



IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA
ZA 2012. GODINU

Autoprevoz Kozarska Dubica a.d. Kozarska Dubica

Banja Luka, juni 2013. godine

SADRŽAJ

	Strana
IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA.....	3
BILANS STANJA.....	6
BILANS USPJEHA	10
BILANS TOKOVA GOTOVINE	13
IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU	15
NAPOMENE UZ IZVJEŠTAJ	17-36

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Skupštini društva i Upravnom odboru Autoprevoz Kozarska Dubica a.d. Kozarska Dubica

Obavili smo reviziju bilansa stanja „Autoprevoz Kozarska Dubica“ a.d. Kozarska Dubica (u daljem tekstu: Društvo) sa stanjem na dan 31. decembar 2012. godine i odgovarajućeg bilansa uspjeha, izvještaja o promjenama na kapitalu i bilansa tokova gotovine za navedenu poslovnu godinu.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo je odgovorno za sastavljanje i objektivnu prezentaciju ovih finansijskih izvještaja u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srpske. Ova odgovornost obuhvata: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za sastavljanje i objektivnu prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže pogrešne informacije od materijalnog značaja, nastale usljed kriminalne radnje ili greške, odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika, kao i korišćenje najboljih mogućih računovodstvenih procjena.

Odgovornost revizora

Naša odgovornost je da izrazimo mišljenje o priloženim finansijskim izvještajima na osnovu obavljene revizije. Osim kao što je objelodanjeno u Osnovama za uzdržavajuće mišljenje, reviziju smo obavili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije. Pravilnikom o reviziji finansijskih izvještaja u Republici Srpskoj. Ovi standardi nalažu usaglašenost sa etičkim principima i da reviziju planiramo i obavimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji ne sadrže pogrešne informacije od materijalnog značaja.

Revizija uključuje sprovođenje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i informacijama objelodanjenim u finansijskim izvještajima. Odabrani postupci su zasnovani na prosuđivanju revizora, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih grešaka sadržanih u finansijskim izvještajima, nastalih usljed 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 revizorskih procedura, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efikasnosti sistema 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.

Osnove za uzdržavajuće mišljenje

Društvo nije realizovalo preporuke iz revizorskog izvještaja za 2011. godinu u vezi sa validnom dokumentacijom na osnovu kojih su evidentirane promjene u poslovnim evidencijama, usaglašenost analitičke i sintetičke evidencije prenesenih potraživanja iz ranijih godina, neizmirenja obaveza za poreze i doprinose po osnovu ličnih primanja, objavljivanja o povezanim licima u skladu sa MRS- 24 kao ni prezentaciju bilansnih pozicija u skladu sa MRS-1 i rezervisanjima za sudske sporove.

Kao što je objelodanjeno u napomenama uz finansijske izvještaje u toku revizije finansijskih izvještaja Društva za 2012. godinu za knjiženje poslovnih promjena na pojedinim finansijskim karticama revizoru nije prezentovana validna dokumentacija.

(nastavlja se)

(nastavak)

Kao što je navedeno u napomeni broj 1, interna kontrola nije organizovana kao poseban organizacioni dio, a nismo se mogli uvjeriti u postojanje neophodnih uputstava i procedura, kao ni i automatskih kontrola prema opisima radnih mjesta kao i zaštite podataka.

Kao što je objelodanjeno u napomeni broj 3, uz finansijske izvještaje, Društvo nije regulisalo računovodstvene politike u skladu sa članom 4. stav 3) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 36/09) i u skladu sa zahtjevima MRS/MSFI.

Kao što je objelodanjeno u napomeni 4.2, uz finansijske izvještaje revizorskim postupcima nismo se mogli uvjeriti u usaglašenost analitičke i sintetičke evidencije osnovnih sredstava, i u njihovo iskazivanje u finansijskim izvještajima Društva, kao i u promjene vrijednosti istih. Nadalje, na osnovu raspoložive dokumentacije i objašnjenja od strane rukovodstva Društva, nismo se mogli uvjeriti da je vršena procjena nekretnina, postrojenja i opreme u skladu sa zahtjevima MRS 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema i MRS – 36 Obezvređenje.

Kao što je objelodanjeno u napomeni 4.4, uz finansijske izvještaje, revizorskim postupcima nismo se mogli uvjeriti u usaglašenost analitičke i sintetičke evidencije prenesenih potraživanja iz ranijih godina. Takođe, Društvo nije vršilo procjenu naplativosti potraživanja, niti je usaglasilo međusobna potraživanja i obaveze sa kupcima. Nadalje, druga potraživanja se odnose na potraživanja od zaposlenih kod Društva za pozajmice (145.180 KM). Isplate zaposlenima po navedenom osnovu mogu predstavljati poreski rizik sa stanovišta Zakona o porezu na dohodak i Zakona o doprinosima, kao i potencijalne troškove i obaveze za kamate.

Kao što je objelodanjeno u napomeni 4.8, uz finansijske izvještaje razlika između obaveza iskazanih na poziciji dugoročni krediti u zemlji (442.151 KM) i iznosa koji potražuje banka (491.421 KM), a koji iznosi 49.270 KM Društvo nije evidentiralo, te na taj način podcijenilo obaveze na 31.12.2012. godine za navedeni iznos. Nadalje, Društvo nije evidentiralo zateznu kamatu po navedenim kreditima iskazanu na IOS-u banke u iznosu od 12.415 KM, te na taj način podcijenilo rashode i obaveze, a precijenilo rezultat za navedeni iznos.

Kako je objelodanjeno u napomeni 4.9, uz finansijske izvještaje, Društvo ne izmiruje obaveze za poreze i doprinose po osnovu ličnih primanja. Za neblagovremeno plaćanje isih Društvo nije vršilo obračun kamata što upućuje na podcijenjenost rezultata poslovanja i obaveza kao i na izloženost Društva poreskom riziku.

Kako je objelodanjeno u napomeni 4.10, uz finansijske izvještaje revizorskim postupcima nismo se mogli uvjeriti u obaveze prema fizičkim licima.

Kako je objelodanjeno u napomeni 4.13, uz finansijske izvještaje revizorskim postupcima nismo se mogli uvjeriti u iznos rashoda po osnovu ostalih nematerijalnih troškova. Nadalje, revizorskim postupcima nismo se mogli uvjeriti u iznos rashoda po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe i ostalih rashoda (55.936 KM).

Kako je objelodanjeno u napomeni 4.15, uz finansijske izvještaje revizorskim postupcima nismo se u potpunosti mogli uvjeriti u iznos obaveza prema povezanom licu zbog neadekvatne evidencije istih.

(nastavlja se)

Uzdržavajuće mišljenje

Zbog značaja pitanja iznijetih u pasusu Osnove za uzdržavajuće mišljenje, nismo bili u mogućnosti da prikupimo dovoljno adekvatnih revizorskih dokaza za obezbjeđenje osnove za revizorsko mišljenje. U skladu s tim ne izražavamo mišljenje o priloženim finansijskim izvještajima „Autoprevoz Kozarska Dubica“ a.d. Kozarska Dubica za poslovnu 2012. godinu.

Skretanje pažnje

Ne izražavajući mišljenje o finansijskim izvještajima za poslovnu 2012. godinu, skrećemo pažnju na sljedeća pitanja:

Kako je objelodanjeno u napomeni 4.1, uz finansijske izvještaje uvidom u vlasničku dokumentaciju utvrđeno je da je Društvo sve nekretnine založilo po osnovu kreditne obaveze, (veza napomene broj 4.8).

Kako je objelodanjeno u napomeni 4.15, uz finansijske izvještaje Društvo nije vršilo obavljivanja o povezanim licima u skladu sa MRS- 24 kao ni prezentaciju bilansnih pozicija u skladu sa MRS-1.

Kako je objelodanjeno u napomeni 4.19, uz finansijske izvještaje Društvo je iskazalo gubitak iznad osnovnog kapitala registrovanog u sudskom i drugim zakonskim registrima, što upućuje na ugroženost načela stalnosti poslovanja.

Na osnovu revizorskih postupaka, nismo se mogli uvjeriti da je bilans tokova gotovine sastavljen u skladu sa MRS 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja.

Na osnovu revizorskih postupaka, nismo se mogli uvjeriti da je izvještaj o promjenama na kapitalu sastavljen u skladu sa MRS 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja.

EF REVIZOR d. o. o.

Banja Luka, Gajeva broj 12

Datum: 19.06.2013. godine

Ovlašćeni revizor
Milan Kondić

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

u KM

Grupa računa, račun	POZICIJA	Oznaka AOP-a	Iznos na dan bilansa tekuće godine			Iznos na dan bilansa prethodne godine (početno stanje)
			Bruto	Ispravka vrijednosti	Neto (4-5)	
1	2	3	4	5	6	7
	A K T I V A A. STALNA IMOVINA (002+008+015+021+030)	001	5.527.991	4.480.721	1.047.270	1.196.423
01	I NEMATERIJALNA ULAGANJA (003 do 007)	002	170.879	16.700	154.179	155.379
010	1. Ulaganja u razvoj	003	0	0	0	0
011	2. Koncesije, patenti, licence i ostala prava	004	0	0	0	0
012	3. Goodwill	005	0	0	0	0
014	4. Ostala nematerijalna ulaganja	006	0	0	0	0
015 i 016	5. Avansi i nematerijalna ulaganja u pripremi	007	170.879	16.700	154.179	155.379
02	II NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I INVESTICIONE NEKRETNINE (009 do 014)	008	5.357.112	4.464.021	893.091	1.041.044
020	1. Zemljište	009	0	0	0	0
021	2. Građevinski objekti	010	834.884	438.949	395.935	418.035
022	3. Postrojenja i oprema	011	4.522.228	4.025.072	497.156	623.009
023	4. Investicione nekretnine	012	0	0	0	0
027 i 028	5. Avansi i nekretnine, postrojenja, oprema i investicione nekretnine u pripremi	013	0	0	0	0
029	6. Ulaganje na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi	014	0	0	0	0
03	III BIOLOŠKA SREDSTVA I SREDSTVA KULTURE (016 od 020)	015	0	0	0	0
030	1. Šume	016	0	0	0	0
031	2. Višegodišnji zasadi	017	0	0	0	0
032	3. Osnovno stado	018	0	0	0	0
033	4. Sredstva kulture	019	0	0	0	0
038 i 039	5. Avansi i biološka sredstva i sredstva kulture u pripremi	020	0	0	0	0
04	IV DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI (022 do 029)	021	0	0	0	0
040, dio 049	1. Učešće u kapitalu zavisnih pravnih lica	022	0	0	0	0
041, dio 049	2. Učešće u kapitalu drugih pravnih lica	023	0	0	0	0
042, dio 049	3. Dugoročni krediti povezanim pravnim licima	024	0	0	0	0
043, dio 049	4. Dugoročni krediti u zemlji	025	0	0	0	0
044, dio 049	5. Dugoročni krediti u inostranstvu	026	0	0	0	0
045, dio 049	6. Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju	027	0	0	0	0
046, dio 049	7. Finansijska sredstva koja se drže do roka dospjeća	028	0	0	0	0
048, dio 049	8. Ostali dugoročni finansijski plasmani	029	0	0	0	0
050	V ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	030	0	0	0	0
	V. TEKUĆA IMOVINA (032+039+060)	031	492.185	0	492.185	537.811

10 do 15	I ZALIHE, STALNA SREDSTVA NAMIJENJENA OTUĐENJU I DATI AVANSI (033 DO 038)	032	94.060	0	94.060	9.710
100 do 109	1. Zalihe materijala	033	37.688	0	37.688	347
110 do 112	2. Zalihe nedovršene proizvodnje, poluproizvoda i nedovršenih usluga	034	0	0	0	0
120	3. Zalihe gotovih proizvoda	035	0	0	0	0
130 do 139	4. Zalihe robe	036	4.010	0	4.010	4.723
140 do 149	5. Stalna sredstva i sredstva obustavljenog poslovanja namijenjena otuđenju	037	0	0	0	0
150 do 159	6. Dati avansi	038	52.362	0	52.362	4.640
	II KRATK. POTRAŽ., PLASMANI I GOTOVINA (040+046+055+058+059)	039	398.125	0	398.125	528.101
20, 21, 22	1. Kratkoročna potraživanja (041 DO 045)	040	384.238	0	384.238	497.603
200, dio 209	a) Kupci - povezana pravna lica	041	0	0	0	0
201, dio 209	b) Kupci u zemlji	042	171.455	0	171.455	220.362
202, dio 209	v) Kupci u inostranstvu	043	63.105	0	63.105	170.483
210 do 219	g) Potraživanja iz specifičnih poslova	044	0	0	0	0
220 do 229	d) Druga kratkoročna potraživanja	045	149.678	0	149.678	106.758
23	2. Kratkoročni finansijski plasmani (047 do 054)	046	0	0	0	0
230, dio 239	a) Kratkoročni krediti povezanim pravnim licima	047	0	0	0	0
231, dio 239	b) Kratkoročni krediti u zemlji	048	0	0	0	0
232, dio 239	v) Kratkoročni krediti u inostranstvu	049	0	0	0	0
233 i 234	g) Dio dugoročnih finansijskih plasmana koji dospijeva za naplatu u periodu do godinu dana	050	0	0	0	0
235, dio 239	d) Finansijska sredstva po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha namijenjena trgovanju	051	0	0	0	0
236, dio 239	đ) Finansijska sredstva označena po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	052	0	0	0	0
237	e) Otkupljene sopstvene akcije i otkupljeni sopstveni udjeli namijenjeni prodaji ili poništavanju	053	0	0	0	0
238, dio 239	ž) Ostali kratkoročni plasmani	054	0	0	0	0
24	Gotovinski ekvivalenti i gotovina (056+057)	055	13.887	0	13.887	28.997
240	a) Gotovinski ekvivalenti - hartije od vrijednosti	056	0	0	0	0
241 do 249	b) Gotovina	057	13.887	0	13.887	28.997
270 do 279	4. Porez na dodatu vrijednost	058	0	0	0	64
280 do 289, osim 288	5. Aktivna vremenska razgraničenja	059	0	0	0	1.437
288	III ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	060	0	0	0	0
29	V. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA	061	112.826	0	112.826	0
	G. POSLOVNA AKTIVA (001+031+061)	062	6.133.002	4.480.721	1.652.281	1.734.234
880 do 888	D. VANBILANSNA AKTIVA	063	0	0	0	0
	Đ. UKUPNA AKTIVA (062+063)	064	6.133.002	4.480.721	1.652.281	1.734.234

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

u KM

Grupa računa, račun	POZICIJA	Oznaka AOP-a	Tekuća godina	Prethodna godina (početno stanje)
1	2	3	4	5
	P A S I V A			
	A. KAPITAL (102-109+110+111+114+115-116+117-122)	101	0	288.982
30	I OSNOVNI KAPITAL (103 do 108)	102	826.727	826.727
300	1. Akcijski kapital	103	826.727	826.727
302	2. Udjeli društva sa ograničenom odgovornošću	104	0	0
303	3. Zadržni udjeli	105	0	0
304	4. Ulozi	106	0	0
305	5. Državni kapital	107	0	0
306	6. Ostali osnovni kapital	108	0	0
31	II UPISANI NEUPLAĆENI KAPITAL	109	0	0
320	III EMISIONA PREMIJA	110	0	0
dio 32	IV REZERVE (112+113)	111	1.935	1.935
321	1. Zakonske rezerve	112	1.935	1.935
322	2. Statutarne rezerve	113	0	0
330, 331 i 334	V REVALORIZACIONE REZERVE	114	0	0
332	VI NEREALIZOVANI DOBICI PO OSNOVU FINANSIJSKIH SREDSTAVA RASPOLOŽIVIH ZA PRODAJU	115	0	0
333	VII NEREALIZOVANI GUBICI PO OSNOVU FINANSIJSKIH SREDSTAVA RASPOLOŽIVIH ZA PRODAJU	116	0	0
34	VII NERASPOREĐENI DOBITAK (118 do 121)	117	3.030	3.030
340	1. Neraspoređeni dobitak iz ranijih godina	118	3.030	1.142
341	2. Neraspoređeni dobitak tekuće godine	119	0	1.888
342	3. Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	120	0	0
343	4. Neto prihod od samostalne djelatnosti	121	0	0
35	IX GUBITAK DO VISINE KAPITALA (123 + 124)	122	831.692	542.710
350	1. Gubitak iz ranijih godina	123	491.205	542.710
351	2. Gubitak tekuće godine	124	340.487	0
40	B. DUGOROČNA REZERVISANJA (126 do 131)	125	0	0
400	1. Rezervisanja za troškove u garantnom roku	126	0	0
401	2. Rezervisanja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	127	0	0
402	3. Retervisanja za zadržane kaucije i depozite	128	0	0
403	4. Rezervisanja za troškove restrukturisanja	129	0	0
404	5. Rezervisanja za naknade i beneficije zaposlenih	130	0	0
405	6. Ostala dugoročna rezervisanja	131	0	0
	V. OBAVEZE (133 do 142)	132	1.652.281	1.445.252
41, osim 418	I DUGOROČNE OBAVEZE (134 do 141)	133	462.645	569.511
410	1. Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital	134	0	0
411	2. Obaveze prema povezanim pravnim licima	135	0	0
412	3. Obaveze po emitovanim dugoročnim hartijama od vrijednosti	136	0	0
413 i 414	4. Dugoročni krediti	137	442.151	527.474
415 i 416	5. Dugoročne obaveze po finansijskom lizingu	138	20.494	42.037
417	6. Dugoročne obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	139	0	0
418	7. Odložene poreske obaveze	140	0	0

419	8. Ostale dugoročne obaveze	141	0	0
42 do 48	II KRATKOROČNE OBAVEZE (143+148+153+154+155+156+157+158+159+160)	142	1.189.636	875.741
42	1. Kratkoročne finansijske obaveze (144 do 147)	143	135.896	83.092
420 do 423	a) Kratkoročni krediti i obaveze po emitovanim kratkoročnim hartijama od vrijednosti	144	0	0
424 i 425	b) Dio dugoročnih finansijskih obaveza koji za plaćanje dopijeva u periodu do godinu dana	145	0	0
426	v) Kratkoročne obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	146	0	0
429	g) Ostale kratkoročne finansijske obaveze	147	135.896	83.092
43	2. Obaveze iz poslovanja (149 do 152)	148	690.239	576.503
430	a) Primljeni avansi, depoziti i kaucije	149	136.545	77.925
431	b) Dobavljači - povezana pravna lica	150	0	0
432 i 433	v) Ostali dobavljači	151	553.694	498.578
439	g) Ostale obaveze	152	0	0
440 do 449	3. Obaveze iz specifičnih poslova	153	0	0
450 do 458	4. Obaveze za zarade i naknade zarada	154	310.971	157.424
460 do 469	5. Druge obaveze	155	51.893	54.401
470 do 479	6. Porez na dodatu vrijednost	156	0	0
48, osim 481	7. Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine	157	637	4.112
481	8. Obaveze za porez na dobitak	158	0	209
49, osim 495	9. Pasivna vremenska razgraničenja	159	0	0
495	10. Odložene poreske obaveze	160	0	0
	G. POSLOVNA PASIVA (101+125+132)	161	1.652.281	1.734.234
890 do 898	D. VANBILANSNA PASIVA	162	0	0
	Đ. UKUPNA PASIVA (161+162)	163	1.652.281	1.734.234

Potpisano u ime Društva
 Direktor
 Pralica Bojan

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

u KM

Grupa ili dio grupe računa	POZICIJA	Oznaka AOP-a	Iznos	
			Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
	A. POSLOVNI PRIHODI I RASHODI			
	I POSLOVNI PRIHODI (202+206+210+211-212+213-214+215)	201	1.232.582	1.519.769
60	1. Prihodi od prodaje robe (203 do 205)	202	10.510	13.646
600	a) Prihodi od prodaje robe povezanim pravnim licima	203	0	0
601	b) Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	204	10.510	13.646
602	v) Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu	205	0	0
61	2. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga (207 do 209)	206	1.222.072	1.494.959
610	a) Prihodi od prodaje učinaka povezanim pravnim licima	207	0	0
611	b) Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu	208	701.615	782.464
612	v) Prihodi od prodaje učinaka na ino tržištu	209	520.457	712.495
62	3. Prihodi od kativiranja ili potrošnje robe i učinaka	210	0	0
630	4. Povećanje vrijednosti zaliha učinaka	211	0	0
631	5. Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka	212	0	0
640 i 641	6. Povećanje vrijednosti investicionih nekretnina i bioloških sredstava koja se ne amortizuju	213	0	0
642 i 643	7. Smanjenje vrijednosti investicionih nekretnina i bioloških sredstava koja se ne amortizuju	214	0	0
650 do 659	8. Ostali poslovni prihodi	215	0	11.164
	II POSLOVNI RASHODI (217+218+219+222+223+226+227+228)	216	1.642.376	2.051.197
500 do 502	1. Nabavna vrijednost prodane robe	217	3.947	4.839
510 do 513	2. Troškovi materijala	218	729.635	1.010.519
52	3. Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda (220+221)	219	276.548	361.401
520 i 521	a) Troškovi bruto zarada i bruto naknada zarada	220	219.412	270.231
522 i 529	b) Ostali lični rashodi	221	57.136	91.170
530 do 539	4. Troškovi proizvodnih usluga	222	323.641	341.114
54	5. Troškovi amortizacije i rezervisanja (224+225)	223	134.130	218.980
540	a) Troškovi amortizacije	224	134.130	218.980
541 do 549	b) Troškovi rezervisanja	225	0	0
55, osim 555 i 556	6. Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)	226	174.475	114.218
555	7. Troškovi poreza	227	0	0
556	8. Troškovi doprinosa	228	0	126
	B. POSLOVNI DOBITAK (201-216)	229	0	0
	V. POSLOVNI GUBITAK (216-201)	230	409.794	531.428
66	G. FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI			
	I FINANSIJSKI PRIHODI (232 do 237)	231	88.448	578.404
660	1. Finansijski prihodi od povezanih pravnih lica	232	0	0
661	2. Prihodi od kamata	233	0	0
662	3. Pozitivne kursne razlike	234	0	0
663	4. Prihodi od efekata valutne klauzule	235	0	0
664	5. Prihodi od učešća u dobitku zajedničkih ulaganja	236	0	0
669	6. Ostali finansijski prihodi	237	88.448	578.404
56	II FINANSIJSKI RASHODI (239 do 243)	238	24.526	25.015
560	1. Finansijski rashodi po osnovu odnosa povezanih pravnih lica	239	0	0
561	2. Rashodi kamata	240	24.526	25.015

562	3. Negativne kursne razlike	241	0	0
563	4. Rashodi po osnovu valutne klauzule	242	0	0
564	5. Ostali finansijski rashodi	243	0	0
	D. DOBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (229+231-238) ili (231-238-230)	244		21.961
	D. GUBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (230+238-231) ili (238-229-231)	245	345.872	0
67	E. OSTALI PRIHODI I RASHODI	246		
	I. OSTALI PRIHODI (247 do 256)		0	0
670	1. Dobici po osnovu prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	247	0	0
671	2. Dobici po osnovu prodaje investicionih nekretnina	248	0	0
672	3. Dobici po osnovu prodaje bioloških sredstava	249	0	0
673	4. Dobici po osnovu prodaje sredstava obustavljenog poslovanja	250	0	0
674	5. Dobici po osnovu prodaje učešća u kapitalu i dugoročnih HOV	251	0	0
675	6. Dobici po osnovu prodaje materijala	252	0	0
676	7. Viškovi, izuzimajući viškove zaliha učinaka	253	0	0
677	8. Naplaćena otpisana potraživanja	254	0	0
678	9. Prihodi po osnovu ugovorene zaštite od rizika, koji ne ispunjavaju uslove da se iskažu u okviru revalorizacionih rezervi	255	0	0
679	10. Prihodi od smanjenja obaveza, ukidanja neiskorišćenih dugoročnih rezervisanja i ostali nepomenuti prihodi	256	0	0
57	II OSTALI RASHODI (258 do 267)	257	55.936	19.864
570	1. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	258	0	0
571	2. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja investicionih nekretnina	259	0	0
572	3. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja bioloških sredstava	260	0	0
573	4. Gubici po osnovu prodaje sredstava obustavljenog poslovanja	261	0	0
574	5. Gubici po osnovu prodaje učešća u kapitalu i hartija od vrijednosti	262	0	0
575	6. Gubici po osnovu prodaje materijala	263	0	0
576	7. Manjkovi, izuzimajući manjkove zaliha materijala	264	0	0
577	8. Rashodi po osnovu zaštite od rizika, koji ne ispunjavaju uslove da se iskažu u okviru revalorizacionih rezervi	265	0	0
578	9. Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja	266	0	0
579	10. Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe i ostali rashodi	267	55.936	19.864
	Ž. DOBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (246-257)	268	0	0
	Z. GUBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (257-246)	269	55.936	19.864
68	I. PRIHODI I RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE	270		
	I. PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (271 do 279)		0	0
680	1. Prihodi od usklađivanja vrijednosti nematerijalnih ulaganja	271	0	0
681	2. Prihodi od usklađivanja vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme	272	0	0
682	3. Prihodi od usklađivanja vrijednosti investicionih nekretnina za koje se obračunava amortizacija	273	0	0
683	4. Prihodi od usklađivanja vrijednosti bioloških sredstava za koje se obračunava amortizacija	274	0	0
684	5. Prihodi od usklađivanja vrijednosti dugoročnih finansijskih plasmana i finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	275	0	0
685	6. Prihodi od usklađivanja vrijednosti zaliha materijala i robe	276	0	0
686	7. Prihodi od usklađivanja vrijednosti kratkoročnih finansijskih plasmana	277	0	0
687	8. Prihodi od usklađivanja vrijednosti kapitala (negativni goodwill)	278	0	0

689	9. Prihodi od usklađivanja vrijednosti ostale imovine	279	0	0
58	II RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (281 do 288)	280	0	0
580	1. Obezvredenje nematerijalnih ulaganja	281	0	0
581	2. Obezvredenje nekretnina, postrojenja i opreme	282	0	0
582	3. Obezvredenje investicionih nekretnina za koje se obračunava amortizacija	283	0	0
583	4. Obezvredenje bioloških sredstava za koje se obračunava amortizacija	284	0	0
584	5. Obezvredenje dugoročnih finansijskih plasmana i finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	285	0	0
585	6. Obezvredenje zaliha materijala i robe	286	0	0
586	7. Obezvredenje kratkoročnih finansijskih plasmana	287	0	0
589	8. Obezvredenje stalne imovine	288	0	0
	J. DOBITAK PO OSNOVU VRIJEDNOSTI USKLAĐIVANJA IMOVINE (270-280)	289	0	0
	K. GUBITAK PO OSNOVU VRIJEDNOSTI USKLAĐIVANJA IMOVINE (280-270)	290	0	0
690 i 691	L. PRIHODI PO OSNOVU PROMJENE RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVKE GREŠAKA IZ RANIJIH GODINA	291	0	0
590 i 591	LJ. RASHODI PO OSNOVU PROMJENE RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVKE GREŠAKA IZ RANIJIH GODINA	292	0	0
	M. DOBITAK I GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA			
	1. Dobitak prije oporezivanja (244+268+289 +291-292-245-269-290)	293		2.097
	2. Gubitak prije oporezivanja (245+269+290+292-291-244-268-289)	294	401.808	0
721	N. TEKUĆI I ODLOŽENI POREZ NA DOBIT			
	1. Poreski rashodi perioda	295	0	209
dio 722	2. Odloženi poreski rashodi perioda	296		
dio 722	3. Odloženi poreski prihodi perioda	297		
	NJ. NETO DOBITAK I NETO GUBITAK PERIODA			
	1. Neto dobitak tekuće godine (293-294-295-296+297)	298	0	1.888
	2. Neto gubitak tekuće godine (294-293+295+296-297)	299	401.808	0
	UKUPNI PRIHODI (201+231+246+270+291)	300	1.321.030	2.098.173
	UKUPNI RASHODI (216+238+257+280+292)	301	1.722.838	2.096.076
723	O. MEĐUDIVIDENDE I DRUGI VIDOVI RASPODJELE DOBITKA U TOKU PERIODA	302		
	Dio neto dobitka/gubitka koji pripada većinskim vlasnicima	303		1.888
	Dio neto dobitka/gubitka koji pripada manjinskim vlasnicima	304		
	Obična zarada po akciji	305		
	Razrijeđena zarada po akciji	306		
	Prosječan broj zaposlenih po osnovu časova rada	307	23	45
	Prosječan broj zaposlenih po osnovu stanja na kraju mjeseca	308	23	45

BILANS TOKOVA GOTOVINE

u periodu od 01.01. do 31.12.2012. godine

u KM

POZICIJA	Oznaka AOP-a	Iznos	
		Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4
A. TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI			
I Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (302 do 304)	301	1.509.945	1.823.203
1. Prilivi od kupaca i primljeni avansi	302	1.509.945	1.289.985
2. Prilivi od premija, subvencija, dotacija i sl.	303	0	11.164
3. Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti	304	0	522.054
II Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (306 do 310)	305	1.524.302	1.487.731
1. Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi	306	1.458.462	1.213.614
2. Odlivi po osnovu isplata zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda	307	65.840	249.256
3. Odlivi po osnovu kamata	308	0	24.861
4. Odlivi po osnovu poreza na dobit	309	0	0
5. Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	310	0	0
III Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (301-305)	311	0	335.472
IV Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (305-301)	312	14.357	0
B. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA			
I Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja (314 do 319)	313	0	0
1. Prilivi po osnovu kratkoročnih finansijskih plasmana	314	0	0
2. Prilivi po osnovu prodaje akcija i udjela	315	0	0
3. Prilivi po osnovu prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina i bioloških sredstava	316	0	0
4. Prilivi po osnovu kamata	317	0	0
5. Prilivi od dividendi i učešća u dobitku	318	0	0
6. Prilivi po osnovu ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	319	0	0
II Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja (321 do 324)	320	0	0
1. Odlivi po osnovu kratkoročnih finansijskih plasmana	321	0	0
2. Odlivi po osnovu kupovine akcija i udjela	322	0	0
3. Odlivi po osnovu prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina i bioloških sredstava	323	0	0
4. Odlivi po osnovu ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	324	0	0
III Neto priliv gotovine iz aktivnosti investiranja (313-320)	325	0	0
IV Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja (320-313)	326	0	0
V. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA			
I Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (328 do 331)	327	0	0
1. Prilivi po osnovu povećanja osnovnog kapitala	328	0	0
2. Prilivi po osnovu dugoročnih kredita	329	0	0
3. Prilivi po osnovu kratkoročnih kredita	330	0	0
4. Prilivi po osnovu ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	331	0	0
II Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (333 do 338)	332	0	326.517
1. Odlivi po osnovu otkupa sopstvenih akcija i udjela	333	0	0
2. Odlivi po osnovu dugoročnih kredita	334	0	301.002
3. Odlivi po osnovu kratkoročnih kredita	335	0	0

4. Odlivi po osnovu finansijskog lizinga	336	0	25.515
5. Odlivi po osnovu isplaćenih dividendi	337	0	0
6. Odlivi po osnovu ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	338	0	0
III Neto priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (327-332)	339	0	0
IV Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (332-327)	340	0	326.517
G. UKUPNI PRILIVI GOTOVINE (301+313+327)	341	1.509.945	1.823.203
D. UKUPNI ODLIVI GOTOVINE (305+320+332)	342	1.524.302	1.814.248
Đ. NETO PRILIV GOTOVINE (341-342)	343	0	8.955
E. NETO ODLIV GOTOVINE (342 - 341)	344	14.357	0
Ž. GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA	345	28.997	20.042
Z. POZITIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	346	0	0
I. NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	347	0	0
J. GOTOVINA NA KRAJU OBRAČ. PERIODA (345+343-344+346-347)	348	14.640	28.997

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU

u periodu od 01.01. do 31.12.2012. godine

u KM

VRSTE PROMJENE NA KAPITALU	DIO KOJI PRIPADA VLASNICIMA KAPITALA (MATIČNOG) DRUŠTVA							Manjinski interes	UKUPNI KAPITAL
	Oznaka AOP-a	Aksijski kapital i udjeli u društvu sa ograničenom odgovornošću	Revalorizacione rezerve (MRS 16, MRS 21, i MRS 38)	Nerealizovani dobitci/gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	Ostale rezerve (emisiona premija, zakonske i statutarne rezerve, zaštita gotovinskih tokova)	Akumulisani neraspoređeni dobitak/nepokriveni gubitak	UKUPNO		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1. Stanje na dan 01.01.2011. godine	901	826.727	0	0	1.935	(541.568)	287.094	0	287.094
2. Efekti promjena u računov. politikama	902	0	0	0	0	0	0	0	0
3. Efekti ispravke grešaka	903	0	0	0	0	0	0	0	0
Ponovno iskazano stanje na dan 01.01.2011. godine (901±902±903)	904	826.727	0	0	1.935	(541.568)	287.094	0	287.094
4. Efekti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava	905	0	0	0	0	0	0	0	0
5. Nerealizovani dobitci/gubici po osnovu preračuna finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	906	0	0	0	0	0	0	0	0
6. Kursne razlike nastale po osnovu preračuna finansijskih izvještaja u drugu funkcionalnu valutu	907	0	0	0	0	0	0	0	0
7. Neto dobitak / gubitak perioda iskazan u bilansu uspjeha	908	0	0	0	0	1.888	1.888	0	1.888
8. Neto dobitci / gubici perioda priznati direktno u kapitalu	909	0	0	0	0	0	0	0	0
9. Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobiti i pokriće gubitka	910	0	0	0	0	0	0	0	0
10. Emisija aksijskog kapitala i drugi vidovi povećanja ili smanjenje osnovnog kapitala	911	0	0	0	0	0	0	0	0
11. Stanje na dan 31.12.2011. godine (904±905±906±907±908±909-910+911)	912	826.727	0	0	1.935	(539.680)	288.982	0	288.982
12. Efekti promjena u računov. politikama	913	0	0	0	0	0	0	0	0

13. Efekti ispravke grešaka	914	0	0	0	0	0	0	0	0
14. Ponovno iskazano stanje na dan 01.01.2012. godine (912±913±914)	915	826.727	0	0	1.935	(539.680)	288.982	0	288.982
15. Efekti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava	916	0	0	0	0	0	0	0	0
16. Nerealizovani dobiti/gubici po osnovu preračuna finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	917	0	0	0	0	0	0	0	0
17. Kursne razlike nastale po osnovu preračuna finansijskih izvještaja u drugu funkcionalnu valutu	918	0	0	0	0	0	0	0	0
18. Neto dobitak / gubitak perioda iskazan u bilansu uspjeha	919	0	0	0	0	(401.808)	(401.808)	0	(401.808)
19. Neto dobiti / gubici perioda priznati direktno u kapitalu	920	0	0	0	0	0	0	0	0
20. Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobiti i pokriće gubitka	921	0	0	0	0	0	0	0	0
21. Emisija akcijskog kapitala i drugi vidovi povećanja ili smanjenje osnovnog kapitala	922	0	0	0	0	0	0	0	0
22. Stanje na dan 31.12.2012. godine (915±916±917±918±919±920-921+922)	923	826.727	0	0	1.935	(941.488)	(112.826)	0	(112.826)

NAPOMENE UZ IZVJEŠTAJ

1. PRAVNI I DRUGI OSNOVI

1.1. U skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske, Društvo je obavezno da izvrši reviziju finansijskih izvještaja.

1.2. Odgovorna lica za sastavljanje finansijskih izvještaja su:

1. Marjanović Ljubomir, direktor do 30.11.2012. godine,
2. Pralica Bojan, direktor od 01.12.2012. godine,
3. Stevo Subotić, sertifikovani računovođa – knjigovodstvena agencija „Dejo“.

1.3. Dokumentacija revizije su finansijski izvještaji Društva (bilans stanja, bilans uspjeha, bilans novčanih tokova, izvještaj o promjenama na kapitalu), bruto bilans, popisne liste, odluke organa upravljanja i rukovođenja, poslovna dokumentacija, izvještaji, zapisnici o kontroli, normativna akta, izvod iz registra, drugi dokazi i objašnjenja koja su revizoru stavljena na raspolaganje.

Upravni odbor Društva je odlukom broj 02-134-6/12 od 07.03.2012. godine usvojio finansijske izvještaje za 2011. godinu.

Upravni odbor Društva je odlukom broj 02-135-6/12 od 07.03.2012. godine usvojio izvještaj o popisu imovine i obaveza na dan 31.12.2011. godine.

1.4. Dokumentaciju i podatke su nam prezentovali Pralica Bojan, direktor Društva i Stevo Subotić sertifikovani računovođa – spoljni saradnik.

1.5. Finansijsko knjigovodstvo odvija se preko posebnog računovodstvenog programa za obradu koji obuhvata sve bitne elemente za analitičko i sintetičko sagledavanje poslovnih promjena.

1.6. Interna kontrola nije organizovana kao poseban organizacioni dio, a nismo se mogli uvjeriti u postojanje neophodnih uputstava i procedura, kao ni i automatskih kontrola prema opisima radnih mjesta kao i zaštite podataka.

2. OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU

Društvo je upisano u sudski registar 31.08.2001. godine, registarski uložak broj 1-268 -00, pod oznakom i brojem upisnika suda U/I-487/2001 kod Osnovnog suda u Banjoj Luci.

Promjena svojine preostalog dijela državnog kapitala, proširenje djelatnosti i usklađivanje djelatnosti sa odredbama Zakona o klasifikaciji djelatnosti i o registru jedinica razvrstavanja („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 113/04) izvršena je 04.01.2006. godine kod nadležnog suda u sudskom registru, registarski uložak broj 1-268-00, pod oznakom i brojem upisnika suda U/I-1171/05.

Promjena lica ovlaštenog za zastupanje i promjena akcionarskog kapitala registrovana je u Osnovnom sudu u Banjoj Luci rješenjem 071-0-Reg-09-002282 od 25.01.2010. godine.

Promjena lica ovlaštenog za zastupanje registrovana je rješenjem Okružnog privrednog suda u Banjoj Luci broj 057-0-Reg-11-000391 od 24.03.2011. godine.

Promjena lica ovlaštenog za zastupanje registrovana je rješenjem Okružnog privrednog suda u Banjoj Luci broj 057-0-Reg-11-002322 od 22.09.2011. godine.

Na osnovu rješenja Okružnog privrednog suda Banja Luka broj 057-0-Reg-12-001814 od 22.05.2013. godine izvršeno je usklađivanje odredaba osnivačkog akta Društva sa odredbama Zakona o privrednim društvima („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 127/08, 58/09 i 100/11), usklađivanje djelatnosti sa Zakonom o klasifikaciji djelatnosti i registru poslovnih subjekata po djelatnostima u Republici Srpskoj („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 74/10) i uredbom o klasifikaciji djelatnosti Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 9/13) i promjena lica ovlaštenog za zastupanje.

Organi Društva su:

1. Skupština, kao organ vlasnika,
2. Upravni odbor, kao organ upravljanja,
3. Direktor, kao organ poslovođenja.

Matični broj: 1057189,

JIB: 401295610009,

Adresa: Vojvode Putnika bb Kozarska Dubica.

Pretežna djelatnost Društva je: 49.39 – Ostali kopneni prevoz putnika.

Broj zaposlenih radnika na 31.12.2012. godine prema stanju na kraju mjeseca je 23.

3. RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

Društvo nije regulisalo računovodstvene politike u skladu sa članom 4. stav 3) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske¹ i u skladu sa zahtjevima MRS/MSFI.

Osnovne računovodstvene politike koje su primjenjivane pri sastavljanju i prezentaciji finansijskih izvještaja za 2012. godinu su sljedeće:

3.1. Nematerijalna ulaganja

Nematerijalna ulaganja su sredstva koja se mogu identifikovati kao nemonetarna i bez fizičkog obilježja. Kao nematerijalna ulaganja priznaju se nematerijalna ulaganja koja ispunjavaju uslove propisane *MRS 38 – Nematerijalna ulaganja*, imaju korisni vijek trajanja duži od godinu dana, a pojedinačna nabavna cijena u vrijeme nabavke ulaganja je veća od prosječne bruto zarade po zaposlenom u Republici Srpskoj, prema posljednjem objavljenom podatku republičkog organa nadležnog za poslove statistike.

Ukoliko nematerijalno ulaganje ne ispunjava navedene uslove, isto se priznaje na teret rashoda perioda u kojem je nastalo.

Početno mjerenje nematerijalnih ulaganja vrši se po nabavnoj vrijednosti ili po cijeni koštanja.

Naknadno mjerenje, nakon početnog priznavanja nematerijalnih ulaganja, vrši se po troškovnom modelu iz *MRS 38 – Nematerijalna ulaganja*, odnosno po nabavnoj vrijednosti ili cijeni koštanja, umanjenoj za ispravke vrijednosti po osnovu kumulirane amortizacije i obezvređenja.

Amortizacija nematerijalnih ulaganja koja podliježu amortizaciji vrši se primjenom proporcionalnog metoda u roku od 5 godina, osim ulaganja čije je vrijeme utvrđeno ugovorom, kada se otpisivanje vrši u rokovima koji proističu iz ugovora. *Prezentacija finansijskih izvještaja*

Obračun amortizacije nematerijalnih ulaganja vrši se od početka narednog mjeseca, kada je nematerijalno ulaganje stavljeno u upotrebu.

Osnovicu za obračun amortizacije nematerijalnih ulaganja čini nabavna vrijednost, odnosno cijena koštanja.

Naknadni izdatak, koji se odnosi na nematerijalno ulaganje nakon njegove nabavke ili završetka, uvećava vrijednost nematerijalnog ulaganja ako ispunjava uslove da se prizna kao stalno sredstvo, tj. ako je vijek tranja duži od godinu dana i ako je vrijednost naknadnog izdatka veća od prosječne bruto zarade u Republici Srpskoj, prema posljednjem objavljenom podatku republičkog organa nadležnog za poslove statistike.

Naknadni izdatak koji ne zadovoljava prethodne uslove iskazuje se kao trošak poslovanja u periodu u kojem je nastao.

Za naknadni izdatak koji uvećava vrijednost nematerijalnog ulaganja koriguje se i nabavna vrijednost.

¹ „Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 36/09.

3.2. Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema priznaju se i podliježu amortizaciji ako ispunjavaju uslove propisane *MRS 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema*, čiji je korisni vijek duži od godinu dana i pojedinačna nabavna cijena u vrijeme nabavke sredstava je veća od prosječne bruto zarade po zaposlenom u Republici Srpskoj, prema posljednjem objavljenom podatku republičkog organa nadležnog za poslove statistike.

Početno mjerenje nekretnina, postrojenja i opreme, koji ispunjavaju uslove za priznavanje kao stalno sredstvo, vrši se po nabavnoj vrijednosti ili po cijeni koštanja.

Naknadno mjerenje nakon početnog priznavanja nekretnina, postrojenja i opreme vrši se po troškovnom modelu iz *MRS – 16 Nekretnine, postrojenja i oprema*, odnosno po nabavnoj vrijednosti ili cijeni koštanja, umanjenoj za ispravke vrijednosti po osnovu kumulirane amortizacije i obezvređenja.

Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme vrši se primjenom proporcionalnog metoda.

Korisni vijek trajanja i stope amortizacije se preispituju svake godine.

Osnovica za obračun amortizacije nekretnina, postrojenja i opreme čini nabavna vrijednost, odnosno cijena koštanja.

Preostala vrijednost se procjenjuje prema vrijednostima na dan nabavke. Procjenu preostale vrijednosti nekretnine, postrojenja i opreme vrši posebna komisija za procjenu preostale vrijednosti koju obrazuje direktor Duštva.

Naknadni izdatak koji se odnosi na nekretninu, postrojenje ili opremu nakon njegove nabavke ili završetka, uvećava vrijednost sredstva ako ispunjava uslove da se prizna kao stalno sredstvo, tj. ako je vijek trajanja duži od godinu dana i ako je vrijednost naknadnog izdatka viša od prosječne bruto zarade po zaposlenom u Republici Srpskoj, prema posljednjem objavljenom podatku republičkog organa nadležnog za poslove statistike. Naknadni izdatak koji ne zadovoljava prethodne uslove iskazuje se kao trošak poslovanja u periodu u kojem je nastao. Takođe, ako je naknadni izdatak nastao pretežno po osnovu rada, potrošnog materijala i sitnijih rezervnih dijelova, taj izdatak se iskazuje kao tekući trošak održavanja. Za naknadni izdatak koji uvećava vrijednost nekretnine, postrojenja i opreme koriguje se i nabavna vrijednost. Ako je vijek trajanja ugrađenog dijela, priznatog kao naknadni izdatak, različit od vijeka trajanja sredstva u koje je ugrađen, onda se taj dio vodi kao posebno sredstvo i amortizuje se u toku korisnog vijeka trajanja.

Odstranjeni dio se rashoduje po procijenjenoj vrijednosti, ako nije moguće utvrditi njegovu knjigovodstvenu vrijednost.

3.3. Alat i sitan inventar

Kao stalno sredstvo priznaju se i podliježu amortizaciji sredstva alata i sitnog inventara, čiji je korisni vijek duži od godinu dana i pojedinačna nabavna cijena u vrijeme nabavke sredstava je veća od prosječne bruto zarade po zaposlenom u Republici Srpskoj, prema posljednjem objavljenom podatku republičkog organa nadležnog za poslove statistike.

Sredstva alata i sitnog inventara, za koja ovim Pravilnikom nije propisana stopa amortizacije, iskazuje se kao oprema na posebnom analitičkom računu. Ako je njihova pojedinačna nabavna vrijednost manja od 1.500 KM otpisuje se po godišnjoj stopi od 100%. Za ostala sredstva utvrđuje se stopa koja proističe iz procijenjenog vijeka korisne upotrebe.

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

3.4. Rezervni dijelovi

Kao stalno sredstvo priznaju se ugrađeni rezervni dijelovi, čiji je korisni vijek duži od godinu dana i pojedinačna nabavna cijena u vrijeme nabavke sredstava je veća od prosječne bruto zarade po zaposlenom u Republici Srpskoj, prema posljednjem objavljenom podatku republičkog organa nadležnog za poslove statistike. Takvi rezervni dijelovi, po ugradnji, uvećavaju knjigovodstvenu vrijednost sredstva u koji su ugrađeni.

Rezervni dijelovi koji ne zadovoljavaju naprijed navedene uslove, iskazuju se kao trošak poslovanja.

3.5. Zalihe

Zalihe su sredstva:

- a) koja se drže za prodaju u uobičajenom toku poslovanja,
- b) koja su u procesu proizvodnje, a namijenjene su za prodaju,
- c) u obliku materijala ili pomoćnih sredstava koja se troše u procesu proizvodnje ili prilikom pružanja usluga.

Zalihe obuhvataju:

- 1) osnovni i pomoćni materijal koji će biti iskorišćen u procesu proizvodnje,
- 2) nedovršene proizvode čija je proizvodnja u toku,
- 3) gotove proizvode koje je proizvelo Društvo,
- 4) robu koja je nabavljena i drži se radi preprodaje, uključujući i nekretnine pribavljene radi dalje prodaje.

Zalihe materijala, nedovršene proizvodnje, gotovih proizvoda i robe, izuzev zaliha poljoprivrednih proizvoda, računovodstveno se obuhvataju u skladu sa *MRS 2 – Zalihe*.

Zalihe materijala koje se nabavljaju od dobavljača, mjere se po nabavnoj vrijednosti ili po neto prodajnoj vrijednosti, ako je niža.

Zalihe materijala koje su proizvedene kao sopstveni učinak Društva mjere se po cijeni koštanja ili po neto prodajnoj vrijednosti, ako je niža. Nabavnu vrijednost ili cijenu koštanja zaliha čine svi troškovi nabavke, troškovi proizvodnje (konverzije) i drugi troškovi nastali dovođenjem zaliha na njihovo sadašnje mjesto i stanje.

Troškovi nabavke materijala obuhvataju nabavnu cijenu, uvozne dažbine i druge poreze (osim onih koje Društvo može naknadno da povрати od poreskih vlasti, kao što je PDV koji se može odbiti kao prethodni porez), troškove prevoza, manipulativne troškove i druge troškove koji se mogu direktno pripisati nabavci materijala. Popusti, rabati i druge slične stavke oduzimaju se pri utvrđivanju troškova nabavke.

Kada se materijal proizvodi kao proizvod sopstvene proizvodnje i dalje koristi u narednoj fazi procesa proizvodnje, njegova procjena se vrši u visini troškova proizvodnje tih zaliha, a najviše do neto prodajne vrijednosti tih zaliha.

Obračun izlaza (utroška) zaliha materijala, vrši se po metodi prosječne ponderisane cijene.

Zalihe nedovršene proizvodnja mjere se po cijeni koštanja ili po neto prodajnoj vrijednosti, ako je niža.

Cijena koštanja, odnosno troškovi proizvodnje zaliha obuhvataju troškove koji su direktno povezani sa jedinicama proizvoda. Oni, takođe, obuhvataju sistematsko dodjeljivanje fiksnih i promjenljivih režijskih troškova koji nastaju prilikom utroška materijala za proizvodnju gotovih proizvoda. Fiksni režijski troškovi su oni indirektni troškovi koji su relativno konstantni, bez obzira na obim proizvodnje, kao što su amortizacija i održavanje fabričkih zgrada i opreme, kao i troškovi rukovođenja i upravljanja fabrikom. Promjenljivi režijski troškovi su oni indirektni troškovi proizvodnje koji se mijenjaju, direktno ili skoro direktno, srazmjerno promjeni obima proizvodnje, kao što su indirektni materijal i indirektna radna snaga.

Zalihe gotovih proizvoda vode se po planskoj cijeni koja ne smije biti veća od neto prodajne cijene. Obračunom odstupanja na kraju obračunskog perioda, zalihe gotovih proizvoda se svode na cijenu koštanja.

Zalihe robe mjere se po nabavnoj vrijednosti ili neto prodajnoj vrijednosti, ako je niža.

3.6. *Kratkoročna potraživanja i plasmani*

Kratkoročna potraživanja obuhvataju potraživanje od kupaca – zavisnih i povezanih pravnih lica i ostalih kupaca u zemlji i inostranstvu po osnovu prodaje proizvoda, robe i usluga.

Kratkoročni plasmani obuhvataju kredite, hartije od vrijednosti i ostale kratkoročne plasmane sa rokom dospjeća, odnosno prodaje do godinu dana od dana bilansa.

Kratkoročna potraživanja od kupaca mjere se po vrijednosti iz originalne fakture. Ako se vrijednost u fakturi iskazuje u stranoj valuti, vrši se preračunavanje u izvještajnu valutu po važećem kursu Centralne banke BiH na dan transakcije. Promjene deviznog kursa od datuma transakcije do datuma naplate potraživanja iskazuju se kao kursne razlike u korist prihoda ili na teret rashoda. Potraživanja iskazana u stranoj valuti na dan bilansa preračunavaju se prema važećem kursu Centralne banke BiH, a kursne razlike priznaju se kao prihod ili rashod perioda. Indirektan otpis, odnosno ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca preko računa ispravke vrijednosti vrši se kod potraživanja od kupaca kod kojih je od roka za njihovu naplatu prošlo najmanje 60 dana. Odluku o indirektnom otpisu, odnosno ispravci vrijednosti potraživanja od kupaca preko računa ispravke vrijednosti na prijedlog Komisije za popis potraživanja i kratkoročnih plasmana donosi Upravni odbor Društva.

Direktan otpis potraživanja od kupaca na teret rashoda perioda vrši se ukoliko je nenaplativost izvjesna i dokumentovana – Društvo nije uspjelo sudskim putem da izvrši njegovu naplatu, a potraživanje je prethodno bilo uključeno u prihode Društva. Odluku o direktnom otpisu potraživanja od kupaca na prijedlog Komisije za popis potraživanja i kratkoročnih plasmana donosi Upravni odbor Društva.

Kratkoročni finansijski plasmani koji se ne drže radi trgovanja mjere se po amortizovanoj vrijednosti, ne uzimajući u obzir namjeru Društva da ih drži do roka dospjeća.

3.7. *Finansijske obaveze*

Finansijskim obavezama smatraju se dugoročne obaveze, kratkoročne finansijske obaveze, kratkoročne obaveze iz poslovanja i ostale kratkoročne obaveze.

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

Nakon početnog priznavanja, Društvo mjeri sve finansijske obaveze po amortizovanoj vrijednosti, osim obaveze koje drži radi trgovanja i derivata koji predstavljaju obaveze koje mjeri po fer vrijednosti.

Smanjenje obaveza po osnovu zakona, vanparničnog poravnjanja i slično vrši se direktnim otpisivanjem.

3.8. *Prihodi i rashodi*

Prihodi obuhvataju prihode od uobičajenih aktivnosti Društva i dobitke. Prihodi od uobičajenih aktivnosti su prihodi od prodaje robe, proizvoda i usluga, prihodi od aktiviranja učinaka, prihodi od subvencija, dotacija, regresa, kompenzacija i povraćaja dažbina po osnovu prodaje robe, proizvoda i usluga, prihodi od doprinosa i članarina, i drugi prihodi koji su obračunati u knjigovodstvenoj ispravi, nezavisno od vremena naplate.

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

Rashodi obuhvataju troškove koji proističu iz uobičajenih aktivnosti Društva i gubitke. Troškovi koji proističu iz uobičajenih aktivnosti Društva uključuju rashode direktnog materijala i robe i druge poslovne rashode nezavisno od momenta plaćanja.

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

4. OSTALE NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
4.1. Nematerijalna ulaganja

u KM

Opis	Nematerijalna ulaganja u pripremi	Ukupno
Nabavna vrijednost:		
Stanje na početku godine	170.879	170.879
Povećanja:	0	0
Nove nabavke		
Procjena i revalorizacija		
Smanjenja:	0	0
Rashod, prodaja i drugo		
Stanje na kraju godine	170.879	170.879
Kumulirana ispravka vrijednosti:		
Stanje na početku godine	15.500	15.500
Povećanja:	1.199	1.199
Amortizacija	1.199	1.199
Procjena		
Smanjenja:	0	0
Kumulirana ispravka u otuđenju		
Stanje na kraju godine	16.700	16.700
Neto sadašnja vrijednost:		
31.12.2012. godine	154.179	154.179
Neto sadašnja vrijednost:		
31.12.2011. godine	155.379	155.379

Na poziciji nematerijalnih ulaganja u pripremi je evidentirana vrijednost zemljišta.

Na poziciji ostalih nematerijalnih ulaganja, odnosno nematerijalnih ulaganja u pripremi je, prema Uredbi o metodologiji izrade početnog bilansa stanja², evidentirana vrijednost građevinskog zemljišta nad kojim je Društvo imalo pravo korištenja. Budući da su doneseni propisi koji regulišu status ovog zemljišta neophodno je riješiti status ove bilansne pozicije i izvršiti odgovarajuća knjiženja. Po svojoj prirodi, a prema zahtjevima MRS-a zemljište ne može imati tretman nematerijalnog ulaganja.

Uvidom u vlasničku dokumentaciju utvrđeno je da je Društvo sve nekretnine založilo po osnovu kreditne obaveze, (veza napomene broj 4.8).

² Zakon o preduzećima („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 28/98).

4.2. Nekretnine, postrojenja i oprema

Ukupna vrijednost građevinskih objekata, opreme, alata i inventara i osnovnih sredstava u pripremi po vrstama prikazana je u sljedećoj tabeli:

u KM

Opis	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Ukupno
Nabavna vrijednost:			
Stanje na početku godine	820.152	3.899.175	4.719.327
Povećanja:	14.733	623.053	637.785
Nove nabavke	14.733	623.053	637.785
Procjena i revalorizacija	0	0	0
Smanjenja:	0	0	0
Rashod, prodaja i drugo	0	0	0
Stanje na kraju godine	834.884	4.522.228	5.357.112
Kumulirana ispravka vrijednosti:			
Stanje na početku godine	402.117	3.276.166	3.678.283
Povećanja:	36.832	748.906	785.739
Amortizacija	36.832	748.906	785.739
Procjena	0	0	0
Smanjenja:	0	0	0
Kumulirana ispravka u otuđenju	0	0	0
Stanje na kraju godine	438.949	4.025.072	4.464.021
Neto sadašnja vrijednost:			
31.12.2012. godine	395.935	497.156	893.091
Neto sadašnja vrijednost:			
31.12.2011. godine	418.035	623.009	1.041.044

Revizorskim postupcima nismo se mogli uvjeriti u usaglašenost analitičke i sintetičke evidencije osnovnih sredstava, i u njihovo iskazivanje u finansijskim izvještajima Društva, kao i u promjene vrijednosti istih.

Na osnovu raspoložive dokumentacije i objašnjenja od strane rukovodstva Društva, nismo se mogli uvjeriti da je vršena procjena nekretnina, postrojenja i opreme u skladu sa zahtjevima MRS 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema i MRS – 36 Obezvredjenje.

4.3. Zalihe, dati avansi i stalna sredstva klasifikovana kao sredstva namijenjena za prodaju

Zalihe, dati avansi i stalna sredstva klasifikovana kao sredstva namijenjena za prodaju prikazani su u sljedećem pregledu:

u KM

Opis	31.12.2012. godine	31.12.2011. godine
1. Materijal u skladištu	0	274.351
2. Alat i inventar u upotrebi	37.687	40.635
3. Roba u maloprodajnim objektima	4.010	8.686
4. Zalihe, bruto - ukupno (1 do 3)	41.698	323.673
5. Ispravka vrijednosti zaliha	0	318.604
I Zalihe, neto (4-5)	41.698	5.070
1. Dati avansi za zalihe i usluge povezanim pravnim licima	52.362	4.640
II Dati avansi - ukupno	52.362	4.640

Pregled datih avansa na dan 31.12.2012. godine

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	Poreska uprava Republike Srpske	30.266
2.	BASS Beograd	17.457
3.	Pavić Dragoslav	4.480
4.	Bogun Mirko	160
U k u p n o		52.363

Na poziciji datih avansa iskazan je iznos datog avansa Poreskoj upravi Republike Srpske, a odnosi se na plaćene obaveze prema istoj koje nisu evidentirane na poziciji obaveza. Na navedeni način Društvo je precijenilo date avanse i obaveze na 31.12.2012. godine za navedeni iznos.

4.4. Kratkoročna potraživanja

Kratkoročna potraživanja i plasmani prikazani su po vrstama u sljedećoj tabeli:

u KM

Opis	Kupci u zemlji	Kupci u inostranstvu	Druga potraživanja	Ukupno
Bruto stanje na početku godine	235.074	170.722	108.229	514.026
Bruto stanje na kraju godine	171.455	63.105	149.678	384.238
Ispravka vrijednosti na početku godine	14.713	239	1.407	16.359
Ispravka vrijednosti na kraju godine	0	0	0	0
NETO STANJE				0
31.12.2012. godine	171.455	63.105	149.678	384.238
31.12.2011. godine	220.362	170.483	106.822	497.667

Pregled potraživanja od kupaca u zemlji na dan 31.12.2012. godine

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	Autoprevoz a.d. Banja Luka	26.812
2.	Neobas	24.622
3.	Bočac turs	12.622
4.	Fis Vitez	11.033
5.	Autotransport a.d. Prijedor	7.915
6.	Energi	7.362
7.	Kozaraprevoz a.d. Novi Grad	7.021
8.	Autoprevoz a.d. Gradiška	6.972
9.	Raketa drum	6.629
10.	Ostali kupci	60.467
Ukupno		171.455

Pregled potraživanja od kupaca u inostranstvu na dan 31.12.2012. godine

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	BAS a.d.	50.944
2.	Inotours Podgorica	5.298
3.	Merkur Budva	3.016
4.	Lasta a.d.	2.262
5.	Ostali kupci	1.585
Ukupno		63.105

Revizorskim postupcima nismo se mogli uvjeriti u usaglašenost analitičke i sintetičke evidencije prenesenih potraživanja iz ranijih godina. Društvo nije vršilo procjenu naplativosti potraživanja, niti je usaglasilo međusobna potraživanja i obaveze sa kupcima.

Druga potraživanja se odnose na potraživanja od radnika za akontacije plata, koje su se u ranijim periodima isplaćivale preko blagajne, a u toku 2010. i 2011. i 2012. godine kao pozajmice preko poslovnog računa, te se obustavljaju od neto zarade prilikom isplate mjesečnih zarada (145.180 KM), potraživanja za više plaćene poreze (4.489 KM) i ostala potraživanja (9 KM). Ove isplate predstavljaju poreski rizik sa stanovišta Zakona o porezu na dohodak i Zakona o doprinosima, kao i potencijalne troškove i obaveze po kamatama.

Na poziciji kupaca je kod pojedinih kupaca iskazan potražni saldo u ukupnom iznosu od 5.361 KM. Navedeni iznos više naplaćenog potraživanja Društvo je u skladu sa Pravilnikom o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike³ trebalo iskazati na kontu 430 - primljeni avansi, depoziti i kaucije. Navedeni iznos može predstavljati poreski rizik sa stanovišta Zakona o porezu na dodatu vrijednost kod sačinjavanja mjesečne prijave poreza na dodatu vrijednost.

4.5. Gotovinski ekvivalenti i gotovina

Gotovinski ekvivalenti i gotovina prikazani su u sljedećoj tabeli:

Opis	<i>u KM</i>	
	31.12.2012. godine	31.12.2011. godine
1. Poslovni račun - domaća valuta	1.806	3.415
2. Poslovni račun - strana valuta	6.079	6.422
3. Blagajna - domaća valuta	6.003	19.160
Gotovinski ekvivalenti i gotovina - ukupno (1 do 3)	13.887	28.997

Stanje na poslovnim računima u KM na dan 31.12.2012. godine

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	Sberbank a.d. Banja Luka	863
2.	UniCredit bank d.d. Mostar	430
3.	Ostale banke	513
U k u p n o		1.806

4.6. Aktivna vremenska razgraničenja

Opis	<i>u KM</i>	
	31.12.2012. godine	31.12.2011. godine
1. Ostala aktivna vremenska razgraničenja	0	1.437
Aktivna vremenska razgraničenja - ukupno	0	1.437

³ „Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 79/09.

4.7. Kapital

Opis	u KM	
	31.12.2012. godine	31.12.2011. godine
1. Akcijski kapital - obične akcije	826.727	826.727
I Osnovni i ostali kapital	826.727	826.727
2. Zakonske rezerve	1.935	1.935
II Rezerve	1.935	1.935
1. Neraspoređeni dobitak ranijih godina	3.030	1.142
2. Neraspoređeni dobitak tekuće godine	0	1.888
III Neraspoređeni dobitak (1 do 2)	3.030	3.030
1. Gubitak ranijih godina	491.205	542.710
2. Gubitak tekuće godine	340.487	0
IV Gubitak do visine kapitala (1 do 2)	831.692	542.710
KAPITAL (I do III - IV)	0	288.982

Osnovni kapital registrovan u sudskom i drugim zakonskim registrima iznosi 826.727 KM, broj akcija je 826.727 nominalne vrijednosti jedna konvertibilna marka.

Prema pregledu sa internet prezentacije Centralnog registra hartija od vrijednosti a.d. Banja Luka (www.crhovrs.org) struktura akcionara na 31.12.2012. godine je sljedeća:

R/b	Opis	% učešća
1.	Bašić Milorad	88.16
2.	Fond PIO Republike Srpske	6.94
3.	Fond za restituciju Republike Srpske	3.47
4.	Miljuš Milovan	0.11
5.	Šipka Žarko	0.10
6.	Kos Stevo	0.09
7.	Kos Dragan	0.07
8.	Vujnović Drago	0.07
9.	Zarić STOJANKA	0.04
10.	Ostali	0.94
Ukupno		100.00

Na poziciji neraspoređene dobiti iz ranijih godina iskazan je iznos 3.030 KM, a istovremeno je iskazan i gubitak iz ranijih godina (491.205 KM). Upravni odbor Društva je trebao predložiti Skupštini akcionara, kod usvajanja finansijskih izvještaja za 2011. godinu, pokriće dijela gubitka iz neraspoređene dobiti.⁴

⁴ Članom 210. stav 3) Zakona o privrednim društvima („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 127/08, 58/09 i 100/11) regulisana je obaveza ukoliko društvo ima iskazan gubitak i neraspoređenu dobit da prvo pokrije gubitak iz neraspoređene dobiti.

Na poziciji gubitka tekuće godine je pored gubitka iz tekuće godine iskazan i gubitak iz ranijih godina u iznosu od 51.505 KM što nije u skladu sa MRS 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja.

Ukupan gubitak iznosi 944.518 KM i veći je od osnovnog kapitala za 112.826 KM.

4.8. Dugoročne obaveze

Opis	<i>u KM</i>	
	31.12.2012. godine	31.12.2011. godine
1. Dugoročni krediti u zemlji	442.151	527.474
2. Dugoročne obaveze po finansijskom lizingu u zemlji	20.494	42.037
I Dugoročne obaveze - ukupno (1 do 2)	462.645	569.511

Dugoročni krediti u zemlji u iznosu od 442.151 KM se odnose na obavezu po kreditu prema UniCredit bank d.d. Mostar na osnovu ugovora broj 25017505-DK-01/2010 od 10.05.2010. godine, kamatnom stopom 9,49% i period od 60 mjeseci. Obezbjedenje po navedenom kreditu je hipoteka na poslovne objekte Društva, nalozi i mjenice Društva, zalog na dva autobusa i polisa osiguranja založenih nepokretnosti vinkulirana u korist banke.

Prema IOS-u UniCredit bank d.d. Mostar obaveza Društva po kreditima iznosi 491.421 KM. Razliku između obaveza iskazanih na poziciji dugoročni krediti u zemlji (442.151 KM) i iznosa koji potražuje navedena banka (491.421 KM), a koji iznosi 49.270 KM Društvo nije evidentiralo te na taj način podcijenilo obaveze na 31.12.2012. godine za navedeni iznos. Nadalje, Društvo nije evidentiralo zateznu kamatu po navedenim kreditima iskazanu na IOS-u banke u iznosu od 12.415 KM, te na taj način podcijenilo rashode i obaveze, a precijenilo rezultat za navedeni iznos.

Dugoročne obaveze po finansijskom lizingu u zemlji se odnose na obavezu prema Raiffeisen Leasing d.o.o. Sarajevo u iznosu od 42.037 KM na osnovu ugovora broj 5623/08 od 18.02.2008. godine za kupovinu opreme za obavljanje djelatnosti Društva (minibus).

4.9. Obaveze iz poslovanja, druge obaveze i tekuće obaveze za porez na dobit

Pojedinačne vrste obaveza iz poslovanja, druge obaveze i tekuće obaveze za porez na dobit date su u sljedećem pregledu:

u KM

Opis	31.12.2012. godine	31.12.2011. godine
1. Primitveni avansi, depoziti i kaucije	136.545	77.925
2. Dobavljači u zemlji	551.729	318.333
3. Dobavljači u inostranstvu	1.964	180.245
I Obaveze iz poslovanja - ukupno (1 do 3)	690.239	576.503
1. Obaveze za neto zarade i naknade, osim zarada koje se refundiraju	174.157	103.185
2. Obaveze za poreze na zarade i naknade, osim zarada koje se refundiraju	18.933	5.809
3. Obaveze za doprinose na zarade i naknade, osim zarada koje se refundiraju	117.882	48.431
II Obaveze za zarade i naknade zarada - ukupno (1 do 3)	310.971	157.424
1. Obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja	3.995	3.995
3. Obaveze za učešće u dobitku	0	47.578
4. Obaveze prema zaposlenima	47.578	0
5. Obaveze prema članovima upravnog i nadzornog odbora	0	1.239
6. Obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovoru	0	1.206
7. Ostale obaveze	321	385
III Druge obaveze (1 do 7)	51.893	54.401
1. Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke na teret troškova	208	3.376
2. Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine	430	736
IV Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine (1 do 2)	637	4.112
Obaveze prema dobavljačima i druge obaveze - ukupno (I do IV)	1.053.740	792.441
Tekuće obaveze za porez na dobit	0	209

Na poziciji primitvenih avansa je iskazan iznos obaveze prema većinskom vlasniku Društva (116.520 KM). Dunav osiguranju a.d. Banja Luka po osnovu primitvenih sredstava za preventivu (20.000 KM) i ostali avansi (25 KM).

Pregled obaveza prema dobavljačima u zemlji na dan 31.12.2012. godine

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	Limikom	145.065
2.	ARS Kozarska Dubica	48.451
3.	Centro trans	34.760
4.	Nestro petrol a.d.	33.120
5.	Auto rad	28.873
6.	Bočac turs	22.184
7.	Došlić	15.096
8.	7. Juli	14.924
9.	Tehničko razvojni centar	13.522
10.	SZR Suvak	11.394
11.	Sunce osiguranje	11.103
12.	PP Latinović	9.200
13.	Central	9.136
14.	EIB International	8.411
15.	Kozara prevoz	8.021
16.	Ostali dobavljači	138.469
U k u p n o		551.729

Društvo je na poziciji dobavljača iskazalo više plaćene obaveze prema istim u iznosu od 18.222 KM. U skladu sa Pravilnikom o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike⁵ Društvo je navedeni iznos trebalo iskazati na kontu 151 - datii avansi za zalihe i usluge ostalim pravnim licima. Navedeni iznos može predstavljati poreski rizik sa stanovišta Zakona o porezu na dodatu vrijednost kod sačinjavanja mjesečne prijave poreza na dodatu vrijednost.

Obaveze za neto zarade se odnose na obaveze za period januar-novembar 2012. godine.

Društvo nije iskazalo obavezu za platu za decembar 2012. godine i na taj način podcijenilo obaveze na 31.12.2012. godine za 7.395 KM i troškove za 2012. godinu za navedeni iznos.

Obaveze za poreze i doprinose na zarade se odnose na obaveze za period jul 2011. godine do novembar 2012. godine.

Obaveze prema zaposlenima u iznosu od 47.578 KM se odnose na obaveze za linijske dnevnicke iz ranijih perioda.

Društvo ne izmiruje obaveze za poreze i doprinose iz ličnih primanja, a za neblagovremeno plaćanje isih nije vršilo obračun kamata što upućuje na podcijenjenost rezultata poslovanja i obaveza kao i na izloženost Društva poreskom riziku.

⁵ „Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 79/09.

4.10. Kratkoročne finansijske obaveze i dio dugoročnih obaveza koji dospijevaju do jedne godine u KM

Opis	31.12.2012. godine	31.12.2011. godine
1. Ostale kratkoročne finansijske obaveze	135.896	83.092
I Kratkoročne finansijske obaveze - ukupno	135.896	83.092

Ostale kratkoročne finansijske obaveze se odnose na obaveze prema poslovnim partnerima za prodane vozne karte (77.574 KM) i obaveze prema fizičkim licima za primljene pozajmice (58.322 KM).

Revizorskim postupcima nismo se mogli uvjeriti u obaveze prema fizičkim licima.

4.11. Prihodi redovne djelatnosti

Pojedinačne vrijednosti prihoda daju se u sljedećem pregledu:

Opis	31.12.2012. godine	31.12.2011. godine
1. Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	10.510	13.646
I Prihod od prodaje robe - ukupno	10.510	13.646
1. Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu	701.615	782.464
2. Prihodi od prodaje učinaka na inostranom tržištu	520.457	712.495
II Prihodi od prodaje učinaka - ukupno (1 do 2)	1.222.072	1.494.959
III Prihodi od prodaje - ukupno (I+II)	1.232.582	1.508.605

Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu se odnose na prihode ostvarene prodajom u restoranu Društva.

4.12. Ostali prihodi

Opis	31.12.2012. godine	31.12.2011. godine
1. Prihodi od zakupnina	0	11.164
I Drugi poslovni prihodi - ukupno	0	11.164
1. Ostali finansijski prihodi	88.448	578.404
II Finansijski prihodi - ukupno	88.448	578.404
III Ostali poslovni prihodi - ukupno (I do II)	88.448	589.568

Ostali finansijski prihodi se odnose na prihode po osnovu potraživanja od radnika za različite disciplinske prekršaje i štete nanijete Društvu.

4.13. Rashodi redovne djelatnosti
Troškovi materijala

Opis	31.12.2012. godine	31.12.2011. godine
1. Nabavna vrijednost prodane robe	3.947	4.839
2. Troškovi materijala za izradu	55	305
3. Troškovi ostalog (režijskog) materijala	109.326	236.299
4. Troškovi goriva i energije	620.254	773.915
Troškovi materijala - ukupno (1 do 4)	733.582	1.015.358

Troškovi materijala za izradu

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	Sitan alat	72.006
2.	Sitan inventar	6.840
3.	Režijski materijal	13.880
4.	Ostali materijal	16.600
Ukupno		109.326

Troškovi goriva i energije

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	Gorivo	605.604
2.	Električna energija	14.650
Ukupno		620.154

Ostali poslovni rashodi

Opis	u KM	
	31.12.2012. godine	31.12.2011. godine
I Troškovi bruto zarada	219.412	270.231
II Troškovi bruto naknada članovima Upravnog odbora	1.440	2.160
III Ostali lični rashodi	55.697	89.010
1. Troškovi transportnih usluga	170.959	212.894
2. Troškovi usluga održavanja	0	4.208
3. Troškovi zakupa	4.226	3.047
4. Troškovi ostalih usluga	148.456	120.966
IV Troškovi proizvodnih usluga - ukupno (1 do 4)	323.641	341.114
V Troškovi amortizacije	134.130	218.980
1. Troškovi neproizvodnih usluga	7.720	7.452
2. Troškovi reprezentacije	1.680	1.625
3. Troškovi premije osiguranja	13.174	15.709
4. Troškovi platnog prometa	15.797	23.059
5. Troškovi članarina	1.586	783
6. Troškovi doprinosa	0	126
7. Ostali nematerijalni troškovi	134.519	65.592
VI Nematerijalni troškovi - ukupno (1 do 7)	174.475	114.344
1. Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe i ostali rashodi	55.936	19.864
VII Ostali rashodi - ukupno	55.936	19.864
VIII Ostali poslovni rashodi - ukupno (I do VII)	964.730	1.055.703

Troškovi transportnih usluga se odnose na troškove provizije za vršenje usluga prevoza u saradnji sa drugim prevoznicima (30.595 KM), troškove peronizacije za ulazak na druge autobuske stanice (125.117 KM), troškove PTT usluga (9.109 KM) i ostale usluge (6.138 KM).

Troškovi ostalih usluga se odnose na troškove putarine (141.113 KM) i ostale troškove (7.343 KM).

Revizorskim postupcima nismo se mogli uvjeriti u iznos rashoda po osnovu ostalih nematerijalnih troškova.

Revizorskim postupcima nismo se mogli uvjeriti u iznos rashoda po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe i ostalih rashoda (55.936 KM).

4.14. Finansijski rashodi

Opis	u KM	
	31.12.2012. godine	31.12.2011. godine
1. Rashodi kamata	24.526	25.015
Finansijski rashodi - ukupno (1 do 5)	24.526	25.015

Rashodi kamata odnose se na rashode kamata po kreditima i rashode kamata po lizingu (veza napomena broj 4.8).

4.15. Povezana lica

Prema izjavi ovlaštenog lica povezano lice je Milorad Bašić, vlasnik 88,16% akcija Društva.

Pregled transakcija sa povezanim licima u 2012. godini.

Opis	u KM
	Transakcije sa povezanim licem po osnovu primljenih pozajmica
<i>Stanje na dan 01.01.2012. godine</i>	57.900
Dugovni promet za period 01.01.-31.12.2012. godine	0
Potražni promet za period 01.01.-31.12.2012. godine	116.942
Saldo potraživanja /obaveza na dan 31.12.2012. godine	174.842

Društvo nije vršilo objavljivanja o povezanim licima u skladu sa MRS- 24 *Objelodanjivanje povezanih strana*, kao ni u prezentaciju bilansnih pozicija u skladu sa MRS-1 *Prezentacija finansijskih izvještaja*.

Revizorskim postupcima nismo se u potpunosti mogli uvjeriti u iznos obaveza prema povezanom licu zbog neadekvatne evidencije istih.

4.16. Sudski sporovi

Prema pregledu sudskih sporova dostavljenih od strane Društva na 31.12.2012. godine u toku su 4 sudska spora ukupne vrijednosti 221.566 KM, koje Društvo vodi protiv svojih dužnika zbog naplate potraživanja, dok se protiv Društva ne vode sudski sporovi.

Društvo nije vršilo rezervisanja za sudske sporove što predstavlja potencijalni gubitak i potencijalne obaveze.

4.17. Poreski rizici

Republika Srpska i Bosna i Hercegovina trenutno imaju više zakona koji regulišu razne poreze uvedene od strane nadležnih organa. Porezi koji se plaćaju uključuju porez na dodatu vrijednost, porez na dobit i poreze na plate (obavezne poreze), zajedno sa drugim porezima. Pored toga, zakoni kojima se regulišu ovi porezi nisu bili primjenjivani duže vrijeme za razliku od razvijenijih tržišnih privreda, dok su propisi kojim se vrši implementacija ovih zakona često nejasni ili ne postoje. Shodno tome, u pogledu pitanja vezanih za poreske zakone ograničen je broj slučajeva koji se mogu koristiti kao primjer. Često postoje razlike u mišljenju među državnim ministarstvima i organizacijama vezano za pravnu interpretaciju zakonskih odredbi što može dovesti do neizvjesnosti i sukoba interesa. Poreske prijave, zajedno sa drugim oblastima zakonskog regulisanja (na primjer, pitanja carina i devizne kontrole) su predmet pregleda i kontrola od više ovlašćenih organa kojima je zakonom omogućeno propisivanje jako strogih kazni i zateznih kamata.

Tumačenje poreskih zakona od strane poreskih vlasti u odnosu na transakcije i aktivnosti Društva mogu se razlikovati od tumačenja rukovodstva. Kao rezultat iznijetog, transakcije mogu biti osporene od strane poreskih vlasti i Društvu može biti određen dodatni iznos poreza, kazni i kamata. Ove činjenice utiču da poreski rizik u Republici Srpskoj i Bosni i Hercegovini bude značajniji od onog u zemljama sa razvijenijim poreskim sistemom.

Poreska uprava Republike Srpske je rješenjem broj 06/1.03/0702-455.2-94/12 od 07.02.2012. godine naložila Društvu plaćanje prijavljenih obaveza za doprinose na lična primanja za period od 01.02.2011. godine do 30.11.2011. godine u iznosu od 51.167 KM i kamata na kašnjenje u plaćanju navedenih obaveza u iznosu od 2.728 KM.

Društvo je za navedene obaveze dobilo rješenje Ministarstva finansija Republike Srpske o odgodi plaćanja obaveze broj 06.5/411-139-1/12 od 14.03.2012. godine u 24 mjesečne rate.

Kontrola od strane UIO BiH je bila u 2008. godini.

Društvo nije imalo kontrola devizne inspekcije.

4.18. Događaji nakon datuma bilansa

Društvo je 08.03.2013. godine od Poreske uprave Republike Srpske dobilo rješenje broj 06/1.03/0705-457-731.2/13 o prinudnoj naplati poreza u iznosu od 8.105 KM izvršenjem na novčanim sredstvima. Nadalje, Društvo je 21.05.2013. godine od Poreske uprave Republike Srpske dobilo opomenu broj 06/1.03/0704-/2-455.7-612/13 za izmirenje dospjelih poreskih obaveza u iznosu od 25.853 KM.

Na osnovu rješenja Okružnog privrednog suda Banja Luka broj 057-0-Reg-12-001814 od 22.05.2013. godine izvršeno je usklađivanje odredaba osnivačkog akta Društva sa odredbama Zakona o privrednim društvima („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 127/08, 58/09 i 100/11), usklađivanje djelatnosti sa Zakonom o klasifikaciji djelatnosti i registru poslovnih subjekata po djelatnostima u Republici Srpskoj („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 74/10) i uredbom o klasifikaciji djelatnosti Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 9/13) i promjena lica ovlaštenog za zastupanje.

Protiv Društva je u toku 2013. godine pokrenut sudski spor vrijednosti 28.425 KM.

4.19. Stalnost poslovanja

Društvo je iskazalo gubitak iznad osnovnog kapitala registrovanog u sudskom i drugim zakonskim registrima, što upućuje na ugroženost načela stalnosti poslovanja.