

Preduzeće za reviziju finansijskih izveštaja
"MANOJLOVIĆ" D.O.O.

Banja Luka, Slobodana Jovanovića br. 2

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA
ZA 2012. GODINU

"Dubički robni magazin" a.d. Kozarska Dubica

Banja Luka, 17.05.2011. godine

tel. 051/321-450, 065/511-152, fax. 051/321-452, e-mail: manojlovic.doo@gmail.com
www.revizijamanojlovic.com

SADRŽAJ

	Strana
IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA	1
BILANS STANJA	3
BILANS USPJEHA.....	4
IZVJEŠTAJ O OSTALIM DOBICIMA ILI GUBICIMA PERIODA.....	5
BILANS TOKOVIMA GOTOVINE	6
IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU	7
1. PRAVNI I DRUGI OSNOVI.....	8
2. OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU	10
3. RAČUNOVODSTVENE POLITIKE	11
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE.....	17-32

SKUPŠTINI DRUŠTVA I UPRAVNOM ODBORU
"Dubički robni magazin" a.d. Kozarska Dubica

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Uvod

Izvršili smo reviziju priloženih finansijskih izvještaja (strana 3 do 7) "Dubički robni magazin" a.d. Kozarska Dubica (u daljem tekstu "Društvo") koji obuhvataju izvještaj o finansijskom položaju na dan 31. decembra 2012. godine i izvještaj o ukupnom rezultatu, izvještaj o tokovima gotovine i izvještaj o promjenama na kapitalu za godinu koja se završila na taj dan, kao i sumarni pregled značajnih računovodstvenih politika i napomena uz finansijske izvještaje.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izveštaje

Rukovodstvo je odgovorno za sastavljanje i objektivnu prezentaciju ovih finansijskih izvještaja u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srpske, kao i za interne kontrole koje su relevantne za pripremu finansijskih izvještaja koji ne sadrže pogrešne informacije od materijalnog značaja, nastale usled kriminalne radnje ili grešaka.

Odgovornost revizora

Naša odgovornost je da izrazimo mišljenje o priloženim finansijskim izvještajima na osnovu obavljene revizije. Reviziju smo obavili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije i Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske. Ovi standardi nalažu da postupamo u skladu sa etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i obavimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze.

Revizija uključuje sprovođenje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i objelodanjivanjima datim u finansijskim izvještajima. Izbor postupaka je zasnovan na revizorskom prosuđivanju, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih grešaka sadržanih u finansijskim izvještajima, nastalih usled kriminalne radnje ili greške. Prilikom procjene ovih rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za sastavljanje i objektivnu prezentaciju finansijskih izvještaja, u cilju osmišljavanja najboljih mogućih

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (nastavak)

revizorskih procedura koje su odgovarajuće u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efikasnosti internih kontrola pravnog lica. Revizija, takođe, uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i vrednovanje značajnih procjena koje je izvršilo rukovodstvo, kao i ocjenu opšte prezentacije finansijskih izvještaja. Smatramo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući i da obezbjeđuju razumnu osnovu za izražavanje mišljenja sa rezervom.

Osnove za izražavanje mišljenja sa rezervom

Kao što je objelodanjeno u napomeni 1. uz finansijske izvještaje, u bilansu stanja na dan 31.12.2012. godine, pozicija građevinskih objekata je iskazana u neto-iznosu od 824.148 KM, radi greške isknjiženja kumulirane ispravke vrijednosti na teret nabavne vrijednosti u iznosu od 153.972 KM. Za 2012. godinu rukovodstvo nije obračunalo amortizaciju građevinskih objekata i priznalo trošak u bilansu uspjeha, što predstavlja odstupanje od primjene MRS 16 Nekretnine, postrojenja i oprema. Primjenom stope od 1,8 % na osnovicu koja se amortizuje, amortizacija iznosi 19.685 KM. Shodno tome, nabavna vrijednost građevinskih objekata na isti datum treba da se poveća za iznos od 153.972 KM, ispravka vrijednosti da se poveća za 173.657 KM i poveća gubitak za 19.685 KM.

Kao što je objelodanjeno u napomeni 1. i 5. uz finansijske izvještaje, Društvo je na dan 01.01.2012. godine, po prvi put usvojilo MRS 40 Ulaganja u nekretnine, na kojima su bile evidentirane revalorizacione rezerve u iznosu od 559.206 KM. Revalorizacioni višak je iskorišten za naknađivanje gubitka prilikom promjene fer vrijednosti investicionih nekretnina u bilansu stanja na dan 31.12.2012. godine, što predstavlja odstupanje od primjene MRS 40, po kojem je gubitak koji proizlazi iz promjene u fer vrijednosti ulaganja u nekretnine trebalo priznati kao gubitak u bilansu uspjeha za 2012. godinu. Shodno tome, na isti datum u bilansu stanja, revalorizacione rezerve su veće i gubitak veći za isti iznos.

Kao što je objelodanjeno u napomeni 7. i 8. uz finansijske izvještaje, u bilansu stanja na dan 31.12.2012. godine, u okviru bilansne pozicije dugoročnih finansijskih obaveza klasifikovane su i kratkoročne finansijske obaveze u iznosu od 1.008.440 KM, koje dospijevaju za plaćanje u 2013. godini, što predstavlja odstupanje od primjene MRS 1 Prezentacija finansijskih izvještaja. Potrebno je isti iznos obaveza klasifikovati kao finansijske obaveze koje dospijevaju za plaćanje do godinu dana.

Izražavanje mišljenja sa rezervom

Po našem mišljenju, osim za efekte pitanja kako je objašnjeno u pasusu Osnove za izražavanje mišljenja sa rezervom, finansijski izvještaji **istinito i objektivno**, po svim materijalno značajnim pitanjima, prikazuju finansijski položaj Društva na dan 31. decembra 2012. godine, kao i rezultate njenog poslovanja i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

Skretanje pažnje

Ne izražavajući dalje rezerve na finansijske izvještaje skrećemo pažnju na napomenu 17. uz finansijske izvještaje u kojoj je objašnjeno da su kratkoročne obaveze na dan 31.12.2012. godine veće od tekuće imovine za iznos od 1.487.978 KM, a gubitak iznosi 5.812.438 KM. Jednokratno odgođene poreske obaveze dospijevaju za naplatu 25.05.2013. godine u iznosu od 557.083 KM. Društvo nije bilo u mogućnosti da pribavi nove izvore finansiranja. Takvo stanje, ukazuje na to da postoje materijalno značajne neizvjesnosti koje izazivaju značajnu sumnju da će Društvo biti u stanju da izmiri obaveze u dogledno vrijeme, te da će za rješavanje ovih okolnosti biti potrebni planovi rukovodstva o prodaji dijela stalne imovine radi izmirenja obaveza.

Ostala pitanja

Reviziju finansijskih izvještaja za godinu koja se završila 31.12.2011. godine, izvršio je isti revizor i izraženo je mišljenje sa rezervom o tim izvještajima na dan 08.05.2012. godine radi toga što je u rashode perioda priznat iznos od 34.596 KM po osnovu smanjenja fer vrijednosti zemljišta umjesto na teret revalorizacionog viška.

U finansijskim izvještajima za tekuću godinu otklonjena su navedena odstupanja.

Banjaluka, 17.05.2012. godine



Ovlašćeni revizor
Manojlović Nenad

BILANS STANJA
(Izveštaj o finansijskom položaju)
na dan 31.12.2012. godine

U KM

POZICIJA	Broj note	Tekuća godina	Prethodna godina
<u>AKTIVA</u>			
STALNA IMOVINA	1	5.513.301	7.544.487
Zemljište		35.300	62.890
Građevinski objekti		824.148	945.608
Postrojenja i oprema		94.430	151.477
Investicione nekretnine		4.556.784	6.379.923
Avansi i nekretnine, postrojenja, oprema i investicione nekretnine u pripremi		2.639	4.589
TEKUĆA IMOVINA	2-4	109.028	110.130
Zalihe robe		24.177	24.643
Dati avansi		9.248	
Kupci u zemlji		32.417	20.391
Potraživanja iz specifičnih poslova		41.012	53.198
Druga kratkoročna potraživanja		772	487
Gotovina		1.402	11.411
POSLOVNA IMOVINA		5.622.329	7.654.617
VANBILANSNA AKTIVA			1.630
UKUPNA AKTIVA		5.622.329	7.656.247
<u>PASIVA</u>			
KAPITAL	5	2.401.757	4.048.612
Akcijski kapital		7.833.237	7.833.237
Revalorizacije rezerve		380.953	981.629
Neraspoređeni dobitak ranijih godina		5	5
GUBITAK DO VISINE KAPITALA (1+2)		5.812.438	4.766.259
1. Gubitak ranijih godina		4.731.663	4.438.781
2. Gubitak tekuće godine		1.080.775	327.478
Dugoročna rezervisanja			15.573
OBAVEZE	6-10	3.220.572	3.590.432
Dugoročne obaveze		2.704.006	2.317.764
Kratkoročne obaveze		516.566	1.272.668
POSLOVNA PASIVA		5.622.329	7.654.617
VANBILANSNA PASIVA			1.630
UKUPNA PASIVA		5.622.329	7.656.247
Lice sa licencom Vuković Branka		Direktor Šunjka Strahinja	

BILANS USPJEHA
(Izveštaj o ukupnom rezultatu u periodu)
od 01.01. do 31.12.2012. godine

U KM

POZICIJA	Broj note	Tekuća godina	Prethodna godina
POSLOVNI PRIHODI	11	311.380	400.685
Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu		4.047	54.945
Povećanje vrijednosti investicionih nekretnina		2.512	
Ostali poslovni prihodi		304.821	345.740
POSLOVNI RASHODI	12	330.726	668.309
Nabavna vrijednost prodate robe		3.768	52.719
Troškovi materijala		19.079	23.974
Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda (a+b)		232.612	346.710
a) Troškovi bruto zarada i bruto naknada zarada		142.548	314.734
b) Ostali lični rashodi		90.064	31.976
Troškovi proizvodnih usluga		5.988	7.948
Troškovi amortizacije		40.729	190.775
Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)		22.100	29.145
Troškovi poreza		6.450	17.038
POSLOVNI GUBITAK		19346	267624
FINANSIJSKI PRIHODI	13	72	1.664
FINANSIJSKI RASHODI	14	209.305	116.636
OSTALI PRIHODI	15	42.126	167.481
OSTALI RASHODI	16	107.106	69.811
PRIHODI I RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE	15	1.823	
RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI STALNE IMOVINE	16	789.039	42.552
Gubitak prije oporezivanja		1.080.775	327.478
Poreski rashodi perioda			
Neto gubitak tekuće godine		1.080.775	327.478
UKUPNI PRIHODI		355.401	569.830
UKUPNI RASHODI		1.436.176	897.308

Lice sa licencom
Vuković Branka

Direktor
Šunjka Strahinja

IZVJEŠTAJ
o ostalim dobitima i gubicima u periodu
od 01.01. do 31.12.2012. godine

U KM

P O Z I C I J A

Neto gubitak perioda
Ostali dobiti ili gubici perioda
Ukupan neto gubitak perioda

Tekuća godina	Prethodna godina
(1.080.775)	(327.478)
<u>(1.080.775)</u>	<u>(327.478)</u>

Lice sa licencom
Vuković Branka

Direktor
Šunjka Strahinja

BILANS TOKOVA GOTOVINE
(Izvještaj o tokovima gotovine)
u periodu od 01.01. do 31.12.2012. godine

U KM

POZICIJA	Tekuća godina	Prethodna godina
Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti	636.222	623.532
Prilivi od kupaca i primljeni avansi	430.244	347.714
Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti	205.978	275.818
Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti	557.253	451.508
Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi	86.539	144.089
Odlivi po osnovu isplata zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda	338.271	140.773
Odlivi po osnovu plaćenih kamata	43.902	58.286
Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	88.541	108.360
Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti	78.969	172.024
Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja		67.154
Prilivi po osnovu kratkoročnih finansijskih plasmana		67.154
Neto priliv gotovine iz aktivnosti investiranja		67.154
Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja	23.235	
Prilivi po osnovu kratkoročnih kredita	16.000	
Prilivi po osnovu ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	7.235	
Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja	112.214	237.761
Odlivi po osnovu dugoročnih kredita	103.978	230.061
Odlivi po osnovu kratkoročnih kredita	1.000	7.700
Odlivi po osnovu ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	7.236	
Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja	88.979	237.761
UKUPNI PRILIVI GOTOVINE	659.457	690.686
UKUPNI ODLIVI GOTOVINE	669.467	689.269
NETO PRILIV GOTOVINE		1.417
NETO ODLIV GOTOVINE	10.010	
GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA	11.411	9.994
GOTOVINA NA KRAJU OBRAČ. PERIODA	1.401	11.411

Lice sa licencom
Vuković Branka

Direktor
Šunjka Strahinja

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU

u periodu od 01.01. do 31.12.2012. godine

U KM

VRSTA PROMJENE NA KAPITALU	Akcijski kapital	Revalorizaci one rezerve	Akumulisani neraspoređe ni dobitak/nepo kriveni gubitak	UKUPNO
Stanje na dan 31.12.2011/01.01.2012. godine	7.833.237	981.629	(4.766.254)	4.048.612
Efekti promjena u računov. politikama				
Efekti ispravke grešaka				
Ponovno iskazano stanje na dan 1.1.2012. godine	7.833.237	981.629	(4.766.254)	4.048.612
Efekti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava		(566.079)		(566.079)
Neto dobitak/gubitak perioda iskazan u bilansu uspjeha			(1.080.775)	(1.080.775)
Neto dobici/gubici perioda priznati direktno u kapitalu		(34.596)	34.596	
Stanje na dan 31.12.2012. godine	7.833.237	380.953	(5.812.433)	2.401.758

Lice sa licencom
Vuković Branka

Direktor
Šunjka Strahinja

NAPOMENE UZ IZVJEŠTAJ

PRAVNI I DRUGI OSNOVI

1.1. U skladu sa članom 28. Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske Društvo je obavezno da izvrši reviziju finansijskih izvještaja.

1.2. Odgovorna lica za sastavljanje finansijskih izvještaja su:

1. Šunjka Strahinja, direktor
2. Vuković Branka, lice sa licencom

1.3. Dokumentacija revizije su finansijski izvještaji Društva (Bilans stanja, Bilans uspeha, Bilans novčanih tokova, Izvještaj o promenama na kapitalu, objašnjavajuće napomene uz finansijske izvještaje) kao i Bruto bilans, popisne liste, Odluke organa upravljanja i rukovođenja, poslovna dokumentacija, izvještaji, zapisnici o kontroli, pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama, normativna akta, izvod iz registra, drugi dokazi i objašnjenja koja su revizoru stavljena na raspolaganje.

1.4. Dokumentaciju i podatke su nam prezentirale sledeće osobe:

1. Šunjka Strahinja, direktor
2. Burazor Dragana, knjigovođa

1.5. Finansijsko knjigovodstvo odvija se preko programa za obradu podataka i obuhvata sve bitne elemente za analitičko i sintetičko sagledavanje poslovnih promena. Knjigovodstvo se vodi u Društvu odgovorno formiranim načelima urednog knjigovodstva.

1.6. Interna kontrola nije organizovana kao poseban organizacioni deo i odvija se u skladu sa neophodnim uputstvima i procedurama, kao i autokontrolama prema opisima radnih mesta.

1.7. Revizorski tim:

1. Manojlović Nenad, ovlašćeni revizor

1.8. Vreme trajanja revizije kod klijenta: Revizija je obavljena u periodu od 23.04.do 15.05.2012. godine

1.9. Računovodstvena evidencija bazirana je sledećim računovodstvenim propisima:

- *Zakon o računovodstvu i reviziji u Republici Srpskoj, (Sl. Gl. 36/09),*
- *Međunarodnim računovodstvenim standardima i Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja,*
- *Pravilnik o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge i druga pravna lica i preduzetnike (SL. Gl. RS 70/09),*

- *Pravilnik o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva, zadruge i druga pravna lica i preduzetnike (SL. Gl. RS 84/09,*
- *Pravilnik o popisu (SL Gl. RS),*
- *Kodeks etike za profesionalne računovođe i prateća uputstva,*
- *Objašnjenja i smjernice koje donosi odbor za međunarodne računovodstvene standarde (IASB),*
- *Sva prateća uputstva objašnjenja i smjernice koje donosi međunarodna federacija računovođa (IFAC).*

Po odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske pri izradi i prezentaciji finansijskih izvještaja preduzeća primenjuju Međunarodne računovodstvene standarde (IAS), Međunarodne standarde finansijskog izvještavanja (IFRS), Kodeks etike za profesionalne računovođe.

Računovodstvene politike nisu utvrđene Pravilnikom o računovodstvu.

OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU

Preduzeće je osnovano 1955. godine, kao trgovina mješovitom robom na malo. U toku svog poslovanja, Preduzeće je bilo više puta u sastavu drugih preduzeća. Tako je 1963. godine, pripojeno Trgovinskom preduzeću »Morava«, a 1976. godine Trgovinskoj organizaciji »Promet«. Do 2001. godine Preduzeće je poslovalo kao DTP »Dubički robni magazin«. OD 21.09.2001. godine Preduzeće je promijenilo svojinu dijela državnog kapitala i oblik organizovanja i od tog datuma posluje pod nazivom »Dubički robni magazin« a.d. Kozarska Dubica.

Osnovna djelatnost Preduzeća je trgovina na veliko i malo, a izvršena je i doregistracija građevinske djelatnosti i izdavanja pod zakup prostora koja je upisana u sudski registar kod osnovnog suda rješenjem broj: U/I 3410/05. od 14.09.2006. godine

Preduzeće raspolaže sa poslovno-prodajnim objektima i parcelama zemljišta, od kojih je većina izdata pod poslovni zakup, a glavni izvor prihoda je od zakupnina.

Organi Preduzeća su: Upravni odbor i Skupština akcionara

Direktor Preduzeća je Šunjka Strahinja.

Sjedište Društva je u Ulici Svetosavska 10 u Kozarskoj Dubici.

Matični broj Društva je 1042777.

JIB Društva je 4400734340009.

Šifra osnovne djelatnosti 052110, trgovina.

Društvo je usaglasilo opšta akta sa Zakonom o privrednim društvima.

Prosečan broj zaposlenih u društvu za godinu za koju se vrši revizija finansijskih izvještaja je 16 radnika.

RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

3.1. RAČUNOVODSTVENA NAČELA

Pri sačinjavanju finansijskih izvještaja Društvo je obavezno da se pridržava sledećih načela:

3.1.1. NAČELO STALNOSTI iz koga proizilazi da imovinski, finansijski i prinosni položaj društva kao i ekonomska politika zemlje i ekonomske prilike u okruženju omogućuje poslovanje u neograničenom roku iz čega proizilazi privremenost i povremenost izveštavanja, kao i obaveznost procenjivanja po nabavnoj ceni i ceni koštanja osim u slučajevima primena načela impariteta.

3.1.2. NAČELO DOSLEDNOSTI koje podrazumeva da se način procenjivanja u dužem vremenskom razdoblju ne menja, a ako do promene ipak dođe u Aneksu se iskazuje efekat promene i obrazlože razlog promene.

3.1.3. NAČELO REALIZACIJE po kome se u bilansu uspeha mogu uključiti samo realizovani (tržišno potvrđeni) dobici.

3.1.4. NAČELO IMPARITETA (nejednake vrijednosti), koje zahteva bilansiranje imovine po najnižoj a obaveza po najvišoj vrijednosti što ima za posledicu odmeravanja rashoda na više a prihoda na niže, kao i uzimanje u obzir obezvređenja (depresijacije) i rezervisanja nezavisno da li je rezultat dobitak ili gubitak.

3.1.5. NAČELO UZROČNOSTI PRIHODA I RASHODA po kome se uzimaju u obzir svi prihodi i svi rashodi datog obračunskog perioda bez obzira na momenat naplate prihoda (fakturisana realizacija) i momenata plaćanja po osnovu rashoda.

3.1.6. NAČELO POJEDINAČNOG PROCENJIVANJA IMOVINE I OBAVEZA pri čemu eventualna grupna procenjivanja radi racionalizacije proističu iz pojedinačnog procenjivanja.

3.1.7. NAČELO INDETITETA BILANSA po kome bilans otvaranja poslovnih knjiga za tekuću godinu mora da bude identičan zaključnom bilansu za prethodnu godinu.

4. PROCENJIVANJE IMOVINE**4.1. NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA**

U nekretnine postrojenja i opremu spadaju: zemljišta, građevinski objekti, postrojenja i oprema, investicione nekretnine, nekretnine, postrojenja, oprema i investicione nekretnine u pripremi, avansi za nekretnine, postrojenja, opremu.

U momentu nabavke ova imovina se vrednuje po nabavnoj ceni. Nakon početnog priznavanja po nabavnoj vrijednosti građevinski objekti, postrojenja, oprema vrednuju se po sadašnjoj vrijednosti (nabavna vrijednost umanjena za iznos obračunate amortizacije i gubitka po osnovu obezvređenja).

Investicione nekretnine nakon početnog priznavanja vrednuju se po fer vrijednosti. Gubici ili dobici koji proizlaze iz promjene u fer vrijednosti ulaganja u nekretnine priznaju se kao gubitak ili dobitak perioda u kome je nastao

Sadašnja vrijednost građevinskih objekata, postrojenja, opreme i investicione imovine uvećava se za naknadne troškove po osnovu troškova adaptacije, zamene delova i troškova generalnih popravki pod uslovom da se ovi troškovi mogu izmeriti i da oni produžuju korisni vek ili povećavaju učinak sredstva.

Nakon početnog vrednovanja kada knjigovodstvena vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme odstupa od vladajućih tržišnih cena na dan bilansa, vrši se procena ili putem ponovne nabavne cene ili putem revalorizacije. Pozitivni efekti ove procene povećavaju revalorizacionu rezervu, a negativni efekti smanjuju revalorizacionu rezervu, a ako revalorizacione rezerve nema negativni efekat povećava rashod obezvređenjem imovine u bilansu uspeha.

4.2. AMORTIZACIJA

Osnovica za obračun amortizacije nekretnina, postrojenja, opreme, izuzimajući zemljište je nabavna odnosno revalorizovana nabavna vrijednost.

Metod obračuna amortizacije je lienarni tj. proporcionalni (paragraf 62 MRS 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema).

Amortizacione stope nisu se nijenjale u odnosu na prethodni period i bile su sledeće:

- Građevinski objekti od 1.8 % do 6%,
- Oprema od 10% do 20%.

4.3. ZALIHE I DATI AVANSI

U zalihe spadaju: zalihe materijala, zalihe robe i dati avansi.

Zalihe materijala, rezervnih delova, inventara sa jednokratnim otpisom i robe procenjuju se po nabavnoj vrijednosti, koja obuhvata fakturnu vrijednost dobavljača i zavisne troškove nabavke.

Obračun izlaza zaliha materijala i rezervnih delova, sitnog inventara i robe vrši se po prosečnoj nabavnoj ceni.

U slučaju smanjenja upotrebne vrijednosti zaliha za iznos stvarno nastalog i dokumentovanog smanjenja vrijednosti vrši se otpis zaliha na teret rashoda.

4.4. SREDSTVA KLASIFIKOVANA KAO SREDSTVA NAMIJENJENA ZA PRODAJU

U sredstva klasifikovana kao sredstva namijenjena za prodaju spadaju: stalna sredstva namijenjena za prodaju i sredstva obustavljenog poslovanja namijenjena prodaji.

Stalna sredstva namenjena prodaji su nabavljene nekretnine, postrojenja i oprema radi prodaje, a vrednuju se po nabavnoj vrednosti.

Sredstva poslovanja koje se obustavlja su nekretnine, postrojenja i oprema dela preduzeća čije se poslovanje obustavlja. Ova sredstva se vrednuju po sadašnjoj (neotpisanoj) vrednosti.

Ako početna vrednost ovih sredstava ne odgovara tržišnoj ceni umanjenoj za troškove prodaje vrši se procenjivanje po poštenoj vrednosti. Pozitivni efekti su prihodi od usklađivanja vrednosti a negativni efekti procene su rashodi po osnovu obezvređenja.

4.5. POTRAŽIVANJA OD PRODAJE I DRUGA POTRAŽIVANJA

Potraživanja od prodaje i druga potraživanja obuhvataju: potraživanja po osnovu prodaje, potraživanja iz specifičnih poslova, druga kratkoročna potraživanja i porez na dodatnu vrijednost.

Kratkoročna potraživanja procenjuju se po nominalnoj vrijednosti. Definitivno nenaplativa potraživanja direktno se otpisuju po odluci uprave na teret ostalih rashoda.

Porez na dodatnu vrijednost obuhvata plaćeni porez na dodatnu vrednost koji nije konpenziran sa naplaćenim porezom na dodatnu vrednost..

4.6. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

U kratkoročne finansijske plasmane spadaju: finansijska sredstva po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha namijenjena trgovanju, i ostali kratkoročni finansijski plasmani.

Hartije od vrednosti uključene na listu kotacije berze efekata vrednuju se po berzanskoj ceni na dan bilansa. Pozitivni efekti promene cene hartije od vrednosti evidentiraju se u korist finansijskih prihoda a negativni na teret finansijskih rashoda.

4.7. GOTOVINA I EKVIVALENTI GOTOVINE

U gotovinu i ekvivalente gotovine spadaju: gotovinski ekvivalenti – hartije od vrijednosti, poslovni računi, izdvojena sredstva, akreditivi, blagajna ostala novčana sredstva i novčana sredstva čije je korišćenje ograničeno ili vrijednost umanjena.

Hartije od vrijednosti koje su neposredno unovčljive i plemeniti metali smatraju se gotovinskim ekvivalentima. Hartije od vrijednosti procenjuju se po nabavnoj vrijednosti a plemeniti metali procenjuju se po vrijednosti izvedenoj iz cena plemenitih metala na svetskom tržištu.

Hartije od vrijednosti, depoziti po viđenju i gotovina u stranoj valuti procenjuju se po srednjem kursu strane valute na dan bilansa. Pozitivne kursne razlike evidentiraju se u korist finansijskih prihoda a negativne na teret finansijskih rashoda.

4.8. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

Aktivna vremenska razgraničenja obuhvataju unapred plaćene troškove, potraživanja za nefakturisani prihod, razgraničene troškove po osnovu obaveza i ostala aktivna vremenska razgraničenja.

5. PROCENJIVANJE PASIVE

5.1. KAPITAL

U kapital spadaju: osnovni kapital umanjen za upisani neuplaćeni kapital, rezerve (emisiona premija, zakonske i statutarne rezerve), revalorizacija rezerve i nerealizovani dobiti i gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju, neraspoređeni dobitak i gubitak do visine kapitala

Gubitak iz ranijih godina i tekuće godine je ispravka vrijednosti kapitala.

Kapital i gubitak unose se u bilans u visini nominalne knjigovodstvene vrijednosti.

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

Nerealizovani gubici po osnovu hartija od vrijednosti i gubitak iz ranijih godina i tekuće godine do visine kapitala su ispravka vrijednosti kapitala.

5.2. DUGOROČNA REZERVISANJA

Dugoročna rezervisanja predstavljaju obaveze za pokriće troškova i rizika proisteklih iz prethodnog poslovanja koji će se pojaviti u narednim godinama a odnose se na:

- rezervisanja za naknade i beneficije zaposlenih, i
- ostala rezervisanja za verovatne troškove.

Ova rezervisanja Društvo procenjuje na bazi stvarno očekivanih troškova, a ukida ih u momentu nastanka troškova koji tereti rezervisanje. Neiskorištena dugoročna rezervisanja za pokriće troškova ukidaju se u korist ostalih prihoda.

5.3. DUGOROČNE OBAVEZE

U dugoročne obaveze spadaju: dugoročni krediti u zemlji i reprogramirane poreske obaveze na period duži od godinu dana.

Dugoročne obaveze u nacionalnoj valuti iskazuju se u nominalnoj neisplaćenoj vrijednosti.

5.4. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

U kratkoročne finansijske obaveze spadaju: kratkoročni krediti u zemlji, dio dugoročnih kredita i reprogramiranih poreskih obaveza koje dospjevaju za plaćanje do jedne godine.

Kratkoročne finansijske obaveze u nacionalnoj valuti iskazuju se u nominalnoj neisplaćenoj vrijednosti.

5.6. OBAVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA I DRUGE OBAVEZE

U obaveze prema dobavljačima i druge obaveze spadaju: obaveze iz poslovanja, obaveze iz specifičnih poslova, obaveze po osnovu zarada i naknada zarada, druge obaveze, osim obaveze za učešće u dobitku i obaveze za porez na dodatu vrijednost.

Obaveze iz poslovanja u nacionalnoj valuti iskazuju se u neplaćenom iznosu a u stranoj valuti iskazuju se po srednjem kursu na dan bilansa.

Obaveze za porez na doatu vrijednost odnose se na obračunat porez na dodatu vrijednost kupcima u iznosu koji nije kompenziran sa obračunatim porezom na dodatu vrijednost od strane dobavljača i po osnovu uvoza i nije plaćen fiskusu.

5.7. TEKUĆE OBAVEZE ZA POREZ NA DOBIT

Tekuće obaveze za porez na dobit obuhvataju neplaćeni porez na dobitak.

5.8. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

U pasivna vremenska razgraničenja spadaju: unaprijed obračunati rashodi perioda, obračunati prihodi budućeg perioda, razgraničeni zavisni troškovi nabavke, odloženi prihodi i primljene donacije, razgraničeni prihodi po osnovu potraživanja i ostala pasivna vremenska razgraničenja.

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

6. SREDNJI KURS VALUTA I KOEFICIJENT REVALORIZACIJE

Srednji kurs važnijih stranih valuta je:

	31.12.2012.	31.12.2011.	Indeks
1 EUR	1.95583	1.95583	100

7. PRIHODI I RASHODI

7.1. POSLOVNI PRIHODI I RASHODI

7.1.1. Poslovne prihode čine:

- prihodi od aktiviranja i potrošnje učinaka priznaju po ceni koštanja,
- promjena vrijednosti investicionih nekretnina

- prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, donacija, prihodi iz budžeta i drugih namenjenih izvora i drugi slični prihodi,
- prihodi od zakupnina, članarina, tantijema, prihodi iz namijenskih izvora finansiranja i ostali poslovni prihodi.

7.1.2. Poslovne rashode čine: nabavna vrijednost prodate robe, troškovi materijala za izradu, troškovi ostalog materijala, troškovi goriva i energije, troškovi bruto zarada i naknada zarada, troškovi proizvodnih usluga, troškovi amortizacije i rezervisanja, nematerijalni troškovi, porezi i doprinosi nezavisni od rezultata. Svi rashodi se priznaju nezavisno od plaćanja.

7.2. FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI

7.2.1. Finansijske prihode čine: prihodi od kamata, i ostali finansijskih prihodi.

7.2.2. Finansijske rashode čine: rashodi po osnovu kamata i ostali finansijski rashodi.

7.3. OSTALI PRIHODI I RASHODI

7.3.1. Ostale prihode čine: prihodi od usklađivanja vrijednosti imovine, prihodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina i ostali prihodi.

7.3.1. Ostale rashode čine: rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine, rashodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina i ostali rashodi.

7.5. POREZ NA DOBITAK

Porez na dobitak obračunava se u skladu sa Zakonom o porezu na dobit »Službeni glasnik RS 11/96«. Poreska osnovica utvrđuje se poreskom prijavom a poreska stopa je 10%. Poreski propisi Republike Srpske ne omogućuju da se poreski gubici iz tekuće godine mogu knjižiti kao osnov za povraćaj plaćenog poreza u prethodnoj godini. Međutim, gubici iz tekuće godine mogu se preneti na račun dobitaka iz budućih perioda, ali ne duže od pet godina.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

1. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

						UKM
	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Investicije nekretnosti	Nekretnosti, postrojenja, oprema i investicije na nekretnostima u pripremi	Ukupno
Nabavna vrijednost:						
Stanje na početku godine	62.890	1.099.580	281.668	7.126.178	4.589	8.574.905
Povećanja:		699.188		2.512		701.700
Nove nabavke				2.512		2.512
Procena i revalorizacija		699.188				699.188
Smanjenja:	27.590	974.620	91.601	1.302.199	1.950	2.397.960
Rashod, prodaja i drugo	27.590	974.620	91.601	1.302.199	1.950	2.397.960
Stanje na kraju godine	35.300	824.148	190.067	5.826.491	2.639	6.878.645
Kumulirana ispravka vrijednosti:						
Stanje na početku godine		153.972	130.191	746.255		1.030.418
Povećanja:		90.877	40.729	1.269.707		1.401.313
Amortizacija			40.729			40.729
Procena		90.877		1.269.707		1.360.584
Smanjenja:		244.849	75.283	746.255		1.066.387
Kumulirana ispravka u otuđenju		244.849	75.283	746.255		1.066.387
Stanje na kraju godine		0	95.637	1.269.707		1.365.344
Neto sadašnja vrijednost:						
31.12.2012.	35.300	824.148	94.430	4.556.784	2.639	5.513.301

godine

Neto sadašnja**vrijednost:**

31.12.2011.

godine

62.890945.608151.4776.379.9234.5897.544.487**ZEMLJIŠTE**

Smanjenje vrijednosti zemljišta je radi:

- Izvršeno smanjenje vrijednosti zemljišta u iznosu od 26.510 KM po procjeni na teret rashoda perioda.
- Prodana parcela zemljišta u iznosu od 1.080 KM kupcu Simil doo Kozarska Dubica, te je smanjenje vrijednosti knjiženo na teret revalorizacionih rezervi.

GRAĐEVINSKI OBJEKTI

Ukupna akumulirana amortizacija na građevinskim objektima isključena je iz bruto knjigovodstvene vrijednosti, a neto iznos sveden na revalorizirani iznos sredstva

Povećanje nabavne vrijednosti građevinskih objekata u iznosu od 699.188 KM, čini:

- 52.367 KM po procjeni (od čega je 50.544 KM proknjiženo na rev rezerve, a 1.823 KM na prihode-681)
- 646.821 KM donos sa investicionih nekretnina,

Smanjenje nabavne vrijednosti građevinskih objekata u iznosu od 974.620 KM, čini:

- 108.367 KM po procjeni (od čega je 56.339 KM proknjiženo na revalorizacionih rezervi, a 52.028 KM na rashode- 581)
- 723.452 KM prodati objekti
- 142.801 KM isknjžena akumul ispravka vrijednosti sa investicionih nekretnina za prodane objekte

Ispravka vrijednosti građevinskih objekata je povećana za 90.877 KM (doneseno sa ispravke vrijedn investicionih nekretnina).

Ispravka vrijednosti građevinskih objekata je smanjena za 244.849 KM , a čine je:

- 90.877 KM kumulativna ispravka vrijednosti od prodatih lokala i
- 153.972 KM razlika ukupne kumulativne ispravke vrijednosti.

Rukovodstvo nije obračunalo amortizaciju građevinskih objekata i priznalo trošak u bilansu uspjeha za 2012. godinu. Primjenom stope od 1,8 % na osnovicu koja se amortizuje, amortizacija iznosi 19.685 KM.

OPREMA

Rashodovanje opreme je izvršeno na osnovu odluke organa upravljanja, a na osnovu predloga komisije, radi njihove fizičke dotrajalosti i tehnoloske zastarjelosti u iznosu sadašnje vrijednosti od 16.318 KM. Isti iznos je proknjžen na rashode kto-570.

Smanjenje nabavne vrijednosti opreme u iznosu od 91.601 KM i povećanje ispravke vrijednosti 75.283 KM je radi rashodovanja.

Povećanje ispravke vrijednosti 40.729 KM za obračunatu amortizaciju u 2012 god

INVESTICIONE NEKRETNINE

Ukupna akumulirana amortizacija na inv nekretninama isključena iz bruto knjigovodstvene vrijednosti, a neto iznos sveden na revalorizirani iznos sredstva

Povećanje vrijednosti investicionih nekretnina u iznosu od 2.512 KM, a proknjiženo na prihode- 640

Smanjenje vrijednosti investicionih nekretnina knjiženo u korist odgovarajućeg analitičkog konta ispravke vrijednosti. Smanjenje vrijednosti investicionih nekretnina u iznosu od 1.302.199 KM, a čine ga:

- 646.821 KM nabavne vrijednosti investicionih nekretnina preknjiženo na građevinske objekte,
- 655.378 isknjižena akumulirana ispravka vrijednosti (kumulirana amortizacija).

Ispravka vrijednosti investicionih nekretnina (gubitak) povećana je za 1.269.707 KM po procjeni od čega je:

- Iznos gubitka od 559.206KM knjižen na teret revalorizacije rezerve, a
- Iznos gubitka od 710.501 KM knjižen na rashode perioda.

Ispravka vrijednosti investicionih nekretnina smanjena za 746.255 KM , a čine je:

- 90.877 KM ispravke vrijednosti preknjižene na građevinske objekte,
- 655.378 KM isknjižena akumulirana ispravka vrijednosti (kumulirana amortizacija).

2. ZALIHE I DATI AVANSI

	U KM	
	31. decembra 2012.	31. decembra 2011.
Roba	24.176	24.643
I Zalihe, neto	24.176	24.643
Bruto dati avansi	9.248	
II Dati avansi - ukupno	9.248	
III ZALIHE I DATI AVANSI (I+II)	33.424	24.643

Zalihe robe se nalaze u malorodajnom objektu i u skladištu, koje su uredno popisane i stanja usklađena sa glavnim knjigom.

Dati avansi u iznosu od 9.178 KM se odnose na plaćen porez na imovinu za 2012 god, a za koji nije ispostavljen račun tj.rjesenje.

3. POTRAŽIVANJA OD PRODAJE I DRUGA POTRAŽIVANJA

	U KM			
	Kupci u zemlji	Potraživa nja iz specifični h poslova	Druga kratkoroč na potraživa nja	Ukupno
Bruto stanje na početku godine	20.391	53.198	487	74.076
Bruto stanje na kraju godine	32.417	41.012	772	74.201
NETO STANJE				
31.12.2012. godine	32.417	41.012	772	74.201
31.12.2011. godine	20.391	53.198	487	74.076

Starosna struktura potraživanja

U KM

Starost potraživanja u danima	Do godinu dana	Preko godinu dana	Ukupno
Potraživanja od prodaje, bruto	25.417	7.000	32.417
Ispravka vrijednosti			
Potraživanja od prodaje, neto	25.417	7.000	32.417
Potraživanja iz specifičnih poslova, bruto	14.525	26.487	41.012
Ispravka vrijednosti			
Potraživanja iz specifičnih poslova, neto	14.525	26.487	41.012

Potraživanja od kupaca u zemlji iznose 32.417 KM, a značajnija potraživanja su od:

- Simil doo Kozarska Dubica za prodati lokal, u iznosu od 21.020 KM, plaćeno do datuma revizije,
- Feromerkur doo u iznosu od 1.355 KM.
- Sanprom Trade doo Prijedor u iznosu od 2.281 KM,
- Novi Graditelj u iznosu od 7.000 KM. Na dan 31.12.2012. godine, kupac nije potvrdio dug zbog nereguliranih imovinskih odnosa kupljene parcele zemlje.

Potraživanja iz specifičnih poslova u iznosu od 41.012 KM, su od zakupaca poslovnih prostora, a značajnija potraživanja su od:

- Braić Zoran Kozarska Dubica u iznosu od 2.941 KM, tužen
- Janjuz Branislav u iznosu od 12.756 KM, nije usaglašen
- Dajana Dragstor u iznosu od 3.792 KM, napustila prostor i tužena
- Slavica Dragstor u iznosu od 4.246 KM, tužena.
- Bera Željko Kozarska Dubica u iznosu od 2.752 KM.

4. GOTOVINA I EKVIVALENTI GOTOVINE

U KM

	31. decembra 2012.	31. decembra 2011.
Poslovni računi - domaća valuta	1.021	129
Poslovni računi - strana valuta	40	40
Izdvojena sredstva	340	
Blagajna - domaća valuta		11.241
Gotovina i ekvivalenti gotovine - ukupno	1.401	11.410

5. KAPITAL

	U KM	
	31. decembra 2012.	31. decembra 2011.
Akcijski kapital	7.833.237	7.833.237
Revalorizacione rezerve po osnovu revalorizacije stalnih sredstava bez dugoročnih finansijskih plasmana	380.954	981.630
Neraspoređeni dobitak ranijih godina	5	5
1. Gubitak ranijih godina	(4.731.663)	(4.438.781)
2. Gubitak tekuće godine	(1.080.775)	(327.478)
V. Gubitak (1 do 2)	(5.812.438)	(4.766.259)
KAPITAL (I do V)	2.401.758	4.048.613

Akcijski kapital čine obične akcije nominalne vrijednosti 1 KM po akciji. Knjigu akcionara vodi CHROV.

Na revalorizacionim rezervama knjižene su sledeće promjene:

Početno stanje 01.01.2012. godine	981.629 KM,
- Povećanje za efekat procjene građevinskih objekata	+ 50.544 KM,
- Smanjenje za efekat prodaje građevinskih zemljišta	- 1.080 KM,
- Smanjenje za efekat procjene građevinskih objekata	- 56.339 KM,
- Gubitak usled promjene fer vrijednosti inv. nekretnina gr.obj.	- 495.881 KM,
- Gubitak usled promjene fer vrijednosti inv. nekretnina – zemlj.	- 63.325 KM,
- Isprav. greške po izv. revizora za 2011. godinu - zemljište	- 34.596 KM,
Stanje 31.12.2012. godine	380.953 KM.

Društvo je na dan 01.01.2012. godine, prvi put usvojilo MRS 40 Ulaganja u nekretnine sa iznosom revalorizacionog viška na investicionim nekretninama od 559.206 KM, koji je iskorišten za naknađivanje gubitka prilikom promjene fer vrijednosti investicionih nekretnina u bilansu stanja na dan 31.12.2012. godine.

Iznos gubitka iz ranijih godina od 4.766.259 KM, umanjen je u tekućoj godini za iznos od 34.596 KM, na teret revalorizacionih rezervi, radi ispravke greške po revizorskom izvještaju za prethodnu godinu, tako da preneseni gubitak iz prethodne godine iznosi 4.731.663 KM, a nisu korigovane uporedne informacije gubitaka i revalorizacionih rezervi (prethodna godina).

6. DUGOROČNA REZERVISANJA

U KM

	31. decembra 2012.	31. decembra 2011.
Rezervisanja za naknade i beneficije zaposlenih		15.573
Dugoročna rezervisanja - ukupno		15.573

Rukovodstvo nije vršilo provjeravanje iznosa rezervisanja na datum bilansa radi usklađivanja iznosa.

7. DUGOROČNE OBAVEZE

U KM

	31. decembra 2012.	31. decembra 2011.
Dugoročni krediti u zemlji	710.295	844.475
Reprogramirane poreske obaveze	1.993.711	1.473.289
Dugoročne finansijske obaveze - ukupno	2.704.006	2.317.764

Društvo je zaduženo dugoročnim bankarskim kreditima i dugoročno-reprogramiranim obavezama prema Poreskoj upravi RS:

Banka Iznos doznačenog kredita Rok vraćanja Kamata % Stanje duga po kreditu u KM

Nova banjalučka banka ugovor 08-24/06 od 13.06.2006 i aneks broj 1 od 28.01.2008. 650.000 10 godina Euribor+6%= 335.804

Hipo Alpe Adria banka ugovor 6033-3-05589/07 od 28.08.2007. godine 155.000 8 godina 10.33% 74.469

Hipo Alpe Adria banka ugovor 6033-4-08088/09 od 05.09.2009. godine i aneks ugovora od 03.11.2009. godine 370.000 10 godina 9.60% 300.022

Obaveze za bankarski kredit 710.295

Reprogram poreza i doprinosa-Poreska uprava: Saldo neizmirenih obaveza 1.993.711

Sporazum br. 06/1.01/0701-413-40/09 od 08.09.2009. 630.570 96 rata po 6.568 KM

Sporazum br. 06/1.01/0701-413-40/09 od 08.09.2009. 1.015.539 180 Rata po 5.641 KM.

Svega dugoročni krediti: 2.821.109 2.704.006

Banka	Iznos doznačenog kredita	Rok vraćanja	Kamata %	Stanje duga po kreditu u KM
Nova banjalučka banka ugovor	650.000	10 godina	Euribor+6%=	335.804

08-24/06 od 13.06.2006 i aneks broj 1 od 28.01.2008. Hipo Alpe Adria banka ugovor 6033-3-05589/07 od 28.08.2007. godine	155.000	8 godina	10.33%	74.469
Hipo Alpe Adria banka ugovor 6033-4-08088/09 od 05.09.2009. godine i aneks ugovora od 03.11.2009. godine	370.000	10 godina	9.60%	300.022
Obaveze za bankarski kredit				710.295
Reprogram poreza i doprinosa-Poreska uprava:				
		Saldo neizmirenih obaveza		1.993.711
Sporazum br. 06/1.01/0701-413-40/09 od 08.09.2009.	630.570	96 rata po 6.568 KM		
Sporazum br. 06/1.01/0701-413-40/09 od 08.09.2009.	1.015.539	180 Rata po 5.641 KM.		
Svega dugoročni krediti:	2.821.109			2.317.764

Od iznosa iskazanih ukupnih dugoročnih obaveza, dospjva za plaćanje u 2013. godini 1.080.440 KM, koji iznos je trebalo iskazati kao kratkoročne obaveze (račun 424 dio dugoročnih kredita koji dospijeva za plaćanje do jedne godine)

Za reprogramirane poreske obaveze Poreska uprava RS donijela je rjesenje br.06.05/411-155-2/12 od 25.05.2012. godine, kojim se odobrava jednokratna odgoda plaćanja dospelih poreskih obaveza po osnovu javnih prihoda u iznosu od 557.083 KM sa periodom otlate do 25.05.2013 godine, po kom osnovu su povećane reprogramirane poreske obaveze i kamate na period odgode plaćanja, a smanjene dospjele obaveze poreza i doprinosa.

8. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

U KM

	31. decembra 2012.	31. decembra 2011.
Kratkoročni krediti u zemlji	97.426	108.257
Kratkoročne fin. obaveze - ukupno	97.426	108.257

Društvo je zaduženo sledećim kratkoročnim finansijskim obavezama:

Banka	Iznos doznače nog kredita	Rok vraćanja	Kamata %	Stanje duga po kreditu u KM
-------	------------------------------------	-----------------	----------	--------------------------------------

Drina osiguranje Milići po ugovoru o kratkoročnom zajmu broj 2 od 05.03.2010. godine	65.000	19.3.2011	0,7% mjesečno	38.000
Međed Ljuban Kozarska Dubica po ugovoru o zajmu od 16.12.2009. godine.	50.000	60 dana	beskamatno	59.426
Svega kratkoročni krediti:	115.000			97.426

Kratkoročne finansijske obaveze u iznosu od 1.080.440 KM, klasifikovane su kao dugoročne finansijske obaveze (vidi napomenu 7).

9. OBAVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA I DRUGE OBAVEZE

	U KM	
	31. decembra 2012.	31. decembra 2011.
Primljeni avansi, depoziti i kaucije	23.582	170.992
Dobavljači u zemlji	122.725	195.560
I Obaveze iz poslovanja - ukupno	146.307	366.552
Obaveze po osnovu komisione i konsignacione prodaje	441	441
II Obaveze iz specifičnih poslova - ukupno	441	441
Obaveze za neto zarade i naknade zarada, osim naknada zarada kojem se refundiraju	137.918	254.801
Obaveze za porez na zarade i naknade zarada osim zarada koje se refundiraju	38.224	66.549
Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada osim zarada koje se refundiraju	28.548	361.284
III Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada - ukupno	204.690	682.634
Obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja	18.439	10.196
Obaveze prema zaposlenima	12.593	24.190
Obaveze prema članovima upravnog i nadzornog odbora	3.010	5.496

IV Druge obaveze - ukupno	34.042	39.882
V Obaveze za porez na dodatnu vrijednost	29.276	18.878
Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke ili na teret troškova	402	13.785
Obaveze za doprinose koji terete troškove		29
Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine	1.856	8.621
VI Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine bez tekućih obaveza za porez na dobit	2.258	22.435
Obaveze prema dobavljačima i druge obaveze - ukupno (I do VI)	417.014	1.130.822

Primljeni avansi

Avansi su primljeni u iznosu od 23.582 KM, a značajan avans je od Borojević Ljiljana u iznosu od 22.000 KM, koji avans je primljen ranijih godina za izgradnju poslovnog prostora.

Dobavljači u zemlji

Od iznosa obaveza prema dobavljačima značajnije obaveze su prema:

- Kamax doo u iznosu od 14.500 KM, koji je izvodio radove na RK-Delta,
- Ratković Mira u iznosu od 52.838 KM, koja obaveza je nastala vraćanjem poslovnog lokala koji je bila kupila,
- Nikolić doo u iznosu od 5.844 KM, trgovinsko preduzeće, kod kojeg su radnici DRM dizali robu konto neisplaćenih plata,
- Elektrodistribucija u iznosu od 6.652 KM,
- Toplana Prijedor u iznosu od 5.590 KM,
- Ars Company doo K.Dubica u iznosu od 6.829 KM,
- Jahorina Osiguranje u iznosu od 6.659 KM.

Obaveze za neto zarade u iznosu od 137.919 KM su neisplaćene plate iz prethode godine 53.843. KM, i 2012. godine 84.076 KM.

Obaveze za porez na zarade u iznosu od 38.224 KM su iz prethodnog perioda u iznosu od 27.785 KM i 2012. godine 10.439 KM.

Obaveze za doprinose na zarade u iznosu od 28.548 KM su iz 2012. godine.

10. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

	U KM	
	31. decembra 2012.	31. decembra 2011.
Obračunati prihodi budućeg perioda	2.121	22.475
Razgraničeni zavisni troškovi nabavke		11.113
Pasivna vremenska razgraničenja - ukupno	2.121	33.588

11. POSLOVNI PRIHODI

	U KM	
	31. decembra 2012.	31. decembra 2011.
Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	4.047	54.945
I Prihod od prodaje robe - ukupno	4.047	54.945
Povećanje vrijednosti investicionih nekretnina koja se ne amortizuju	2.512	
II Promjena vrijednosti investicionih nekretnina - ukupno	2.512	
Prihodi od zakupnina	304.816	345.740
Ostali poslovni prihodi po drugim osnovama	5	
III Drugi poslovni prihodi - ukupno	304.821	345.740
POSLOVNI PRIHODI - UKUPNO (I do III)	311.380	400.685

Prihodi od zakupnina u iznosu od 304.816 KM, priznati su po cijenama iz ugovora o izvršenoj licitaciji prostora izdatih pod zakup. Fature zakupcima se izdaju mjesečno.

12. POSLOVNI RASHODI

	U KM	
	31. decembra 2012.	31. decembra 2011.
Nabavna vrijednost prodate robe	3.768	7.844
Nabavna vrijednost prodatih stalnih sredstava pribavljenih radi prodaje		44.877
I Nabavna vrijednost prodate robe - ukupno	3.768	52.719
Troškovi ostalog (režijskog) materijala	811	552
Troškovi goriva i energije	18.268	23.422
II Troškovi materijala - ukupno	19.079	23.974
Troškovi bruto zarada	142.548	314.734
Troškovi bruto naknada članovima upravnog i nadzornog odbora	8.707	13.645
Troškovi bruto ostalih ličnih rashoda	81.358	18.331
III Troškovi bruto zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi	232.612	346.710
IV Troškovi amortizacije	40.729	190.775
Troškovi transportnih usluga	2.691	3.243
Troškovi usluga održavanja	3.297	3.950
Troškovi ostalih usluga		756
V Troškovi proizvodnih usluga - ukupno	5.988	7.949
Troškovi neproizvodnih usluga	14.231	15.230
Troškovi reprezentacije	145	196
Troškovi premije osiguranja	1.577	3.644
Troškovi platnog prometa	1.383	1.953
Troškovi članarina	90	90
Troškovi poreza	6.449	17.038
Ostali nematerijalni troškovi	4.675	8.032
VI Nematerijalni troškovi - ukupno	28.550	46.183

POSLOVNI RASHODI - UKUPNO (I do VI)	331.694	670.029
--	----------------	----------------

Troškovi bruto ostalih ličnih rashoda u iznosu od 81.358 KM uglavnom su nastali po osnovu otpremnina prilikom odlaska radnika u mirovinu i otpremnine za radnike po osnovu tehnološkog viška.

13. FINANSIJSKI PRIHODI

U KM

	31. decembra 2012.	31. decembra 2011.
Prihodi od kamata	72	1.664
Finansijski prihodi - ukupno	72	1.664

21. Finansijski prihodi - Tekst za izvještaj.

14. FINANSIJSKI RASHODI

U KM

	31. decembra 2012.	31. decembra 2011.
Rashodi kamata	208.682	115.321
Ostali finansijski rashodi	622	1.315
Finansijski rashodi - ukupno	209.304	116.636

Rashodi kamata su knjiženi po kreditima banaka i dio kamata u iznosu od 116.064 KM na reprogram poreskih obaveza po Rješenju Ministarstva Finansija broj: 06.05/411-155-2/12 od 25.05.2012. godine, koje treba da se plate do 25.05.2013. godine.

15. OSTALI PRIHODI

U KM

31. decembra 2012.	31. decembra 2011.
-----------------------	-----------------------

Dobici po osnovu prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	988	25.155
Dobici po osnovu prodaje investicionih nekretnina	38.434	
Dobici po osnovu prodaje učešća u kapitalu i dugoročnih hartija od vrijednosti		113.946
Naplaćena otpisana potraživanja		200
Prihodi od smanjenja obaveza, ukidanja neiskorišćenih dugoročnih rezervisanja i ostali nepomenuti prihodi	2.704	28.179
I Ostali prihodi - ukupno	42.126	167.480
Prihodi od usklađivanja vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme	1.822	
II Prihodi od usklađivanja vrijednosti imovine - ukupno	1.822	
OSTALI PRIHODI - UKUPNO (I do	43.948	167.480

Dobici po osnovu prodaje investicionih nekretnina u iznosu od 38.434 KM ostvareni su od prodaje:

- Poslovni protor površine 34,44 m², sadašnja vrijednost 52.298 KM, prodat za 65.100 KM, ostvaren dobitak u iznosu od 12.802 KM.
- Poslovni protor površine 35,46 m², sadašnja vrijednost 52.273 KM, prodat za 69.147 KM, ostvaren dobitak u iznosu od 16.874 KM.

Poslovni protor površine 31,05 m², sadašnja vrijednost 45.542 KM, prodat za 49.680 KM, ostvaren dobitak u iznosu od 4.138 KM.

Poslovni protor površine 111 m², sadašnja vrijednost 91.793 KM, prodat za 92.000 KM, ostvaren dobitak u iznosu od 207 KM,

Poslovni protor površine 21,04 m², sadašnja vrijednost 30.733 KM, prodat za 35.145 KM, ostvaren dobitak u iznosu od 4.412 KM,

16. OSTALI RASHODI

	U KM	
	31. decembra 2012.	31. decembra 2011.
Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	46.471	12.038
Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja investicionih nekretnina	53.908	

Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja	681	43.521
Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala, robe i ostali rashodi	6.046	14.251
I Ostali rashodi - ukupno	107.106	69.810
Obezvrijeđenje nekretnina, postrojenja i opreme	789.039	42.552
II Rashodi po osnovu obezvrijeđenja imovine - ukupno	789.039	42.552
OSTALI RASHODI - UKUPNO (I do II)	896.145	112.362

Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja osnovnih sredstava u iznosu od 46.471 KM čine:

- isknjiženje rashodovane opreme u iznosu od 16.318 KM,
- isknjiženje prodatog lokala ""Špedicija"" na kojem je ostvaren gubitak od 30.152 KM.

Gubici po osnovu prodatih investicionih nekretnina u iznosu od 53.908 KM ostvareni su na prodaji:

- Poslovni protor površine 49,18 m², sadašnja vrijednost 72.635 KM, prodat za 69.397 KM, ostvaren gubitak u iznosu od 3.239 KM.
- Poslovni prostor površine 119,66 m², sadašnja vrijednost 210.669 KM, prodat za 160.000 KM, ostvaren gubitak u iznosu od 50.669 KM.

Obezvrijeđenje nekretnina, postrojenja i opreme u iznosu od 789.039 KM čini:

- gubitak koji proizlazi iz promjene u fer vrijednosti investicionih nekretnina u iznosu od 710.501 KM, knjiženo primjenom MRS 40,
- Obezvrijeđenje građevinskih objekata za iznos od 52.028 KM, knjiženo primjenom MRS 16,
- Obezvrijeđenje zemljišta u iznosu od 26.510 KM knjiženo primjenom MRS 16.

17. STALNOST POSLOVANJA

Kratkoročne obaveze iskazane u bilansu stanja na dan 31.12.2012. godine veće su od tekuće imovine za iznos od 407.538 KM, a gubitak iznosi 5.812.438 KM. Dio dugoročnih obaveza iskazanih u napomeni 7. koji je dospio na naplatu u 2013. godini, a nije knjižen kao kratkoročne obaveze iznosi 1.080.446 KM, tako da su ukupno dospjele obaveze veće od tekuće imovine za iznos od 1.487.978 KM. Ovi uslovi ukazuju na postojanje materijalno značajnih neizvjesnosti koje izazivaju značajnu sumnju da će Društvo biti u stanju da izmiri obaveze u dogledno vrijeme, te da će za rješavanje ovih okolnosti biti potrebni planovi rukovodstva o prodaji dijela stalne imovine radi izmirenja obaveza.

18. PORESKI RIZICI

Porezi koji se obračunavaju i plaćaju u Republici Srpskoj i Bosni i Hercegovini regulisani su nizom zakonskih i podzakonskih akata. To se odnosi na porez na dodatu vrijednost, porez na dobit, porez na dohodak, porez na imovinu, porez na zarade i naknade zarada i dr. Neki od

ovih poreza, kao što je porez na dodatu vrijednost u primjeni je kratko vrijeme, za razliku od razvijenih tržišnih privreda. S tim u vezi se normativna osnova često dopunjava i dograđuje u skladu sa novonastalim potrebama i stečenim iskustvima. To često može rezultirati i različitim tumačenjima pojedinih odrednica koji se odnose na, prije svega, ovaj porez.

Za Republiku Srpsku karakteristično je da finansijski rezultat utvrđen u finansijskim izvještajima ne predstavlja osnovicu za obračun poreza na dobit, budući da poreske vlasti propisuju način korekcija iskazanog finansijskog rezultata. Tako se može desiti da tumačenje poreskih zakona od strane poreskih vlasti odstupa od tumačenja rukovodstva Društva iz čega mogu proizaći dodatne obaveze Društva kako u vidu samog poreza tako i u pogledu eventualnih kamata za neblagovremeno plaćanje istih. S tim u vezi i napomena da je, u skladu sa Zakonom o poreskoj upravi Republike Srpske, period zastarjelosti poreskih obaveza pet godina, što znači da poreske vlasti u tom roku mogu utvrđivati konačne obaveze Društva po tom osnovu, što povećava poreski rizik u Republici Srpskoj i Bosni i Hercegovini u odnosu na iste rizike u razvijenim privredama.

Poreske prijave i druge forme obračunavanja i plaćanja poreza, doprinosa i drugih dažbina predmet su kontrole poreskih vlasti i drugih ovlaštenih organa koji ta ovlaštenja stiču na osnovu zakonskih propisa kojima je regulisana navedena materija, a kao posledica eventualnih odstupanja mogu se izricati i kaznene mjere.

19. POTENCIJALNA SREDSTVA I OBAVEZE

Prema izjavi direktora Društva, na datum bilansa Društvo se ne pojavljuje kao tužena strana, a pojavljuje se kao tužilac u slijedećim sporovima:

- Despa PP Kozarska Dubica za iznos od 24.000 KM. Prvostepena presuda je u korist Društva, ali nema mogućnosti za naplatu,
- Radić Slavica iz Kozarske Dubice, radi naplate potraživanja za zakup poslovnog prostora Dragstor, u iznosu od 4.246 KM,
- Babić Dijana iz Kozarske Dubice, radi naplate potraživanja za zakup poslovnog prostora, u iznosu od 3.792 KM. Prvostepena presuda je u korist Društva,
- Brajić Zoran iz Kozarske Dubice, radi naplate potraživanja za zakup poslovnog prostora u iznosu od 835 KM. Prvostepena presuda je u korist Društva,

Društvo nije stvaralo druge obaveze po mjenicama ni garancijama niti je bilo drugih okolnosti koje bi zahtjevale prilagođavanje u vezi sa finansijskim izvještajima.

20. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA

Na osnovu procedura koje smo obavili i izjava menadžmenta Društva, nismo utvrdili naknadne događaje u periodu od datuma završetka razdoblja za izvještavanje o godišnjoj reviziji do datuma naknadnih događaja, uslijed kojih bi bilo potrebno prilagoditi finansijske izvještaje ili bi mogli nepovoljno uticati na finansijski položaj u narednom periodu.