

FMR HOLDING d.d.

Družba pooblaščenka
Idrija, Vojkova 10

**Računovodsko poročilo za poslovno leto,
ki se je končalo 31. 12. 2016**



2016

VSEBINA

1 Poslovno poročilo za leto 2016	4
1.1 Predstavitev družbe FMR Holding d.d.	4
1.2 Prikaz poslovanja in položaja družbe v letu 2016	4
1.3 Upravljanje s tveganji	5
1.4 Pomembnejši poslovni dogodki po datumu bilance stanja.....	6
1.5 Izjava o upravljanju družbe	7
1.5.1 Sklicevanje na Kodeks upravljanja	7
1.5.2 Glavne značilnosti sistemov notranjih kontrol in upravljanja tveganj v družbi v povezavi s postopkom računovodskega poročanja	7
1.5.3 Podatki o sestavi in delovanju organov vodenja ali nadzora	7
1.6 Izjava o odgovornosti uprave.....	8
2 Računovodsko poročilo družbe FMR Holding d.d.....	9
2.1 Bilanca stanja na dan 31.12.2016.....	9
2.2 Izkaz poslovnega izida za leto končano 31.12.2016	10
2.3 Izkaz drugega vseobsegajočega donosa	11
2.4 Izkaz denarnih tokov za leto končano 31.12.2016.....	12
2.5 Izkaz gibanja kapitala za leto končano 31.12.2016.....	13
2.6 Pojasnila k računovodskim izkazom	16
2.6.1 Predstavitev družbe	16
Sedež in pravna oblika.....	16
Dejavnost.....	16
Organi družbe.....	16
Kapitalske povezave	16
Ostali podatki.....	17
Lastniška struktura.....	18
Podatki o zaposlenih	18
2.6.2 Povzetek pomembnih računovodskih usmeritev	19
Podlaga za sestavo računovodskih izkazov	19
Spremembe računovodskih usmeritev.....	19
Spremembe računovodskih ocen.....	19
Popravki napak.....	19
Tečaj in način preračuna v domačo valuto	20
Finančne naložbe	20
Zaloge.....	21
Terjatve.....	21
Denarna sredstva	22
Kapital	22
Lastne delnice	22

Obveznosti.....	22
Kratkoročne časovne razmejitve	23
Pripoznavanje prihodkov	23
Pripoznavanje odhodkov.....	24
Izkaz denarnih tokov	25
Davek od dobička.....	25
Izpostavljenost tveganjem	25
2.6.3 Dolgoročne finančne naložbe.....	26
2.6.4 Kratkoročne poslovne terjatve.....	27
2.6.5 Denar in denarni ustrezniki.....	27
2.6.6 Kapital.....	28
2.6.7 Kratkoročne poslovne obveznosti.....	29
2.6.8 Kratkoročne finančne obveznosti	29
2.6.9 Čisti prihodki od prodaje	30
2.6.10 Stroški blaga, materiala in storitev	30
2.6.11 Stroški dela	31
2.6.12 Drugi poslovni odhodki	31
2.6.13 Finančni prihodki.....	32
2.6.14 Finančni odhodki	32
2.6.15 Obdavčitev	32
2.6.16 Čisti poslovni izid	33
2.6.17 Čisti dobiček na delnico.....	33
2.6.18 Transakcije s povezanimi osebami	34
2.6.19 Dogodki po datumu bilance stanja.....	34

Poročilo neodvisnega revizorja

1 Poslovno poročilo za leto 2016

1.1 Predstavitev družbe FMR Holding d.d.

Družba pooblaščenka FMR Holding d.d. je bila ustanovljena v začetku leta 1998, ko je večina dotedanjih delničarjev posameznikov v družbi FMR d.d. v skladu s 17. členom Zakona o privatizaciji pravnih oseb v lasti Sklada RS za razvoj preneslo svoje delnice v obliki stvarnega vložka v novoustanovljeno družbo, družbo pooblaščenko.

Družba deluje v obliki delniške družbe. Delnice je izdala pri KDD in sicer 440.594 navadnih, imenskih, omejeno prenosljivih delnic. Družba ima na dan 31.12.2016 skupno 2.818 lastnih delnic.

1.2 Prikaz poslovanja in položaja družbe v letu 2016

Izkaz poslovnega izida

Družba FMR Holding d.d. je v letu 2016 ustvarila 25.200 EUR prihodkov od prodaje računovodskih storitev. Večino njenih prihodkov v letu 2016 so sestavljali finančni prihodki, ki so v tem letu znašali 9.330.473 EUR. Od tega zneska so finančni prihodki od prejetih dividend znašali 9.252.415 EUR, prihodki od prodaje finančnih naložb 78.029 eur in prihodki od obresti na podlagi danih posojil 29 EUR.

Poslovni odhodki v letu 2016 v skupnem znesku 137.097 EUR so bili sestavljeni predvsem iz stroškov storitev v višini 79.411 EUR, stroškov materiala in drugih poslovnih odhodkov, ki so znašali 21.865 EUR. V letu 2016 so nastali stroški dela v višini 35.821 EUR.

Družba FMR Holding d.d. je v letu 2016 ustvarila celotni dobiček v višini 9.184.864 EUR, čisti dobiček pa je po odštetju odloženih davkov v višini 60.991 EUR znašal 9.123.873 EUR.

Bilanca stanja

Vrednost sredstev oziroma obveznosti do virov sredstev v družbi FMR Holding d.d. je na dan 31.12.2016 znašala 21.052.316 EUR.

Dolgoročna sredstva so bila skoraj v celoti pokrita z dolgoročnimi finančnimi naložbami v višini 20.153.651 EUR, kar predstavljajo delnice in deleži v družbah v Skupini: Kolektor KFH d.o.o., Kolektor Prokos d.o.o., FMR d.d. in Kolektor Etra d.o.o.. V primerjavi z letom 2015, se je vrednost dolgoročnih finančnih naložb povišala za 11.268.927 EUR, kar gre na račun prodaje dolgoročne finančne naložbe v družbi Nebesa in nakup deleža v družbi FMR d.d.

Kratkoročna sredstva so bila poleg denarnih sredstev sestavljena iz kratkoročnih poslovnih terjatev v višini 5.436 EUR.

Denarnih sredstev na transakcijskem računu je bilo ob koncu leta 2016 za 865.806 EUR.

V okviru obveznosti do virov sredstev je kapital družbe na dan 31.12.2016 znašal 17.135.816 EUR, v primerjavi z 31.12.2015 se je povečal za 7.919.990 EUR.

Preneseni čisti dobiček iz prejšnjih let se je zmanjšal za 1.203.884 EUR, kar je rezultat izplačila dividend iz prenesenih dobičkov in povečal za 922.113 EUR, kar je rezultat vnosa dobička iz leta 2015 na preneseni čisti dobiček.

Družba FMR Holding d.d. ob imela ob koncu leta 2016 za 3.900.000 eur kratkoročnih finančnih obveznosti iz naslova prejetega kredita pri družbi Kolektor Group d.o.o., in 16.500 EUR kratkoročnih poslovnih obveznosti.

Pričakovani razvoj družbe

Poslovanje družbe v letu 2016 je potekalo v skladu z načrti. S prihodki od dividend in likvidnimi sredstvi smo zagotovili vire za izplačilo dividend našim delničarjem in s tem nadaljevali politiko stalne rasti dividend.

Za izpolnitev zastavljenih ciljev ima družba zaposlen kader, ki ga bo izobraževala v skladu s postavljenimi cilji. Obseg in kakovost opravljenega dela, uspešnost in učinkovitost bo tudi v prihodnje osnova za nagrajevanje zaposlenih.

Družba bo še naprej imela odgovoren odnos do ožjega in širšega družbenega in naravnega okolja ter delničarjev družbe, vlagala ne bo niti v projekte, ki bodisi ne spoštujejo okoljskih zahtev bodisi bi bile sporne iz moralno-etičnih načel, ki jih zagovarja pri svojem poslovanju.

1.3 Upravljanje s tveganji

Tržno tveganje

Tržno tveganje definiramo kot tveganje izgube vrednosti zaradi spremembe cen vrednostnih papirjev, ki sestavljajo naložbeni portfelj. Sprememba cene vrednostnih papirjev lahko izhaja iz dejavnikov, povezanih z izdajateljem vrednostnega papirja, ali iz spremembe splošne ravni makroekonomskih pogojev poslovanja v okolju na katerem se izvaja naložbena politika. Družba na dan 31.12.2016 nima naložb v vrednostne papirje, zato tveganje zaradi spremembe cen vrednostnih papirjev ni prisotno.

S koncentracijo naložb v strateške naložbe se obseg tržnega tveganja poveča. Zaradi tega je potrebno, da se družba aktivno vključuje v upravljanje družb in na ta način vpliva na specifično tveganje posameznega izdajatelja. Glede na dejavnost družbe in sestavo naložb, ki jih sestavljajo deleži v družbah kot dolgoročne strateške naložbe, družba ni izpostavljena pomembno tržnim tveganjem. Načrt za obvladovanje tržnega tveganja je v fazi priprave.

Valutno tveganje

Valutno tveganje definiramo kot tveganje izgube vrednosti, zaradi spremembe deviznih tečajev za tiste naložbe in obveznosti, ki so nominirane ali so vezane na tujo valuto. Družba na dan 31.12.2016 nima naložb, nominiranih v tujih valutah. Glede na to ugotavljamo, da valutnega tveganje iz naložb ni. Družba na dan 31.12.2016 nima najetih kreditov, nominiranih v tujih valutah. Načrt za obvladovanje valutnega tveganja je v fazi priprave.

Likvidnostno tveganje

Likvidnostno tveganje je tveganje izgube vrednosti zaradi rokovne neusklajenosti med viri in naložbami. Družba ima na dan 31.12.2016 na strani virov sredstev predvsem kapital zato ni pomembneje podvržena likvidnostnemu tveganju. Načrt za obvladovanje likvidnostnega tveganja je v fazi priprave.

Kreditno tveganje

Družba ni pomembneje izpostavljena kreditnemu tveganju. Družba na dan 31.12.2016 ne izkazuje zapadlih ali neplačanih terjatev, ki bi pomembneje vplivale na računovodske izkaze.

1.4 Pomembnejši poslovni dogodki po datumu bilance stanja

Družba FMR Holding je podaljšala prejet kredit družbe Kolektor Group. Drugih pomembnejših dogodkov po datumu bilance stanja pa do dneva priprave letnega poročila ni bilo.

Idrija, 12.7.2017

Direktor:
Milan Erjavec



1.5 Izjava o upravljanju družbe

Skladno z določilom 5. odstavka 70. člena Zakona o gospodarskih družbah (Uradni list RS, št. 65/09, s spremembami in dopolnitvami, dalje: ZGD-1) družba FMR Holding d.d. (dalje: družba) podaja izjavo o upravljanju. Izjava o upravljanju se nanaša na obdobje od 1.1.2016 do 31.12.2016.

1.5.1 Sklicevanje na Kodeks upravljanja

Družba bo pri svojem poslovanju uporabljala Kodeks upravljanja (dalje: Kodeks), ki je v pripravi.

1.5.2 Glavne značilnosti sistemov notranjih kontrol in upravljanja tveganj v družbi v povezavi s postopkom računovodskega poročanja

Sistem notranjih kontrol obsega sistematično zasnovane organizacijske ukrepe in kontrole, skladne s politiko, ki preprečujejo škodo, ki se lahko pojavi kot posledica neurejenih in nezakonitih dejanj. Podlaga za sistem notranjih kontrol so smernice skupine Kolektor. Kontrole so procesno odvisne ali procesno neodvisne in jih izvajajo neodvisni zunanji revizorji.

Finančno poročanje se izvaja znotraj jasno opredeljenih struktur poročanja, ta se neprestano dopolnjuje. Vse funkcije so dodeljene računovodski službi in službi kontrolinga. Znotraj sistema poročanja se opravlja dvojna kontrola finančnih podatkov. Na ravni družbe je standardiziran sistem poročanja, kjer se pridobivajo podatki znotraj enotnega računovodskega programa SAP. Računovodski programi so zasnovani, da preprečujejo nedovoljen vdor v pregled podatkov.

Podatki o delovanju skupščine družbe in njenih ključnih pristojnostih

Delničarji na skupščini družbe praviloma enkrat letno odločajo predvsem o:

- uporabi bilančnega dobička;
- imenovanju revizorja;

1.5.3 Podatki o sestavi in delovanju organov vodenja ali nadzora

Družbo kor organ vodenja vodi direktor samostojno brez omejitev. Njegove pristojnosti so omejene s statutom družbe in z določbami njegove podjemne pogodbe.

Nadzorni svet deluje kot organ nadzora. Njegove glavne pristojnosti so:

- Spremlja poslovanje družbe in obravnava obdobja poročila v zvezi s poslovanjem družbe;
- Obravnava in sprejema (letne in strateške) načrte;
- Daje soglasje organu vodenja družbe in nadzoruje izvajanje sprejetih poslovnih načrtov;
- Sprejema letno poročilo.

Direktor:
Milan Erjavec



1.6 Izjava o odgovornosti uprave

Uprava je na dan 12. julija 2017 potrdila računovodske izkaze za leto, končano na dan 31. decembra 2016 in uporabljene računovodske usmeritve ter pojasnila k računovodskim izkazom.

Uprava je odgovorna za pripravo letnega poročila tako, da le-ti predstavljajo resnično in pošteno sliko premoženjskega stanja družbe FMR Holding d.d. in izidov njenega poslovanja za leto 2016.

Uprava potrjuje, da so bile dosledno uporabljene ustrezne računovodske usmeritve ter da so bile računovodske ocene izdelane po načelu previdnosti in dobrega gospodarjenja. Uprava tudi potrjuje, da so računovodski izkazi skupaj s pojasnili izdelani na osnovi predpostavke o nadaljnjem poslovanju podjetja ter v skladu z veljavno zakonodajo in s SRS.

Uprava je tudi odgovorna za ustrezno vodeno računovodstvo, za sprejem ustreznih ukrepov za zavarovanje premoženja ter za preprečevanje in odkrivanje prevar in drugih nepravilnosti oziroma nezakonnosti.

Davčne oblasti lahko kadarkoli v roku 5 let po poteku leta, v katerem je bilo potrebno davek odmeriti, preverijo poslovanje družbe, kar lahko posledično povzroči nastanek dodatne obveznosti plačila davka, zamudnih obresti in kazni iz naslova DDPO ali drugih davkov ter dajatev. Uprava družbe ni seznanjena z okoliščinami, ki bi lahko povzročile morebitno pomembno obveznost iz tega naslova.

Idrija, 12.7.2017

Direktor:
Milan Erjavec



2 Računovodsko poročilo družbe FMR Holding d.d.

2.1 Bilanca stanja na dan 31.12.2016

v EUR

	Pojasnila	31.12.2016	31.12.2015
SREDSTVA		21.052.316	9.223.846
A. DOLGOROČNA SREDSTVA		20.181.073	8.973.138
I. Dolgoročne finančne naložbe	2.6.3.	20.153.651	8.884.724
1. Dolgoročne finančne naložbe razen posojil		20.153.651	8.884.724
a. Delnice in deleži v družbah v skupini		20.153.651	0
b. Delnice in deleži v pridruženih družbah		0	7.498.497
c. Druge delnice in deleži		0	1.386.227
II. Odložene terjatve za davek		27.422	88.414
B. KRATKOROČNA SREDSTVA		871.242	250.707
II. Kratkoročne finančne naložbe		0	0
III. Kratkoročne poslovne terjatve	2.6.4.	5.436	2.260
a. Kratkoročne poslovne terjatve do kupcev		0	2.100
b. Kratkoročne poslovne terjatve do družb v skupini		4.200	0
c. Kratkoročne poslovne terjatve do drugih		1.236	160
IV Denar in denarni ustrezniki	2.6.5.	865.806	248.447
C. Aktivne časovne razmejitve		1	1
OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV		21.052.316	9.223.846
A KAPITAL	2.6.6.	17.135.816	9.215.826
I. Vpoklicani kapital		1.837.277	1.837.277
II. Kapitalske rezerve		4.339.623	4.339.623
III. Rezerve iz dobička		183.728	183.728
1. Zakonske rezerve		183.728	183.728
2. Rezerve za lastne delnice in lastne poslovne deleže		126.825	126.825
3. Lastne delnice in lastni poslovni deleži		-126.825	-126.825
V. Preneseni čisti dobiček		1.651.315	1.933.085
VI Čisti dobiček poslovnega leta		9.123.873	922.113
B Kratkoročne obveznosti		3.916.500	8.020
I. Kratkoročne finančne obveznosti	2.6.8.	3.900.000	0
Kratkoročne finančne obveznosti do družb v skupini		3.900.000	0
II. Kratkoročne poslovne obveznosti	2.6.7.	16.500	8.020
a. Kratkoročne posl. obveznosti do družb v skupini		1.466	0
b. Kratkoročne posl. obveznosti do dobaviteljev		5.315	1.389
c. Kratkoročne obveznosti do države		446	1.501
č. Druge kratkoročne poslovne obveznosti		9.273	5.130

Pojasnila so sestavni del izkazov in jih je potrebno brati v povezavi z njimi.

2.2 Izkaz poslovnega izida za leto končano 31.12.2016

v EUR

	Pojasnila	2016	2015
1 Čisti prihodki od prodaje	2.6.9.	25.200	25.200
Prihodki od prodaje na domačem trgu		25.200	25.200
2 Stroški blaga, materiala in storitev	2.6.10.	-71.361	-24.783
Stroški materiala		-13	-39
Stroški storitev		-71.348	-24.744
3 Stroški dela	2.6.11.	-43.884	-38.566
Stroški plač		-27.202	-23.105
Stroški socialnih zavarovanj		-1.975	-1.678
Stroški pokojninskih zavarovanj		-2.996	-2.583
Drugi stroški dela		-11.711	-11.200
4 Drugi poslovni odhodki	2.6.12.	-21.852	-12.725
Izguba iz poslovanja		-111.897	-50.874
5 Finančni prihodki iz deležev	2.6.13.	9.330.445	973.283
Finančni prih. iz deležev v družbah v skupini		9.252.415	0
Finančni prih. iz deležev v pridruženih družbah		78.029	875.283
Finančni prih. iz deležev v drugih družbah		0	98.000
6 Finančni prihodki iz danih posojil	2.6.13.	29	2.112
Finančni prih. iz posojil, danih drugim		29	2.112
Finančni prihodki skupaj		9.330.473	975.395
7 Finančni odhodki iz finančnih obveznosti	2.6.14.	-33.712	0
Finančni odh. iz posojil, prejetih od družb v skupini		-33.712	0
Poslovni izid iz rednega delovanja		9.184.864	924.521
Celotni dobiček		9.184.864	924.521
8 Davek iz dobička	2.6.15.	0	-1.159
9 Odloženi davki	2.6.15.	-60.991	-1.249
10 Čisti dobiček obračunskega obdobja	2.6.16.	9.123.873	922.113
*Čisti in popravljene čisti dobiček na delnico	2.6.17.	20,84	2,11

Pojasnila so sestavni del izkazov in jih je potrebno brati v povezavi z njimi.

*

Čisti in popravljene čisti dobiček na delnico 2016 = Čisti dobiček obračunskega obdobja/število delnic =

9.123.873/437.776 =20,84 EUR/delnico

Čisti in popravljene čisti dobiček na delnico 2015 = Čisti dobiček obračunskega obdobja/število delnic =

922.113/437.776 =2,11 EUR/delnico

Izračun je narejen na podlagi števila delnic, ki ne vključuje lastnih delnic.

2.3 Izkaz drugega vseobsegajočega donosa

		<i>v EUR</i>	
	<i>Pojasnila</i>	2016	2015
1. ČISTI DOBIČEK POSLOVNEGA LETA PO OBDAVČITVI	<i>2.6.16.</i>	9.123.873	922.113
VSEOBSEGAJOČI DONOS POSLOVNEGA LETA PO OBDAVČITVI		9.123.873	922.113

Pojasnila so sestavni del izkazov in jih je potrebno brati v povezavi z njimi.

2.4 Izkaz denarnih tokov za leto končano 31.12.2016

	v EUR	
	2016	2015
A. Denarni tokovi pri poslovanju		
a) Čisti poslovni izid in prilagoditve		
Poslovni prihodki (razen za prevrednotenje) in fin. prihodki iz posl. terjatev	25.200	25.200
Poslovni odhodki brez amortizacije (razen za prevred.) in fin. odh. iz posl. obv	-137.097	-76.074
Davki iz dobička in drugi davki, ki niso zajeti v poslovnih odhodkih	-60.991	90
Skupaj postavke izkaza poslovnega izida	-172.888	-50.784
b) Spremembe čistih obratnih sredstev – poslovnih postavk bilance stanja		
Začetne manj končne poslovne terjatve	-3.176	28.971
Začetne manj končne aktivne časovne razmejitev	0	50
Začetne manj končne odložene terjatve za davek	60.992	-1.249
Končni manj začetni poslovni dolgovi	8.480	1.838
Skupaj postavke čistih obratnih sredstev – poslovnih postavk bilance stanja	66.296	29.610
c) Pozitivni/negativni denarni izid pri poslovanju	-106.593	-21.174
B. Denarni tokovi v investiranju		
a) Prejemki v investiranju		
Prejemki od dobljenih obresti in deležev v dobičku drugih, ki se nanašajo na naložbenje	9.252.444	975.395
Prejemki od odtujitve dolgoročnih finančnih naložb	601.436	-
Prejemki od zmanjšanja kratkoročnih finančnih naložb	-	350.000
Skupaj prejemki v investiranju	9.853.880	1.325.395
b) Izdatki v investiranju		
Izdatki za pridobitev dolgoročnih finančnih naložb	11.792.332	-
Skupaj izdatki pri investiranju	11.792.332	-
c) Pozitivni/negativni denarni izid v investiranju	-1.938.453	1.325.395
C. Denarni tokovi pri financiranju		
a) Prejemki pri financiranju		
Prejemki od povečanja kratkoročnih finančnih obveznosti	12.000.000	-
Skupaj prejemki pri financiranju	12.000.000	-
b) Izdatki pri financiranju		
Izdatki za dane obresti, ki se nanašajo na financiranje	-33.712	-
Izdatki za odplačila kratkoročnih finančnih obveznosti	-8.100.000	-
Izdatki za izplačila dividend in drugih deležev v dobičku	-1.203.884	1.094.440
Skupaj izdatki pri financiranju	-9.337.596	1.094.440
c) Pozitivni/negativni denarni izid pri financiranju	2.662.404	1.094.440
Č. Končno stanje denarnih sredstev		
a) Denarni izid v obdobju	617.359	209.781
b) Začetno stanje denarnih sredstev	248.447	38.666
c) Skupaj končno stanje denarnih sredstev	865.806	248.447

Pojasnila so sestavni del izkazov in jih je potrebno brati v povezavi z njimi.

2.5 Izkaz gibanja kapitala za leto končano 31.12.2016

Leto 2016

v EUR

	Osnovni kapital	Kapitalske rezerve	Zakonske rezerve	Rezerve za lastne delnice	Lastne delnice	Preneseni čisti dobiček	Čisti dobiček tekočega obdobja	SKUPAJ KAPITAL
A1. Stanje 31.12.2015	1.837.277	4.339.623	183.728	126.825	-126.825	1.933.085	922.113	9.215.826
B1. Spremembe lastniškega kapitala	0	0	0	0	0	-1.203.884	0	-1.203.884
a) Izplačilo dividend	-	-	-	-	-	-1.203.884	-	-1.203.884
B2. Celotni vseobsegajoči donos	0	0	0	0	0	0	9.123.873	9.123.873
a) Vnos čistega poslovnega izida	-	-	-	-	-	-	9.123.873	9.123.873
b) Drugi vseobsegajoči donos	-	-	-	-	-	-	-	0
B3. Spremembe v kapitalu	0	0	0	0	0	922.113	-922.113	0
a) Razporeditev čistega dobička	-	-	-	-	-	922.113	-922.113	0
F. Stanje 31.12.2016	1.837.277	4.339.623	183.728	126.825	-126.825	1.651.315	9.123.873	17.135.816

Leto 2015

v EUR

	Osnovni kapital	Kapitalske rezerve	Zakonske rezerve	Rezerve za lastne delnice	Lastne delnice	Preneseni čisti dobiček	Čisti dobiček tekočega obdobja	SKUPAJ KAPITAL
A1. Stanje 31.12.2014	1.837.277	4.339.623	183.728	126.825	-126.825	2.468.799	558.726	9.388.153
B1. Spremembe lastniškega kapitala	0	0	0	0	0	-1.094.440	0	-1.094.440
a) Izplačilo dividend	-	-	-	-	-	-1.094.440	-	-1.094.440
B2. Celotni vseobsegajoči donos	0	0	0	0	0	0	922.113	922.113
c) Vnos čistega poslovnega izida	-	-	-	-	-	-	922.113	922.113
d) Drugi vseobsegajoči donos	-	-	-	-	-	-	-	0
B3. Spremembe v kapitalu	0	0	0	0	0	558.726	-558.726	0
a) Razporeditev čistega dobička	-	-	-	-	-	558.726	-558.726	0
F. Stanje 31.12.2015	1.837.277	4.339.623	183.728	126.825	-126.825	1.933.085	922.113	9.215.826

Dodatek k izkazu gibanja kapitala je bilančni dobiček za leto 2016 in 2015:

	<i>v EUR</i>	
	2016	2015
Čisti poslovni izid poslovnega leta	9.123.873	922.113
+ preneseni čisti dobiček	1.651.314	1.933.085
= bilančni dobiček skupščina razporedi	10.775.188	2.855.198
- za prenos v drugo leto	10.775.188	2.855.198

2.6 Pojasnila k računovodskim izkazom

2.6.1 Predstavitev družbe

Sedež in pravna oblika

Sedež družbe: Vojkova ulica 10, Idrija, Slovenija

Ustanovitev družbe FMR HOLDING d.d.: vpisana v sodni register pod št. registrskega vložka 1/03773/00 pri Okrožnem sodišču v Novi Gorici, pod št. Sklepa SRG 98/00107 z dne 16.2.1998, vpis spremembe osnovnega kapitala št. vložka 1/03773/00, pod št. Sklepa SRG 2007/01375 z dne 31.12.2007.

Registrirani osnovni kapital družbe znaša 1.837.277 EUR. Izdanih je 440.594 delnic.

Dejavnost

Dejavnost družbe, opredeljena v statutu, se glasi:

- podjetniško in poslovno svetovanje,
- upravljanje s holding družbami.

Organi družbe

Organi družbe so:

- skupščina,
- nadzorni svet,
- uprava.

Direktor družbe je g. Milan Erjavec.

Člani nadzornega sveta:

- g. Stojan Petrič, predsednik
- g. Miloš Kermavnar, član (do 5.12.2016)
- ga. Nada Mislej, članica
- g. Martin Kolenc, član (od 5.12.2016)

Kapitalske povezave

Podjetje v skupini: FMR d.d., Kolektor Prokos d.o.o. in Kolektor KFH d.o.o..

Podjetja, ki so bila lani uvrščena med pridružene družbe, so letos prikazana kot podjetja v skupini. Premik je posledica dejstva, da družbo FMR Holding, ki je imetnica 81,26 % glasovalnih pravic v družbi FMR, obvladujejo družbe iz skupine Kolektor Holding (prej skupina FOND) – Kolektor Group d.o.o., PSU d.o.o. in Kolektor Prokos d.o.o., ki imajo v njej prevladujoč lastniški delež v višini 45 %. Ostali delničarji družbe FMR Holding so povečini fizične osebe, od katerih nihče ne presega 1,1 % glasovalnih pravic v tej družbi.

FMR Holding d.d. je v lanskem letu konec avgusta pridobil 314.736 delnic družbe FMR, s čimer je postal imetnik preko 81 % deleža glasovalnih pravic v družbi FMR. S tem je pogoj obvladovanja družbe FMR že po sami definiciji zakonskega člena izpolnjen. Istočasno imajo omenjene tri družbe iz skupine Kolektor Holding (prej skupina FOND) v lasti 197.292 delnic družbe FMR Holding, kar predstavlja 45,06 % delež glasovalnih pravic v tej družbi. Glede na to, da se je zadnjih dveh skupščin FMR Holdinga v letu 2016 poleg pooblaščenca največjega delničarja udeležil samo eden od malih delničarjev družbe, se tudi iz tega dejstva da sklepati, da družbe iz skupine Kolektor Holding obvladujejo družbo FMR Holding. Na zadnji skupščini družbe FMR Holding decembra lani sta bila imenovana dva člana nadzornega sveta, kar brez soglasja največjega delničarja družbe Kolektor Group ne bi bilo mogoče. Dodatno k temu pritrjuje tudi obvestilo Kolektor Holdinga, da so v že za leto 2016 računovodske izkaze družb iz skupine FMR Holding vključili v konsolidirane računovodske izkaze družbe Kolektor Holding d.d. (prej FOND d.d.).

Ostali podatki

Matična številka: 1273795

Davčna številka: 86944657

Šifra dejavnosti: 64.200

Velikost: velika družba

Poslovni račun pri Novi KBM d.d.: 04752-0000408323

Poslovno leto: ustreza koledarskemu letu

Število zaposlenih na dan 31.12.2016: 1

Lastniška struktura

Spodnja tabela prikazuje stanje vpisanih delnic v KDD na dan 31.12.2016:

	Št. delnic	Lastništvo v %
Kolektor Group d.o.o.	129.682	29,43%
PSU d.o.o.	59.607	13,53%
Kolektor Prokos d.o.o.	8.003	1,82%
Hidria Fin d.o.o.	941	0,21%
Comcom d.o.o.	56	0,01%
Lastne delnice	2.818	0,64 %
Ostale fizične osebe	239.487	54,36 %
Skupaj	440.594	100,00 %

Podatki o zaposlenih

Povprečno število zaposlenih v letu 2016 znaša 1,00 osebe (2015: 1,00). Opravljena dela direktorja družbe so se izplačevala preko podjemne pogodbe.

Konsolidacija je izvedena na družbi Kolektor Holding d.d.. Konsolidirano letno poročilo je na voljo na družbi Kolektor Holding d.d., Vojkova 10, 5280 Idrija.

2.6.2 Povzetek pomembnih računovodskih usmeritev

Podlaga za sestavo računovodskih izkazov

Računovodski izkazi družbe ter pojasnila k izkazom v tem poročilu so sestavljeni na osnovi Slovenskih računovodskih standardov 2016 in upoštevajo določila Zakona o gospodarskih družbah (ZGD-1). Upoštevata se temeljni računovodski predpostavki in sicer nastanek poslovnih dogodkov ter časovna neomejenost delovanja. Računovodski izkazi so sestavljeni v evrih.

Poslovodstvo pri sestavi računovodskih izkazov poda presoje, ocene in predpostavke, ki vplivajo na uporabo usmeritev, na izkazane vrednosti sredstev in na obveznosti, prihodkov in odhodkov. Ocene in predpostavke temeljijo na prejšnjih izkušnjah in drugih dejavnikih, ki se v danih okoliščinah smatrajo kot utemeljeni in na podlagi katerih lahko podamo presoje o knjigovodski vrednosti sredstev in obveznosti. Ocene in navedene predpostavke je potrebno stalno pregledovati.

Prehod na SRS 2016:

Organizacija v poslovnem letu, ki se je končalo na dan 31. decembra 2016, opredmetenih osnovnih sredstev in neopredmetenih sredstev ni vrednotila po modelu prevrednotenja. Merila jih je po modelu nabavne vrednosti. Prav tako ni vrednotila naložb v odvisne in pridružene organizacije ter skupne podvige po pošteni vrednosti – vrednotila jih je po modelu nabavne vrednosti. Organizacija ni imela naložbenih nepremičnin v gradnji ali izdelavi. Zaradi vsega omenjenega ob prehodu na SRS 2016 niso nastali nikakršni učinki, ki bi zahtevali preračune.

V izkazu poslovnega izida je zaradi prehoda na SRS 2016 prišlo do sprememb spremljanja plačil poslovodstvu, saj se na podlagi SRS 13.1.(2016) kot zaslužki obravnavajo tudi vsa plačila poslovodstvu, ne glede na pravno obliko pogodbenega razmerja. Za primerjalno leto 2015 je bil iz postavke Stroški storitev na postavko Drugi stroški dela prenešen zneske v višini 8.063 €.

Spremembe računovodskih usmeritev

Družba vsa leta stremi k temu, da uporablja iste računovodske usmeritve. V letu 2016 družba ni spreminjala računovodskih usmeritev.

Spremembe računovodskih ocen

Družba v poslovnem letu ni spreminjala računovodskih ocen, ki bi pomembno vplivale na tekoče in prihodnje obdobje.

Popravki napak

Za ugotovljene napake, ki se nanašajo na predhodna leta, družba bodisi poveča ali zmanjša poslovni izid tistega obdobja. V letu 2016 družba ni odkrila bistvenih napak iz preteklih obdobj.

Tečaj in način preračuna v domačo valuto

Postavke v računovodskih izkazih, ki so navedene v tujih valutah, so v bilanci stanja in izkazu poslovnega izida preračunane v EUR. Pozitivne ali negativne tečajne razlike, ki so posledica teh dogodkov, se pripoznajo v izkazu poslovnega izida med finančnimi prihodki oziroma odhodki.

Finančne naložbe

Finančne naložbe so naložbe v kapital drugih podjetij ali v finančne dolgove drugih podjetij, države, območij in občin ali drugih izdajateljev (finančne naložbe v posojila).

Finančne naložbe so razdeljene v naslednje skupine: finančna sredstva po pošteni vrednosti skozi izkaz poslovnega izida, finančne naložbe v posesti do zapadlosti, finančne naložbe v posojila in za prodajo razpoložljive finančna sredstva. Razporeditev je odvisna od namena pridobitve.

Pri pridobitvi so vse naložbe, razen naložb razporejenih v skupino po pošteni vrednosti skozi izkaz poslovnega izida, pripoznane po nabavni vrednosti vključno s stroški nakupa, ki so direktno povezani s tem nakupom. Naložbe razporejene v skupino po pošteni vrednosti skozi izkaz poslovnega izida so pripoznane po pošteni vrednosti, pri čemer direktni stroški nakupa niso vključeni v nabavno vrednost.

Finančna sredstva po pošteni vrednosti skozi izkaz poslovnega izida

Finančna sredstva razporejena v skupino po pošteni vrednosti skozi izkaz poslovnega izida se merijo po pošteni vrednosti. Dobički in izgube naložb razporejenih v skupino po pošteni vrednosti skozi izkaz poslovnega izida se pripoznajo neposredno v izkazu poslovnega izida.

Poštena vrednost naložb, s katerimi se aktivno trguje na organiziranih trgih, je določena v višini objavljene ponudbene cene borzne kotacije ob zaključku trgovanja na dan bilance stanja. Za naložbe, kjer tržna cena ni objavljena na finančnih trgih, se poštena vrednost določi na podlagi podobnega inštrumenta ali pa je poštena vrednost določena kot neto sedanja vrednost bodočih denarnih tokov, ki se jih lahko pričakuje iz določene finančne naložbe.

Nabave in prodaje posameznih finančnih naložb razporejenih v skupino finančna sredstva po pošteni vrednosti skozi izkaz poslovnega izida so pripoznane na dan trgovanja; to je dan, ko se je družba zavezala, da bo posamezno sredstvo nabavila ali prodala.

Finančne naložbe v posesti do zapadlosti

Finančne naložbe s stalnimi ali določljivimi plačili in določeno zapadlost, ki niso izvedeni finančni inštrumenti, so pripoznane kot finančne naložbe v posesti do zapadlosti, v primeru pozitivnega namena in zmožnosti držati naložbo do zapadlosti. Naložbe, ki jih ima družba za nedoločen čas, niso razvrščene v to skupino.

Naložbe, ki so pripoznane kot finančne naložbe v posesti do zapadlosti, se vrednotijo po metodi odplačne vrednosti z uporabo metode efektivne obrestne mere. Odplačna vrednost je izračunana z razmejitevijo premije ali diskonta ob pridobitvi skozi dobo do zapadlosti naložbe. Vsi dobički in izgube iz naložb, ki so vrednotene po odplačni vrednosti, se pripoznajo v izkazu poslovnega izida (odtujitev, oslabitev ali učinki amortiziranja diskonta/premije).

Naložbe, razporejene v skupino do zapadlosti, so pripoznane na dan poravnave.

Finančne naložbe v posojila

Finančne naložbe v posojila so finančne naložbe z določenimi ali določljivimi plačili, s katerimi se ne trguje na organiziranem trgu. Ta skupina vključuje tako posojila, ki jih pridobi podjetje kot tudi posojila, ki izvirajo iz podjetja. Posojila se merijo po metodi odplačne vrednosti z uporabo metode efektivne obrestne mere. Finančne naložbe v posojila so pripoznane na dan poravnave.

Za prodajo razpoložljiva finančna sredstva

Po začetnem pripoznanju so vse finančne naložbe, ki so vključene v skupino za prodajo razpoložljivih finančnih sredstev, vrednotene po pošteni vrednosti. Dobički in izgube naložb, ki so razpoložljive za prodajo, se pripoznajo v kapitalu pri presežku iz prevrednotenja kot neto nerealizirani kapitalski dobički iz finančnih naložb razpoložljivih za prodajo, dokler naložbe niso prodane ali kakorkoli drugače odtujene. V primeru, da so naložbe oslabiljene, se oslabitev pripozna v izkazu poslovnega izida.

Nabave in prodaje posameznih finančnih naložb razporejenih v skupino za prodajo razpoložljivih finančnih sredstev so pripoznane na dan trgovanja; to je dan, ko se je družba zavezala, da bo posamezno sredstvo nabavila ali prodala.

Finančne naložbe v podjetja v skupini, pridružena podjetja in skupne podvige

Finančne naložbe v odvisne organizacije, pridružene organizacije in skupne podvige se merijo in obračunavajo po nabavni vrednosti. V primeru oslabitve naložb se oslabitev pripozna v izkazu poslovnega izida. Vrednost finančnih naložb se preverja letno in ugotavlja tudi morebitno potrebno oslabitev. V letu 2016 ni bilo takšnih okoliščin, ki bi zahtevale oslabitev finančnih naložb.

Za finančne naložbe, ki niso razvrščene v finančna sredstva, izmerjena po pošteni vrednosti prek poslovnega izida, je na vsak dan bilance stanja treba oceniti, ali obstaja kak nepristranski dokaz o njihovi morebitni oslabiljenosti. Če tak dokaz obstaja, je treba finančno naložbo prevrednotiti zaradi oslabitve.

Poslovodstvo na podlagi pregleda ugotavlja, da na datum bilance stanje ne obstajajo objektivni dokazi o oslabiljenosti finančnih naložb, zato oslabitev ni bila izvedena.

Zaloge

Drobni inventar dan v uporabo, do vrednosti 100 EUR, družba prenese takoj med stroške.

Terjatve

Ustreznost izkazane velikosti posameznih terjatev se preveri enkrat letno pred pripravo računovodskih izkazov.

Družba oblikuje popravke vrednosti dvomljivih in spornih terjatev tako, da oblikuje popravke terjatev v višini 100 % za terjatve do kupcev, ki niso bile plačane na podlagi dosegljivih informacij in lastnih večletnih izkušenj.

Popravki dvomljivih in spornih terjatev bremenijo prevrednotovalne poslovne odhodke v zvezi s terjatvami.

Dani predujmi se v bilanci stanja izkazujejo v zvezi s stvarmi, na katere se nanašajo. Dani predujmi za opredmetena osnovna sredstva so v isti skupini kot opredmetena osnovna sredstva, dani predujmi za

neopredmetena dolgoročna sredstva so sestavni del neopredmetenih dolgoročnih sredstev, dani predujmi za zaloge pa sestavni del zalog.

Denarna sredstva

Denarne ustrezničke predstavljajo depoziti pri bankah z rokom zapadlosti do 3 mesecev, sredstva na bankah na vpogled ter takoj udenarljivi dolžniški vrednostni papirji.

Negativna stanja oziroma prekoračitve na transakcijskih računih se izkazujejo kot prejeta posojila.

Prevrednotenje denarnih sredstev se izvrši v primeru denarnih sredstev, izraženih v tujih valutah, če se po prvem pripoznanju spremeni valutni tečaj. Tečajna razlika, ki se pojavi pri tem, lahko poveča ali zmanjša prvotno izkazano vrednost in predstavlja redni finančni prihodek oziroma redni finančni odhodek.

Kapital

Celotni kapital sestavljajo vpoklicani kapital, kapitalske rezerve, rezerve iz dobička, preneseni čisti dobiček iz prejšnjih let ali prenesena čista izguba iz prejšnjih let, rezerve za pošteno vrednost in prehodno še nerazdeljeni čisti dobiček ali še ne poravnana čista izguba poslovnega leta. Osnovni kapital se vodi v domači valuti.

Pridobljene lastne delnice ali poslovni deleži se odštevajo od kapitala. V poslovnem izidu se ob nakupu, prodaji, izdaji ali umiku ne pripozna dobiček ali izguba iz tega posla oziroma se vse razlike poračunavajo s kapitalom.

Dividende se pripoznajo kot obveznosti v obdobju, v katerem skupščina sprejme sklep o njihovi delitvi.

Lastne delnice

Družba v letu 2016 ni pridobivala lastnih delnic. Na koncu poslovnega leta 2016 ima družba odkupljenih 2.818 lastnih delnic.

Obveznosti

Dolgovi so finančni in poslovni, kratkoročni in dolgoročni. Vsi dolgovi se ob začetnem pripoznanju ovrednotijo z zneski iz ustreznih listin o njihovem nastanku, ki dokazujejo prejem denarnih sredstev ali poplačilo kakega poslovnega dolga.

Dolgoročni dolgovi se povečujejo za pripisane obresti ali zmanjšujejo za odplačane zneske in morebitne drugačne poravnave, če o tem obstaja sporazum z upnikom. Knjigovodska vrednost dolgoročnih dolgov je enaka njihovi izvorni vrednosti, zmanjšani za odplačila glavnice in prenose med kratkoročne dolgove, dokler se ne pojavi potreba po prevrednotenju dolgoročnih dolgov.

Knjigovodska vrednost kratkoročnih dolgov je enaka njihovi izvorni vrednosti, popravljeni za njihova povečanja ali zmanjšanja skladno s sporazumi z upniki, dokler se ne pojavi potreba po njihovem prevrednotenju.

Kratkoročne in dolgoročne obveznosti vseh vrst se v začetku izkazujejo z zneski, ki izhajajo iz ustreznih listin, ob predpostavki, da upniki zahtevajo njihovo poplačilo. Obveznosti se kasneje povečujejo s pripisanimi donosi (obresti, druga nadomestila), za katere obstaja sporazum z upnikom. Obveznosti se zmanjšujejo za odplačane zneske in morebitne drugačne poravnave v dogovoru z upnikom. Dolgoročne obveznosti se zmanjšujejo tudi za tisti del, ki bo moral biti poplačan v manj kot letu dni, kar se izkazuje med kratkoročnimi obveznostmi.

Finančne obveznosti so: dobljena posojila na podlagi posojilnih pogodb.

Finančne obveznosti se delijo na dolgoročne, če jih je treba poravnati ali vrniti v obdobju, daljšem od leta dni, in kratkoročne.

Ob začetnem pripoznanju se ovrednotijo z zneski iz ustreznih listin o njihovem nastanku, ki dokazujejo prejem denarnih sredstev ali poplačilo druge obveznosti, nato pa se merijo po odplačni vrednosti z uporabo metode efektivne obrestne mere.

Kratkoročne časovne razmejitve

V aktivnih kratkoročnih časovnih razmejitvah so zajeti kratkoročno odloženi stroški (odhodki) in prehodno nezaračunani prihodki, v pasivnih kratkoročnih časovnih razmejitvah pa vnaprej vračunani stroški (odhodki) in kratkoročno odloženi prihodki.

Pripoznavanje prihodkov

Prihodki so povečanja gospodarskih koristi v obračunskem obdobju v obliki povečanj sredstev ali zmanjšanj dolgov. Prek poslovnega izida vplivajo na velikost kapitala.

Prihodki se pripoznajo, ko se upravičeno pričakuje, da bodo vodili do prejemkov, če ti niso uresničeni že ob nastanku.

Prihodki se razčlenjujejo na poslovne prihodke, finančne prihodke in druge prihodke.

Poslovni prihodki:

Prihodki od prodaje trgovskega blaga se merijo na podlagi prodajnih cen, navedenih v računih ali drugih listinah, zmanjšanih za popuste, odobrene ob prodaji ali kasneje tudi zaradi zgodnejšega plačila.

Prihodki od opravljenih storitev, razen od opravljenih storitev, ki vodijo do finančnih prihodkov se merijo po prodajnih cenah dokončanih storitev, ali po prodajnih cenah nedokončanih storitev glede na stopnjo njihove dokončnosti.

Prihodki od najemnin iz naložbenih nepremičnin se pripoznavajo med poslovnimi prihodki enakomerno med trajanjem najema.

Prevrednotovalni poslovni prihodki se pojavijo ob odtujitvi opredmetenih osnovnih sredstev in neopredmetenih dolgoročnih sredstev ob upoštevanju predhodnega prevrednotovalnega popravka kapitala iz naslova predhodne okrepitev sredstev.

Finančni prihodki:

Finančni prihodki so prihodki iz naložbenja. Pojavljajo se v zvezi z dolgoročnimi in kratkoročnimi finančnimi naložbami in tudi v zvezi s terjatvami.

Finančni prihodki se priznavajo ob obračunu ne glede na prejemke, če ne obstaja utemeljen dvom glede njihove velikosti, zapadlosti v plačilo in poplačljivosti.

Obresti se obračunavajo v sorazmerju s pretečenim obdobjem ter glede na neodplačni del glavnice in veljavno obrestno mero.

Dividende, dosežene v odvisnih podjetjih, se upoštevajo, ko je obračunan delež v čistem dobičku odvisnih podjetij in ko je uveljavljena delničarjeva pravica do plačila, dividende pridruženih podjetij in iz naslova ostalih finančnih naložb pa, ko so izplačane.

Prevrednotovalni finančni prihodki se pojavijo ob odtujitvi dolgoročnih in kratkoročnih finančnih naložb ob upoštevanju predhodnega prevrednotovalnega popravka kapitala iz naslova predhodne okrepitve finančnih naložb.

Drugi prihodki:

Druge prihodke sestavljajo drugi prihodki poslovanja. Pojavljajo se v dejansko nastalih zneskih.

Pripoznavanje odhodkov

Odhodki se pripoznajo, če je zmanjšanje gospodarskih koristi v obračunskem obdobju povezano z zmanjšanjem sredstva ali s povečanjem dolga in je to zmanjšanje mogoče zanesljivo izmeriti.

Odhodki se razčlenjujejo na poslovne odhodke, finančne odhodke in druge odhodke.

Poslovni odhodki:

Poslovni odhodki se pripoznajo, ko je trgovsko blago prodano. V poslovne odhodke se vštevata tudi nabavna vrednost prodanega trgovskega blaga in materiala.

Prevrednotovalni poslovni odhodki nastajajo zaradi oslabitve osnovnih in obratnih sredstev, pa tudi zaradi izgube pri prodaji neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev v primerjavi z njihovo knjigovodsko vrednostjo.

Prevrednotovalni poslovni odhodki se pripoznavaajo, ko je opravljeno ustrezno prevrednotenje, ne glede na njihov vpliv na poslovni izid.

Prevrednotovanje stroškov amortizacije, materiala in storitev ter stroškov dela povečujejo prevrednotovalne poslovne odhodke.

Prevrednotovalni poslovni odhodki se pojavljajo v zvezi z opredmetenimi osnovnimi sredstvi, neopredmetenimi dolgoročnimi sredstvi in obratnimi sredstvi zaradi njihove oslabitve.

Finančni odhodki:

Finančni odhodki so odhodki za financiranje in odhodki za naložbenje. Finančni odhodki se pripoznajo po obračunu ne glede na plačila, ki so povezana z njimi. Prevrednotovalni finančni odhodki se pojavijo v zvezi z dolgoročnimi in kratkoročnimi finančnimi naložbami zaradi njihove oslabitve ter v zvezi z okrepitvijo dolgoročnih in kratkoročnih dolgov. Finančni odhodki iz naslova obresti se nanašajo na obresti v povezavi s prejetimi krediti.

Drugi odhodki:

Druge odhodke sestavljajo drugi odhodki poslovanja, ki se izkazujejo v dejansko nastalih zneskih. Med druge odhodke sodi tudi prevrednotovalni popravek poslovnega izida, ki skladno s finančnim pojmovanjem kapitala ohranja njegovo kupno moč, merjeno v evrih.

Izkaz denarnih tokov

Izkaz finančnega izida je sestavljen po posredni metodi iz podatkov bilance stanja na dan 31.12.2016 in bilance stanja na dan 31.12.2015 ter iz podatkov izkaza poslovnega izida za leto 2016 in iz dodatnih podatkov, ki so potrebni za prilagoditev pritokov in odtokov za ustrezno razčlenitev pomembnejših postavk.

Davek od dobička

Davek od dobička oziroma izgube poslovnega leta obsega odmerjeni in odloženi davek. Odmerjeni davek je tisti, ki bo odveden od obdavčljivega dobička za poslovno leto, z uporabo davčnih stopenj, uveljavljenih na datum bilance stanja, ob morebitni prilagoditvi davčnih obveznosti v povezavi s preteklimi poslovnimi leti. Pri izkazovanju odloženega davka se uporablja metoda obveznosti bilance stanja, pri čemer se upoštevajočasne razlike med knjigovodsko vrednostjo in davčno vrednostjo sredstev ter obveznosti.

Odložena obveznost za davek se pripozna za vsečasne razlike, razen:

- dobro ime v primeru, da ne gre za davčno priznan odhodek;
- začetno pripoznanje sredstev ali obveznosti v poslovnem dogodku, ki ni združitev, delitev, zamenjava kapitalskih deležev ter prenos dejavnosti, in ne vpliva na računovodski niti na obdavčljivi dobiček;
- razlike v zvezi z naložbami v odvisne družbe, podružnice in pridružene družbe ter deleži v skupnih podvigih v tisti višini, za katero obstaja verjetnost, da ne bo odpravljena v predvidljivi prihodnosti.

Odložena terjatev za davek se pripozna za vsečasne razlike, neizrabljeni davčni dobropisi in davčne izgube v višini, za katero obstaja verjetnost, da bo na razpolago prihodnji obdavčljivi dobiček, v breme katerega bo mogoče uporabiti odloženo terjatev, razen:

- če razlike izhajajo iz začetno pripoznanih sredstev ali obveznosti ali obveznosti v poslovnem dogodku, ki v času nastanka ne vpliva niti na računovodski dobiček niti na obdavčljivi dobiček, razen če gre za terjatve iz poslovne združitve, delitve, zamenjave kapitalskega deleža ali prenosa dejavnosti;
- če razlike izhajajo iz finančnih naložb v odvisne družbe, podružnice in pridružene družbe ter deležev v skupnih podvigih in ni verjetno da bodočasne razlike odpravljene v predvidljivi prihodnosti.

Davek od dobička in odložena terjatev za davek se izkažeta v izkazu poslovnega izida.

Izpostavljenost tveganjem

Tržno tveganje

Tržno tveganje definiramo kot tveganje izgube vrednosti zaradi spremembe cen vrednostnih papirjev, ki sestavljajo naložbeni portfelj. Sprememba cene vrednostnih papirjev lahko izhaja iz dejavnikov, povezanih z izdajateljem vrednostnega papirja, ali iz spremembe splošne ravni makroekonomskih pogojev poslovanja v okolju na katerem se izvaja naložbena politika. Družba na dan 31.12.2016 nima naložb v vrednostne papirje, zato tveganje zaradi spremembe cen vrednostnih papirjev ni prisotno.

S koncentracijo naložb v strateške naložbe se obseg tržnega tveganja poveča. Zaradi tega je potrebno, da se družba aktivno vključuje v upravljanje družb in na ta način vpliva na specifično tveganje posameznega izdajatelja. Glede na dejavnost družbe in sestavo naložb, ki jih sestavljajo deleži v družbah kot dolgoročne strateške naložbe, družba ni izpostavljena pomembno tržnim tveganjem. Načrt za obvladovanje tržnega tveganja je v fazi priprave.

Valutno tveganje

Valutno tveganje definiramo kot tveganje izgube vrednosti, zaradi spremembe deviznih tečajev za tiste naložbe in obveznosti, ki so nominirane ali so vezane na tujo valuto. Družba na dan 31.12.2016 nima naložb, nominiranih v tujih valutah. Glede na to ugotavljamo, da valutnega tveganja iz naložb ni. Družba na dan 31.12.2016 nima najetih kreditov, nominiranih v tujih valutah. Načrt za obvladovanje valutnega tveganja je v fazi priprave.

Likvidnostno tveganje

Likvidnostno tveganje je tveganje izgube vrednosti zaradi rokovne neusklajenosti med viri in naložbami. Družba ima na dan 31.12.2016 na strani virov sredstev predvsem kapital zato ni pomembneje podvržena likvidnostnemu tveganju. Načrt za obvladovanje likvidnostnega tveganja je v fazi priprave.

Kreditno tveganje

Družba ni pomembneje izpostavljena kreditnemu tveganju. Družba na dan 31.12.2016 ne izkazuje zapadlih ali neplačanih terjatev, ki bi pomembneje vplivale na računovodske izkaze.

2.6.3 Dolgoročne finančne naložbe

v EUR

	2016	2015
Delnice in deleži v družbi v skupini FMR d.d.	18.025.698	6.233.366
Delnice in deleži v Kolektor Prokos d.o.o.	641.726	641.726
Delnice in deleži v Nebesa d.o.o.	0	523.405
Delnice in deleži v Kolektor KFH d.o.o.	100.000	100.000
Delnice in deleži v Kolektor Etra d.o.o.	1.386.227	1.386.227
Skupaj	20.153.651	8.884.724

V letu 2016 je družba FMR Holding povečala svojo naložbo v družbo FMR d.d. za 11.792.332,22 eur in prodala svoj delež v družbi Nebesa.

v EUR

Podjetja	% osnovnega kapitala 2015	% osnovnega kapitala 2016	Finančna naložba 2015	Finančna naložba 2016	Kapital družbe 2016	Čisti poslovni izid družbe 2016
FMR d.d.	41,61 %	81,26 %	6.233.366	18.025.698	56.429.240	7.533.483
Nebesa d.o.o.	41,01 %	0 %	523.405	0	-	-
Kolektor Prokos d.o.o.	49,00 %	49,00 %	641.726	641.726	1.145.085	618.949
Kolektor KFH d.o.o.	33,33 %	33,33 %	100.000	100.000	9.177.393	1.797.859
Kolektor Etra d.o.o.	4,90 %	4,90 %	1.386.227	1.386.227	35.498.098	9.458.896
Skupaj			8.884.724	20.153.651		

Sedeži družb FMR d.d., Nebesa d.o.o., Kolektor Prokos d.o.o. in Kolektor KFH d.o.o. so na Vojkovi ulici 10 v Idriji, sedež družbe Kolektor Etra d.o.o. pa na Šlandrovi ulici 10 v Ljubljani.

2.6.4 Kratkoročne poslovne terjatve

v EUR

	31.12.2016	31.12.2015
Terjatev do kupcev v državi	0	2.100
Terjatve do družb v skupini	4.200	0
Terjatve do države	1.158	0
Druge kratkoročne poslovne terjatve	78	160
Skupaj	5.436	2.260

Terjatve niso zavarovane.

Družba na dan 31.12.2016 nima terjatev do članov uprave, članov nadzornega sveta oziroma notranjih lastnikov.

Terjatve po zapadlosti

Leto 2016

v EUR

Skupaj terjatve	Nezapadle terjatve	Zapadle terjatve			
		do 90 dni	90–180 dni	180–365 dni	> 365 dni
5.436	3.336	2.100	0	0	0

Leto 2015

v EUR

Skupaj terjatve	Nezapadle terjatve	Zapadle terjatve			
		do 90 dni	90–180 dni	180–365 dni	> 365 dni
2.260	2.260	0	0	0	0

2.6.5 Denar in denarni ustrezniki

Na dan 31.12.2016 je imela družba 865.806 EUR na transakcijskem računu. Na dan 31.12.2015 je imela družba 3.447 EUR na transakcijskem računu ter 245.000 EUR depozitov na odpoklic.

Družba nima samodejnih zadolžitev na tekočih računih pri bankah, s katerimi podjetje lahko zagotavlja tekočo plačilno sposobnost.

2.6.6 Kapital

Kapital odraža lastniško financiranje družbe in je z vidika družbe njegova obveznost do lastnikov. Opredeljen je, ne samo z zneski, ki so jih lastniki vložili v družbo, temveč tudi z zneski, ki so se pojavili pri poslovanju družbe.

Osnovni kapital se vodi v domači valuti in je sestavljen iz 440.594 navadnih, kosovnih, imenskih delnic. Kapital je vplačan v celoti.

V letu 2016 družba ni izdajala novih delnic, niti ni pridobivala lastnih delnic. Na koncu poslovnega leta 2016 ima družba 2.818 odkupljenih lastnih delnic v skupni vrednosti 126.825 EUR.

Lastniki delnic, ki so podjetja v skupini, povezana podjetja ali druga podjetja: lastniki 239.487 delnic so fizične osebe, lastnik 129.682 delnic je Kolektor Group d.o.o., lastnik 59.607 delnic je PSU d.o.o., lastnik 8.003 delnic je Kolektor Prokos d.o.o., lastnik 56 delnic je Comcom d.o.o. lastnik 941 delnic je Hidria Fin d.o.o..

Sprememba višine kapitala v poslovnem letu je posledica vnosa čistega dobička tekočega leta v višini 9.123.873 EUR. Izplačil dividend lastnikom v letu 2016 je bilo za 1.203.884 EUR, znesek dividend za poslovno leto 2016 bo sprejela skupščina družbe na svojem zasedanju v letu 2017.

Bilančni dobiček na dan 31.12.2016 znaša 10.775.188 EUR.

V primeru, da letno poročilo sprejema nadzorni svet, lahko delničarji na skupščini v skladu z 230. členom ZGD-1 odločajo le o uporabi bilančnega dobička. V tem primeru skupščina ne more posegati v posamezne kategorije kapitala in s tem tudi v nobeno skupino rezerv v okviru kapitala. Delničarjem torej na podlagi sklepa skupščine o delitvi bilančnega dobička ni možno izplačati nobene od skupin rezerv.

<i>v EUR</i>		
Kapitalske rezerve	2016	2015
1. Vplačani presežek kapitala	3.731.379	3.731.379
2. Pri izdaji obveznic z delniško nakupno opcijo	0	0
3. Dodatna vplačila za pridobitev dodatnih pravic iz deležev	0	0
4. Zneski drugih vplačil družbenikov	0	0
5. Zneski na podlagi umika kapitala ali lastnih delnic, deležev	0	0
6. Zneski od odprave splošnega prevrednotovalnega popravka kapitala	608.244	608.244
Skupaj	4.339.623	4.339.623

Razkritje gibanja prenesenega dobička

Preneseni dobiček, kot sestavni del kapitala, se je v letu 2016 zmanjšal za izplačila dividend v znesku 1.203.884 EUR oziroma za bruto 2,75 EUR/delnico. Povečal pa se je za 922.113 EUR čistega dobička iz leta 2015, ki se je prerazdelil na preneseni dobiček.

2.6.7 Kratkoročne poslovne obveznosti

v EUR

	2016	2015
Kratkoročne obveznosti do pridruženih družb	0	682
Kratkoročne obveznosti do drugih dobaviteljev v državi	5.315	707
Kratkoročne obveznosti do podjetij v skupini	1.466	0
Kratkoročne obveznosti za obresti do ostalih podjetij	0	0
Kratkoročne obveznosti do zaposlenih, vključno z davki in prispevki	5.350	4.499
Kratkoročne obveznosti za obresti	3.345	0
Obveznost plačila davka od dohodka pravnih oseb	97	1.158
Druge kratkoročne obveznosti	39	39
Sejnine in delo po pogodbi, vključno z davki in prispevki	890	935
Skupaj	16.500	8.020

Družba na dan 31.12.2016 ima obveznosti do članov uprave, članov nadzornega sveta oziroma notranjih lastnikov.

Poslovne obveznosti po zapadlosti

Leto 2016

v EUR

Skupaj obveznosti	Nezapadle obveznosti	Zapadle obveznosti			
		do 90 dni	90–180 dni	180–365 dni	> 365 dni
6.182	6.273	525	0	0	0

Leto 2015

v EUR

Skupaj obveznosti	Nezapadle obveznosti	Zapadle obveznosti			
		do 90 dni	90–180 dni	180–365 dni	> 365 dni
8.020	8.020	0	0	0	0

2.6.8 Kratkoročne finančne obveznosti

v EUR

	2016	2015
Kratkoročne finančne obveznosti do družb v skupini	3.900.000	0
Skupaj	3.900.000	0

Družba je prejela posojilo od družbe v skupini po referenčni obrestni meri za povezane osebe. Višina obrestne mere in zapadlost sta poslovna skrivnost.

2.6.9 Čisti prihodki od prodaje

v EUR

	2016	2015
Čisti prihodki od prodaje		
– prihodki od prodaje storitev (domači trg)	25.200	25.200
Skupaj	25.200	25.200

2.6.10 Stroški blaga, materiala in storitev

v EUR

	2016	2015
Stroški materiala	13	39
Stroški storitev	71.348	24.744
Skupaj	71.361	24.783

Stroški materiala

v EUR

	2016	2015
Stroški pisarniškega materiala in strokovne literature	13	39
Skupaj	13	39

Stroški storitev

v EUR

	2016	2015
Stroški poštnih storitev	556	750
Stroški transportnih storitev	97	0
Stroški plačilnega prometa in bančnih storitev	6.888	1.294
Stroški intelektualnih in odvetniških storitev	10.741	9.604
Stroški revizijskih storitev	10.889	7.412
Stroški storitev fizičnih oseb, ki ne opravljajo dejavnosti	5.439	3.615
Stroški drugih storitev	36.738	2.069
Skupaj	71.348	24.744

Večji del stroškov storitev zajemajo intelektualne, odvetniške in revizijske storitve. Znesek, porabljen za revizorja za revidiranje letnega poročila znaša 10.889 eur. Stroškov drugih nerevizijskih storitev opravljenih s strani revizijske družbe ni bilo.

Prikaz stroškov po funkcionalnih skupinah

v EUR

FUNKCIONALNE SKUPINE	2016	2015
Stroški splošnih dejavnosti	137.097	76.074
Skupaj stroški obdobja	137.097	76.074

Na podlagi 294. člena ZGD-1 so v nadaljevanju predstavljeni prihodki organa vodenja in nadzora v letu 2016.

v EUR

	Bruto prejemki
Direktor družbe FMR Holding d.d. – Milan Erjavec	6.000

v EUR

	Bruto prejemki
Predsednik NS – Stojan Petrič	1.878
Članica NS – Nada Mislej	1.502
Član NS – Miloš Kermavnar	1.302
Član NS – Martin Kolenc	250

Poslovodstvo FMR Holding d.d. zagotavlja, da poleg zgoraj navedenih zneskov prejemkov organov vodenja ter nadzora, uprava oziroma nadzorni svet niso prejeli drugih prejemkov, ki so navedeni v 294. členu ZGD-1-UPB3 in bi jih bilo potrebno razkrivati.

2.6.11 Stroški dela

v EUR

	2016	2015
Plače in nadomestila zaposlenim	27.202	23.105
Socialna zavarovanja	1.975	1.678
Zavarovanja za PIZ	2.996	2.583
Stroški prehrane	1.316	1.248
Stroški prevoza	1.181	767
Regres za letni dopust zaposlenim	1.115	1.085
Poslovodstvo	8.063	8.063
Drugi stroški dela	36	37
Skupaj	43.884	38.566

Povprečno število zaposlenih v letu 2016 znaša 1,00 osebe s VIII. stopnjo strokovne izobrazbe (2015: 1 oseba).

2.6.12 Drugi poslovni odhodki

v EUR

	2016	2015
Drugi odhodki	21.852	12.725
Skupaj	21.852	12.725

Druge poslovne odhodke v večji meri predstavljajo stroški organizacije srečanja delničarjev.

2.6.13 Finančni prihodki

v EUR

	2016	2015
Obresti iz razmerij do pridruženih podjetij	0	1.826
Obresti iz razmerij do drugih	29	286
Prihodki od dividend in drugih deležev – družbe v skupini	9.252.415	–
Prihodki od dividend in drugih deležev – pridružena podjetja	0	875.283
Prihodki od dividend in drugih deležev v drugih družbah	0	98.000
Prihodki od prodaje finančnih naložb	78.029	0
Skupaj	9.330.473	975.395

Obresti iz razmerij do drugih v znesku 29 EUR so nastale iz naslova danih depozitov pri banki. Prihodki od dividend in drugih deležev v družbah v skupini se nanašajo na izplačane dividende podjetja Kolektor KFH d.o.o. v znesku 500.000 EUR, dividende podjetja Kolektor Prokos d.o.o. v znesku 490.000 EUR, dividende Kolektor Etre d.o.o. v znesku 147.001 EUR in na izplačane dividende podjetja FMR d.d. v znesku 8.115.414 EUR.

2.6.14 Finančni odhodki

v EUR

	2016	2015
Finančni odhodki iz posojil, prejetih od družb v skupini	33.712	0
Skupaj	33.712	0

2.6.15 Obdavčitev

Davek od dohodka pravnih oseb

FMR Holding d.d. je obračunal davek od dohodka pravnih oseb v višini 17 % od davčne osnove.

v EUR

Davek od dobička	2016	2015
1. Poslovni izid pred davki	9.184.864	924.521
2. Popravek prihodkov na raven davčno priznanih (dividende)	-9.291.430	-973.283
3. Popravek odhodkov na raven davčno priznanih	-489.398	14.795
4. Uporaba davčnih olajšav	0	0
5. Uporaba davčnih izgub	0	0
6. Povečanje davčne osnove	464.572	48.664
7. Zmanjšanje davčne osnove (pokrivanje izgube)	0	-7.348
8. Olajšava	0	-535
Skupaj davčna osnova	0	6.814
Obračun davka od dobička (17 %)	0	1.159
Davek od dobička	0	1.159

v EUR

Odloženi davek	2016 (19%)	2015
Oblikovanje odloženih davkov od davčne izgube (19%)	27.422	2.199
Oblikovanje odloženih davkov za slabitve		86.214
Skupaj	27.422	88.414

Davek na dodano vrednost

Družba ni zavezanec za plačilo DDV.

2.6.16 Čisti poslovni izid

v EUR

	2016	2015
Dobiček / izguba iz poslovanja	-111.897	-50.874
Dobiček / izguba iz financiranja	9.296.762	975.395
Ostali dobiček / izguba	0	0
Davek iz dobička	0	- 1.159
Odloženi davki	-60.991	-1.249
Skupaj	9.123.873	922.113

2.6.17 Čisti dobiček na delnico

Osnovni čisti dobiček na delnico je izračunan, če čisti dobiček obračunskega obdobja, ki pripada navadnim delničarjem, delimo s tehtanim povprečnim številom v obračunskem obdobju uveljavljajočih se navadnih delnic. Izračun je naveden pod točko 5.

2.6.18 Transakcije s povezanimi osebami

V letu 2016 je družba **FMR Holding d.d.** izvršila z družbami, ki so v skupini naslednja dejanja:

- **FMR Holding d.d.** je od družbe Kolektor Group d.o.o. prejela posojilo v znesku 12.000.000 EUR, od katerega je 8.100.000 EUR že vrnila;
- **FMR Holding d.d.** je družbi Kolektor Group d.o.o. plačala obresti od posojila v višini 33.712 EUR, na dan 31.12.2016 ima s tega naslova obveznost v višini 3.345 EUR.
- **FMR Holding d.d.** je družbi kolektor Group d.o.o. opravila storitve v višini 25.200 EUR, na dan 31.12.2016 je odprto stanje terjatev 4.200 EUR;
- **FMR Holding d.d.** je družbi Kolektor Group plačala 2.342 EUR za opravljene storitve, na dan 31.12.2016 ima s tega naslova obveznost v višini 342 EUR.
- **FMR Holding d.d.** je družbi FMR d.d. plačala 12.054 EUR za opravljene storitve, na dan 31.12.2016 ima s tega naslova obveznost v višini 1.049 EUR.
- **FMR Holding d.d.** je družbi Nebesa d.o.o. plačala 10.941 EUR za opravljene storitve, na dan 31.12.2016 ima s tega naslova obveznost v višini 75 EUR.
- **FMR Holding d.d.** je od družbe Kolektor KFH d.o.o. prejela dividende v znesku 500.000 EUR.
- **FMR Holding d.d.** je od družbe Kolektor Prokos d.o.o. prejela dividende v znesku 490.000 EUR.
- **FMR Holding d.d.** je od družbe Kolektor Etra d.o.o. prejela dividende v znesku 147.001 EUR.
- **FMR Holding d.d.** je od družbe FMR d.d. prejela dividende v znesku 8.115.414 EUR.
- **FMR Holding d.d.** od družbe Kolektor Group d.o.o. prejel kupnino 601.436 EUR za prodajo deleža v družbi Nebesa d.o.o.

Družba **FMR Holding d.d.** je v letu 2016 z družbami, ki so v skupini poslovala korektno in v skladu z Zakonom o finančnem poslovanju, tako da je le ta zagotavljala pogoje za skrbno finančno poslovanje.

Družba **FMR Holding d.d.** je v letu 2016 dobila za vse posle ustrezno plačilo in nikoli ni bila prikrajšana pri poslovanju. Direktor podaja izjavo, da posli z družbami v skupini niso oškodovali družbe.

2.6.19 Dogodki po datumu bilance stanja

Drugi pomembni poslovni dogodki, na podlagi katerih bi morali popraviti računovodske izkaze ali jih v prilogah k njim razkriti, po datumu bilance niso nastopili.

Idrija, 12.7.2017

Direktor:
Milan Erjavec





KPMG Slovenija, podjetje za revidiranje, d.o.o.
Železna cesta 8a
SI-1000 Ljubljana
Slovenija

Telefon: +386 (0) 1 420 11 10
+386 (0) 1 420 11 60
Telefaks: +386 (0) 1 420 11 58
Internet: <http://www.kpmg.si>

Poročilo neodvisnega revizorja

Lastnikom družbe FMR HOLDING Družba pooblaščenka d.d.

Mnenje

Revidirali smo priložene računovodske izkaze družbe FMR HOLDING Družba pooblaščenka d.d. («družbe»), ki vključujejo bilanco stanja na dan 31. decembra 2016, izkaz poslovnega izida, izkaz drugega vseobsegajočega donosa, izkaz gibanja kapitala in izkaz denarnih tokov za tedaj končano leto ter povzetek bistvenih računovodskih usmeritev in druge pojasnjevalne informacije.

Po našem mnenju so priloženi računovodski izkazi resnični in pošten prikaz finančnega položaja družbe na dan 31. decembra 2016 ter njenega poslovnega izida in denarnih tokov za tedaj končano leto v skladu s Slovenskimi računovodskimi standardi (2016).

Podlaga za mnenje

Revizijo smo opravili v skladu z Mednarodnimi standardi revidiranja (MSR). Naše odgovornosti na podlagi teh pravil so opisane v tem poročilu v odstavku *Revizorjeva odgovornost za revizijo računovodskih izkazov*. V skladu s Kodeksom etike za računovodske strokovnjake, ki ga je izdal Odbor za mednarodne standarde etike za računovodske strokovnjake (Kodeks IESBA) ter etičnimi zahtevami, ki se nanašajo na revizijo računovodskih izkazov v Sloveniji, potrjujemo svojo neodvisnost. Potrjujemo tudi, da smo izpolnili vse druge etične zahteve v skladu s temi zahtevami in Kodeksom IESBA.

Verjamemo, da so pridobljeni revizijski dokazi zadostna in ustrezna podlaga za naše revizijsko mnenje.

Druge informacije

Za druge informacije je odgovorno poslovodstvo. Druge informacije obsegajo poslovno poročilo, ki je sestavni del letnega poročila. Druge informacije ne vključujejo računovodskih izkazov in našega revizorjevega poročila o njih.

V povezavi z opravljeno revizijo računovodskih izkazov je naša odgovornost prebrati druge informacije in pri tem presoditi, ali so druge informacije pomembno neskladne z računovodskimi izkazi, zakonskimi zahtevami ali našim poznavanjem, pridobljenim pri revidiranju, ali se kako drugače kažejo kot pomembno napačne.

Vežano na poslovno poročilo smo presodili ali poslovno poročilo vključuje razkritja, kot jih zahteva Zakon o gospodarskih družbah (v nadaljevanju »zakonska določila«).

Na osnovi postopkov, ki smo jih opravili pri reviziji računovodskih izkazov in na osnovi zgoraj opisanih postopkov menimo:

- da so informacije v poslovnem poročilu za poslovno leto, za katero so pripravljene računovodski izkazi, skladne z informacijami v računovodskih izkazih ter
- da je bilo poslovno poročilo pripravljeno v skladu z zakonskimi določili.

Poleg tega smo v luči poznavanja in razumevanja družbe in okolja, v katerem ta posluje, ki smo ga pridobili pri opravljanju revizije, dolžni poročati, če bi zaznali pomembno napako v poslovnem poročilu. V zvezi s tem nimamo o čem poročati.



Odgovornost posloводства in pristojnih za upravljanje za računovodske izkaze

Posloводство je odgovorno za pripravo in pošteno predstavitev računovodskih izkazov v skladu s Slovenskimi računovodskimi standardi (2016) in za tako notranje kontroliranje, kot je v skladu z odločitvijo posloводства potrebno, da omogoči pripravo računovodskih izkazov, ki ne vsebujejo pomembno napačne navedbe zaradi prevare ali napake.

Posloводство je pri pripravi računovodskih izkazov družbe odgovorno za oceno njene sposobnosti, da nadaljuje kot delujoče podjetje, razkritje zadev, povezanih z delujočim podjetjem in uporabo predpostavke delujočega podjetja kot osnovo za računovodenje, razen če namerava posloводство podjetje likvidirati ali zaustaviti poslovanje, ali če nima druge možnosti, kot da napravi eno ali drugo.

Pristojni za upravljanje so odgovorni za nadzor nad pripravo računovodskih izkazov družbe.

Revizorjeva odgovornost za revizijo računovodskih izkazov

Naši cilji so pridobiti sprejemljivo zagotovilo o tem ali so računovodski izkazi kot celota brez pomembno napačne navedbe zaradi prevare ali napake, in izdati revizorjevo poročilo, ki vključuje naše mnenje. Sprejemljivo zagotovilo je visoka stopnja zagotovila, vendar ni jamstvo, da bo revizija, opravljena v skladu z MSR, vedno odkrila pomembno napačno navedbo, če ta obstaja. Napačne navedbe lahko izhajajo iz prevare ali napake ter se štejejo za pomembne, če je upravičeno pričakovati, da posamično ali skupaj vplivajo na gospodarske odločitve uporabnikov, sprejete na podlagi teh računovodskih izkazov.

Med izvajanjem revidiranja v skladu z MSR uporabljamo strokovno presojo in ohranjamo poklicno nezaupljivost. Prav tako:

- prepoznamo in ocenimo tveganja pomembno napačne navedbe v računovodskih izkazih, bodisi zaradi napake ali prevare, oblikujemo in izvajamo revizijske postopke kot odzive na ocenjena tveganja ter pridobimo zadostne in ustrezne revizijske dokaze, ki zagotavljajo podlago za naše mnenje. Tveganje, da ne bomo odkrili napačne navedbe, ki izvira iz prevare, je višje od tistega, povezanega z napako, saj prevara lahko vključuje skrivne dogovore, ponarejanje, namerno opustitev, napačno razlago ali izogibanje notranjim kontrolam;
- se seznanimo z notranjimi kontrolami, pomembnimi za revizijo z namenom oblikovanja revizijskih postopkov, ki so okoliščinam primerni, vendar ne z namenom izraziti mnenje o učinkovitosti notranjih kontrol družbe;
- presodimo ustreznost uporabljenih računovodskih usmeritev in razumnost računovodskih ocen ter z njimi povezanih razkritij posloводства;
- na podlagi pridobljenih revizijskih dokazov o obstoju pomembne negotovosti glede dogodkov ali okoliščin, ki zbujejo dvom v sposobnost družbe, da nadaljuje kot delujoče podjetje, sprejmemo sklep o primernosti poslovske uporabe predpostavke delujočega podjetja, kot podlage računovodenja. Če sklenemo, da obstaja pomembna negotovost, smo dolžni v revizorjevem poročilu opozoriti na ustrezna razkritja v računovodskih izkazih ali, če so taka razkritja neustrezna, prilagoditi mnenje. Naši sklepi temeljijo na revizijskih dokazih, pridobljenih do datuma izdaje revizorjevega poročila. Kasnejši dogodki ali okoliščine lahko povzročijo prenehanje družbe kot delujočega podjetja;
- ovrednotimo splošno predstavitev, strukturo in vsebino računovodskih izkazov vključno z razkritji ter ovrednotimo ali računovodski izkazi predstavljajo zadevne posle in dogodke na način, da je dosežena poštena predstavitev.



Pristojne za upravljanje med drugim obveščamo o načrtovanem obsegu in času revidiranja in pomembnih revizijskih ugotovitvah vključno z morebitnimi pomanjkljivostmi notranjih kontrol, ki jih zaznamo med našo revizijo.

V imenu revizijske družbe

KPMG SLOVENIJA,
podjetje za revidiranje, d.o.o.

Primož Koder
pooblaščen revizor

Tomaž Mahnič, FCCA
pooblaščen revizor
strokovni direktor

Ljubljana, 12. julij 2017

KPMG Slovenija, d.o.o.
1