



IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA
ZA 2013. GODINU

Autoprevoz Kozarska Dubica a.d. Kozarska Dubica

Banja Luka, juni 2014. godine

SADRŽAJ

	Strana
IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA.....	3
BILANS STANJA.....	7
BILANS USPJEHA	11
NAPOMENE UZ IZVJEŠTAJ	14
RAČUNOVODSTVENE POLITIKE.....	16-33

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Skupštini društva i Upravnom odboru Autoprevoz Kozarska Dubica a.d. Kozarska Dubica

Obavili smo reviziju bilansa stanja „Autoprevoz Kozarska Dubica“ a.d. Kozarska Dubica (u daljem tekstu: Društvo) sa stanjem na dan 31. decembar 2013. godine i odgovarajućeg bilansa uspjeha, za navedenu poslovnu godinu.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo je odgovorno za sastavljanje i objektivnu prezentaciju ovih finansijskih izvještaja u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srpske. Ova odgovornost obuhvata: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za sastavljanje i objektivnu prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže pogrešne informacije od materijalnog značaja, nastale usljed kriminalne radnje ili greške, odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika, kao i korišćenje najboljih mogućih računovodstvenih procjena.

Odgovornost revizora

Naša odgovornost je da izrazimo mišljenje o priloženim finansijskim izvještajima na osnovu obavljene revizije. Osim kao što je objelodanjeno u Osnovama za uzdržavajuće mišljenje, reviziju smo obavili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije. Pravilnikom o reviziji finansijskih izvještaja u Republici Srpskoj. Ovi standardi nalažu usaglašenost sa etičkim principima i da reviziju planiramo i obavimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji ne sadrže pogrešne informacije od materijalnog značaja. Revizija uključuje sprovođenje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i informacijama objelodanjenim u finansijskim izvještajima. Odabrani postupci su zasnovani na prosuđivanju revizora, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih grešaka sadržanih u finansijskim izvještajima, nastalih usljed kriminalne radnje ili greške. Prilikom procjene ovih rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za sastavljanje i objektivnu prezentaciju finansijskih izvještaja, u cilju osmišljavanja najboljih mogućih revizorskih procedura, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efikasnosti sistema internih kontrola pravnog lica. Revizija, takođe, uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i vrednovanje značajnih procjena koje je izvršilo rukovodstvo, kao i ocjenu opšte prezentacije finansijskih izvještaja.

Osnove za uzdržavajuće mišljenje

Društvo nije realizovalo preporuke iz revizorskog izvještaja za 2012. godinu u vezi sa validnom dokumentacijom na osnovu kojih su evidentirane promjene u poslovnim evidencijama, usaglašenost analitičke i sintetičke evidencije prenesenih potraživanja iz ranijih godina, neizmirenja obaveza za poreze i doprinose po osnovu ličnih primanja, objavljivanja o povezanim licima u skladu sa MRS- 24 kao ni prezentaciju bilansnih pozicija u skladu sa MRS-1 i rezervisanjima za sudske sporove.

(nastavlja se)

(nastavak)

Kao što je objelodanjeno u napomenama uz finansijske izvještaje u toku revizije finansijskih izvještaja Društva za 2013. godinu za knjiženje poslovnih promjena na pojedinim finansijskim karticama revizoru nije prezentovana validna dokumentacija.

Kao što je objelodanjeno u napomeni broj 1, interna kontrola nije organizovana kao poseban organizacioni dio, a nismo se mogli uvjeriti u postojanje neophodnih uputstava i procedura, kao ni i automatskih kontrola prema opisima radnih mjesta kao i zaštite podataka.

Kao što je objelodanjeno u napomeni broj 3, uz finansijske izvještaje, Društvo nije regulisalo računovodstvene politike u skladu sa članom 4. stav 3) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 36/09) i u skladu sa zahtjevima MRS/MSFI.

Kao što je objelodanjeno u napomeni 4.2, uz finansijske izvještaje, revizorskim postupcima nismo se mogli uvjeriti u usaglašenost analitičke i sintetičke evidencije osnovnih sredstvava, i u njihovo iskazivanje u finansijskim izvještajima Društva, kao i u promjene vrijednosti istih. Nadalje, na osnovu raspoložive dokumentacije i objašnjenja od strane rukovodstva Društva, nismo se mogli uvjeriti da je vršena procjena nekretnina, postrojenja i opreme u skladu sa zahtjevima MRS 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema i MRS – 36 Obezvrđenje.

Kao što je objelodanjeno u napomeni 4.3, uz finansijske izvještaje, na poziciji datih avansa iskazan je iznos datog avansa Poreskoj upravi Republike Srpske, a odnosi se na uplatu prema istoj koja nije evidentirana na poziciji obaveza. Na navedeni način Društvo je precijenilo date avanse i obaveze na 31.12.2013. godine za navedeni iznos. Ostali dio datih avansa se odnosi na avanse date u ranijim periodima za koje Društvo nije vršilo ispravku vrijednosti, te na taj način precijenilo potraživanja za date avanse i rashode za 22.097 KM.

Kao što je objelodanjeno u napomeni 4.4, uz finansijske izvještaje, revizorskim postupcima nismo se mogli uvjeriti u usaglašenost analitičke i sintetičke evidencije prenesenih potraživanja iz ranijih godina. Takođe, Društvo nije vršilo procjenu naplativosti potraživanja, niti je usaglasilo međusobna potraživanja i obaveze sa kupcima. Prema pregledu kupaca dostavljenom od strane Društva iznos potraživanja od 97.788 KM je stariji od godinu dana i za iste Društvo nije vršilo ispravku potraživanja, te na taj način precijenilo potraživanja na 31.12.2013. godine i podcijenilo rashode za 2013. godinu za 97.788 KM. Prema pregledu potraživanja od kupaca u inostranstvu dostavljenom od strane Društva iznos potraživanja od 12.400 KM je stariji od godinu dana i za iste Društvo nije vršilo ispravku potraživanja, te na taj način precijenilo potraživanja na 31.12.2013. godine i podcijenilo rashode za 2013. godinu za 12.400 KM. Nadalje, druga potraživanja se odnose na potraživanja od zaposlenih kod Društva za pozajmice (204.796 KM). Isplate zaposlenima po navedenom osnovu mogu predstavljati poreski rizik sa stanovišta Zakona o porezu na dohodak i Zakona o doprinosima, kao i potencijalne troškove i obaveze za kamate.

Kao što je objelodanjeno u napomeni 4.5, uz finansijske izvještaje, prema obrazloženju ovlaštenog lica Društva poslovni računi Društva su bili blokirani veći dio 2013. godine.

(nastavlja se)

(nastavak)

Kao što je objelodanjeno u napomeni 4.8, uz finansijske izvještaje, razlika između obaveza iskazanih na poziciji dugoročni krediti u zemlji (442.151 KM) i iznosa koji potražuje banka (474.321 KM), a koji iznosi 32.170 KM Društvo nije evidentiralo, te na taj način podcijenilo obaveze na 31.12.2013. godine za navedeni iznos. Nadalje, Društvo nije evidentiralo zateznu kamatu po navedenim kreditima iskazanu na IOS-u banke u iznosu od 12.415 KM, te na taj način podcijenilo rashode i obaveze, a precijenilo rezultat za navedeni iznos.

Kako je objelodanjeno u napomeni 4.9, uz finansijske izvještaje, Društvo ne izmiruje obaveze za poreze i doprinose po osnovu ličnih primanja. Za neblagovremeno plaćanje isih Društvo nije vršilo obračun kamata što upućuje na precijenjenost rezultata poslovanja i obaveza kao i na izloženost Društva poreskom riziku.

Kako je objelodanjeno u napomeni 4.10, uz finansijske izvještaje, revizorskim postupcima nismo se mogli uvjeriti u obaveze prema fizičkim licima.

Kako je objelodanjeno u napomeni 4.12, uz finansijske izvještaje, revizorskim postupcima se nismo mogli uvjeriti u iznos prihoda po osnovu smanjenja obaveza.

Kako je objelodanjeno u napomeni 4.17, uz finansijske izvještaje, revizorskim postupcima nismo se u potpunosti mogli uvjeriti u iznos obaveza prema povezanom licu zbog neadekvatne evidencije istih.

Uzdržavajuće mišljenje

Zbog značaja pitanja iznijetih u pasusu Osnove za uzdržavajuće mišljenje, nismo bili u mogućnosti da prikupimo dovoljno adekvatnih revizorskih dokaza za obezbjeđenje osnove za revizorsko mišljenje. U skladu s tim ne izražavamo mišljenje o priloženim finansijskim izvještajima „Autoprevoz Kozarska Dubica“ a.d. Kozarska Dubica za poslovnu 2013. godinu.

Skretanje pažnje

Ne izražavajući mišljenje o finansijskim izvještajima za poslovnu 2013. godinu, skrećemo pažnju na sljedeća pitanja:

Kako je objelodanjeno u napomeni 4.1, uz finansijske izvještaje, uvidom u vlasničku dokumentaciju utvrđeno je da je Društvo sve nekretnine založilo po osnovu kreditne obaveze, (veza napomene broj 4.8).

Kako je objelodanjeno u napomeni 4.17, uz finansijske izvještaje, Društvo nije vršilo objavljivanja o povezanim licima u skladu sa MRS- 24 kao ni prezentaciju bilansnih pozicija u skladu sa MRS-1.

(nastavlja se)

(nastavak)

Kako je objelodanjeno u napomeni 4.21, uz finansijske izvještaje, Društvo je iskazalo gubitak iznad osnovnog kapitala registrovanog u sudskom i drugim zakonskim registrima, što upućuje na ugroženost načela stalnosti poslovanja. Priloženi finansijski izvještaji Društva su sastavljeni pod pretpostavkom da će Društvo nastaviti svoje poslovanje u skladu sa načelom stalnosti poslovanja. Društvo je u izvještajnom periodu iskazalo poslovni dobitak u iznosu od 258.605 KM; prihodi od prodaje učinaka (1.135.524 KM) manji su u odnosu na prethodnu godinu za iznos od 86.547 KM, odnosno za 7,08 %.

Kratkoročne obaveze Društva na dan 31.12.2013. godine veće su od tekuće imovine za iznos od 809.358 KM, dok je ratio likvidnosti od 0,41. Na osnovu navedenog, Društvo može biti suočeno sa problemima likvidnosti, odnosno da ne bude u mogućnosti da izmiruje svoje kratkoročne obaveze prema dobavljačima, povjericima i kreditorima u trenutku dospijeca.

Na osnovu prezentovanih finansijskih izvještaja dostavljenih APIF-u došli smo do saznanja da Društvo nije sačinilo Bilans tokova gotovine za 2013. godinu i Izvještaj o promjenama na kapitalu. Društvo nije prezentovalo finansijske izvještaje u skladu sa MRS-1 i MSFI kao i članom 17. stav 6) tačka v) i g) Zakona o računovodstvu i reviziji.

Kao što je navedeno u napomeni broj 1, interna kontrola nije organizovana kao poseban organizacioni dio, a nismo se mogli uvjeriti u postojanje neophodnih uputstava i procedura, kao ni i automatskih kontrola prema opisima radnih mjesta kao i zaštite podataka.

EF REVIZOR d. o. o.

Banja Luka, Gajeva broj 12

Datum: 19.06.2014. godine

Ovlašćeni revizor

Milan Kondić

BILANS STANJA
(Izveštaj o finansijskom položaju)
na dan 31.12.2013. godine

u KM

Grupa računa, račun	POZICIJA	Oznaka AOP-a	Iznos na dan bilansa tekuće godine			Iznos na dan bilansa prethodne godine (početno stanje)
			Bruto	Ispravka vrijednosti	Neto (4-5)	
1	2	3	4	5	6	7
	A K T I V A A. STALNA IMOVINA (002+008+015+021+030)	001	5.529.103	4.629.875	899.228	1.047.270
01	I NEMATERIJALNA ULAGANJA (003 do 007)	002	170.879	17.900	152.979	154.179
010	1. Ulaganja u razvoj	003	0	0	0	0
011	2. Koncesije, patenti, licence i ostala prava	004	0	0	0	0
012	3. Goodwill	005	0	0	0	0
014	4. Ostala nematerijalna ulaganja	006	0	0	0	0
015 i 016	5. Avansi i nematerijalna ulaganja u pripremi	007	170.879	17.900	152.979	154.179
02	II NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I INVESTICIONE NEKRETNINE (009 do 014)	008	5.358.223	4.611.975	746.249	893.091
020	1. Zemljište	009	0	0	0	0
021	2. Građevinski objekti	010	834.885	461.049	373.836	395.936
022	3. Postrojenja i oprema	011	4.523.338	4.150.926	372.413	497.156
023	4. Investicione nekretnine	012	0	0	0	0
027 i 028	5. Avansi i nekretnine, postrojenja, oprema i investicione nekretnine u pripremi	013	0	0	0	0
029	6. Ulaganje na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi	014	0	0	0	0
03	III BIOLOŠKA SREDSTVA I SREDSTVA KULTURE (016 od 020)	015	0	0	0	0
030	1. Šume	016	0	0	0	0
031	2. Višegodišnji zasadi	017	0	0	0	0
032	3. Osnovno stado	018	0	0	0	0
033	4. Sredstva kulture	019	0	0	0	0
038 i 039	5. Avansi i biološka sredstva i sredstva kulture u pripremi	020	0	0	0	0
04	IV DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI (022 do 029)	021	0	0	0	0
040, dio 049	1. Učešće u kapitalu zavisnih pravnih lica	022	0	0	0	0
041, dio 049	2. Učešće u kapitalu drugih pravnih lica	023	0	0	0	0
042, dio 049	3. Dugoročni krediti povezanim pravnim licima	024	0	0	0	0
043, dio 049	4. Dugoročni krediti u zemlji	025	0	0	0	0
044, dio 049	5. Dugoročni krediti u inostranstvu	026	0	0	0	0
045, dio 049	6. Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju	027	0	0	0	0
046, dio 049	7. Finansijska sredstva koja se drže do roka dospjeća	028	0	0	0	0
048, dio 049	8. Ostali dugoročni finansijski plasmani	029	0	0	0	0
050	V ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	030	0	0	0	0
	V. TEKUĆA IMOVINA (032+039+060)	031	557.218	0	557.218	492.185
10 do 15	I ZALIHE, STALNA SREDSTVA NAMIJENJENA OTUĐENJU I DATI AVANSI (033 DO 038)	032	52.363	0	52.363	94.060

100 do 109	1. Zalihe materijala	033	0	0	0	37.688
110 do 112	2. Zalihe nedovršene proizvodnje, poluproizvoda i nedovršenih usluga	034	0	0	0	0
120	3. Zalihe gotovih proizvoda	035	0	0	0	0
130 do 139	4. Zalihe robe	036	0	0	0	4.010
140 do 149	5. Stalna sredstva i sredstva obustavljenog poslovanja namijenjena otuđenju	037	0	0	0	0
150 do 159	6. Dati avansi	038	52.363	0	52.363	52.362
	II KRATK. POTRAŽ., PLASMANI I GOTOVINA (040+046+055+058+059)	039	504.855	0	504.855	398.125
20, 21, 22	1. Kratkoročna potraživanja (041 DO 045)	040	484.235	0	484.235	384.238
200, dio 209	a) Kupci - povezana pravna lica	041	0	0	0	0
201, dio 209	b) Kupci u zemlji	042	160.202	0	160.202	171.455
202, dio 209	v) Kupci u inostranstvu	043	103.013	0	103.013	63.105
210 do 219	g) Potraživanja iz specifičnih poslova	044	0	0	0	0
220 do 229	d) Druga kratkoročna potraživanja	045	221.020	0	221.020	149.678
23	2. Kratkoročni finansijski plasmani (047 do 054)	046	0	0	0	0
230, dio 239	a) Kratkoročni krediti povezanim pravnim licima	047	0	0	0	0
231, dio 239	b) Kratkoročni krediti u zemlji	048	0	0	0	0
232, dio 239	v) Kratkoročni krediti u inostranstvu	049	0	0	0	0
233 i 234	g) Dio dugoročnih finansijskih plasmana koji dospijeva za naplatu u periodu do godinu dana	050	0	0	0	0
235, dio 239	d) Finansijska sredstva po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha namijenjena trgovanju	051	0	0	0	0
236, dio 239	đ) Finansijska sredstva označena po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	052	0	0	0	0
237	e) Otkupljene sopstvene akcije i otkupljeni sopstveni udjeli namijenjeni prodaji ili poništavanju	053	0	0	0	0
238, dio 239	ž) Ostali kratkoročni plasmani	054	0	0	0	0
24	Gotovinski ekvivalenti i gotovina (056+057)	055	18.179	0	18.179	13.887
240	a) Gotovinski ekvivalenti - hartije od vrijednosti	056	0	0	0	0
241 do 249	b) Gotovina	057	18.179	0	18.179	13.887
270 do 279	4. Porez na dodatu vrijednost	058	1.004	0	1.004	0
280 do 289, osim 288	5. Aktivna vremenska razgraničenja	059	1.437	0	1.437	0
288	III ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	060	0	0	0	0
29	V. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA	061	352.573	0	352.573	112.826
	G. POSLOVNA AKTIVA (001+031+061)	062	6.438.893	4.629.875	1.809.019	1.652.281
880 do 888	D. VANBILANSNA AKTIVA	063	0	0	0	0
	Đ. UKUPNA AKTIVA (062+063)	064	6.438.893	4.629.875	1.809.019	1.652.281

BILANS STANJA (nastavak)
(Izveštaj o finansijskom položaju)
na dan 31.12.2013. godine

u KM

Grupa računa, račun	POZICIJA	Oznaka AOP-a	Tekuća godina	Prethodna godina (početno stanje)
1	2	3	4	5
	P A S I V A			
	A. KAPITAL (102-109+110+111+114+115-116+117-122)	101	(0)	0
30	I OSNOVNI KAPITAL (103 do 108)	102	826.727	826.727
300	1. Akcijski kapital	103	826.727	826.727
302	2. Udjeli društva sa ograničenom odgovornošću	104	0	0
303	3. Zadržni udjeli	105	0	0
304	4. Ulozi	106	0	0
305	5. Državni kapital	107	0	0
306	6. Ostali osnovni kapital	108	0	0
31	II UPISANI NEUPLAĆENI KAPITAL	109	0	0
320	III EMISIONA PREMIJA	110	0	0
dio 32	IV REZERVE (112+113)	111	1.935	1.935
321	1. Zakonske rezerve	112	1.935	1.935
322	2. Statutarne rezerve	113	0	0
330, 331 i 334	V REVALORIZACIONE REZERVE	114	0	0
332	VI NEREALIZOVANI DOBICI PO OSNOVU FINANSIJSKIH SREDSTAVA RASPOLOŽIVIH ZA PRODAJU	115	0	0
333	VII NEREALIZOVANI GUBICI PO OSNOVU FINANSIJSKIH SREDSTAVA RASPOLOŽIVIH ZA PRODAJU	116	0	0
34	VII NERASPOREĐENI DOBITAK (118 do 121)	117	3.031	3.030
340	1. Neraspoređeni dobitak iz ranijih godina	118	0	0
341	2. Neraspoređeni dobitak tekuće godine	119	3.031	3.030
342	3. Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	120	0	0
343	4. Neto prihod od samostalne djelatnosti	121	0	0
35	IX GUBITAK DO VISINE KAPITALA (123 + 124)	122	831.693	831.693
350	1. Gubitak iz ranijih godina	123	591.945	491.205
351	2. Gubitak tekuće godine	124	239.748	340.488
40	B. DUGOROČNA REZERVISANJA (126 do 131)	125	0	0
400	1. Rezervisanja za troškove u garantnom roku	126	0	0
401	2. Rezervisanja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	127	0	0
402	3. Retervisanja za zadržane kaucije i depozite	128	0	0
403	4. Rezervisanja za troškove restrukturisanja	129	0	0
404	5. Rezervisanja za naknade i beneficije zaposlenih	130	0	0
405	6. Ostala dugoročna rezervisanja	131	0	0
	V. OBAVEZE (133 do 142)	132	1.809.019	1.652.281
41, osim 418	I DUGOROČNE OBAVEZE (134 do 141)	133	442.443	462.645
410	1. Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital	134	0	0
411	2. Obaveze prema povezanim pravnim licima	135	0	0
412	3. Obaveze po emitovanim dugoročnim hartijama od vrijednosti	136	0	0
413 i 414	4. Dugoročni krediti	137	442.151	442.151
415 i 416	5. Dugoročne obaveze po finansijskom lizingu	138	292	20.494
417	6. Dugoročne obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	139	0	0
418	7. Odložene poreske obaveze	140	0	0

419	8. Ostale dugoročne obaveze	141	0	0
42 do 48	II KRATKOROČNE OBAVEZE (143+148+153+154+155+156+157+158+159+160)	142	1.366.576	1.189.636
42	1. Kratkoročne finansijske obaveze (144 do 147)	143	205.164	135.896
420 do 423	a) Kratkoročni krediti i obaveze po emitovanim kratkoročnim hartijama od vrijednosti	144	0	0
424 i 425	b) Dio dugoročnih finansijskih obaveza koji za plaćanje dopijeva u periodu do godinu dana	145	0	0
426	v) Kratkoročne obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	146	0	0
429	g) Ostale kratkoročne finansijske obaveze	147	205.164	135.896
43	2. Obaveze iz poslovanja (149 do 152)	148	623.203	690.239
430	a) Primljeni avansi, depoziti i kaucije	149	136.545	136.545
431	b) Dobavljači - povezana pravna lica	150	0	0
432 i 433	v) Ostali dobavljači	151	486.658	553.694
439	g) Ostale obaveze	152	0	0
440 do 449	3. Obaveze iz specifičnih poslova	153	0	0
450 do 458	4. Obaveze za zarade i naknade zarada	154	474.533	310.971
460 do 469	5. Druge obaveze	155	49.205	51.893
470 do 479	6. Porez na dodatu vrijednost	156	8.892	0
48, osim 481	7. Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine	157	5.578	637
481	8. Obaveze za porez na dobitak	158	0	0
49, osim 495	9. Pasivna vremenska razgraničenja	159	0	0
495	10. Odložene poreske obaveze	160	0	0
	G. POSLOVNA PASIVA (101+125+132)	161	1.809.019	1.652.281
890 do 898	D. VANBILANSNA PASIVA	162	0	0
	Đ. UKUPNA PASIVA (161+162)	163	1.809.019	1.652.281

Potpisano u ime Društva
 direktor
 Pralica Bojan

BILANS USPJEHA
(Izveštaj o ukupnom rezultatu u periodu)
od 01.01. do 31.12.2013. godine

u KM

Grupa ili dio grupe računa	POZICIJA	Oznaka AOP-a	Iznos	
			Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
	A. POSLOVNI PRIHODI I RASHODI			
	I POSLOVNI PRIHODI (202+206+210+211-212+213-214+215)	201	1.143.869	1.232.582
60	1. Prihodi od prodaje robe (203 do 205)	202	2.920	10.510
600	a) Prihodi od prodaje robe povezanim pravnim licima	203	0	0
601	b) Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	204	2.920	10.510
602	v) Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu	205	0	0
61	2. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga (207 do 209)	206	1.135.524	1.222.072
610	a) Prihodi od prodaje učinaka povezanim pravnim licima	207	0	0
611	b) Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu	208	820.737	701.615
612	v) Prihodi od prodaje učinaka na ino tržištu	209	314.787	520.457
62	3. Prihodi od kativiranja ili potrošnje robe i učinaka	210	0	0
630	4. Povećanje vrijednosti zaliha učinaka	211	0	0
631	5. Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka	212	0	0
640 i 641	6. Povećanje vrijednosti investicionih nekretnina i bioloških sredstava koja se ne amortizuju	213	0	0
642 i 643	7. Smanjenje vrijednosti investicionih nekretnina i bioloških sredstava koja se ne amortizuju	214	0	0
650 do 659	8. Ostali poslovni prihodi	215	5.425	0
	II POSLOVNI RASHODI (217+218+219+222+223+226+227+228)	216	1.402.474	1.642.376
500 do 502	1. Nabavna vrijednost prodane robe	217	120	3.947
510 do 513	2. Troškovi materijala	218	633.693	729.635
52	3. Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda (220+221)	219	215.608	276.548
520 i 521	a) Troškovi bruto zarada i bruto naknada zarada	220	212.640	219.412
522 i 529	b) Ostali lični rashodi	221	2.968	57.136
530 do 539	4. Troškovi proizvodnih usluga	222	225.817	323.641
54	5. Troškovi amortizacije i rezervisanja (224+225)	223	149.153	134.130
540	a) Troškovi amortizacije	224	149.153	134.130
541 do 549	b) Troškovi rezervisanja	225	0	0
55, osim 555 i 556	6. Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)	226	173.327	174.475
555	7. Troškovi poreza	227	3.648	0
556	8. Troškovi doprinosa	228	1.108	0
	B. POSLOVNI DOBITAK (201-216)	229	0	0
	V. POSLOVNI GUBITAK (216-201)	230	258.605	409.794
66	G. FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI			
	I FINANSIJSKI PRIHODI (232 do 237)	231	9.224	88.448
660	1. Finansijski prihodi od povezanih pravnih lica	232	0	0
661	2. Prihodi od kamata	233	0	0
662	3. Pozitivne kursne razlike	234	0	0
663	4. Prihodi od efekata valutne klauzule	235	0	0
664	5. Prihodi od učešća u dobitku zajedničkih ulaganja	236	0	0
669	6. Ostali finansijski prihodi	237	9.224	88.448
56	II FINANSIJSKI RASHODI (239 do 243)	238	17.015	24.526
560	1. Finansijski rashodi po osnovu odnosa povezanih pravnih lica	239	0	0
561	2. Rashodi kamata	240	14.267	24.526

562	3. Negativne kursne razlike	241	0	0
563	4. Rashodi po osnovu valutne klauzule	242	0	0
564	5. Ostali finansijski rashodi	243	2.748	0
	D. DOBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (229+231-238) ili (231-238-230)	244	0	0
	D. GUBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (230+238-231) ili (238-229-231)	245	266.396	345.872
67	E. OSTALI PRIHODI I RASHODI	246		
	I. OSTALI PRIHODI (247 do 256)		35.292	0
670	1. Dobici po osnovu prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	247	0	0
671	2. Dobici po osnovu prodaje investicionih nekretnina	248	0	0
672	3. Dobici po osnovu prodaje bioloških sredstava	249	0	0
673	4. Dobici po osnovu prodaje sredstava obustavljenog poslovanja	250	0	0
674	5. Dobici po osnovu prodaje učešća u kapitalu i dugoročnih HOV	251	0	0
675	6. Dobici po osnovu prodaje materijala	252	0	0
676	7. Viškovi, izuzimajući viškove zaliha učinaka	253	0	0
677	8. Naplaćena otpisana potraživanja	254	0	0
678	9. Prihodi po osnovu ugovorene zaštite od rizika, koji ne ispunjavaju uslove da se iskažu u okviru revalorizacionih rezervi	255	0	0
679	10. Prihodi od smanjenja obaveza, ukidanja neiskorištenih dugoročnih rezervisanja i ostali nepomenuti prihodi	256	35.292	0
57	II OSTALI RASHODI (258 do 267)	257	8.644	55.936
570	1. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	258	0	0
571	2. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja investicionih nekretnina	259	0	0
572	3. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja bioloških sredstava	260	0	0
573	4. Gubici po osnovu prodaje sredstava obustavljenog poslovanja	261	0	0
574	5. Gubici po osnovu prodaje učešća u kapitalu i hartija od vrijednosti	262	0	0
575	6. Gubici po osnovu prodaje materijala	263	0	0
576	7. Manjkovi, izuzimajući manjkove zaliha materijala	264	0	0
577	8. Rashodi po osnovu zaštite od rizika, koji ne ispunjavaju uslove da se iskažu u okviru revalorizacionih rezervi	265	0	0
578	9. Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja	266	0	0
579	10. Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe i ostali rashodi	267	8.644	55.936
	Ž. DOBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (246-257)	268	26.648	0
	Z. GUBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (257-246)	269	0	55.936
68	I. PRIHODI I RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE	270		
	I. PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (271 do 279)		0	0
680	1. Prihodi od usklađivanja vrijednosti nematerijalnih ulaganja	271	0	0
681	2. Prihodi od usklađivanja vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme	272	0	0
682	3. Prihodi od usklađivanja vrijednosti investicionih nekretnina za koje se obračunava amortizacija	273	0	0
683	4. Prihodi od usklađivanja vrijednosti bioloških sredstava za koje se obračunava amortizacija	274	0	0
684	5. Prihodi od usklađivanja vrijednosti dugoročnih finansijskih plasmana i finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	275	0	0
685	6. Prihodi od usklađivanja vrijednosti zaliha materijala i robe	276	0	0
686	7. Prihodi od usklađivanja vrijednosti kratkoročnih finansijskih plasmana	277	0	0
687	8. Prihodi od usklađivanja vrijednosti kapitala (negativni goodwill)	278	0	0

689	9. Prihodi od usklađivanja vrijednosti ostale imovine	279	0	0
58	II RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (281 do 288)	280	0	0
580	1. Obezvređenje nematerijalnih ulaganja	281	0	0
581	2. Obezvređenje nekretnina, postrojenja i opreme	282	0	0
582	3. Obezvređenje investicionih nekretnina za koje se obračunava amortizacija	283	0	0
583	4. Obezvređenje bioloških sredstava za koje se obračunava amortizacija	284	0	0
584	5. Obezvređenje dugoročnih finansijskih plasmana i finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	285	0	0
585	6. Obezvređenje zaliha materijala i robe	286	0	0
586	7. Obezvređenje kratkoročnih finansijskih plasmana	287	0	0
589	8. Obezvređenje stalne imovine	288	0	0
	J. DOBITAK PO OSNOVU VRIJEDNOSTI USKLAĐIVANJA IMOVINE (270-280)	289	0	0
	K. GUBITAK PO OSNOVU VRIJEDNOSTI USKLAĐIVANJA IMOVINE (280-270)	290	0	0
690 i 691	L. PRIHODI PO OSNOVU PROMJENE RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVKE GREŠAKA IZ RANIJIH GODINA	291	0	0
590 i 591	LJ. RASHODI PO OSNOVU PROMJENE RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVKE GREŠAKA IZ RANIJIH GODINA	292	0	0
	M. DOBITAK I GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA			
	1. Dobitak prije oporezivanja (244+268+289 +291-292-245-269-290)	293	0	0
	2. Gubitak prije oporezivanja (245+269+290+292-291-244-268-289)	294	239.748	401.808
721	N. TEKUĆI I ODLOŽENI POREZ NA DOBIT			
	1. Poreski rashodi perioda	295	0	0
dio 722	2. Odloženi poreski rashodi perioda	296	0	0
dio 722	3. Odloženi poreski prihodi perioda	297	0	0
	NJ. NETO DOBITAK I NETO GUBITAK PERIODA			
	1. Neto dobitak tekuće godine (293-294-295-296+297)	298	0	0
	2. Neto gubitak tekuće godine (294-293+295+296-297)	299	239.748	401.808
	UKUPNI PRIHODI (201+231+246+270+291)	300	1.188.385	1.321.030
	UKUPNI RASHODI (216+238+257+280+292)	301	1.428.133	1.722.838
723	O. MEĐUDIVIDENDE I DRUGI VIDOVI RASPODJELE DOBITKA U TOKU PERIODA	302	0	0
	Dio neto dobitka/gubitka koji pripada većinskim vlasnicima	303	0	0
	Dio neto dobitka/gubitka koji pripada manjinskim vlasnicima	304	0	0
	Obična zarada po akciji	305	0	0
	Razrijeđena zarada po akciji	306	0	0
	Prosječan broj zaposlenih po osnovu časova rada	307	25	23
	Prosječan broj zaposlenih po osnovu stanja na kraju mjeseca	308	25	23

NAPOMENE UZ IZVJEŠTAJ

1. PRAVNI I DRUGI OSNOVI

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

1.2. Odgovorna lica za sastavljanje finansijskih izvještaja su:

1. Pralica Bojan, direktor
2. Stevo Subotić, sertifikovani računovođa – knjigovodstvena agencija „Dejo“.

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

1.4. Dokumentaciju i podatke su nam prezentovali Pralica Bojan, direktor Društva i Milena Vekić, šef računovodstva.

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

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

2. OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU

Društvo je upisano u sudski registar 31.08.2001. godine, registarski uložak broj 1-268 -00, pod oznakom i brojem upisnika suda U/I-487/2001 kod Osnovnog suda u Banjoj Luci.

Promjena svojine preostalog dijela državnog kapitala, proširenje djelatnosti i usklađivanje djelatnosti sa odredbama Zakona o klasifikaciji djelatnosti i o registru jedinica razvrstavanja („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 113/04) izvršena je 04.01.2006. godine kod nadležnog suda u sudskom registru, registarski uložak broj 1-268-00, pod oznakom i brojem upisnika suda U/I-1171/05.

Promjena lica ovlaštenog za zastupanje i promjena akcionarskog kapitala registrovana je u Osnovnom sudu u Banjoj Luci rješenjem 071-0-Reg-09-002282 od 25.01.2010. godine.

Promjena lica ovlaštenog za zastupanje registrovana je rješenjem Okružnog privrednog suda u Banjoj Luci broj 057-0-Reg-11-000391 od 24.03.2011. godine.

Promjena lica ovlaštenog za zastupanje registrovana je rješenjem Okružnog privrednog suda u Banjoj Luci broj 057-0-Reg-11-002322 od 22.09.2011. godine.

Na osnovu rješenja Okružnog privrednog suda Banja Luka broj 057-0-Reg-12-001814 od 22.05.2013. godine izvršeno je usklađivanje odredaba osnivačkog akta Društva sa odredbama Zakona o privrednim društvima („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 127/08, 58/09 i 100/11), usklađivanje djelatnosti sa Zakonom o klasifikaciji djelatnosti i registru poslovnih subjekata po djelatnostima u Republici Srpskoj („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 74/10) i uredbom o klasifikaciji djelatnosti Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 9/13) i promjena lica ovlaštenog za zastupanje.

Organi Društva su:

1. Skupština, kao organ vlasnika
2. Upravni odbor, kao organ upravljanja
3. Direktor, kao organ poslovođenja.

Matični broj: 1057189

JIB: 401295610009

Adresa: Vojvode Putnika bb Kozarska Dubica.

Pretežna djelatnost Društva je: 49.39 – Ostali kopneni prevoz putnika.

Broj zaposlenih radnika na 31.12.2013. godine prema stanju na kraju mjeseca je 25.

3. RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

Društvo nije regulisalo računovodstvene politike u skladu sa članom 4. stav 3) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske¹ i u skladu sa zahtjevima MRS/MSFI.

Osnovne računovodstvene politike koje su primjenjivane pri sastavljanju i prezentaciji finansijskih izvještaja za 2013. godinu su sljedeće:

3.1. Nematerijalna ulaganja

Nematerijalna ulaganja su sredstva koja se mogu identifikovati kao nemonetarna i bez fizičkog obilježja. Kao nematerijalna ulaganja priznaju se nematerijalna ulaganja koja ispunjavaju uslove propisane *MRS 38 – Nematerijalna ulaganja*, imaju korisni vijek trajanja duži od godinu dana, a pojedinačna nabavna cijena u vrijeme nabavke ulaganja je veća od prosječne bruto zarade po zaposlenom u Republici Srpskoj, prema posljednjem objavljenom podatku republičkog organa nadležnog za poslove statistike.

Ukoliko nematerijalno ulaganje ne ispunjava navedene uslove, isto se priznaje na teret rashoda perioda u kojem je nastalo.

Početno mjerenje nematerijalnih ulaganja vrši se po nabavnoj vrijednosti ili po cijeni koštanja.

Naknadno mjerenje, nakon početnog priznavanja nematerijalnih ulaganja, vrši se po troškovnom modelu iz *MRS 38 – Nematerijalna ulaganja*, odnosno po nabavnoj vrijednosti ili cijeni koštanja, umanjenoj za ispravke vrijednosti po osnovu kumulirane amortizacije i obezvredjenja.

Amortizacija nematerijalnih ulaganja koja podliježu amortizaciji vrši se primjenom proporcionalnog metoda u roku od 5 godina, osim ulaganja čije je vrijeme utvrđeno ugovorom, kada se otpisivanje vrši u rokovima koji proističu iz ugovora. *Prezentacija finansijskih izvještaja*

Obračun amortizacije nematerijalnih ulaganja vrši se od početka narednog mjeseca, kada je nematerijalno ulaganje stavljeno u upotrebu.

Osnovicu za obračun amortizacije nematerijalnih ulaganja čini nabavna vrijednost, odnosno cijena koštanja.

Naknadni izdatak, koji se odnosi na nematerijalno ulaganje nakon njegove nabavke ili završetka, uvećava vrijednost nematerijalnog ulaganja ako ispunjava uslove da se prizna kao stalno sredstvo, tj. ako je vijek tranja duži od godinu dana i ako je vrijednost naknadnog izdatka veća od prosječne bruto zarade u Republici Srpskoj, prema posljednjem objavljenom podatku republičkog organa nadležnog za poslove statistike.

Naknadni izdatak koji ne zadovoljava prethodne uslove iskazuje se kao trošak poslovanja u periodu u kojem je nastao.

Za naknadni izdatak koji uvećava vrijednost nematerijalnog ulaganja koriguje se i nabavna vrijednost.

¹ „Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 36/09.

3.2. *Nekretnine, postrojenja i oprema*

Nekretnine, postrojenja i oprema priznaju se i podliježu amortizaciji ako ispunjavaju uslove propisane *MRS 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema*, čiji je korisni vijek duži od godinu dana i pojedinačna nabavna cijena u vrijeme nabavke sredstava je veća od prosječne bruto zarade po zaposlenom u Republici Srpskoj, prema posljednjem objavljenom podatku republičkog organa nadležnog za poslove statistike.

Početno mjerenje nekretnina, postrojenja i opreme, koji ispunjavaju uslove za priznavanje kao stalno sredstvo, vrši se po nabavnoj vrijednosti ili po cijeni koštanja.

Naknadno mjerenje nakon početnog priznavanja nekretnina, postrojenja i opreme vrši se po troškovnom modelu iz *MRS – 16 Nekretnine, postrojenja i oprema*, odnosno po nabavnoj vrijednosti ili cijeni koštanja, umanjenoj za ispravke vrijednosti po osnovu kumulirane amortizacije i obezvređenja.

Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme vrši se primjenom proporcionalnog metoda.

Korisni vijek trajanja i stope amortizacije se preispituju svake godine.

Osnovica za obračun amortizacije nekretnina, postrojenja i opreme čini nabavna vrijednost, odnosno cijena koštanja.

Preostala vrijednost se procjenjuje prema vrijednostima na dan nabavke. Procjenu preostale vrijednosti nekretnine, postrojenja i opreme vrši posebna komisija za procjenu preostale vrijednosti koju obrazuje direktor Duštva.

Naknadni izdatak koji se odnosi na nekretninu, postrojenje ili opremu nakon njegove nabavke ili završetka, uvećava vrijednost sredstva ako ispunjava uslove da se prizna kao stalno sredstvo, tj. ako je vijek trajanja duži od godinu dana i ako je vrijednost naknadnog izdatka viša od prosječne bruto zarade po zaposlenom u Republici Srpskoj, prema posljednjem objavljenom podatku republičkog organa nadležnog za poslove statistike. Naknadni izdatak koji ne zadovoljava prethodne uslove iskazuje se kao trošak poslovanja u periodu u kojem je nastao. Takođe, ako je naknadni izdatak nastao pretežno po osnovu rada, potrošnog materijala i sitnijih rezervnih dijelova, taj izdatak se iskazuje kao tekući trošak održavanja. Za naknadni izdatak koji uvećava vrijednost nekretnine, postrojenja i opreme koriguje se i nabavna vrijednost. Ako je vijek trajanja ugrađenog dijela, priznatog kao naknadni izdatak, različit od vijeka trajanja sredstva u koje je ugrađen, onda se taj dio vodi kao posebno sredstvo i amortizuje se u toku korisnog vijeka trajanja.

Odstranjeni dio se rashoduje po procijenjenoj vrijednosti, ako nije moguće utvrditi njegovu knjigovodstvenu vrijednost.

3.3. *Alat i sitan inventar*

Kao stalno sredstvo priznaju se i podliježu amortizaciji sredstva alata i sitnog inventara, čiji je korisni vijek duži od godinu dana i pojedinačna nabavna cijena u vrijeme nabavke sredstava je veća od prosječne bruto zarade po zaposlenom u Republici Srpskoj, prema posljednjem objavljenom podatku republičkog organa nadležnog za poslove statistike.

Sredstva alata i sitnog inventara, za koja ovim Pravilnikom nije propisana stopa amortizacije, iskazuje se kao oprema na posebnom analitičkom računu. Ako je njihova pojedinačna nabavna vrijednost manja od 1.500 KM otpisuje se po godišnjoj stopi od 100%. Za ostala sredstva utvrđuje se stopa koja proističe iz procijenjenog vijeka korisne upotrebe.

Sredstva alata i inventara koja nezadovoljavaju naprijed navedene uslove iskazuju se kao obrtna sredstva (zalihe).

3.4. Rezervni dijelovi

Kao stalno sredstvo priznaju se ugrađeni rezervni dijelovi, čiji je korisni vijek duži od godinu dana i pojedinačna nabavna cijena u vrijeme nabavke sredstava je veća od prosječne bruto zarade po zaposlenom u Republici Srpskoj, prema posljednjem objavljenom podatku republičkog organa nadležnog za poslove statistike. Takvi rezervni dijelovi, po ugradnji, uvećavaju knjigovodstvenu vrijednost sredstva u koji su ugrađeni.

Rezervni dijelovi koji ne zadovoljavaju naprijed navedene uslove, iskazuju se kao trošak poslovanja.

3.5. Zalihe

Zalihe su sredstva:

- a) koja se drže za prodaju u uobičajenom toku poslovanja,
- b) koja su u procesu proizvodnje, a namijenjene su za prodaju,
- c) u obliku materijala ili pomoćnih sredstava koja se troše u procesu proizvodnje ili prilikom pružanja usluga.

Zalihe obuhvataju:

- 1) osnovni i pomoćni materijal koji će biti iskorišćen u procesu proizvodnje,
- 2) nedovršene proizvode čija je proizvodnja u toku,
- 3) gotove proizvode koje je proizvelo Društvo,
- 4) robu koja je nabavljena i drži se radi preprodaje, uključujući i nekretnine pribavljene radi dalje prodaje.

Zalihe materijala, nedovršene proizvodnje, gotovih proizvoda i robe, izuzev zaliha poljoprivrednih proizvoda, računovodstveno se obuhvataju u skladu sa *MRS 2 – Zalihe*.

Zalihe materijala koje se nabavljaju od dobavljača, mjere se po nabavnoj vrijednosti ili po neto prodajnoj vrijednosti, ako je niža.

Zalihe materijala koje su proizvedene kao sopstveni učinak Društva mjere se po cijeni koštanja ili po neto prodajnoj vrijednosti, ako je niža. Nabavnu vrijednost ili cijenu koštanja zaliha čine svi troškovi nabavke, troškovi proizvodnje (konverzije) i drugi troškovi nastali dovođenjem zaliha na njihovo sadašnje mjesto i stanje.

Troškovi nabavke materijala obuhvataju nabavnu cijenu, uvozne dažbine i druge poreze (osim onih koje Društvo može naknadno da povрати od poreskih vlasti, kao što je PDV koji se može odbiti kao prethodni porez), troškove prevoza, manipulativne troškove i druge troškove koji se mogu direktno pripisati nabavci materijala. Popusti, rabati i druge slične stavke oduzimaju se pri utvrđivanju troškova nabavke.

Kada se materijal proizvodi kao proizvod sopstvene proizvodnje i dalje koristi u narednoj fazi procesa proizvodnje, njegova procjena se vrši u visini troškova proizvodnje tih zaliha, a najviše do neto prodajne vrijednosti tih zaliha.

Obračun izlaza (utroška) zaliha materijala, vrši se po metodi prosječne ponderisane cijene.

Zalihe nedovršene proizvodnja mjere se po cijeni koštanja ili po neto prodajnoj vrijednosti, ako je niža.

Cijena koštanja, odnosno troškovi proizvodnje zaliha obuhvataju troškove koji su direktno povezani sa jedinicama proizvoda. Oni, takođe, obuhvataju sistematsko dodjeljivanje fiksnih i promjenljivih režijskih troškova koji nastaju prilikom utroška materijala za proizvodnju gotovih proizvoda. Fiksni režijski troškovi su oni indirektni troškovi koji su relativno konstantni, bez obzira na obim proizvodnje, kao što su amortizacija i održavanje fabričkih zgrada i opreme, kao i troškovi rukovođenja i upravljanja fabrikom. Promjenljivi režijski troškovi su oni indirektni troškovi proizvodnje koji se mijenjaju, direktno ili skoro direktno, srazmjerno promjeni obima proizvodnje, kao što su indirektni materijal i indirektna radna snaga.

Zalihe gotovih proizvoda vode se po planskoj cijeni koja ne smije biti veća od neto prodajne cijene. Obračunom odstupanja na kraju obračunskog perioda, zalihe gotovih proizvoda se svode na cijenu koštanja.

Zalihe robe mjere se po nabavnoj vrijednosti ili neto prodajnoj vrijednosti, ako je niža.

3.6. *Kratkoročna potraživanja i plasmani*

Kratkoročna potraživanja obuhvataju potraživanje od kupaca – zavisnih i povezanih pravnih lica i ostalih kupaca u zemlji i inostranstvu po osnovu prodaje proizvoda, robe i usluga.

Kratkoročni plasmani obuhvataju kredite, hartije od vrijednosti i ostale kratkoročne plasmane sa rokom dospjeća, odnosno prodaje do godinu dana od dana bilansa.

Kratkoročna potraživanja od kupaca mjere se po vrijednosti iz originalne fakture. Ako se vrijednost u fakturi iskazuje u stranoj valuti, vrši se preračunavanje u izvještajnu valutu po važećem kursu Centralne banke BiH na dan transakcije. Promjene deviznog kursa od datuma transakcije do datuma naplate potraživanja iskazuju se kao kursne razlike u korist prihoda ili na teret rashoda. Potraživanja iskazana u stranoj valuti na dan bilansa preračunavaju se prema važećem kursu Centralne banke BiH, a kursne razlike priznaju se kao prihod ili rashod perioda. Indirektan otpis, odnosno ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca preko računa ispravke vrijednosti vrši se kod potraživanja od kupaca kod kojih je od roka za njihovu naplatu prošlo najmanje 60 dana. Odluku o indirektnom otpisu, odnosno ispravci vrijednosti potraživanja od kupaca preko računa ispravke vrijednosti na prijedlog Komisije za popis potraživanja i kratkoročnih plasmana donosi Upravni odbor Društva.

Direktan otpis potraživanja od kupaca na teret rashoda perioda vrši se ukoliko je nenaplativost izvjesna i dokumentovana – Društvo nije uspjelo sudskim putem da izvrši njegovu naplatu, a potraživanje je prethodno bilo uključeno u prihode Društva. Odluku o direktnom otpisu potraživanja od kupaca na prijedlog Komisije za popis potraživanja i kratkoročnih plasmana donosi Upravni odbor Društva.

Kratkoročni finansijski plasmani koji se ne drže radi trgovanja mjere se po amortizovanoj vrijednosti, ne uzimajući u obzir namjeru Društva da ih drži do roka dospjeća.

3.7. *Finansijske obaveze*

Finansijskim obavezama smatraju se dugoročne obaveze, kratkoročne finansijske obaveze, kratkoročne obaveze iz poslovanja i ostale kratkoročne obaveze.

Prilikom početnog priznavanja, Društvo mjeri finansijsku obavezu po njenoj nabavnoj vrijednosti koja predstavlja fer vrijednost nadoknade koja je primljena za nju. Transakcioni troškovi uključuju se u početno mjerenje svih finansijskih obaveza.

Nakon početnog priznavanja, Društvo mjeri sve finansijske obaveze po amortizovanoj vrijednosti, osim obaveze koje drži radi trgovanja i derivata koji predstavljaju obaveze koje mjeri po fer vrijednosti.

Smanjenje obaveza po osnovu zakona, vanparničnog poravnjanja i slično vrši se direktnim otpisivanjem.

3.8. *Prihodi i rashodi*

Prihodi obuhvataju prihode od uobičajenih aktivnosti Društva i dobitke. Prihodi od uobičajenih aktivnosti su prihodi od prodaje robe, proizvoda i usluga, prihodi od aktiviranja učinaka, prihodi od subvencija, dotacija, regresa, kompenzacija i povraćaja dažbina po osnovu prodaje robe, proizvoda i usluga, prihodi od doprinosa i članarina, i drugi prihodi koji su obračunati u knjigovodstvenoj ispravi, nezavisno od vremena naplate.

Dobici predstavljaju druge stavke koje zadovoljavaju definiciju i mogu, ali ne moraju da proisteknu iz uobičajenih aktivnosti Društva. Dobici predstavljaju povećanje ekonomskih koristi i kao takvi po prirodi nisu različiti od prihoda. Dobici uključuju dobitke proistekle iz prodaje dugoročnih sredstava, nerealizovane dobitke. Dobici se prikazuju na neto osnovi, nakon umanjenja za odgovarajuće rashode.

Rashodi obuhvataju troškove koji proističu iz uobičajenih aktivnosti Društva i gubitke. Troškovi koji proističu iz uobičajenih aktivnosti Društva uključuju rashode direktnog materijala i robe i druge poslovne rashode nezavisno od momenta plaćanja.

Gubici predstavljaju druge stavke koje zadovoljavaju definiciju i mogu, ali ne moraju, da proisteknu iz uobičajenih aktivnosti Društva. Gubici predstavljaju smanjenja ekonomskih koristi i kao takvi nisu po svojoj prirodi različiti od drugih rashoda. Gubici se priznaju na neto osnovi, nakon umanjenja za odgovarajuće prihode.

4. OSTALE NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
4.1. Nematerijalna ulaganja

u KM

Opis	Nematerijalna ulaganja u pripremi	Ukupno
Nabavna vrijednost:		
Stanje na početku godine	170.879	170.879
Povećanja:	0	0
Nove nabavke		0
Procjena i revalorizacija		0
Smanjenja:	0	0
Rashod, prodaja i drugo		0
Stanje na kraju godine	170.879	170.879
Kumulirana ispravka vrijednosti:		
Stanje na početku godine	16.700	16.700
Povećanja:	1.200	1.200
Amortizacija	1.200	1.200
Procjena		0
Smanjenja:	0	0
Kumulirana ispravka u otuđenju		
Stanje na kraju godine	17.900	17.900
Neto sadašnja vrijednost:		
31.12.2013. godine	152.979	152.979
Neto sadašnja vrijednost:		
31.12.2012. godine	154.179	154.179

Na poziciji nematerijalnih ulaganja u pripremi je evidentirana vrijednost zemljišta.

Na poziciji ostalih nematerijalnih ulaganja, odnosno nematerijalnih ulaganja u pripremi je, prema Uredbi o metodologiji izrade početnog bilansa stanja², evidentirana vrijednost građevinskog zemljišta nad kojim je Društvo imalo pravo korištenja. Budući da su doneseni propisi koji regulišu status ovog zemljišta neophodno je riješiti status ove bilansne pozicije i izvršiti odgovarajuća knjiženja. Po svojoj prirodi, a prema zahtjevima MRS-a zemljište ne može imati tretman nematerijalnog ulaganja.

Uvidom u vlasničku dokumentaciju utvrđeno je da je Društvo sve nekretnine založilo po osnovu kreditne obaveze, (veza napomene broj 4.8).

² Zakon o preduzećima („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 28/98).

4.2. Nekretnine, postrojenja i oprema

Ukupna vrijednost građevinskih objekata, opreme, alata i inventara i osnovnih sredstava u pripremi po vrstama prikazana je u sljedećoj tabeli:

u KM

Opis	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Ukupno
Nabavna vrijednost:			
Stanje na početku godine	834.885	4.522.228	5.357.113
Povećanja:	0	1.110	1.110
Nove nabavke		1.110	1.110
Procjena i revalorizacija			0
Smanjenja:	0	0	0
Rashod, prodaja i drugo			0
Stanje na kraju godine	834.885	4.523.338	5.358.223
Kumulirana ispravka vrijednosti:			
Stanje na početku godine	438.949	4.025.072	4.464.022
Povećanja:	22.100	125.853	147.953
Amortizacija	22.100	125.853	147.953
Procjena			0
Smanjenja:	0	0	0
Kumulirana ispravka u otuđenju			0
Stanje na kraju godine	461.049	4.150.926	4.611.975
Neto sadašnja vrijednost:			
31.12.2013. godine	373.836	372.413	746.249
Neto sadašnja vrijednost:			
31.12.2012. godine	395.936	497.156	893.091

Revizorskim postupcima nismo se mogli uvjeriti u usaglašenost analitičke i sintetičke evidencije osnovnih sredstava, i u njihovo iskazivanje u finansijskim izvještajima Društva, kao i u promjene vrijednosti istih.

Na osnovu raspoložive dokumentacije i objašnjenja od strane rukovodstva Društva, nismo se mogli uvjeriti da je vršena procjena nekretnina, postrojenja i opreme u skladu sa zahtjevima MRS 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema i MRS – 36 Obezbvredjenje.

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

Zalihe, dati avansi i stalna sredstva klasifikovana kao sredstva namijenjena za prodaju prikazani su u sljedećem pregledu:

Opis	u KM	
	31.12.2013. godine	31.12.2012. godine
1. Materijal	0	37.688
2. Materijal u skladištu	0	274.005
3. Rezervni dijelovi u skladištu	0	0
4. Alat i inventar u upotrebi	0	40.635
5. Roba u maloprodajnim objektima	0	4.010
1. Zalihe, bruto - ukupno (1 do 5)	0	356.337
2. Ispravka vrijednosti zaliha	0	314.640
I Zalihe, neto (1-2)	0	41.697
1. Dati avansi za zalihe i usluge povezanim pravnim licima	52.363	52.362
II Dati avansi - ukupno	52.363	52.362

Pregled datih avansa na dan 31.12.2013. godine

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	Poreska uprava Republike Srpske	30.266
2.	BASS Beograd	17.457
3.	Pavić Dragoslav	4.480
4.	Bogun Mirko	160
U k u p n o		52.363

Na poziciji datih avansa iskazan je iznos datog avansa Poreskoj upravi Republike Srpske, a odnosi se na uplatu prema istoj koja nije evidentirana na poziciji obaveza. Na navedeni način Društvo je precijenilo date avanse i obaveze na 31.12.2013. godine za navedeni iznos. Ostali dio datih avansa se odnosi na avanse date u ranijim periodima za koje Društvo nije vršilo ispravku vrijednosti, te na taj način precijenilo potraživanja za date avanse i rashode za 22.097 KM.

4.4. Kratkoročna potraživanja

Kratkoročna potraživanja i plasmani prikazani su po vrstama u sljedećoj tabeli:

Opis	u KM			
	Kupci u zemlji	Kupci u inostranstvu	Druga potraživanja	Ukupno
Bruto stanje na početku godine	171.455	63.105	149.678	384.238
Bruto stanje na kraju godine	160.202	103.013	222.024	485.238
Ispravka vrijednosti na početku godine	0	0	0	0
Ispravka vrijednosti na kraju godine	0	0	0	0
NETO STANJE				0
31.12.2013. godine	160.202	103.013	222.024	485.238
31.12.2012. godine	171.455	63.105	149.678	384.238

Pregled potraživanja od kupaca u zemlji na dan 31.12.2013. godine

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	Autoprevoz a.d.	33.880
2.	Neobas d.o.o.	26.987
3.	Fis d.o.o.	11.033
4.	Kozaraprevoz PS d.o.o.	10.238
5.	Dunav osiguranje a.d.	9.438
6.	Raketa drum d.o.o.	6.629
7.	Milinović d.o.o.	6.154
8.	Centrum trade d.o.o.	4.450
9.	Ostali kupci	51.393
Ukupno		160.202

Prema pregledu kupaca dostavljenom od strane Društva iznos potraživanja od 97.788 KM je stariji od godinu dana i za iste Društvo nije vršilo ispravku potraživanja, te na taj način precijenilo potraživanja na 31.12.2013. godine i podcijenilo rashode za 2013. godinu za 97.788 KM. Nadalje, na navedenom pregledu je iskazan potražni saldo kod određenog broja kupaca u iznosu od 5.236 KM. Navedeni iznos više naplaćenog potraživanja Društvo je u skladu sa Pravilnikom o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike³ trebalo iskazati na kontu 430 - primljeni avansi, depoziti i kaucije. Navedeni iznos može predstavljati poreski rizik sa stanovišta Zakona o porezu na dodatu vrijednost kod sačinjavanja mjesečne prijave poreza na dodatu vrijednost.

Pregled potraživanja od kupaca u inostranstvu na dan 31.12.2013. godine

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	Bas a.d.	90.852
2.	Inotours	5.298
3.	Merkur	3.016
4.	Lasta a.d.	2.262
5.	Ostali kupci	1.585
Ukupno		103.013

Prema pregledu potraživanja od kupaca u inostranstvu dostavljenom od strane Društva iznos potraživanja od 12.400 KM je stariji od godinu dana i za iste Društvo nije vršilo ispravku potraživanja, te na taj način precijenilo potraživanja na 31.12.2013. godine i podcijenilo rashode za 2013. godinu za 12.400 KM. Nadalje, kako navedena potraživanja iz inostranstva nisu naplaćena u rokovima koje propisuju zakonski i podzakonski akti koji regulišu oblast deviznog poslovanja postoji rizik obračunavanja kazni Društvu od strane nadležnih kontrolnih institucija zbog nepoštovanja navedenih propisa.

³ „Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 79/09.

Revizorskim postupcima nismo se mogli uvjeriti u usaglašenost analitičke i sintetičke evidencije prenesenih potraživanja iz ranijih godina. Društvo nije vršilo procjenu naplativosti potraživanja, niti je usaglasilo međusobna potraživanja i obaveze sa kupcima.

Druga potraživanja se odnose na potraživanja od radnika za akontacije plata, koje su se u ranijim periodima isplaćivale preko blagajne, a u toku 2010. godine, 2011. i 2012. godine kao pozajmice preko poslovnog računa, a u toku 2013. kao pozajmice preko blagajne (204.796 KM), potraživanja za više plaćene poreze (16.224 KM) i ostala potraživanja (1.004 KM). Navedene isplate zaposlenima predstavljaju poreski rizik sa stanovišta Zakona o porezu na dohodak i Zakona o doprinosima, kao i potencijalne troškove i obaveze po kamatama. Nadalje, iste nisu vršene u skladu sa Uredbom o uslovima i načinu plaćanja gotovim novcem ("Službeni glasnik Republike Srpske" broj 86/2012).

4.5. Gotovinski ekvivalenti i gotovina

Gotovinski ekvivalenti i gotovina prikazani su u sljedećoj tabeli:

Opis	u KM	
	31.12.2013. godine	31.12.2012. godine
1. Poslovni račun - domaća valuta	5.619	7.565
2. Poslovni račun - strana valuta	7.917	780
3. Blagajna - domaća valuta	4.644	5.632
Gotovinski ekvivalenti i gotovina - ukupno (1 do 3)	18.179	13.978

Revizorskim postupcima se nismo uvjerali u iznos iskazanih stanja na poslovnim računima Društva na 31.12.2013. godine.

Prema obrazloženju ovlaštenog lica Društva poslovni računi Društva su bili blokirani veći dio 2013. godine.

4.6. Aktivna vremenska razgraničenja

Opis	u KM	
	31.12.2013. godine	31.12.2012. godine
1. Ostala aktivna vremenska razgraničenja	1.437	0
Aktivna vremenska razgraničenja - ukupno	1.437	0

4.7. Kapital

Opis	u KM	
	31.12.2013. godine	31.12.2012. godine
1. Akcijski kapital - obične akcije	826.727	826.727
I Osnovni i ostali kapital	826.727	826.727
1. Zakonske rezerve	1.935	1.935
II Rezerve	1.935	1.935
1. Neraspoređeni dobitak tekuće godine	3.031	3.030
III Neraspoređeni dobitak	3.031	3.030
1. Gubitak ranijih godina	591.945	491.205
2. Gubitak tekuće godine	239.748	340.488
IV Gubitak do visine kapitala (1 do 2)	831.693	831.693
V Gubitak iznad visine kapitala	352.573	112.826

Osnovni kapital registrovan u sudskom i drugim zakonskim registrima iznosi 826.727 KM, broj akcija je 826.727 nominalne vrijednosti jedna konvertibilna marka.

Prema pregledu sa internet prezentacije Centralnog registra hartija od vrijednosti a.d. Banja Luka (www.crhovrs.org) struktura akcionara na 31.12.2013. godine je sljedeća:

R/b	Opis	% učešća
1.	Bašić Milorad	95,10
2.	Fond za restituciju Republike Srpske	3,47
3.	Miljuš Milovan	0,11
4.	Šipka Žarko	0,10
5.	Kos Stevo	0,09
6.	Kos Dragan	0,07
7.	Vujnović Drago	0,07
8.	Zarić Stojanka	0,04
9.	Pekić Dubravka	0,03
10.	Ostali	1,02
U k u p n o		100,00

Na poziciji neraspoređene dobiti iz ranijih godina iskazan je iznos 3.031 KM, a istovremeno je iskazan i gubitak iz ranijih godina (591.9455 KM). Upravni odbor Društva je trebao predložiti Skupštini akcionara, kod usvajanja finansijskih izvještaja za 2013. godinu, pokriće dijela gubitka iz neraspoređene dobiti.⁴

Ukupan gubitak iznosi 1.184.266 KM i veći je od osnovnog kapitala za 352.573 KM.

4.8. Dugoročne obaveze

u KM

Opis	31.12.2013. godine	31.12.2012. godine
1. Dugoročni krediti u zemlji	442.151	442.151
2. Dugoročni krediti u inostranstvu	0	0
3. Dugoročne obaveze po finansijskom lizingu u zemlji	292	20.494
I Dugoročne obaveze - ukupno (1 do 3)	442.443	462.645

Dugoročni krediti u zemlji u iznosu od 442.151 KM se odnose na obavezu po kreditu prema UniCredit bank d.d. Mostar na osnovu ugovora broj 25017505-DK-01/2010 od 10.05.2010. godine, kamatnom stopom 9,49% i period od 60 mjeseci. Obezbjedenje po navedenom kreditu je hipoteka na poslovne objekte Društva, nalozi i mjenice Društva, zalog na dva autobusa i polisa osiguranja založenih nepokretnosti vinkulirana u korist banke.

⁴ Članom 210. stav 3) Zakona o privrednim društvima („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 127/08, 58/09 i 100/11) regulisana je obaveza ukoliko društvo ima iskazan gubitak i neraspoređenu dobit da prvo pokrije gubitak iz neraspoređene dobiti.

Prema IOS-u UniCredit bank d.d. Mostar na 31.12.2013. godine obaveza Društva po kreditima iznosi 474.321 KM. Razliku između obaveza iskazanih na poziciji dugoročni krediti u zemlji (442.151 KM) i iznosa koji potražuje navedena banka (474.321 KM), a koji iznosi 32.170 KM Društvo nije evidentiralo, te na taj način podcijenilo obaveze na 31.12.2013. godine za navedeni iznos. Nadalje, Društvo nije evidentiralo zateznu kamatu po navedenim kreditima iskazanu na IOS-u banke u iznosu od 12.415 KM, te na taj način podcijenilo rashode i obaveze, a precijenilo rezultat za navedeni iznos.

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

Pojedinačne vrste obaveza iz poslovanja, druge obaveze i tekuće obaveze za porez na dobit date su u sljedećem pregledu:

Opis	<i>u KM</i>	
	31.12.2013. godine	31.12.2012. godine
1. Priljeni avansi, depoziti i kaucije	136.545	136.545
2. Dobavljači u zemlji	486.658	553.694
I Obaveze iz poslovanja - ukupno (1 do 2)	623.203	690.239
1. Obaveze za neto zarade i naknade, osim zarada koje se refundiraju	299.323	164.130
2. Obaveze za poreze na zarade i naknade, osim zarada koje se refundiraju	33.049	21.355
3. Obaveze za doprinose na zarade i naknade, osim zarada koje se refundiraju	142.162	125.487
III Obaveze za zarade i naknade zarada - ukupno (1 do 3)	474.533	310.971
1. Obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja	3.995	3.995
2. Obaveze prema zaposlenima	45.211	47.899
IV Druge obaveze (1 do 2)	49.205	51.893
1. Porez na dodatu vrijednost po izdatim fakturama	5	0
2. Obaveze za porez na dodatu vrijednost po osnovu razlike između obračunatog i akontacionog poreza na dodatu vrijednost	8.887	0
V Obaveze za porez na dodatu vrijednost (1 do 2)	8.892	0
1. Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke na teret troškova	5.148	0
2. Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine	430	637
VI Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine (1 do 2)	5.578	637
Obaveze prema dobavljačima i druge obaveze - ukupno (I do VI)	1.161.412	1.053.740

Na poziciji primljenih avansa je iskazan iznos obaveze prema većinskom vlasniku Društva (116.520 KM). Dunav osiguranju a.d. Banja Luka po osnovu primljenih sredstava za preventivu (20.000 KM) i ostali avansi (25 KM).

Pregled obaveza prema dobavljačima u zemlji na dan 31.12.2013. godine

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	Limikom d.o.o.	189.934
2.	Bakić petrol d.o.o.	54.002
3.	Kompanija ARS	47.614
4.	Autoprevoz a.d.	18.024
5.	Došlić d.o.o.	15.096
6.	Auto rad d.o.o.	12.990
7.	EIB international	9.777
8.	Milinović d.o.o.	9.754
9.	Kozaraprevoz PS d.o.o.	9.335
10.	SZR Šuvak	8.717
11.	Tehničko razvojni centar	8.522
12.	Komunalac a.d.	6.090
13.	Advokat Savan Zec	5.468
14.	Ostali dobavljači	91.335
Ukupno		486.658

Društvo je na poziciji dobavljača iskazalo više plaćene obaveze prema istim u iznosu od 18.756 KM. U skladu sa Pravilnikom o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike⁵ Društvo je navedeni iznos trebalo iskazati na kontu 151 - dati avansi za zalihe i usluge ostalim pravnim licima. Navedeni iznos može predstavljati poreski rizik sa stanovišta Zakona o porezu na dodatu vrijednost kod sačinjavanja mjesečne prijave poreza na dodatu vrijednost. Nadalje, Društvo je u poslovnim evidencijama iskazalo ukupan potražni saldo obaveza prema dobavljačima u zemlji u iznosu od 521.298 KM i dugovni saldo obaveza prema dobavljačima u inostranstvu u iznosu od 34.640 KM, tako da je iskazalo prebijeni potražni saldo na poziciji obaveza prema dobavljačima u zemlji u iznosu od 486.658 KM, što nije u skladu sa MRS 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja. Društvo je navedeni iznos više plaćenih obaveza prema dobavljačima u inostranstvu trebalo iskazati na kontu 151 - dati avansi za zalihe i usluge ostalim pravnim licima u skladu sa navedenim pravilnikom.

Obaveze za neto zarade se odnose na obaveze za period januar-novembar 2012. godine i za period mart-decembar 2013. godine. Revizorskim postupcima se nismo mogli uvjeriti da li je Društvo evidentiralo obaveze za neto zarade za januar i februar 2013. godine.

Obaveze za poreze i doprinose na zarade se odnose na obaveze za period juli 2011. godine do novembar 2012. godine i veći dio obaveza za 2013. godinu.

⁵ „Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 79/09.

Obaveze prema zaposlenima u iznosu od 47.578 KM se odnose na obaveze za linijske dnevnicke iz ranijih perioda. Revizorskim postupcima se nismo mogli uvjeriti u iznos obaveza za poreze i doprinose s obzirom da je Poreska uprava Republike Srpske tokom 2013. godine vršila naplatu istih putem blokade poslovnih računa Društva, veza napomena broj 4.19.

Društvo ne izmiruje obaveze za poreze i doprinose iz ličnih primanja, a za neblagovremeno plaćanje istih nije vršilo obračun kamata što upućuje na precijenjenost rezultata poslovanja i obaveza kao i na izloženost Društva poreskom riziku. Nadalje, Poreska uprava Republike Srpske je tokom 2013. godine vršila blokadu poslovnih računa društva u nekoliko navrata zbog neizmirenih poreskih obaveza.

4.10. Kratkoročne finansijske obaveze i dio dugoročnih obaveza koji dospijevaju do jedne godine u KM

Opis	31.12.2013. godine	31.12.2012. godine
1. Ostale kratkoročne finansijske obaveze	205.164	135.896
I Kratkoročne finansijske obaveze - ukupno	205.164	135.896

Ostale kratkoročne finansijske obaveze se odnose na obaveze prema poslovnim partnerima za prodane vozne karte (120.382 KM), obaveze prema fizičkim licima za primljene pozajmice (58.322 KM), ostale kratkoročne finansijske obaveze (24.460 KM) i obaveze prema sindikatu (2.000 KM).

Revizorskim postupcima nismo se mogli uvjeriti u obaveze prema fizičkim licima i ostalim kratkoročnim finansijskim obavezama.

4.11. Poslovni prihodi

Pojedinačne vrijednosti prihoda daju se u sljedećem pregledu:

Opis	31.12.2013. godine	31.12.2012. godine
1. Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	2.920	10.510
2. Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu	0	0
I Prihod od prodaje robe - ukupno (1 do 2)	2.920	10.510
1. Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu	820.737	701.615
2. Prihodi od prodaje učinaka na inostranom tržištu	314.787	520.457
II Prihodi od prodaje učinaka - ukupno (1 do 2)	1.135.524	1.222.072
III Prihodi od prodaje - ukupno (I+II)	1.138.444	1.232.582
1. Ostali prihodi po drugim osnovima	5.425	0
IV Drugi poslovni prihodi - ukupno	5.425	0
V Poslovni prihodi - ukupno (I do IV)	1.143.869	1.232.582

Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu se odnose na prihode ostvarene prodajom u restoranu Društva.

4.12. Ostali prihodi

Opis	u KM	
	31.12.2013. godine	31.12.2012. godine
1. Prihodi od smanjenja obaveza, ukidanja neiskorišćenih dugoročnih rezervisanja i ostali nepomenuti prihodi	35.292	0
I Ostali prihodi - ukupno	35.292	0
II Ostali poslovni prihodi - ukupno	35.292	0

Revizorskim postupcima se nismo mogli uvjeriti u iznos prihoda po osnovu smanjenja obaveza.

4.13. Finansijski prihodi

Opis	u KM	
	31.12.2013. godine	31.12.2012. godine
1. Ostali finansijski prihodi	9.224	88.448
I Finansijski prihodi - ukupno	9.224	88.448

4.14. Poslovni rashodi

Opis	u KM	
	31.12.2013. godine	31.12.2012. godine
1. Nabavna vrijednost prodate robe	120	3.947
2. Troškovi materijala za izradu	122.231	55
3. Troškovi ostalog (režijskog) materijala	4.432	109.326
4. Troškovi goriva i energije	507.031	620.254
Troškovi materijala - ukupno (1 do 4)	633.814	733.582
I Troškovi bruto zarada	212.640	219.412
II Troškovi bruto naknada članovima Upravnog odbora	0	1.440
III Ostali lični rashodi	2.968	55.697
1. Troškovi transportnih usluga	144.232	170.959
2. Troškovi usluga održavanja	16.333	0
3. Troškovi zakupa	67	4.226
4. Troškovi reklame i propagande	385	0
5. Troškovi ostalih usluga	64.800	148.456
IV Troškovi proizvodnih usluga - ukupno (1 do 5)	225.817	323.641
V Troškovi amortizacije	149.153	134.130
VI Troškovi rezervisanja	0	0
1. Troškovi neproizvodnih usluga	79.440	7.720
2. Troškovi reprezentacije	5.026	1.680
3. Troškovi premije osiguranja	40.020	13.174
4. Troškovi platnog prometa	8.610	15.797
5. Troškovi članarina	2.245	1.586
6. Troškovi poreza	3.648	0
7. Troškovi doprinosa	1.108	0
8. Ostali nematerijalni troškovi	37.986	134.519
VII Nematerijalni troškovi - ukupno (1 do 8)	178.083	174.475
VIII Poslovni rashodi - ukupno (I do VII)	1.402.474	1.642.376

Troškovi materijala za izradu

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	Rezervni dijelovi	79.764
2.	Razni materijal	20.402
3.	Auto gume	14.773
4.	Ostali materijal	7.292
Ukupno		122.231

Troškovi goriva i energije

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	Gorivo	495.234
2.	Električna energija	10.591
3.	Voda	1.206
Ukupno		507.031

Troškovi transportnih usluga se odnose na troškove provizije za vršenje usluga prevoza u saradnji sa drugim prevoznicima (59.309 KM), troškove peronizacije za ulazak na druge autobuske stanice (75.299 KM), troškove PTT usluga (8.822 KM) i ostale usluge (802 KM).

Troškovi ostalih usluga se odnose na troškove putarine (61.337 KM) i ostale troškove (3.463 KM).

4.15. Ostali poslovni rashodi

Opis	<i>u KM</i>	
	31.12.2013. godine	31.12.2012. godine
1. Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe i ostali rashodi	8.644	55.936
I Ostali rashodi - ukupno	8.644	55.936
II Ostali poslovni rashodi - ukupno	8.644	55.936

4.16. Finansijski rashodi

Opis	<i>u KM</i>	
	31.12.2013. godine	31.12.2012. godine
1. Rashodi kamata	14.267	24.526
2. Ostali finansijski rashodi	2.748	0
Finansijski rashodi - ukupno (1 do 2)	17.015	24.526

Rashodi kamata odnose se na rashode zatezних kamata.

4.17. Povezana lica

Prema izjavi ovlaštenog lica povezano lice je Milorad Bašić, vlasnik 95,10% akcija Društva.

Pregled transakcija sa povezanim licima u 2013. godini.

Opis	<i>u KM</i>
	Transakcije sa povezanim licem po osnovu primljenih pozajmica
<i>Stanje na dan 01.01.2013. godine</i>	<i>174.842</i>
Dugovni promet za period 01.01.-31.12.2013. godine	18.000
Potražni promet za period 01.01.-31.12.2013. godine	18.000
<i>Saldo potraživanja /obaveza na dan 31.12.2013. godine</i>	<i>174.842</i>

Društvo nije vršilo objavljivanja o povezanim licima u skladu sa MRS- 24 *Objelodanjivanje povezanih strana*, kao ni u prezentaciju bilansnih pozicija u skladu sa MRS-1 *Prezentacija finansijskih izvještaja*.

Revizorskim postupcima nismo se u potpunosti mogli uvjeriti u iznos obaveza prema povezanom licu zbog neadekvatne evidencije istih.

4.18. Sudski sporovi

Prema pregledu sudskih sporova dostavljenih od strane Društva na 31.12.2013. godine u toku je 7 sudskih sporova ukupne vrijednosti 1.082.763 KM, koje Društvo vodi protiv svojih dužnika zbog naplate potraživanja, dok se protiv Društva ne vode sudski sporovi.

4.19. Poreski rizici

Republika Srpska i Bosna i Hercegovina trenutno imaju više zakona koji regulišu razne poreze uvedene od strane nadležnih organa. Porezi koji se plaćaju uključuju porez na dodatu vrijednost, porez na dobit i poreze na plate (obavezne poreze), zajedno sa drugim porezima. Pored toga, zakoni kojima se regulišu ovi porezi nisu bili primjenjivani duže vrijeme za razliku od razvijenijih tržišnih privreda, dok su propisi kojim se vrši implementacija ovih zakona često nejasni ili ne postoje. Shodno tome, u pogledu pitanja vezanih za poreske zakone ograničen je broj slučajeva koji se mogu koristiti kao primjer. Često postoje razlike u mišljenju među državnim ministarstvima i organizacijama vezano za pravnu interpretaciju zakonskih odredbi što može dovesti do neizvjesnosti i sukoba interesa. Poreske prijave, zajedno sa drugim oblastima zakonskog regulisanja (na primjer, pitanja carina i devizne kontrole) su predmet pregleda i kontrola od više ovlašćenih organa kojima je zakonom omogućeno propisivanje jako strogih kazni i zateznih kamata.

Tumačenje poreskih zakona od strane poreskih vlasti u odnosu na transakcije i aktivnosti Društva mogu se razlikovati od tumačenja rukovodstva. Kao rezultat iznjetog, transakcije mogu biti osporene od strane poreskih vlasti i Društvu može biti određen dodatni iznos poreza, kazni i kamata. Ove činjenice utiču da poreski rizik u Republici Srpskoj i Bosni i Hercegovini bude značajniji od onog u zemljama sa razvijenijim poreskim sistemom.

Društvo je 08.03.2013. godine od Poreske uprave Republike Srpske dobilo rješenje broj 06/1.03/0705-457-731.2/13 o prinudnoj naplati poreza u iznosu od 8.105 KM izvršenjem na novčanim sredstvima. Nadalje, Društvo je 21.05.2013. godine od Poreske uprave Republike Srpske dobilo opomenu broj 06/1.03/0704-/2-455.7-612/13 za izmirenje dospjelih poreskih obaveza u iznosu od 25.853 KM.

Društvo je 04.10.2013. godine od Poreske uprave Republike Srpske dobilo rješenje o odgodi plaćanja poreskih obaveza broj 06/1.01/0701-452-58/13 u iznosu od 15.568 KM (13.147 KM glavni dug i 2.421 KM kamata) na period od 24 mjeseca, koji se odnosi na poreske prijave iz 2013. godine.

Društvo je 19.11.2013. godine od Poreske uprave Republike Srpske dobilo rješenje broj 06/1.03/0705-457-5939.2/13 o prinudnoj naplati poreza u iznosu od 16.975 KM (15.069 KM glavni dug, 1.080 KM kamata i 807 KM troškovi postupka) izvršenjem na novčanim sredstvima. Zaključkom Poreske uprave Republike Srpske broj 06/1.03/0705-457-5939.2/13 od 17.12.2013. obustavljen je postupak prinudne naplate po nevedenom rješenju od 19.11.2013. godine.

Društvo je 23.12.2013. godine od Poreske uprave Republike Srpske dobilo rješenje broj 06/1.03/0705-457-6227.2/13 o prinudnoj naplati poreza u iznosu od 20.042 KM (10.349 KM glavni dug, 8.738 KM kamata i 954 KM troškovi postupka) izvršenjem na novčanim sredstvima. Zaključkom Poreske uprave Republike Srpske broj 06/1.03/0705-457-5939.2/13 od 26.12.2013. obustavljen je postupak prinudne naplate po nevedenom rješenju od 26.12.2013. godine.

Kontrola od strane UIO BiH je bila u 2008. godini.

Društvo nije imalo kontrola devizne inspekcije.

4.20. Događaji nakon datuma bilansa

Društvo je 10.01.2014. i 17.02.2014. godine od Poreske uprave Republike Srpske dobilo rješenje broj 06/1.03/0705-457-6484.2/13 o prinudnoj naplati poreza u iznosu od 114.466 KM (93.111 KM glavni dug, 15.904 KM kamata i 5.451 KM troškovi postupka) izvršenjem na novčanim sredstvima.

4.21. Stalnost poslovanja

Društvo je iskazalo gubitak iznad osnovnog kapitala (352.573 KM) registrovanog u sudskom i drugim zakonskim registrima, što upućuje na ugroženost načela stalnosti poslovanja.

Priloženi finansijski izvještaji Društva su sastavljeni pod pretpostavkom da će Društvo nastaviti svoje poslovanje u skladu sa načelom stalnosti poslovanja. Društvo je u izvještajnom periodu iskazalo poslovni dobitak u iznosu od 258.605 KM; prihodi od prodaje učinaka (1.135.524 KM) manji su u odnosu na prethodnu godinu za iznos od 86.547 KM, odnosno za 7,08 %.

Kratkoročne obaveze Društva na dan 31.12.2013. godine veće su od tekuće imovine za iznos od 809.358 KM, dok je racio likvidnosti od 0,41. Na osnovu navedenog, Društvo može biti suočeno sa problemima likvidnosti, odnosno da ne bude u mogućnosti da izmiruje svoje kratkoročne obaveze prema dobavljačima, povjeriocima i kreditorima u trenutku dospijea.