

FMR



Letno poročilo 2016

FMR d.d.

KAZALO

Vsebina

1.	Poslovno poročilo	2
1.1.	Poročilo predsednika uprave	2
1.2.	Pomembnejši podatki o poslovanju družbe FMR d.d.	3
1.3.	Predstavitev podjetja (vizija, poslanstvo, strategija in razvoj)	4
1.4.	Sedež, pravna oblika in osnovni kapital družbe	4
1.5.	Organiziranost	4
1.6.	Dejavnost	4
1.7.	Ostali podatki o družbi	5
1.8.	Upravljanje s tveganji	5
1.9.	Izjava o upravljanju družbe	7
1.9.1.	Sklicevanje na Kodeks upravljanja	7
1.9.2.	Glavne značilnosti sistemov notranjih kontrol in upravljanja tveganj v družbi v povezavi s postopkom računovodskega poročanja	7
1.9.3.	Podatki o sestavi in delovanju organov vodenja ali nadzora	8
1.10.	Načrti za leto 2017	8
2.	Računovodsko poročilo – FMR d.d.	9
2.1.	Izkaz poslovnega izida za poslovno leto končano 31.12.2016	9
2.2.	Izkaz drugega vseobsegajočega donosa za poslovno leto končano 31.12.2016	10
2.3.	Bilančni dobiček	10
2.4.	Bilanca stanja na dan 31.12.2016	11
2.5.	Izkaz denarnih tokov za poslovno leto končano 31.12.2016	13
2.6.	Izkaz gibanja kapitala za poslovno leto končano 31.12.2016	14
2.7.	Pojasnila k računovodskim izkazom	16
2.7.1.	Predstavitev podjetja	16
2.7.2.	Osnove za sestavitev računovodskih izkazov	16
2.7.3.	Lastniška struktura na dan 31.12.2016	17
2.7.4.	Povzetek pomembnih računovodskih usmeritev	17
2.7.5.	Čisti prihodki od prodaje	22
2.7.6.	Stroški blaga, materiala in storitev	22
2.7.7.	Stroški dela	23
2.7.8.	Odpisi vrednosti	23
2.7.9.	Stroški po funkcionalnih skupinah	24
2.7.10.	Finančni prihodki	24
2.7.11.	Finančni odhodki	24
2.7.12.	Davek od dobička	24
2.7.13.	Odloženi davki	25
2.7.14.	Neopredmetena sredstva in dolgoročne aktivne časovne razmejitve	25
2.7.15.	Opredmetena osnovna sredstva	26
2.7.16.	Naložbene nepremičnine	27
2.7.17.	Finančne naložbe	28
2.7.18.	Dana posojila	29
2.7.19.	Poslovne terjatve	30
2.7.20.	Denarna sredstva	31
2.7.21.	Kapital	31
2.7.22.	Finančne obveznosti	32
2.7.23.	Poslovne obveznosti	33
2.7.24.	Izvenbilančna sredstva in obveznosti	33
2.7.25.	Transakcije s povezanimi osebami	34
2.7.26.	Kazalniki družbe	36
2.7.27.	Dogodki po datumu bilance stanja	36
2.8.	Izjava o odgovornosti poslovodstva	37
3.	Poročilo neodvisnega revizorja	38

1. Poslovno poročilo

1.1. Poročilo predsednika uprave

Družba FMR d.d. je v letu 2016 presegla celotni poslovni izid iz leta 2015 za več kot trikrat, kar je posledica doseženih večjih finančnih prihodkov iz deležev v družbi Kolektor Group. Izplačilo višje udeležbe pri dobičku pri omenjeni družbi je bilo dogovorjeno zaradi spremembe v lastništvu družbe FMR, kjer je FMR Holding z odkupom 314.736 delnic FMR od Gorenjske banke povečal svoj delež v družbi na 80,27 %. Na podlagi sklepa skupščine FMR smo konec oktobra izplačali dividende v višini preko 10 milijonov EUR.

Čiste prihodke od prodaje smo v letu 2016 dosegali večinoma z najemninami za poslovne in stanovanjske prostore, preostanek je prispevala prodaja storitev svetovanja na naložbenem področju in nekaj malega še administrativnih storitev.

Pri stroških materiala največji delež predstavljajo stroški električne energije in stroški energentov za ogrevanje oz. hlajenje, pri stroških storitev pa stroški svetovalnih storitev, stroški sponzorstev in stroški plačil članom nadzornega sveta.

Stroški dela v letu 2016 so v primerjavi s stroški dela v letu 2015 na ravni indeksa 130, znesek amortizacije opredmetenih osnovnih sredstev in naložbenih nepremičnin pa je za 1 odstotno točko nižji od zneska amortizacije v letu 2015.

Finančni prihodki iz deležev v družbah v skupini se nanašajo na izplačano udeležbo pri dobičku v letu 2016, prejeta od družb DELO, Kolektor Group in FI. V letu 2015 sta bili udeležbi pri dobičku zadnjih dveh družb prikazani pri postavki finančni prihodki iz deležev v pridruženih družbah. Finančni prihodki iz deležev v drugih družbah so bili sestavljeni v pretežni meri iz prihodkov od prejetih dividend iz naložb v tržne vrednostne papirje, sledijo jim prihodki od prodaje kratkoročnih finančnih naložb.

Finančni prihodki iz danih posojil so bili večinoma ustvarjeni z obračunanimi obrestmi na podlagi danih kratkoročnih posojil drugim, ki vsebujejo tudi depozite pri bankah.

Finančni odhodki na podlagi oslabitev in odpisov finančnih naložb se nanašajo na prevrednotenje naložb v tržne delnice preko poslovnega izida. Finančni odhodki iz finančnih obveznosti so bili sestavljeni iz odhodkov za obresti od posojil, prejetih od bank.

Med drugimi odhodki so v letu 2016 prikazani tudi odhodki za donacije v različne namene, v letu 2015 so bili ti odhodki prikazani med drugimi poslovnimi odhodki.

Tako je izid iz financiranja v letu 2016 znašal 7.960.852 EUR, celotni poslovni izid pa je po prištetju drugih prihodkov in odštetju drugih odhodkov znašal 7.476.674 EUR.

Stanje sredstev oz. virov sredstev je na dan 31.12.2016 znašalo 64.558.072 EUR, kar je glede na dan 31.12.2015 za 382.905 EUR manj.

Vrednost naložbenih nepremičnin se je znižala v neto znesku za 343.356 EUR, kar je razlika med zneskom amortizacije in zneskom povečanja vrednosti zgradb na podlagi investicijskega vzdrževanja.

Deleži v družbah v skupini so se v primerjavi z stanjem na dan 31.12.2015 povečali na podlagi nakupa 18,91 % deleža v družbi Dom upokojencev Idrija, ki smo ga v mesecu avgustu letos kupili od družbenika Republika Slovenije in s tem nakupom povečali delež v omenjeni družbi na 100 %.

Vrednost dolgoročnih finančnih naložb v družbe v skupini se je na dan 31.12.2016 povečala tudi na podlagi izvršene dokapitalizacije družbe Kolektor Koling in zmanjšala na podlagi prodaje 19,5 % deleža v družbi Nebesa. Med družbe v skupini se po novem štejejo tudi druge naložbe v deleže, ki so bile konec leta 2015 uvrščene v skupino pridruženih družb.

Na približno enaki ravni kot konec leta 2015 so bile na dan 31.12.2016 naložbe v druge delnice in deleže, dolgoročna posojila drugim pa so sestavljena iz dolgoročnih stanovanjskih posojil, ki se letno zmanjšujejo z odplačilom anuitet, in dolgoročnih obveznic v znesku 150.000 EUR.

V okviru kratkoročnih sredstev na dan 31.12.2016 so v primerjavi s stanjem konec leta 2015 večja odstopanja predvsem pri postavki kratkoročnih finančnih naložb, kjer smo s prodajami tržnih delnic zmanjšali vrednost portfelja na 5.482 tisoč EUR.

Na strani virov sredstev je pri postavki kapital vrednost le-tega na dan 31.12.2016 za 2.960 tisoč EUR nižja od vrednosti kapitala konec leta 2015, kar je povečini posledica izplačila visokih dividend delničarjem družbe FMR, delno pa je k temu znesku prispeval za 488.000 EUR nižji presežek od prevrednotenja.

Dolgoročne finančne obveznosti so se zmanjšale za obroke dolgoročnega posojila, ki zapadejo v plačilo v letu 2017, medtem ko so kratkoročne finančne obveznosti na dan 31.12.2016 višje predvsem na podlagi najetega kratkoročnega posojila v mesecu oktobru lani v višini 3 milijone EUR.

Idrija, 30. junij 2016

Predsednik uprave:

Andrej Kren

1.2. Pomembnejši podatki o poslovanju družbe FMR d.d.

	v EUR		
	Leto 2016	Leto 2015	Indeks 2016/15
Celotni prihodki	9.221.580	4.394.953	210
Čisti poslovni izid obračunskega obdobja	7.533.482	2.353.149	320
Sredstva	64.558.072	64.940.977	99
Kapital	56.429.238	59.388.662	95

1.3. Predstavitev podjetja (vizija, poslanstvo, strategija in razvoj)

Z investiranjem v dolgoročne in kratkoročne finančne naložbe bomo poskrbeli za stabilno rast in konstanten razvoj družbe. Izogibali se bomo naložbam v tvegane projekte, ki ne bodo zagotavljali vsaj povrnitve vloženih sredstev.

Poslanstvo Družbe je v tem, da z raznovrstnimi dolgoročnimi in kratkoročnimi finančnimi naložbami, ter naložbami v nepremičnine vsako leto povečuje premoženje družbe in s tem tudi vrednost premoženja delničarjev, ki ga imajo le-ti v obliki delnic družbe.

Zaposlenim zagotavljamo strokovni in osebni razvoj in jih za njihove naloge ustrezno usposabljammo preko permanentnega izobraževanja. Obseg in kakovost opravljenega dela, uspešnost in učinkovitost, so osnove za nagrajevanje zaposlenih. Konec leta 2016 je imela družba štiri zaposlene z visoko strokovno izobrazbo in enega s srednjo izobrazbo.

Imeli bomo odgovoren odnos do ožjega in širšega družbenega in naravnega okolja, ne bomo vlagali v projekte, ki bodisi ne spoštujejo zahtev trajnostnega razvoja bodisi bi bile sporne iz moralno-etičnih načel, ki jih zagovarjamo pri našem poslovanju.

1.4. Sedež, pravna oblika in osnovni kapital družbe

Ime družbe: FMR Financiranje in upravljanje naložb d.d.

Sedež družbe in poslovni naslov: Idrija, Vojkova ulica 10

Družba je bila vpisana v sodni register pod št. Registrskega vložka 065/100899/00 pri Okrožnemu sodišču v Novi Gorici, z dne 4.5.1995.

Registrirani osnovni kapital po vpisu spremembe zneska osnovnega kapitala družbe na podlagi skupščinskega sklepa z dne 20.6.2007 znaša 3.394.442,55 EUR.

1.5. Organiziranost

Organi družbe so:

- skupščina,
- nadzorni svet,
- uprava.

Predsednik nadzornega sveta je bil v letu 2016 g. Stojan Petrič, člana nadzornega sveta pa g. Jurij Kleindienst in g. Miloš Kermavnar. Trajanje mandata članov nadzornega sveta je 4 leta.

Predsednik uprave je bil v letu 2016 g. Andrej Kren, članica uprave pa ga. Nataša Luša.

1.6. Dejavnost

Dejavnost družbe je razvidna iz statuta družbe. Glavne dejavnosti Družbe so:

- 1) dejavnost holdingov,
- 2) dejavnost uprav podjetij,
- 3) posredništvo pri trgovanju z vrednostnimi papirji in borznim blagom,
- 4) oddajanje in obratovanje lastnih ali najetih nepremičnin.

1.7. Ostali podatki o družbi

Matična številka:	5360641
Davčna številka:	21500517
Šifra dejavnosti:	64.200
Velikost:	velika družba po Zakonu o gospodarskih družbah
Poslovni račun:	pri Novi KBM d.d.: SI56 0475 2000 0414 046 pri Sberbank d.d.: SI56 3000 0000 8032 509
Poslovno leto:	ustreza koledarskemu letu

Podjetja v skupini so v letu 2016 bila:

- DELO Časopisno založniško podjetje d.o.o., Ljubljana (dalje DELO),
- FMR Media Založništvo, publikacije in promocija d.o.o., Idrija (dalje FMR Media),
- Dom upokojencev Idrija, oskrba starostnikov d.o.o., Idrija (dalje Dom upokojencev Idrija),
- FI Finančni inženiring d.o.o., Idrija (dalje FI),
- KOLEKTOR GROUP Vodenje in upravljanje družb d.o.o., Idrija (dalje Kolektor Group),
- KOLEKTOR Kautt & Bux GmbH, Nemčija (dalje Kolektor Kautt & Bux),
- KOLEKTOR KOLING Inženiring, inštalacije, proizvodnja d.o.o., Idrija (dalje Kolektor Koling),
- NEBESA Gostinske storitve d.o.o., Idrija (dalje Nebesa),
- FMR holding d.d., (dalje FMR holding).

Podjetja, ki so bila lani uvrščene 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 člana 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.).

1.8. Upravljanje s tveganji

Zavedamo se izpostavljenosti številnim tveganjem, ki so stalnica v poslovanju, zato je za učinkovito redno spremljanje in obvladovanje tveganj nujen celovit pristop. Tako je upravljanje tveganj vpeto v vsa področja delovanja.

Poslovna tveganja

- Tržno tveganje
- Kadrovsko tveganje

Finančna tveganja

- Tveganje plačilne sposobnosti
- Kreditno tveganje
- Valutno tveganje
- Obrestno tveganje

Finančni inštrumenti, ki jih Družba in podjetja v skupini (dalje Skupina) uporabljajo so: prejeta bančna posojila, dani depoziti, naložbe v odvisne družbe in pridružene družbe ter druge delnice in deleži. Družba in Skupina se večji del financirata iz kapitala. Poleg tega imata tudi druga finančna sredstva in obveznosti, kot tudi terjatve in obveznosti, ki izhajajo neposredno iz poslovanja.

Družba ne uporablja izpeljanih finančnih inštrumentov.

Glavna tveganja, ki izvirajo iz finančnih inštrumentov so: tečajno, obrestno, valutno, tržno, kreditno ter likvidnostno tveganje. Uprava družbe ugotovi in vsako leto ponovno ocenjuje izpostavljenost posameznim tveganjem.

Tečajno tveganje

Tečajno oziroma valutno tveganje je tveganje, da bo vrednost premoženja nihala zaradi spremembe deviznih tečajev. Družba je imela do 31.12.2016 večino sredstev in obveznosti nominiranih v EUR. Vrednost sredstev v drugih valutah (USD, GBP) ni bilo pomembno z vidika valutnega tveganja v primerjavi s celotnimi sredstvi.

Večina poslovanja s tujino je bila vezana na EUR, tako na izvozni kot uvozni strani. Sicer je nekaj transakcij vezanih na tujo valuto (predvsem USD). Tečajno tveganje obvladujemo z aktivnim časovnim in valutnim načrtovanjem prilivov iz naslova prodaje v tujih valutah in odlivov povezanih z nabavo v tujih valutah.

Obrestno tveganje

Obrestno tveganje je tveganje, da bo vrednost finančnega instrumenta nihala zaradi spremembe tržnih obrestnih mer. Obrestno tveganje je tveganje, ki izvira iz možnosti sprememb višine obrestnih mer.

Družba je izpostavljena obrestnim tveganjem, v kolikor se spreminjajo razmere na trgu (sprememba Euribor).

Nekatera posojila imajo fiksno obrestno mero, nekatera pa so vezana na spremenljivo obrestno mero Euribor, zato Družba ni izpostavljena večjemu obrestnemu tveganju. Družba presežke denarnih sredstev večinoma plasira v bančne depozite.

Kreditno (zaupanjso) tveganje

Kreditno (zaupanjso) tveganje je tveganje, kjer se zaradi neporavnave pogodbenih obveznosti nasprotne stranke (kupca), zmanjšajo gospodarske koristi družbe.

Možnost, da terjatve do kupcev (in drugih pravnih oseb) ne bodo plačane v celoti ali da ne bodo plačane, obvladujemo tako, da imamo vzpostavljen sistem kreditnih limitov po posameznih kupcih in da intenzivno spremljamo, nadzorujemo ter sistematično izterjujemo zapadle terjatve.

Kreditno tveganje je tveganje, da stranka, vključena v pogodbo o finančnem instrumentu, ne bo izpolnila obveznosti in bo družbi povzročila finančno izgubo. Družba je izpostavljena tveganju nevrčila kreditov s strani povezanih oseb, ki pa je po oceni uprave izredno majhno.

Družba pred izvedbo posla preveri kreditno sposobnost vseh kupcev z odloženim plačilom v skladu z internimi predpisi. Terjatve družbe se redno spremljajo z namenom, da izpostavljenost družbe slabim terjatvam ni pomembno velika. Terjatve niso dodatno zavarovane.

Kreditno tveganje, ki izhaja iz drugih finančnih sredstev družbe, izhaja iz nevarnosti neizpolnitve nasprotne stranke, z največjo izpostavljenostjo v višini knjigovodske vrednosti teh finančnih sredstev.

Družba finančnih sredstev ne more pobotati s finančnimi obveznostmi, saj v teh razmerjih ne nastopajo iste osebe. Družba nima pomembnega kopičenja kreditnega tveganja. V plačilo zapadlih, pa še ne unovčenih finančnih naložb, ni.

Plačilno-sposobnostno tveganje

Plačilno-sposobnostno tveganje je tveganje, povezano s primanjkljajem razpoložljivih finančnih virov in posledično nesposobnostjo družbe, da v dogovorjenih rokih izpolnjuje svoje obveznosti. Družba učinkovito gospodari s sredstvi družbe in tudi plačilno-sposobnostno tveganje obvladujemo z učinkovitim upravljanjem z denarnimi sredstvi in z rednim načrtovanjem prilivov in odlivov ter ustreznim kratkoročnim plasiranjem likvidnostne rezerve v denarju.

Tržno tveganje

Družba je izpostavljena pomembnemu tržnemu tveganju na podlagi gibanja tečajev tržnih vrednostnih papirjev, na katero Družba nima vpliva. Družba obvladuje tveganja sprememb cen finančnih instrumentov z aktivnim trgovanjem s tržnimi vrednostnimi papirji v svojem imenu in za svoj račun, ter z razpršitvijo naložb tako geografsko, kot panožno.

1.9. 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 d.d. (dalje: družba) podaja izjavo o upravljanju. Izjava o upravljanju se nanaša na obdobje od 1.1.2016 do 31.12.2016.

1.9.1. Sklicevanje na Kodeks upravljanja

Družba bo pri svojem poslovanju uporabljala Kodeks upravljanja (dalje: Kodeks), ki ga bo predvidoma sprejela na seji nadzornega sveta ki bo predvidoma 25.7.2017 in bo javno dostopen na spletni strani www.fmr.si

1.9.2. 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.

Vodstvo na rednih mesečnih sestankih ocenjuje priložnosti in tveganja za družbo ter vpliv zunanjih dejavnikov. Opravlja se analiza, ki je dokumentirana in zanjo pripravljene ukrepi na ravni družbe.

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

mesečnega 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;
-

1.9.3. Podatki o sestavi in delovanju organov vodenja ali nadzora

Družbo kor organ vodenja vodita predsednik uprave in članica uprave samostojno brez omejitev. Njune pristojnosti so omejene s statutom družbe in z določbami njune pogodbe o zaposlitvi.

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.

1.10. Načrti za leto 2017

V letu 2017 je Družba nadaljevala z izvajanjem strateškega načrta, ki je bil sprejet za obdobje od leta 2016 do 2019. To med drugim pomeni tudi vlaganje prostih denarnih sredstev v naložbe, ki na dolgi rok zagotavljajo prihodke in ustrezno donosnost vloženih sredstev.

Družba ni aktivna na področju raziskav in razvoja, niti nima podružnic niti doma niti v tujini.

2. Računovodsko poročilo – FMR d.d.

2.1. Izkaz poslovnega izida za poslovno leto končano 31.12.2016

		v EUR	
	Pojasnilo	2016	2015
1. Čisti prihodki iz prodaje			
a) Prihodki od prodaje domačim podjetjem v skupini		750.786	95.616
b) Prihodki od prodaje tujim podjetjem v skupini		0	
c) Prihodki od prodaje na domačem trgu		309.412	968.537
č) Prihodki od prodaje na tujih trgih		0	
Skupaj čisti prihodki od prodaje	2.7.5.	1.060.198	1.064.153
Skupaj poslovni prihodki		1.060.198	1.064.153
5. Stroški blaga, materiala in storitev			
b) Stroški materiala		-31.485	-32.235
c) Stroški storitev		-466.667	-411.406
Skupaj stroški blaga, materiala in storitev	2.7.6.	-498.152	-443.641
6. Stroški dela			
a) Stroški plač		-505.628	-381.139
b) Stroški socialnih zavarovanj		-37.334	-28.712
c) Stroški pokojninskih zavarovanj		-49.700	-39.189
č) Drugi stroški dela		-14.471	-16.790
Skupaj stroški dela	2.7.7.	-607.133	-465.830
7. Odpisi vrednosti			
a) Amortizacija		-396.314	-400.683
c) Prevred. poslovni odhodki pri obratnih sredstvih		-2.311	-401
Skupaj odpisi vrednosti	2.7.8.	-398.625	-401.084
8. Drugi poslovni odhodki		-24.544	-45.579
Skupaj stroški	2.7.9.	-1.528.454	-1.356.134
Dobiček (izguba) iz poslovanja		-468.256	-291.981
9. Finančni prihodki iz deležev			
a) Finančni prihodki iz deležev v družbah v skupini		7.429.797	1.278.429
b) Finančni prihodki iz deležev v pridruženih družbah		0	1.461.515
c) Finančni prihodki iz deležev v drugih družbah		702.582	548.744
Skupaj finančni prihodki iz deležev		8.132.379	3.288.688
10. Finančni prihodki iz danih posojil			
a) Finančni prihodki iz posojil, danih družbam v skupini		9.685	0
b) Finančni prihodki iz posojil, danih drugim		16.581	34.153
Skupaj finančni prihodki iz danih posojil		26.266	34.153
11. Finančni prihodki iz poslovnih terjatev			
b) Finančni prihodki iz poslovnih terjatev do drugih		131	190
Skupaj finančni prihodki iz poslovnih prihodkov		131	190
Skupaj finančni prihodki	2.7.10.	8.158.776	3.323.031
12. Finančni odhodki iz oslabitve in odpisov finančnih naložb			
b) Fin. odh. iz oslabitve in odpisov drugih naložb		-87.805	-545.502
Skupaj fin. odh. iz oslabitve in odpisov finančnih naložb		-87.805	-545.502
13. Finančni odhodki iz finančnih obveznosti			

b) Finančni odhodki iz posojil, prejetih od bank		-109.935	-120.820
d) Finančni odhodki iz drugih finančnih obveznosti		0	-2
Skupaj finančni odhodki iz finančnih obveznosti		-109.935	-120.822
14. Finančni odhodki iz poslovnih obveznosti			
b) Fin. odh. iz obveznosti do dobav. in meničnih obveznosti		-4	0
c) Finančni odhodki iz drugih poslovnih obveznosti		-180	-471
Skupaj finančni odhodki iz poslovnih obveznosti		-184	-471
Skupaj finančni odhodki	2.7.11.	-197.924	-666.795
Dobiček (izguba) iz rednega delovanja		7.492.596	2.364.255
15. Drugi prihodki		2.606	7.769
16. Drugi odhodki		-18.528	-505
Celotni dobiček (izguba)		7.476.674	2.371.519
17. Davek iz dobička	2.7.12.	0	-8.174
18. Odloženi davki	2.7.13.	56.808	-10.196
19. Čisti poslovni izid obračunskega obdobja		7.533.482	2.353.149

Pojasnila so sestavni del računovodskih izkazov in jih je treba brati skupaj z njimi.

2.2. Izkaz drugega vseobsegajočega donosa za poslovno leto končano 31.12.2016

Pojasnilo	v EUR	
	2016	2015
19. Čisti poslovni izid obračunskega obdobja	7.533.482	2.353.149
21. Spremembe rezerv, nastalih zaradi vrednotenja po pošteni vrednosti	-488.075	242.493
24. Celotni vseobsegajoči donos obračunskega obdobja	7.045.407	2.595.642

Pojasnila so sestavni del računovodskih izkazov in jih je treba brati skupaj z njimi.

2.3. Bilančni dobiček

Bilančni dobiček	v EUR	
	31.12.2016	31.12.2015
Čisti poslovni izid poslovnega obdobja	7.533.482	2.353.149
Preneseni čisti poslovni izid	17.054.365	24.706.047
Skupaj bilančni dobiček	24.587.847	27.059.196

Pojasnila so sestavni del računovodskih izkazov in jih je treba brati skupaj z njimi.

2.4. Bilanca stanja na dan 31.12.2016

	Pojasnilo	v EUR	
		31.12.2016	31.12.2015
SREDSTVA			
II. Opredmetena osnovna sredstva			
2. Zgradbe		8.326	
4. Druge naprave in oprema		117.703	141.277
Skupaj opredmetena osnovna sredstva	2.7.15.	126.029	141.277
III. Naložbene nepremičnine			
	2.7.16	7.714.113	8.057.469
IV. Dolgoročne finančne naložbe			
1. Dolgoročne finančne naložbe, razen posojil			
a. Delnice in deleži v družbah v skupini		45.012.112	13.961.607
b. Delnice in deleži v pridruženih družbah		0	29.106.191
c. Druge delnice in deleži		2.870.019	2.881.363
Skupaj dolgoročne finančne naložbe, razen posojil	2.7.17.	47.882.131	45.949.161
2. Dolgoročna posojila			
b. Dolgoročna posojila drugim		315.386	382.218
Skupaj dolgoročna posojila	2.7.18.	315.386	382.218
Skupaj dolgoročne finančne naložbe		48.197.517	46.331.379
V. Dolgoročne poslovne terjatve			
2. Dolgoročne poslovne terjatve do kupcev			
3. Dolgoročne poslovne terjatve do drugih		1.316	1.733
Skupaj dolgoročne poslovne terjatve	2.7.19.	2.404	2.590
VI. Odložene terjatve za davek			
	2.7.13.	1.004.778	865.756
Skupaj dolgoročna sredstva		57.044.841	55.398.471
B. Kratkoročna sredstva			
III. Kratkoročne finančne naložbe			
1. Kratkoročne finančne naložbe, razen posojil			
c. Druge delnice in deleži		5.482.264	7.847.579
Skupaj kratkoročne finančne naložbe, razen posojil	2.7.17.	5.482.264	7.847.579
2. Kratkoročna posojila			
a. Kratkoročna posojila družbam v skupini		427.747	0
b. Kratkoročna posojila drugim		20.380	448.017
Skupaj kratkoročna posojila	2.7.18.	448.127	448.017
Skupaj kratkoročne finančne naložbe		5.930.391	8.295.596
IV. Kratkoročne poslovne terjatve			
1. Kratkoročne poslovne terjatve do družb v skupini			
2. Kratkoročne poslovne terjatve do kupcev		145.435	0
3. Kratkoročne poslovne terjatve do drugih		97.974	149.338
Skupaj kratkoročne poslovne terjatve	2.7.19.	21.445	20.414
Skupaj kratkoročne poslovne terjatve	2.7.19.	264.854	169.752
V. Denarna sredstva			
	2.7.20.	1.313.731	1.062.310
Skupaj kratkoročna sredstva		7.508.976	9.527.658
C. Kratkoročne aktivne časovne razmejitve			
		4.255	14.848
Skupaj sredstva		64.558.072	64.940.977

	Pojasnilo	31. 12. 2016	31. 12. 2015
OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV			
A. Kapital			
I. Vpoklicani kapital		3.394.443	3.394.443
II. Kapitalske rezerve		5.209.908	5.209.908
III. Rezerve iz dobička			
1. Zakonske rezerve		702.822	702.822
2. Rezerve za lastne delnice in poslovne deleže		439.476	439.476
3. Lastne delnice in poslovni deleži		-119.456	-119.456
5. Druge rezerve		21.713.526	21.713.526
Skupaj rezerve iz dobička		22.736.368	22.736.368
V. Rezerve, nastale zaradi vrednotenja po pošteni vrednosti		500.672	988.747
VI. Preneseni čisti poslovni izid		17.054.364	24.706.047
VII. Čisti poslovni izid poslovnega leta		7.533.483	2.353.149
Skupaj kapital	2.7.21.	56.429.238	59.388.662
C. Dolgoročne obveznosti			
I. Dolgoročne finančne obveznosti			
2. Dolgoročne finančne obveznosti do bank		4.098.000	4.590.000
Skupaj dolgoročne finančne obveznosti	2.7.22.	4.098.000	4.590.000
III. Odložene obveznosti za davek	2.7.13.	201.797	204.656
Skupaj dolgoročne obveznosti		4.299.797	4.794.656
Č. Kratkoročne obveznosti			
II. Kratkoročne finančne obveznosti			
2. Kratkoročne finančne obveznosti do bank		3.492.000	410.000
Skupaj kratkoročne finančne obveznosti	2.7.22.	3.492.000	410.000
III. Kratkoročne poslovne obveznosti			
1. Kratkoročne poslovne obveznosti do družb v skupini		19.195	0
2. Kratkoročne poslovne obveznosti do dobaviteljev		15.437	19.842
5. Kratkoročne obveznosti do države		26.362	0
6. Druge kratkoročne poslovne obveznosti		276.043	327.817
Skupaj kratkoročne poslovne obveznosti	2.7.23	337.037	347.659
Skupaj kratkoročne obveznosti		3.829.037	757.659
Skupaj obveznosti do virov sredstev		64.558.072	64.940.977

Pojasnila so sestavni del računovodskih izkazov in jih je treba brati skupaj z njimi.

2.5. Izkaz denarnih tokov za poslovno leto končano 31.12.2016

	2016	2015
A. Denarni tokovi pri poslovanju		
a) Čisti poslovni izid in prilagoditve		
Poslovni izid pred obdavčitvijo	7.476.674	2.371.519
Davki iz dobička in drugi davki, ki niso zajeti v poslovnih odhodkih	56.808	-18.370
Prilagoditve za amortizacijo	396.314	400.683
Prilagoditve za prevrednotovalne poslovne odhodke	2.311	0
Prilagoditve za finančne prihodke brez finančnih prihodkov iz poslovnih terjatev	-8.158.776	-3.323.030
Prilagoditve za finančne odhodke brez finančnih odhodkov iz poslovnih obveznosti	197.924	666.795
Skupaj postavke izkaza poslovnega izida	-28.745	97.596
b) Spremembe čistih obratnih sredstev (in časovnih razmejitev, rezervacij ter odloženih terjatev in obveznosti za davek) poslovnih postavk bilance stanja		
Začetne manj končne poslovne terjatve	-97.974	-6.282
Začetne manj končne aktivne časovne razmejitve	10.593	-2.648
Končni manj začetni poslovni dolgovi	-10.622	-421.843
Skupaj postavke ostalih poslovnih sredstev in obveznosti	-98.003	-430.773
a) Pozitivni ali negativni denarni izid pri poslovanju	-126.748	-333.177
Prejemki od dobljenih obresti in deležev v dobičku drugih, ki se nanašajo na investiranje	7.978.614	3.309.047
Prejemki od odtujitve naložbenih nepremičnin	0	9.100
Prejemki od odtujitve dolgoročnih finančnih naložb	249.387	3.093.055
Prejemki od odtujitve kratkoročnih finančnih naložb	2.728.208	1.647.322
Skupaj prejemki pri investiranju	10.956.208	8.058.524
Izdatki za pridobitev opredmetenih osnovnih sredstev	-4.634	-15.038
Izdatki za pridobitev naložbenih nepremičnin	-33.076	-10.850
Izdatki za pridobitev dolgoročnih finančnih naložb	-2.193.700	-7.458.770
Izdatki za pridobitev kratkoročnih finančnih naložb	-802.760	-2.864.453
Skupaj izdatki pri investiranju	-3.034.170	-10.349.111
b) Pozitivni ali negativni denarni izid pri financiranju	7.922.038	-2.290.587
Prejemki od povečanja kratkoročnih finančnih obveznosti	3.000.000	0
Skupaj prejemki pri financiranju	3.000.000	0
Izdatki za dane obresti, ki se nanašajo na financiranje	-129.038	-128.845
Izdatki za odplačila dolgoročnih finančnih obveznosti	-492.000	0
Izdatki za odplačila kratkoročnih finančnih obveznosti	82.000	0
Izdatki za izplačila dividend in drugih deležev v dobičku	-10.004.831	-193.329
Skupaj izdatki pri financiranju	-10.543.869	-322.174
c) Pozitivni ali negativni denarni izid pri financiranju	-7.543.869	-322.174
a) Denarni izid v obdobju	251.421	-2.945.938
b) Začetno stanje denarnih sredstev	1.062.310	4.008.248
c) Skupaj končno stanje denarnih sredstev	1.313.731	1.062.310

Pojasnila so sestavni del računovodskih izkazov in jih je treba brati skupaj z njimi.

2.6. Izkaz gibanja kapitala za poslovno leto končano 31.12.2016

		v EUR									
Vpoklicani kapital		Rezerve iz dobička									
		Kapitalske rezerve	Zakonske rezerve	Rezerve za lastne delnice ali deleže	Lastne delnice ali deleži	Druge rezerve iz dobička	Revalorizacijske rezerve	Rezerve, nastale zaradi vrednotenja po pošteni vrednosti	Preneseni čisti poslovni izid	Čisti poslovni izid tek. obdobja	Skupaj
A.1. Začetno stanje - 31.12.2015	3.394.443	5.209.908	702.822	439.476	-119.456	21.713.526	0	988.747	24.706.047	2.353.149	59.388.662
g) Izplačilo dividend									-10.004.831		-10.004.831
Skupaj spremembe lastniškega kapitala	0	0	0	0	0	0	0	0	-10.004.831	0	-10.004.831
B.2. Celotni vseobsegajoči donos poročevalskega obdobja										7.533.482	7.533.482
a) Vnos čistega poslovnega izida											
c) Sprememba rezerv, nastalih zaradi vrednotenja finančnih naložb po pošteni vrednosti								-488.075			-488.075
Skupaj celotni vseobsegajoči donos	0	0	0	0	0	0	0	-488.075	0	7.533.482	7.045.407
B.3. Spremembe v kapitalu											
b) Razporeditev čistega dobička tekočega obdobja									2.353.149	-2.353.149	0
Skupaj spremembe v kapitalu	0	0	0	0	0	0	0	0	2.353.149	-2.353.149	0
C. Končno stanje - 31.12.2016	3.394.443	5.209.908	702.822	439.476	-119.456	21.713.526	0	500.672	17.054.365	7.533.482	56.429.238

Pojasnila so sestavni del računovodskih izkazov in jih je treba brati skupaj z njimi.

		Vpoklicani kapital					Rezerve iz dobička					v EUR	
		Kapitalske rezerve	Zakonske rezerve	Rezerve za lastne delnice, deleže	Lastne delnice ali deleži	Druge rezerve iz dobička	Revalorizacijske rezerve	Rezerve, nastale zaradi vrednotenja po pošteni vrednosti	Preneseni čisti poslovni izid	Čisti poslovni izid tek. obdobja	Skupaj		
A. 1. Začetno stanje - 31.12.2014		3.394.443	5.209.998	702.822	439.476	-119.456	21.713.526	0	746.254	23.756.825	1.142.551	56.986.349	
g) Izplačilo dividend										-193.329		-193.329	
Skupaj spremembe lastniškega kapitala		0	0	0	0	0	0	0	0	-193.329	0	-193.329	
B.2. Celotni vseobsegajoči donos poročevalskega obdobja											2.353.149	2.353.149	
a) Vnos čistega poslovnega izida													
c) Sprememba rezerv, nastalih zaradi vrednotenja finančnih naložb po pošteni vrednosti								242.493				242.493	
Skupaj celotni vseobsegajoči donos		0	0	0	0	0	0	242.493	0	2.353.149	2.353.149	2.595.642	
B.3. Spremembe v kapitalu													
b) Razporeditev preostalega dela čistega dobička primerjalnega poročevalskega obdobja na druge sestavine kapitala										1.142.551	-1.142.551	0	
Skupaj spremembe v kapitalu		0	0	0	0	0	0	0	0	1.142.551	-1.142.551	0	
C. Končno stanje - 31.12.2015		3.394.443	5.209.998	702.822	439.476	-119.456	21.713.526	0	988.747	24.706.047	2.353.149	59.388.662	

Pojasnila so sestavni del računovodskih izkazov in jih je treba brati skupaj z njimi.

2.7. Pojasnila k računovodskim izkazom

2.7.1. Predstavitev podjetja

Firma družbe:	FMR Financiranje in upravljanje naložb d.d.
Sedež:	Vojkova 10, 5280 Idrija
Pravno organizacijska oblika:	delniška družba
Registracija:	Družba je bila vpisana v sodni register pod št. Registraškega vložka 065/100899/00 pri Okrožnemu sodišču v Novi Gorici, z dne 4.5.1995.
Poslovno leto:	2016
Glavna dejavnost družbe:	K 64.200 Dejavnost holdingov
Osnovni kapital:	3.394.443 EUR
Organi družbe:	skupščina, nadzorni svet, uprava
Uprava:	Andrej Kren, predsednik uprave in Nataša Luša, članica uprave
Nadzorni svet	Predsednik nadzornega sveta je bil v letu 2016 g. Stojan Petrič, člana nadzornega sveta pa g. Jurij Kleindienst in g. Miloš Kermavnar.
Matična številka:	5360641
Davčna številka:	21500517
Velikost:	velika družba po Zakonu o gospodarskih družbah
Poslovni račun:	Pri Novi KBM: SI56 04752-0000414046 Pri Sberbank: SI56 30000-0008032509
Poslovno leto:	ustreza koledarskemu letu
Funkcijska in predstavitvena valuta:	Priloženi računovodski izkazi so sestavljeni v EUR, torej v funkcijski valuti družbe. Vse računovodske informacije predstavljene v EUR so zaokrožene na celo enoto.
Število zaposlenih v družbi FMR	5
Obvladujoča družba	Kolektor Holding d.d. (prej FOND d.d.). Konsolidirani računovodski izkazi bodo na voljo na naslovu Vojkova 10, Idrija.

2.7.2. Osnove za sestavitev računovodskih izkazov

Računovodski izkazi so sestavljeni v skladu s Slovenskimi računovodskimi standardi in Zakonom o gospodarskih družbah (ZGD-1). Pri pripravi sta upoštevani temeljni računovodski predpostavki o časovni neomejenosti poslovanja in nastanku poslovnega dogodka. Kakovostne značilnost računovodskih izkazov temeljijo na razumljivosti, ustreznosti, zanesljivosti in primerljivosti. Upoštevane so bile iste računovodske usmeritve kot v predhodnem letu.

V skladu z ZGD-1 se družba po velikosti uvršča med velike družbe.

Nekonsolidirane računovodske izkaze družbe je potrdila uprava dne 31.3.2017

Prehod na SRS 2016

Družba v poslovnem letu, ki se je končalo na dan 31. decembra 2015, 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.

Preračunavanje v tuje valute

Preračuni sredstev in obveznosti v tujih valutah se v funkcionalno valuto opravijo po menjalnem tečaju na dan posameznega poslovnega dogodka. Pozitivne in negativne tečajne razlike, nastale iz takih poslov, in prevrednotenja denarnih sredstev in obveznosti, izraženih v tujih valutah, na dan bilance stanja v funkcionalno valuto, se pripoznajo v izkazu poslovnega izida.

Denarne postavke v tujih valutah so pretvorjene po referenčnih tečajih Evropske centralne banke ali tečajnici Banke Slovenije (za valute, za katere Evropska centralna banka ne objavlja referenčnih tečajev) na zadnji dan leta. Nedenarne postavke, ki so izmerjene po nabavni vrednosti v tuji valuti, so pretvorjene po tečaju na dan posla, nedenarne postavke, ki so izmerjene po pošteni vrednosti v tuji valuti, pa so pretvorjene po tečaju na dan, ko je bila poštena vrednost določena.

2.7.3. Lastniška struktura na dan 31.12.2016

Delničar	Sedež oz. kraj	Št. delnic	% glasovalnih pravic
FMR HOLDING d.d.	IDRIJA	654.549	81,26%
KOLEKTOR SIKOM d.o.o.	IDRIJA	129.392	16,06%
KOLEKTOR PROKOS d.o.o.	IDRIJA	13.160	1,63%
KOLEKTOR GROUP d.o.o.	IDRIJA	5.818	0,72%
Mrak Srečko		535	0,07%
Leskovec Janez	IDRIJA	400	0,05%
	ČRNI VRH NAD		
Rupnik Damjan	IDRIJO	383	0,05%
Bizjak Stanka	CERKNO		
Volčina Simon	IDRIJA	296	0,04%
Brus Nadja	IDRIJA	197	0,02%
Skupaj 10 največjih delničarjev		805.109	99,93%
Skupaj glasovalnih delnic		805.542	100,00%
FMR d.d. - lastne delnice	IDRIJA	8.473	0,00%
Skupaj vseh delnic		814.015	

2.7.4. Povzetek pomembnih računovodskih usmeritev

Opredmetena osnovna sredstva

Opredmetena osnovna sredstva so zemljišča, zgradbe, proizvodjalna oprema in druga oprema.

Opredmetena osnovna sredstva se pripoznajo, če je verjetno, da bodo pritekale gospodarske koristi, povezane z njimi in če je mogoče njihovo nabavno vrednost zanesljivo izmeriti. Ob začetnem pripoznanju se ovrednotijo po nabavni vrednosti, ki jo sestavljajo nakupna cena, davjatve in stroški, nastali pri usposobitvi za uporabo ter ocena stroškov razgradnje, odstranitve in obnovitve. Kasneje nastali stroški, povezani z opredmetenimi osnovnimi sredstvi, povečujejo njihove nabavne vrednosti, če povečujejo njihove prihodnje koristi, v primerjavi s prvotno ocenjenimi.

Opredmetena osnovna sredstva se posamično enakomerno časovno amortizirajo v njihovi dobi koristnosti, brez upoštevanja preostale vrednosti. Amortizacija se začne obračunavati prvi dan naslednjega meseca potem, ko se je začelo opredmeteno osnovno sredstvo uporabljati za opravljanje dejavnosti, za katero je namenjeno. Uporabljene so naslednje amortizacijske stopnje, ki so enake kot leto poprej:

Vrsta sredstva	FMR	
	2016	2015
Gradbeni objekti	3-5%	3-5%
Pisarniška oprema	20-33%	20-33%
Druga oprema	20-33%	20-33%
Računalniška oprema	50%	50%

Pripoznanje opredmetenih osnovnih sredstev je odpravljeno ob odtujitvi, ali če se od njihove uporabe ali odtujitve ne pričakujejo več prihodnje gospodarske koristi. Razlika med čistim donosom ob odtujitvi in knjigovodsko vrednostjo odtujenih opredmetenih osnovnih sredstev, se vključi v izkaz poslovnega izida.

V knjigovodskih evidencah se izkazujejo posebej nabavna vrednost, posebej amortizacijski popravek vrednosti in posebej nabrana izguba zaradi oslabitve, v bilanci stanja pa zgolj knjigovodska vrednost.

Naložbene nepremičnine

Naložbene nepremičnine so tiste nepremičnine (zemljišča in zgradbe), ki so posedovane, da bi prinašale najemnino in/ali povečevale svojo vrednost.

Naložbene nepremičnine se pripoznajo, če je verjetno, da bodo pritekale gospodarske koristi, povezane z njimi in če je mogoče njihovo nabavno vrednost zanesljivo izmeriti. Ob začetnem pripoznanju se ovrednotijo po nabavni vrednosti.

Za nadaljnje merjenje njihove vrednosti se uporablja model nabavne vrednosti enako, kot pri opredmetenih osnovnih sredstvih.

Naložbene nepremičnine se posamično enakomerno časovno amortizirajo v njihovi dobi koristnosti, brez upoštevanja preostale vrednosti. Amortizacija se začne obračunavati prvi dan naslednjega meseca potem, ko se je začela naložbena nepremičnina uporabljati za opravljanje dejavnosti, za katero je namenjeno. Uporabljene so naslednje amortizacijske stopnje, ki so enake kot leto poprej:

Vrsta sredstva	FMR	
	2016	2015
Gradbeni objekti	3-5%	3-5%

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, izmerjena po pošteni vrednosti prek 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 razmejitevjo 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 odvisne organizacije, pridružene organizacije in skupne podvige se merijo in obračunavajo po nabavni vrednosti.

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.

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.

Poslovne terjatve

Poslovne terjatve se ob začetnem pripoznanju izkazujejo v zneskih, ki izhajajo iz ustreznih listin, ob predpostavki, da bodo poplačane. Če so poslovne terjatve oslabiljene, se za razliko med knjigovodsko vrednostjo in vnovčljivo vrednostjo oblikujejo popravki vrednosti terjatev v breme prevrednotovalnih odhodkov. Popravek vrednosti terjatev se ugotavlja po posameznih terjativah glede na njihovo izterljivost. Terjatve, izražene v tuji valuti, se na dan bilance stanja preračunajo v domačo valuto.

Denarna sredstva

Denarna sredstva so: gotovina v blagajni, knjižni denar na računih v bankah in denarni ustrezniki. Denarni ustrezniki so kratkoročni depoziti in vloge v bankah na odpoklic, oziroma z zapadlostjo največ do treh mesecev.

Aktivne časovne razmejitve

Aktivne kratkoročne časovne razmejitve zajemajo: kratkoročno odložene stroške oziroma kratkoročno odložene odhodke ter kratkoročno nezaračunane prihodke. Izkazujejo se v zneskih, ki izhajajo iz ustreznih listin, ki dokazujejo njihov nastanek in obstoj.

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, nastale zaradi vrednotenja po pošteni vrednosti in prehodno še na razdeljeni čisti dobiček, ali še ne poravnana čista izguba poslovnega leta.

Pridobljene lastne delnice ali lastni poslovni deleži se odštevajo od kapitala. V razlike, nastale ob nakupu, prodaji, izdaji ali umiku se poračunavajo s kapitalom.

Rezerve, nastale zaradi vrednotenja po pošteni vrednost se nanašajo na povečanja knjigovodske vrednosti dolgoročnih finančnih naložb in kratkoročnih finančnih naložb po modelu prevrednotenja.

Rezervacije in dolgoročne pasivne časovne razmejitve

Rezervacije so oblikovane za sedanje obveze, ki izhajajo iz obvezujočih preteklih dogodkov in se bodo po predvidevanjih poravnale v obdobju, ki ni z gotovostjo določeno, ter katerih velikost je mogoče zanesljivo oceniti. Zneski, pripoznani kot rezervacije, so najboljša ocena izdatkov, potrebnih za poravnavo na dneva bilance stanja obstoječih obvez.

Med dolgoročnimi pasivnimi časovnimi razmejitvami se izkazujejo odloženi prihodki, ki bodo v obdobju, daljšem od leta dni, pokrili predvidene odhodke ter vnaprej vračunani stroški oziroma odhodki, ki bodo v prihodnosti omogočili pokritje takrat nastalih stroškov oziroma odhodkov.

Rezervacije in dolgoročne pasivne časovne razmejitve na račun vnaprej vračunanih stroškov oziroma odhodkov, se zmanjšujejo neposredno za stroške oziroma odhodke, za pokrivanje katerih so oblikovane.

V skladu s slovensko zakonodajo se zaposlenim zagotavljajo jubilejne nagrade in odpravnine ob upokojitvi. Po dopolnitvi delovne dobe so zaposleni pred odhodom v pokoj upravičeni do izplačila odpravnine v enkratnem znesku. Zaposleni so prav tako upravičeni do izplačila jubilejnih nagrad za vsakih dopoljenih deset let delovne dobe pri delodajalcu.

Predpostavke, ki se upoštevajo pri oblikovanju rezervacij, so:

- število zaposlenih na bilančni presečni dan;
- skupna delovna doba in dosežena delovna doba posameznega zaposlenega na bilančni presečni dan;
- višina jubilejnih nagrad in odpravnin v skladu s pristojno kolektivno pogodbo;
- fluktuacija zaposlenih.

Če boste pustili razkritje, na koncu dodajte, da rezervacije za odpravnine niso bile oblikovane saj razlike med ocenjenim zneskom letnih oblikovanih rezervacij in dejanskim zneskom stroškov za jubilejne nagrade in odpravnine ob upokojitvi niso pomembne.

Finančne obveznosti

Finančne obveznosti so: dobljena posojila na podlagi posojilnih pogodb in izdani dolžniški vrednostni papirji. Dobljena posojila vključujejo tudi dobljene vloge in dolgove do najemodajalcev v primeru finančnega najema.

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.

Poslovne obveznosti

Poslovne obveznosti so: dobaviteljski krediti za kupljeno blago ali kupljene storitve, obveznosti do zaposlencev za opravljeno delo, obveznosti do financerjev v zvezi z obrestmi in podobnimi postavkami, obveznosti do države iz naslova davkov, tudi obračunanega davka na dodano vrednost, ter obveznosti v zvezi z razdelitvijo poslovnega izida. Posebna vrsta poslovnih dolgov so obveznosti do kupcev za dobljene predujme pa tudi za prejete varščine.

Poslovne obveznosti se delijo na dolgoročne, če jih je treba poravnati v obdobju, daljšem od leta dni, in kratkoročne, ki so tiste, ki so že zapadle v plačilo (a še niso poravnane), in tiste, ki bodo zapadle v plačilo v letu dni.

Ob začetnem pripoznanju se ovrednotijo z zneski iz ustreznih listin o njihovem nastanku, ki dokazujejo prejem proizvodov ali storitev ali opravljeno delo oziroma obračunani strošek, odhodek ali delež v poslovnem izidu.

Pasivne časovne razmejitve

Pasivne kratkoročne časovne razmejitve zajemajo kratkoročno, vnaprej vračunane stroške, oziroma kratkoročno vnaprej vračunane odhodke in kratkoročno odložene prihodke. Izkazujejo se v zneskih, ki izhajajo iz ustreznih listin, ki dokazujejo njihov nastanek in obstoj.

Prihodki

Prihodki so pripoznani, če je verjetno, da bodo pritekale gospodarske koristi in jih je mogoče zanesljivo izmeriti. Sestavljajo jih poslovni prihodki, finančni prihodki in drugi prihodki.

Prihodki od prodaje so pripoznani, če so na kupca prenesena vsa pomembna tveganja in koristi, ki izhajajo iz lastništva; znesek prihodkov je mogoče zanesljivo oceniti; verjetno je, da bodo gospodarske koristi, povezane s poslom, pritekale v podjetje; in stroške, ki so nastali v zvezi s poslom, je mogoče zanesljivo izmeriti.

Prihodki od najemnin, ki izvirajo iz naložbenih nepremičnin, so pripoznani enakomerno skozi čas trajanja posamezne najemne pogodbe.

Stroški materiala in storitev

Stroški materiala in storitev so cenovno izraženi potroški neposrednega materiala in storitev ter tistega dela materiala in storitev, na katerega se nanašajo posredni proizvodjalni stroški ter posredni stroški nabavljanja, prodajanja in splošnih služb. Razvrščeni so po izvornih vrstah.

Stroški materiala, ki se pred uporabo zadržujejo v zalogah, so izkazani v zneskih, ki oblikujejo vrednost zalog, z uporabo metode tehtanih povprečnih cen (metode drsečih povprečnih cen, metode zaporednih cen (fifo), metode stalnih cen materiala). Stroški materiala in storitev, ki se pred uporabo ne zadržujejo v zalogah, se praviloma izkazujejo v dejanskih zneskih ob nabavi takšnega materiala in storitev.

Stroški dela in stroški povračil zaposlenim

Stroški dela in stroški povračil zaposlencem so vse oblike poplačil, ki jih zaposleni dobijo v zameno za njihovo službovanje in se jih obravnava kot stroške dela ali kot deleže v razširjenem dobičku pred predstavitvijo dobička v izkazu poslovnega izida. Z zaslužki so lahko povezane tudi dajatve, ki povečujejo stroške dela ali deleže zaposlenih v razširjenem dobičku.

Na bilančni presečni dan se vračuna stroške neizkoriščenih dopustov. Pričakovani stroški nabiranja plačanih odsotnosti se meri kot dodatni znesek, za katerega se pričakuje, da se ga bo plačalo zaradi neizrabljene pravice, ki se je nabrala do datuma bilance stanja.

Stroški dela se obračunavajo skladno z zakonom, s kolektivno pogodbo, splošnim aktom podjetja in pogodbo o zaposlitvi.

Davek od dobička

Obveznost oziroma terjatev za tekoče davke za sedanje in pretekla obdobja je izmerjen v znesku, ki ga družba pričakuje da ga bo plačala oziroma dobila povrnjenega od davčne uprave. Obveznosti ali terjatve za tekoče davke se izmerijo na podlagi davčnih stopenj (in davčnih predpisov), veljavnih na dan bilance stanja.

Odloženi davki

Odložene terjatve in obveznosti za davek iz dobička se obračunavajo po metodi obveznosti v bilanci stanja. Pripoznavajo se samo odložene terjatve in obveznosti, ki izhajajo iz začasnih razlik. Odložena terjatev za davek se pripozna tudi za neizkoriščene davčne izgube in neizkoriščene davčne dobropise, ki se prenašajo v naslednje obdobje, v kolikor je verjetno, da bo v prihodnje na razpolago obdavčljivi dobiček, v breme katerega bo mogoče uporabiti neizkoriščene davčne izgube in neizkoriščene davčne dobropise.

Terjatve za odložene davke se pregledujejo na dan bilance stanja in se oslabijo za tisti del terjatev, za katerega ni več mogoče pričakovati, da bo v prihodnosti obstajal ustrezen obdavčljivi dobiček, v breme katerega bo mogoče uporabiti neizkoriščene davčne izgube.

Obveznosti ali terjatve za odložene davke se izmerijo na podlagi davčnih stopenj za katere se pričakuje, da bodo uporabljene ko bo sredstvo realizirano ali obveznost plačana. Pri tem se upoštevajo davčne stopnje (in davčni predpisi), veljavni na dan bilance stanja.

Odloženi davek se pripozna neposredno v breme ali dobro kapitala, če se davek nanaša na postavke, pripoznane neposredno v breme ali dobro kapitala.

Izkaz denarnih tokov

Izkaz denarnih tokov je temeljni računovodski izkaz, v katerem so resnično in pošteno prikazane spremembe stanja denarnih sredstev in njihovih ustreznikov za prikazano obračunsko obdobje. Izkaz denarnih tokov je sestavljen po posredni metodi po različici II. v skladu s SRS 26. V tem izkazu so izkazani denarni tokovi v obdobju, nastali pri poslovanju, naložbenju in financiranju. Denarni tokovi so v izkazu denarnih tokov predstavljeni v nepobotanih zneskih. Podatki iz izkaza denarnih tokov izvirajo iz bilance stanja in izkaza poslovnega izida z upoštevanjem ustreznih prilagoditev za denarne tokove.

2.7.5. Čisti prihodki od prodaje

	v EUR	
	2016	2015
Prihodki od prodaje storitev	82.006	84.449
Prihodki od najemnin	978.192	979.704
Skupaj čisti prihodki od prodaje	1.060.198	1.064.153

2.7.6. Stroški blaga, materiala in storitev

	v EUR	
	2016	2015
Stroški materiala	-31.485	-32.235
Stroški storitev	-466.667	-411.406
Skupaj stroški blaga, materiala in storitev	-498.152	-443.641
Od tega:		
Stroški revidiranja letnega poročila	-14.213	-10.980
Stroški drugih storitev revidiranja	0	0
Stroški drugih nerevizijskih storitev	0	0
Prejemki članov nadzornega sveta	-70.524	-112.474

Leto 2016		v EUR		
Prejemki članov nadzornega sveta	Bruto prejemki	dajatve	zavarovanje	
predsednik NS - Petrič Stojan	26.250	8.339	1.753	
član NS -Miloš Kermavnar	19.025	6.516	1.753	
član NS - Jurij Kleindienst	17.420	5.927	1.753	
Skupaj	62.695	20.782	5.260	

2.7.7. Stroški dela

			v EUR	
			2016	2015
Stroški plač			-505.628	-381.139
Stroški socialnih zavarovanj			-37.334	-28.712
Stroški pokojninskih zavarovanj			-49.700	-39.189
Drugi stroški dela			-14.471	-16.790
Skupaj stroški dela			-607.133	-465.830
Od tega:				
Prejemki članov uprave			372.221	259.189
Prejemki zaposlenih po individualni pogodbi			133.636	134.346
Povprečno število zaposlenih po izobrazbenih skupinah			2016	2015
V. stopnja izobrazbe		1	1	
VI. stopnja izobrazbe				
VII. stopnja izobrazbe + uni		3	3	
VIII. stopnja izobrazbe + mag		1	1	
IX. stopnja izobrazbe				
Skupaj povprečno število zaposlenih		5,0	5,0	

								v EUR		
Oseba	fiksní del plače	variabilni del plače	zavarovanje	bonitete službeni avto	povračila	Regres	jub. nagrade			
Predsednik uprave FMR - Kren Andrej	113.456	89.092	2.630	2.355	1.346	1.115				
članica uprave FMR- Nataša Luša	83.699	73.412	3.241	-	759	1.115				
Skupaj	197.155	162.504	5.871	2.355	2.105	2.230	0			

2.7.8. Odpisi vrednosti

		v EUR	
		2016	2015
Amortizacija dolgoročnih neopredmetenih sredstev			
Amortizacija zgradb in naložbenih nepremičnin		-376.432	-377.281
Amortizacija opreme, nadomestnih delov in drobnega inventarja		-19.882	-23.402
Prevrednotovalni poslovni odhodki pri osnovnih sredstvih			
Prevrednotovalni poslovni odhodki pri zalogah in terjatvah		-2.311	-401
Skupaj odpisi vrednosti		-398.625	-401.084

2.7.9. Stroški po funkcionalnih skupinah

	v EUR	
	2016	2015
Nabavna vrednost prodanega blaga		
Proizvajalni stroški prodanih proizvodov in storitev		
Stroški prodajanja		
Stroški splošnih dejavnosti	-1.528.454	-1.356.134
Skupaj stroški po funkcionalnih skupinah	-1.528.454	-1.356.134

2.7.10. Finančni prihodki

	v EUR	
	2016	2015
Prihodki od prejetih dividend in deležev v dobičku	7.711.644	1.779.262
Prihodki od prodaje finančnih naložb	239.826	1.431.294
Obrestni prihodki	26.266	34.153
Prevrednotovalni finančni prihodki - tečajne razlike	131	190
Drugi finančni prihodki	180.909	78.132
Skupaj finančni prihodki	8.158.776	3.323.031

2.7.11. Finančni odhodki

	v EUR	
	2016	2015
Izgube pri prodaji finančnih naložb	-18.919	-7.552
Obrestni odhodki	-109.935	-120.820
Prevred. finančni odhodki - prevrednotenje in slabitve naložb	-68.886	-537.950
Prevrednotovalni finančni odhodki - tečajne razlike	-184	-473
Drugi finančni odhodki	0	
Skupaj finančni odhodki	-197.924	-666.795

2.7.12. Davek od dobička

	v EUR	
	2016	2015
Poslovni izid pred davki	7.476.674	2.371.519
Popravek prihodkov na raven davčno priznanih	-7.694.959	-2.454.793
Popravek odhodkov na raven davčno priznanih	-171.437	78.638
Uporaba davčnih olajšav		-10.969
Uporaba davčnih izgub		-59.052
Drugo (poveč.dav.osnove-dividende)	384.748	122.739
Skupaj davčna osnova	-4.974	48.082
Obračun davka od dobička	17%	17%
Davek od dobička	0	-8.174

2.7.13. Odloženi davki

	v EUR			
	Balanca stanja		Izkaz uspeha	
	31.12.2016	31.12.2015	2016	2015
Odložene terjatve za davek				
Prenesene davčne izgube	229.145	204.179	24.966	-10.039
Popravki vrednosti finančnih naložb	775.442	661.561	31.688	
Popravki vrednosti terjatev, neizrabljenih olajšav	190	16	174	-157
Skupaj odložene terjatve za davek	1.004.778	865.756	56.808	-10.196
Odložene obveznosti za davek				
Prevrednotenje finančnih naložb	201.797	204.656		
Skupaj odložene obveznosti za davek	201.797	204.656	0	0
Gibanje davčnih izgub			2016	2015
Začetno stanje prenesenih davčnih izgub			1.201.055	1.260.107
Dodatno nastala davčna izguba v obračunskem obdobju			4.973	
Porabljena davčna izguba v obračunskem obdobju				-59.052
Neupoštevanje vrednosti prenesenih davčnih izgub				
Skupaj stanje prenesenih davčnih izgub			1.206.028	1.201.055
Odstotek davka od dobička			19%	17%
Skupaj stanje davčnih izgub pripoznanih kot odložene terjatve za davek			229.145	204.179
Gibanje odloženih davkov pripoznanih v kapitalu			2016	2015
Začetno stanje			202.514	152.843
Spremembe terjatev za odložene davke pripoznane v kapitalu			-82.214	15.393
Spremembe obveznosti za odložene davke pripoznane v kapitalu			-2.859	34.278
Skupaj stanje odloženih davkov pripoznanih v kapitalu			117.442	202.514

2.7.14. Neopredmetena sredstva in dolgoročne aktivne časovne razmejitve

Leti 2015 in 2016	v EUR					
	Dolgoročne premoženjske pravice	Dobro ime	Dolgoročno odloženi stroški razvijanja	Druge dolgoročne aktivne časovne razmejitve	Pridobitve v teku	Skupaj
Nabavna vrednost						
Začetno stanje	32.559					32.559
Končno stanje	32.559	0	0	0	0	32.559
Popravek vrednosti						
Začetno stanje	32.559					32.559
Končno stanje	32.559	0	0	0	0	32.559
Neodpisana vrednost						
Začetno stanje	0	0	0	0	0	0
Končno stanje	0	0	0	0	0	0

2.7.15. Opredmetena osnovna sredstva

v EUR						
2016	Zemljišča	Zgradbe	Proizvajalna oprema	Druga oprema	OS v gradnji ali izdelavi	Skupaj
Nabavna vrednost						
Začetno stanje	0	0	0	380.998	0	380.998
Pridobitve				4.634		4.634
Prenos v uporabo						0
Odtujitve				-252		-252
Prevrednotenje				0		0
Prenos		28.860		-28.860	0	0
Končno stanje	0	28.860	0	356.520	0	385.380
Popravek vrednosti						
Začetno stanje	0	0	0	239.721	0	239.721
Amortizacija		2.886		16.997		19.882
Odtujitve				-252		-252
Prevrednotenje						0
Prenos		17.648		-17.648		0
Končno stanje	0	20.534	0	238.817	0	259.351
Neodpisana vrednost						
Začetno stanje	0	0	0	141.277	0	141.277
Končno stanje	0	8.326	0	117.703	0	126.029

v EUR						
2015	Zemljišča	Zgradbe	Proizvajalna oprema	Druga oprema	OS v gradnji ali izdelavi	Skupaj
Nabavna vrednost						
Začetno stanje	0	0	0	376.886	0	376.886
Pridobitve				15.038		15.038
Prenos v uporabo						0
Odtujitve						0
Prevrednotenje				0		0
Drugo				-10.926	0	-10.926
Končno stanje	0	0	0	380.998	0	380.998
Popravek vrednosti						
Začetno stanje	0	0	0	227.245	0	227.245
Amortizacija				23.402		23.402
Odtujitve				-10.926		-10.926
Končno stanje	0	0	0	239.721	0	239.721
Neodpisana vrednost						
Začetno stanje	0	0	0	149.641	0	149.641
Končno stanje	0	0	0	141.277	0	141.277

Družba uporablja tudi osnovna sredstva, ki so že v celoti amortizirana. Na opredmetena osnovna sredstva ni vpisane zastavne pravice.

2.7.16. Naložbene nepremičnine

v EUR				
2016	Zemljišča	Zgradbe	Naložbene nepremičnine v izgradni	Skupaj
Nabavna vrednost				
Začetno stanje	1.520.334	9.781.606	0	11.301.940
Pridobitve		33.075		33.075
Prenos v uporabo				0
Odtujitve				0
Prevrednotenje				0
Drugo				0
Končno stanje	1.520.334	9.814.681	0	11.335.015
Popravek vrednosti				
Začetno stanje	0	3.244.471	0	3.244.471
Amortizacija		376.431		376.431
Odtujitve				0
Prevrednotenje				0
Drugo	0			0
Končno stanje	0	3.620.902	0	3.620.902
Neodpisana vrednost				
Začetno stanje	1.520.334	6.537.135	0	8.057.469
Končno stanje	1.520.334	6.193.779	0	7.714.113

v EUR				
2015	Zemljišča	Zgradbe	Naložbene nepremičnine v izgradni	Skupaj
Nabavna vrednost				
Začetno stanje	1.518.584	9.781.606	0	11.300.190
Pridobitve	19.950			19.950
Odtujitve	-18.200			-18.200
Končno stanje	1.520.334	9.781.606	0	11.301.940
Popravek vrednosti				
Začetno stanje	0	2.867.190	0	2.867.190
Amortizacija		377.281		377.281
Končno stanje	0	3.244.471	0	3.244.471
Neodpisana vrednost				
Začetno stanje	1.518.584	6.914.416	0	8.433.000
Končno stanje	1.520.334	6.537.135	0	8.057.469

Družba nima naložbenih nepremičnin v finančnem najemu. Med naložbenimi nepremičninami Družba izkazuje poslovne prostore in stanovanja, ki jih oddaja v najem. Vrednotijo se po modelu nabavne vrednosti. Zgradbe so zavarovane. V letu 2016 je bila na pretežni del naložbenih nepremičnin vpisana zastavna pravica za zavarovanje vračila najetega dolgoročnega bančnega posojila. Stanje najetih kreditov za nabavo naložbenih nepremičnin znaša 0 EUR. Poštena vrednost naložbenih nepremičnin je vsaj enaka njihovi knjigovodski vrednosti.

Prihodki od najemnin za naložbene nepremičnine so znašali 978.192 EUR (979.704 EUR v 2015), neposredni poslovni odhodki naložbenih nepremičnin pa so znašali 87.642,07 EUR (81.717 EUR v 2015).

2.7.17. Finančne naložbe

				v EUR	
Delnice in deleži v družbah v skupini	Delež	Vrednost naložbe	Vrednost kapitala v družbi	Čisti poslovni izid	
Dolgoročne naložbe					
Delo d.d., Ljubljana	100,0%	7.308.770	9.410.906	1.551.989	
FMR Media, Idrija	100,0%	9.211	39.944	11.802	
Dom upokojencev Idrija, Idrija	100,0%	7.374.848	8.281.409	64.696	
Kolektor Kautt&Bux, Herrenberg Nemčija	33,3%	2.913.340	8.793.008	-1.239.254	
Kolektor Koling, Idrija	23,6%	1.725.332	15.074.176	3.222.344	
Kolektor Group, Idrija	39,2%	18.092.156	138.296.397	24.904.168	
FI, Idrija	24,0%	7.588.455	10.707.613	4.527.778	
Skupaj dolgoročne naložbe		45.012.112	190.603.453	33.043.524	
Skupaj kratkoročne naložbe		0	0	0	
Skupaj delnice in deleži v družbah v skupini		45.012.112	190.603.453	33.043.524	

Delnice in deleže podjetij v skupini in delnice FMR vodi po nabavni vrednosti. V letu 2016 je podjetje odtujilo družbo Nebesa in pridobilo še dodaten delež v Dom upokojencev Idrija, Idrija. Družbo Kolektor Koling pa je dodatno dokapitaliziralo. Družbe ki so bile lani pridružene družbe so letos družbe v skupini. Premik je posledica dejstva, da je družbo FMR Holding, ki je imetnica 81,26 % glasovalnih pravic v družbi FMR, obvladujejo družbe iz skupine FOND, 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 člana 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.).

			v EUR	
Finančne naložbe na razpolago za prodajo		31.12.2016	31.12.2015	
Dolgoročne naložbe				
Delnice in deleži za prodajo		2.870.019	2.881.363	
Skupaj dolgoročne naložbe		2.870.019	2.881.363	
Kratkoročne naložbe				
Delnice in deleži za prodajo		3.865.024	4.594.844	
Skupaj kratkoročne naložbe		3.865.024	4.594.844	
Skupaj finančne naložbe na razpolago za prodajo		6.735.043	7.476.207	

		v EUR	
		31.12.2016	31.12.2015
Finančne naložbe po pošteni vrednosti prek poslovnega izida			
Kratkoročne naložbe			
Delnice in deleži za prodajo		1.617.240	3.252.735
Skupaj kratkoročne naložbe		1.617.240	3.252.735
Skupaj finančne naložbe po pošteni vrednosti prek poslovnega izida		1.617.240	3.252.735

		v EUR	
		2016	2015
Gibanje rezerv, nastalih zaradi vrednotenja po pošteni vrednosti pri finančnih naložbah na razpolago za prodajo			
Začetno stanje		988.747	746.254
Povečanja		198.433	501.278
Zmanjšanja		-686.508	-258.785
Končno stanje presežka iz prevrednotenja		500.672	988.747

2.7.18. Dana posojila

		v EUR	
		31.12.2016	31.12.2015
Dana posojila družbam v skupini			
Zapadlost			
Dolgoročna posojila			
Skupaj dolgoročna posojila		0	0
Kratkoročne posojila			
Nebesa	30.1.2017	380.000	
Nebesa	obročno do 30.6.2017	47.747	
Skupaj kratkoročna posojila		427.747	0
Skupaj posojila družbam v skupini		427.747	0

Obrestne mere se pri danih posojilih družbam v skupini obračunajo v okviru priznane obrestne mere.

		v EUR	
		31.12.2016	31.12.2015
Dana posojila pridruženim družbam			
Zapadlost			
Dolgoročna posojila			
Nebesa		0	47.747
Skupaj dolgoročna posojila		0	47.747
Kratkoročna posojila			
Nebesa	30.1.2017	0	380.000
Nebesa	30.6.2017	0	47.747
Skupaj kratkoročna posojila		0	427.747
Skupaj dana posojila pridruženim družbam		0	475.494

	v EUR	
	31.12.2016	31.12.2015
Dana posojila drugim		
Dolgoročna posojila		
Stan.krediti fiz.osebam	165.386	184.471
Obveznice	150.000	150.000
Skupaj dolgoročna posojila	315.386	334.471
Kratkoročna posojila		
Stan.krediti fiz.osebam	20.380	20.270
Depozit nad 3 meseci		
Skupaj kratkoročna posojila	20.380	20.270
Skupaj dana posojila drugim	335.765	354.741

2.7.19. Poslovne terjatve

	v EUR	
	31.12.2016	31.12.2015
Poslovne terjatve		
Dolgoročne poslovne terjatve		
Dolgoročne poslovne terjatve do drugih	2.404	2.590
Skupaj dolgoročne poslovne terjatve	2.404	2.590
Kratkoročne poslovne terjatve		
Kratkoročne poslovne terjatve do družb v skupini	145.435	0
Kratkoročne poslovne terjatve do pridruženih družb		75.736
Kratkoročne poslovne terjatve do kupcev	89.682	65.296
Terjatve za obresti	8.292	8.306
Terjatve do državnih in drugih institucij	15.013	13.861
Drugi dani predujmi in varščine	6.260	6.260
Druge kratkoročne terjatve	172	293
Skupaj kratkoročne poslovne terjatve	264.854	169.752
Skupaj poslovne terjatve	267.258	172.342

	31.12.2016	31.12.2015
Terjatve do kupcev po zapadlosti		
- nezapadlo	48,16%	73,05%
- zapadlo do 90 dni	44,73%	24,05%
- zapadlo do 180 dni	6,71%	2,64%
- zapadlo do 360 dni	0,18%	0,00%
- zapadlo nad 360 dni	0,21%	0,26%
Skupaj	100,00%	100,00%

Družba ne izkazuje poslovnih terjatev do članov uprave, članov nadzornega sveta in notranjih lastnikov.

	31.12.2016	31.12.2015
Zavarovanost terjatev do kupcev		
Zavarovane terjatve do kupcev	0,00%	0,00%
Nezavarovane terjatve do kupcev	100,00%	100,00%
Skupaj	100,00%	100,00%

2.7.20. Denarna sredstva

v EUR		
Denarna sredstva	31.12.2016	31.12.2015
Denar na transakcijskih računih	120.651	119.004
Depoziti na odpoklic	1.193.080	943.306
Skupaj denarna sredstva	1.313.731	1.062.310

Družba nima dogovorjenih samodejnih zadolžitev na tekočih računih pri bankah, s katerimi bi si zagotavljal tekočo plačilno sposobnost.

2.7.21. Kapital

v EUR				
Kapital	1.1.2016	Povečanja	Zmanjšanja	31.12.2016
Osnovni kapital	3.394.443			3.394.443
Kapitalske rezerve	5.209.908			5.209.908
Rezerve iz dobička	22.736.368			22.736.368
Rezerve, nastale zaradi vrednotenja po pošteni vrednosti	988.747	198.433	686.508	500.672
Preneseni čisti poslovni izid	24.706.047	2.353.149	10.004.831	17.054.365
Čisti poslovni izid tekočega obdobja	2.353.149	7.533.482	2.353.149	7.533.482
Skupaj kapital	59.388.662	10.085.064	13.044.488	56.429.238

Osnovni kapital sestavlja 814.015 navadnih delnic. Vseh 814.015 izdanih delnic je v celoti vplačanih. Kapitalske rezerve so oblikovane v znesku 5.209.908 EUR.

Zakonske rezerve v znesku 702.822 EUR so oblikovane v skladu z ZGD-1 v preteklih letih. Glede na to, da zakonske rezerve presegajo z ZGD-1 predpisan odstotek (10%) registriranega osnovnega kapitala, družba ni oblikovala dodatnih zakonskih rezerv.

Rezerve za lastne delnice so oblikovane v skladu z 240. členom ZGD-1 (8. točka). Rezerve so bile oblikovane po sklepih skupščine v letih 1997, 1998 in 1999 v višini v znesku 439.476 EUR.

Druge rezerve iz dobička v znesku 21.713.526 EUR so oblikovane za pokrivanje morebitnih izgub oziroma za druge namene po ZGD-1.

Lastne delnice in lastni poslovni deleži v višini 119.456 EUR so izkazane kot odbitna postavka v rezervah iz dobička. Družba ima na dan 31.12.2016 8.473 lastnih delnic.

V skladu z 230. členom ZGD-1 lahko delničarji na skupščini odločajo samo o uporabi bilančnega dobička, in sicer v primeru, da letno poročilo sprejema nadzorni svet. V tem primeru skupščina ne more posegati v posamezne kategorije kapitala, torej tudi v nobeno od skupin rezerv v okviru kapitala, z namenom, da bi jih prerazporedila v kategorijo bilančnega dobička, ki bi jih nato razdelila med delničarje oz. izplačala v obliki dividend. Bilančni dobiček lahko delničarji namenijo bodisi za dividende, lahko ga razporedijo v druge rezerve iz dobička, lahko pa ga uporabijo za druge namene v skladu s statutom ali pa se odločijo za prenos dela bilančnega dobička v drugo leto. Iz tega torej izhaja, da že po samem zakonu nobene od skupin rezerv ni možno izplačati delničarjem na podlagi sklepa skupščine o delitvi bilančnega dobička.

V skladu s sklepi skupščine družbe FMR je bila delničarjem dne 23.11.2016 izplačana dividenda v višini 10.004.831,64EUR.

Rezerve, nastale zaradi vrednotenja po pošteni vrednosti so se spremenile zaradi prevrednotenja finančnih naložb.

	v EUR	
	31.12.2016	31.12.2015
Povprečno število navadnih delnic	805.542	805.542
Knjigovodska vrednost delnice	70,05	73,73
Čisti dobiček na delnico	9,35	2,92
Dividenda na delnico	12,42	0,24

	v EUR	
	31.12.2016	31.12.2015
Kapitalske rezerve		
Zneski od odprave splošnega prevrednotovalnega popravka kapitala	5.209.908	5.209.908
Skupaj kapitalske rezerve	5.209.908	5.209.908

2.7.22. Finančne obveznosti

			v EUR	
Prejeta posojila od bank	Obrestna mera	Zapadlost	31.12.2016	31.12.2015
Dolgoročna posojila				
		obročno do		
Nova KBM	2,38%+trim.eur.	1.4.2025	4.098.000	4.590.000
Skupaj dolgoročna posojila			4.098.000	4.590.000
Kratkoročna posojila				
Nova KBM	2,38%+trim.eur.	1.4.2016	492.000	410.000
GBD	0,9%	20.10.2017	3.000.000	
Skupaj kratkoročna posojila			3.492.000	410.000
Skupaj prejeta posojila od bank			7.590.000	5.000.000

	v EUR	
	31.12.2016	31.12.2015
Valute finančnih obveznosti		
EUR	7.590.000	5.000.000
Skupaj finančne obveznosti po valutah	7.590.000	5.000.000

	v EUR	
	31.12.2016	31.12.2015
Zapadlost finančnih obveznosti		
Zapadlo do 1 leta	3.492.000	410.000
Zapadlo od 1 leta do 2 let	410.000	410.000
Zapadlo od 2 let do 5 let	1.230.000	1.230.000
Zapadlo nad 5 let	2.458.000	2.950.000
Skupaj finančne obveznosti po zapadlosti	7.590.000	5.000.000

	v EUR	
	31.12.2016	31.12.2014
Zavarovanje prejetih posojil		
Knjigovodska vrednost sredstev danih v zavarovanje za prejeta posojila	6.000.000	6.000.000
Skupaj zavarovanje prejetih posojil	6.000.000	6.000.000

Pribitki na obrestne mere na prejeta dolgoročna posojila pri 3-mesečnem EURiborju znašajo 2,38 %. Podjetje nima dolgov od članov uprave, članov nadzornega sveta in notranjih lastnikov.

Zavarovanje prejetih posojil

Prejeto posojilo je zavarovano s hipoteko ter zastavo deleža v pridruženi družbi.

Pogoji uporabe sredstev, ki so bila dana v zavarovanje:

V zavarovanje vseh svojih obveznosti po posojilnih pogodbah sklenjenih s posojilodajalci, je kreditojemalec poleg sredstev danih v zavarovanje za prejeta posojila izročil posojilodajalcem bianco podpisane menice z nepreklicnimi izjavami za njihovo izpolnitev. Posojilodajalci lahko omenjene menice izpolnijo in uporabijo tudi za poplačilo vseh zapadlih neplačanih terjatev, ki izhajajo iz teh posojilnih pogodb.

2.7.23. Poslovne obveznosti

Poslovne obveznosti	v EUR	
	31.12.2016	31.12.2015
Dolgoročne poslovne obveznosti		
Druge dolgoročne poslovne obveznosti		
Skupaj dolgoročne poslovne obveznosti	0	0
Kratkoročne poslovne obveznosti		
Kratkoročne poslovne obveznosti do družb v skupini	19.195	0
Kratkoročne poslovne obveznosti do pridruženih družb	0	3.737
Kratkoročne poslovne obveznosti do dobaviteljev	15.437	16.104
Obveznosti za obresti	10.495	10.019
Obveznosti do državnih in drugih institucij	26.362	38.474
Obveznosti do delavcev	51.610	32.333
Druge kratkoročne obveznosti	213.938	246.992
Skupaj kratkoročne poslovne obveznosti	337.037	347.659
Skupaj poslovne obveznosti	337.037	347.659

2.7.24. Izvenbilančna sredstva in obveznosti

Izvenbilančna sredstva in obveznosti na dan 31.12.2016 znašajo 11.500.000 EUR. (13.853.000 EUR v 2015)

Družba FMR ima posojila zavarovana s hipoteko na nepremičninah in deležem v pridruženi družbi (5.000.000 EUR). Družba FMR je porok družbi Dom upokojeincev Idrija (6.500.000 EUR) pri najetih bančnih kreditih.

2.7.25. Transakcije s povezanimi osebami

	v EUR	
Prodaja družbam v skupini	2016	2015
Prodaja družbam v skupini:		
Delo-storitve	7.272	
Nebesa obresti	9.685	
FMR Holding-storitve	9.880	
EVT-storitve	238	
Ascom-najemnine	229.478	95.616
Kolektor group-storitve	20.920	
Kolektor Sikom-najemnine	308.106	
Kolektor Koling-najemnine	50.935	
EVT-najemnine	3.893	
Nebesa-najemnine	4.800	
Kolektor group-najemnine	115.264	
Kolektor Koling-najemnine	307.158	
Delo-dividende	380.000	
FI dividenda	1.127.999	
Kolektor Group -dividenda	5.884.620	
Kolektor Group-prodaja naložbe Nebesa	37.178	
Skupaj prodaja družbam v skupini	8.497.426	95.616
Nakupi pri družbah v skupini		
DELO d.o.o	793	419
KOLEKTOR GROUP D.O.O.	47.564	
KOLEKTOR ASCOM d.o.o.	2.352	
EVT SISTEMI D.O.O. IDRİJA	99	
FI D.O.O.	27.450	
FMR-MEDIA D.O.O.	3.027	
KOLEKTOR SIKOM d.o.o.	40.103	
KOLEKTOR KOLING d.o.o.	31.979	
NEBESA Gostinske storitve d.o.	10.898	
PSU D.O.O.	7.320	
Skupaj nakupi pri družbah v skupini	93.328	419

v EUR		
Terjatve in obveznosti	31.12.2016	31.12.2015
Terjatve do družb v skupini		
KOLEKTOR GROUP D.O.O.	24.648	
ASCOM d.o.o.	46.661	
FMR Holding d.d.	1.049	
KOLEKTOR SIKOM d.o.o.	62.698	
KOLEKTOR KOLING d.o.o.	5.178	
EVT	366	
NEBESA	488	
DELO	4.347	
Skupaj terjatve do družb v skupini	145.435	0
Obveznosti do družb v skupini		
KOLEKTOR GROUP D.O.O.	3.964	
ASCOM	237	
EVT SISTEMI D.O.O.	8	
FI D.O.O.	3.050	
KOLEKTOR SIKOM d.o.o.	215	
KOLEKTOR KOLING d.o.o.	10.557	
NEBESA d.o.o,	553	
PSU d.o.o,	610	
Skupaj obveznosti do družb v skupini	19.195	0

v EUR		
Dana in prejeta posojila	31.12.2016	31.12.2015
Dana posojila družbam v skupini		
Nebesa	427.747	0
Skupaj dana posojila družbam v skupini	427.747	0
Prejeta posojila od družb v skupini		
Skupaj prejeta posojila od družb v skupini	0	0

Družba je pri vseh poslih, ki so potekali z družbami v skupini, dobila ustrezna plačila in na osnovi teh poslov ni bila prikrajšana.

2.7.26. Kazalniki družbe

Kazalnik		2016	2015
	kapital		
1. Stopnja lastniškosti financiranja	obveznosti do virov sredstev	0,87	0,91
	kapital, rezervacije, dolg. obveznosti		
2. Stopnja dolgoročnosti financiranja	obveznosti do virov sredstev	0,94	0,99
	osnovna sredstva+naložbene nepremičnine		
3. Stopnja osnovnosti financiranja	sredstva	0,12	0,13
	dolgoročna sredstva		
4. Stopnja dolgoročnosti financiranja	sredstva	0,88	0,85
	kapital		
5. Koefficient kapitalske pokritosti osnovnih sredstev	osnovna sredstva+naložbene nepremičnine	7,20	7,24
	likvidna sredstva		
6. Koefficient nepos. pokritosti kratk. obveznosti	kratkoročne obveznosti	0,34	1,40
	likvidna sredstva, kratk. terjatve		
7. Koefficient posp. pokritosti kratk. obveznosti	kratkoročne obveznosti	0,41	1,63
	kratkoročna sredstva		
8. Koefficient kratk. pokritosti kratk. obveznosti	kratkoročne obveznosti	1,96	12,58
	poslovni prihodki		
9. Koefficient gospodarnosti	poslovni odhodki	0,69	0,78
	čisti dobiček obr. obdobja		
10. Koefficient čiste dobičkonosnosti kapitala	povprečni kapital	0,14	0,04
	vsota dividend za poslovno leto		
11. Koefficient dividendnosti osnovnega kapitala	povprečni osnovni kapital	2,95	0,06

2.7.27. Dogodki po datumu bilance stanja

Po datumu bilance stanja pa do dneva priprave letnega poročila ni bilo nobenih pomembnejših dogodkov.

2.8. Izjava o odgovornosti posloводства

Uprava je odgovorna za pripravo letnega poročila za samostojne izkaze družbe FMR d.d. in za konsolidirane izkaze skupine FMR tako, da le-ti predstavljajo resnično in pošteno sliko premoženjskega stanja družbe in skupine ter 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 z mednarodnimi standardi računovodskega poročanja.

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 nezakonitosti.

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.

Uprava je dne 31.3.2017 potrdila računovodske izkaze in uporabljene računovodske usmeritve ter pojasnila k računovodskim izkazom družbe FMR d.d. za javno objavo.

Idrija, 30.6.2017

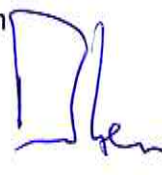
Članica uprave

Nataša Luša



Predsednik uprave

Andrej Kren





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 Financiranje in upravljanje družb d.d.

Mnenje

Revidirali smo priložene računovodske izkaze družbe FMR Financiranje in upravljanje družb 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 resničen 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.

Vezano 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 poslovodske 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, o.o.
1

FMR d.d. • Vojkova ulica 10 • 5280 Idrija • Slovenija
T: +386 5 3750 531 • F: +386 5 3750 367 • www.fmr.si

