganja otpisuju se primjenom proporcionalne metode u periodu korištenja, osim ulaganja čije je vreme korišćenja utvrđeno ugovorom kada se otpisivanje vrši u rokovima predviđenim ugovorom. Za nematerijalna ulaganja sa neograničenim vijekom trajanja ne obračunava se amortizacija.

(e) Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema se inicijalno priznaju po nabavnoj vrijednosti, odnosno po cijeni koštanja za sredstva izrađena u sopstvenoj režiji. Nabavnu vrijednost čini fakturna vrijednost uvećana za sve troškove koje se mogu direktno pripisati dovođenju ovih sredstava u stanje funkcionalne pripravnosti.

Nakon početnog priznavanja, nekretnine, postrojenja i oprema vrednuju se po revalorizovanoj vrijednosti, koja predstavlja njihovu fer vrijednost na datum revalorizacije, umanjenoj za kumuliranu ispravku vrijednosti po osnovu amortizacije i za eventualne kumulirane gubitke po osnovu umanjenja vrijednosti.

Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme se izračunava primenom proporcionalne metode u toku procijenjenog korisnog vijeka upotrebe sredstava, uz primjenu sljedećih stopa:

Naziv	stope %
Građevinski objekti	1,37%-3,20%
Oprema	16%

3. Pregled značajnih računovodstvenih politika (nastavak)

(e) Nekretnine, postrojenja i oprema (nastavak)

Obračun amortizacije počinje od narednog mjeseca u odnosu na mjesec u kojem je sredstvo stavljeno u upotrebu. Amortizacione stope se preispituju svake godine radi obračuna amortizacije koja odražava stvarni utrošak ovih sredstava u toku poslovanja i preostali namjeravani vijek njihovog korišćenja. Sredstvo se isknjižava iz evidencije u momentu otuđenja ili ukoliko se ne očekuju buduće ekonomske koristi od upotrebe tog sredstva. Dobici ili gubici po osnovu prodaje ili otpisa sredstva (kao razlika između neto prodajne vrijednosti i knjigovodstvene vrijednosti) priznaju se u bilansu uspjeha odgovarajućeg perioda.

(f) Umanjenje vrijednosti imovine

Na dan svakog bilansa stanja, Društvo preispituje knjigovodstvenu vrijednost svoje materijalne i nematerijalne imovine da bi utvrdilo da li postoje indikacije da je došlo do gubitka po osnovu umanjenja vrijednosti imovine. Ukoliko takve indikacije postoje, procjenjuje se nadoknadivi iznos sredstva da bi se mogao utvrditi eventualni gubitak. Ako nije moguće procijeniti nadoknadivi iznos pojedinog sredstva, Društvo procjenjuje nadoknadivi iznos jedinice koja generiše novac, a kojoj to sredstvo pripada.

Nadoknadiva vrijednost je neto prodajna cijena ili vrijednost u upotrebi, zavisno od toga koja je viša. Za potrebe procjene vrijednosti u upotrebi, procijenjeni budući novčani tokovi diskontuju se do sadašnje vrijednosti primenom diskontne stope prije oporezivanja koja odražava sadašnju tržišnu procjenu vremenske vrijednosti novca za rizike specifične za to sredstvo.

Ako je procjenjen nadoknadivi iznos sredstva (ili jedinice koja generiše novac) manji od knjigovodstvene vrijednosti, onda se knjigovodstvena vrijednost tog sredstva umanjuje do nadoknadivog iznosa. Gubici od umanjenja vrijednosti priznaju se odmah kao rashod, osim ako sredstvo prethodno nije bilo predmet revalorizacije. U tom slučaju dio gubitka, do iznosa revalorizacije, priznaje se u okviru promjena na kapitalu.

(g) Finansijski instrumenti

Klasifikacija finansijskih instrumenata

Finansijska sredstva uključuju dugoročne finansijske plasmane, potraživanja i kratkoročne finansijske plasmane, gotovinu i gotovinske ekvivalente. Društvo klasifikuje finansijska sredstva u neku od slijedećih kategorija: sredstva po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha, investicije koje se drže do dospijeca, krediti (zajmovi) i potraživanja i sredstva raspoloživa za prodaju. Klasifikacija zavisi od svrhe za koju su sredstva stečena. Rukovodstvo Društva utvrđuje klasifikaciju finansijskih sredstava prilikom inicijalnog priznavanja.

Finansijske obaveze uključuju dugoročne finansijske obaveze, kratkoročne finansijske obaveze, obaveze iz poslovanja i ostale kratkoročne obaveze. Društvo klasifikuje finansijske obaveze u dvije kategorije: obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha i ostale finansijske obaveze.

3. Pregled značajnih računovodstvenih politika (nastavak)

(g) Finansijski instrumenti (nastavak)

Metod efektivne kamate

Metod efektivne kamate je metod izračunavanja amortizovane vrijednosti finansijskog sredstva ili finansijske obaveze i raspodjele prihoda i rashoda od kamate tokom određenog perioda. Efektivna kamatna stopa je kamatna stopa koja tačno diskontuje buduće gotovinske isplate ili primanja tokom očekivanog roka trajanja finansijskog instrumenta ili, gdje je prikladno, tokom kraćeg perioda na neto knjigovodstvenu vrijednost finansijskog sredstva ili finansijske obaveze.

Prihodi se priznaju na bazi efektivne kamate za dužničke instrumente, izuzev za one koji su iskazani po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha.

Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Pod gotovinom i gotovinskim ekvivalentima podrazumijevaju se novac u blagajni, sredstva na tekućim i deviznim računima, kao i kratkoročni depoziti do tri meseca koje je moguće lako konvertovati u gotovinu i koji su predmet beznačajnog rizika od promjene vrijednosti.

Kredit (zajmovi) i potraživanja

Potraživanja od kupaca, krediti (zajmovi) i ostala potraživanja sa fiksnim ili odredivim plaćanjima koja se ne kotiraju na aktivnom tržištu klasifikuju se kao krediti (zajmovi) i potraživanja.

Kredit (zajmovi) i potraživanja vrednuju se po amortizovanoj vrijednosti, primjenom metode efektivne kamate, umanjenoj za umanjenje vrijednosti po osnovu obezvrjeđenja. Prihod od kamate se priznaje primjenom metoda efektivne kamate, osim u slučaju kratkoročnih potraživanja, gdje priznavanje prihoda od kamate ne bi bilo materijalno značajno.

Umanjenja vrijednosti finansijskih sredstava

Na dan svakog bilansa stanja Društvo procjenjuje da li postoje objektivni dokazi da je došlo do umanjenja vrijednosti imovine finansijskog sredstva ili grupe finansijskih sredstava (osim sredstava iskazanih po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha). Obezvrjeđenje finansijskih sredstava se vrši kada postoje objektivni dokazi da su, kao rezultat jednog ili više događaja koji su se desili nakon početnog priznavanja finansijskog sredstva, procijenjeni budući novčani tokovi sredstava izmjenjeni.

Obezvrjeđenje (ispravka vrijednosti) potraživanja vrši se indirektno za iznos dospjelih potraživanja koja nisu naplaćena u određenom periodu od datuma dospeljeća za plaćanje, a direktno ako je nemogućnost naplate izvjesna i dokumentovana. Promjene na računu ispravke vrijednosti potraživanja evidentiraju se u korist ili na teret bilansa uspjeha. Naplata otpisanih potraživanja knjiži se u bilansu uspjeha kao ostali prihod.

3. Pregled značajnih računovodstvenih politika (nastavak)

(g) Finansijski instrumenti (nastavak)

Ostale finansijske obaveze

Ostale finansijske obaveze, uključujući obaveze po kreditima, inicijalno se priznaju po fer vrijednosti primljenih sredstava, umanjenoj za troškove transakcije.

Nakon početnog priznavanja, ostale finansijske obaveze se vrednuju po amortizovanoj vrijednosti korišćenjem metoda efektivne kamate. Trošak po osnovu kamata se priznaje u bilansu uspjeha obračunskog perioda.

(h) Porez na dobitak

Tekući porez

Porez na dobitak predstavlja iznos koji se obračunava i plaća u skladu sa propisima o oporezivanju Republike Srpske. Konačni iznos obaveze poreza na dobitak utvrđuje se primjenom poreske stope od 10% na poresku osnovicu utvrđenu u poreskom bilansu Društva. Poreska osnovica prikazana u poreskom bilansu uključuje dobitak prikazan u zvaničnom bilansu uspjeha koji se koriguje za razlike koje su definisane propisima o oporezivanju Republike Srpske.

Republički propisi ne predviđaju da se poreski gubici iz tekućeg perioda mogu koristiti kao osnova za povraćaj poreza plaćenog u prethodnim periodima. Međutim, gubici iz tekućeg perioda mogu se koristiti za umanjenje poreske osnovice budućih obračunskih perioda, ali ne duže od 5 godina.

Odloženi porez

Odloženi porez na dobit se obračunava korišćenjem metode utvrđivanja obaveza prema poreskom bilansu, za privremene razlike proizašle između knjigovodstvene vrijednosti sredstva i obaveza u finansijskim izvještajima i njihove odgovarajuće poreske osnovice korišćene u izračunavanju oporezivog dobitka. Odložene poreske obaveze se priznaju za sve oporezive privremene razlike, dok se odložena poreska sredstva priznaju u mjeri u kojoj je vjerovatno da će oporezivi dobiti biti raspoloživi za korišćenje odbitnih privremenih razlika. Odloženi porez se obračunava po poreskim stopama za koje se očekuje da će se primjenjivati u periodu kada se sredstvo realizuje ili obaveza izmiruje. Odloženi porez se knjiži na teret ili u korist bilansa uspjeha, osim kada se odnosi na pozicije koje se knjiže direktno u korist ili na teret kapitala, i u tom slučaju se odloženi porez takođe raspoređuje u okviru kapitala.

(i) Primanja zaposlenih

U skladu sa propisima koji se primjenjuju u Republici Srpskoj, Društvo je u obavezi da plaća doprinose državnim fondovima kojima se obezbjeđuje socijalna sigurnost zaposlenih. Društvo je, takođe, obavezno da od bruto plata zaposlenih obustavi doprinose i da ih, u ime zaposlenih, uplati tim fondovima. Doprinosi na teret zaposlenog se knjiže na teret rashoda perioda na koji se odnose. Društvo nije uključeno u druge oblike penzijskih planova i nema nikakvih obaveza po ovim osnovama.

4. Značajne računovodstvene procjene

Sastavljanje finansijskih izvještaja zahtijeva od rukovodstva Društva da vrši procjene i koristi pretpostavke koje mogu da imaju efekta na prezentovane vrijednosti sredstava i obaveza i objelodanjivanje potencijalnih potraživanja i obaveza na dan sastavljanja finansijskih izvještaja, kao i prihoda i rashoda u toku izvještajnog perioda. Ove procjene i pretpostavke su zasnovane na prethodnom iskustvu, tekućim i očekivanim uslovima poslovanja i ostalim raspoloživim informacijama na dan sastavljanja finansijskih izvještaja. Stvarni rezultati mogu da se razlikuju od procjenjenih iznosa.

Najznačajnija područja koja od rukovodstva zahtijevaju vršenje procjene i korišćenje pretpostavki predstavljena su u daljem tekstu:

(a) Korisni vijek nekretnina, postrojenja i opreme

Društvo procjenjuje preostali korisni vijek nekretnina, postrojenja i opreme na kraju svake poslovne godine. Procjena korisnog vijeka nekretnina, postrojenja i opreme je zasnovana na istorijskom iskustvu sa sličnim sredstvima, kao i predviđenim tehnološkim napretkom i promjenama ekonomskih i industrijskih faktora. Ove procjene mogu da imaju materijalno značajan efekat na knjigovodstvenu vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme, kao i na iznos amortizacije tekućeg obračunskog perioda.

(b) Umanjenje vrijednosti imovine

Na dan bilansa stanja, Društvo vrši pregled knjigovodstvene vrijednosti materijalne i nematerijalne imovine i procjenjuje da li postoje indikacije za umanjeње vrijednosti nekog sredstva. Prilikom procjenjivanja umanjenja vrijednosti, sredstva koja gotovinske tokove ne generišu nezavisno dodjeljuju se odgovarajućoj jedinici koja generiše novac. Naknadne promjene u dodjeljivanju jedinici koja generiše novac ili u vremenu novčanih tokova mogu da utiču na knjigovodstvenu vrijednost odnosno imovine.

(c) Ispravka vrijednosti potraživanja

Ispravka vrijednosti sumnjivih i spornih potraživanja se vrši na osnovu procjenjenih gubitaka uslijed nemogućnosti kupaca da ispune svoje obaveze. Procjena rukovodstva je zasnovana na starosnoj analizi potraživanja od kupaca, istorijskim otpisima, kreditnoj sposobnosti kupaca i promjenama u postojećim uslovima prodaje. Ovo uključuje i pretpostavke o budućem ponašanju kupaca i očekivanoj budućoj naplati. Promjene u uslovima poslovanja, djelatnosti ili okolnosti vezani za određene kupce mogu da imaju za posljedicu korekciju ispravke vrijednosti sumnjivih i spornih potraživanja objelodanjene u priloženim finansijskim izvještajima.

5. Prihodi od prodaje robe

Prihodi od prodaje učinaka u 2016. godini u iznosu od 92.633 KM (u 2015. godini u iznosu od 143.038 KM) u potpunosti se odnose na prihode od vršenja frizerskih i usluga uljepšavanja.

6. Ostali poslovni prihodi

Ostali poslovni prihodi u 2016. godini u iznosu od 153.189 KM u potpunosti se odnose na prihode od zakupnina. (u 2015. godini 76.984 KM)

7. Troškovi materijala

Troškovi materijala	2016. u KM	2015. u KM
Troškovi režijskog materijala	4.665	12.451
Troškovi goriva i energije	12.311	7.316
Ukupno troškovi materijala:	16.976	19.767

8. Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi

Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi	2016. u KM	2015. u KM
Troškovi bruto zarada i bruto naknada zarada	110.703	205.815
Ostali lični rashodi i naknade	21.102	51.392
Ukupno troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi:	131.805	257.207

9. Troškovi proizvodnih usluga

Troškovi proizvodnih usluga	2016. u KM	2015. u KM
Troškovi transportnih usluga	2.061	3.934
Troškovi usluga održavanja	403	881
Troškovi zakupa	5.040	5.040
Troškovi reklame i propagande	-	360
Troškovi ostalih usluga	10.508	4.579
Ukupno troškovi proizvodnih usluga:	18.012	14.794

10. Troškovi amortizacije i rezervisanja

Troškovi amortizacije i rezervisanja u 2016. godini u iznosu od 43.741 KM (u 2015. godini u iznosu od 43.772 KM) u potpunosti se odnosi na troškove amortizacije.

11. Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)

Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)	2016. u KM	2015. u KM
Troškovi neproizvodnih usluga	4.000	5.637
Troškovi reprezentacije	112	156
Troškovi premije osiguranja	1.540	204
Troškovi platnog prometa	1.416	832
Troškovi članarina	30	108
Ostali nematerijalni troškovi	4.242	4.199
Ukupno nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa):	11.340	11.136

12. Finansijski rashodi

Finansijski rashodi u 2016. godini u iznosu od 10.368 KM (2015. godine 13.948 KM) u najvećem dijelu se odnose na rashode kamata po Rješenju Poreske Uprave RS.

13. Ostali prihodi

Ostali prihodi	2016. u KM	2015. u KM
Dobici na osnovu prodaje opreme	1.342	3.333
Prihodi po osnovu otpisa ostalih obaveza	8.281	11.095
Ukupno ostali prihodi:	9.623	14.428

14. Porez na dobit

Porez na dobit	2016. u KM	2015. u KM
Dobitak prije oporezivanja	7.462	(139.654)
Korekcija za poreske svrhe	10.447	-
Poreska osnovica	17.909	
Tekući porez na dobit (po stopi od 10%)	746	-

Iznos poreza na dobit za 2016. godinu u bilansu uspjeha u iznosu 746 KM nije usaglašen sa iskazanim iznosom poreza na dobit u poreskom bilansu koji iznosi 1.791 KM.

15. Nekretnine, postrojenja i oprema

	Zemljište	Građevinski objekti	Oprema	Avansi i NPO u pripremi	Ukupno
NABAVNA VRIJEDNOST					
Stanje na dan 31.12.2015.	252.560	2.852.779	107.114	208.120	3.420.573
Prenos	-	208.222	-	(208.120)	102
Prodaja/smanjenje	-	-	(2.768)		(2.768)
Stanje na dan 31.12.2016.	252.560	3.061.001	104.346	-	3.417.907
ISRAVKA VRIJEDNOSTI					
Stanje na dan 31.12.2015.	-	1.162.417	106.065	-	1.268.482
Amortizacija	-	43.527	214	-	43.741
Otuđenja i rashodovanja	-	-	(2.768)	-	(2.768)
Stanje na dan 31.12.2016.	-	1.205.944	103.511	-	1.309.455
Sadašnja vrijednost na dan 31.12.2015. godine	252.560	1.690.362	1.049	208.120	2.152.091
Sadašnja vrijednost na dan 31.12.2016. godine	252.560	1.855.057	835	-	2.108.452

16. Kratkoročna potraživanja

Kratkoročna potraživanja	31.12.2016. u KM	31.12.2015. u KM
Kupci povezana pravna lica	3.140	26.805
Kupci u Republici Srpskoj	24.567	24.567
Kupci u Federaciji BiH	21.413	7.020
Ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca u RS	(24.067)	(24.067)
Ostala kratkoročna potraživanja	1.102	-
Ukupno kratkoročna potraživanja:	26.155	34.325

17. Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Gotovina i gotovinski ekvivalenti	31.12.2016. u KM	31.12.2015. u KM
Poslovni račun - domaća valuta	2.272	124
Blagajna domaća valuta	471	598
Ukupno gotovina i gotovinski ekvivalenti:	2.743	722

18. Osnovni kapital

Osnovni kapital iskazan na dan 31. decembra 2016. godine u iznosu od 1.008.920 KM (na 31. decembar 2015. godine u iznosu od 1.008.920 KM) sastoji se od 100% uloga vlasnika Ljubomira Čubića.

19. Obaveze prema povezanim pravnim licima

Obaveze prema povezanim pravnim licima na dan 31. decembar 2016. godine u iznosu od 471.815 KM u potpunosti se odnose na obavezu po dugoročnoj pozajmici prema povezanom licu Niskogradnja d.o.o. Laktaši.

20. Kratkoročne finansijske obaveze

Kratkoročne finansijske obaveze	31.12.2016. u KM	31.12.2015. u KM
Kratkoročni kredit - Niskogradnja d.o.o. Laktaši	22.038	112.650
Kratkoročni kredit – Nova Dipo d.o.o. D.Podgradci	8.600	8.600
Kratkoročni kredit - Ljubomir Čubić	85.459	55.000
Ukupno kratkoročne finansijske obaveze:	116.097	176.250

21. Obaveze iz poslovanja

Obaveze iz poslovanja	31.12.2016. u KM	31.12.2015. u KM
Obaveze prema dobavljačima:		
- povezana pravna lica	9.050	2.213
- u zemlji	38.443	38.848
Ukupno obaveze iz poslovanja:	47.493	41.061

22. Obaveze za zarade i naknade zarada

Obaveze za zarade i naknade zarada	31.12.2016. u KM	31.12.2015. u KM
Obaveze za doprinose	80.017	84.908
Obaveze za neto zarade i naknade	18.963	29.593
Obaveze za poreze	8.454	9.049
Ukupno obaveze za zarade i naknade zarada:	107.434	123.550

23. Druge obaveze

Druge obaveze	31.12.2016. u KM	31.12.2015. u KM
Obaveze prema zaposlenima	24.072	21.350
Obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovoru	3.750	-
Ostale obaveze	1.092	1.109
Ukupno druge obaveze:	28.914	22.459

24. Porez na dodatu vrijednost

Obaveze za porez na dodatu vrijednost na dan 31. decembar 2016. godine u iznosu od 9.857 KM (na 31. decembar 2015. godine 10.560 KM) odnose se na obaveze iskazane na poreskoj prijavi.

25. Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine

Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine	31.12.2016. u KM	31.12.2015. u KM
Obaveze za porez na nepokretnosti i ostalo	10.118	4.283
Obaveze za doprinose koji terete troškove	1.421	1.650
Obaveze za poreze i doprinose fizičkim licima van radnog odnosa	2.281	-
Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine	2.097	3.292
Ukupno obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine:	15.917	9.225

26. Transakcije sa povezanim licima

U okviru svojih redovnih poslovnih aktivnosti Društvo obavlja transakcije sa povezanim licima. Potraživanja i obaveze prema povezanim licima su date kako slijedi:

Bilans stanja	31.12.2016. u KM	31.12.2015. u KM
Potraživanja od kupaca:		
- Niskogradnja d.o.o. Laktaši	-	23.665
- Nova DI Vrbas d.o.o. Banja Luka	3.140	3.140
	3.140	26.805
Ostala kratkoročna potraživanja		
- Niskogradnja d.o.o. Laktaši	1.102	-
	1.102	-
Kratkoročni finansijski plasmani:		
- Rotas a.d. Banja Luka	500	500
- Nova DI Vrbas d.o.o. Banja Luka	5.000	5.000
	5.500	5.500
Ukupna aktiva:	9.742	32.305
Dugoročne obaveze:		
- Niskogradnja d.o.o. Laktaši	471.815	471.815
	471.815	471.815
Kratkoročne finansijske obaveze:		
- Niskogradnja d.o.o. Laktaši	22.038	112.650
- Nova DIPO d.o.o. Podgradci	8.600	8.600
	30.638	121.250
Ostale kratkoročne finansijske obaveze:		
- Ljubomir Čubić	55.000	-
	55.000	-
Obaveze iz poslovanja:		
- Niskogradnja d.o.o. Laktaši	9.050	2.213
	9.050	2.213
Ukupna pasiva:	566.503	595.278
Neto pasiva:	556.761	562.973

27. Upravljanje finansijskim rizicima

Ciljevi upravljanja finansijskim rizicima

Poslovanje Društva je izloženo različitim finansijskim rizicima, kao što su kreditni rizik i rizik likvidnosti. Upravljanje finansijskim rizicima je usmjereno na minimiziranje potencijalnih negativnih efekata na finansijske performanse Društva u uslovima nepredvidivosti kretanja na finansijskim tržištima.

Društvo ne koristi finansijske instrumente zaštite od efekata finansijskih rizika na poslovanje obzirom da takvi instrumenti nisu u široj upotrebi, niti postoji organizovano tržište ovih instrumenata u Republici Srpskoj.

(a) Kreditni rizik

Kreditni rizik je rizik da dužnici neće biti u mogućnosti da dugovanja prema Društvu izmire u potpunosti i na vrijeme, što bi moglo dovesti do finansijskog gubitka Društva. Kreditni rizik obuhvata dugoročne finansijske plasmane, kratkoročne finansijske plasmane i potraživanja.

Društvo ima značajnu koncentraciju kreditnog rizika, obzirom da se njegova potraživanja i plasmani odnose na ograničen broj međusobno nepovezanih kupaca.

(b) Rizik likvidnosti

Rukovodstvo Društva upravlja rizikom likvidnosti na način koji mu obezbjeđuje da u svakom trenutku ispunjava svoje obaveze. Rizikom likvidnosti Društvo upravlja održavanjem odgovarajućih novčanih rezervi, praćenjem planiranih i stvarnih novčanih tokova i održavanjem adekvatnog odnosa dospjeća finansijskih sredstava i obaveza.

Na dan 31. decembra 2016. godine, kratkoročne obaveze Društva su veće od njegove tekuće imovine za 289.810 KM. Ova činjenica ima za posljedicu nemogućnost blagovremenog izmirenja poreskih obaveza, obaveza prema povjeriocima i radnicima. Društvo duži period ima problem sa solventnošću i likvidnošću što ukazuje na postojanje značajne neizvjesnosti za dalje poslovanje po načelu stalnosti poslovanja.

(c) Upravljanje rizikom kapitala

Upravljanje rizikom kapitala služi rukovodstvu Društva da očuva mogućnost poslovanja po principu stalnosti poslovanja, istovremeno maksimizirajući prinose vlasnicima i drugim interesnim stranama putem optimizacije odnosa duga i kapitala.

Društvo analizira kapital kroz pokazatelj zaduženosti, koji se izračunava kao odnos neto zaduženosti i ukupnog kapitala. Neto zaduženost se obračunava tako što se ukupne finansijske obaveze, kratkoročne i dugoročne, umanje za gotovinu i gotovinske ekvivalente.

27. Upravljanje finansijskim rizicima (nastavak)

(c) Upravljanje rizikom kapitala (nastavak)

Ukupan kapital predstavlja zbir svih kategorija kapitala prikazanih u bilansu stanja i neto zaduženosti.

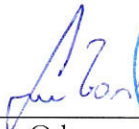
Upravljanje rizikom kapitala	31.12.2016. u KM	31.12.2015. u KM
Ukupna zaduženost	587.912	648.066
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	2.743	722
Neto zaduženost	585.169	647.344
Kapital	1.346.827	1.340.110
Ukupan kapital	1.931.996	1.987.454
Pokazatelj zaduženosti	30,29%	32,57%

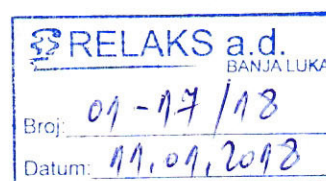
28. Potencijalne obaveze

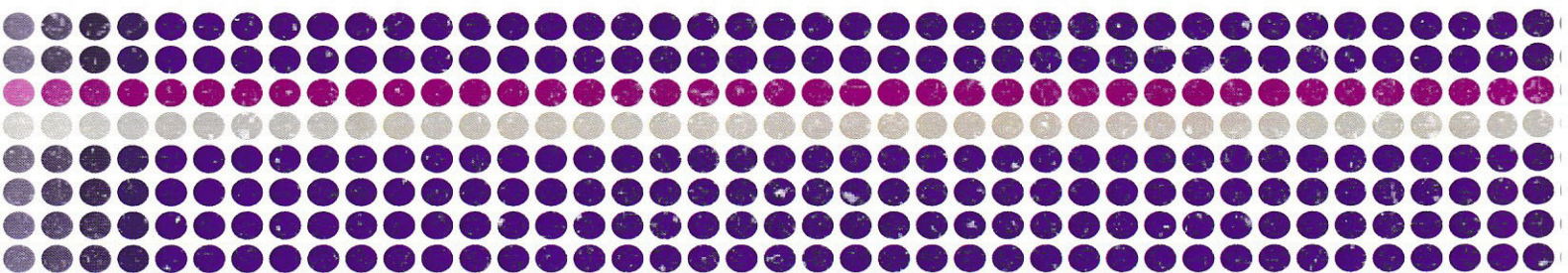
Vrijednost sudskih sporova koji se na dan 31. decembra 2016. godine vode protiv Društva iznosi 19.840 KM. Iznosi konačnih gubitaka po osnovu sudskih sporova mogu biti uvećani po osnovu obračunatih zateznih kamata do datuma okončanja sporova, odnosno do datuma konačnih isplata po sporovima. Rukovodstvo smatra da sudski sporovi koji se vode protiv Društva neće prouzrokovati materijalno značajne štete po Društvo.

29. Usaglašavanje potraživanja i obaveza

Društvo je izvršilo usaglašavanje svojih potraživanja i obaveza sa stanjem na dan 31. decembra 2016. i 2015. godine. U postupku usaglašavanja sa poslovnim partnerima, nisu utvrđena materijalno značajna neusaglašena potraživanja i obaveze.


Odgovorno lice 2



© 2017 Grant Thornton d.o.o. Banja Luka. Member of Grant Thornton International Ltd.
Vase Pelagića 2/IV, 78 000 Banja Luka, Republika Srpska, Bosna i Hercegovina
T +387 51 211 509, +387 51 211 294, F +387 51 211 501
E office@grantthornton.ba
www.grantthornton.ba