

Д.О.О. “ПОСЛОВНИ ИНФОРМАТОР-РЕВИЗИЈА”
Карађорђева 5. БИЈЕЉИНА

ИЗВЈЕШТАЈ
О ИЗВРШЕНОЈ РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА ЗА
ХОЛДИНГ „ДРИНАТРАНС“ ЗВОРНИК АД „ТЕСЛИЋ-ПРЕВОЗ“ ТЕСЛИЋ
ЗА 2010. ГОДИНУ

Бијељина, септембар 2011. године

С А Д Р Ж А Ј:

	Страна
МИШЉЕЊЕ ОВЛАШЋЕНОГ РЕВИЗОРА	2
ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ	
- Биланс стања за 2010. годину	4
- Биланс успјеха за 2010. годину	6
- Биланс токова готовине.....	8
- Извјештај о промјенама на капиталу	9
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ	
1. Организација и пословање.....	11
2. Основе за презентацију финансијских извјештаја.....	13
3. Основе рачуноводствене политике	14
4. Ревизија финансијских извјештаја	16
Напомене уз биланс стања	17
5. Признање активе	17
6. Признање пасиве	19
Напомене уз биланс успјеха.....	21
7. Пословни приходи и расходи	21
8. Напомене уз биланс токова готовине	24
9. Напомене уз извјештај о промјенама на капиталу	24
ПРИЛОЗИ:	
- Рјешење о издавању дозволе за рад - лиценце	
- Изјава о независности и квалификацији	

Д.О.О. “ПОСЛОВНИ ИНФОРМАТОР-РЕВИЗИЈА”

Карађорђева 5. БИЈЕЉИНА

Телефон/факс 055/210-548 и

057/200-610

e-mail: p.informator@gmail.com

ЈИБ: 4400432410008

ПДВ ИБ:400432410008

Број:02-111/2011.

Датум, 09.09.2011.године

ХОЛДИНГ „ДРИНАТРАНС“ А.Д. „ТЕСЛИЋ-ПРЕВОЗ“ ТЕСЛИЋ

МИШЉЕЊЕ ОВЛАШЋЕНОГ РЕВИЗОРА

1. Одговорност управе

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја Холдинг „Дринатранс“ АД „Теслић-Превоз“ Теслић за 2010. годину, и то: Биланс стања на дан 31.12.2010. године, Биланс успјеха за период од 01.01. до 31.12.2010. године, Биланс токова готовине и Извјештај о промјенама на капиталу.

За састављање и садржај финансијских извјештаја објављених и приказаних у овом Извјештају одговорна је Управа акционарског друштва.

2. Обим ревизије и одговорност ревизора

Одговорност ревизора је да на основу извршене ревизије изразимо мишљење о објективности и истинитости стања имовине, обавеза и капитала, као и резултата пословања у периоду.

Ревизија је извршена у складу са одредбама члана 29. Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске (Сл.гласник РС број:36/09) и Међународним стандардима ревизије.

Међународни стандарди ревизије захтјевају да ревизију извршимо на начин и у обиму који нам омогућава да се у разумној мјери увјеримо да финансијски извјештаји не садрже погрешне информације од материјалног значаја.

Ревизија укључује испитивање доказа на бази провјере узорака којима се поткрепљују информације и салда рачуна објелодањени у финансијским извјештајима.

Ревизија такође укључује оцјену примјењених рачуноводствених начела и процјена у складу са Међународним рачуноводственим стандардима, односно Међународним стандардима финансијског извјештавања.

Сматрамо да ревизија коју смо извршили обезбјеђује разумну основу за изражавање нашег мишљења о објективности и истинитости финансијских извјештаја.

3. Основе за мишљење са резервом

1. Као што је наведено у напмени 5.2. Извјештаја, акционарско друштво није, у складу са утврђеном рачуноводственом политиком, извршило усаглашавање потраживања од купаца, односно извршило је само дјелимично (око 33% од исказаног салда 31.12.2010. године).

Такође није извршена исправка вриједности потраживања чија наплата је неизвјесна, дјелимично или у цијелости.

Због неусаглашености потраживања, а у недостатку и негативних одговора на упућене ИОС образце, не може се са сигурношћу увтрдити вриједност сумњивих и спорних потраживања која би се књижила на терет расхода периода.

2. Како је речено у напмени 6.1. Извјештаја, акционарско друштво није вршило покриће губитка, односно смањење капитала у складу са Законом о предузећима, односно Законом о привредним друштвима, па је основни капитал нереално приказан.

4. Мишљење

По нашем мишљењу, осим за ефекте питања наведених у Основама за мишљење са резервом, приложени финансијски извјештаји по свим материјално значајним питањима, истинито и објективно приказују стање имовине, обавеза и капитала, финансијски полжај и резултате пословања на дан 31.12.2010. године.

5. Скретање пажње

Не изражавајући даље резерве на дато мишљење, скрећемо пажњу на напомене 6.2 и 6.3. Извјештаја које се односе на задуженост акционарског друштва, показатељ покрића и показатеље ликвидности, а који могу уз додатне економске и финансијске тешкоће, угрозити стабилност пословања.

ОВЛАШЋЕНИ РЕВИЗОР:
Милорад Штица, дипл. ецц.

ХОЛДИНГ „ДРИНАТРАНС“ АД „ТЕСЛИЋ-ПРЕВОЗ“ ТЕСЛИЋ

Матични број: 1169459

Шифра дјелатности: 60.212

Назив привредног друштва:

Холдинг „Дринатранс“ АД „Теслић-превоз“

Сједиште: Теслић

ЈИБ: 4401293080002

Жиро рачуни:

ХИПО : 552-008-0000150312

РАЗВОЈНА: 562-009-0001190005

БОБАР: 565-372-1100043896

БИЛАНС СТАЊА

(извјештај о финансијском положају)

на дан 31.12.2010. године

- у конвертибилним маркама

Група рачуна, рачун	П О З И Ц И Ј А	Ознака за АОП	Износ на дан биланса текуће године			Износ на дан биланса прет.год. (поч.стање)
			Бруто	Исправка вриједнос.	Нето (4-5)	
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
	А.СТАЛНА ИМОВИНА	001	3.803.475	2.149.538	1.653.937	1.884.620
	(002+008+015+021+030)					
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА (003до007)	002	362.313		362.313	362.313
014	4. Остала нематеријална улагања	006	362.313		362.313	362.313
02	II НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМА И ИНВЕСТИЦИОНЕ НЕКРЕТНИНЕ (009 до 014)	008	3.441.162	2.149.538	1.291.624	1.522.307
021	2. Грађевински објекти	010	316.179	127.389	188.790	194.146
022	3. Постројења и опрема	011	3.124.983	2.022.149	1.102.834	1.328.161
	Б. ТЕКУЋА ИМОВИНА	031	560.098		560.098	691.303
	(032+039+060)					
10 до 15	I ЗАЛИХЕ, СТАЛНА СРЕДСТВА И СРЕДСТВА ОБУСТАВЉЕНОГ ПОСЛОВАЊА НАМИЈЕЊЕНА ПРОДАЈИ (033 до 038)	032	136.149		136.149	144.695
100 до 109	1. Залихе материјала	033	86.494		86.494	95.040
150 до 159	6. Дати аванси	038	49.655		49.655	49.655
	II КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА, ПЛАСМАНИ И ГОТОВИНА	039	423.949		423.949	546.608
	(040+046+055+058+059)					
20,21, 22	1.Краткорочна потраживања (041 до 045)	040	394.328		394.328	503.779
200,дио 209	а) Купци повезана правна лица	041	3.829		3.829	3.324
201,дио 209	б) Купци у земљи	042	361.911		361.911	470.892
202,дио 209	в) купци у иностранству	043	24.624		24.624	23.956
220 до 229	д) Друга краткорочна потраживања	045	3.964		3.964	5.607
24	3. Готовински еквиваленти и готовина	055	2.322		2.322	5.721

ХОЛДИНГ „ДРИНАТРАНС“ АД „ТЕСЛИЋ-ПРЕВОЗ“ ТЕСЛИЋ

	(056+057)					
1	2	3	4	5	6	7
241 до 249	б) Готовина	057	2.322		2.322	5.721
280 до 289, осим 288	5. Активна временска разграничења	059	27.299		27.299	37.108
	Г. ПОСЛОВНА АКТИВА (001+031+061)	062	4.363.573	2.149.538	2.214.035	2.575.923
	Ђ. УКУПНА АКТИВА (062+063)	064	4.363.573	2.149.538	2.214.035	2.575.923
Група рачуна, рачун	П О З И Ц И Ј А	Ознака за АОП	Износ на дан биланса текуће године	Износ на дан биланса претходне године (почетно стање)		
1	2	3	4	5		
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (102-109+110+111+114+115-116+117-122)	101	351.437		613.993	
30	I ОСНОВНИ КАПИТАЛ (103 до 108)	102	1.237.903		1.237.903	
300	1. Акцијски капиатал	103	1.237.903		1.237.903	
35	IX. ГУБИТАК ДО ВИСИНЕ КАПИТАЛА (123+124)	122	886.466		623.910	
350	1. Губитак ранијих година	123	623.910		479.666	
351	2. Губитак текуће године	124	262.556		144.244	
	В. ОБАВЕЗЕ (133+142)	132	1.862.598		1.961.930	
41	I. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (134 до 141)	133	907.484		1.364.848	
413 и 414	4. Дугорочни кредити	137	24.489		154.081	
415 и 416	5. Дугорочне обавезе по финансијском лизингу	138	875.708		1.053.530	
419	8. Остале дугорочне обавезе	141	7.287		157.237	
42 до 48	II КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (143+148+153+154+155+156+157+158+159+160)	142	955.114		597.082	
42	1. Краткорочне финансијске обавезе (144 до 147)	143	221.605		-	
420 до 423	а) Краткорочни кредити и обавезе по емитованим краткорочним хартијама од вриједности	144	221.605		-	
43	2. Обавезе из пословања (149 до 152)	148	645.735		497.769	
431	б) Добављачи-повезана правна лица	150	529.145		382.378	
432 и 433	в) остали добављачи	151	116.590		115.391	
450 до 458	4. Обавезе за зараде и накнаде зарада	154	64.739		74.490	
460 до 469	5. Друге обавезе	155	2.198		17.853	
48 осим 481	7. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине	157	20.837		-	
	Г. ПОСЛОВНА ПАСИВА (101+125+132)	161	2.214.035		2.575.923	
	Ђ. УКУПНА ПАСИВА (161+162)	163	2.214.035		2.575.923	

ХОЛДИНГ „ДРИНАТРАНС“ АД „ТЕСЛИЋ-ПРЕВОЗ“ ТЕСЛИЋ

Матични број: 1169459
 Шифра дјелатности: 60.212
 Назив привредног друштва:
 Холдинг „Дринатранс“ АД „Теслић-превоз“
 Сједиште: Теслић
 ЈИБ: 4401293080002

Жиро рачуни:
 ХИПО : 552-008-0000150312
 РАЗВОЈНА: 562-009-0001190005
 БОБАР: 565-372-1100043896

БИЛАНС УСПЈЕХА

(извјештај о укупном резултату у периоду)
 од 16.08.до 31.12.2010. године

- у конвертибилним маркама-

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	Ознака за АОП	ИЗНОС	
			Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5
	А.ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ			
	І ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ			
	(202+206+210+211-212+213-214+215)	201	1.396.923	1.546.069
61	2. Приходи од продаје учинака (207до209)	206	1.343.822	1.444.178
611	б) Приходи од продаје учинака на домаћем тржишту	208	1.031.113	1.072.008
612	в) Приходи од продаје учинака на иностраном тржишту	209	312.709	372.170
650 до 659	8. остали пословни приходи	215	53.101	101.891
	ІІ ПОСЛОВНИ РАСХОДИ			
	(217+218+219+222+223+226+227+228)	216	1.621.241	1.590.184
510 до 513	2. Трошкови материјала	218	569.206	518.827
52	3. трошкови зарада, накнада зарада и осталих личних расхода (220+221)	219	464.308	502.154
520 и 521	а) Трошкови бруто зарада и бруто накнада зарада	220	392.454	418.239
522 и 529	б) Остали лични расходи	221	71.854	83.915
530 до 539	4. Трошкови производних услуга	222	227.801	233.289
54	5. Трошкови амортизације и резервисања (224+225)	223	242.624	238.566
540	а) Трошкови амортизације	224	242.624	238.566
55 осим 555 и 556	6. нематеријални трошкови (без пореза и доприноса)	226	105.223	47.953
555	7. Трошкови пореза	227	9.790	49.327
556	8. Трошкови доприноса	228	2.289	68
	ІІІ ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (216-201)	230	224.318	44.115
66	Г. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ	231	88.009	338
	І ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (232 до 237)			
661	2. Приходи од камата	233	87.093	7
662	3. Позитивне курсне разлике	234	916	8
669	6. Остали финансијски приходи	237		323
56	ІІ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (239 НДО 243)	238	109.090	20.138
560	1. Финансијски расходи по основу односа повезаних правних лица	239	48.000	3.465

ХОЛДИНГ „ДРИНАТРАНС“ АД „ТЕСЛИЋ-ПРЕВОЗ“ ТЕСЛИЋ

1	2	3	4	5
561	2. Расходи камата	240	54.864	13.040
562	3. Негативне курсне разлике	241	6.226	3.633
	Ђ) ГУБИТАК РЕДОВНЕ ДЈЕЛАТНОСТИ (230+238-231)	245	245.399	63.915
	Е. ОСТАЛИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ	246	8.251	1.067
67	І ОСТАЛИ ПРИХОДИ (247-256)			
675	6. Добици по основу продаје материјала	252	2.276	-
676	7. Вишкови, изузимајући вишкове залиха учинака	253	257	390
679	10. Приходи од смањења обавеза, укидања неискориш. дугор.резервисања и остали непоменути приходи	256	5.718	677
57	ІІ ОСТАЛИ РАСХОДИ (258 до 267)	257	25.408	81.396
576	7. Мањкови, изузимајући мањкове залиха учинака	264	27	-
578	9. Расходи по основу исправке вриједности и отписа потраживања	266	6.856	-
579	10. Расходи по основу расходовања залиха материјала и робе и остали расходи	267	18.525	81.396
	З. ГУБИТАК ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ ПРИХОДА И РАСХОДА (257-246)	269	17.157	80.329
	2. Губитак прије опорезивања (245+269+290+292-291-244-268-289)	294	262.556	144.244
	2. Нето губитак текуће године (294-293+295-296+297)	299	262.556	144.244
	ІІ УКУПАН НЕТО ГУБИТАК У ОБРАЧУНСКОМ ПЕРИОДУ (299-298+316)	318	262.556	144.244
	Просјечан број запослених по основу часова рада	323	46,00	53,00
	Просјечан број запослених по основу стања на крају мјесеца	324	46,00	53,00

ХОЛДИНГ „ДРИНАТРАНС“ АД „ТЕСЛИЋ-ПРЕВОЗ“ ТЕСЛИЋ

Матични број: 1169459

Шифра дјелатности: 60.212

Назив привредног друштва:

Холдинг „Дринатранс“ АД „Теслић-превоз“

Сједиште: Теслић

ЈИБ: 4401293080002

Жиро рачуни:

ХИПО : 552-008-0000150312

РАЗВОЈНА: 562-009-0001190005

БОБАР: 565-372-1100043896

БИЛАНС ТОКОВА ГОТОВИНЕ
(Извјештај о токовима готовине)
за период од 01.01.до 31.12.2010. године

-у конвертибилним маркама

Позиција	Ознака АОП-а	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ	301	1.639.849	1.617.473
I. Прилив готовине из пословних активности (302-304)			
1. Прилив од купаца и примљени аванси	302	1.578.497	1.142.008
3. Остали приливи из пословних активности	304	61.352	475.465
II. Одливи готовине из пословних активности (306 до 310)			
1. Одливи по основу исплата добављачима и дати аванси	306	1.166.312	831.571
2. Одливи по основу исплата зарада, накнада зарада и Осталих личних расхода	307	392.454	418.239
3. Одливи по основу плаћених камата	308	54.863	13.040
III. Нето прилив готовине из пословних активности (301-305)	311	26.220	354.623
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА	313	87.093	-
I. Прилив готовине из активности инвестирања (314-319)			
4. Приливи по основу камата	317	87.093	-
IV. Нето прилив готовине из активности финансирања (328 до 331)	325	87.093	-
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА	327	200.000	-
I. Прилив готовине из активности финансирања (328-331)			
3. Прилив по основу краткорочних кредита	330	200.000	
II. Одливи готовине из активности финансирања (333 до 338)			
2. Одливи по основу дугорочних кредита	334	124.228	169.694
4. Одливи по основу финансијског лизинга	336	177.174	177.784
6. Одливи по основу осталих дугорочних и краткорочних обавеза	338	10.000	-
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (332-327)	340	111.402	347.478
Г. УКУПНИ ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ (301+313+327)	341	1.926.942	1.617.473
Д. УКУПНИ ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ (305+320+332)	342	1.925.031	1.610.328
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (341-342)	343	1.911	7.145
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	345	5.721	2.201
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА КАМАТЕ	346	916	8
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА КАМАТЕ	347	6.226	3.633
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (345+343-344+346-347)	348	2.322	5.721

ХОЛДИНГ „ДРИНАТРАНС“ АД „ТЕСЛИЋ-ПРЕВОЗ“ ТЕСЛИЋ

Матични број: 1169459
 Шифра дјелатности: 60.212
 Назив привредног друштва:
 Холдинг „Дринатранс“ АД „Теслић-превоз“
 Сједиште: Теслић
 ЈИБ: 4401293080002

Жиро рачуни:
 ХИПО : 552-008-0000150312
 РАЗВОЈНА: 562-009-0001190005
 БОБАР: 565-372-1100043896

ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОМЈЕНАМА НА КАПИТАЛУ
 За период који се завршава на дан 31.12.2010. године

-у конвертибилним маркама

ВРСТА ПРОМЈЕНЕ НА КАПИТАЛУ	ДИО КАПИТАЛА КОЈИ ПРИПАДА ВЛАСНИЦИМА МАТИЧНОГ ПРИВРЕДНОГ ДРУШТВА					УКУПНИ КАПИТАЛ
	Ознака за АОП	Акцијски капитал и удјели у д.о.о	Остале резерве, емисиона премија, законске и статутарне резерве, заштита готовинских токова	Акумулисани нераспорјеђени добитак/непокриве ни губитак	УКУПНО	
1	2	3	4	5	6	7
1. Стање на дан 01.01.2009. године	901	1.237.903	1.606	-481.273	758.236	758.236
3. Ефекти исправке грешака	903		1.606	1.606		
Поновно исказано стање на дан 01.01.2009.год (901+902+903)	904	1.237.903		-479.677	758.236	758.236
8. Него добици/губици периода признати директно у капиталу	908			-144.244	-144.244	-144.244
10. Емисија акцијског капитала и други видови повећања или смањење основног капитала	911			1	1	1
11. Стање на дан 31.12.2009.год/01.01.2010.год. (904+905+906+907+908-910+911)	912	1.237.903		-623.910	613.933	613.933

ВРСТА ПРОМЈЕНЕ НА КАПИТАЛУ	ДИО КАПИТАЛА КОЈИ ПРИПАДА ВЛАСНИЦИМА МАТИЧНОГ ПРИВРЕДНОГ ДРУШТВА					УКУПНИ КАПИТАЛ
	Ознака за АОП	Акцијски капитал и удјели у д.о.о	Остале резерве, емисиона премија, законске и статутарне резерве, заштита готовинских токова	Акумулисани нераспоређени добитак/непокриве ни губитак	УКУПНО	
1	2	3	4	5	6	7
18. Нето добитак/губитак периода исказан у билансу успјеха	919			-262.556	-262.556	-262.556
22. Стање на дан 31.12.2010. године (915+916+917+918+919+920-921+922)	923	1.237.903		-886.466	351.437	351.437

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31. ДЕЦЕМБРА 2010. ГОДИНЕ

1. Организација и пословање

Рјешењем Основног суда у Добоју од 28.08.2001. године број: У/И-471/2001. у судски регистар под бројем 1-476-00 уписан је субјекат Акционарско друштво за превоз путника, ремонтно-сервисне услуге и туристичке услуге “Теслић-превоз” Теслић, са сједиштем у Теслићу, ул. Крајишка б.б.

Упис је извршен на основу промјене својине дијела државног капитала код Основног државног предузећа за превоз путника, ремонтно сервисне услуге и туристичке услуге “Теслић-превоз” са п.о. Теслић, а према одредбама Закона о приватизацији државног капитала у предузећима (Сл.гласник РС број:24/98).

Према овом упису чланови друштва и оснивачи су интерни дионичари са процентом учешћа 3,212059 и вриједношћу капитала 25.069,00 КМ, ваучер понуда са процентом учешћа 53,233393% и вриједности капитала 415.468,00 КМ, Фонд ПиО са процентом учешћа 9,678717% и вриједности капитала 75.539,00 КМ, Фонд за реституцију са процентом 4,839423% и вриједношћу капитала 37.770,00 КМ и државни капитал са учешћем 27,036408% и вриједношћу капитала 226.619,00 КМ.

Рјешењем Основног суда број:У/И-669/2002 од 16.10.2002. године, уписана је промјена својине у преосталом дијелу државног капитала.

Новом емисијом акција чији је купац АД “Дринатранс” Зворник од 457.438,00 КМ, увећан је основни капитал кроз куповину осам аутобуса поступком затворене понуде. Ова промјена уписана је Рјешењем Суда број:085-0-Рег-06-000 170 од 09.03.2006. године.

Посљедњим Рјешењем Основног суда у Добоју од 12.11.2007. године извршен је упис стицања својства зависног предузећа у саставу холдинга, па ће субјекат убудуће пословати под називом Холдинг “ДРИНАТРАНС” Зворник а.д. за превоз путника, ремонтно-сервисне и туристичке услуге “Теслић-превоз” Теслић.

Истовремено је извршено усклађивање структуре основног капитала у складу са Извјештајем Централног регистра хартија од вриједности од 27.05.2011. године, па је учешће акционара у основном капиталу следеће:

Ред. бр.	Акционар	Износ улога	Процент учешћа у капиталу	Са правом гласа
1.	Холдинг “Дринатрас” Зворник	741.029	59,861637	59,861637
2.	Бобар осигурање АД Бијељина	112.141	9,058949	9,058949
3.	Бобар Аутосемберија д.о.о. Бијељина	108.792	8,788411	8,788411
4.	ПРЕФ АД Бања Лука	75.539	6,102174	6,102174
5.	Остали ситни акционари (537 акционара)	200.402	16,188829	16,188829
	УКУПНО:	1.237.903	100,000000	100,000000

Све акције су обичне, гласе на име и номиналне вриједности од 1,00 КМ.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2010. ГОДИНЕ

Према Статуту зависног предузећа и упису у судски регистар, предузеће ће у унутрашњем и спољном промету обављати сљедеће дјелатности:

- 25.120 Протектирање вањских гума на возилима,
- 28.400 Ковање, пресовање, штанцовање и ваљање метала,
- 28.510 Површинска обрада и превлачење метала,
- 28.520 основни машински радови,
- 37.100 Рециклажа металних отпадака и остатака,
- 37.200 Рециклажа неметалних отпадака и остатака,
- 40.300 производња и снадбијевање паром и топлим водом,
- 50.101 трговина моторних возила на велико,
- 50.102 Трговина моторних возила на мало,
- 50.103 Посредовање у трговини моторним возилима,
- 50.200 Одржавање и оправка моторних возила,
- 50.301 трговина дијеловима и прибором за моторна возила на велико,
- 50.302 трговина дијеловима и прибором за моторна возила на мало,
- 50.303 Посредовање у трговини дијеловима и прибором за моторна возила,
- 50.401 Трговина мотоциклима, њиховим дијеловима и прибором на велико,
- 50.402 Трговина мотоциклима, њиховим дијеловима и прибором на мало,
- 50.403 Посредовање у трговини мотоциклима, њиховим дијеловима и прибором на велико,
- 50.404 Одржавање и оправка мотоцикала,
- 51.510 Трговина на велико чврстим, течним и гасовитим горивима и сличним производима,
- 51.900 Остала трговина на велико искључиво за сопствени рачун,
- 52.110 Трговина на мало у неспецијализованим продавницама претежно хране, пића и дувана,
- 52.120 Остала трговина на мало у неспецијализованим продавницама,
- 52.210 трговина на мало воћем и поврћем,
- 52.220 Трговина на мало месом и производима од меса,
- 52.230 Трговина на мало рибом, љускарима и мекушцима,
- 52.240 Трговина на мало хљебом, тјестенином, колачима и слаткишима,
- 52.250 Трговина на мало алкохолним и другим пићима,
- 52.260 Трговина на мало производима од дувана,
- 52.270 Остала трговина на мало храном, пићима и дуваном у специјализованим продавницама,
- 52.410 Трговина на мало текстилом,
- 52.420 Трговина на мало одјећом,
- 52.430 Трговина на мало обућом и предметима од коже,
- 52.441 Трговина на мало намјештајем,
- 52.442 Трговина на мало опремом за освјетљавање и предметима за домаћинство,
- 52.450 Трговина на мало електричним апаратима за домаћинство, радио и телевизијским уређајима,
- 52.460 Трговина на мало металном робом, бојама и стаклом,

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2010. ГОДИНЕ

- 52.470 Трговина на мало књигама, новинама и писаћим материјалом,
- 52.481 Трговина на мало канцеларијском опремом и рачунарима,
- 52.482 Трговина на мало сатовима, накитом, фотографском и сличном опремом,
- 52.483 Трговина на мало спортском опремом,
- 52.484 Трговина на мало играма и играчкама,
- 52.485 Трговина на мало цвијећем,
- 52.486 Трговина на мало горивом за домаћинства,
- 52.487 Остала трговина на мало у специјализованим продавницама,
- 52.630 Остала трговина на мало изван продавница,
- 55.300 Ресторани,
- 55.401 Барови,
- 55.402 Бифеи,
- 55.403 Кафане,
- 55.510 Кантине,
- 55.520 Кетеринг,
- 60.211 Превоз путника у друмском саобраћају,
- 60.212 Превоз путника у градском саобраћају,
- 60.220 Такси превоз,
- 60.230 Остали превоз путника у копненом саобраћају,
- 60.240 Превоз робе у друмском саобраћају,
- 63.110 Претовар терета,
- 63.120 Складишта и стоваришта,
- 63.210 Остале пратеће дјелатности у копненом саобраћају,
- 63.300 Дјелатност путничких агенција и туропретора, остале услуге туристима,
- 63.400 Дјелатност других посредника у саобраћају,
- 74.300 Техничко испитивање и анализа и
- 80.410 Дјелатност школа за возаче.

Републички завод за статистику је, као претежну дјелатност предузећа одредио: Превоз путника у друмском саобраћају (шифра:60.212).

Поглављем XII Статута утврђени су органи Зависног предузећа „Теслић-превоз“ и то:

- Скупштина акционара,
- Управни одбор,
- Директор Зависног предузећа.

Скупштину предузећа чине акционари који су власници или имаоци акција са правом гласа.

Акционари учествују у раду Скупштине лично или преко пуномоћника. Ако акционар право гласа оставрује преко пуномоћника, пуномоћник не може бити члан Управе или Надзорног одбора Холдинга-матичног предузећа.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2010. ГОДИНЕ

Управни одбор Зависног предузећа састоји се од три члана од којих један из реда акционара, један из реда лица изван Зависног предузећа и један члан испред Холдинг-матичног предузећа.

Према одлуци Скупштине акционара од 26.09.2006. године, у Управни одбор именовани су: Гаврило Бобар, испред лица изван Зависног предузећа, Петар Цоцановић, испред акционара и одлуком „Дринатранс“ Зворник за трећег члана именован је Милић Миле, дипл.инжињер машинства из Зворника.

Одлуком Управног одбора од 20.06.2006. године, за директора акционарског друштва именован је Зеленковић Милосав, дипл.инжињер менаџмента из Добоја.

Надзорни одбор се образује на нивоу Холдинг-матичног предузећа, као орган надзора у повезаним предузећима.

Организациони састав успоставља се одлуком Управног одбора Зависног предузећа, а организациони дијелови могу имати одређена овлаштења у правном промету.

Ако Зависно предузеће искаже губитак, Скупштина акционара доноси Одлуку о покрићу губитка расположивим средствима предузећа, а ако то није могуће смањењем основног капитала у складу са Законом о привредним друштвима.

Потврдом о регистарцији издатом од Министарства финансија-Пореска управа, предузеће је регистровано под ЈИБ-ом број:4401293080002, а Увјерењем Управе за индиректно опорезивање, обвезнику је додијељен идентификациони број:401293080002 за регистрацију за ПДВ и обављање спољнотрговинског промета.

2. Основе за презентацију финансијских извјештаја

Законске и друге основе за презентацију финансијских извјештаја представљају:

- Закон о рачуноводству и ревизији Републике Српске (Службени гласник РС број.36/09),
- Правилник о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и друга правна лица и предузетнике (Службени гласник РС број.79/09),
- Међународни рачуноводствени стандарди,
- Међународни стандарди рачуноводственог извјештавања,
- Аналитички контни план за предузећа, задруге, друга правна лица и предузетнике који воде двојно књиговодство,
- Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузећа.

У складу са чланом 17. Закона о рачуноводству и ревизији, а на основу обавијести о разврставању правног лица у средња предузећа, финансијски извјештаји састављени су на обрасцима:

- Биланс стања (Извјештај о финансијском положају),
- Биланс успјеха (Извјештај о укупном резултату у периоду),
- Биланс токова готовине ,
- Извјештај о промјенама на капиталу и
- Ноте уз финансијске извјештаје.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31. ДЕЦЕМБРА 2010. ГОДИНЕ

Вођење пословних књига и састављање финансијских извјештаја повјерено је стручном лицу Бориславу Мићићу, лиценца број: СРТ 0299/11.

3. Основе рачуноводствене политике

Општим одредбама Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, уређена је организација рачуноводственог система, интерни контролни поступци, одређена лица која су одговорна за законитост и исправност настанка пословне промјене и састављање исправа о пословној промјени, кретање рачуноводствених исправа и рокови за њихово достављање на даљу употребу, те утврђене рачуноводствене политике у складу са захтјевима рачуноводствених стандарда, као и са тумачењима Сталног комитета за тумачење Стандарда.

3.1. Пословне књиге

За организацију и функционисање рачуноводствених и финансијских послова, одговоран је Руководилац рачуноводства.

Рачуноводствени подаци и информације о стању и промјенама на имовини, обавезама и капиталу, приходима и расходима и резултату пословања, обезбјеђују се у пословним књигама које чине:

- дневник,
- главна књига и
- помоћне књиге.

3.2. Рачуноводствене исправе

Књижење пословних промјена на имовини, обавезама и капиталу, приходима и расходима, врши се на основу вјеродостојне рачуноводствене исправе

Рачуноводствену исправу саставља лице одговорно за обављање одговарајућег посла чијим вршењем настаје пословна промјена. Руководилац организационог дијела, односно службе, одређује лице које саставља исправу о пословном догађају. Рачуноводствена исправа мора да садржи све податке потребне за књижење, саставља се у довољном броју примјерака и мора бити потписана од стране лица одговорних за настанак пословне промјене.

Рачуноводственом исправом сматра се и исправа добијена телекомуникационим путем, укључујући електронску размјену података.

Контролом рачуноводствених исправа прије књижења утврђује се њихова потпуност, тачност и законитост.

Пословне књиге предузећа воде се на рачунару, а промјене се књиже најкасније пет дана од пријема рачуноводствене исправе.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31. ДЕЦЕМБРА 2010. ГОДИНЕ

3.3. Интерне рачуноводствене контроле

Систем интерне контроле обухвата све мјере које се предузимају у циљу:

- заштите средстава од прекомјерног трошења, преваре или неефикасне употребе,
- обезбјеђења поузданости и вјеродостојности рачуноводствених података,
- обезбјеђења извршења послова у складу са усвојеном политиком Управе,
- оцјене рада свих радника, руководилаца и организационих дијелова.

Интерна рачуноводствена контрола треба да обезбиједи поузданост и вјеродостојност рачуноводствених евиденција и финансијских извјештаја.

Свака пословна промјена, односно трансакција да би била поуздана и вјеродостојна треба да прође четири одвојене фазе и то:

- да је прописано одобравање настанка такве пословне промјене,
- да буде одобрена од надлежног руководиоца,
- да буде извршена и
- да је евидентирана у пословним књигама.

У циљу обезбјеђења поузданости и вјеродостојности рачуноводствених података у Правилнику су прецизно набројане мјере интерне контроле.

3.4. Усклађивање пословних књига и попис имовине

Усклађивање промета и стања главне књиге са дневником и помоћних књига са главном књигом, врши се прије пописа и састављања финансијских извјештаја.

Стање имовине и обавеза у књиговодству усклађује се најмање једном годишње са стварним стањем утврђеним пописом. Усклађивање међусобних финансијских пласмана и потраживања са дужницима, односно обавеза са повјериоцима врши се једном годишње у писменом облику. Попис имовине и обавеза врши се на крају пословне године са стањем на последњи дан пословне године.

Извјештај о извршеном попису, заједно са пописним листама и одлуком директора Друштва, доставља се на књижење ради усклађивања књиговодственог са стварним стањем.

3.5. Рачуноводствене политике

Усвојене рачуноводствене политике односе се на признавање, мјерење и процјењивање средстава, обавеза, прихода и расхода, а основни принципи рачуноводствених политика су:

- фер презентација,
- сталност пословања,
- обрачунска основа,
- досљедност презентовања,
- материјална значајност и груписање и
- упоредне информације.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2010. ГОДИНЕ

Усвојеном рачуноводственом политиком за основна средства (некретнине, постројења и опрему), утврђен је преостали вијек трајања основних средстава и стопе амортизације које за грађевинске објекте износе од 1,80%-6%, а за опрему по свим врстама опреме у распону од 7%-25% годишње.

Такође су усвојени критерији за почетна и накнадна признавања за основна средства, инвестиционе некретнине, стална средства намијењена продаји, дугорочне и краткорочне пласмане, залихе материјала, недовршене производње и готових производа, приходи и расходи, финансијске обавезе и дугорочна резервисања.

4. Ревизија финансијских извјештаја

На основу Уговора о ревизији финансијских извјештаја за 2010. годину, број: 02-103/11 закљученог дана 02.08.2011. године, ревизија је обављена у складу са:

- Законом о рачуноводству и ревизији Републике Српске (Службени гласник РС број.36/09,
- Међународним стандардима ревизије,
- Процедурама Предузећа за ревизију “Пословни информатор-Ревизија” Бијељина.

Основ за ревизију били су финансијски извјештаји за 2010. годину, књиговодствена и друга документација о пословним промјенама, Извјештај Централне пописне комисије о попису имовине на дан 31.12.2010. године, те разговори са члановима Управе.

У складу са чланом 17. Закона о рачуноводству и ревизији, финансијски извјештаји састављени су на обрасцима:

- Биланс стања (Извјештај о финансијском положају),
- Биланс успјеха (Извјештај о укупном резултату у периоду),
- Биланс токова готовине,
- Извјештај о промјенама на капиталу и
- Ноте уз финансијске извјештаје.

Ревизију финансијских извјештаја за 2009. годину вршила је ревизорска фирма ДОО “АРФИ” Бијељина и изразила мишљење са резервом.

Ревизорски тим:

- 1) Милорад Штица, овлашћени ревизор, лиценца број:246/10
- 2) Нада Ђурић, овлашћени ревизор, лиценца број:280/10.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2010. ГОДИНЕ

НАПОМЕНЕ УЗ БИЛАНС СТАЊА

5. Признавање активе

Призната почетна стања у Билансу одговарају стањима у главној књизи и стањима утврђеним пописом према Извјештају Централне пописне комисије. Такође стања претходне године су правилно преузета из Биланса за 2009. годину, чиме је задовољено начело досљедности.

5.1. Стална имовина – АОП 001

На овој билансној позицији призната су сљедећа стања:

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2010. ГОДИНЕ

Р. Бр.	Н а з и в	Бруто	Исправка вриједности	Нето	Износ претх.год.
1.	Остала нематеријална улагања	362.313	-	362.313	362.313
2.	Грађевински објекти	316.719	127.389	188.790	194.146
3.	Постројења и опрема	3.124.983	2.022.149	1.102.834	1.328.161
	Укупно стална имовина	3.803.475	2.149.538	1.653.937	1.884.620

У току године није било значајнијих набавки нити отуђења сталних средстава, па је вриједност средстава мања у односу на прошлу годину само за редовну исправку вриједности.

На позицији остала нематеријална улагања исказано је стање са конта 014 а односи се на вриједност грађевинског земљишта које је признато кроз Програм приватизације, а такође уписано у ЗК уложак бр:23 Основног суда у Теслићу. На овој некретнини уписано је заложно право у корист ХИПО АЛПЕ-АДРИА БАНКЕ по основу уговора о зајму.

Вриједност грађевинског земљишта потребно је прекњижити на конто 020-земљиште.

Вриједност грађевинских објеката је релативно мала, што одговара природи дјелатности којом се предузеће бави, а степен отписаности је 40%. Процијењени вијек трајања за претежни дио 55 година.

Постројења и опрема чине највећи дио сталне имовине, а у оквиру ове ставке највећу вриједност имају транспортна средства. Степен отписаности опреме је висок и износи 64,70%. Просјечни преостали вијек кориштења транспортних средстава утврђен 2009. године је 7 година.

Код обрачуна исправке вриједности користи се линеарна метода.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2010. ГОДИНЕ

5.2. Текућа имовина – АОП 031

На овој билансној позици признато је сљедеће стање:

Ред. Бр.	Н а з и в	Бруто	Исправка вријед.	Нето	Износ претх.год.
1.	Залихе материјала	86.494	-	86.494	95.040
2.	Дати аванси	49.655	-	49.655	49.655
3.	Купци-повезана лица	3.829	-	3.829	3.324
4.	Купци у земљи	361.911	-	361.911	470.892
5.	Купци у иностранству	24.624	-	24.624	23.956
6.	Друга краткорочна потражив.	3.964	-	3.964	5.607
7.	Готовина	2.322	-	2.322	5.721
	Укупно текућа имовина	560.098	-	560.098	691.303

Из приједлога се види да је у текућој години дошло до смањења текуће имовине, а највећим дијелом због смањења стања на позицији: купци у земљи, која је мања усљед мање реализације у текућој години и нешто боље наплате.

Залихе материјала су релативно мале, а највећим дијелом се односе на резервне дијелове у складишту и ХТЗ средства у складишту. Комисија за попис је процијенила да не треба вршити исправку вриједности залиха.

На позицији: Дати аванси исказано стање односи се на авансе дате повезаним лицима 40.000,00 КМ и осталим правним лицима 9.655,00 КМ.

Аванс од 40.000,00 КМ дат је “Бобар-осигурању” у 2007. години, али по изјави одговорног лица-руководиоца рачуноводства, прималац аванса је ову уплату књижио као неповратну.

Препоручујемо да се ова ставка у 2011. години искњижи са конта 150- Аванси дати повезаним лицима на конто 578-Расходи по основу исправке и отписа потраживања. За остале авансе покушати прибавити писмене потврде, односно усаглашавања.

Исказано стање на позицији купаца представља највећи дио текуће имовине или 65%, а у односу на претходну годину стање је за 24% мање.

Са стањем на дан 31.10.2010. године предузеће је послало ИОС обрасце за усаглашавање салда, али је салдо потврђено за свега 120.837,17 КМ.

Према аналитичкој евиденцији купаца, види се да од неусаглашених потраживања, само на три купца отпада 210.806,00 КМ, од чега на “Борја” Теслић, у којој је закључен стечајни поступак, 122.533,00 КМ, ДОО “Лигнакон” Теслић 73.592,00 КМ и СТР “Тргопромет” 14.682,00 КМ.

У циљу наплате потраживања предузеће је покренуло више судских спорова, од којих се неки налазе у извршном поступку, као што су:ОДП “Боснаекспрес” Добој у стечају у износу од 11.537,61 КМ, АД “Зрак” Теслић у износу од 22.721,54 КМ, АД “Машинство” Теслић у износу од 27.066,38 КМ, АД “Аутотранспорт” Теслић 3.612,00 КМ, ДОО “Вектус” Тузла 6.344,00 КМ.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2010. ГОДИНЕ

Резултати наплате су веома слаби и поред писаних интервенција надлежним судовима. Сматрамо да нема потребе да у току ревизије вршимо конфирмацију салда, па препоручујемо сљедеће:

Одмах активирати надлежне службе предузећа да са свим купцима, а приоритетно са оним код којих је исказано веће салдо, изврше записничка срањења и усаглашавања стања. По завршеним срањењима извршити процјену и у складу са Стандардом 18-Приходи, извршити исправку потраживања, а код којих постоји документација да је извјесна немогућност наплате, извршити директно искњижавање.

На позицији: Активна временска разграничења, исказано је салдо 27.299,00 КМ које се односи на унапријед плаћену премију осигурања имовине, који износ се периодично преноси на трошкове у текућој години.

6.Признавање пасиве

6.1. Капитал – АОП 101

На позицији капитала, призната су сљедећа стања:

Ред. бр.	Н а з и в	Износ 2010. год.	Износ 2009. год.
1.	Основни капитал	1.237.903	1.237.903
2.	Губитак ранијих година	623.910	479.666
3.	Губитак текуће године	262.556	144.244
4.	Капитал	351.437	613.993

Исказани основни капитал одговара износу уписаном у судски регистар, а признате вриједности губитка преузете су из главне књиге, односно Биланса успјеха.

Предузеће у досадашњем раду није имало могућности да врши покриће губитка из резерви јер их није имало, нити је проводило поступак покрића губитка на терт капитала, у складу са Законом о предузећима, односно Законом о привредним друштвима.

Препоручујемо да се изврши смањење капитала у циљу изравнавања са нижом вриједношћу нето имовине и покрића губитка у поједностављеном поступку, сходно одредбама Закона о привредним друштвима (Сл.гласник РС број:127/08).

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2010. ГОДИНЕ

6.2. Дугорочне обавезе- АОП 133

На овој позицији призната су следећа стања:

Ред. бр.	Назив обавезе	Износ 2010. год.	Износ 2009.год.
1.	Дугорочни кредити	24.489	154.081
2.	Дугорочне обавезе по фин.лизингу	875.708	1.053.530
3.	Остале дугорочне обавезе	7.287	157.237
	Укупно дугорочне обавезе	907.484	1.364.848

Износ признатих обавеза усаглашен је са повјериоцима и одговара износима према плановима отплате. Смањење обавеза у 2010. години у односу на 2009. годину произилази из отплате која је била редовна по доспијећу.

Међутим, ако се посматра показатељ покрића, који се мјери односом дугорочних обавеза и властитог капитала који износи 3,87 (907.484/351.437), онда се види велико учешће дугорочних обавеза у властитом капиталу.

Овакав однос показује да је предузеће презадужено и да постоји ризик да ли ће се обавезе моћи измиривати у року. Ово се нарочито односи на обавезе по финансијском лизингу које по плану отплате теку до августа 2015. године.

6.3. Краткорочне обавезе – АОП 142

На овој билансној позицији призната су следећа стања:

Ред. бр.	Назив обавезе	Износ 2010. год.	Износ 2009.год.
1.	Краткорочни кредити	221.605	-
2.	Добављачи-повезана лица	529.145	382.378
3.	Остали добављачи	116.590	115.391
4.	Обавезе за зараде	64.739	74.490
5.	Друге обавезе	2.198	17.853
6.	Обавезе за остале порезе и допр.	20.837	-
	Укупно краткорочне обавезе	955.114	597.082

Све признате обавезе су правилно класификоване и усаглашене са повјериоцима, а такође одговарају стањима утврђеним пописом 31.12.2010. године. Увидом у књигу улазних фактура утврђено је да се сви рачуни евидентирају у КУФ-у и све фактуре које се односе на извјештајни период су прокњижене.

Из прегледа обавеза види се значајно повећање обавеза у 2010. години у односу на 2009. годину у износу од 358.032,00 КМ или 60%. Повећање обавеза се односи на примљени краткорочни кредит од 200.000,00 КМ и повећање обавеза према добављачима за 146.000,00 КМ.

ХОЛДИНГ „ДРИНАТРАНС“ АД „ТЕСЛИЋ-ПРЕВОЗ“ ТЕСЛИЋ

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2010. ГОДИНЕ

Повећање краткорочних обавеза уз смањење укупног прихода јасно указује на погоршавање ликвидности предузећа, што показују и показатељи текуће и тренутне ликвидности.

Показатељ текуће ликвидности 2010.= $\frac{\text{Текућа имовина}}{\text{Текуће обавезе}}=\frac{560.098}{955.114}=0,58$

Показатељ текуће ликвидности 2009.= $\frac{\text{Текућа имовина}}{\text{Текуће обавезе}}=\frac{691.303}{597.082}=1,15$

Овај показатељ је прихватљив ако износи 2-1 или ако је још већи. У овом примјеру дошло је до великог пада текуће ликвидности, а посебно треба нагласити да је овај показатељ вјероватно још лошији ако би се из текуће имовине искључила ненаплатива потраживања.

Показатељ тренутне ликвидности 2010.= $\frac{\text{Ликвидна имовина}}{\text{Текуће обавезе}}=\frac{423.949}{955.114}=0,44$

Показатељ тренутне ликвидности 2009.= $\frac{\text{Ликвидна имовина}}{\text{Текуће обавезе}}=\frac{546.608}{597.082}=0,91$

И код овог показатеља дошло је до пада у 2010. години у односу на 2009. годину јер је показатељ 1 минимум да би омогућила ликвидност за подмирење текућих обавеза.

НАПОМЕНЕ УЗ БИЛАНС УСПЈЕХА

7.Пословни приходи и расходи

7.1.Пословни приходи-АОП 201

На овој позицији призната су следећа стања :

Ред. бр.	Врста прихода	износ 2010. год.	износ 2009. год.
1.	Приходи од продаје учинака на домаћем тржишту	1.031.113	1.072.008
2.	Приходи од продаје учинака на ино тржишту	312.709	372.170
3.	Остали приходи	53.101	101.891
	Укупно пословни приходи	1.396.923	1.546.069

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2010. ГОДИНЕ

Признати приходи од продаје учинака су евидентирани на основу предаје пазара са појединих линија на основу извјештаја режисера дневних пазара и на основу фактура купцима услуга. Сви пазари и излазне фактуре настале у извјештајном периоду су укључене у обрачунски период. Фактуре за купце за ванредне превозе испостављене су на основу потписаних писмених уговора, а на износе фактура на домаћем тржишту обрачунат је порез на додатну вриједност. Подјела износа фактуре на домаће и ино тржиште врши се на основу пређених километара до границе и преко границе.

За приходе остварене по основу издатих мјесечних карата постоје писмени уговори са утврђеним цијенама.

Укупно остварени пословни приходи у 2010. години мањи су за 10% од остварених у 2009. години из објективних услова привређивања.

7.2. Пословни расходи- АОП 216

На овој позицији призната су следећа стања :

Ред. Бр.	Врста расхода	износ 2010. год.	Износ 2009. год.
1.	Трошкови материјала	569.206	518.827
2.	Трошкови зарада и накнада	392.454	418.239
3.	Остали лични расходи	71.854	83.915
4.	Трошкови производних услуга	227.801	233.289
5.	Трошкови амортизације	242.624	238.566
6.	Нематеријални трошкови	105.223	47.953
7.	Трошкови пореза	9.790	49.327
8.	Трошкови доприноса	2.289	68
	Укупно пословни расходи	1.621.241	1.590.184

Признати расходи су адекватно преузети из одговарајућих конта главне књиге, а књижења на трошковима су извршена на основу вјеродостојних књиговодствених исправа одобрених од одговорног лица. Књиговодствене исправе прије књижења овјерава и контролише задужено лице – контиста, којом приликом провјерава исправност и тачност књиговодствене исправе.

Трошкови материјала су књижени на основу требовања одобрених од одговорног лица са потписом примаоца и складиштара.

Трошкови производних услуга односе се углавном на услуге одржавања возила извршене од Матичног предузећа “Дринатранс” Зворник на основу овјерених налога о извршеној услузи и трошкове провизије од продатих карата и перонизације других превозничких фирми.

Трошкови амортизације обрачунати су према стопама утврђеним рачуноводственим политикама и обухваћена су сва средства која подлијежу амортизацији.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2010. ГОДИНЕ

Трошкови непроизводних услуга већи су у односу на прошлу годину преко два пута, а односе се на трошкове осигурања имовине, судске трошкове, трошкове платног промета, трошкове адвокатских услуга и остале ситније трошкове.

7.3. Пословни губитак - АОП 230

Из односа остварених пословних прихода и пословних расхода утврђен је нагативан финансијски резултат, односно пословни губитак од 224.318,00 КМ и већи је за 50,85% у односу на губитак претходне године. Овакав пораст губитка последица је опадања укупног прихода уз пораст трошкова.

7.4. Финансијски приходи – АОП 231

На овој позицији призната су сљедећа стања:

Ред. Бр.	Врста прихода	износ 2010. год.	Износ 2009. год.
1.	Приходи од камата	87.093	7
2.	Позитивне курсне разлике	916	8
	Укупно финансијски приходи	88.009	15

Велико повећање финансијских прихода резултат је наплате камата по судском рјешењу из спора са АД “Зрак” Теслић у износу од 10.543,00 КМ, затим наплате камата по Уговору о регулисању међусобних права и обавеза са Министарством финансија РС у износу од 71.723,00 КМ и прихода од камата од других лица од 4.827,00 КМ.

7.5. Финансијски расходи – АОП 238

Ред. Бр.	Врста расхода	износ 2010. год.	Износ 2009. год.
1.	Финансијски расходи из односа са повезаним лицима	48.000	3.465
2.	Расходи камата	54.864	13.040
3.	Негативне курсне разлике	6.226	3.633
	Укупно финансијски расходи	109.090	20.138

Расход из односа са повезаним лицима од 48.000,00 КМ се односи на финансирање компаније по закљученом споразуму.

Расходи камата односе се на камате по кредитима у износу од 28.219,00 КМ и камате за неблаговремено плаћање по репрограму са Пореском управом у износу од 26.645,00 КМ.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31. ДЕЦЕМБРА 2010. ГОДИНЕ

7.6. Губитак редовне дјелатности – АОП 246

Губитак редовне активности износи 245.399,00 КМ, а састоји се од пословног губитка од 224.318,00 КМ и губитка по основу финансијских прихода и расхода у износу од 21.081,00 КМ.

7.7. Остали приходи – АОП 246

Ред. Бр.	Врста прихода	износ 2010. год.	Износ 2009. год.
1.	Приходи од продаје материјала	2.276	-
2.	Вишкови материјала	257	390
3.	Приходи од смањења обавеза	5.718	677
	Укупно остали приходи	8.251	1.067

7.8. Остали расходи – АОП 257

Ред. Бр.	Врста расхода	износ 2010. год.	Износ 2009. год.
1.	Мањкови материјала	27	-
2.	Расходи по основу испр.потраж.	6.856	-
3.	Остали расходи	18.525	81.396
	Укупно остали расходи	25.408	81.396

Остали расходи од 18.525,00 КМ у 2010. години односе се на трошкове судских спорова, али су у билансу унесени на позицији расхода по основу расходовања материјала.

Из оваквог односа осталих прихода и расхода произашао је и губитак по овом основу у износу од 17.157,00 КМ.

7.9. Губитак прије опорезивања – АОП 294

Збиром губитка по свим подбилансима исказан је укупан губитак од 262.556,00 КМ и исти је исказан на АОП-у 299- Нето губитак текуће године.

8. Напомене уз Биланс токова готовине

Биланс токова готовине сачињен је у складу са чланом 17. Закона о рачуноводству и ревизији РС и Међународним стандардима рачуноводственог извјештавања број 1.

Прилив готовине из пословних активности од 1.639.849,00 КМ одговара промету рачуна главне књиге које приказују токове прилива.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2010. ГОДИНЕ

Такође и одливи готовине из пословних активности од 1.617.473,00 КМ одговарају промету одговарајућих рачуна главне књиге. По основу токова готовине из пословних активности остварен је позитиван нето прилив од 26.220,00 КМ.

У подбилансу токова готовине из активности инвастирања остварен је позитиван нето прилив од 87.093,00 КМ.

У подбилансу токова готовине по основу финансирања остварен је нето одлив готовине од 111.402,00 КМ.

Укупни приливи готовине износе 1.926.942,00 КМ, а укупни одливи готовине 1.925.031,00 КМ, па је остварени укупни нето прилив готовине од 1.911,00 КМ, који је мањи у односу на прошлу годину, што потврђује опадање ликвидности предузећа.

Стање готовине на крају обрачунског периода одговара стању рачуна на дан 31.12.2010. године.

9. Напомене уз Извјештај о промјенама на капиталу

Извјештај о промјенама на капиталу сачињен је у складу са Правилником о обрасцу и садржини позиција у обрасцу Извјештај о промјенама на капиталу (Сл.гласник РС бр:84/09), чланом 17. Закона о рачуноводству и ревизији РС и Међународним стандардом финансијског извјештавања број 1 .

Презентовани подаци одговарају салдима конта главне књиге и промјенама које су на капиталу настале остваривањем губитка у пословању.

Преостали капитал од 351.437,00 КМ у односу на соновни уписани капитал представа само 28,39% и представља озбиљно угрожавање сталности пословања предузећа.

Предузеће није вршило процјену вриједности имовине, па сматрамо и препоручујемо Управи предузећа да, у што скоријем року, изврши процјену вриједности капитала, односно свих позиција Биланса стања. Резултат процјене би, у добром дијелу, дао одговор на питање сталности пословања.

ОВЛАШЋЕНИ РЕВИЗОР:
Милорад Штица, дипл. ецц.