

TRANSTTER a.d. BROD

FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Za godinu koji se završava 31. decembra 2017. godine i
Izvještaj nezavisnog revizora

SADRŽAJ:

	Strana
IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA	3-5
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI ZA GODINU KOJA SE ZAVRŠAVA 31.12.2017. GODINE	
- Izvještaj o ukupnom rezultatu u periodu	7
- Izvještaj o finansijskom položaju	8
- Izvještaj o promjenama na kapitalu	9
- Izvještaj o tokovima gotovine	10
- Napomene uz finansijske izvještaje	11-25



VralAudit d.o.o.
Petra Preradovića 21
78000 Banja Luka BiH
tel/fax: +387 51 348 480
tel/fax: +387 51 348 490
revizija@vralinvest.com

KM 552002-00015352-81
JIB 4402109460007
Mat. broj. 1982893
Br. reg. Ul. 1-14612-00
Osnovni sud Banja Luka

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA
Akcionarima i Upravnom odboru

„TRANSTTER“ AD BROD

Izvršili smo reviziju priloženih finansijskih izvještaja „TRANSTTER“ a.d. Brod (u daljem tekstu: Društvo) koji obuhvataju bilans stanja (izvještaj o finansijskom položaju) na dan 31. decembra 2017. godine i odgovarajući bilans uspjeha (izvještaj o ukupnom rezultatu), izvještaj o promjenama na kapitalu i izvještaj o tokovima gotovine za godinu koja se završava na taj dan, kao i pregled značajnih računovodstvenih politika i napomene uz finansijske izvještaje.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo Društva je odgovorno za sastavljanje i objektivnu prezentaciju ovih finansijskih izvještaja, u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja koji su u primjeni u Republici Srpskoj i za one interne kontrole za koje rukovodstvo odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanja finansijskih izvještaja koji ne sadrže pogrešne informacije od materijalnog značaja, usljed kriminalne radnje ili greške; odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika, kao i korišćenje najboljih mogućih računovodstvenih procjena.

Odgovornost revizora

Naša odgovornost je da, na osnovu obavljene revizije, izrazimo mišljenje o priloženim finansijskim izvještajima. Zbog pitanja opisanih u osnovama za uzdržavanje od mišljenja, nismo bili u mogućnosti da prikupimo dovoljno adekvatnih revizijskih dokaza za obezbjeđenje osnove za revizijsko mišljenje.

Osnove za uzdržavanje od davanja mišljenja

Nismo prisustvovali popisu imovine jer smo na reviziji finansijskih izvještaja naknadno angažovani

Kao što je navedeno u napomeni 4.1 – Prihodi od izdavanja u zakup imovine iznose 24.000 KM godišnje, što je značajno manje od iznosa godišnje amortizacije imovine. Ovakav pristup rukovodstva upravljanju imovinom uzrokuje konstantno višegodišnje poslovanje sa gubitkom, što dovodi u pitanje stalnost poslovanja u budućim periodima.

Kao što je navedeno u napomeni 7 – Sadašnja vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme iznosi 7.545.078 KM , od čega se najveći dio odnosi na objekte u pripremi čija vrijednost više godina nije mijenjana.

Prema našem mišljenju, vrijednost ulaganja u pripremi je trebalo testirati po osnovu obezvrjeđenosti od strane nezavisne procjene. Tokom revizije se nismo mogli uvjeriti u objektivnu vrijednost ulaganja u objekte u pripremi.

Kao što je navedeno u napomeni 8. – Dati avansi iznose 98.925 KM.

Prema našoj procjeni , potraživanja po ovom osnovu su u potpunosti zastarjela i za ukupan iznos je rukovodstvo trebalo izvršiti otpis na teret gubitka iz ranijih godina. Vrijednost datih avansa u Izvještaju o finansijskom položaju je precijenjena za ukupan iznos, za koliko je potcijenjen gubitak iz ranijih godina u istom izvještaju.

Kao što je navedeno u napomeni 9. Potraživanja od kupaca iznose 299.821 KM.

Tokom revizije se nismo mogli uvjeriti u osnovanost postojanja ovih potraživanja jer rukovodstvo nije dostavilo konfirmacije za potraživanja na dan bilansa , iako je to zakonska obaveza.

Kao što je navedeno u napomeni 11. – Aktivna vremenska razgraničenja iznose 108.286 KM

Prema našoj procjeni, aktivna vremenska razgraničenja su u potpunosti zastarjela i za ukupan iznos je rukovodstvo trebalo izvršiti otpis na teret gubitka iz ranijih godina. Vrijednost aktivnih vremenskih razgraničenja u Izvještaju o finansijskom položaju je precijenjena za ukupan iznos, za koliko je potcijenjen gubitak iz ranijih godina u istom izvještaju.

Kao što je i navedeno u napomeni 12. – Kapital, druge rezerve iznose 103.996 KM.

Tokom revizije se nismo mogli uvjeriti u osnovanost postojanja iznosa drugih rezervi, jer rukovodstvo nije dostavilo dokumentaciju na osnovu koje bi se moglo razumjeti porijeklo istih, naročito iz razloga što se u ostalim poslovnim evidencijama ovaj iznos prezentuje na poziciji revalorizacionih, a ne ostalih rezevi.

Kao što je i navedeno u napomeni 15. – Ostale kratkoročne obaveze, obaveze za PDV iznose 109.084 KM.

Tokom revizije se nismo mogli uvjeriti u osnovanost postojanja ove vrijednosti obaveze za PDV, naročito u pogledu usaglašavanja iznosa sa podatkom o stanju duga po osnovu PDV navedenog u poreskim prijavama za novembar i decembar 2017.godine koji iznosi 47.8450 KM.

Kao što je i navedeno u napomeni 15. – Ostale kratkoročne obaveze, obaveze za poreze i doprinose ukupno 101.424 KM.

Tokom revizije se nismo mogli uvjeriti u vrijednost razlika između evidentiranih poreskih obaveza u poslovnim evidencijama u odnosu na poreske obaveze, obaveze za doprinose, te kamate na kašnjenje u plaćanju tih obaveza, u odnosu na iznos obaveza utvrđenih rješenjima Poreske uprave Republike Srpske.

Uzdržavanje od davanja mišljenja

Zbog značaja pitanja navedenih u osnovama za uzdržavanja od davanja mišljenja, nismo bili u mogućnosti da prikupimo dovoljno adekvatnih revizijskih dokaza za obezbjeđenje osnove za revizijsko mišljenje. U skladu s tim ne izražavamo mišljenje o priloženim finansijskim izvještajima „TRANSTTER“ a.d. BROD na dan 31. decembra 2017. godine.

Vral Audit d.o.o.
Banja Luka

Blagojević Zoran,
Ovlašćeni revizor

Banja Luka, 26. mart 2018. godine

„TRANSTTER“ A.D.

BROD

**Finansijski izvještaji
za period koji se završava 31. decembra 2017. godine**

Brod , februar 2018.

IZVJEŠTAJ O UKUPNOM REZULTATU
u periodu od 01.01.2017. do 31.12.2017. godine

(u KM)

<i>Opis</i>	<i>Napomena</i>	<i>2017.</i>	<i>2016</i>
Poslovni prihodi	4.1.	24.000	40.000
Ostali poslovni prihodi		24.000	40.000
Poslovni rashodi	5.1.	91.853	89.426
Troškovi materijala, goriva i energije		101	42
Troškovi zarada, naknada i ostalih ličnih rashoda		10.586	10.988
Troškovi proizvodnih usluga		189	160
Troškovi amortizacije i rezervisanja		79.205	72.652
Nematerijalni troškovi		1.100	2.944
Troškovi poreza		661	2.629
Troškovi doprinosa		11	11
Poslovni dobitak (gubitak)	6.	(67.853)	(49.426)
Finansijski prihodi		-	-
Finansijski rashodi		-	3.122
Dobitak (gubitak) redovne aktivnosti	6.	(67.853)	(52.548)
Ostali prihodi	4.2.	32.746	21.244
Ostali rashodi	5.2.	14.088	1.105
Dobitak (gubitak) prije oporezivanja	6.	(49.195)	(32.409)
Tekući i odloženi porez na dobit			
Neto dobitak (gubitak) perioda	6.	(49.195)	(32.409)
Dio neto dobitka (gubitka) koji pripada već. vlasnicima		(34.448)	(22.694)
Dio neto dobitka (gubitka) koji pripada manj.vlasnicima		(14.747)	(9.715)
Obična zarada po akciji		(0,00451)	(0,00297)
Razrijeđena zarada po akciji		(0,00451)	(0,00297)

Napomene na narednim stranama
čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja

IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOM POLOŽAJU

na dan 31.12.2017. godine

(u KM)

<i>Opis</i>	<i>Napomena</i>	<i>31.12.2017.</i>	<i>31.12.2016.</i>
AKTIVA			
Nekretnine postrojenja i oprema	7.	7.545.078	7.624.285
Zalihe i dati avansi	8	98.925	98.925
Kratkoročna potraživanja i plasmani	9	299.821	293.039
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	10	212	212
Aktivna vremenska razgraničenja	11	108.286	108.286
Poslovna aktiva		8.052.322	8.124.747
PASIVA			
Akcijski kapital	12	10.906.735	10.906.735
Rezerve	12	103.996	103.996
Gubitak do visine kapitala	12	(3.990.159)	(3.940.964)
Dugoročne obaveze			131
Kratkoročne finansijske obaveze	13	149.091	164.778
Dobavljači i primljeni avansi	14	486.978	497.631
Ostale kratkoročne obaveze	15	389.599	386.358
Pasivna vremenska razgraničenja		6.082	6.082
Poslovna pasiva		8.052.322	8.124.747

Napomene na narednim stranama
čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA U KAPITALU
 Za period koji se završava na dan 31.12.2017. godine

(u KM)

<i>Vrsta promjene u kapitalu</i>	<i>Akcijski kapital</i>	<i>Ostale rezerve</i>	<i>Akumulisani neraspoređeni dobitak/ nepokriveni gubitak</i>	<i>Ukupno</i>
Stanje na dan 31.12.2015.	10.906.735	103.996	(3.908.555)	7.102.176
Neto dobitak (gubitak) perioda iskazan u bilansu uspjeha	-	-	(32.409)	(32.409)
Stanje na dan 31.12.2016.	10.906.735	103.996	(3.940.964)	7.069.767
Neto dobitak (gubitak) perioda iskazan u bilansu uspjeha	-	-	(49.195)	(49.195)
Stanje na dan 31.12.2017.	10.906.735	103.996	(3.990.159)	7.020.572

Napomene na narednim stranama
 čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja

IZVJEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE
u periodu od 01.01.2017. do 31.12.2017. godine

(u KM)

<i>Opis</i>	<i>2017.</i>	<i>2016.</i>
<i>Tokovi gotovine iz poslovnih aktivnosti</i>		
Prilivi od kupaca i primljeni avansi	24.000	50.895
Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti	48.209	40.000
Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati av.	(13.946)	(2.926)
Odlivi po osnovu isplata radnicima	(11.924)	(11.542)
Odlivi po osnovi plaćenih kamata		
Odlivi po osnovu poreza na dobit		
Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	(46.339)	(76.427)
Neto priliv (odliv) gotovine iz poslovnih aktivnosti	-	-
<i>Tokovi gotovine iz aktivnosti investiranja</i>		
Neto priliv (odliv) gotovine iz aktivnosti investiranja	-	-
<i>Tokovi gotovine iz aktivnosti finansiranja</i>		
Neto priliv (odliv) gotovine iz aktivnosti finansiranja	-	-
Ukupno prilivi gotovine	72.209	90.895
Ukupni odlivi gotovine	(72.209)	(90.895)
Neto priliv (odliv) gotovine	-	-
Gotovina na početku obračunskog perioda	212	212
Gotovina na kraju obračunskog perioda	212	212

Napomene na narednim stranama
čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

1. Osnovne informacije o društvu

Rješenjem Osnovnog suda u Doboju, oznaka i broj upisnika suda U/I-487/2002. uložak broj 1-256-00 od 30.07.2002. godine, upisuje se promjena svojine državnog kapitala kod Osnovnog državnog preduzeca „Transtter“ transport tehničkih tereta sa p.o. Srpski Brod prema odredbama Zakona o privatizaciji državnog kapitala u preduzecima („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 24/98), te promjena oblika – transformacija navedenog subjekta upisa u akcionarsko društvo u smislu odredbe člana 122. Zakona o državnim preduzecima („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 3/95), koji subjekat upisa će ubuduće poslovati pod nazivom: Akcionarsko društvo „Transtter“ transport tehničkih tereta, Srpski Brod.

Rješenjem Okružnog privrednog suda u Doboju broj 60-0-REG-10-000269 od 21.09.2010. godine upisano je uskladjivanje organizacije i akata sa odredbama Zakona o privrednim društvima („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 127/08 i 58/09), uskladjivanje djelatnosti sa odredbama Zakona o klasifikaciji djelatnosti i o registru jedinica razvrstavanja („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 113/04) i promjena naziva naseljenog mjesta označenog kao sjedište Društva. Akcionarsko društvo „Transtter“ transport tehničkih tereta, Srpski Brod nastavlja poslovati pod nazivom Akcionarsko društvo „Transtter“ transport tehničkih tereta Brod.

Rješenjem Okružnog privrednog suda u Doboju broj 60-0-Reg-11-000 407 od 21.09.2011. godine upisana je promjena podataka od značaja za pravni promet, a u pogledu promjene i uskladjivanja djelatnosti sa Uredbom o klasifikaciji djelatnosti Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 119/2010), a u smislu odredbe člana 22. Zakona o klasifikaciji djelatnosti i registru poslovnih subjekata po djelatnostima u Republici Srpskoj („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 74/2010) kod subjekta upisa.

Maticni broj: 1121553

JIB: 4400129070008

Carinski broj: 400129070008

Šifra djelatnosti: 49.41 – Drumski prevoz robe

Sjedište Društva: Svetog Save broj 88, Brod.

Broj zaposlenih radnika sa stanjem na dan 31.12.2017. godine: 1 sa stanjem na kraju mjeseca.

2. Osnove za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izvještaja i korišćenje procjenjivanja

2.1. Osnove za prezentaciju

Finansijski izvještaji su sastavljeni za period koji se završava na dan 31.12.2017. godine i izraženi su u konvertibilnim markama (KM). Uporedne podatke predstavljaju nerevidirani finansijski izvještaji za period koji se završavao na dan 31.12.2016. godine.

Društvo je u sastavljanju ovih finansijskih izvještaja primjenjivalo računovodstvene politike obrazložene u napomeni 3 uz finansijske izvještaje, koje su zasnovane na računovodstvenim i poreskim propisima Republike Srpske.

Društvo vodi evidenciju i sastavlja finansijske izvještaje u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske i ostalom primjenjivom zakonskom regulativom u Republici Srpskoj i BiH.

U skladu sa Zakonom, pravna lica u Republici Srpskoj treba da sastave i prezentuju finansijske izvještaje u skladu sa relevantnim zakonskim i profesionalnim regulativama, koje podrazumijevaju Međunarodne računovodstvene standarde (IAS), Međunarodne standarde finansijskog izvještavanja (IFRS), Kodeks etike za profesionalne računovođe i prateća uputstva, objašnjenja i smjernice koje donosi Odbor za međunarodne računovodstvene standarde (IASB) i sva prateća uputstva, objašnjenja i smjernice koje donosi Međunarodna federacija računovođa (IFAC).

U Republici Srpskoj u primjeni su sljedeći standardi, revizije i interpretacije standarda:

Međunarodni standardi finansijskog izvještavanja (IFRS)

- Međunarodni standard finansijskog izvještavanja 1 (IFRS 1) – Prva primjena Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja
- Međunarodni standard finansijskog izvještavanja 2 (IFRS 2) – Plaćanja akcijama
- Međunarodni standard finansijskog izvještavanja 3 (IFRS 3) – Poslovne kombinacije
- Međunarodni standard finansijskog izvještavanja 4 (IFRS 4) – Ugovori u osiguranju
- Međunarodni standard finansijskog izvještavanja 5 (IFRS 5) – Stalna imovina koja se drži za prodaju i prestanak poslovanja
- Međunarodni standard finansijskog izvještavanja 6 (IFRS 6) – Istraživanje i procjenjivanje mineralnih resursa
- Međunarodni standard finansijskog izvještavanja 7 (IFRS 7) – Finansijski instrumenti: Objelodanjivanja
- Međunarodni standard finansijskog izvještavanja 8 (IFRS 8) – Segmenti poslovanja
- Međunarodni standard finansijskog izvještavanja 10 (IFRS 10) – Konsolidovani finansijski izvještaji
- Međunarodni standard finansijskog izvještavanja 11 (IFRS 11) – Zajednički aranžmani
- Međunarodni standard finansijskog izvještavanja 12 (IFRS 12) – Objelodanjivanje o učesćima u drugim entitetima

- Međunarodni standard finansijskog izvještavanja 13 (IFRS 13) – Odmjeravanje fer vrijednosti

Međunarodni računovodstveni standardi (IAS)

- Međunarodni računovodstveni standard 1 (IAS 1) – Presentacija finansijskih izvještaja
- Međunarodni računovodstveni standard 2 (IAS 2) – Zalihe
- Međunarodni računovodstveni standard 7 (IAS 7) – Izvještaj o tokovima gotovine
- Međunarodni računovodstveni standard 8 (IAS 8) – Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške
- Međunarodni računovodstveni standard 10 (IAS 10) – Događaji poslije izvještajnog perioda
- Međunarodni računovodstveni standard 11 (IAS 11) – Ugovori o izgradnji
- Međunarodni računovodstveni standard 12 (IAS 12) – Porezi na dobitak
- Međunarodni računovodstveni standard 16 (IAS 16) – Nekretnine, postrojenja i oprema
- Međunarodni računovodstveni standard 17 (IAS 17) – Lizing
- Međunarodni računovodstveni standard 18 (IAS 18) – Prihodi
- Međunarodni računovodstveni standard 19 (IAS 19) – Primanja zaposlenih
- Međunarodni računovodstveni standard 20 (IAS 20) – Računovodstveno obuhvatanje državnih davanja i objelodanjivanje državne pomoći
- Međunarodni računovodstveni standard 21 (IAS 21) – Efekti promjena deviznih kurseva
- Međunarodni računovodstveni standard 23 (IAS 23) – Troškovi pozajmljivanja
- Međunarodni računovodstveni standard 24 (IAS 24) – Objelodanjivanja povezanih strana
- Međunarodni računovodstveni standard 26 (IAS 26) – Računovodstvo i izvještavanje planova penzijskih primanja
- Međunarodni računovodstveni standard 27 (IAS 27) – Pojedinačni finansijski izvještaji
- Međunarodni računovodstveni standard 28 (IAS 28) – Investicije u pridružene entitete i zajedničke poduhvate
- Međunarodni računovodstveni standard 29 (IAS 29) – Finansijsko izvještavanje u hiperinflatornim privredama
- Međunarodni računovodstveni standard 32 (IAS 32) – Finansijski instrumenti: prezentacija
- Međunarodni računovodstveni standard 33 (IAS 33) – Zarada po akciji
- Međunarodni računovodstveni standard 34 (IAS 34) – Periodično finansijsko izvještavanje

- Međunarodni računovodstveni standard 36 (IAS 36) – Umanjenje vrijednosti imovine
- Međunarodni računovodstveni standard 37 (IAS 37) – Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina
- Međunarodni računovodstveni standard 38 (IAS 38) – Nematerijalna imovina
- Međunarodni računovodstveni standard 39 (IAS 39) – Finansijski instrumenti: priznavanje i odmjeravanje
- Međunarodni računovodstveni standard 40 (IAS 40) – Investicione nekretnine
- Međunarodni računovodstveni standard 41 (IAS 41) – Poljoprivreda.

IFRIC tumačenja

- IFRIC tumačenje 1 – Promjene postojećih obaveza vezanih za povlačenje imovine iz upotrebe, obnavljanje i sličnih obaveza
- IFRIC tumačenje 2 – Učešća članova kooperativnih entiteta i slični instrumenti
- IFRIC tumačenje 4 – Određivanje da li ugovor sadrži element lizinga
- IFRIC tumačenje 5 – Pravo na učešće u fondovima namijenjenim povlačenju imovine iz upotrebe, obnavljanju i zaštiti životne sredine
- IFRIC tumačenje 6 – Obaveze koje se javljaju od učešća na posebnom tržištu – odlaganje električne i elektronske opreme
- IFRIC tumačenje 7 – Primjena pristupa prepravljavanje finansijskih izvještaja prema IAS 29 Finansijsko izvještavanje u hiperinflatornim privredama
- IFRIC tumačenje 9 – Ponovna procjena ugrađenih derivata
- IFRIC tumačenje 10 – Periodično finansijsko izvještavanje i umanjeње vrijednosti
- IFRIC tumačenje 12 – Ugovori o koncesiji za pružanje usluga
- IFRIC tumačenje 13 - Programi lojalnosti klijenata
- IFRIC tumačenje 14 - IAS 19 – Ograničenje sredstva definisanih primanja, zahtjevi za minimalnim finansiranjem i njihova interakcija
- IFRIC tumačenje 15 – Sporazumi za izgradnju nekretnina
- IFRIC tumačenje 16 – Hedžing neto investicija u inostranom poslovanju
- IFRIC tumačenje 17 – Raspodjela nemonetarne imovine vlasnicima
- IFRIC tumačenje 18 – Prenosi sredstava od kupaca
- IFRIC tumačenje 19 – Poništavanje finansijskih obaveza sa instrumentima kapitala
- IFRIC tumačenje 20 – Troškovi uklanjanja otkrivke u proizvodnoj fazi površinskog kopa

Tumačenja SIC

- Tumačenje SIC – 7 – Uvođenje evra
- Tumačenje SIC – 10 – Državna pomoć – Bez konkretnog povezivanja sa poslovnim aktivnostima
- Tumačenje SIC – 15 – Operativni lizing – podsticaji

- Tumačenje SIC – 25 – Porez na dobitak – promjene poreskog statusa entiteta ili njegovih akcionara
- Tumačenje SIC – 27 – Procjena suštine transakcija koje uključuju pravni oblik lizinga
- Tumačenje SIC – 29 – Ugovori o koncesiji za pružanje usluga: objelodanjivanje
- Tumačenje SIC – 31 – Prihod – transakcije razmjene koje uključuju i usluge reklamiranja
- Tumačenje SIC – 32 – Nematerijalna imovina – Troškovi veb-sajta

Pored toga, priloženi finansijski izvještaji su sastavljeni u formatu propisanom Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike i Pravilnikom o sadržini i formi obrasca Izvještaja o promjenama na kapitalu.

2.2. Korišćenje procjenjivanja

Prezentacija finansijskih izvještaja zahtjeva od rukovodstva korišćenje najboljih mogućih procjena i razumnih pretpostavki, koje imaju efekta na prezentovane vrijednosti sredstava i obaveza i objelodanjivanje potencijalnih sredstava i obaveza na dan sastavljanja finansijskih izvještaja, kao i prihoda i rashoda u toku izvještajnog perioda. Ove procjene i pretpostavke su zasnovane na informacijama raspoloživim na dan sastavljanja finansijskih izvještaja, a budući stvarni rezultati mogu se razlikovati od procijenjenih iznosa.

3. Pregled značajnih računovodstvenih politika

Društvo je normativno regulisalo računovodstvene politike Pravilnikom o računovodstvu donesenom odlukom Upravnog odbora broj 245/2009 28.12.2009. godine.

Osnovne računovodstvene politike koje su primjenjivane pri sastavljanju i prezentaciji finansijskih izvještaja za 2017. godinu su sljedeće:

3.1. Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema priznaju se i podliježu amortizaciji, ako ispunjavaju uslove propisane *MRS 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema*.

Pocetno 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 pocetnog 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. Osnovica za obracun amortizacije nekretnina, postrojenja i opreme cini nabavna vrijednost, odnosno cijena koštanja.

3.2. Alat i sitan inventar

Kao stalno sredstvo priznaju se i podliježu amortizaciji sredstva alata i sitnog inventara, ciji je korisni vijek duži od godinu dana.

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

3.3. Zalihe

Zalihe obuhvataju materijal i robu koja je nabavljena i drži se radi prodaje.

Zalihe materijala i robe, racunovodstveno 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.

Troškovi nabavke materijala obuhvataju nabavnu cijenu, uvozne dažbine i druge poreze (osim onih koje Duštvo 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 vrši se u visini troškova proizvodnje tih zaliha, a najviše do neto prodajne vrijednosti tih zaliha.

Obracun izlaza (utroška) zaliha materijala, vrši se po metodi prosjecne ponderisane cijene. Zalihe robe mjere se po nabavnoj vrijednosti ili neto prodajnoj vrijednosti, ako je niža. U vrijednost zaliha robe uracunava se i pripadajući dio zavisnih troškova nabavki.

Terećenjem ostalih rashoda vrši se ispravka vrijednosti zaliha u slučajevima kada se ocijeni da je potrebno svesti vrijednost zaliha na njihovu neto prodajnu vrijednost. Oštećene zalihe i zalihe koje po kvalitetu ne odgovaraju standardima otpisuju se.

3.4. Potraživanja iz poslovnih odnosa

Plaćanje unaprijed uključuje bilo koja plaćanja koja se izvrše unaprijed. Avansi za stalna sredstva placaju se u skladu sa uslovima ugovora. Zatvaranje avansa vrši se zaduženjem racuna sredstava u pribavljanju u skladu sa uslovima ugovora.

Avansno plaćanje za obrtna sredstva i usluge koje terete troškove tekućeg perioda može se vršiti samo za robu i usluge za koje je uobičajen avansni način plaćanja, ili ako se time ostvaruje realno povoljnija cijena ili uslovi isporuke, a u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama i ugovorenim uslovima.

Potraživanja iz poslovnih odnosa predstavljaju iznose koje Društvu duguju treća lica, a oni ce se evidentirati i klasifikovati u finansijskim izvještajima kao:

- potraživanja od kupaca umanjeno za ispravku,
- ostala potraživanja,
- plaćanja unaprijed, (akontacija kod individualnih potrošača).

Potraživanja se dalje analiticki evidentiraju kao kratkorocna i dugorocna. Pri cemu se kratkorocna definišu kao iznos koji dospijeva prije isteka jedne godine, a iznosi koji dospijevaju nakon isteka jedne godine se evidentiraju kao dugorocna potraživanja.

Ispravka racuna potraživanja vrši se na teret rashoda u bilansu uspjeha u korist ispravke potraživanja.

Dospjeli finansijski plasmani i potraživanja kojima je protekao rok od 120 dana od dana dospijeca za naplatu, ukoliko ne postoji ugovor o odgodenom plaćanju, ispravljaju se u visini od 100% od dospjelih potraživanja. Odluku o ispravljanju potraživanja donosi Upravni odbor.

Bilo koji iznos otpisanog potraživanja, koji se naknadno naplati, knjižice se u korist racuna prihoda od naknadno utvrđenih otpisanih potraživanja.

3.5. Novčana sredstva

Gotov novac, novac u banci, depoziti u banci, bankarska prekoracenja i krediti se knjiže i obracunavaju kontinuirano.

Stanje novcanih sredstava obuhvata:

- gotov novac, ukljucujuci novac u blagajni,
- tekuće racune,
- sve depozite u bankama.

Stanja novcanih sredstava se uskladuju svaki dan sa bankovnim izvodima na kraju dana.

Stanja novcanih sredstava u bilansu stanja se prikazuju u iznosu koji je spravnjen sa izvodom

banke na datum izvještavanja.

Racuni u stranoj valuti se prikazuju u konvertibilnim markama po srednjem kursu Centralne banke BiH na važeći datum.

3.6. Aktivna vremenska razgranicenja

Aktivna vremenska razgranicenja obuhvataju unaprijed placene, odnosno fakturisane troškove i prihode tekućeg perioda koji nisu mogli biti fakturirani, a za koje su nastali troškovi u tekucem periodu.

3.7. Kapital

Kapital obuhvata: osnovni kapital, emisionu premiju, rezervni kapital (zakonske i statutarne rezerve), revalorizacione rezerve i neraspoređeni neto dobitak ranijih ili tekuće godine. Gubitak iz ranijih godina i tekuće godine je ispravka vrijednosti kapitala. Kapital i gubitak unose se u bilans u visini nominalne knjigovodstvene vrijednosti.

Revalorizaciona rezerva datog sredstva prenosi se na neraspoređeni dobitak kada se to sredstvo potpuno amortizuje ili proda.

3.8. Obaveze

Finansijskim obavezama smatraju se dugorocne obaveze, kratkorocne finansijske obaveze, kratkorocne obaveze iz poslovanja i ostale kratkorocne obaveze.

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

Nakon pocetnog 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, vanparnicnog poravnanja i slicno vrši se direktnim otpisivanjem.

3.9. Pasivna vremenska razgranicenja

Pasivna vremenska razgranicenja obuhvataju:

- unaprijed obracunati troškovi,
- obracunati prihodi buduceg perioda,

- odloženi prihodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika,
- razgraniceni troškovi nabavke,
- donacije.

Donacije primljene za povećanje prihoda unose se u prihode do visine rashoda, a donacije primljene za nabavljene stvari unose se u prihode u visini troškova nastalih po osnovu utroška ili amortizacije primljenih stvari iz donacija.

3.10. Prihodi i rashodi

Prihodi obuhvataju prihode od uobicajenih aktivnosti Društva i dobitke. Prihodi od uobicajenih aktivnosti su prihodi od prodaje robe, prihodi od subvencija, dotacija, regresa, kompenzacija i povraca ja dažbina po osnovu prodaje robe, proizvoda i usluga, prihodi od doprinosa i clanarina i drugi prihodi koji su obracunati u knjigovodstvenoj ispravi, nezavisno od vremena naplate.

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

Rashodi obuhvataju troškove koji proisticu iz uobicajenih aktivnosti Društva i gubitke. Troškovi koji proisticu iz uobicajenih aktivnosti Društva ukljucuju rashode robe i druge poslovne rashode nezavisno od momenta placanja.

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

4. Prihodi

4.1. Poslovni prihodi

(u KM)

<i>Opis</i>	<i>2017.</i>	<i>2016.</i>
Ostali poslovni prihodi	24.000	40.000
Ukupno poslovni prihodi	24.000	40.000

Ostali poslovni prihodi se odnose na prihode od izdavanja u zakup benzinske stanice povezanom pravnom licu Guber Srebrenica i zemljišta JP HT Mostar.

4.2. Ostali prihodi

(u KM)

<i>Opis</i>	<i>2017.</i>	<i>2016.</i>
Dobici po osnovu prodaja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	32.615	21.244
Prihodi od smanjenja obaveza, ukidanja rezervisanja i ostali nepomenuti prihodi	131	-
Ukupno ostali prihodi	32.746	21.244

5. Rashodi

5.1. Poslovni rashodi

(u KM)

<i>Opis</i>	<i>2017.</i>	<i>2016.</i>
Troškovi materijala i energije	101	42
<i>Troškovi bruto zarada i bruto naknada zarada</i>	<i>10.586</i>	<i>10.988</i>
<i>Ostali lični rashodi</i>		
Troškovi zarada i ostali lični rashodi	10.586	10.988
Troškovi proizvodnih usluga	189	160
Troškovi amortizacije	79.205	72.652
Nematerijalni troškovi	1.100	2.944
Troškovi poreza	661	2.629
Troškovi doprinosa	11	11
Ukupno poslovni rashodi	91.853	89.426

Troškovi bruto zarada i ostali lični prihodi se odnose na troškove neto plate uvećane za sve zakonom definisane obaveze na neto primanja.

Nematerijalni troškovi se odnose na troškove neproizvodnih usluga, troškove platnog prometa, troškove članarina i ostali nematerijalni troškovi.

5.2. Ostali rashodi

(u KM)

<i>Opis</i>	<i>2017.</i>	<i>2016.</i>
Manjkovi		17
Rashodi po osnovu zaštite od rizika		
Rash. po osnovu ispr.vrijednosti i otpisa potraživanja		590
Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe i ostali rashodi	14.088	498
Ukupno ostali rashodi	14.088	1.105

6. Rezultat poslovanja

<i>Opis</i>	<i>2017.</i>	<i>2016.</i>
<i>Poslovni prihodi</i>	24.000	40.000
<i>Poslovni rashodi</i>	(91.853)	(89.426)
Poslovni dobitak (gubitak)	(67.853)	(49.426)
<i>Finansijski prihodi</i>	-	-
<i>Finansijski rashodi</i>	-	(3.122)
Neto efekat finansiranja	-	(3.122)
<i>Ostali prihodi</i>	32.746	21.244
<i>Ostali rashodi</i>	(14.088)	(1.105)
Efekat ostalih prihoda i rashoda	18.658	20.139
Bruto dobitak (gubitak) perioda	(49.195)	(32.409)
Porez na dobit 10%	-	-
Neto rezultat perioda	(49.195)	(32.409)
Dio neto dobitka koji pripada većinskim vlasnicima	(34.448)	(22.694)
Dio neto dobitka koji pripada manjinskim vlasnicima	(14.747)	(9.715)
Obična zarada po akciji	(0,00451)	(0,00297)
Razrijeđena zarada po akciji	(0,00451)	(0,00297)

7. Nekretnine, postrojenja i oprema

(u KM)

<i>Opis</i>	<i>Zemljište</i>	<i>Građevinski objekti</i>	<i>Postrojenja i oprema</i>	<i>Objekti u pripremi</i>	<i>Ukupno</i>
Stanje na dan 31.12.2016.	583.069	5.273.175	991.297	4.010.356	10.857.897
Prodaja i rashodovanje		0	-279.439		-279.439
Stanje na dan 31.12.2017.	583.069	5.273.175	711.858	4.010.356	10.578.458
<i>Ispravka vrijednosti</i>					
Stanje na dan 31.12.2016.	0	2.308.619	924.995	0	3.233.614
Amortizacija	0	63.338	15.868		79.206
Prodaja i rashodovanje	0		-279.439		-279.439
Stanje na dan 31.12.2017.	0	2.371.957	661.423	0	3.033.380
<i>Sadašnja vrijednost</i>					
Stanje na dan 31.12.2016.	583.069	2.964.556	66.302	4.010.356	7.624.283
Stanje na dan 31.12.2017.	583.069	2.901.218	50.434	4.010.356	7.545.078

Zemljište i građevinski objekti se odnose na nekretnine upisane u Listove nepokretnosti 63/1 KO Brod i 660/0 KO Sijekovac , te ZK uloške 10 SP Sijekovac i 144 SP Brod.

Sve nekretnine su opterećene hipotekarnim pravima trećih lica i teretima po osnovu sudskih uzvršnih odluka.

8. Zalihe i dati avansi

(u KM)

<i>Opis</i>	<i>Stanje 31.12.2017.</i>	<i>Stanje 31.12.2016.</i>
Dati avansi	98.925	98.925
Ukupno zalihe i dati avansi	98.925	98.925

Dati avansi obuhvataju unaprijed izvršena plaćanja sledećim dobavljačima:

<i>Naziv</i>	<i>Mjesto</i>	<i>Iznos</i>
DION	PRNJAVOR	124
FOMET	PRNJAVOR	5.777
FRUCTA	BROD	867
LATIN MONT	LAKTAŠI	3.800
MOTAJICA	SRBAC	12.000
NIRMA	TEŠANJ	3.480
PROTEKTION FIRM	BANJA LUKA	1.800
TEŠANOVIĆ	BROD	40.000
VRAČ	BROD	31.077
UKUPNO:		98.925

Društvo nije vršilo usaglašavanje stanja datih avansa sa dobavljačima, te procjenu naplativosti potraživanja po osnovu datih avansa, kao ni ispravku vrijednosti istih.

9. Kratkoročna potraživanja

(u KM)

<i>Opis</i>	<i>Stanje 31.12.2017.</i>	<i>Stanje 31.12.2016.</i>
Potraživanja od povezanih pravnih lica		
<i>Potraživanja od kupaca u RS</i>	<i>191.148</i>	<i>182.026</i>
<i>Potraživanja od kupaca u FBiH</i>	<i>33.255</i>	<i>35.595</i>
<i>Potraživanja od kupaca u BD</i>	<i>7.950</i>	<i>7.950</i>
<i>IV potraživanja od kupaca u zemlji</i>		
Potraživanja od kupaca u zemlji - neto	232.353	225.571
<i>Potraživanja od kupaca u inostranstvu</i>	<i>65.492</i>	<i>65.492</i>
<i>IV potraživanja od kupaca u inostranstvu</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
Potraživanja od kupaca u inostranstvu - neto	65.492	65.492
Druga kratkoročna potraživanja	1.976	1.976
Ukupno kratkoročna potraživanja	299.821	293.039

Najveći dio potraživanja od kupaca obuhvata potraživanja od:

<i>Naziv</i>	<i>Mjesto</i>	<i>Iznos</i>
BRODTEX	BROD	10.894
FK POLETO	BROD	10.945
MAKRO DRVO	KOZARAC	35.260
PRIJEDORKA	PRIJEDOR	14.380
SKUPŠTINA OPŠTINE	BROD	44.777
UINO	BANJA LUKA	24.763
OSTALI KUPCI		106.697
UKUPNO KUPCI U RS		247.716

Društvo nije vršilo usaglašavanje stanja potraživanja sa kupcima, te procjenu naplativosti potraživanja, kao ni ispravku vrijednosti istih.

10. Gotovina i ekvivalenti gotovine

(u KM)

<i>Opis</i>	<i>Stanje 31.12.2017.</i>	<i>Stanje 31.12.2016.</i>
Gotovina na žiro - računima	212	212
Ukupno gotovinski ekvivalenti i gotovina	212	212

11. Aktivna vremenska razgraničenja

(u KM)

<i>Opis</i>	<i>Stanje 31.12.2017.</i>	<i>Stanje 31.12.2016.</i>
Izdate avansne fakture	90.518	90.518
Razgraničeni troškovi po osnovu obaveza	5.241	5.241
Unaprijed plaćeni troškovi	12.527	12.527
Ukupno aktivna vremenska razgraničenja	108.286	108.286

12. Kapital

Struktura kapitala na dan 31.12.2017. godine je data u sljedećoj tabeli:

<i>Opis</i>	<i>(u KM)</i>	
	<i>Stanje 31.12.2017.</i>	<i>Stanje 31.12.2016.</i>
Akcijski kapital	10.906.735	10.906.735
Druge rezerve	103.996	103.996
<i>Gubitak ranijih godina</i>	(3.940.964)	(3.908.555)
<i>Gubitak tekuće godine</i>	(49.195)	(32.409)
Gubitak do visine kapitala	(3.990.159)	(3.940.964)
Ukupno kapital	7.020.572	7.069.767

Struktura vlasništva nad kapitalom na dan 31.12.2017. godine je sljedeća:

<i>Ime i prezime / Naziv akcionara</i>	<i>% učešća</i>	<i>Broj akcija</i>
Aquarius d.o.o. Beograd	70,02	7.637.181
PREF Banja Luka	6,44	702.503
Fond za restituciju RS	3,22	351.251
Ostali akcionari	20,32	2.215.801
Ukupno	100,00	10.906.735

Akcijama Društva trguje se na Banjalučkoj berzi, pod oznakom TRST-R-A. Posljednje trgovanje je obavljeno 11.03.2011. godine, po cijeni od 0,15 KM po akciji.

Trgovanje je privremeno obustavljeno dana 07.09.2015.godine

13. Kratkoročne finansijske obaveze

<i>Opis</i>	<i>Stanje 31.12.2017.</i>	<i>Stanje 31.12.2016.</i>
Ostale kratkoročne finansijske obaveze	149.091	164.778
Ukupno kratkoročne finansijske obaveze	149.091	164.778

Kratkoročne pozajmice obuhvataju primljene beskamratne pozajmice radi održavanja tekuće likvidnosti.

<i>Naziv</i>	<i>Mjesto</i>	<i>Iznos</i>
GUBER AD	SREBRENICA	144.622
R&S COMAPNY	PRNJAVOR	4.469
UKUPNO		149.091

14. Dobavljači i primljeni avansi

<i>Opis</i>	<i>Stanje 31.12.2017.</i>	<i>Stanje 31.12.2016.</i>
Ostali dobavljači u zemlji	486.978	497.631
Ukupno dobavljači i primljeni avansi	486.978	497.631

Najveći dio obaveza prema dobavljačima se odnosi na sledeće dobavljače:

Naziv	Mjesto	Iznos
ADVOKAT BRANISLAV RAKIĆ	BANJA LUKA	9.567
CRHOV	BANJA LUKA	19.128
E REVIZOR	BANJA LUKA	11.700
IGMIN MM	MODRIČA	27.354
PUTEVI RS	BANJA LUKA	35.507
SKUPŠTINA OPŠTINE BROD	BROD	326.901
OSTALI DOBAVLJAČI		56.821
UKUPNO:		486.978

15. Ostale kratkoročne obaveze

<i>Opis</i>	<i>Stanje 31.12.2017.</i>	<i>Stanje 31.12.2016.</i>
Obaveze za zarade	168.320	167.830
Obaveze za porez na zarade	18.878	18.589
Obaveze za doprinose	66.425	68.544
Obaveze za regres i TO	7.265	7.265
Obaveze za kamate po presudi	3.505	3.505
Obaveze za PDV	109.084	105.176
Obaveze za ostale poreze, doprinose i dažb.	16.121	15.449
Obaveze za poreze i doprinose	389.599	386.358

16. Sudski sporovi

Na osnovu izjave ovlaštenog lica, protiv Društva se vode sudski sporovi:

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	Putevi RS	21.420 KM
2.	SO Brod	325.901 KM
3.	Komunalac Brod	510 KM
4.	Eurogradnja Doboj	11.223 KM
5.	PREF Banaj Luka	414.477 KM
6.	ERS MP Trebinje	6.567 KM
7.	Brodex Brod	10.894 KM
8.	Makro drvo Prijedor	35.260 KM
9.	Prijedorka Prijedor	14.380 KM
10.	Radnici	47.979 KM

Za navedene sudske sporove Društvo nije vršilo odgovarajuća rezervisanja.

17. Stalnost poslovanja

Prema informacijama dobijenim od strane rukovodstva, glavni poslovni račun je u blokadi na dan bilansa.

18. Događaji nakon datuma finansijskih izvještaja

Dana 07.03.2018. godine Poreska uprava RS je donijela Rješenje o odgodi plaćanja poreškog duga od 336.419,71 KM u 60 jednakih mjesečnih rata od po 2.606,99 KM.

Potvrđeno od strane
TRANSTTER a.d. BROD
direktor

Brankica Babić