

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA
O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA
ZA 2017. GODINU

"GRADITELJ" a.d. Teslić

Banja Luka, 30.03.2018. godine

SADRŽAJ:

Izvještaj nezavisnog revizora	1-2
Bilans stanja	3
Bilans uspjeha	4
Izvještaj o promjenama na kapitalu	5
Bilans tokova gotovine	6
Napomene uz finansijske izvještaje	7-22



CONTROL REVIEW
DRUŠTVO ZA REVIZIJU d.o.o. BANJALUKA

Gundulićeva 70, Banja Luka
Telefon-fax 051/347-560, 347-561
Žiro-račun: 562-099-000-1685578
Registrovano u Osnovnom sudu u Banja
Luci, broj registarskog uloška 1-13403-00
IB 402016020007

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

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

Uvod

Obavili smo reviziju priloženih finansijskih izvještaja (strana 3 do 6) "GRADITELJ" a.d. Teslić (u daljem tekstu "Društvo") koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. decembra 2017. godine, odgovarajući bilans uspjeha, izvještaj o tokovima gotovine i izvještaj o promjenama na kapitalu za godinu koja se završava na taj dan, kao i pregled značajnih računovodstvenih politika i napomena uz finansijske izvještaje.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

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

Odgovornost revizora

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

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

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

Pozitivno mišljenje

Po našem mišljenju finansijski izvještaji istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima, prikazuju finansijski položaj Društva na dan 31. decembra 2017. godine, kao i rezultate njegovog poslovanja i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srpske.

Društvo za reviziju
»CONTROL REVIEW« d.o.o.
Banja Luka,
30.03.2018.godine



BILANS STANJA (IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOM POLOŽAJU)
Na dan 31. decembra 2017. godine
(U konvertibilnim markama)

Pozicija	Napomene	Iznos na dan bilansa tekuće godine	Iznos na dan bilansa prethodne godine
Aktiva		2.009.714	2.047.292
Stalna sredstva			
Zemljište	4.1, 1	683.341	683.341
Građevinski objekti	4.1, 4.2, 1	298.975	318.268
Postrojenja i oprema	4.1, 4.2, 1	1.027.398	1.045.683
Tekuća sredstva		4.640.843	3.932.869
Zalihe materijala	4.3, 2	612.775	435.091
Zalihe nedovršene proizvodnje, poluproizvoda i nedovršenih usluga	4.3, 2	1.201.454	1.432.462
Zalihe gotovih proizvoda	4.3, 2	917.021	139.237
Zalihe robe	4.3, 2	116.203	115.709
Stalna sredstva i sredstva obustavljenog poslovanja namijenjena prodaji		-	595
Dati avansi	4.3, 2	20.407	-
Kupci u zemlji	4.4, 3	592.278	519.923
Kupci u inostranstvu	4.4, 3	980.982	980.982
Druge kratkoročna potraživanja	4.4, 3	24.359	18.942
Gotovina	4.5, 4	34.914	2.842
Porez na dodatu vrijednost	4.4, 3	-	1.895
Aktivna vremenska razgraničenja	4.6, 5	140.450	285.191
Poslovna aktiva		6.650.557	5.980.161
Vanbilansna aktiva		1.063.246	884.604
Ukupna aktiva		7.713.803	6.864.765
Pasiva			
Kapital		1.910.617	2.011.568
Osnovni kapital	5.1, 6	1.086.885	1.086.885
Rezerve	5.1, 6	64.995	58.433
Neraspoređeni dobitak	5.1, 6	758.737	866.250
Dugoročne obaveze		623.991	772.582
Dugoročni krediti	5.2, 8	623.991	772.582
Kratkoročne obaveze		4.115.949	3.196.011
Kratkoročne finansijske obaveze	9	2.125.014	1.731.719
Primljeni avansi	5.3, 10	62.384	196.648
Dobavljači u zemlji	5.3, 10	1.348.279	743.264
Dobavljači iz inostranstva	5.3, 10	-	24.596
Obaveze za zarade i naknade zarada	5.3, 10	217.058	217.408
Druge obaveze	5.3, 10	214.743	60.796
Porez na dodatu vrijednost	5.3, 10	72.766	41.599
Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine	5.3, 10	6.204	5.407
Pasivna vremenska razgraničenja	5.5, 11	69.501	174.574
Poslovna pasiva		6.650.557	5.980.161
Vanbilansna pasiva		1.063.246	884.604
Ukupna pasiva		7.713.803	6.864.765

Napomene na narednim stranama
čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

BILANS USPJEHA (IZVJEŠTAJ O UKUPNOM REZULTATU)
Za godinu koja se završava 31. decembra 2017. godine
(U konvertibilnim markama)

	Napomene	Tekuća godina	Prethodna godina
Poslovni prihodi		4.553.495	4.287.809
Prihodi od prodaje robe	6.1.1, 12	442.033	569.087
Prihodi od prodaje učinaka	6.1.1, 12	3.222.495	2.326.826
Povećanje vrijednosti zaliha učinaka	6.1.1, 12	888.967	1.391.896
Poslovni rashodi		4.408.144	4.128.117
Nabavna vrijednost prodate robe	6.1.2, 13	191.656	217.367
Troškovi materijala	6.1.2, 13	2.358.333	1.713.533
Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda	6.1.2, 13	1.286.221	1.350.718
Troškovi proizvodnih usluga	6.1.2, 13	314.907	587.508
Troškovi amortizacije i rezervisanja	6.1.2, 13	161.856	159.426
Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)	6.1.2, 13	73.750	84.154
Troškovi poreza	6.1.2, 13	18.358	12.294
Troškovi doprinosa	6.1.2, 13	3.063	3.117
Poslovni dobitak		145.351	159.692
Finansijski prihodi		1.583	20.096
Prihodi od kamata	6.2.1, 14	-	1.833
Ostali finansijski prihodi	6.2.1, 14	1.583	18.263
Finansijski rashodi		114.128	84.254
Rashodi kamata	6.2.2, 15	114.128	84.062
Ostali finansijski rashodi	6.2.2, 15	-	192
Dobitak redovne aktivnosti		32.806	95.534
Ostali prihodi		30.625	40.097
Dobici po osnovu prodaje nematerijalnih sredstava, nekretnina, postrojenja i opreme	6.3.1, 16	-	17.311
Prihodi od smanjenja obaveza, ukidanja neiskorišćenih dugoročnih rezervisanja i ostali nepomenuti prihodi	6.3.1, 16	30.625	22.786
Ostali rashodi		8.133	4.378
Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja	6.3.2, 17	8.133	4.378
Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha i ostali rashodi	6.3.2, 17	-	-
Dobitak po osnovu ostalih prihoda i rashoda		22.492	35.719
Dobitak prije oporezivanja		55.298	131.253
Tekući i odloženi porez na dobit	5.4, 7.1	3.224	-
Neto dobitak perioda	5.1, 6	52.074	131.253
Ukupni prihodi		4.585.703	4.348.002
Ukupni rashodi		4.530.405	4.216.749

Napomene na narednim stranama
čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA U KAPITALU
Za godinu koja se završava 31. decembra 2017. godine
(U konvertibilnim markama)

	Akcijski kapital	Revalorizacione rezerve	Ostale rezerve	Neraspoređeni gubitak/dobitak	Ukupno
Stanje, 1. januar 2016. godine	1.086.885		58.433	734.997	1.880.315
Efekti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava					
Nerealizovani dobitci/gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju					
Neto dobitak/gubitak perioda iskazan u bilansu uspjeha				131.253	131.253
Neto dobitci/gubici perioda priznati direktno u kapitalu					
Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobitka i pokriće gubitka					
Stanje na dan 31. decembar 2016. godine	1.086.885		58.433	866.250	2.011.568
Efekti promjena u računov. politikama			6.562	(6.562)	-
Efekti ispravke grešaka					
Ponovo iskazano stanje na dan 1. januar 2017. godine	1.086.885		64.995	859.688	2.011.568
Efekti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava					
Nerealizovani dobitci/gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju					
Neto dobitak/gubitak perioda iskazan u bilansu uspjeha				52.073	52.073
Neto dobitci/gubici perioda priznati direktno u kapitalu					
Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobitka i pokriće gubitka				(153.024)	(153.024)
Stanje, 31. decembar 2017. godine	1.086.885		64.995	758.737	1.910.617

Napomene na narednim stranama
čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

BILANS TOKOVA GOTOVINE (IZVJEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE)

Za godinu koja se završava 31. decembra 2017. godine

(U konvertibilnim markama)

	Godina koja se završava 31. decembra 2017.	Godina koja se završava 31. decembra 2016.
TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI		
Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti	4.406.024	3.234.219
Prilivi od kupaca i primljeni avansi	4.406.024	3.234.219
Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti	4.494.378	4.016.877
Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi	2.966.386	2.374.927
Odlivi po osnovu isplata zarada, naknada zarada i ostali ličnih rashoda	1.286.571	1.363.938
Odlivi po osnovu plaćenih kamata	114.128	84.082
Odlivi po osnovu poreza na dobit	3.224	-
Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	124.069	193.930
Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti	-	-
Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti	88.354	782.658
TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA		
Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja	-	-
Prilivi po osnovu prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina i bioloških sredstava	-	-
Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja	124.278	-
Odlivi po osnovu kupovine nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina i bioloških sredstava	124.278	-
Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja	124.278	-
TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA		
Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja	4.961.542	3.933.984
Prilivi po osnovu dugoročnih kredita	429.304	256.593
Prilivi po osnovu kratkoročnih kredita	4.532.238	3.677.391
Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja	4.716.838	3.174.425
Odlivi po osnovu dugoročnih kredita	439.021	209.540
Odlivi po osnovu kratkoročnih kredita	4.277.817	2.963.123
Odlivi po osnovu isplaćenih dividendi	-	1.762
Neto priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja	244.704	759.559
UKUPAN PRILIV GOTOVINE	9.367.566	7.168.203
UKUPAN ODLIV GOTOVINE	9.335.494	7.191.302
Neto priliv gotovine	32.072	-
Neto odliv gotovine	-	23.099
Gotovina na početku obračunskog perioda	2.842	25.941
Gotovina na kraju obračunskog perioda	34.914	2.842

Napomene na narednim stranama
čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

1. PRAVNI I DRUGI OSNOVI

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

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

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

2. OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU

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

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

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

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

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

U sudskom registru su upisane slijedeće djelatnosti:

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

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

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

U toku 2017.godine najznačajniji prihodi Društva su ostvareni obavljanjem pretežne djelatnosti.

Prema evidencijama stručnih službi, prosječan broj zaposlenih po osnovu stanja na kraju mjeseca na dan bilansiranja je 118. Direktor Društva je Milorad Vuković.

3. RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

3.1. RAČUNOVODSTVENA NAČELA

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

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

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

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

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

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

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

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

4. PROCJENJIVANJE IMOVINE

4.1. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

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

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

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

4.2. AMORTIZACIJA

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

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

Prilikom obračuna amortizacije za 2017. godinu korištene su slijedeće stope amortizacije:

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

4.3. ZALIHE I DATI AVANSI

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

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

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

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

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

4.4. POTRAŽIVANJA OD PRODAJE I DRUGA POTRAŽIVANJA

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

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

4.5. GOTOVINA I EKVIVALENTI GOTOVINE

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

4.6. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

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

5. PROCJENJIVANJE PASIVE

5.1. KAPITAL

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

5.2. DUGOROČNE OBAVEZE

U dugoročne obaveze spadaju: dugoročni krediti u zemlji.

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

5.3. OBAVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA I DRUGE OBAVEZE

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

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

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

5.4. TEKUĆE OBAVEZE ZA POREZ NA DOBIT

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

5.5. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

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

6. PRIHODI I RASHODI

6.1. POSLOVNI PRIHODI I RASHODI

6.1.1. Poslovne prihode čine:

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

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

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

6.2. FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI

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

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

6.3. OSTALI PRIHODI I RASHODI

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

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

7.1. POREZ NA DOBITAK

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

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

1. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

	U KM			
	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Ukupno
Nabavna vrijednost:				
Stanje na početku godine	683.341	1.368.680	5.988.480	8.040.501
Povećanja:	0	0	124.278	124.278
Nove nabavke	0	0	124.278	124.278
Stanje na kraju godine	683.341	1.368.680	6.112.758	8.164.779
Kumulirana ispravka vrijednosti:				
Stanje na početku godine	0	1.050.412	4.942.797	5.993.209
Povećanja:	0	19.293	142.563	161.856
Amortizacija	0	19.293	142.563	161.856
Stanje na kraju godine	0	1.069.705	5.085.360	6.155.065
Neto sadašnja vrijednost:				
31.12.2017. godine	683.341	298.975	1.027.398	2.009.714
Neto sadašnja vrijednost:				
31.12.2016. godine	683.341	318.268	1.045.683	2.047.292

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

U tekućoj godini nije bilo promjena u nabavnoj vrijednosti nekretnina. Izvršen je obračun amortizacije građevinskih objekata u iznosu od 19.293 KM.

U tekućoj godini su izvršena ulaganja u nabavku opreme u iznosu od 124.278 KM. Najveći iznos nabavki se odnosi na nabavku oplata 89.910 KM.

Na nekretninama Društva uknjiženo je založno pravo radi obezbjeđenja novčanog potraživanja od banaka.

2. ZALIHE I DATI AVANSI

	U KM	
	31. decembra 2017.	31. decembra 2016.
1. Materijal	612.775	435.091
2. Nedovršena proizvodnja	1.201.454	1.432.462
3. Gotovi proizvodi	917.021	139.237
4. Roba	116.203	115.709
I Zalihe - ukupno (1 do 4)	2.847.453	2.122.499
1. Bruto dati avansi	20.407	595
II Dati avansi - ukupno	20.407	595
III ZALIHE I DATI AVANSI (I+II)	2.867.860	2.123.094

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

Društvo nema formiranu klasu 9 na kojoj bi trebalo analitički pratiti kretanje nedovršene proizvodnje nego sve prati preko konta 110 i 120 analitički u glavnoj knjizi. Na ovim kontima se zalihe evidentiraju po cijeni koštanja. Zalihe nedovršene proizvodnje lokacija Kotor Varoš je formirana u iznosu od 1.433.030 KM. Smanjene su zalihe gotovih proizvoda za 904.571 KM po osnovu prodaje gotovih proizvoda sa zaliha iz prethodnog perioda.

Popisom su utvrđene zalihe gotovih proizvoda koje odgovaraju stanju ovih zaliha u glavnoj knjizi a iznose 917.021 KM. Zalihe gotovih proizvoda se odnose na završene stanove i garaže.

Zalihe robe se odnose na robu u prodavnici građevinskog materijala a stanje u glavnoj knjizi se slaže sa stanjem utvrđenim popisom na dan bilansiranja u iznosu od 116.203 KM.

3. POTRAŽIVANJA OD PRODAJE I DRUGA POTRAŽIVANJA

	U KM				
	Kupci u zemlji	Kupci u inostranstvu	Druga kratkoročna potraživanja	Porez na dodatu vrijednost	Ukupno
Bruto stanje na početku godine	533.050	980.982	18.942	1.895	1.534.869
Bruto stanje na kraju godine	613.507	980.982	24.359	0	1.618.848
Ispravka vrijednosti na početku godine	13.127	0	0	0	13.127
Ispravka vrijednosti na kraju godine	21.229	0	0	0	21.229
NETO STANJE					
31.12.2017. godine	592.278	980.982	24.359	0	1.597.619
31.12.2016. godine	519.923	980.982	18.942	1.895	1.521.742

U toku 2017. godine potraživanja od kupaca su formirana po osnovu fakturisanja izvedenih građevinskih radova po privremenim i konačnim situacijama, isporučenog betona i izvršenog prevoza betona, prodaje stanova i garaže, materijala, robe, izvršenih usluga.

Potraživanja od kupaca u zemlji se najvećim dijelom odnose na sledeće kupce: Tešić Din, Horizont d.o.o. Banja Luka, Klječanin Company d.o.o. Teslić.

U cilju usklađivanja stanja sa kupcima u zemlji Društvo je poslalo Izvode otvorenih stavki sa stanjem na dan 31.10.2017. godine kojima su potvrđena iskazana stanja potraživanja u značajnom procentu.

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

Privredni sud u Beogradu je 19.06.2014. godine donio Rješenje o otvaranju stečajnog postupka nad ino kupcem Ratko Mitrović Dedinje d.o.o. Beograd. Društvo je svoja potraživanja prijavilo i postupak je u toku. Sa kupcem »Ratko Mitrović-Dedinje postoji ovjeren zapisnik o usaglašenim potraživanjima na dan 31.12.2012. godine. Nije bilo fakturisanja ovom kupcu u toku 2017. godine.

U toku 2017. godine izvršen je indirektni otpis potraživanja od kupaca uz formiranje ispravke vrijednosti potraživanja od kupaca u iznosu od 8.101 KM.

Druga kratkoročna potraživanja u iznosu od 24.359 KM se odnose na potraživanja po osnovu refundacija bolovanja u iznosu od 7.850 KM, potraživanja od Zavoda za zapošljavanje u iznosu od 6.400 KM iz prethodnog perioda i potraživanja po osnovu preplate poreza na dobit u iznosu od 10.109 KM.

4. GOTOVINA I EKVIVALENTI GOTOVINE

	31. decembra 2017.	31. decembra 2016.	U KM
1. Poslovni računi - domaća valuta	34.295	1.841	
2. Poslovni računi - strana valuta	2	842	
3. Blagajna - domaća valuta	617	159	
Gotovina i ekvivalenti gotovine - ukupno (1 do 3)	34.914	2.842	

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

Saldo na zadnjim izvodima u 2017. godini se slaže sa iskazanim stanjem u glavnoj knjizi na dan bilansiranja.

5. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

	U KM	
	31. decembra 2017.	31. decembra 2016.
1. Ostala aktivna vremenska razgraničenja	140.450	285.191
Aktivna vremenska razgraničenja - ukupno	140.450	285.191

Ostala aktivna vremenska razgraničenja u iznosu od 63.185 KM se odnose na obračunate kamate koje dospijevaju za naplatu po isteku obračunskog perioda. Kamata je obračunata na dugoročne kredite kod Nova banka a.d. Banja Luka, NLB banka a.d. Banja Luka i Ziraat Bank BH d.d. Sarajevo. Ostala vremenska razgraničenja u iznosu od 77.265 KM se odnose na avansne fakture kupaca i dobavljača.

6. KAPITAL

	U KM	
	31. decembra 2017.	31. decembra 2016.
1. Akcijski kapital	1.086.885	1.086.885
I. Osnovni kapital – ukupno	1.086.885	1.086.885
1. Zakonske rezerve	64.995	58.433
II. Rezerve – ukupno	64.995	58.433
1. Neraspoređeni dobitak ranijih godina	706.664	734.997
2. Neraspoređeni dobitak tekuće godine	52.073	131.253
III. Neraspoređeni dobitak (1 i 2)	758.737	866.250
KAPITAL (I do III)	1.910.617	2.011.568

Najznačajniju stavku kapitala čini osnovni kapital koji je predstavljen akcijskim kapitalom. Akcijski kapital je podijeljen na 1.086.885 običnih akcija klase A, nominalne vrijednosti 1 KM za jednu akciju. Prema podacima Centralnog registra hartija od vrijednosti Republike Srpske, koji vodi knjigu akcionara, ukupan broj akcionara na dan 02.04.2017.godine je 331.

Struktura akcionara je slijedeća:

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

Na osnovu odluke Skupštine akcionara broj:157-OS/20178 od 13.04.2017. godine je izvršena raspodjela neraspoređene dobiti iz prethodne godine u iznosu od 131.253 KM na zakonske rezerve u iznosu od 6.563 KM a ostatak u iznosu od 124.691 KM ostaje neraspoređen.

7. DUGOROČNA REZERVISANJA

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

8. DUGOROČNE OBAVEZE

	U KM	
	31. decembra 2017.	31. decembra 2016.
1. Dugoročni krediti u zemlji	623.991	772.582
I Dugoročne finansijske obaveze - ukupno	623.991	772.582

U 2013. godini Društvo je zaključilo Ugovor o dugoročnom kreditu sa Novom bankom a.d. Banja Luka, broj 5550000004837311 od 21.05.2013. godine na iznos od 1.000.000 KM sa rokom otplate od 84 mjeseca. Kamatna stopa u trenutku zaključenja ovog Ugovora iznosi 5,40 % godišnje. Stanje obaveza na dan bilansiranja iznosi 210.060 KM. U iznosu je sadržana obračunata kamata. Stanje je potvrđeno sa bankom putem konfirmacija. Društvo je izvršilo prenos obaveza koje dospijevaju za naplatu do jedne godine na kratkoročne obaveze u iznosu od 157.948 KM. Po navedenom osnovu obaveze su usklađene po ročnosti.

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

Društvo je 02.08.2016. godine sklopilo ugovor sa NLB banka a.d. Banja Luka na dugoročni kredit od 300.000 KM sa rokom otplate od 36 mjeseci uz kamatnu stopu od 4,10 %. Stanje obaveza na dan bilansiranja sa kamatom iznosi 70.965 KM. Stanje je potvrđeno sa bankom putem konfirmacija. Društvo je izvršilo prenos obaveza koje dospijevaju za naplatu do jedne godine na kratkoročne obaveze u iznosu od 106.447 KM. Po navedenom osnovu obaveze su usklađene po ročnosti.

Društvo je u 2015. godini sklopilo Ugovor sa ZiraatBank BH d.d. Sarajevo na iznos od 107.570 KM na period otplate od 55 mjeseci uz kamatnu stopu od 3,49 %. Stanje obaveza na dan bilansiranja iznosi 31.789 KM. Društvo je izvršilo prenos obaveza koje dospijevaju za naplatu do jedne godine na kratkoročne obaveze u iznosu od 25.431 KM. Po navedenom osnovu obaveze su usklađene po ročnosti.

Društvo je 25.02.2016. godini zaključilo Ugovor o dugoročnom kreditu broj 1862814580251565 sa ZiraatBank BH d.d. Sarajevo na iznos od 292.429 KM (149.517 EUR) na period otplate od 48 mjeseci uz kamatnu stopu od 3,49 % godišnje. Stanje obaveza na dan bilansiranja iznosi 91.508 KM. Društvo je izvršilo prenos obaveza koje dospijevaju za naplatu do jedne godine na kratkoročne obaveze u iznosu od 78.435 KM. Po navedenom osnovu obaveze su usklađene po ročnosti.

Društvo je 18.07.2017. godine zaključilo Ugovor o dugoročnom kreditu za refinansiranje broj: 5550000034159829 sa Novom bankom a.d. Banja Luka na iznos od 400.000 KM na period otplate od 36 mjeseci uz promjenjivu kamatnu stopu. Sredstva obezbjeđenja kredita su bjanko potpisane i ovjerene mjenice i nalozi za plaćanje kao i hipoteka na nekretninama. Stanje obaveza na dan bilansiranja je 219.669 KM. Društvo je izvršilo prenos obaveza koje dospijevaju za naplatu do jedne godine na kratkoročne obaveze u iznosu od 146.636 KM.

9. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

	U KM	
	31. decembra 2017.	31. decembra 2016.
1. Kratkoročni krediti u zemlji	1.609.515	1.355.094
2. Dio dugoročnih kredita koji dospjeva za plaćanje do jedne godine	515.499	376.625
Kratkoročne fin. obaveze - ukupno (1 i 2)	2.125.014	1.731.719

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

Obaveze po osnovu kratkoročnog revolving kredita Raiffeisen Banke na dan bilansiranja iznose 599.789 KM. Obaveze po osnovu kratkoročnog revolving kredita NLB banka a.d. Banja Luka na dan bilansiranja iznose 495.000 KM. Obaveze po osnovu kratkoročnog revolving kredita Nova banka a.d. Banja Luka na dan bilansiranja iznose 25.768 KM.

10. OBAVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA I DRUGE OBAVEZE

	U KM	
	31. decembra 2017.	31. decembra 2016.
1. Primljeni avansi, depoziti i kaucije	62.384	196.648
2. Dobavljači u zemlji	1.348.279	767.860
I Obaveze iz poslovanja - ukupno (1 i 2)	1.410.663	964.508
1. Obaveze za neto zarade i naknade zarada, osim naknada zarada kojem se refundiraju	141.170	142.042
2. Obaveze za porez na zarade i naknade zarada osim zarada koje se refundiraju	8.858	8.832
3. Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada osim zarada koje se refundiraju	67.030	66.534
II Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada - ukupno (1 do 3)	217.058	217.408
1. Obaveze za učešće u dobitku	208.568	55.544
2. Obaveze prema zaposlenima	6.175	5.252
III Druge obaveze - ukupno (1 i 2)	214.743	60.796
IV Obaveze za porez na dodatnu vrijednost	72.766	41.599
1. Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke ili na teret troškova	6.155	5.045
2. Obaveze za doprinose koji terete troškove	49	362
V Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine bez tekućih obaveza za porez na dobit (1 i 2)	6.204	5.407

**Obaveze prema dobavljačima i druge obaveze -
ukupno (I do V)**

1.921.434	1.289.718
------------------	------------------

Obaveze prema dobavljačima su formirane u 2017. godini na osnovu ulaznih faktura za nabavku opreme, materijala, goriva i maziva, robe, usluga.

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

Obaveze po osnovu zarada se odnose na obračunate zarade za novembar i decembar mjesec 2017. godine.

11. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

	U KM	
	31. decembra 2017.	31. decembra 2016.
1. Obračunati prihodi budućeg perioda	53.319	168.075
2. Ostala pasivna vremenska razgraničenja	16.182	6.499
Pasivna vremenska razgraničenja - ukupno (1 i 2)	69.501	174.574

Obračunati prihodi budućeg perioda iznose 53.319 KM i odnosi se na avansne fakture ispostavljene kupcima uglavnom fizičkim licima. Ostala pasivna vremenska razgraničenja se odnose na avansne fakture.

12. POSLOVNI PRIHODI

	U KM	
	31. decembra 2017.	31. decembra 2016.
1. Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	442.033	569.087
I Prihod od prodaje robe - ukupno	442.033	569.087
1. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	3.222.495	2.326.826
II Prih. od prodaje proizvoda i usluga - ukupno	3.222.495	2.326.826
Prihodi od prodaje - ukupno (I+II)	3.664.528	2.895.913
1. Povećanje vrijednosti zaliha učinaka	888.967	1.391.896
III Promjena vrijednosti zaliha učinaka - ukupno	888.967	1.391.896
1. Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, kompenzacija i povraćaja poreskih dažbina	5.426	14.955
2. Ostali poslovni prihodi po drugim osnovama	20.200	0
IV Drugi poslovni prihodi - ukupno (1 i 2)	25.626	14.955
POSLOVNI PRIHODI - UKUPNO (I do IV)	4.579.121	4.302.764

13. POSLOVNI RASHODI

	U KM	
	31. decembra 2017.	31. decembra 2016.
1. Nabavna vrijednost prodate robe	191.656	217.367
I Nabavna vrijednost prodate robe - ukupno	191.656	217.367
1. Troškovi materijala za izradu	2.117.607	1.495.202
2. Troškovi ostalog (režijskog) materijala	15.346	10.404
3. Troškovi goriva i energije	225.380	207.927
II Troškovi materijala - ukupno (1 do 3)	2.358.333	1.713.533
1. Troškovi bruto zarada	1.204.229	1.245.932
2. Troškovi bruto naknada zarada	69.890	73.401
3. Troškovi bruto ostalih ličnih rashoda	12.102	31.385
III Troškovi bruto zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi (1 do 3)	1.286.221	1.350.718
IV Troškovi amortizacije	161.856	159.426
1. Troškovi usluga na izradi učinaka	189.309	387.655
2. Troškovi transportnih usluga	18.024	30.732
3. Troškovi usluga održavanja	52.396	96.964
4. Troškovi zakupnina	907	1.785
5. Troškovi reklame i propagande	767	513
6. Troškovi ostalih usluga	53.504	69.859
V Troškovi proizvodnih usluga - ukupno (1 do 6)	314.907	587.508
1. Troškovi neproizvodnih usluga	25.146	30.627
2. Troškovi reprezentacije	3.840	3.921
3. Troškovi premije osiguranja	2.314	6.413
4. Troškovi platnog prometa	30.750	30.996
5. Troškovi članarina	1.304	1.844
6. Troškovi poreza	18.358	12.294
7. Troškovi doprinosa	3.063	3.117
8. Ostali nematerijalni troškovi	10.396	10.353
VI Nematerijalni troškovi - ukupno (1 do 8)	95.171	99.565
Ostali poslovni rashodi - ukupno (V do VI)	410.078	687.073
POSLOVNI RASHODI - UKUPNO (I do VI)	4.408.144	4.128.117

14. FINANSIJSKI PRIHODI

	U KM	
	31. decembra 2017.	31. decembra 2016.
1. Prihodi od kamata	0	1.833
2. Ostali finansijski prihodi	1.583	18.263
Finansijski prihodi - ukupno (1 i 2)	1.583	20.096

15. FINANSIJSKI RASHODI

	U KM	
	31. decembra 2017.	31. decembra 2016.
1. Rashodi kamata	114.128	84.062
2. Ostali finansijski rashodi	0	192
Finansijski rashodi - ukupno (1 i 2)	114.128	84.254

16. OSTALI PRIHODI

	U KM	
	31. decembra 2017.	31. decembra 2016.
1. Dobici po osnovu prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	0	17.311
2. Dobici po osnovu prodaje materijala	0	5.688
3. Viškovi izuzimajući viškove zaliha učinaka	0	7
4. Prihodi od smanjenja obaveza i ostali prihodi	4.999	2.136
I Ostali prihodi - ukupno (1 do 4)	4.999	25.142
OSTALI PRIHODI - UKUPNO	4.999	25.142

17. OSTALI RASHODI

	U KM	
	31. decembra 2017.	31. decembra 2016.
1. Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja	8.133	4.378
I Ostali rashodi - ukupno	8.133	4.378
OSTALI RASHODI - UKUPNO (I do III)	8.133	4.378

18. POTENCIJALNA SREDSTVA I OBAVEZE

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

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

19. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA

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

20. ZARADA PO AKCIJI

	31.decembra 2016.	U KM 31. decembra 2015.
Neto dobitak tekućeg perioda	52.073	131.253
Broj akcija	1.086.885	1.086.885
Zarada po akciji (osnovna)	0,0479	0,1208

21. PORESKI RIZICI

Republika Srpska i Bosna i Hercegovina trenutno imaju više zakona koji regulišu razne poreze uvedene od strane nadležnih organa. Porezi koji se plaćaju uključuju PDV, porez na dobit i poreze na plate, zajedno sa drugim porezima. Za razliku od razvijenijih tržišnih privreda zakoni kojima se regulišu ovi porezi nisu bili primjenjivani duže vrijeme, te ne postoji dugogodišnja praksa primjene, a sa druge strane propisi kojima se vrši implementacija ovih zakona često su nejasni ili ne postoje. Iz ovog razloga, često se javljaju razlike u mišljenju među državnim ministarstvima i organizacijama u vezi sa pravnom interpretacijom zakonskih odredbi što može dovesti do neizvjesnosti i sukoba interesa. Poreske prijave su predmet kontrola i pregleda od strane više ovlašćenih organa kojima je zakonom omogućeno propisivanje jako strogih kazni i zateznih kamata.

Tumačenje poreskih zakona od strane poreskih vlasti u odnosu na transakcije i aktivnosti Preduzeća mogu se razlikovati od tumačenja rukovodstva. To može dovesti do osporavanja transakcija od strane poreskih vlasti i Preduzeću može biti određen dodatni iznos poreza, kazni i kamata. U skladu sa Zakonom o poreskoj upravi Republike Srpske, period zastarjelosti poreske obaveze je 5 godina.

To praktično znači da poreske vlasti imaju prava da odrede plaćanje neizmirenih obaveza u roku od 5 godina od trenutka kada je obaveza nastala. Ove činjenice utiču da poreski rizik u Republici Srpskoj i Bosni i Hercegovini bude značajniji od onog u zemljama sa razvijenim poreskim sistemom.