



“ТОМАКАНТ” D.O.O. GRADIŠKA

Adresa: Vidovdanska bb, Gradiška
Tel/fax: (051) 813-939; E-mail: tomakantdo@gmail.com
Šifra djelatnosti: 74.120 Knjigovodstveni, revizioni i sl. poslovi
JIB: 4401031120003; Matični broj: 1893513
IDENTIFIKACIONI BROJ ZA PDV: 401031120003

Žiro-račun: 562-010-00002091-37 kod NLB Razvojne banke a.d.
Banja Luka
Žiro-račun: 551-033-00011550-89 kod Unicreditbank a.d.
Banja Luka
Žiro-račun: 567-323-11000161-97 kod Volksbank a.d. Banja Luka

ТП „ПРОМЕТ“ А.Д. ПРЊАВОР

Ул. Светог Саве бр. 23; 78430 Прњавор

Градишка: 27.03.2012.г.

Ваш знак и број: 131/2012

Наш знак и број: 055/12

ПРЕДМЕТ: Извјештај о извршеној ревизији финансијских извјештаја за 2011. годину

Сагласно члану 2. Правилника о ревизији финансијских извјештаја у Републици Српској (Службени гласник Републике Српске број: 120/06), приложено вам достављамо:

1. Извјештај о извршеној ревизији финансијских извјештаја Друштва за 2011. годину, и то:
 - Биланс стања - страница 4
 - Биланс успјеха - страница 5
 - Биланс токова готовине - страница 6
 - Извјештај о промјенама на капиталу - страница 7
 - Одговарајуће напомене (образложења) - странице 8-24
2. Мишљење овлашћеног ревизора – мишљење са резервом - страница 1-3

Захваљујемо се на указаном повјерењу и позивамо вас на даљу сарадњу.

С поштовањем,

Друштво за ревизију
ТОМАКАНТ
D.O.O.
GRADIŠKA
Оран Драча
Овлашћени ревизор



**“TOMAKANT” D.O.O.
GRADIŠKA**

ИЗВЕШТАЈ

**о извршеној ревизији финансијских извјештаја привредног друштва
ТП »ПРОМЕТ« а.д. Пръавор за 2011. годину**

Градишка, март 2012.године

САДРЖАЈ:

Мишљење овлашћеног ревизора

- Мишљење са резервом..... стр. 1-3
-

Финансијски извјештаји

- Биланс стања за период 01.01.-31.12.2011. године стр. 4
 - Биланс успјеха на дан 31.12.2011. годину стр 5
 - Биланс токова готовине за период 01.01.-31.12.2011.године стр. 6
 - Извјештај о промјенама на капиталу за 2011.годину стр. 7
-

Напомене уз финансијске извјештаје стр. 8-24



“TOMAKANT” D.O.O. GRADIŠKA

Adresa: Vidovdanska bb, Gradiška
Tel/fax: (051) 813-939; E-mail: tomakantdo@gmail.com
Matični broj: 1893513
Šifra djelatnosti: 74.120 Knjigovodstveni, revizioni i sl. poslovi
JIB: 4401031120003

Žiro-računi:
562-010-00002091-37 kod NLB Razvojne banke a.d. B. Luka
551-033-00011550-89 kod Unicreditbank a.d. B. Luka
567-323-11000161-97 kod Volksbank a.d. B. Luka
IDENTIFIKACIONI BROJ ZA PDV: 401031120003

ИЗВЈЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

Управном одбору и акционарима друштва
ТП «ПРОМЕТ» а.д. Прњавор

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја привредног друштва ТП «ПРОМЕТ» а.д. Прњавор (у даљем тексту: Друштво) са стањем на дан 31.12.2011. године, и то биланса стања, биланса успјеха, биланса токова готовине, извјештаја о стању и промјенама на капиталу, те напомене уз исте.

Друштво је вршило ревизију финансијских извјештаја за 2010.годину, а ревизор је за те извјештаје дао мишљење са резервом.

Одговорност руководства

Руководство Друштва је одговорно за састављање и објективан приказ презентованих финансијских извјештаја у складу са Међународним рачуноводственим стандардима и Међународним стандардима финансијског извјештавања. Одговорност руководства укључује: утврђивање, увођење и одржавање интерних контрола важећих за састављање и објективан приказ финансијских извјештаја у којима неће бити значајних погрешних приказа узрокованих преваром или грешком; одабир и примјену одговарајућих рачуноводствених политика и утврђивање разумних рачуноводствених процјена примјерених у датим околностима.

Одговорност ревизора

Наша одговорност је да изразимо мишљење о приложеним финансијским извјештајима на основу обављене ревизије. Ревизију смо обавили у складу са Законом о рачуноводству и ревизији Републике Српске (Сл. гласник РС, број 36/09), Правилником о ревизији финансијских извјештаја у Републици Српској (Сл.гласник РС, број 120/2006) и Међународним стандардима ревизије.

Ови стандарди захтијевају придржавање ревизора етичким правилима, планирање и провођење ревизије на начин који омогућава да се, у разумној мјери, увјеримо да финансијски извјештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе. Ревизија укључује провођење поступака, на бази узорка, ради прибављања доказа о износима и објавама приказаним у финансијским извјештајима. Одабир поступака зависи од процјене ревизора, укључујући и процјену ризика значајних погрешних исказа у финансијским извјештајима узрокованих преваром или грешком. У процјењивању тих поступака, ревизор разматра интерне контроле важеће за састављање и објективан приказ финансијских извјештаја које саставља Предузеће како би одредио одговарајуће ревизорске поступке у датим околностима, али не и за изражавање мишљења о ефикасности интерних контрола Предузећа. Ревизија такође укључује процјењивање примјењених рачуноводствених политика и примјереност утврђених рачуноводствених процјена руководства, као и оцјену целокупног приказа финансијских извјештаја. Вјерујемо да су нам прибављени ревизорски докази довољни и чине разумну основу за изражавање нашег мишљења.



Основе за мишљење са резервом

Као што је речено у напомени 5. уз финансијске извјештаје, Друштво у 2011. години није вршило обрачун амортизације за неотписани дио инвентара у вриједности од 5.676 КМ и за објекте који нису у посједу и кориштењу Друштва, а који су продати и чија продаја је спорна, ради чега се води парнични поступак. Друштво је извршило процјену вијека кориштења једног дијела основних средстава – некретнина (капитални објекат Робна кућа – Пословни центар „Прима“), а за остале некретнине није било могућности извршења процјене ради отежане ликвидности. Друштво није вршило процјену дијела основних средстава, а што није у складу са МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема, па због тога нисмо били у могућности да квантификујемо који дио трошка амортизације Друштво није исказало у својим пословним књигама за 2011. годину.

Као што је речено у напомени 8. уз ове извјештаје, краткорочни финансијски пласмани исказани у износу од 260.906 КМ односе се на купљене обвезнице Републике Српске, а ради измирења репрограмираних пореских обавеза насталих до 31.12.2007. године. У току 2010. године купљено је 162.906 обвезница, а у 2011. години је купљено 98.000 обвезница РС по материјалној и нематеријалној штети. Куповина обвезница је извршена на основу одлука Управног одбора Друштва. Обвезнице су првобитно вредноване по набавној вриједности, а њихова вриједност је на дан биланса исказана по номиналној вриједности. Према тврдњи Управе Друштва то је фер продајна вриједност коју признаје Министарство финансија Републике Српске у процесу отплате пореских обавеза по основу купљених обвезница.

До дана биланса, Друштво је са 60.456 обвезница измирило пореске обавезе у износу од 60.456 КМ. То је потврђено од стране Министарства финансија Републике Српске, Рјешењем број: 06.01/444-469/10 од 11.11.2010. године, а потврђено и од стране Централног регистра хартија од вриједности ад Бања Лука чиме је окончан поступак за тај дио обвезница. На основу истог је Друштво требало смањити краткорочне финансијске пласмане и пореске обавезе за износ од 60.456 КМ, али то није учињено у 2011. години.

За преостали дио обвезница је поступак у току. Друштво је комплетирано и предало сву потребну документацију за измирење пореских обавеза, у складу са Законом о утврђивању и начину измирења унутрашњег дуга Републике Српске (Службени гласник РС, број 7/10) и Уредбом о измирењу пореских обавеза путем обвезница Републике Српске (Службени гласник РС, број: 58/09 и 38/10), у износу од 200.450 КМ са 200.450 обвезница, али због кашњења државне администрације тај поступак није окончан. Напомињемо да је номинална вриједност обвезница идентична њиховој тржишној вриједности само у поступку провођења претходно наведених прописа, па је тиме и ограничена њихова тржишност по наведеним вриједностима.

Мишљење са резервом

Осим за ефекте које на финансијске извјештаје могу имати питања наведена у претходном пасусу, по нашем мишљењу, финансијски извјештаји приказују истинито и објективно, по свим материјално значајним питањима, финансијски положај предузећа ТП „ПРОМЕТ“ а.д. Прњавор на дан 31.12.2011. године, резултате његовог пословања, токове готовине, те стање и промјене у капиталу за пословну 2011. годину, у складу са прописима и Међународним рачуноводственим стандардима.

Не изражавајући даље резерве у односу на дато мишљење, скрећемо пажњу на следеће напомене:



Као што је речено у напомени 5. уз извјештаје, Друштво дио својих објеката издаје под закуп и тиме остварује приходе. У складу са Међународним рачуноводственим стандардом МРС 40 – Улагање у некретнине, објекти који се издају под закуп би се требали класификовати на позицији улагања у некретнине, а прије преноса на ову позицију треба извршити процјену фер вриједности наведених некретнина. Друштво није примјенило одредбе овог стандарда.

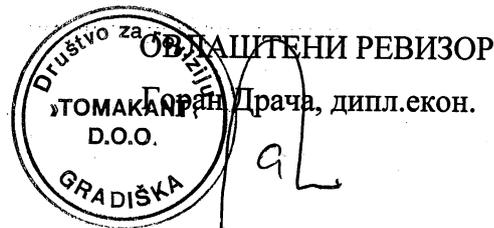
У напомени 7. уз извјештаје је речено да Друштво нема утврђену рачуноводствену политику којом се процјењују потраживања на дан биланса, иако је то прописана обавеза за све правне субјекте. Због тога није ни вршен отпис, ни директном ни индиректном методом, ненаплаћених доспјелих потраживања на дан биланса. Према изјави руководства Друштва, рачуноводствена политика за процјену потраживања није утврђена због немогућности одржавања Скупштине акционара, а што је проузроковало кризу управљања, па је Управни одбор радио са смањеним овлашћењима.

Осим тога, Друштво по одредбама члана 16. Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске (Сл.гласник РС, бр. 36/09) није извршило усаглашење свих својих потраживања и обавеза.

Као што је речено у напомени 27. уз извјештаје, Друштво није вршило обрачун и укалкулисавање садашње вриједности акумулираних права запослених на отпремнине, у складу са МРС – 19 Примања запослених. У поступку ревизије нисмо могли утврдити колики износ резервисања за примања запослених је требало извршити у 2011. години.

У напомени 30. извјештаја је речено да Друштво обавља своју основну дјелатност у смањеном обиму, а има поремећену дугорочну финансијску стабилност због значајних непокривених губитака из ранијег периода. Наведене чињенице узрокују поремећај у одржавању дугорочне финансијске равнотеже и ликвидности Друштва, а то може негативно утицати на остварење начела сталности његовог пословања у наредном периоду.

Градишка, 27. март 2012.године





"ТОМАКАНТ" D.O.O. GRADIŠKA

БИЛАНС СТАЊА
на дан 31.12.2011. године
(у конвертибилним маркама)

Ревидирани
извјештај

О П И С	Напомена	31.12.2011.	31.12.2010.
АКТИВА			
Стална имовина			
Нематеријална улагања	4	319.296	319.296
Основна средства	5	9.872.874	9.720.693
Укупно стална имовина		10.192.170	10.039.989
Обртна имовина			
Залихе робе	6	32.880	33.935
Дати аванси		2.010	0
Потраживања – купци	7	95.868	75.602
Остала потраживања		100	80
Краткорочни финансијски пласмани	8	261.165	163.165
Готовина и еквиваленти готовине	9	23.762	25.459
Порез на додату вриједност		3.475	6.183
Активна временска разграничења		10.193	3.035
Укупно обртна имовина		429.453	307.459
УКУПНА АКТИВА		10.621.623	10.347.448
Ванбилансна актива		1.154.554	1.154.554
ПАСИВА			
Капитал			
Акцијски капитал	10	9.144.193	9.144.193
Ревалоризационе резерве	11	2.099.566	1.753.096
Нераспоређени добитак		5.915	5.335
Губитак из ранијих година	12	(3.584.135)	(3.584.135)
Губитак текуће године	12	(59.839)	0
Укупно капитал		7.605.700	7.318.489
Обавезе			
Дугорочне обавезе	13	757.269	757.306
Примљени аванси	14	1.372.080	1.372.080
Добављачи	15	337.260	336.624
Обавезе за зараде и накнаде зарада	16	26.200	36.110
Друге обавезе	17	357.136	357.692
Обавезе за ост. порезе, допр. и др. дажбине		0	592
Пасивна временска разграничења	18	165.978	168.555
Укупно обавезе		3.015.923	3.028.959
УКУПНА ПАСИВА		10.621.623	10.347.448
Ванбилансна пасива		1.154.554	1.154.554

Напомене на наредним странама јесу саставни дио ових финансијских извјештаја

За ТП «ПРОМЕТ» а.д. Прњавор

Небојша Југовић, директор





"ТОМАКАНТ" D.O.O. GRADIŠKA

БИЛАНС УСПЈЕХА

за период од 01.01.-31.12.2011.године
(у конвертибилним маркама)

Ревидирани
извјештај

ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ	Напомена	2011.	2010.
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ			
Приходи од продаје робе		15.616	5.074
Приходи од продаје учинака		21.621	20.917
Остали пословни приходи		334.439	318.189
Укупно пословни приходи	19	371.676	344.180
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ			
Набавна вриједност продате робе	20	14.144	5.976
Трошкови материјала	21	41.699	31.322
Трошкови зарада и други лични расходи	22	161.235	127.808
Трошкови производних услуга	23	29.928	19.501
Трошкови амортизације	24	195.878	152.710
Нематеријални трошкови	25	43.473	47.967
Трошкови пореза		0	12.382
Трошкови доприноса		4.462	0
Укупно пословни расходи		490.819	397.666
ФИНАНС. ПРИХОДИ И РАСХОДИ			
Финансијски приходи		4	1.250
Финансијски расходи		0	5.732
ДОБ.ГУБ. РЕДОВНЕ АКТИВНОСТИ		(119.139)	(57.968)
ОСТАЛИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ			
Остали расходи		0	42.337
ГУБИТАК ПО ОСН. ОСТ.РАСХОДА		0	(42.337)
ДОБИТАК ОД УСКЛАЂЕЊА ВРИЈЕДНОСТИ ИМОВИНЕ			
	26	59.300	106.232
ДОБИТАК/ГУБИТАК ПРИЈЕ ОПОРЕЗИВАЊА			
		(59.839)	5.927
ПОРЕЗ НА ДОБИТ			
		0	592
НЕТО ДОБИТАК/ГУБИТАК ПЕРИОДА			
		(59.839)	5.335

Напомене на наредним странама чине саставни дио ових финансијских извјештаја

За ТП «ПРОМЕТ» а.д. Прњавор

Небојша Југовић, директор





"ТОМАКАНТ" D.O.O. GRADIŠKA

БИЛАНС ТОКОВА ГОТОВИНЕ
за период 01.01.-31.12.2011. године
(у Конвертибилним маркама)

*Ревидирани
извјештај
2010.*

ПОЗИЦИЈА	Напомена	2011.	2010.
ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ			
Приливи готовине од купаца		405.247	440.111
Остали приливи из пословне активности		0	0
Свега приливи из послов. активности		405.247	440.111
ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ			
Одливи за плаћања добављачима		121.313	73.151
Одливи за плаћања запосленима		170.744	165.786
Одливи по основу плаћених камата		0	5.732
Остали одливи из пословних активности		76.187	112.608
Свега одливи из пословних активности		(368.244)	357.277
Нето прилив готов. из пословних акт.		37.003	82.834
ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ			
Одливи по основу куповине краткорочних финансијских пласмана		38.700	57.015
Свега одливи готовине из акт.инвестир.		38.700	57.015
Нето одлив готовине из акт.инвестир.		(38.700)	(57.015)
ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ			
Одливи по основу дугорочних кредита		0	0
Одливи - плаћање репрограма пореза		0	18.120
Свега одливи готов. из акт. финансир.		0	18.120
Нето одлив готов. из акт.финансирања		0	(18.120)
УКУПНИ ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ		405.247	440.111
УКУПНИ ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ		406.944	432.412
Нето прилив/одлив готовине		(1.697)	7.699
Готовина на поч. обрачунског периода		25.459	17.760
Готовина на крају обрачунског периода		23.762	25.459

Напомене на наредним странама чине саставни дио ових финансијских извјештајабзз



ИЗВЈЕШТАЈ О СТАЊУ И ПРОМЈЕНАМА У КАПИТАЛУ
за годину која завршава на дан 31.децембра 2011.године
(у конвертибилним маркама)

У КМ

СТАЊЕ И ПРОМЈЕНЕ У КАПИТАЛУ	Основни капитал	Ревалор. резерве	Добитак / губитак	УКУПНО 2 до 5
1	2	3	5	6
Стање на дан 31.12.2009.године	9.144.193	1.753.096	(3.584.115)	7.313.174
Поново исказано стање 01.01.2010.год.	9.144.193	1.753.096	(3.584.115)	7.313.174
Нето добитак/губитак у билансу успјеха			5.335	5.335
Ефекти исправке грешака			(20)	(20)
Стање на дан 31.12.2010.године	9.144.193	1.753.096	(3.578.800)	7.318.489
Ефекти ревалоризације мат. и немат.средстава		346.470		346.470
Нето добитак/губитак у билансу успјеха			(59.839)	(59.839)
Ефекти исправке грешака			580	580
Стање на дан 31.12.2011. године	9.144.193	2.099.566	(3.638.059)	7.605.700

Напомене на наредним странама чине саставни дио ових финансијских извјештаја



НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ ЗА 2011.ГОДИНУ

1. ОСНИВАЊЕ И ДЈЕЛАТНОСТ

Опште трговачко предузеће Прњавор постоји и послује од 01.04.1962.године и до сада је проживјело више организационих промјена.

По основу Закона о приватизацији државног капитала у предузећима извршена је трансформација Основног државног трговачког предузећа у Трговачко предузеће «Промет» а.д. Прњавор.

На основу Рјешења Основног суда у Бањој Луци, број: У/И-1777/2001 од 10.октобра 2001.године, извршен је упис статусне промјене Предузећа у судски регистар.

Према Рјешењу Основног суда Бања Лука, број: 071-0-РЕГ-07-002060 од 01.11.2007. године, уписана је продаја преосталог дијела државног капитала, допуна дјелатности и промјена лица овлаштеног за заступање.

Посљедња измјена у судском регистру извршена је дана 21.12.2007.године код Основног суда Бања Лука (Рјешење број: 071-0-РЕГ-07-002866), којим је као директор Друштва, без ограничења, уписан Југовић Небојша.

Скраћени назив Друштва: ТП «Промет» а.д. Прњавор.

Основна регистрована дјелатност Друштва је трговина на велико и мало. У 2011.години Друштво се због недостатка обртног капитала бавило само трговином на мало у мањем обиму, затим издавањем у закуп својих пословних простора малим привредницима и маплати паркинг простора за аутомобиле.

Према Статуту, органи у Друштву су: Скупштина акционара - као орган власника, Управни одбор - као орган управљања, Надзорни одбор - као орган надзора и Директор - као орган пословођења.

Сједиште Друштва је у улици Светог Саве број 23, Прњавор.

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА

Финансијски извјештаји Друштва за 2011.годину састављени су у складу са важећим рачуноводственим прописима, те слиједећим Међународним рачуноводственим стандардима и Међународним стандардима финансијског извјештавања:

- МРС 1 - Представљање - презентација финансијских извјештаја,
- МРС 2 - Залихе,
- МРС 7 - Извјештај о токовима готовине,
- МРС 8 - Нето добитак или губитак периода, основне грешке и примјене рачуноводствених политика.
- МРС 10 - Догађаји након датума билансирања,
- МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема,



НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

31. децембар 2011. године

ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА
(наставак)

- МРС 18 - Приходи,
- МРС 19 - Примања запослених,
- МРС 23 - Трошкови позајмљивања,
- МРС 24 - Објављивања о повезаним странама,
- МРС 32 - Финансијски инструменти: објављивање и презентација,
- МРС 36 - Обезвређење средстава,
- МРС 37 - Резервисања, потенцијална средства и потенцијалне обавезе,
- МРС 38 - Нематеријална-не неопипљива средства,
- МРС 39 - Финансијски инструменти: признавање и мјерење,
- МРС 40 - Улагања у некретнине

Поред наведених рачуноводствених стандарда, код састављања годишњих финансијских извјештаја кориштени су прописи из области пореске регулативе (Закон о порезу на додату вриједност, Закон о порезу на добит, Закон о порезу на доходак грађана, Закон о доприносима и др.), Закон о привредним друштвима, Закон о девизном пословању, као и други законски и подзаконски акти који су били на снази у моменту настанка пословних догађаја и њиховог евидентирања.

Годишњи обрачун је сачињен на принципу историјског трошка, а примјеном основних рачуноводствених начела: узрочности, сталности, досљедности, опрезности и начела појединачног процјењивања.

Подаци у финансијским извјештајима изражени су у Конвертибилним маркама (КМ).

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

3.1. Приходи

Приходи од продаје робе на мало остварују се по основу набавне вриједности робе увећане за разлику у цијени робе (малопродајне марже). Друштво нема Правилник или неки други акт о начину формирања малопродајне цијене. Међутим, постоје одлуке Скупштине Друштва и органа управљања о снижењу цијена раније набављених роба јер су некурентне на тржишту, па су тиме робе продаване испод њихове набавне вриједности.

Приходи од пружања услуга остварују се по основу издавања у закуп пословних простора Друштва у складу са уговореним условима пружања услуга, а исказују се по фактурној вриједности.

3.2. Пословни расходи

Пословни расходи се књиже по начелу узрочности.

3.3. Основна средства

Основна средства се исказују по набавној вриједности умањеној за исправку вриједности. Набавну вриједност чини вриједност по фактури добављача увећана за све трошкове настале до стављања основног средства у употребу.



НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

31. децембар 2011. године

**ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА
(наставак)**

Друштво је извршило процјену фер вриједности дијела основних средстава и оцјену њиховог обезвређења у складу са рачуноводственим стандардима.

Амортизација се обрачунава по стопама које су у једном дијелу утврђене на основу процјене од стране овлаштеног процјенитеља техничке струке, а за преостали дио средстава се користе стопе амортизације које се признају у пореској регулативи.

3.4. Залихе робе

Залихе робе се воде по малопродајној вриједности умањеној за разлику у цијени робе и порез на додату вриједност.

3.5. Краткорочна потраживања

Краткорочна потраживања представљају потраживања по основу фактурисаних ненаплаћених услуга и роба, а процјењују се по номиналној вриједности умањеној за сумњиваа и спорна потраживања. У 2011. години Друштво није вршило процјену ове билансне позиције, па због тога нисмо убјеђени у њену реалност.

3.6. Краткорочни финансијски пласмани

Краткорочни финансијски пласмани представљају хартије од вриједности намијењене за трговање, односно продају. Евидентирају се по номиналној вриједности, а не по тржишној вриједности на дан биланса. Руководство Друштво сматра да номинална вриједност и јесте тржишна вриједност обвезница јер се у тој вриједности признају при измирењу пореског дуга по репрограму, а у складу са Законом о утврђивању и начину измирења унутрашњег дуга Републике Српске (Службени гласник РС, број 7/10) и Уредбом о измирењу пореских обавеза путем обвезница Републике Српске (Службени гласник РС, број 58/09 и 38/10).

3.7. Готовина и еквиваленти готовине

Хартије од вриједности као и остали еквиваленти готовине, депозити по виђењу и готовина процјењују се по номиналној вриједности.

3.8. Обавезе

Обавезе према повјериоцима се процјењују у висини номиналне вриједности проистекле из документације повјериоца, а на основу извршене пословне или финансијске трансакције. Обавезе према запосленим и обавезе по основу пореза и доприноса процјењују се на основу обрачуна Друштва.



4. НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА

у КМ
Ревидирани
извјештај

Опис	31.12.2011.	31.12.2010.
Трајно право кориштења земљишта	319.296	319.296
УКУПНО:	319.296	319.296

Нематеријална улагања се односе на трајно право кориштења земљишта, а њихова вриједност утврђена је приликом израде почетног биланса стања у процесу приватизације државног капитала у привредним друштвима.

5. ОСНОВНА СРЕДСТВА

Преглед стања и промјена на основним средствима у 2011. години:

О П И С	Земљиште	Објекти	Опрема	УКУПНО
01.01.2011. Бруто књигов. вриједност	249.414	16.923.800	132.790	17.306.004
01.01.2011. Исправка вриједности	0	7.456.710	128.601	7.585.311
01.01.2011. Нето књигов. вриједност	249.414	9.467.090	4.189	9.720.693
31.12.2011. Бруто књигов. вриједност	249.414	17.312.952	134.277	17.696.643
31.12.2011. Исправка вриједности	0	7.695.168	128.601	7.823.769
31.12.2011. Нето књигов. вриједност	249.414	9.617.784	5.676	9.872.874



ОПИС	01.01. –31.12.2011.
Земљиште	
Почетно стање 01. јануар 2011. године	249.414
Нето књиговодствена вриједност – стање на дан 31.12.2011. год.	249.414
Грађевински објекти	
Почетно стање 01. јануар 2011. године	9.467.090
Повећање вриједности на основу процјене објекта	346.470
Набавка	102
Амортизација за 2011. годину	(195.878)
Нето књиговодствена вриједност – стање на дан 31.12.2011. год.	9.617.784
Опрема	
Почетно стање 01. јануар 2011. године	4.189
Набавка	1,487
Амортизација за 2011. годину	0
Нето књиговодствена вриједност – стање на дан 31.12.201. год.	5.676
УКУПНО ОСНОВНА СРЕДСТВА	
Почетно стање 01. јануар 2011. године	9.720.693
Набавка у току 2011 године	1.591
Повећање вриједности по основу процјене објекта	346.470
Амортизација за 2011. годину	(195.878)
Нето књиговодствена вриједност – стање на дан 31.12.2011. год.	9.872.874

Друштво има исказану вриједност грађевинских објеката у износу од 9.617.784 КМ, а опреме 5.676 КМ.

У току 2011. године Друштво је извршило процјену садашње тржишне вриједности пословног објекта-робне куће „ПРИМА,, у Прњавору. Процјена је 30.06.2011. године извршена од стране вјештака грађевинско-архитектонске струке Божовић Миладина из Прњавора. Ефекат изршене процјене на дан 30.06.2011. године на позицији грађевинских објеката је био повећање вриједности грађевинских објеката за 346.470 КМ.

У току 2011.године извршене су одређене набавке опреме и програма за потребе рачуноводствене службе у укупној вриједности 1.486 КМ. Напомињемо да је Друштво набавку програма финансијског књиговодства у износу од 800 КМ књижило на контима групе рачуна 02-некретнине, постројења и опрема, а требало је књижити на контима групе рачуна 01 – нематеријална улагања.

Друштво у 2011. години није вршило обрачун амортизације за неотписани дио инвентара у вриједности од 5.676 КМ и за објекте који нису у посједу и кориштењу Друштва, а који су продати и чија продаја је спорна, ради чега се води парнични поступак. Друштво је извршило процјену вијека кориштења једног дијела основних средстава – некретнина (капитални објекат Робна кућа – Пословни центар „Прима“), а за остале некретнине није било могућности извршења процјене ради отежане ликвидности. Друштво није вршило процјену дијела основних средстава, а што није у складу са МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема, па због тога нисмо били у могућности да квантификујемо који дио трошка амортизације Друштво није исказало у својим пословним књигама за 2011. годину.



Такођер истичемо да Друштво дио својих објеката издаје под закуп и тиме остварује приходе. У складу са Међународним рачуноводственим стандардом МРС 40 – Улагање у некретнине, објекти који се издају под закуп би се требали класификовати на позицији улагања у некретнине, а прије преноса на ову позицију треба извршити процјену фер вриједности наведених некретнина. Друштво није примјенило одредбе овог стандарда. У својим пословним књигама Друштво води и одређена основна средства (пословне просторе) који су 2002.године продани на основу Одлуке Скупштине акционара, а чији легитимитет продаје је оспорен на суду (види напомену 15. уз ове извјештаје).

6. ЗАЛИХЕ

у КМ
Ревидирани
извјештај

Опис	31.12.2011. год.	31.12.2010. год.
Залихе робе	32.880	37.214
УКУПНО:	32.880	37.214

Друштво нема робно књиговодство, већ робу води у главној књизи само вредносно, а у складишту воде ручне картице са исказаним количинама роба.

Залихе трговачке робе углавном се односе на робе из ранијих периода, чија је вриједност утврђена калкулацијама, а корекција (снижење) цијена врши се нивелацијама.

Нивелације се раде на основу одлука Скупштине акционара Друштва. Корекције цијена се врше ради усклађивања продајних цијена робе са тржишним.

7. ПОТРАЖИВАЊА ОД ПРОДАЈЕ

у КМ
Ревидирани
извјештај

Опис	31.12.2011.год.	31.12.2010.год.
Потраживања од купаца у земљи	95.868	75.602
УКУПНО:	95.868	75.602

Друштво на дан 31.12.2011.године има исказана највећа потраживања од слиједећих купаца:

- „Градина“ вл.Пезер Владо Прњавор	16.800 КМ
- „19.мај“ вл.Миланковић Милена Прњавор	4.488 КМ
- „Компанија Душанић“ Прњавор	3.924 КМ
- „Грумић Брае П4Дренова Прњавор	8.181 КМ
- „Cash“ СТР Халиловић Фикрет Прњавор	10.600 КМ
- Скупштина Општине Прњавор	10.500 КМ
- Ковачевић Љубиша РК Прњавор	10.690 КМ

Друштво нема утврђену рачуноводствену политику којом се процјењују потраживања на дан биланса, иако је то прописана обавеза за све правне субјекте. Због тога није ни вршен отпис, ни директном ни индиректном методом, ненаплаћених доспјелих потраживања на дан биланса. Према изјави руководства Друштва, рачуноводствена политика за процјену потраживања није утврђена због немогућности одржавања



Скупштине акционара, а што је проузроковало кризу управљања, па је Управни одбор радио са смањеним овлашћењима и у отежани условима.

Осим тога, Друштво по одредбама члана 16. Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске (Сл.гласник РС, бр. 36/09) није извршило усаглашење свих својих потраживања и обавеза.

8. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

у КМ
Ревидирани
извјештај

Опис	31.12.2011.год.	31.12.2010.год.
Уплате за куповину обвезница	259	259
Хартије од вриједности – обвезнице	260.906	162.906
УКУПНО:	261.165	163.165

Краткорочни финансијски пласмани исказни у износу од 260.906 КМ односе се на купљене обвезнице Републике Српске, а ради измирења репрограмираних пореских обавеза насталих до 31.12.2007. године. У току 2010.године купљено је 162.906 обвезница, а у 2011.години је купљено 98.000 обвезница РС по материјалној и нематеријалној штети. Куповина обвезница је извршена на основу одлука Управног одбора Друштва.

Обвезнице су првобитно вредноване по набавној вриједности, а њихова вриједност је на дан биланса исказана по номиналној вриједности. Према тврдњи Управе Друштва то је фер продајна вриједност коју признаје Министарство финансија Републике Српске у процесу отплате пореских обавеза по основу купљених обвезница.

До дана биланса, Друштво је са 60.456 обвезница измирило пореске обавезе у износу од 60.456 КМ. То је потврђено од стране Министарства финансија Републике Српске, Рјешењем број: 06.01/444-469/10 од 11.11.2010.године, а потврђено и од стране Централног регистра хартија од вриједности ад Бања Лука чиме је окончан поступак за тај дио обвезница. На основу истог је Друштво требало смањити краткорочне финансијске пласмане и пореске обавезе за износ од 60.456 КМ, али то није учињено у 2011.години.

За преостали дио обвезница је поступак у току. Друштво је комплетирано и предало сву потребну документацију за измирење пореских обавеза, у складу са Законом о утврђивању и начину измирења унутрашњег дуга Републике Српске (Службени гласник РС, број 7/10) и Уредбом о измирењу пореских обавеза путем обвезница Републике Српске (Службени гласник РС, број: 58/09 и 38/10), у износу од 200.450 КМ са 200.450 обвезница, али због кашњења државне администрације тај поступак није окончан. Напомињемо да је номинална вриједност обвезница идентична њиховој тржишној вриједности само у поступку провођења претходно наведених прописа, па је тиме и ограничена њихова тржишност по наведеним вриједностима.

9. НОВЧАНА СРЕДСТВА

Сва готовина налази се на рачунима код банака и у благајни Друштва и иста се исказује у конвертибилним маркама и то како је дато на наредној табели:



у КМ
Ревидирани
извјештај

Опис	31.12.2011.год.	31.12.2010. год.
Жиро рачуни	4.909	14.510
Главна благајна	18.853	10.949
УКУПНО:	23.762	25.459

Исказано стање готовине и готовинских еквивалената у пословним књигама одговара потпуно стању истих у изводима пословних банака и благајничког дневника Друштва.

10. КАПИТАЛ

Рјешењем Основног суда Бања Лука бр. У/И 1777/01 дана 18.02.2003.године доноси се нови прилог 2 као саставни дио Рјешења од 10.01.2001.године, којим је исказан укупно регистрован акцијски капитал од 9.144.193 акција номиналне вриједности 1.00 КМ по акцији. Уписана структура акцијског капитала је слиједећа:

1. ваучер понуда	51.96%	4.750.339 КМ
2. интерне дионице	5.54%	506.590 КМ
3. пензиони фонд	9.44%	863.721 КМ
4. фонд за реституцију	4.72%	431.860 КМ
5. државни капитал	28.34%	2.591.683 КМ

Дирекција за приватизацију РС је дана 03.10.2003.године продала државни пакет акција номиналне вриједности 2.591.683 КМ или 28.34% укупног акцијског капитала Друштва аукцијом на Бањалучкој берзи, а купци су били:

1. Душанић Петар из Прњавора	22.71%
2. Цвијетић Ђуро из Прњавора	2.29%
3. Широњић Драго из Лакташа	1.51%
4. Видић Борислав из Прњавора	1.83%

Према Извјештају Централног регистра хартија од вриједности а.д. Бања Лука, структура акционара на дан 31.12.2011. је слиједећа:

1. Душанић Петар	22.700144%	2.075.745 КМ
2. ЗИФ Инвест нова фонд ад Бијељина	12.138994%	1.110.013 КМ
3. ПРЕФ АД Бања Лука	9.445568%	863.721 КМ
4. Лукановић Зоран	7.992078%	730.811 КМ
5. Фонд за реституцију РС ад Бања Лука	4.722779%	431.860 КМ
6. ЗИФ ВБ фонд ад Бања Лука	3.504541%	320.462 КМ
7. Остали акционари	39.495896%	3.611.581 КМ

11. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ

у КМ
Ревидирани
извјештај

Опис	31.12.2011.год.	31.12.2010.год.
Ревалоризационе резерве	2.099.566	1.753.096
УКУПНО:	2.099.566	1.753.096



На конту ревалоризационих резерви је исказан износ од 2.099.566 КМ, а односи се на слиједеће:

- Почетно стање на дан 01.01.2011. године	1.753.096 КМ
- ефекти извршене процјене фер вриједности објекта РК „Прима“	346.470 КМ
- Стање на дан 31.12.2011. године	2.099.566 КМ

Почетно стање ревалоризационих резерви исказано у износу од 1.753.096 КМ је утврђено у почетном билансу стања према програму приватизације Друштва, а према Међународном рачуноводственом стандарду 16 – Некретнине, постројења и опрема, ревалоризационе резерве се могу користити за покриће негативних ефеката смањења вриједности основних средстава, односно њиховог свођења на фер вриједност.

Друштво је у току 2011. године извршило процјену садашње тржишне вриједности пословног објекта-робне куће „ПРИМА“ у Прњавору. Процјена је 30.06.2011. године извршена од стране вјештака грађевинско-архитектонске струке Божовић Миладина из Прњавора. Ефекат извршене процјене на дан 30.06.2011. године на позицији грађевинских објеката је био повећање вриједности грађевинских објеката за 346.470 КМ.

12. ГУБИТАК ДО ВИСИНЕ КАПИТАЛА

Опис	у КМ	
	Ревидирани извјештај	
	31.12.2011.год.	31.12.2010. год.
Губитак ранијих година	3.584.135	3.584.135
Губитак текуће године	59.839	0
УКУПНО:	3.643.974	3.584.135

13. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

Опис	у КМ	
	Ревидирани извјештај	
	31.12.2011. год.	31.12.2010. год.
Одложене пореске обавезе	757.269	757.306
УКУПНО:	757.269	757.306

Друштво има репрограмиране пореске обавезе по Споразуму о начину испуњења доспјелих пореских обавеза који је потписан са Министарством финансија Републике Српске – Пореска управа, број: 06/1.01/0105-413-148/07 од 14.09.2007.године. Пореске обавезе су утврђене на дан 30.06.2006.године, а укупан износ главног дуга и камата утврђен је у износу од 894.080 КМ. Стање репрограмираних пореских обавеза на дан 31.12.2011.године износи 757.306 КМ.

Као што је већ речено у напомени 8. уз ове финансијске извјештаје, Друштво је започело поступак измирења репрограмираних пореских обавеза путем обвезница Републике Српске, а у складу са чланом 15. Закона о утврђивању и начину измирења унутрашњег



дуга Републике Српске (Сл.гласник РС, број 7/10) и Уредбе о измирењу пореских обавеза путем обвезница Републике Српске (Сл.гласник РС, број 58/09 и 38/10).
Поступак је још увијек у току.

14. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ

у КМ
Ревидирани
извјештај

Опис	31.12.2011. год.	31.12.2010. год.
Примљени аванси	1.372.080	1.372.080
УКУПНО:	1.372.080	1.372.080

На основу одлуке Скупштине акционара од 14.05.2002.године, извршена је продаја пословних простора у износу од 1.225.586 КМ. Међутим, дана 08.11.2003.године Скупштина акционара на ванредном засједању доноси одлуку о поништењу одлуке о продаји пословних простора, па је упућен позив купцима да дођу на договор око поврата уплаћених авансних средстава. У међувремену је акционар Друштва Душанић Петар устао тужбом код Основног суда Прњавор са захтјевом утврђивања ништавим уговора о продаји простора. Према изјави руководства Друштва још увијек није окончан наведени спор, а авансне уплате се и даље, као и пословни простори који су били предмет продаје, воде у пословним књигама Предузећа.

15. ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА

у КМ
Ревидирани
извјештај

Опис	31.12.2011. год.	31.12.2010. год.
Обавезе према добављачима у земљи	337.260	336.624
УКУПНО:	337.260	336.624

Обавезе према добављачима су исказане у износу 337.260 КМ, а највећи дуг се односи на слиједеће добављаче:

- „Парк“ комунално предузеће Прњавор	2.427 КМ
- „Компанија Душанић“ д.о.о. Прњавор	326.721 КМ
- „Централни регистар ХОВ“ а.д Бања Лука	860 КМ
- Заједница етажних власника Хрвањани	1.365 КМ
- Нотар Владо Видић Добој	2.345 КМ

Друштво води књигу улазних рачуна у коју уредно заводи све пристигле улазне рачуне у току пословне године. Међутим, Друштво није извршило усаглашење стања обавеза са добављачима на дан биланса. Највећа ставка обавеза је према добављачу „Компанија Душанић“ д.о.о. Прњавор, а та обавеза није усаглашавана јер се води судски поступак везано за ове обавезе.



16. ОБАВЕЗЕ ЗА ЗАРАДЕ И НАКНАДЕ ЗАРАДЕ

у КМ
Ревидирани
извјештај

Опис	31.12.2011.год.	31.12.2010. год.
Обавезе за нето зараде	8.862	18.855
Обавезе за порез на зараде	7.215	1.924
Обавезе за доприносе на зараде	10.123	15.331
УКУПНО:	26.200	36.110

Обавезе за зараде и накнаде зарада се односе на обрачунате неисплаћене зараде радника за мјесеце децембар 2011.године, те на разлику зарада за период 1997.-2000.година.

17. ДРУГЕ ОБАВЕЗЕ

у КМ
Ревидирани
извјештај

Опис	31.12.2011.год.	31.12.2010. год.
Остале обавезе према радницима	355.131	356.433
Остале обавезе за порезе, доприносе и др.	2.005	1.259
УКУПНО:	357.136	357.692

Остале обавезе према радницима односе се на обавезе према бившим радницима за неисплаћене плате у периоду 1997.-2000.година. Радници су тужили Друштво за ове плате, али су изгубили спор. Одлуком Скупштине акционара која је одржана дана 22.06.2007.године, Друштво је поново укњижило ове обавезе.

18. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

у КМ
Ревидирани
извјештај

Опис	31.12.2011.год.	31.12.2010. год.
Одложени приходи	165.978	168.555
УКУПНО:	165.978	168.555

Пасивна временска разграничења се односе на унапријед наплаћене закупнине од купаца, а односе се на 2012. и 2013. годину. Њихова структура је слиједећа:

- Raiffeisen bank а.д. Бања Лука аванс за 2012 г.	45.208 КМ
- DM Drogerie markt доо Сарајево аванс за 2012 г.	50.374 КМ
- Raiffeisen bank а.д. Бања Лука аванс за 2013 г.	45.208 КМ
- DM Drogerie markt доо Сарајево аванс за 2013 г.	25.186 КМ



19. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

у КМ
Ревидирани
извјештај

Опис	2011. година	2010. година
Приходи од продаје робе у земљи	15.616	5.074
Приходи од продаје учинака	21.621	20.917
Остали пословни приходи	334.439	318.189
УКУПНО:	371.676	344.180

Приходи од продаје учинака односе се на приходе од наплате кориштења паркинга, а наплаћују се у готовини.

Остали пословни приходи се односе на приходе од закупнина за издате пословне просторе правним субјектима и приходе од рефундираних трошкова гријања и електричне енергије од закупаца пословних простора.

20. НАБАВНА ВРИЈЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ

у КМ
Ревидирани
извјештај

Опис	2011. година	2010. година
Набавна вриједност продате робе	14.144	5.976
УКУПНО:	14.144	5.976

Трошкови по основу набавне вриједности продате робе у току 2011. године остварени су у износу 14.144 КМ, а односе се продају робе која је набављена у 2011. години.

21. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА

Трошкови материјала у 2011. години износе 41.699 КМ, а структура им је слиједећа:

у КМ
Ревидирани
извјештај

Опис	2011. година	2010. година
Трошкови канцеларијског материјала	5.194	4.435
Трошкови осталог материјала	479	925
Трошкови горива и енергије	36.026	25.962
УКУПНО:	41.699	31.322

Трошкови горива и енергије су остварени у износу од 36.026 КМ, а њихова структура је следећа:

- утрошена електрична енергија 11.015 КМ
- утрошено гориво 4.681 КМ
- трошкови угља за гријање 20.330 КМ



22. ТРОШКОВИ БРУТО ЗАРАДА И НАКНАДА ЗАРАДА

Трошкови бруто зарада и остали лични расходи су исказани у износу 161.235 КМ, а састоје се од:

у КМ
Ревидирани
извјештај

Опис	2011. година	2010. година
Трошкови бруто зарада	150.388	98.965
Накнаде члановима Управног одбора	10.447	15.505
Остала лична примања	400	13.338
УКУПНО:	161.235	127.808

Висина нето зарада, накнада зарада и осталих личних примањима одређени су појединачним уговорима о раду који се закључују са сваким запосленим лицем. Порези и доприноси су саставни дио ових расхода и признају се у износима који се обрачунавају на основу важећих законских прописа.

Предузеће је у 2011. години запошљавало 15 радника, од чега је 8 радника било у сталном радном односу, а 7 радника је било запослено на одређено вријеме.

23. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

Трошкови производних услуга износе 29.928 КМ, а структура им је сљедећа:

у КМ
Ревидирани
извјештај

Опис	2011. година	2010. година
Трошкови транспортних услуга	6.770	4.663
Трошкови услуга одржавања средстава	19.132	11.193
Трошкови рекламе и пропаганде	172	385
Трошкови комуналних и осталих услуга	3.854	3.260
УКУПНО:	29.928	19.501

24. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ

у КМ
Ревидирани
извјештај

Опис	2011. година	2010. година
Трошкови амортизације објеката	195.878	150.398
Трошкови амортизације опреме	0	2.312
УКУПНО:	195.878	152.710

25. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

Нематеријални трошкови износе 43.473 КМ, а структура им је сљедећа:



у КМ
Ревидирани
извјештај

Опис	2011. година	2010. година
Трошкови непроизводних услуга	27.952	17.640
Трошкови репрезентације	18	455
Трошкови премије осигурања	126	246
Трошкови платног промета	3.680	3.766
Трошкови осигурања	6.268	3.624
Остали нематеријални трошкови	5.429	22.236
УКУПНО:	43.473	47.967

Напомињемо да Друштво није исправно класификовало трошкове дневница за службена путовања и накнада радницима у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике (Сл.гласник РС број 79/09). У складу са наведеним Правилником трошкови поменутих накнада Друштва за 2011. годину су требали бити исказани на контима групе рачуна 52 – Трошкови зарада, накнада зарада и осталих личних расхода.

26. ДОБИТАК ОД УСКЛАЂЕЊА ВРИЈЕДНОСТИ ИМОВИНЕ

у КМ
Ревидирани
извјештај

Опис	2011. година	2010. година
Приходи од усклађења вриједности краткорочних финансијских пласмана	59.300	106.233
УКУПНО:	59.300	106.233

Приходи од усклађења вриједности краткорочних пласмана су настали вредновањем обвезница Републике Српске по њиховој номиналној вредности по којој их признаје Министарство финансија Републике Српске у процесу отплате репрограмираних пореских обавеза путем наведених обвезница, а у складу са донешеним прописима. (види напомене 8. и 13. уз ове извјештаје)

27. РЕЗЕРВИСАЊА ЗА ПРИМАЊА ЗАПОСЛЕНИХ

Друштво није вршило обрачун и укалкулисавање садашње вриједности акумулираних права запослених на отпремнине, у складу са МРС – 19 Примања запослених.

У поступку ревизије нисмо могли утврдити колики износ резервисања за примања запослених је Друштво требало извршити у 2011. години.

28. БИЛАНС ТОКОВА ГОТОВИНЕ

По нашем мишљењу приливи и одливи готовине исказани у Билансу токова готовине за 2011. годину Друштва, приказани на страни 6. ревизорског извјештаја, су реално исказани по свим материјално значајним аспектима.



Предузеће је у току 2010. године остварило укупно прилива 405.247 КМ, а укупан одлив је био 406.944 КМ, па је готовински салдо смањен за 1.697 КМ у односу на претходни датум билансирања.

Укупно остварени приливи се односе на приливе из пословних активности, по основу прилива од купаца и примљених аванса у износу 405.247 КМ, а од укупно остварених одлива највећи дио се односи на одливе из пословних активности и то по основу исплата нето зарада, накнада зарада и осталих личних расхода у износу од 170.744 КМ и по основу исплата добављачима у износу од 121.313 КМ.

29. ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОМЈЕНАМА НА КАПИТАЛУ

По нашем мишљењу Извјештај о промјенама на капиталу за 2011. годину Друштва, приказан на страни 7. ревизорског извјештаја, је реално исказан по свим материјално значајним аспектима.

Укупни капитал Друштва на дан 31.12.2011. године износи 7.605.700 КМ, те је за 59.839 КМ умањен у односу на претходни период на име оствареног губитка у 2011. години, а увећан на име позитивних ефеката извршене процјене објекта у износу 346.470 КМ и ефеката исправке грешке у износу од 580 КМ.

30. НАЧЕЛО СТАЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА

Друштво обавља своју основну дјелатност у смањеном обиму, а има поремећену дугорочну финансијску стабилност због значајних непокривених губитака из ранијег периода. Наведене чињенице узрокују поремећај у одржавању дугорочне финансијске равнотеже и ликвидности Друштва, а то може негативно утицати на остварење начела сталности његовог пословања у наредном периоду.

31. ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАНА БИЛАНСИРАЊА

Друштво спроводи активности на отплати репрограмираних пореских обавеза са купљеним обвезницама Републике Српске. Активност је почела у 2010. години, али још није окончана иако је Министарство финансија РС прихватило све захтјеве Друштва за реализацију измирења пореских обавеза са купљеним обвезницама Републике Српске.

Значајан догађај који је настао након дана билансирања је Рјешење Комисије за хартије од вриједности Републике Српске број 01-УП-031-744/12 од 27.03.2012. године којим се Душанић Петру, „Компанија Душанић“ д.о.о. Прњавор, Лукановић Зорану и Иванковић Александру утврђује обавеза објављивања понуде за преузимање Акционарског друштва ТП „Промет“ Прњавор, као и Наредба Основног суда у Бањалуци број 71 0 К 1392948 12 КП од дана 26.03.2012. године којом се Душанић Петру, „Компанија Душанић“ д.о.о. Прњавор, Лукановић Зорану и Иванковић Александру забрањује право располагања акцијама ТП „Промет“ а.д. Прњавор које су на власничким рачунима Петра Душанића, „Компанија Душанић“ д.о.о. Прњавор, Александра Иванковића и Зорана Лукановића, те забране кориштења права гласа које произилазе из власништва над акцијама ТП „Промет“ а.д. Прњавор који су на власничким рачунима Петра Душанића, „Компанија Душанић“ д.о.о. Прњавор, Александра Иванковића и Зорана Лукановића.



32. ЗАЛОЖНО ПРАВО НА ИМОВИНИ

Према изјави руководства Друштва, имовина на којој постоји заложно право у корист Министарства финансија РС-Пореска управа, ради обезбјеђења и наплате њиховог потраживања за порезе и доприносе у износу од 894.080 КМ, је сљедећа:

- некретнине по ЗК улошку бр: 1375 К.О. Илова Велика, к.ч бр. 1087/22
- некретнине по ЗК улошку бр. 4315 К.О. Прљавор, к.ч. бр. 224/2, к.ч. бр. 224/3, к.ч. бр. 225/5, к.ч. бр. 225/13, к.ч. бр. 222/10
- некретнине по ЗК улошку бр. 1988 К.О. Прљавор, к.ч. бр. 11/16, к.ч. бр. 11/82, к.ч. бр. 11/15, к.ч. бр. 11/12, к.ч. бр. 11/89, к.ч. бр. 11/13, к.ч. бр. 11/130, к.ч. бр. 11/69, к.ч. бр. 11/61, к.ч. бр. 11/11
- некретнине по ЗК улошку бр. 1982 К.О. Прљавор, к.ч. бр. 27/2

33. ПОВЕЗАНА ЛИЦА

Прегледом пословних догађаја и докумената, утврђено је постојање повезаних лица у складу са МРС 24 – Објављивања о повезаним странама.

Ради се о слиједећем субјекту:

- «КОМПАНИЈА ДУШАНИЋ» Д.О.О. ПРЉАВОР

Код наведеног привредног друштва власник је Душанић Петар из Прљавора, а акционар је и код привредног друштва ТП «Промет» а.д. Прљавор, па тиме има значајан утицај на доношење одлука у истим. Према Рачуноводственом стандарду РС 24 - Објављивање о повезаним странама, Друштво је било дужно да објави постојање повезаних лица, те природу повезаности као и обим трансакција између њих.

Предузеће није имало пословних активности у 2011. години са привредним друштвом „Компанија Душанић“ д.о.о. Прљавор, али се то привредно друштво појављује у пословним књигама са салдом на купцима и добављачима по основу трансакција из ранијег периода.

Стање потраживања на конту 201 од овог друштва на дан 31.12.2011.год. 3.924 КМ

Стање обавеза на конту 432 према овом друштву на дан 31.12.2011.год. 326.721 КМ

Како је наведено у рјешењу Комисије за хартије од вриједности број 01-УП-031-744/12 од 27.03.2012. године, утврђено је да су поред „Компаније Душанић“ д.о.о. Прљавор повезана лица и Душанић Петар, те Лукановић Зоран, али са наведеним лицима у 2011. години нису оствариване било какве пословне активности.

34. СУДСКИ СПОРОВИ

Друштво има више судских спорова из основа дужничко-повјерилачких односа из ранијег периода, а то су слиједећи спорови:

ТУЖИТЕЉ	ТУЖЕНИ	ВРСТА СПОРА	ВРЕДНОСТ СПОРА	ПРОЦЕНА ИСХОДА
ТП «Промет» Прљавор	Којић Драган Прљавор	Наплата потраживања	30.000 КМ	Позитивна
ТП «Промет» Прљавор	АД „Конфекција Пионир“ Прљавор	Ништавост уговора	1.850.000 КМ	Позитивна
„Компанија Душанић“ Прљавор	ТП „ПРОМЕТ“ Прљавор	Надокнада штете	254.943 КМ	Позитивна



»Компанија Душанић« Прњавор	ТП „ПРОМЕТ“ Прњавор	Наплата дуга	388.741 КМ	Позитивна
Васић Борислав Прњавор	ТП „ПРОМЕТ“ Прњавор	Наплата дуга	3.300 КМ	Позитивна
Душанић Петар Прњавор	ТП „ПРОМЕТ“ Прњавор и купци	Ништавост уговора (19)	11.000 КМ по спору (19)	Неизвјесно
Душанић Петар и „Промет“ Прњавор	5 купаца локала	Ништавост уговора (5)	11.000 КМ по спору (5)	Неизвјесно
Калинић Рада Прњавор	ТП „ПРОМЕТ“ Прњавор	Ништавост уговора	44.000 КМ	Позитивна
Крајишник Ненад Прњавор	ТП „ПРОМЕТ“ Прњавор	Ништавост уговора	11.000 КМ	Позитивна

Према процјенама руководства, за већину спорова се очекује да се ријеше у корист Друштва, па нису резервисани трошкови за евентуалне губитке који могу настати у наредном периоду. За поништење уговора о продаји пословних простора (локала) не постоји ризик за Друштва јер исти још увијек нису ни искњижени из пословних књига Друштва.

35. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ

	2011. године	2010. године
ЕУР	1,95583	1,95583