

Д.О.О. "ПОСЛОВНИ ИНФОРМАТОР - РЕВИЗИЈА"
Карађорђева 5, Бијељина

ИЗВЈЕШТАЈ

о извршеној ревизији финансијских извјештаја

AD"LASTA"

FABRIKA BICIKLA I SIGNALIZACIJE I. Sarajevo

за 2012. годину

Бијељина, јун 2013. године

САДРЖАЈ

	страна:
МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА -	
ПОЗИТИВНО МИШЉЕЊЕ	2
<hr/>	
ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ	
- Биланс стања за 2012. годину.....	4
- Биланс успјеха за 2012. годину	5
- Извјештај о осталим добицима и губицима за 2012. годину.....	6
- Извјештај о промјенама у капиталу за 2012. годину	7
- Биланс токова готовине за 2012. годину	8
<hr/>	
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ	
ИЗВЈЕШТАЈЕ	9-27
<hr/>	

ПРИЛОЗИ:

- Изјава о независности и квалификацији
- Писмо о презентацији

Д.О.О. "ПОСЛОВНИ ИНФОРМАТОР-РЕВИЗИЈА"

Карађорђева 5. БИЈЕЉИНА

телефон/факс 055/210-548 и
057/200-610

ЈИБ: 4400432410008

ПДВ ИБ: 400432410008

е-маил: p.informator@gmail.com

www.pirevizija.com

Број: 02-72/13

Датум: 07.06.2013. године

*Акционарима и Управном одбору предузећа
АД "ЛАСТА" Источно Сарајево*

МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

Обавили смо ревизију финансијских извјештаја АД "ЛАСТА" Источно Сарајево (у даљем тексту Друштво) са стањем на дан 31.12.2012. године, и то: Биланса стања(Извјештај о финансијском положају), Биланса успјеха (Извјештај о укупном резултату у периоду), Извјештаја о промјенама у капиталу, Биланса токова готовине, преглед значајних рачуноводствених политика и напомене уз финансијске извјештаје

Одговорност руководства за финансијске извјештаје

Руководство Друштва је одговорно за састављање и објективну презентацију ових финансијских извјештаја у складу са рачуноводственим прописима Републике Српске, као и за интерне контроле које сматра неопходним за састављање финансијских извјештаја који не садрже погрешне информације од материјалног значаја, настале усљед криминалне радње или грешке.

Одговорност ревизора

Наша одговорност је да, изразимо мишљење о приложеним финансијским извјештајима, на основу обављене ревизије.

Ревизију смо обавили у складу са Међународним стандардима ревизије и Законом о рачуноводству и ревизији Републике Српске. Ови стандарди налажу усаглашеност са етичким принципима и да ревизију планирамо и обавимо на начин који омогућава да се у разумној мјери увјеримо, да финансијски извјештаји не садрже погрешне информације од материјалног значаја.

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и информацијама објелодањеним у финансијским извјештајима. Одабрани поступци су засновани на просуђивању ревизора, укључујући процјену ризика материјално значајних грешака садржаних у финансијским извјештајима, насталих усљед криминалне радње или грешке. Приликом процјене ових ризика, ревизор разматра интерне контроле, које су релевантне за састављање финансијских извјештаја у циљу осмишљавања најбољих могућих ревизорских процедура, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерних контрола правног лица. Ревизија такође укључује оцјену примјењених рачуноводствених политика и вредновање значајних процјена које је извршило руководство, као и оцјену опште презентације финансијских извјештаја.

Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и одговарајући и да обезбјеђују солидну основу за изражавање нашег мишљења.

Мишљење

По нашем мишљењу финансијски извјештаји објективно и истинито по свим материјално значајним питањима приказују стање имовине, капитала и обавеза Друштва на дан 31. децембра 2012. године, као и резултате пословања за 2012. годину, у складу са рачуноводственим прописима Републике Српске, на начин описан у напоменама уз финансијске извјештаје.

Полазећи од изнесеног, независни ревизор изражава позитивно мишљење на финансијске извјештаје Друштва за 2012. годину.

Д.О.О. "Пословни информатор – ревизија"
Бијељина

Бијељина, јуни 2013. године

Овлашћени ревизор

Ђурђић Нада



БИЛАНС СТАЊА
(Извјештај о финансијском положају)
на дан 31. децембра 2012. и 2011. године

	<u>Напомена</u>	<u>2012.</u>	<u>2011.</u>
АКТИВА			
СТАЛНА ИМОВИНА	3.3. и 4.1.		
Некретнине постројења опрема и инвестиционе некретнине			
- Набавна вриједност		7.409.696	7.426.030
- Исправка вриједности		(6.296.757)	(6.298.874)
- Неотписана вриједност		1.112.939	1.127.156
- Дугорочни финанс. пласмани		8.696	8.696
Укупно стална имовина		1.121.635	1.135.852
ТЕКУЋА ИМОВИНА			
- Залихе и дати аванси	3.5. и 4.2.	613.653	756.232
- Купци у земљи и иностранству	3.6. и 4.3.	239.779	78.608
- Друга краткорочна потраживања	4.4.	444	251
- Готовина и еквиваленти	4.5.	12.913	17.376
- Порез на додату вриједност	4.6.	246	311
-Укупно текућа имовина		867.035	852.778
ПОСЛОВНА АКТИВА		1.988.670	1.988.630
Ванбилансна актива	4.7.		-
ПАСИВА			
КАПИТАЛ			
- Акцијски капитал - обичне акције	5.1.	1.333.970	1.333.970
- Ревалоризационе резерве	5.1.	53.747	53.746
- Законске резерве	5.1.	281	168
- Статутарне резерве	5.1.	-	-
- Нераспоређени добитак из ранијих год.	5.1.	33.922	31.905
- Нераспоређени добитак текуће године	5.1.	42.377	2.260
- Губитак из ранијих година	5.1.	(358.712)	(358.712)
Укупно капитал	5.1.	1.105.585	1.063.337
ОБАВЕЗЕ			
Дугорочни кредити	5.2.	-	18.000
- Краткорочни кредити и остале крат.об.	5.3..	77.640	97.314
- Остали добављачи	5.4.	175.355	184.132
- Обавезе за остале порезе и доприносе	5.5.	1.331	1.488
- Обавезе за зараде и накнаде зарада	5.6.	606.178	607.968
- Порез на додату вриједност	5.7.	6.263	3.015
- Обавезе за порез на добит	5.8.	4.563	-
- Друге обавезе	5.9.	5.076	6.696
- Пасивна временска разграничења	5.10.	6.680	6.680
Укупно обавезе		883.085	925.293
ПОСЛОВНА ПАСИВА		1.988.670	1.988.630

Напомене на наредним странама чине саставни дио ових финансијских извјештаја.

БИЛАНС УСПЈЕХА
(Извјештај о укупном резултату у периоду)
за 2012. и 2011. годину

	<u>Напомена</u>	<u>2012.</u>	<u>2011.</u>
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	3.1 и 6.1		
- Приходи од продаје робе на домаћем трж.		236	-
- Приходи од продаје учинака на домаћем тржишту		482.324	524.580
- Приходи од продаје на ино тржишту		40.001	51.517
- Приходи од активирања учинака		898	749
- Остали пословни приходи		4.261	12.183
- Повећање - смањење залиха учинака		(88.453)	36.184
Укупно пословни приходи		<u>439.267</u>	<u>625.213</u>
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ	3.2 и 6.2	<u>690.103</u>	<u>593.319</u>
ПОСЛОВНИ ДОБИТАК-ГУБИТАК		<u>(250.836)</u>	<u>31.894</u>
ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ			
финансијски приходи	6.3.	311.412	29
финансијски расходи	6.3.	<u>614</u>	<u>12.694</u>
ДОБИТАК-ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНЕ АКТИВНОСТИ		<u>59.962</u>	<u>19.229</u>
ОСТАЛИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ			
Остали приходи	6.4.	3.651	18.144
Остали расходи	6.4.	<u>16.322</u>	<u>34.862</u>
ДОБИТАК-ГУБИТАК ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ ПРИХОДА И РАСХОДА		<u>(12.671)</u>	<u>(16.718)</u>
ПРИХ. И РАСХ. ПО ОСНОВУ ПРОМЈЕНЕ РАЧ. ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА			
УКУПНИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ			
Укупни приходи	6.5	754.330	643.386
Укупни расходи	6.5	<u>707.039</u>	<u>640.876</u>
ДОБИТАК ПРИЈЕ ОПОРЕЗИВАЊА		<u>47.291</u>	<u>2.511</u>
Порески расходи периода		<u>4.914</u>	<u>251</u>
НЕТО ДОБИТАК ПЕРИОДА		<u>42.377</u>	<u>2.260</u>
Напомене на наредним странама чине саставни дио ових финансијских извјештаја.			

ИЗВЈЕШТАЈ

о осталим добицима и губицима у периоду
од 01.01. до 31.12.2012. године

Озн. позн.	ПОЗИЦИЈА	Ознак а за АОП	ИЗНОС	
			Текућа година	Претх. година
1	2	3	4	5
A	НЕТО ДОБИТАК ИЛИ НЕТО ГУБИТАК ПЕРИОДА (298 или 299)	400	42.377	2.260
I	ДОБИЦИ УТВРЂЕНИ ДИРЕКТНО У КАПИТАЛУ (402 до 407)	401		
1.	Добици по основу смањењаревалоризационох резерви на сталним средствима, осим ХОВ расположивих за продају	402		
2.	Добици по основу промјене фер вриједности ХОВ расположивих за продају	403		
3.	Добици по основу превођења финансијских извјештаја иностраног пословања	404		
4.	Актуарски добици од планова дефинисаних примања	405		
5.	Ефективни дио добитка по основу заштите од ризика готовинских токова	406		
6.	Остали добици утврђени директно у капиталу	407		
II	ГУБИЦИ УТВРЂЕНИ ДИРЕКТНО У КАПИТАЛУ (409 до 413)	408		
1.	Губици по основу промјене фер вриједности ХОВ расположивих за продају	409		
2.	Губици по основу превођења финансијских извјештаја иностраног пословања	410		
3.	Актуарски губици од планова дефинисаних примања	411		
4.	Ефективни дио губитка по основу заштите од ризика готовинских токова	412		
5.	Остали губици утврђени директно у капиталу	413		
Б	ОСТАЛИ ДОБИЦИ ИЛИ ГУБИЦИ У ПЕРИОДУ (401-408) или (408-401)	414		
Б	ПОРЕЗ НА ДОБИТАК КОЈИ СЕ ОДНОСИ НА ОСТАЛЕ ДОБИТКЕ И ГУБИТКЕ	415		
Г	НЕТО РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ ДОБИТАКА И ГУБИТАКА У ПЕРИОДУ (414±415)	416		
Д	УКУПНИ НЕТО РЕЗУЛТАТ У ОБРАЧУНСКОМ ПЕРИОДУ			
I	УКУПНИ НЕТО ДОБИТАК У ОБРАЧУНСКОМ ПЕРИОДУ (400±416)	417	42.377	2.260
II	УКУПНИ НЕТО ГУБИТАК У ОБРАЧУНСКОМ ПЕРИОДУ(400±416)	418		

Напомене на наредним странама чине саставни дио ових финансијских извјештаја.

ИЗВЈЕШТАЈ
о промјенама у капиталу
за период који се завршава на дан 31.12.2012. године

Напомена 5.1 и 8.

ПРОМЈЕНА У КАПИТАЛУ	Озна- ка за АОП	ДИО КОЈИ ПРИПАДА ВЛАСНИЦИМА КАПИТАЛА (МАТИЧНОГ) ПРЕДУЗЕЋА					УКУПНО (3 до 7)	Мањин ски интерес	УКУПНИ КАПИТАК (8 + 9)
		Акционарски капитал и други облици основног капитала	Ревалориза- ционе резерве	Пренесене резерве (курсне разлике)	Остале резер- ве (емисиона премија, зако- нске и статутне резерве)	Акумулисани нераспоређен и добитак/ непокривени губитак			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1. Стање на дан 31.12.2010. године	901	1.333.970	53.746	132		(326.579)	1.061.269		1.061.269
2. Ефекти промјена у рачуноводственим политикама	902								
3. Ефекти исправке грешака	903								
Поново исказано стање на дан 31.12.2010. год. односно 01.01.2011.год. (901±902±903)	904	1.333.970	53.746	132		(326.579)	1.061.269		1.061.269
4. Ефекти ревалоризације материјалних и нематеријалних средстава	905								
5. Ефекти ревалоризације дугорочних финансијских пласмана	906								
6. Курсне разлике настале превођењем трансакција у инострану валуту	907								
7. Остали нето добитци/ губитци периода који нису исказани у билансу успјеха	908								
8. Нето добитак/ губитак периода исказан у Билансу успјеха	909					2.260			2.032
9. Објављене дивиденде и други видови расподеле добити и покриће губитка	910					-228			0
10. Емисија акционарског капитала и други видови повећања или смањења основног капитала	911								
11. Стање на дан 31.12.2011. год. (904±905±906±907±908±909-910±911)	912	1.333.970	53.746	168		(324.547)	1.063.337		1.063.337
12. Ефекти промјена у рачуноводственим политикама	913								
13. Ефекти исправке грешака	914								
14. Поново исказано стање на дан 31.12.2011. год/ 01.01.2012. год. (912±913±914)	915	1.333.970	53.746	168		(324.547)	1.063.337		1.063.337
15. Ефекти ревалоризације материј. и нематеријалних средстава	916								
16. Ефекти ревалоризације дугорочних фин. пласмана	917								
17. Курсне разлике настале по осно. прерачуна фин. изв. у др. валуту	918								
18. Нето добитци/ губитци периода исказани у Билансу успјеха	919					-42.377			-42.377
19. Нето добитак / губитак периода признати директно у капиталу	920								
20. Објављене дивиденде и други видови расподеле добити и покриће губитка	921			113		-243			-130
21. Емисија акционарског капитала и други видови повећања или смањења основног капитала	922								
22. Стање на дан 31.12.2012. год. (915±916±917±918±919±920-921±922)	923	1.333.970	53.747	281		(282.412)	1.105.585		1.105.585

Напомене на наредним странама чине саставни дио ових финансијских извјештаја.

БИЛАНС ТОКОВА ГОТОВИНЕ

на дан 31.децембра 2012. и 2011.године

	у КМ без децимала	
Напомена	2012.	2011.
I. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛАКТИВНОСТИ		
9		
1. Приливи од купаца и примљени аванси	447.630	691.537
2. Остали приливи из пословних активности	203.205	-
3. Свега приливи готовине из пословних активности (1+2)	650.835	691.537
4. Одливи по основу плаћања добављач. и дати аванси	412.938	336.833
5. Одливи по основу исплата зарада и накнада	241.878	243.257
6. Одливи по основу пореза на добит	482	513
7. Одлив по основу камата	-	1.581
8. Остали одливи из пословних активности	-	112.755
9. Свега одливи готовине из пословних активности (4 до 8)	655.298	694.939
10. Нето прилив готовине из пословних активности (3 - 9)	-	-
11. Нето одлив готовине из пословних активности (9 - 3)	4.463	3.402
II. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА		
9		
1. Свега приливи готовине из активности инвестирања	-	-
2. Одливи по основу куповине акција и удјела у капиталу	-	-
3. Свега одливи готовине из активности инвестирања	-	-
4. Нето одлив/ прилив готовине из активности инвестирања (3 - 1)	-	-
III. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИУ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА		
1. Приливи по основу дугорочних финансијских обавеза	-	-
2. Свега приливи готовине из активности финансирања	-	-
3. Одливи по основу финансијског лизинга	-	-
4. Свега одливи готовине из активности финансирања	-	-
5. Нето прилив готовине из активности финансирања (2 - 4)	-	-
6. Нето одлив готовине из активности финансирања (4 - 2)	-	-
III. УКУПНИ ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ	650.835	691.537
IV. УКУПНИ ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ	655.298	694.939
V. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (III минус IV)	-	-
VI. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (IV минус III)	4.463	3.402
VII. НЕТО ГОТОВИНА	-	-
1. Готовина на почетку обрачунског периода	17.376	20.778
2. Готовина на крају обрачунског периода	12.913	17.376

Напомене на наредним странама чине саставни дио ових финансијских извјештаја.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2012.ГОД.

1. ОСНИВАЊЕ, ОРГАНИЗАЦИЈА И ДЈЕЛАТНОСТ ДРУШТВА

1.1. АКЦИОНАРСКО ДРУШТВО "ЛАСТА" ФАБРИКА БИЦИКЛА И СИГНАЛИЗАЦИЈЕ Источно Сарајево настало је приватизацијом државног капитала МДП " УНИС" С.Сарајево Пале ЗДП " УНИС 'ЛАСТА" које је одлуком Управног одбора број 157/2000 од 26.04.2000. године промјенио облик организовања према програму приватизације државног капитала у предузећима ("Службени гласник Р.С." број: 28/98).

Усвајањем Статута на Скупштини одржаној 02.08.2001.године, Друштво је трансформисано из државног предузећа у Акционарско друштво..

Ова трансформација извршена је на основу одредаба Закона о предузећима ("Службени гласник РС" број: 24/98).

Након извршене приватизације по прописима из 1998. године, по Рјешењу Дирекције за приватизацију, Предузеће је регистровано као акционарско друштво код Основног суда у Сокоцу, уложак број: РУ-1-171 и даље послује под називом " ЛАСТА" АД Источно Сарајево (у даљем тексту Друштво).

Под овим називом извршена је ревизија финансијских извјештаја за 2012. годину.

1.2. Према одредбама члана 46 . Статута, органи у Друштву су:

- 1.Скупштина - орган власника
 2. Управни одбор,- орган управљања
 3. Директор.- орган пословођења
- Управни одбор и директор Друштва чине Управу Друштва.

Сагласно члану 89 Статута Друштва, Одлуком Скупштине акционара број: 14/2008 од 10.03.2008. године, именован је Управни одбор Друштва, у саставу, и то:

1. Александар- Ацо Зеџ,
2. Станка Ађић
3. Цвијета Ковач

Директор Друштва, на дан биланса, био је: Саво Берибак, дипл. инж.маш. који је постављен за директора Рјешењем Управног одбора број: број: 64/05 од 18.08.2005. године.

1.3. Сагласно одредбама члана 14 Статута Друштво се бави првенствено производњом бицикла, - шифра дјелатности 30.92, и другим дјелатностима. Дјелатност Друштва уписана је у истовјетном тексту и у Судски регистар. Усклађивање са Законом о класификацији дјелатности и Регистру јединица разврставања уписано је у судски регистар Основног суда у Сокоцу 20.09.2005. године, регистарски уложак РУ-1-171.

У Судски регистар Окружног привредног суда Источно Сарајево уписани су подаци о усклађивању аката организације и правне форме са Законом о привредним друштвима и усклађивању дјелатности са Уредбом о класификацији дјелатности дана 13.07.2012. године под бројем: 061-0-РЕГ-12-000 382.

Матични број Друштва је: 1367951, **ЈИБ:** 4400546340000, а **ПДВ ИБ:** 400546340000.

У циљу обављања своје дјелатности, Друштво запошљава 22 радника различитих професија и профила стручности.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31. ДЕЦЕМБРА 2012. ГОД.

1.4. Према обавјештењу Централног регистра хартија од вриједности А.Д. Бања Лука број: 01-6809/12 од 21.06.2012. године структура акционарског капитала је следећа:

1. Ацо Зеџ Источно Ново Сарајево	306.246	или	22,957%
2. Саво Берибак Источно Ново Сарајево	298.419	или	22,371%
3. Пензиони фонд	129.013	или	9,671%
4. Фонд за реституцију	64.506	или	4,836%
6. Интерни дионичари	43.853	или	3,287%
7. Ваучер понуда остали акционари	486.933		36,877
8. Свега:	1.333.970	или	100,000000%

1.5. Рјешењем Комисије за хартије од вриједности Републике Српске, Друштво је уписано у Регистар емитената и регистрациони број емитента је: 1367951

1.6. Уговором са Централним регистром број: 04-315/2002. од 30.10.2002 године регулисани су међусобни односи у вези са вођењем рачуна емитента и чувањем нематеријалних хартија од вриједности и др.

1.7. Обавјештењем "Бањалучке берзе" А.Д. Бања Лука, саопштено је Друштву да су хартије од вриједности Друштва уврштене на слободно берзанско тржиште, и да је номинална вриједност једне акције 1.00 КМ.

1.8. Према одредбама члана 28. Закона о рачуноводству и ревизији РС ("Службени гласник Р.С." број 36/2009 и 52/11) Друштво је обавезно да врши ревизију финансијских извјештаја у циљу утврђивања да ли они објективно и истинито приказују стање средстава, обавеза, капитала и финансијског резултата пословања и да ли су при њиховој изради поштовани рачуноводствени стандарди.

1.9. Интерна контрола није организована као посебан организациони дио Друштва, али су успостављени контролни поступци и процедуре, као и упутства, те аутоконтрола према опису радних мјеста.

2. ОСНОВА ЗА САСТАВЉАЊЕ, ПРЕЗЕНТАЦИЈУ И РЕВИЗИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА

2.1. Састављање и презентација финансијских извјештаја

2.1.1. Друштво води своје књиговодство по Контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике који воде двојно књиговодство, а на основу Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске, Међународних рачуноводствених стандарда, Међународних стандарда финансијског извјештавања, Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама и других одговарајућих општих аката Друштва.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31. ДЕЦЕМБРА 2012. ГОД.

2.1.2. Пословне књиге воде се примјеном рачунарске технике. Дневник односно главна књига уредно је закључена, увезана и потписана од стране одговорних лица.

Вођење пословних књига и израда финансијских извјештаја повјерена је "овлашћеном рачуновођи".

2.1.3. Сагласно Рачуноводственом стандарду 1, и члану 17. Закона о рачуноводству и ревизији РС (Сл.гл.РС. број: 36/09 и 52/11) а на основу Правилника о контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике (Сл.гл. РС. број 79/09) , Правилника о садржини и форми образаца финансијских извјештаја за привредна друштва , задруге, друга правна лица и предузетнике (Сл.гл. РС. број 84/09 и 120/11) , Правилника о додатном рачуноводственом извјештају –Анексу (Сл.гл. РС. број 103/12) , финансијски извјештаји за 2012.годину сачињени су на обрасцима:

- Биланс стања,-Извјештај о финансијском положају на крају периода
- Биланс успјеха,- Извјештај о укупном резултату за период
- Извјештај о промјенама на капиталу
- Анекс додатни рачуноводствени извјештај.
- Извјештај о осталим добицима и губицима
- Биланс токова готовине

Поред тога, као саставни дио финансијских извјештаја, Друштво је сачинило Извјештај о пословању који корисницима помаже да боље схвате финансијске извјештаје и омогуће њихово упоређивање са другим предузећима - Друштвима исте или сличне дјелатности пословања.

Финансијски извјештаји су благовремено сачињени и поднесени надлежној служби за пријем истих (АПИФ-у). У складу са чланом 5. Закона о рачуноводству и ревизији РС (Сл. гл. РС 36/09 и 52/11) Друштво је сврстано у категорију малих предузећа, о чему је обавјестило АПИФ, при предаји годишњих финансијских извјештаја.

2.1.4. У вођењу пословних књига, формирању књиговодствених исправа и изради финансијских извјештаја примјењене одредбе Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Друштва , којима је дефинисана одговорност за вођење пословних књига , те лица одговорна за законитост и правилност настанка пословних догађаја, као и за састављање и контролу књиговодствених исправа о тим догађајима, те друга питања од значаја за успостављање система рачуноводства

2.1.5. Упоредни подаци су подаци исказани у финансијским извјештајима Друштва за 2011.годину, који су раније рекласифицирани у циљу усклађивања са презентацијом финансијских извјештаја за 2012.годину. Сви износи који се односе на укупан приход односе се само на екстерне пословне промјене.

Подаци у финансијским извјештајима и у овом извјештају исказани су у КМ без децимала.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2012.ГОД.

Све вриједности у финансијским извјештајима, датим на страницама 2 до 5, засноване су на годишњем обрачуна Друштва, састављеним у складу са рачуноводственим принципима и начелима који су регулисани прописима о рачуноводству Републике Српске. Финансијски извјештаји су рекласификовани у билансне категорије у сагласности са Међународним рачуноводственим стандардима ради уједначене, јасније и упоредиве презентације.

2.1.6. Посебна основа за израду и презентацију финансијских извјештаја, те за њихову ревизију, био је Елаборат о извршеном попису имовине и обавеза на дан 31.12.2012.године (у даљем тексту Елаборат о попису).

Елаборат о попису, усвојио је Управни одбор Друштва на сједници одржаној 16.01.2013.године, Одлуком број: 48/13.

2.2. Ревизија финансијских извјештаја

2.2.1. Ревизију финансијских извјештаја Друштва за 2012.годину обавили смо у складу са Законом о рачуноводству и ревизији Републике Српске, Међународним стандардима ревизије и примјеном интерне методологије нашег Друштва.

2.2.2. Као основа за обављање ревизије били су прије свега финансијски извјештаји Друштва (Биланс стања, Биланс успјеха, Извјештај о промјенама у капиталу, Биланс токова готовине), књиговодствене евиденције и документације о пословним промјенама, Елаборат о извршеном попису и др.

2.2.3. Ревизију смо обавили на основу Уговора са Друштвом број:02-91/2012. од 30.10.2012. године.

3. ОСНОВНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ

Рачуноводствено приказивање пословних догађаја заснива се на директној примјени Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Друштва, који дефинише признавање, мјерење и процјењивање средстава, обавеза, прихода и расхода.

Основне рачуноводствене политике које су практично примјењене приликом састављања годишњег обрачуна за 2012.годину су сљедеће:

3.1. Приходи редовне дјелатности - реализација

У складу са прописима, реализација и остали одговарајући приходи исказани су по фактурној вриједности, умањеној за ПДВ. Добици представљају друге ставке које задовољавају дефиницију прихода и могу, али не морају, да проистекну из уобичајених активности Друштва, као што је случај са пословним приходима. Добици представљају повећање економске користи од продаје дугорочних средстава.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31. ДЕЦЕМБРА 2012. ГОД.

3.2. Расходи редовне дјелатности

Расходи редовне дјелатности представљају трошкове настале у односу на фактурисану односно наплаћену реализацију, а обухватају трошкове материјала, енергије и горива, трошкове зарада, накнада зарада и остале личне расходе, производне услуге и амортизацију. Ови трошкови обухватају и трошкове општег карактера сврстане као нематеријалне трошкове и то: трошкове репрезентације, осигурања, платног промета и банкарских услуга, чланарина, пореза и остале расходе, настале у текућем обрачунском периоду. Губици представљају друге ставке које задовољавају дефиницију расхода и могу, али не морају, да проистекну из уобичајених активности Друштва.

У Завршном рачуну за 2012. годину трошкови пословања су исказани у износима који су настали и мањи су од оствареног укупног прихода, па је исказан бруто добитак у износу 47.291 КМ.

3.3. Некретнине постројења и опрема

а) Некретнине постројења и опрема се исказују по набавној односно ревалоризованој - процјењеној вриједности на дан билансирања, умањеној за акумулирану амортизацију.

б) Прва процјена некретнина постројења и опреме извршена је од стране овлаштеног процјенитеља у 2001. години.

в) Набавке основних средстава у току године евидентирају се по набавној вриједности. Набавну вриједност чини вриједност по фактури добављача увећана за све трошкове настале до стављања основног средства у употребу. Амортизација у току године се обрачунава почевши од наредног мјесеца од датума набавке на набавну вриједност основног средства, примјеном пропорционалне односно линеарне методе обрачуна.

г) Алат и инвентар се распоређују у основна средства, ако им је рок кориштења дужи од једне године и ако је набавна вриједност алата и инвентара већа од двије просјечне мјесечне бруто зараде по запосленом у РС, према посљедњем познатом податку који је Републички завод за статистику утврдио и објавио у Службеном гласнику РС.

3.4. Амортизација некретнина постројења и опреме

Обрачун амортизације врши се примјеном пропорционалне односно линеарне методе. Амортизација се обрачунава на основуцу коју чини набавна, односно, ревалоризована или процјењена вриједност на почетку године, као и на основна средства која су стављена у употребу у току године. Обрачун и књижење амортизације врши се полугодишње и годишње приликом израде полугодишњих и годишњих финансијских извјештаја.

3.5. Залихе

а) Залихе материјала и резервних дијелова вреднују се по планским цијенама.

б) Алат и инвентар који се не распореди у основна средства вреднују се као залихе по набавним цијенама и отписује се у цјелости приликом стављања у употребу.

ц) Недовршена производња и готови производи евидентирају се по планским цијенама уз свођење на дан биланса на цијену коштања.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31. ДЕЦЕМБРА 2012. ГОД.

3.6. Потраживања по основу продаје

Потраживања по основу продаје обухватају сва потраживања за продате производе и услуге које, до дана билансирања, нису наплаћене.

Доспјела потраживања, по основу продаје, која нису наплаћена у прописаном року, отписују се по оцјени управе Друштва полазећи од вјероватноће наплативости односно ненаплативости тих потраживања.

3.7. Порези и доприноси

а) Порез на добит

Порез на добит представља износ који се обрачунава и плаћа у складу са Законом о порезу на добит. Порез на добит плаћа се аконтативно мјесечно, а коначан обрачун и плаћање по завршном рачуну.

Порез на добит се плаћа у висини од 10% од пореске основице утврђене пореским билансом. Опорезива добит, приказана у пореском билансу укључује добит приказану у Билансу успјеха кориговану за разлике дефинисане Законом. Ове корекције се односе на искључивање расхода или прихода који се не признају у Пореском билансу.

б) Порези и доприноси који не зависе од резултата

Порези и доприноси који не зависе од резултата, а који се односе на домаћа правна лица, представљају плаћања према важећим прописима ради финансирања разних комуналних и републичких потреба.

3.8. Прерачунавање страних средстава плаћања и рачуноводствени третман курсних разлика

Сва потраживања и обавезе у страним средствима плаћања прерачунавају се у њихову противвриједност у КМ по средњем курсу важећем на дан биланса стања.

БИЛАНС СТАЊА

4. ПРИЗНАВАЊЕ АКТИВЕ БИЛАНСА СТАЊА

Приликом вредновања средстава Друштва исказаних у Билансу стања, примјењиване су основне претпоставке рачуноводствених начела из оквира општих правила - принципа за састављање и објелодањивање финансијских извјештаја, и то:

- начело наставка, односно неограничености времена пословања,
- начело појединачног процјењивања,
- начело досљедности,
- начело опрезности,
- начело идентитета и
- начело узрочности прихода и расхода.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31. ДЕЦЕМБРА 2012. ГОД.

4.1. Стална имовина

Сталну имовину Друштва, на дан биланса, чине некретнина постројења и опрема и дугорочни финансијски пласмани и улагања у некретнине то:

	<u>Набавна вриједност</u>	<u>Исправка вриједности</u>	<u>Садашња вриједност</u>
Грађевински објекти	13.857	8.744	5.113
Опрема алат и инвентар	6.362.671	6.231.891	130.780
Улагања у некретнине	977.046		977.046
Дугорочни финансијски пласмани	8.696		8.696
Стање 31. децембра 2012. године	<u>7.362.270</u>	<u>6.240.635</u>	<u>1.121.635</u>
Стање 31. децембра 2011. године	<u>7.434.726</u>	<u>6.298.874</u>	<u>1.135.852</u>

Вриједност грађевинских објеката исказана је на основу извршеног количинског пописа по набавној односно ревалоризационој (процјењеној) вриједности исказаној у књиговодственој евиденцији основних средстава - **Напомена 3.3 (а)**.

Друштво је у ранијим годинама извршило улагања у хале и помоћне објекте, те канцеларијске просторе, што је приказано на категорији аванских улагања, у вриједности 977.046 КМ. Амортизација некретнина у припреми није вршена јер до дана биланса нису ријешени имовинско правни односи са Скупштином Источно Ново Сарајево на некретнинама, на којима су извршена улагања.

Опрема и специјални алати су исказани такође на основу количинског пописа по набавној односно ревалоризационој вриједности - **Напомена 3.3 (а)**. У току 2012. године продато су амортизовано путничко возило вриједности 28.061 КМ, и. набављена рачунарска опрема набавне вриједности 685 КМ.

Као дугорочни финансијски пласмани исказано је ућешће у капиталу зависних правних лица и то: Д.О.О. "Југо-Лабик" Београд у износу од 5.000.КМ, извршено по уговору 09/92 од 13.07.1992 годин, те учешће у капиталу других правних лица и то: Д.О.О. "Сасиг-Ласта" Источно Сарајево у износу 3.696.КМ.

Исказано стање основних средстава, одговара стању исказаном у књиговодству Друштва, и попису.

4.2. Залихе и дати аванси

Стање залиха и датих аванса, у Билансу стања, исказано је како слиједи:

	<u>2012.</u>	<u>2011.</u>
Материјал у складишту	739.933	802.741
Резервни дијелови	1.288	1.301
Ситан алат и инвентар	18.113	20.293
Исправка вриједности материјала - застарјели	(293.627)	(293.627)
Недовршени властити учинци	51.540	174.371
Готови производи	83.653	49.275
Роба	11.666	1.776
Дати аванси	1.087	102
Стање 31. децембра	<u>613.653</u>	<u>756.232</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2012.ГОД.

Залихе материјала, ситног алата и инвентара, признате су у Билансу стања по планским цијенама уз обрачун одступања на крају обрачунског периода. - **Напомена 3.5 (а и б).**

Пописом у ранијим годинама констатовани су и материјали у вриједности 293.627.КМ, који су својевремено физички одвојени као застарјели материјали, али није извршено отписивање истих. Препоручује се Друштву да испита могућност продаје поменутих залиха, и да у наредном обрачунском периоду изврши отпис застарјелих залиха ради реалног исказивања вриједности текуће имовине.

Залихе недовршене производње и готових производа признате су по планским цијенама уз обрачун одступања од планских цијена на дан биланса-. Напомена 3.5.(ц)

Исказано стање залиха у Билансу, одговара стању по књигама Друштва, на дан билансирања. Дати аванси у вриједности 1.087 КМ односе се на уплате за материјал.

4.3. Остали купци

Потраживања по основу продаје састоје се из потраживања од купаца, и то:

	<u>2012.</u>	<u>2011.</u>
Потраживања од купаца у земљи	221.004	58.317
Потраживања о купаца из иностранства	18.775	20.291
Исправка вриједности потраживања од купаца	-	-
Нето стање 31.децембра	<u>239.779</u>	<u>78.608</u>

Потраживања од купаца односе се на потраживања за продате производе по основу испостављених фактура, које до дана биланса, нису наплаћене. Потраживања од купаца су исправљена на дан пописа Одлуком Управног одбора, директним отписом у износу 1.142 КМ, за износ застарјелих потраживања од купаца која су ненаплатива.

Исказано потраживање од купаца одговара стању по књигама друштва и за већину њих постоје усаглашена салда, сагласно члану 15. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем ("Службени гласник Републике Српске", број: 71/2010).

Највећа појединачна потраживања од купаца односе се на:

1. " Романијапутеви" Соколац	52.305
2. " Мркоњићпутеви" Мркоњић Град	45.401
3. Ино купац- "Змас СИ" Љубљана	17.553
4. " Скупштина Општине " Фоча	3.253
5. " Невесињепутеви " Невесиње	19.234
6. " МГ Минд" ДООО Мркоњић Град	65.586
7. " Сасиг Ласта " Д.О.О. Источно Сарајево	22.774
8. " Нискоградња " Д.О.О.Лакташи	7.077
9. Свега:	<u>233.183</u>
10. Остали купци -	6.596
11. Свега купци	<u>239.779</u>

На наведених осам купаца односи се 97,25 % потраживања, док се 2,75 % односи на остале купце.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2012.ГОД.

4.4. Друга краткорочна потраживања

Друга потраживања, исказана у Билансу стања, износе , и то:

	<u>2012.</u>	<u>2011.</u>
Потраживања за претплату пореза на добит	444	251
Стање 31.децембра	<u>444</u>	<u>251</u>

Исказано стање других потраживања у Билансу, на дан 31.12.2012. године, одговара стању по књигама Друштва, а односи се на потраживања за претплату пореза на добит, што је усаглашено са Пореском управом.

4.5. Готовина

Стање готовине, на дан биланса, износи, и то:

	<u>2012.</u>	<u>2011.</u>
Жиро рачуни	12.658	17.352
Девизни рачун	153	5
Благајна	102	19
Стање 31.децембра	<u>12.913</u>	<u>17.376</u>

Признато стање готовине, у Билансу стања, одговара стању по књигама и попису исте, односно стању по изводима пословних банака, и благајничком дневнику.

4.6. Порез на додату вриједност

Стање аконтативног ПДВ, на дан биланса, износи, и то:

	<u>2012.</u>	<u>2011.</u>
Порез на додату вриједност у примљеним фактурама	246	311
Стање 31.децембра	<u>246</u>	<u>311</u>

Признато стање пореза на додату вриједност, у Билансу стања, одговара стању по књигама и попису.

5. ПРИЗНАВАЊЕ ПАСИВЕ БИЛАНСА СТАЊА

5.1. Капитал

Стање и промјене на капиталу, као и структура истог, је следећа:

	<u>2012.</u>	<u>2011.</u>
Акцијски капитал - обичне акције	1.333.970	1.333.970
Ревалоризационе резерве	53.747	53.747
Законске резерве	281	168
Нераспоређени добитак из ранијих година	33.922	31.905
Добитак текуће године	42.377	2.260
Губитак из ранијих година	358.712	358.712
Стање 31.децембра	<u>1.105.585</u>	<u>1.063.337</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2012.ГОД.

Капитал Друштва представља трајне изворе средстава и увећава се путем ревалоризације и из остварене добити. Препоручује се Друштву да изврши покриће дијела губитака из ранијих година у висини нераспоређене добити. Поријекло ревалоризационих резерви је по основу обавезне ревалоризације средстава и извора у ранијим годинама, те се исте могу користити за покриће губитака из ранијих година.

Корекцијом добити по почетном стању исказани нераспоређени нето добитак из 2011. године, износи 2.129 КМ.

Признато стање капитала исказано у Билансу, одговара стању по књигама Друштва.

Акцијски капитал, уписан је у судски регистар Основног суда у Сокоцу и износи 1.333.970 КМ и то појединачно по власницима, што је приказано у **Напомени 1.4.**

5.3. Краткорочне обавезе

Краткорочне финансијске обавезе износе:

	<u>2012.</u>	<u>2011.</u>
Кредит Владе Р.С. у јенима	77.640	87.946
Краткорочни кредит - позајмица "Сасиг Ласта"	-	9.368
Стање 31.децембра	<u>77.640</u>	<u>97.314</u>

Исказано стање краткорочних обавеза односи се на кредит за набавку материјала из увоза, одобрен преко Владе Републике Српске и Агенције "Ардеа", закључен 06.02.1998.године, у износу 11.117.572. јапанска јена, са роком враћања од једне године са грејс периодом од три мјесеца, каматном стопом од 7% годишње. Кредит је предмет судског спора, покренутог од стране Министарства енергетике и развоја при Влади Републике Српске. Исказано стање кредита од 77.640 КМ, представља прерачун његове вриједности на средњи курс јапанског јена на дан 31.12.2012.године.

Обавеза према повезаним правним лицима односи се на: Д.О.О. Југо-Лабик Београд у износу 67.388,97 КМ. и датира из ранијих година па препоручујемо отписивање обавезе.

5.4. Остали добављачи

Обавезе према добављачима износе, и то:

	<u>2012.</u>	<u>2011.</u>
Обавезе према добављачима у земљи	77.843	18.673
Обавезе према добављачима из иностранства	97.512	93.152
Стање 31.децембра	<u>175.355</u>	<u>111.825</u>

Обавезе према добављачима, на дан биланса стања, признате су на основу улазних фактура за робу и услуге које су евидентирани у књиговодству и које нису плаћене.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2012.ГОД.

Појединачни износи обавеза према добављачима, на дан билансирања, односе се на:

1. " " Бубања " Њемачка	63.314
2. З М АГ Швицарска	28.522
3. " Централни регистар хартија о вредности "	2.200
4. " ЗМАС СИ " Д.О.О. Љубљана	3.683
5. Пословни Информатор Ревизија" Бјелјина	1.359
6. Свега:	99.078
7. Остали	76.277
8. Свега:	175.355

На наведених пет добављача односи се 56,50 % укупних обавеза према осталим добављачима, док се разлика од 43,50 % односи на остале добављаче.

Обавеза према зависним правним лицима односи се на: Д.О.О. Југо-Лабик Београд у износу 67.388,97 КМ. и датира из ранијих година.

Исказано стање обавеза према добављачима одговара стању по књигама Друштва и елаборату, односно попису добављача на дан 31.12.2012. године.

5.5. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине

Стање обавеза за порезе, доприносе и друге дажбине је следеће:

	<u>2012.</u>	<u>2011.</u>
Доприноси комори Р.С.	193	193
Накнада за коришћење вода	78	192
Накнада за коришћење шума	217	274
Накнада за противпожарну заштиту	119	144
Обавезе за допринос	39	-
Обавезе за накнаду синдикату	685	685
Стање 31. децембра	<u>1.331</u>	<u>1.488</u>

Обавезе за порезе и доприносе исказане у Билансу стања одговарају износу исказаном у књиговодству Друштва.

5.6. Обавезе за зараде и накнаде зарада

Стање обавеза по основу зарада и накнада у бруто износи:

	<u>2012.</u>	<u>2011.</u>
Нето износ зарада	385.509	385.449
Порез на зараде	37.727	37.679
Допринос за ПИО	65.257	67.313
Допринос за здравство	99.643	99.480
Допринос за запошљавање	6.221	6.208
Допринос за дјечију заштиту	11.416	11.397
Допринос за инвалиде	405	443
Стање 31.децембра	<u>606.178</u>	<u>607.968</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2012.ГОД.

Обавезе за бруто зараде односе се на дио неисплаћених зарада запосленим у периоду 01.06.1999.године до 31.12.2001.године, те децембар мјесец 2012 године. Исказано стање одговара стању по књигама Друштва.

5.7. Порез на додатну вриједност

Обавеза по основу ПДВ-а за децембар 2012.године износи 6.263 КМ.

5.8. Порез на добитак

Према пореском билансу пореска основица износи 50.602 КМ, из разлога што се у истом, према Закону о порезу на добит, не признају трошкови који премашују законске лимите. Обавеза пореза на добитак износи 5.060 КМ, а умањењем за аконтације у току године, од 351 КМ, исказана је обавеза од 4.709 КМ.

5.9. Друге обавезе

Ова врста обавеза обухвата:

	<u>2012.</u>	<u>2011.</u>
Обавезе према запосленим за отпремнине	1.326	2.946
Обавезе по основу обустава од зарада запослених	3.750	3.750
Стање 31.децембра	<u>5.076</u>	<u>6.696</u>

5.10. Пасивна временска разграничења

На дан биланса исказана пасивна временска разграничења представљају обавезу Друштва по основу извршених услуга од стране повезаних лица ДОО "Сасиг Ласта " а по одлуци Управног одбора број 109/07 од 28.12.2007.године.

	<u>2012.</u>	<u>2011.</u>
Пасивна временска разграничења	6.680	6.680
Стање 31.децембра	<u>6.680</u>	<u>6.680</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31. ДЕЦЕМБРА 2012. ГОД.

БИЛАНС УСПЈЕХА

6. ПРИЗНАВАЊЕ ПРИХОДА И РАСХОДА

6.1. Пословни приходи

Пословне приходе чине:

	<u>2012.</u>	<u>2011.</u>
Приходи од продаје учинака на домаћем тржишту	482.324	524.580
Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	236	-
Приходи од продаје учинака на ИНО тржишту	40.001	51.517
Приходи од активирања учинака	898	749
Остали пословни приходи	4.261	12.183
Повећање - смањење залиха учинака	88.453	36.184
Свега пословни приходи:	<u>439.267</u>	<u>625.213</u>

Приходи од продаје производа и услуга признати су и исказани у Билансу успјеха на основу испостављених фактура, односно наплаћених услуга. Сви износи прихода (реализације) односе се на екстерно фактурисане износе.

Остали пословни приходи односе се на приходе од закупа.

Приходи од активирања учинака остварени су као приходи од властитог превоза.

6.2. Пословни расходи

Пословне расходе чине:

	<u>2012.</u>	<u>2011.</u>
Набавна вриједност продате робе	109	-
Трошкови материјала за израду	355.164	264.734
Трошкови осталог материјала	6.023	4.558
Трошкови горива и енергије	17.036	17.493
Трошкови зарада и накнада	241.394	243.552
Трошкови производних услуга	37.863	34.059
Трошкови амортизације	14.902	14.873
Нематеријални трошкови (осим пореза и доприноса)	17.078	13.333
Трошкови пореза	6.366	6.622
Трошкови доприноса	261	269
Свега пословни расходи	<u>690.103</u>	<u>593.319</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2012.ГОД.

Трошкови материјала, енергије и горива су признати и исказани на основу вјеродостојних књиговодствених докумената, који доказују "намјеру" трошења средстава.

Нето зараде и накнаде зарада, порези и доприноси на зараде и накнаде зарада су признати за обрачунате износе зарада за рад запослених за проведено вријеме на пословима, односно одсуствовањима са посла која терете послодавца.

Обрачуни су извршени у складу са прописима који регулишу стопе пореза и доприноса на бруто принципу и према интерно утврђеним критеријумима за поједине врсте послова.

Трошкови производних услуга, и нематеријални трошкови су признати и исказани за примљене услуге и нематеријалне трошкове обрачунате у вјеродостојним документима даваоца услуга и одговарајућим врстама нематеријалних трошкова.

Трошкови амортизације су признати у износу обрачунатом примјеном линеарне методе.

Нематеријални трошкови су трошкови семинара и претплата на стручну литературу, трошкови рекламе, репрезентације, осигурања имовине, трошкови платног промета, разне таксе, трошкови за солидарну и хуманитарну помоћ.

Трошкови пореза и доприноса су признати за издатке који су процјењени и исказани у складу са обавезама регулисаним законским прописима.

Пословни губитак

Као разлика пословних прихода и пословних расхода исказан је пословни губитак у износу 250.836 КМ .

6.3. Финансијски приходи и расходи

	<u>2012.</u>	<u>2011.</u>
Финансијски приходи	311.412	32
Финансијски расходи	614	17.621

Финансијске приходе исказане у Билансу успјеха за 2012.годину чине, приходи од камата, у износу 301.106 КМ, по основу извршења судске пресуде од извршеника МУП Р.С. Бања Лука, и позитивне курсне разлике у износу 10.306 КМ, по основу прерачуна кредита у јапанским јенима на важећи курс на дан биланса.

Финансијске расходе за 2012.годину чине расходи камата у износу 389 КМ, и негативне курсне разлике у износу 223 КМ,

Добитак- редовне активности

	<u>2012.</u>	<u>2011.</u>
Добитак- редовне активности	59.962	19.229
Стање 31.децембра	<u>59.962</u>	<u>19.229</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2012.ГОД.

6.4. Остали приходи и расходи

	<u>2012.</u>	<u>2011.</u>
Остали приходи	3.651	18.144
Остали расходи	16.322	34.862
Губитак по основу осталих прихода и расхода	(12.671)	(16.718)

Остале приходе за 2012.годину чине, и то:

1.. Добици од продаје опреме	800
2. Приходи од отписа обавеза према добављачима по поису	2.851
3. Свега:	<u>3.651</u>

Остали расходи исказани у Билансу успјеха за 2012.годину састоје се из:

1. Губици од продаје материјала	10.466
2. Директан отпис потраживања од купаца	1.142
3. Издаци за хуманитарне и спортске потребе	850
4. Расходовање залиха материјала	4.715
5. Расходи по основу судских спорова	3.865
6. Свега:	<u>16.322</u>

6.5. Укупни приходи и расходи

	<u>2012.</u>	<u>2011.</u>
Укупни приходи	754.330	643.386
Укупни расходи	707.039	640.875
Бруто добитак-	<u>47.291</u>	<u>2.511</u>
Расходи текућих и одложених пореских обавеза	4.914	251
Нето добитак-	<u>42.377</u>	<u>2.260</u>

Исказани бруто добитак у 2012. години, у Билансу успјеха, износи 47.291 КМ. Према пореском билансу исказан је порески добитак од 50.602 КМ, па износ обрачунатог пореза према истом износио 5.060 КМ. Уплаћеним аконтацијама у току године у износу 351 КМ, умањена је обавеза пореза на добит, па је на дан биланса исказана у износу 4.709 КМ. Према извјештају о осталим добицима и губицима у периоду Друштво није остварило добитке и губитке директно у капиталу.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31. ДЕЦЕМБРА 2012. ГОД.

7. РИЗИЦИ У ОСТВАРИВАЊУ ПРИХОДА

Друштво је у 2012-тој години пословало у отежаним и неизвјесним привредним околностима, и то као последица слабљења општих економских активности у Републици Српској. Погоршана економска ситуација на тржишту може утицати на слабљење, односно смањење пословне активности Друштва, у наредном периоду.

8. ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОМЈЕНАМА У КАПИТАЛУ

Правилником о обрасцу и садржини позиција у обрасцу извјештаја о промјенама у капиталу ("Службени гласник РС", број: 84/09) установљена је шема обрасца, која чини његов саставни дио.

Према одредбама Правилника и члана 17. Закона о рачуноводству и ревизији, те сагласно одредбама рачуноводственог стандарда Републике Српске 1 - Представљање - презентација финансијских извјештаја, обвезници израде извјештаја о промјенама у капиталу су сва правна лица са сједиштем у Републици Српској, регистрована као друштва капитала.

Друштво је уредно сачинило Извјештај о промјенама у капиталу за 2012. годину, у којем је приказано стање и кретање истог.

Приказано стање укупног капитала у Извјештају одговара стању по књигама Друштва и оно износи, на дан Биланса, и то: 31.12.2011. године 1.063.337 КМ и 31.12.2012. године 1.105.585 КМ.

Структура капитала приказана је и у **напомени 5.1 овог извјештаја**.

9. БИЛАНС ТОКОВА ГОТОВИНЕ

Правилником о обрасцу и садржини позиција у обрасцу извјештаја о готовинском току ("Службени гласник РС", број: 84/09) установљена је шема обрасца, која чини његов саставни дио.

Према одредбама Правилника, те сагласно одредбама рачуноводственог стандарда Републике Српске 1 - Представљање - презентација финансијских извјештаја, обвезници израде извјештаја о готовинским токовима су сва правна лица са сједиштем у Републици Српској, регистрована као друштва капитала.

Тако је Друштво уредно сачинило Биланс токова готовине за 2012. годину у којем су приказани сви приливи и одливи средстава у оквиру појединих подбиланса односно позиција.

Приказано стање нето готовине у овом обрасцу на почетку односно на крају обрачунског периода у цијелости одговара стању исте у Билансу стања и оно износи: на почетку обрачунског периода 17.376 КМ и на крају обрачунског периода 12.913 КМ.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31. ДЕЦЕМБРА 2012. ГОД.

10. ПРАВНИ ПОСТУПЦИ ДРУШТВА

Против Друштва се води судски спор пред Основним Судом у Сокоцу, покренут од стране Министарства привреде, енергетике и развоја при Влади Републике Српске, за наплату дуга по кредиту додјељеном Друштву за увоз материјала по Пројекту из донације Владе Јапана, по уговору број: 01/1-32-35 од 16.02.1998. године. Исход овог спора је неизвјестан. Судски спор са Скупштином града везан за кориштење некретнина, покренут је у 2012. години чији је исход неизвјестан.

11. УПОРЕДНИ ПОКАЗАТЕЉИ

У циљу сагледавања успјешности пословања Друштва, тј. тренда успјешности у обављању регистроване дјелатности, у односу на претходну годину, даје се упоредни приказ показатеља пословања из Биланса стања и Биланса успјеха.

11.1. ПОКАЗАТЕЉИ ИЗ БИЛАНСА СТАЊА

Ред. број	ОПИС	31.12.2012. године	31.12.2011. године	Индекс 3:4
1	2	3	4	5
1.	СТАЛНА ИМОВИНА	1.121.635	1.135.852	98,75
	- Некретнине постројења и опрема и улагања у некретнине	1.112.939	1.127.156	98,74
	- Дугорочни финансијски пласмани	8.696	8.696	100,00
2.	ТЕКУЋА ИМОВИНА	867.035	852.778	101,67
	- Залихе и дати аванси	613.653	756.232	81,15
	- Остали купци	239.779	78.608	305,03
	- Друга потраживања	444	251	176,89
	- Готовински еквиваленти и готовина	12.913	17.376	74,32
	- Порез на додату вриједност	246	311	79,10
3.	ПОСЛОВНА АКТИВА	1.988.670	1.998.630	100,00
4.	КАПИТАЛ	1.105.585	1.063.337	103,97
5.	ОБАВЕЗЕ	883.085	925.293	95,44
	- дугорочне обавезе	-	18.000	
	- Краткорочне обавезе	883.085	907.293	97,33
6.	ПОСЛОВНА ПАСИВА	1.988.670	1.998.630	100,00

Посматрано у цјелини, није дошло је до промјена у вриједности пословне активе и пасиве у односу на претходну годину.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31. ДЕЦЕМБРА 2012. ГОД.

11.2. ПОКАЗАТЕЉИ БИЛАНСА УСПЈЕХА

Ред. број	ОПИС	31.12.2012. године	31.12.2011. године	Индекс 3:4
1	2	3	4	5
1.	Пословни приходи	439.267	625.213	70,26
2.	Финансијски приходи	311.412	29	
3.	Остали приходи	3.651	18.144	20,12
4.	Укупни приходи (1 до3)	754.330	643.386	117,24
5.	Пословни расходи	690.103	593.319	116,31
6.	Финансијски расходи	614	12.694	4,84
7.	Остали расходи	16.322	34.862	46,82
8.	Укупни расходи (5 до7)	707.039	640.875	110,32
9.	Добитак - (4-8)	47.291	2.511	1883,35

10.3. АНАЛИЗА ПОКАЗАТЕЉА ПОСЛОВАЊА

11.3.1. Показатељи ликвидности 31.12.2012. године

1. Тренутна ликвидност	Готовински еквиваленти и готовина	12.913	=	-----	=1,46
	Краткорочне обавезе	883.085			
2. Текућа ликвидност	Залихе и дати аванси	613.653	=	-----	=69
	Краткорочне обавезе	883.085			
3. Општа ликвидност	Текућа имовина	867.035	=	-----	= 98
	Краткорочне обавезе	883.085			

11.3.2. Показатељи финансијске стабилности

1. Степен финансијске стабилности (дугор. финан. равнотежа)	Капитал+дуг. резервис.+ дуг обавезе	1.105.585	=	-----	=64
	стална имовина + залихе	1.121.635+612.566			
2. Финансијска сигурност	Капитал	1.105.585	=	-----	=99
	Стална имовина	1.121.635			
3. Учешће основних средстава у укупним средствима	Основна средства	1.112.939	=	-----	=56
	Пословна актива	1.988.670			
4. учешће текућих средстава у укупним средствима	Текућа имовина	867.035	=	-----	=44
	Пословна актива	1.988.670			

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2012.ГОД.

Као што се из показатеља ликвидности види, Друштво не обезбјеђује задовољавајући степен опште и текуће ликвидности, посматрано кроз коефицијент покривености краткорочних обавеза залихама и текућом имовином.

Исто тако, Друштво не обезбјеђује довољан степен финансијске стабилности и финансијске сигурности, што се види из приказаних показатеља.

12. ДОГАЂАЈИ НАСТАЛИ НАКОН ДАТУМА БИЛАНСА

Сагласно МРС 10 - Потенцијални догађаји и догађаји настали после дана билансирања, односно Стандарду ревизије 560 - Накнадни догађаји, напомињемо да према информацијама Управе, није било накнадних догађаја који би утицали на пословање Друштва.

13. ПРИСТУП ОБАВЉАЊУ РЕВИЗИЈЕ

У вршењу ревизије полазили смо од чињенице да постоји објективна и законска потреба да се обави ревизија финансијских извјештаја Друштва, која представља испитивање финансијских извјештаја и одговарајућих књиговодствених и других евиденција и документације, а у циљу давања мишљења о томе да ли финансијски извјештаји објективно и истинито приказују стање средстава, обавеза, капитала и финансијског резултата пословања, те да ли су при њиховој изради поштовани Међународни рачуноводствени стандарди, Међународни стандарди финансијског извјештавања, Закон о рачуноводству и ревизији Републике Српске и остали прописи Републике Српске.

У поступку ревизије трудили смо се да дјелујемо и едукативно, што и јесте дужност независног ревизора.

Ревизија коју смо обавили обезбјеђује поуздану основу за изражавање нашег мишљења.

Д.о.о. "Пословни информатор - ревизија"
Бијелина

Овлашћени ревизор

Ђурђић Нада

