IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA
ZA 2012. GODINU

AD „TRANSTTER“ Brod

Banja Luka, novembar 2013. godine

S A D R Ž A J

S t r a n a

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA.....3

BILANS STANJA.....6

BILANS USPJEHA 8

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU 15

NAPOMENE UZ IZVJEŠTAJ 17-34

Skupštini Društva i Upravnom odboru AD „Transtter“ Brod

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Obavili smo reviziju bilansa stanja akcionarskog društva „Transtter" Brod (u daljem tekstu: Društvo) sa stanjem na dan 31. decembar 2012. godine i odgovarajućeg bilansa uspjeha, tokova gotovine i izvještaja o promjenama na kapitalu 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 mišljenje sa rezervom, reviziju smo obavili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije. 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.
Smatramo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dovoljni, odgovarajući i da obezbjeđuju solidnu osnovu za izražavanje našeg mišljenja.

Osnove za mišljenje sa rezervom

Društvo nije realizovalo preporuke iz revizorskog izvještaja za 2011. godinu u vezi sa:
početnim priznavanjem i naknadnim odmjeravanjem i priznavanjem nekretnina postrojenja i opreme u skladu sa zahtjevima MRS 16 – *Nekretnine, postrojenja i oprema*, zalihama, kratkoročnim potraživanjima, kapitalom, revalorizacionim rezervama i procjenom ishoda sudskih sporova.

Kao što je objelodanjeno u napomeni broj 4.2, Društvo nije vršilo procjenu vrijednosti stalne imovine od izrade Programa privatizacije i Početnog bilansa po propisima o privatizaciji državnog kapitala u preduzećima.

(nastavlja se)

(nastavak)

Prema odredbama Pravilnika o načinima i rokovima procjene i knjiženja efekata procjene vrijednosti pojedinih pozicija bilansa stanja pravnih lica („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 9/03) Društvo je bilo obavezno izvršiti procjenu vrijednosti osnovnih sredstava „prvu procjenu“ i sačiniti korigovani bilans stanja u cilju prelaska na potpunu primjenu aktiviranih Računovodstvenih standarda. Nismo se mogli uvjeriti da su priznavanje, početno mjerenje i naknadna mjerenja nekretnina, postrojenja i opreme u skladu sa zahtjevima MRS 16 – *Nekretnine, postrojenja i oprema.*

Kao što je objelodanjeno u napomeni broj 4.3, revizorskim postupcima nismo se mogli uvjeriti u tačnost iskazanog količinskog stanja zaliha alata, što upućuje na precijenjenost sredstava (zaliha) i podcijenjenost troškova (16.761 KM).

Kao što je objelodanjeno u napomeni broj 4.4, Društvo nije vršilo procjenu naplativosti, usaglašavanje salda i ispravku potraživanja koja su starija od 12 mjeseci od kupaca u zemlji (337.079 KM), potraživanja po osnovu datih avansa (106.737 KM) i potraživanja od kupaca u inostranstvu (65.492 KM), tako da je podcijenilo troškove perioda odnosno precijenilo tekuća sredstva i rezultat poslovanja ranijih i tekuće godine (509.308 KM).

Kao što je objelodanjeno u napomeni broj 4.4, druga potraživanja (23.881 KM) se odnose na potraživanja od Ratara a.d. Prnjavor. Transtter je bio sudužnik, po kreditnom zaduženju Ratara a.d. Prnjavor, kako glavni dužnik nije servisirao u roku kreditne obaveze, banka je naplaćivala od sudužnika i na taj način je u 2010. godini formirano potraživanje. Društvo je trebalo procjenjivati naplativost ovog vida potraživanja. Polazeći od načina formiranja ovih potraživanja rizik naplate je visok što može predstavljati buduće gubitke.

Kao što je objelodanjeno u napomeni broj 4.4, druga potraživanja (50.995 KM) se odnose na potraživanja od Guber a.d. Srebrenica. Na osnovu raspoložive dokumentacije i revizorskim postupcima nismo se mogli uvjeriti u dokumentovanost iskazivanja stanja ovog potraživanja.

Mišljenje sa rezervom

Po našem mišljenju, osim za efekte korekcija koje na finansijske izvještaje mogu imati pitanja navedena u prethodnim pasusima, finansijski izvještaji objektivno i istinito, po svim materijalno značajnim pitanjima, prikazuju finansijski položaj „Transtter“ a.d. Brod na dan 31. decembra 2012. godine, kao i rezultat poslovanja, promjene na kapitalu i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj datum.

Skretanje pažnje

Ne izražavajući dalje rezerve u odnosu na dato mišljenje, skrećemo pažnju na sljedeća pitanja:

Kao što je objelodanjeno u napomeni broj 4.2, Društvo je nekretnine navedene u ZK izvodima broj 73, 75 i 83 (dio zemljišta i objekata) založilo kao obezbjeđenje kredita prema Raiffeisen Bank d.d. BiH čiji su korisnici R&S Company d.o.o. Prnjavor i Ribnjak a.d. Prnjavor.

(nastavlja se)

(nastavak)

Kao što je objelodanjeno u napomeni broj 4.7, uz finansijske izvještaje kapital, na poziciji dobitak iz ranijh godina iskazan je iznos 63.549 KM, a istovremeno je na poziciji gubitka iz ranijih godina iskazan iznos nepokrivenog gubitka 2.247.939 KM.

Odredbama člana 210. Zakona o privrednim društvima propisana je obaveza, ukoliko je društvo ostvarilo dobit, a ima iskazan gubitak iz ranijih godina, prvo da pokrije gubitak do visine ostvarene dobiti.

Na poziciji ostalih revalorizacionih rezervi iskazan je iznos (103.997 KM), iz prezentovane dokumentacije i objašnjenja rukovodstva Društva nismo se mogli uvjeriti u dokumentacionu osnovu iskazanog iznosa.

Kao što je objelodanjeno u napomeni broj 4.17, Društvo nije vršilo procjenu ishoda sudskih sporova kao ni rezervisanje za potencijalne troškove i obaveze po istim.

Kao što je objelodanjeno u napomeni broj 4.19, obaveze za neto zarade (44.312 KM) se odnose na obaveze za zarade za poslednjih osam mjeseci 2012. godine. Dok se obaveze za poreze na zarade i naknade, osim zarada koje se refundiraju (8.938 KM) odnose na zadnja dva mjeseca 2011. godine i cijelu 2012. godinu (14 mjeseci). Obaveze za doprinose na zarade i naknade, osim zarada koje se refundiraju (23.502 KM) odnose se na poslednjih osam mjeseci 2012. godine.
Gubitak do visine kapitala u iznosu od 2.247.939 KM čini 20,61% osnovnog kapitala. Poslovni računi Društva kod banaka su blokirani od polovine 2012. godine. Sve gore navedeno upućuje na činjenicu da je stalnost poslovanja Društva ugrožena.

EF REVIZOR d.o.o.
Banja Luka Gajeva broj 12
Datum: 04.11.2013. 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	19.026.859	8.752.946	10.273.913	10.538.208
01	**I NEMATERIJALNA ULAGANJA (003 do 007)**	**002**	**1.514**	**0**	**1.514**	**1.514**
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	1.514	0	**1.514**	1.514
015 i 016	5. Avansi i nematerijalna ulaganja u pripremi	007	0	0	**0**	0
02	**II NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I INVESTICIONE NEKRETNINE (009 do 014)**	**008**	**19.025.345**	**8.752.946**	**10.272.399**	**10.536.694**
020	1. Zemljište	009	177.190	0	**177.190**	177.190
021	2. Građevinski objekti	010	16.004.660	6.071.410	**9.933.250**	10.157.566
022	3. Postrojenja i oprema	011	2.843.495	2.681.536	**161.959**	201.938
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 dospijeća	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**	**772.894**	**0**	**772.894**	**730.224**
10 do 15	**I ZALIHE, STALNA SREDSTVA NAMIJENJENA OTUĐENJU I DATI AVANSI (033 DO 038)**	**032**	**123.498**	**0**	**123.498**	**123.498**
100 do 109	1. Zalihe materijala	033	16.761	0	**16.761**	16.761
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	0	0	**0**	0
140 do 149	5. Stalna sredstva i sredstva obustavljenog poslovanja namijenjena otuđenju	037	0	0	**0**	0
150 do 159	6. Dati avansi	038	106.737	0	**106.737**	106.737
	II KRATK. POTRAŽ., PLASMANI I GOTOVINA (040+046+055+058+059)	**039**	**649.397**	**0**	**649.397**	**606.726**
20, 21, 22	**1. Kratkoročna potraživanja (041 DO 045)**	**040**	**540.900**	**0**	**540.900**	**490.208**
200, dio 209	a) Kupci - povezana pravna lica	041	0	0	**0**	0
201, dio 209	b) Kupci u zemlji	042	400.532	0	**400.532**	400.835
202, dio 209	v) Kupci u inostranstvu	043	65.492	0	**65.492**	65.492
210 do 219	g) Potraživanja iz specifičnih poslova	044	0	0	**0**	0
220 do 229	d) Druga kratkoročna potraživanja	045	74.876	0	**74.876**	23.881
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**	**210**	**0**	**210**	**239**
240	a) Gotovinski ekvivalenti - hartije od vrijednosti	056	0	0	**0**	0
241 do 249	b) Gotovina	057	210	0	**210**	239
270 do 279	4. Porez na dodatu vrijednost	058	0	0	**0**	0
280 do 289, osim 288	5. Aktivna vremenska razgraničenja	059	108.286	0	**108.286**	116.279
288	**III ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA**	060	0	0	**0**	0
29	**V. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA**	**061**	**0**	**0**	**0**	**0**
	G. POSLOVNA AKTIVA (001+031+061)	**062**	**19.799.754**	**8.752.946**	**11.046.808**	**11.268.432**
880 do 888	**D. VANBILANSNA AKTIVA**	**063**	**0**	**0**	**0**	**0**
	Đ. UKUPNA AKTIVA (062+063)	064	19.799.754	8.752.946	**11.046.808**	11.268.432

BILANS STANJA (nastavak)
(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)
1	2	3	4	5
	P A S I V A			
	A. KAPITAL (102-109+110+111+114+115-116+117-122)	**101**	**8.884.593**	**8.826.343**
30	**I OSNOVNI KAPITAL (103 do 108)**	**102**	**10.906.735**	**10.906.735**
300	1. Akcijski kapital	103	10.906.735	10.906.735
302	2. Udjeli društva sa ograničenom odgovornošću	104	0	0
303	3. Zadružni 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**	**0**	**0**
321	1. Zakonske rezerve	**112**	0	0
322	2. Statutarne rezerve	**113**	0	0
330, 331 i 334	**V REVALORIZACIONE REZERVE**	**114**	**103.997**	**103.997**
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 do121)**	**117**	**121.801**	**95.155**
340	1. Neraspoređeni dobitak iz ranijih godina	118	63.549	35.118
341	2. Neraspoređeni dobitak tekuće godine	119	58.252	60.037
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**	**2.247.939**	**2.279.544**
350	1. Gubitak iz ranijih godina	123	2.247.939	2.279.544
351	2. Gubitak tekuće godine	124	0	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**	**2.162.214**	**2.442.090**
41, osim 418	**I DUGOROČNE OBAVEZE (134 do 141)**	**133**	**131**	**131**
410	1. Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital	134	131	131
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	0	0
415 i 416	5. Dugoročne obaveze po finansijskom lizingu	138	0	0
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**	**2.162.083**	**2.441.958**
42	**1. Kratkoročne finansijske obaveze (144 do 147)**	**143**	**1.517.348**	**1.734.998**
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 dospijeva 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	1.517.348	1.737.062
43	**2. Obaveze iz poslovanja (149 do 152)**	148	**484.730**	**569.434**
430	a) Primljeni avansi, depoziti i kaucije	149	0	81.800
431	b) Dobavljači - povezana pravna lica	150	0	0
432 i 433	v) Ostali dobavljači	151	484.730	485.569
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	84.016	25.353
460 do 469	5. Druge obaveze	155	3.505	3.505
470 do 479	6. Porez na dodatu vrijednost	156	54.340	106.314
48, osim 481	7. Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine	157	12.062	2.354
481	8. Obaveze za porez na dobitak	158	0	0
49, osim 495	9. Pasivna vremenska razgraničenja	159	6.082	0
495	10. Odložene poreske obaveze	160	0	0
	G. POSLOVNA PASIVA (101+125+132)	**161**	**11.046.808**	**11.268.432**
890 do 898	**D. VANBILANSNA PASIVA**	**162**	**0**	**0**
	Đ. UKUPNA PASIVA (161+162)	**163**	**11.046.808**	**11.268.432**

Potpis u ime Društva

Direktor

Brankica Babić

_____

BILANS USPJEHA

(Izvještaj 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	**429.028**	**428.376**
60	**1. Prihodi od prodaje robe (203 do 205)**	**202**	**0**	**0**
600	a) Prihodi od prodaje robe povezanim pravnim licima	203	0	0
601	b) Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	204	0	0
602	v) Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu	205	0	0
61	**2. Prihodi od prodaje učinaka (207 do 209)**	**206**	**4.350**	**0**
610	a) Prihodi od prodaje učinaka povezanim pravnim licima	207	0	0
611	b) Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu	208	4.350	0
612	v) Prihodi od prodaje učinaka na inostranom tržištu	209	0	0
62	3. Prihodi od aktiviranja 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	424.678	428.376
	II POSLOVNI RASHODI (217+218+219+222+223+226+227+228)	**216**	**404.055**	**394.978**
500 do 502	1. Nabavna vrijednost prodate robe	217	0	0
510 do 513	2. Troškovi materijala	218	1.060	1.145
52	3. Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda (220+221)	219	101.267	94.262
520 i 521	a) Troškovi bruto zarada i bruto naknada zarada	220	101.267	94.262
522 i 529	b) Ostali lični rashodi	221	0	0
530 do 539	4. Troškovi proizvodnih usluga	222	602	1.396
54	5. Troškovi amortizacije i rezervisanja (224+225)	223	264.294	256.850
540	a) Troškovi amortizacije	224	264.294	256.850
541 do 549	b) Troškovi rezervisanja	225	0	0
55, osim 555 i 556	6. Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)	226	20.173	24.758
555	7. Troškovi poreza	227	16.558	9.818
556	8. Troškovi doprinosa	228	101	6.749
	B. POSLOVNI DOBITAK (201-216)	**229**	**24.973**	**33.398**
	V. POSLOVNI GUBITAK (216-201)	**230**	**0**	**0**
66	**G. FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI I FINANSIJSKI PRIHODI (232 do 237)**	**231**	**52.443**	**33.420**
660	1. Finansijski prihodi od povezanih pravnih lica	232	0	0
661	2. Prihodi od kamata	233	52.443	33.420
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	0	0
56	**II FINANSIJSKI RASHODI (239 do 243)**	**238**	**1.954**	**7.164**
560	1. Finansijski rashodi po osnovu odnosa povezanih pravnih lica	239	0	0
561	2. Rashodi kamata	240	1.954	7.164
562	3. Negativne kursne razlike	241	0	0
563	4. Rashodi po osnovu valutne klauzule	242	0	0
569	5. Ostali finansijski rashodi	243	0	0
	D. DOBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (229+231-238) ili (231-238-230)	244	**75.462**	**59.654**
	Đ. GUBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (230+238-231) ili (238-229-231)	245	**0**	**0**
67	**E. OSTALI PRIHODI I RASHODI** **I. OSTALI PRIHODI (247 do 256)**	246	**2.393**	**128.527**
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	2.393	128.527
57	**II OSTALI RASHODI (258 do 267)**	257	**19.602**	**128.144**
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 dugoročnih HOV	262	0	0
575	6. Gubici po osnovu prodatog materijala	263	0	0
576	7. Manjkovi, izuzimajući manjkove zaliha učinaka	264	0	0
577	8. Rashodi po osnovu zaštite od rizika	265	0	0
578	9. Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja	266	0	120.420
579	10. Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe i ostali rashodi	267	19.602	7.724
	Ž. DOBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (246-257)	268	**0**	**383**
	Z. GUBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (257-246)	269	**17.210**	**0**
68	**I. PRIHODI I RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE I PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (271 do 279)**	270	**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 finnasijskih	275	0	0

	plasmana i finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju			
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	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. Obezvređenje nematerijalnih ulaganja	281	0	0
581	2. Obezvređenje nekretnina, postrojenja i opreme	282	0	0
582	3. Obezvređenje investicionih nekretnina za koje se obračunava amortizacija	283	0	0
583	4. Obezvređenje bioloških sredstava za koje se obračunava amortizacija	284	0	0
584	5. Obezvređenje dugoročnih finansijskih plasmana i finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	285	0	0
585	6. Obezvređenje zaliha materijala i robe	286	0	0
586	7. Obezvređenje kratkoročnih finansijskih plasmana	287	0	0
589	8. Obezvređenje ostale 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	58.252	60.037
	2. Gubitak prije oporezivanja (245+269+290+292-291-244-268-289)	294		
721	**N. TEKUĆI I ODLOŽENI POREZ NA DOBIT** 1. Poreski rashodi perioda	295	0	0
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	58.252	60.037
	2. Neto gubitak tekuće godine (294-293+295+296-297)	299	0	0
	UKUPNI PRIHODI (201+231+246+270+291)	300	483.864	590.324
	UKUPNI RASHODI (216+238+257+280+292)	301	425.612	530.286
723	**O. MEĐUDIVIDENDE I DRUGI VIDOVI RASPODJELE DOBITKA U TOKU PERIODA**	302		
	Dio neto dobitka/gubitka koji pripada većinskim vlasnicima	303		
	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	10	10
	Prosječan broj zaposlenih po osnovu stanja na kraju mjeseca	308	10	10

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	**497.176**	**2.863.991**
1. Prilivi od kupaca i primljeni avansi	302	497.176	774.030
2. Prilivi od premija, subvencija, dotacija i sl.	303		
3. Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti	304		2.089.961
II Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (306 do 310)	305	**497.205**	**833.319**
1. Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi	306	31.152	181.337
2. Odlivi po osnovu isplata zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda	307	101.267	97.188
3. Odlivi po osnovu kamata	308	1.954	7.164
4. Odlivi po osnovu poreza na dobit	309		
5. Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	310	362.832	547.630
III Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (301-305)	311	0	2.030.672
IV Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (305-301)	312	29	0
B. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA I Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja (314 do 319)	313	**0**	**33.420**
1. Prilivi po osnovu kratkoročnih finansijskih plasmana	314		
2. Prilivi po osnovu prodaje akcija i udjela	315		
3. Prilivi po osnovu prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina i bioloških sredstava	316		
4. Prilivi po osnovu kamata	317		33.420
5. Prilivi od dividendi i učešća u dobitku	318		
6. Prilivi po osnovu ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	319		
II Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja (321 do 324)	320	**0**	**0**
1. Odlivi po osnovu kratkoročnih finansijskih plasmana	321		
2. Odlivi po osnovu kupovine akcija i udjela	322		
3. Odlivi po osnovu prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina i bioloških sredstava	323		
4. Odlivi po osnovu ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	324		
III Neto priliv gotovine iz aktivnosti investiranja (313-320)	325	0	33.420
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		
2. Prilivi po osnovu dugoročnih kredita	329		
3. Prilivi po osnovu kratkoročnih kredita	330		
4. Prilivi po osnovu ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	331		
II Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (333 do 338)	332	**0**	**2.064.480**
1. Odlivi po osnovu otkupa sopstvenih akcija i udjela	333		
2. Odlivi po osnovu dugoročnih kredita	334		2.064.480
3. Odlivi po osnovu kratkoročnih kredita	335		
4. Odlivi po osnovu finansijskog lizinga	336		
5. Odlivi po osnovu isplaćenih dividendi	337		
6. Odlivi po osnovu ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	338		
III Neto priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (327-332)	339	0	0
IV Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (332-327)	340	0	2.064.480
G. UKUPNI PRILIVI GOTOVINE (301+313+327)	341	**497.176**	**2.897.411**

D. UKUPNI ODLIVI GOTOVINE (305+320+332)	342	**497.205**	**2.897.799**
Đ. NETO PRILIV GOTOVINE (341-342)	343	**0**	**0**
E. NETO ODLIV GOTOVINE (342 - 341)	344	**29**	**388**
Ž. GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA	345	239	627
Z. POZITIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	346		
I. NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	347		
J. GOTOVINA NA KRAJU OBRAČ. PERIODA (345+343-344+346-347)	348	**210**	**239**

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	Akcijski kapital i udjeli u društvo sa ograničenom odgovornošću	Revalorizacione rezerve (MRS 16. MRS 21. i MRS 38)	Nerealizovani dobici/gubici po osnovu finnasijskih 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	10.906.735	103.997			(2.247.938)	**8.762.794**	0	**8.762.794**
2. Efekti promjena u računov. politikama	902	0	0	0	0	0	**0**	0	**0**
3. Efekti ispravke grešaka	903	0	0	0	0	3.512	**3.512**	0	**3.512**
Ponovno iskazano stanje na dan 01.01.2011. godine (901±902±903)	904	**10.906.735**	**103.997**	**0**	**0**	**(2.244.426)**	**8.766.306**	**0**	**8.766.306**
4. Efekti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava	905	0	0	0	0	0	**0**	0	**0**
5. Nerealizovani dobici/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					60.037	**60.037**	0	**60.037**
8. Neto dobici / 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 akcijskog 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	**10.906.735**	**103.997**	**0**	**0**	**(2.184.389)**	**8.826.343**	**0**	**8.826.343**
12. Efekti promjena u računov. politikama	913	0	0	0	0	0	**0**	0	**0**
13. Efekti ispravke grešaka	914								
14. Ponovno iskazano stanje na dan 01.01.2012. godine (912±913±914)	915	**10.906.735**	**103.997**	**0**	**0**	**(2.184.389)**	**8.826.343**	**0**	**8.826.343**
15. Efekti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava	916	0	0	0	0	0	**0**	0	**0**
16. Nerealizovani dobici/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	58.252	**58.252**	0	**58.252**
19. Neto dobici / 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**	**10.906.735**	**103.997**	**0**	**0**	**(2.126.137)**	**8.884.594**	**0**	**8.884.594**

NAPOMENE UZ IZVJEŠTAJ

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. Brankica Babić, direktor,
2. Knežević Nada, sertifikovani računovođa.

1.3. Dokumentacija revizije su finansijski izvještaji Društva (bilans stanja, bilans uspjeha), 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.

1.4. Dokumentaciju i podatke nam je prezentovala Brankica Babić, direktor Društva i Knežević Nada, sertifikovani računovođa.

1.5. Vođenje poslovnih knjiga i izradu finansijskih izvještaja Društvo je povjerilo Agenciji za knjigovodstvo i prodaju nekretnina „Nada“ iz Broda čiji je vlasnik Knežević Nada, sertifikovani računovodstveni tehničar (licenca SRT-0380/13).

2. OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU

Rješenjem Osnovnog suda u Doboju, oznaka i broj upisnika suda U/I-487/2002. uložak broj 1-256-00 od 30.07.2002. godine, upisuje se promjena svojine državnog kapitala kod Osnovnog državnog preduzeća „Transtter“ transport tečnih tereta sa p.o. Srpski Brod prema odredbama Zakona o privatizaciji državnog kapitala u preduzećima („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 24/98), te promjena oblika – transformacija navedenog subjekta upisa u akcionarsko društvo u smislu odredbe člana 122. Zakona o državnim preduzećima („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 3/95), koji subjekat upisa će ubuduće poslovati pod nazivom: Akcionarsko društvo „Transtter“ transport tečnih tereta, Srpski Brod.

Rješenjem Okružnog privrednog suda u Doboju broj 60-0-REG-10-000269 od 21.09.2010. godine upisano je usklađivanje organizacije i akata sa odredbama Zakona o privrednim društvima („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 127/08 i 58/09), usklađivanje djelatnosti sa odredbama Zakona o klasifikaciji djelatnosti i o registru jedinica razvrstavanja („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 113/04) i promjena naziva naseljenog mjesta označenog kao sjedište Društva. Akcionarsko društvo „Transtter“ transport tečnih tereta, Srpski Brod nastavlja poslovati pod nazivom Akcionarsko društvo „Transtter“ transport tečnih tereta Brod.

Rješenjem Okružnog privrednog suda u Doboju broj 60-0-Reg-11-000 407 od 21.09.2011. godine upisana je promjena podataka od značaja za pravni promet, a u pogledu promjene i usklađivanja djelatnosti sa Uredbom o klasifikaciji djelatnosti Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 119/2010), a u smislu odredbe člana 22. Zakona o klasifikaciji djelatnosti i registru poslovnih subjekata po djelatnostima u Republici Srpskoj („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 74/2010) kod subjekta upisa.

Skraćeni naziv: AD „Transtter“ Brod.

Organi Društva su:

- Skupština akcionara kao organ vlasnika,
- Upravni odbor kao organ upravljanja,
- Izvršni odbor kao organ poslovođenja,
- Odbor za reviziju kao organ nadzora,
- direktor kao predsjednik izvršnog odbora.

Matični broj: 1121553
JIB: 4400129070008
Carinski broj:400129070008
Šifra djelatnosti: 49.41 – Drumski prevoz robe
Sjedište Društva: Svetog Save broj 88, Brod.
Broj zaposlenih radnika sa stanjem na dan 31.12.2012. godine: 10 sa stanjem na kraju mjeseca.

3. RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

Društvo je normativno regulisalo računovodstvene politike Pravilnikom o računovodstvu donesenom odlukom Upravnog odbora broj 245/2009 28.12.2009. godine.

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

3.1. Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema priznaju se i podliježu amortizaciji, ako ispunjavaju uslove propisane *MRS 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema.*

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.

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

3.2. 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.
Sredstva alata i inventara koja nezadovoljavaju naprijed navedene uslove iskazuju se kao obrtna sredstva (zalihe).

3.3. Zalihe

Zalihe obuhvataju materijal i robu koja je nabavljena i drži se radi prodaje.
Zalihe materijala i robe, 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.

Troškovi nabavke materijala obuhvataju nabavnu cijenu, uvozne dažbine i druge poreze (osim onih koje Duštvo može naknadno da povrati 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 prizvodnje i dalje koristi u narednoj fazi procesa prizvodnje, njegova procjena vrši se u visini troškova prizvodnje tih zaliha, a najviše do neto prodajne vrijednosti tih zaliha.
Obračun izlaza (utroška) zaliha materijala, vrši se po metodi prosječne ponderisane cijene.

Zalihe robe mjere se po nabavnoj vrijednosti ili neto prodajnoj vrijednosti, ako je niža. U vrijednost zaliha robe uračunava se i pripadajući dio zavisnih troškova nabavki.

Terećenjem ostalih rashoda vrši se ispravka vrijednosti zaliha u slučajevima kada se ocijeni da je potrebno svesti vrijednost zaliha na njihovu neto prodajnu vrijednost. Oštećene zalihe i zalihe koje po kvalitetu ne odgovaraju standardima otpisuju se.

3.4. Potraživanja iz poslovnih odnosa

Plaćanje unaprijed uključuje bilo koja plaćanja koja se izvrše unaprijed. Avansi za stalna sredstva plaćaju se u skladu sa uslovima ugovora. Zatvaranje avansa vrši se zaduženjem računa sredstava u pribavljanju u skladu sa uslovima ugovora.

Avansno plaćanje za obrtna sredstva i usluge koje terete troškove tekućeg perioda može se vršiti samo za robu i usluge za koje je uobičajen avansni način plaćanja, ili ako se time ostvaruje realno povoljnija cijena ili uslovi isporuke, a u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama i ugovorenim uslovima.

Potraživanja iz poslovnih odnosa predstavljaju iznose koje Društvu duguju treća lica, a oni će se evidentirati i klasifikovati u finansijskim izvještajima kao:
- potraživanja od kupaca umanjeno za ispravku,
- ostala potraživanja,
- plaćanja unaprijed, (akontacija kod individualnih potrošača).

Potraživanja se dalje analitički evidentiraju kao kratkoročna i dugoročna. Pri čemu se kratkoročna definišu kao iznos koji dospijeva prije isteka jedne godine, a iznosi koji dospijevaju nakon isteka jedne godine se evidentiraju kao dugoročna potraživanja.

Ispravka računa potraživanja vrši se na teret rashoda u bilansu uspjeha u korist ispravke potraživanja.

Dospjeli finansijski plasmani i potraživanja kojima je protekao rok od 120 dana od dana dospijeća za naplatu, ukoliko ne postoji ugovor o odgođenom plaćanju, ispravljaju se u visini od 100% od dospjelih potraživanja. Odluku o ispravljanju potraživanja donosi Upravni odbor.

Bilo koji iznos otpisanog potraživanja, koji se naknadno naplati, knjižiće se u korist računa prihoda od naknadno utvrđenih otpisanih potraživanja.

3.5. Novčana sredstva

Gotov novac, novac u banci, depoziti u banci, bankarska prekoračenja i krediti se knjiže i obračunavaju kontinuirano.

Stanje novčanih sredstava obuhvata:
- gotov novac, uključujući novac u blagajni,
- tekuće račune,
- sve depozite u bankama.

Stanja novčanih sredstava se usklađuju svaki dan sa bankovnim izvodima na kraju dana.
Stanja novčanih sredstava u bilansu stanja se prikazuju u iznosu koji je sravnjen sa izvodom banke na datum izvještavanja.

Računi u stranoj valuti se prikazuju u konvertibilnim markama po srednjem kursu Centralne banke BiH na važeći datum.

3.6. Aktivna vremenska razgraničenja

Aktivna vremenska razgraničenja obuhvataju unaprijed plaćene, odnosno fakturisane troškove i prihode tekućeg perida koji nisu mogli biti fakturisani, a za koje su nastali troškovi u tekućem periodu.

3.7. Kapital

Kapital obuhvata: osnovni kapital, emisionu premiju, rezervni kapital (zakonske i statutarne rezerve), revalorizacione rezerve i neraspoređeni neto dobitak ranijih ili tekuće godine.
Gubitak iz ranijih godina i tekuće godine je ispravka vrijednosti kapitala.
Kapital i gubitak unose se u bilans u visini nominalne knjigovodstvene vrijednosti.
Revalorizaciona rezerva datog sredstva prenosi se na neraspoređeni dobitak kada se to sredstvo potpuno amortizuje ili proda.

3.8. 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 poravnanja i slično vrši se direktnim otpisivanjem.

3.9. Pasivna vremenska razgraničenja

Pasivna vremenska razgraničenja obuhvataju:

- unaprijed obračunati troškovi,
- obračunati prihodi budućeg perioda,
- odloženi prihodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika,
- razgraničeni troškovi nabavke,
- donacije.

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

3.10. Prihodi i rashodi

Prihodi obuhvataju prihode od uobičajenih aktivnosti Društva i dobitke. Prihodi od uobičajenih aktivnosti su prihodi od prodaje robe, 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 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	Ostala nematerijalna ulaganja	Ukupno
Nabavna vrijednost:		
Stanje na početku godine	**1.514**	**1.514**
Povećanja:	0	0
Nove nabavke	0	0
Procjena i revalorizacija	0	0
Smanjenja:	0	0
Rashod, prodaja i drugo	0	0
Stanje na kraju godine	**1.514**	**1.514**
Kumulirana ispravka vrijednosti:		
Stanje na početku godine	0	0
Povećanja:	**0**	**0**
Amortizacija	0	0
Procjena	0	0
Smanjenja:	0	0
Kumulirana ispravka u otuđenju	0	0
Stanje na kraju godine	0	0
Neto sadašnja vrijednost:		
31.12.2012. godine	1.514	1.514
Neto sadašnja vrijednost:		
31.12.2011. godine	**1.514**	**1.514**

Na osnovu raspoložive dokumentacije i objašnjenja rukovodstva Društva nismo se mogli uvjeriti u osnov iskazivanja stanja na poziciji ostalih nematerijalnih ulaganja (1.514 KM).

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	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Ukupno
Nabavna vrijednost:				
Stanje na početku godine	177.190	16.004.660	2.843.495	19.025.345
Povećanja:	0	0	0	0
Nove nabavke	0	0	0	0
Procjena i revalorizacija	0	0	0	0
Smanjenja:	0	0	0	0
Rashod. prodaja i drugo	0	0	0	0
Stanje na kraju godine	177.190	16.004.660	2.843.495	19.025.345
Kumulirana ispravka vrijednosti:				
Stanje na početku godine	0	5.847.094	2.641.557	8.488.651
Povećanja:	0	224.316	39.979	264.295
Amortizacija	0	224.316	39.979	264.295
Procjena	0	0	0	0
Smanjenja:	0	0	0	0
Kumulirana ispravka u otuđenju	0	0	0	0
Stanje na kraju godine	0	6.071.410	2.681.536	8.752.946
Neto sadašnja vrijednost:				
31.12.2012. godine	**177.190**	**9.933.250**	**161.959**	**10.272.399**
Neto sadašnja vrijednost:				
31.12.2011. godine	**177.190**	**10.157.566**	**201.938**	**10.536.694**

Društvo nije vršilo procjenu vrijednosti stalne imovine od izrade Programa privatizacije i Početnog bilasa po propisima o privatizaciji državnog kapitala u preduzećima. Prema odredbama Pravilnika o načinima i rokovima procjene i knjiženja efekata procjene vrijednosti pojedinih pozicija bilansa stanja pravnih lica („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 9/03) Društvo je bilo obavezno izvršiti procjenu vrijednosti osnovnih sredstava „prvu procjenu“ i sačiniti korigovani bilans stanja u cilju prelaska na potpunu primjenu aktiviranih Računovodstvenih standarda. Nismo se mogli uvjeriti da su priznavanje, početno mjerenje i naknadna mjerenja nekretnina, postrojenja i opreme u skladu sa zahtjevima MRS 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema.

Društvo je nekretnine navedene u ZK izvodima broj 73, 75 i 83 (dio zemljišta i objekata) založilo kao obezbjeđenje kredita prema Raiffeisen Bank d.d. BiH čiji su korisnici R&S Company d.o.o. Prnjavor i Ribnjak a.d. Prnjavor.

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. Alat i inventar u upotrebi	16.761	16.761
2. Zalihe, bruto - ukupno	**16.761**	**16.761**
I Zalihe, neto	**16.761**	**16.761**
1. Dati avansi za zalihe i usluge povezanim pravnim licima	106.737	106.737
II Dati avansi - ukupno	**106.737**	**106.737**

Materijal u skladištu se odnosi na zalihe sitnog inventara. Revizorskim postupcima nismo se mogli uvjeriti u tačnost iskazanog stanja (fizičkog stanja) na ovoj poziciji bilansa stanja, što upućuje na precijenjenost sredstava (zaliha) i podcijenjenost troškova (16.761 KM).

Dati avansi sa stanjem na dan 31.12.2012. godine – po početnom stanju

R/b	Opis	*Iznos (u KM)*
1.	Tešanović Brod	40.000
2.	Vrač Brod	31.077
3.	Rudnik Motajica Srbac	12.000
4.	Gipsara Volari a.d. Šipovo	7.813
5.	Fomet Prnjavor	5.777
6.	Latin mont Laktaši	3.800
7.	Nirma Tešanj	3.480
8.	Protektion firm Banja Luka	1.800
9.	Fructa Brod	867
10.	Dion&Technix Prnjavor	124
U k u p n o		**106.737**

Revizorskim postupcima došli smo do saznanja da kupci nisu potvrdili salda iskazana na poziciji datih avansa (106.737 KM) koja se u nepromijenjenoj vrijednosti iskazuju više poslovnih godina unazad. Društvo nije vršilo procjenu naplativosti potraživanja kao ni ispravku istih, na ovaj način za iznos nenaplativih potraživanja za date avanse podcijenjeni su troškovi i precijenjena su tekuća sredstva (potraživanja) kao i rezultat poslovanja ranijih i tekuće godine.

4.4. Kratkoročna potraživanja

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

u KM

Opis	Kupci u zemlji	Kupci u inostranstvu	Druga potraživanja	Ukupno
Bruto stanje na početku godine	400.835	65.492	23.881	490.208
Bruto stanje na kraju godine	400.532	65.492	74.876	540.900
Ispravka vrijednosti na početku godine	0	0	0	**0**
Ispravka vrijednosti na kraju godine	**0**	**0**	**0**	**0**
NETO STANJE				**0**
31.12.2012. godine	**400.532**	**65.492**	**74.876**	**540.900**
31.12.2011. godine	**400.835**	**65.492**	**23.881**	**490.208**

Potraživanja od kupaca u zemlji sa stanjem na dan 31.12.2012. godine

R/b	Opis	*Iznos (u KM)*
1.	Tropik Banja Luka	60.840
2.	Sirovina product Doboj	9.288
3.	R&S company d.o.o. Prnjavor	77.642
4.	Igmin MM Modriča	39.989
5.	Skupština opštine Brod	44.777
6.	Makro drvo Kozarac	35.260
7.	Duprnjić d.o.o. Prnjavor	7.667
8.	UIO BiH	24.763
9.	Prijedorka Prijedor	14.380
10.	Fudbalski klub Polet Brod	10.945
11.	Brodtex Brod	10.894
12.	Ostali kupci	64.087
U k u p n o		**400.532**

Na dan 31.12. 2012. godine potraživanja od kupaca u zemlji su iznosila 400.532 KM. Društvo nije vršilo procjenu naplativosti, kao ni ispravku potraživanja koja su starija od 12 mjeseci u iznosu od 337.079 KM.
Na ovaj način iskazivanjem potraživanja Društvo je podcijenilo troškove perioda u iznosu od 337.079 KM, odnosno precijenilo sredstva i rezultat poslovanja.

Potraživanja od kupaca u inostranstvu na dan 31.12.2012. godine – po početnom stanju

R/b	Opis	*Iznos (u KM)*
1.	Sibex Beč	17.309
2.	Adriatik klub Budva	13.548
3.	Bojad Zečević Kraljevo	12.632
4.	3. decembar Gornji Milanovac	12.389
5.	Tehno unik Beograd	9.614
U k u p n o		**65.492**

Društvo nije vršilo procjenu naplate potraživanja. Revizorskim postupcima nismo se uvjerili u iskazana stanja potraživanja od kupaca na dan 31.12.2012. godine. Iz datog proizilazi da su sredstva (potraživanja precijenjena) kao i rezultat poslovanja.

Druga potraživanja (74.876 KM) se odnose na potraživanja od:

- „Ratar“ a.d. Prnjavor u iznosu od 23.881 KM. Transtter je bio sudužnik, po kreditnom zaduženju Ratara a.d. Prnjavor, kako glavni dužnik nije servisirao u roku kreditne obaveze, banka je naplaćivala od sudužnika i na taj način je u 2010. godine formirano potraživanje. Društvo je trebalo procjenjivati naplativost ovog vida potraživanja. Polazeći od načina formiranja ovih potraživanja rizik naplate je visok, što može predstavljati buduće gubitke.
- „Guber“ a.d. Srebrenica u iznosu od 50.995 KM, na osnovu raspoložive dokumentacije i revizorskim postupcima nismo se mogli uvjeriti u dokumentovanost iskazivanja stanja ovog potraživanja.

4.5. Gotovinski ekvivalenti i gotovina

Gotovinski ekvivalenti i gotovina prikazani su u sljedećoj tabeli:

u KM

Opis	31.12.2012. godine	31.12.2011. godine
1. Poslovni račun - domaća valuta	209	235
2. Blagajna - domaća valuta	1	4
Gotovinski ekvivalenti i gotovina - ukupno (1 do 2)	**210**	**239**

Poslovni računi Društva kod banaka su blokirani od polovine 2012. godine.

4.6. Aktivna vremenska razgraničenja

u KM

Opis	31.12.2012. godine	31.12.2011. godine
1. Unaprijed plaćeni rashodi	12.527	12.527
2. Razgraničeni troškovi po osnovu obaveza	5.241	0
3. Ostala aktivna vremenska razgraničenja	90.518	103.752
Aktivna vremenska razgraničenja - ukupno (1 do 2)	**108.286**	**116.279**

Ostala aktivna vremenska razgraničenja se odnose na iznose avansa iz ranijih godina, nismo se mogli uvjeriti u osnov iskazanog stanja.

Razgraničeni troškovi po osnovu obaveza (5.241 KM) odnose se na razgraničene troškove po osnovu osiguranja od požara i drugih opasnosti.

4.7 . Kapital

Ukupan kapital Društva po godišnjem obračunu iznosi 8.884.594 KM.

Struktura kapitala

u KM

Opis	31.12.2012. godine	31.12.2011. godine
1. Akcijski kapital - obične akcije	10.906.735	10.906.735
I. Osnovni i ostali kapital	10.906.735	**10.906.735**
1. Ostale revalorizacione rezerve	103.997	103.996
II Revalorizacione rezerve i nerealizovani dobici i gubici		**103.996**
1 Neraspoređeni dobitak ranijih godina	63.549	35.118
2. Neraspoređeni dobitak tekuće godine	58.252	60.037
III Neraspoređeni dobitak (1 do 2)	**121.801**	**95.155**
1. Gubitak ranijih godina	2.247.939	2.279.544
IV Gubitak do visine kapitala	**2.247.939**	**2.279.544**
KAPITAL (I do III - IV)	**8.884.594**	**8.826.342**

Osnovni kapital iznosi 10.906.735 KM izražen u 10.906.735 običnih akcija nominalne vrijednosti jedna konvertibilna marka. Iskazani osnovni kapital u poslovnim knjigama je usuglašen sa registrovanim u sudskom registru, Registru emitenata kod Komisije za hartije od vrijednosti Republike Srpske i u Centralnom registru hartija od vrijednosti.
Na poziciji ostalih revalorizacionih rezervi iskazan je iznos (103.997 KM), iz prezentovane dokumentacije i objašnjenja rukovodstva Društva nismo se mogli uvjeriti u dokumentacionu osnovu iskazanog iznosa.
Na poziciji dobitak iz ranijih godina iskazan je iznos 63.549 KM, a istovremeno je na poziciji gubitka iz ranijih godina iskazan iznos nepokrivenog gubitka 2.247.939 KM. U bilansu stanja ne može biti istovremeno iskazan gubitak i dobit iz ranijih godina. Članom 210. Zakona o privrednim društvima[1] je propisana obaveza, ukoliko je ostvarena dobit, a društvo ima iskazan gubitak iz ranijih godina, obavezno je prvo pokriti gubitak.

[1] ***„Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 127/08, 58/09 i 100/11.***

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.	Aquaris doo Beograd	70,02
2.	PREF ad Banja Luka	6,44
3.	Fond za restituciju Republike Srpske ad Banja Luka	3,22
4.	Đurđević Milivoje	0,25
6.	Kokić Milka	0,21
7.	Lukić Slavica	0,17
8.	Čečavac Kristina	0,17
9.	Crepulja Špiro	0,17
9.	Bosić Dobrivoje	0,13
10.	Ostali	19,22
U k u p n o		**100,00**

4.8. Dugoročne obaveze i dugoročne obaveze klasifikovane u grupu sa sredstvima namijenjenim za prodaju ili otuđenje

u KM

Opis	31.12.2012. godine	31.12.2011. godine
1. Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital	131	131
I Dugoročne obaveze - ukupno	**131**	**131**

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

Opis	31.12.2012. godine	31.12.2011. godine
1. Primljeni avansi. depoziti i kaucije	0	81.800
2. Dobavljači u zemlji	484.730	485.569
I Obaveze iz poslovanja - ukupno (1 do 2)	**484.730**	**567.369**
1. Obaveze za neto zarade i naknade, osim zarada koje se refundiraju	44.312	11.474
2. Obaveze za poreze na zarade i naknade, osim zarada koje se refundiraju	8.938	2.318
3. Obaveze za doprinose na zarade i naknade, osim zarada koje se refundiraju	23.502	4.297
4. Obaveze za doprinose na ostala lična primanja	7.265	7.265
II Obaveze za zarade i naknade zarada - ukupno (1 do 4)	**84.016**	**25.354**
1. Obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja	3.505	3.505
III Druge obaveze	**3.505**	**3.505**
1. Porez na dodatu vrijednost po primljenim avansima		7.431
2. Obaveze za porez na dodatu vrijednost po osnovu razlike između obračunatog i akontacionog poreza na dodatu vrijednost	54.340	98.884
IV Obaveze za porez na dodatu vrijednost (1 do 2)	**54.340**	**106.315**
1. Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke na teret troškova	11.347	1.740
2. Obaveze za doprinose koje terete troškove	496	395
3. Obaveze za porez na dodatu vrijednost plaćen pri uvozu		0
4. Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine	219	219
V Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine (1 do 4)	**12.062**	**2.354**
Obaveze prema dobavljačima i druge obaveze - ukupno (I do V)	**638.653**	**704.897**
Tekuće obaveze za porez na dobit	**0**	**0**

Obaveze prema dobavljačima u zemlji sa stanjem na dan 31.12.2012. godine

R/b	Opis	*Iznos (u KM)*
1.	Skupština opštine Brod	334.807
2.	Putevi Republike Srpske Banja Luka	35.507
3.	Dunav osiguranje Banja Luka	7.204
4.	Igmin MM Modriča	27.354
5.	Eurogradnja Doboj	12.279
6.	Advokat Branislav Rakić	9.567
7.	EF Revizor d.o.o. Banja Luka	9.360
8.	Ostali dobavljači	48.652
U k u p n o		**484.730**

Iz pregleda starosne strukture obaveza prema dobavljačima dolazimo do zaključka da su se obaveze u 2012. godini samo djelimično izmirivale. Poslovne aktivnosti Društva nisu dovoljne da se mogu servisirati obaveze, tako da je pokazatelj zaduženosti izrazito visok.

Obaveze za neto zarade (44.312 KM) se odnose na obaveze za zarade za poslednjih osam mjeseci 2012. godine. Dok se obaveze za poreze na zarade i naknade, osim zarada koje se refundiraju (8.938 KM) odnose na zadnja dva mjeseca 2011. godine i cijelu 2012. godinu (14 mjeseci). Obaveze za doprinose na zarade i naknade, osim zarada koje se refundiraju (23.502 KM) odnose se na poslednjih osam mjeseci 2012. godine.

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

4.10. Kratkoročne finansijske obaveze

u KM

Opis	31.12.2012. godine	31.12.2011. godine
1. Ostale kratkoročne finansijske obaveze	1.517.348	1.737.062
I Kratkoročne finansijske obaveze - ukupno	**1.517.348**	**1.737.062**

Kratkoročne finansijske obaveze se odnose na obaveze koje Društvo ima prema R&S Company d.o.o. Prnjavor (1.737.062 KM) na osnovu sporazuma od 01.09.2009. godine o preuzimanju duga po kreditu koji je Društvo imalo kod Hypo Alpe Adria Bank a.d. Banja Luka. Društvo će iznos preuzete obaveze od strane R&S Company d.o.o. Prnjavor otplatiti u roku od 5 godina od dana zaključenja sporazuma.

4.11. Pasivna vremenska razgraničenja

Opis	31.12.2012. godine	31.12.2011. godine
1. Ostala pasivna vremenska razgraničenja	6.082	0
Pasivna vremenska razgraničenja - ukupno	**6.082**	**0**

4.12. Poslovni prihodi

Pojedinačne vrijednosti prihoda daju se u sljedećem pregledu:

u KM

Opis	31.12.2012. godine	31.12.2011. godine
1. Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu	4.350	
I Prihodi od prodaje učinaka - ukupno	**4.350**	
1. Prihodi od zakupnina	424.678	428.376
II Drugi poslovni prihodi - ukupno	**424.678**	**428.376**
1. Prihodi od kamata	52.443	33.420
2. Ostali finansijski prihodi	0	0
III Finansijski prihodi - ukupno (1 do 2)	**52.443**	**33.420**
1. Prihodi od smanjenja obaveza, ukidanja neiskorišćenih dugoročnih rezervisanja i ostali nepomenuti prihodi	2.393	128.527
IV Ostali prihodi - ukupno	**2.393**	**128.527**
V Ukupno (I do IV)	**483.864**	**590.324**

Prihodi od zakupnina se odnose na prihode od davanja objekata u zakup preduzećima Tropik d.o.o. Banja Luka, R&S Company d.o.o. Prnjavor i Eronet d.o.o. Mostar.

Prihodi od smanjenja obaveza se odnose na prihode od otpisa zastarjelih obaveza prema dobavljačima u zemlji (2.393 KM) na osnovu prijedloga Centralne popisne komisije i Odluke Upravnog odbora broj 30-251/2013 od 23.01.2013. godine.

Finansijski prihodi se odnose na prihode od zateznih kamata po osnovu sudskog spora sa Upravom za indirektno oporezivanje BiH u iznosu od 52.443 KM.

4.13. Troškovi materijala

u KM

Opis	31.12.2012. godine	31.12.2011. godine
1. Troškovi ostalog (režijskog) materijala	0	0
2. Troškovi goriva i energije	1.060	1.145
Troškovi materijala - ukupno (1 do 2)	1.060	**1.145**

4.14. Ostali poslovni rashodi i gubici od obezvređenja stalne materijalne imovine

u KM

Opis	31.12.2012. godine	31.12.2011. godine
I Troškovi bruto zarada	**101.267**	94.262
1. Troškovi transportnih usluga	98	74
2. Troškovi usluga održavanja	0	970
3. Troškovi zakupa	50	50
4. Troškovi ostalih usluga	454	303
II Troškovi proizvodnih usluga - ukupno (1 do 4)	**602**	**1.396**
III Troškovi amortizacije	**264.294**	**256.850**
1. Troškovi neproizvodnih usluga	6.756	10.145
2. Troškovi reprezentacije	23	42
3. Troškovi premije osiguranja	2.621	7.979
4. Troškovi platnog prometa	290	549
5. Troškovi članarina	137	186
6. Troškovi poreza	16.558	9.818
7. Troškovi doprinosa	101	6.749
8. Ostali nematerijalni troškovi	10.347	5.857
IV Nematerijalni troškovi - ukupno (1 do 8)	**36.832**	**41.325**
1. Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja	**0**	120.420
2. Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe i ostali rashodi	19.602	7.724
V Ostali rashodi - ukupno (1 do 2)	**19.602**	**128.144**
VI Ostali poslovni rashodi - ukupno (I do V)	**422.597**	**521.978**

Ostali nematerijalni troškovi u iznosu od 10.347 KM, odnose se na takse (1.285 KM), troškove oglasa (993 KM), sudski troškovi i troškovi vještačenja (3.435 KM) i ostale troškove u iznosu od 4.634 KM.

4.15. Finansijski rashodi

u KM

Opis	31.12.2012. godine	31.12.2011. godine
1. Rashodi kamata	1.954	7.164
Finansijski rashodi - ukupno	1.954	**7.164**

Rashodi kamata u iznosu od 1.954 KM odnose se na rashode kamata po osnovu:

- rješenja Poreske uprave Republike Srpske o prinudnoj naplati poreza (1.543 KM) i
- rješenja Uprave za indirektno oporezivanje BiH (411 KM).

4.16. Povezana lica

Prema izjavi ovlaštenog lica, Društvo nije imalo povezanih pravnih lica u 2012. godini.

4.17. Sudski sporovi

Na osnovu izjave ovlaštenog lica, protiv Društva se vodi trinaest (13) sudskih sporova:

R/b	Opis	*Iznos (u KM)*
1.	Trifunović Pavo	8.786
2.	Rađen Rajko	8.182
3.	Rađen Stoja	5.990
4.	Cvjetković Savo	8.195
5.	Pantić Vidosava	8.933
6.	Marković Stanislav	5.767
7.	Stojanović Momir	7.610
8.	Đurić Mira	3.923
9.	Tešanović Svetislav	7.997
10.	Opština Brod	430.331
11.	Opština Brod	18.347
12.	Elmont Bled Slovenija	7.700
13.	Euro gradnja d.o.o. Doboj	12.279
U k u p n o		**534.040**

Za navedene sudske sporove Društvo nije vršilo odgovarajuća rezervisanja.

4.18. 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.

Društvo nije imalo kontrolu Uprave za indirektno oporezivanje Bosne i Hercegovine u izvještajnom periodu (posljednja kontrola je bila u 2008. godini), kao ni od Poreske uprave Republike Srpske (posljednja kontrola je bila u 2010. godini).

4.19. Stalnost poslovanja

Obaveze za neto zarade (44.312 KM) se odnose na obaveze za zarade za poslednjih osam mjeseci 2012. godine. Dok se obaveze za poreze na zarade i naknade, osim zarada koje se refundiraju (8.938 KM) odnose na zadnja dva mjeseca 2011. godine i cijelu 2012. godinu (14 mjeseci). Obaveze za doprinose na zarade i naknade, osim zarada koje se refundiraju (23.502 KM) odnose se na poslednjih osam mjeseci 2012. godine.
Gubitak do visine kapitala u iznosu od 2.247.939 KM čini 20,61% osnovnog kapitala. Poslovni računi Društva kod banaka su blokirani od polovine 2012. godine. Sve gore navedeno upućuje na činjenicu da je stalnost poslovanja Društva ugrožena.

4.20. Događaji nakon datuma bilansa

Prema obrazloženju ovlašćenog lica Društva, nije bilo događaja koji su nastali poslije datuma bilansa, a mogu se povezati sa periodom za koji se vrši revizija.