



AUDITING, ANALYSING, CONTROLLING AND FINANCIAL CONSULTATION FOR SME BUSINESSES, BROKERS SERVICES, INSOLVENCY MANAGEMENT

Lasta A.D. Istočno Sarajevo

Izvještaj o obavljenoj reviziji finansijskih izvještaja za 2013.
godinu

Tablica sadržaja

Izjava Uprave	4
Izveštaj ovlaštenog revizora	5
Bilans uspjeha 01.01. – 31.12.2013	6
Bilans stanja (aktiva) na dan 31.12.2013	9
Bilans stanja (pasiva) na dan 31.12.2013	11
Izveštaj o novčanom toku zaključno s 31.12.2013	13
Izveštaj o promjenama u kapitalu na dan 31.12.2013	14
1. OPŠTI PODACI O DRUŠTVU	15
2. OSNOV ZA SASTAVLJANJE FINANSIJSKOG IZVJEŠTAJA	17
3. SASTAVLJANJE I PREZENTACIJA FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA	19
4. PROCJENJIVANJE RIZIKA REVIZIJE	21
5. RAČUNOVODSTVENA NAČELA	22
6. PROCJENJIVANJE IMOVINE	23
7. OBAVEZE	26
8. POSLOVNI PRIHODI I RASHODI	28
9. OSTALE NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE	30
Nota 1: Prihodi od prodaje robe	30
Nota 2: Prihodi od prodaje učinaka	30
Nota 3: Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe i učinaka	30
Nota 4: Povećanje vrijednosti zaliha učinaka	30
Nota 5: Ostali poslovni prihodi	31
Nota 6: Nabavna vrijednost prodane robe	31
Nota 7: Troškovi materijala	31
Nota 8: Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi	31
Nota 9: Troškovi proizvodnih usluga	32
Nota 10: Troškovi amortizacije	32
Nota 11: Nematerijalni troškovi	32
Nota 12: Troškovi poreza	32
Nota 13: Troškovi doprinosa	33
Nota 14: Financijski prihodi	33
Nota 15: Financijski rashodi	33
Nota 16: Ostali prihodi	33
Nota 17: Ostali rashodi	34
Nota 18: Nekretnine, postrojenja, oprema i investicione nekretnine	34
Nota 19: Dugoročni financijski plasmani	34
Nota 20: Zalihe, stalna sredstva i sredstva obustavljenog poslovanja namijenjena prodaji	35
Nota 21: Kratkoročna potraživanja	35
Nota 22: Gotovinski ekvivalenti i gotovina	35
Nota 23: Porez na dodatu vrijednost	36
Nota 24: Kapital	36

Nota 25: Kratkoročne finansijske obaveze	36
Nota 26: Obaveze iz poslovanja.....	36
Nota 27: Obaveze za zarade i naknade zarada	37
Nota 28: Druge obaveze.....	37
Nota 29: Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine	37
Nota 30: Pasivna vremenska razgraničenja.....	37
10. NAKNADNI DOGAĐAJI	38
11. NAČELO STALNOSTI POSLOVANJA.....	38
12. SUDSKI SPOROVI.....	38
13. REVIZORSKI TIM.....	38

Izjava Uprave

Poslovodstvo Društva dužno je obezbjediti da finansijski izvještaji za svaki obračunski period budu izrađena u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI/IFRS), a koje je izdao Odbor za Međunarodne računovodstvene standarde, tako da daju istinitu i objektivnu sliku finansijskog stanja i rezultata poslovanja za taj period.

Poslovodstvo je upoznato da je ono odgovorno za istinito i objektivno prikazivanje finansijskog položaja i rezultata poslovanja Društva u finansijskim izvještajima u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srpskoj, kao i za implementaciju i funkcionisanje računovodstvenog sistema i sistema internih kontrola, koji su dizajnirani na taj način da spriječe, odnosno otkrivaju nastanak grešaka i pronevjera.

Prihvatanjem i primjenom Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja i Međunarodnih računovodstvenih standarda (MSR/IAS) je potvrđeno da:

- finansijski izvještaji Društva su prikazani u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima (MRS), Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI) i drugim važećim zakonskim propisima.
- da im nije poznato da je iko od rukovodilaca ili zaposlenih u društvu sa ovlaštenjima da kontrolira i odobrava poslovne promjene, umiješan u bilo kakve nezakonite ili neregularne aktivnosti koje bi mogle uticati na istinitost finansijskih izvještaja.
- da nisu poznati drugi slučajevi pronevjera, ili sumnji u pronevjere, koje se odnose na poslovanje Društva.
- da su stavili revizoru na raspolaganje sve poslovne knjige i potkrepljujuću dokumentaciju, sve zapisnike sa sjednica organa upravljanja i drugih organa Društva.
- da im nisu poznati materijalno značajni propusti i greške koje bi mogle da utiču na istinitost finansijskih izvještaja.
- da su primijenjeni Međunarodni računovodstveni standardi (MRS) i Međunarodni standardi finansijskog izvještavanja (MSFI) a svako eventualno odstupanje je iskazano i objašnjeno u finansijskim izvještajima te da su izabrane i primijenjene odgovarajuće Računovodstvene politike i da su procjene i prosudbe razumno sastavljene.
- da je osigurano vođenje svih računovodstvenih evidencija koje u bilo kojem momentu sa tačnošću odražava položaj i poslovanje Društva. Poslovodstvo je odgovorno za gospodarenje i čuvanje imovine i za preduzimanje svih razumnih mjera sa ciljem da se spriječe ili otklone sve eventualne pronevjere ili nezakonitosti.

Navedenu izjavu za upravu potpisao predsjednik Uprave Društva prije obavljanja revizije tj u fazi planiranja a izjava je sastavni dio radne dokumentacije u našem revizorskom društvu.

Istočno Sarajevo, 14.03.2014.

Lasta A.D. Istočno Sarajevo

SAVO BERIBAK
Direktor

Izveštaj ovlaštenog revizora

Skupštini, Nadzornom odboru i Upravi Društva Lasta A.D. Istočno Sarajevo

Predmet revizije

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja Društva Lasta A.D. Istočno Sarajevo (u daljem tekstu Društvo) za 2013. godinu. Revizijom su obuhvaćeni bilans stanja na dan 31.12.2013. godine, bilans uspjeha, izvještaj o tokovima gotovine i izvještaj o promjenama u kapitalu za 2013. godinu koja se završava na navedeni datum prikazanim na stranicama od 5 do 13 te sažetka značajnih računovodstvenih politika i drugih pripadajućih noti na stranicama 14 do 38.

Za finansijske izvještaje odgovorna je Uprava Društva Lasta A.D. Istočno Sarajevo. Naša odgovornost je da izrazimo mišljenje o tim finansijskim izvještajima zasnovano na reviziji koju smo obavili.

Odgovornost za finansijske izvještaje

Uprava Društva odgovorna je za sastavljanje i fer prezentaciju priloženih finansijskih izvještaja u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima (MRS) i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI).

Ta odgovornost uključuje: oblikovanje, uvođenje i upravljanje internim kontrolama koje su važne za sastavljanje i fer iskazivanje finansijskih izvještaja bez materijalno značajnih pogrešaka koje su posljedica greške ili prijevare, izbor i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i razumnih računovodstvenih procjena u danim okolnostima.

Odgovornost revizora

Reviziju smo obavili u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske (Službeni glasnik Republike Srpske broj 38/09), Pravilnikom o reviziji (Službeni glasnik Republike Srpske broj 120/06) i Međunarodnim standardima revizije. Ovi standardi nalažu da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze. Revizija uključuje ispitivanje dokaza, na bazi provjere uzoraka, koji potkrepljuju iznose i objelodanjivanja u finansijskim izvještajima. Revizija uključuje i ocjenu primijenjenih računovodstvenih načela i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opšte prezentacije finansijskih izvještaja. Smatramo da revizija koju smo izvršili obezbjeđuje razumnu osnovu za izražavanje mišljenja.

Mišljenje nezavisnog revizora

Po našem mišljenju finansijski izvještaji **istinito i objektivno** prikazuju imovinski i finansijski položaj Društva Lasta A.D. Istočno Sarajevo na dan 31.12.2013. godine što znači da izražavamo **pozitivno mišljenje** na finansijske izvještaje koji iskazuju i rezultate poslovanja i tokove gotovine u 2013. godini, kao i stanje i promjene u kapitalu Društva Lasta A.D. Istočno Sarajevo na dan 31.12.2013. godine u skladu sa računovodstvenim propisima koji se primjenju u Republici Srpskoj.

Grude, 01.04. 2014. godine

Ovlašteni revizor

Ovlašteni revizor - direktor

doc.dr.sc. Milenko Krunić dipl.oecc.

prof.dr.sc. Božo Vukoja dipl.oecc.

Bilans uspjeha 01.01. – 31.12.2013

POZICIJA	AOP	Bilješka	2013	2012
A. PRIHODI I RASHODI IZ REDOVNOG POSLOVANJA				
I PRIHODI REDOVNE DJELATNOSTI (202+206+210+211-212+213-214+215)	201		821.385	439.267
1. Prihodi od prodaje robe (203 do 205)	202	1	1.140	236
a) Prihodi od prodaje robe povezanim pravnim licima	203		-	-
b) Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	204		1.140	236
v) Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu	205		-	-
2. Prihodi od prodaje učinaka (207 do 209)	206	2	377.927	522.325
a) Prihodi od prodaje učinaka povezanim pravnim licima	207		-	-
b) Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu	208		357.503	482.324
v) Prihodi od prodaje učinaka na inostranom tržištu	209		20.424	40.001
3. Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe i učinaka	210	3	2.019	898
4. Povećanje vrijednosti zaliha učinaka	211	4	56.781	-
5. Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka	212		-	88.453
6. Povećanje vrijednosti investicionih nekretnina i bioloških sredstava koja se ne amortizuju	213		-	-
7. Smanjenje vrijednosti investicionih nekretnina i bioloških sredstava koja se ne amortizuju	214		-	-
8. Ostali poslovni prihodi	215	5	383.518	4.261
II POSLOVNI RASHODI (217+218+219+222+223+226+227+228)	216		1.049.125	690.103
1. Nabavna vrijednost prodane robe	217	6	2.922	109
2. Troškovi materijala	218	7	435.079	372.130
3. Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi (221 + 222)	219	8	214.626	241.394
a) Troškovi bruto zarada i bruto naknada zarada	220		209.376	236.494
b) Ostali lični rashodi	221		5.250	4.900
4. Troškovi proizvodnih usluga	222	9	23.654	37.863
5. Troškovi amortizacije i rezervisanja (224+225)	223		349.915	14.902
a) Troškovi amortizacije	224	10	349.915	14.902
b) Troškovi rezervisanja	225		-	-
6. Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)	226	11	14.991	17.078
7. Troškovi poreza	227	12	7.510	6.366
8. Troškovi doprinosa	228	13	428	261
B. POSLOVNI DOBITAK (201-216)	229		-	-
V. POSLOVNI GUBITAK (216-201)	230		227.740	250.836
G. FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI				
I FINANSIJSKI PRIHODI (232 do 237)	231	14	301.077	311.412
1. Finansijski prihodi od povezanih pravnih lica	232		-	-
2. Prihodi od kamata	233		301.077	301.106
3. Pozitivne kursne razlike	234		-	10.306
4. Prihodi od efekata valutne klauzule	235		-	-
5. Prihodi od učešća u dobitku zajedničkih ulaganja	236		-	-
6. Ostali finansijski prihodi	237		-	-
II FINANSIJSKI RASHODI (239 do 243)	238	15	91.391	614
1. Finansijski rashodi po osnovu odnosa povezanih pravnih lica	239		-	-
2. Rashodi kamata	240		36.850	389
3. Negativne kursne razlike	241		-	223
4. Rashodi po osnovu valutne klauzule	242		-	-
5. Ostali finansijski rashodi	243		54.541	2
D. DOBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (229+231-238)	244		-	59.962
Đ. GUBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (230+238-231)	245		18.054	-

POZICIJA	AOP	Bilješka	2013	2012
E. OSTALI PRIHODI I RASHODI				
I OSTALI PRIHODI (247 do 256)	246	16	24.942	3.651
1. Dobici po osnovu prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	247		-	800
2. Dobici po osnovu prodaje investicionih nekretnina	248		-	-
3. Dobici po osnovu prodaje bioloških sredstava	249		-	-
4. Dobici po osnovu prodaje sredstava obustavljenog poslovanja	250		-	-
5. Dobici po osnovu prodaje učešća u kapitalu i dugoročnih HOV	251		24.236	-
6. Dobici po osnovu prodaje materijala	252		-	-
7. Viškovi, izuzimajući viškove zaliha učinaka	253		-	-
8. Naplaćena otpisana potraživanja	254		-	-
9. Prihodi po osnovu ugovorene zaštite od rizika, koji ne ispunjavaju uslove da se iskažu u okviru revalorizacionih rezervi	255		-	-
10. Prihodi od smanjenja obaveza, ukidanja neiskorišćenih dugoročnih rezervisanja i ostali nepomenuti prihodi	256		706	2.851
II OSTALI RASHODI (258 do 267)	257	17	3.163	16.322
1. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	258		-	-
2. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja investicionih nekretnina	259		-	-
3. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja bioloških sredstava	260		-	-
4. Gubici po osnovu prodaje sredstava obustavljenog poslovanja	261		-	-
5. Gubici po osnovu prodaje učešća u kapitalu i dugoročnih HOV	262		-	-
6. Gubici po osnovu prodatog materijala	263		2.263	10.466
7. Manjkovi, izuzimajući manjkove zaliha učinaka	264		-	-
8. Rashodi po osnovu zaštite od rizika	265		-	-
9. Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja	266		-	1.141
10. Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe i ostali rashodi	267		900	4.715
Ž. DOBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (246-257)	268		21.779	-
Z. GUBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (257-246)	269		-	12.671
I. PRIHODI I RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE				
I PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (271 do 279)	270		-	-
1. Prihodi od usklađivanja vrijednosti nematerijalnih ulaganja	271		-	-
2. Prihodi od usklađivanja vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme	272		-	-
3. Prihodi od usklađivanja vrijednosti investicionih nekretnina za koje se obračunava amortizacija	273		-	-
4. Prihodi od usklađivanja vrijednosti bioloških sredstva za koje se obračunava amortizacija	274		-	-
5. Prihodi od usklađivanja vrijednosti dugoročnih finansijskih plasmana i fin. sredstava raspoloživih za prodaju	275		-	-
6. Prihodi od usklađivanja vrijednosti zaliha materijala i robe	276		-	-
7. Prihodi od usklađivanja vrijednosti kratkoročnih finansijskih plasmana	277		-	-
8. Prihodi od usklađivanja vrijednosti kapitala	278		-	-
9. Prihodi od usklađivanja vrijednosti ostale imovine	279		-	-
II RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (281 do 288)	280		-	-
1. Obezvrjeđenje nematerijalnih ulaganja	281		-	-
2. Obezvrjeđenje nekretnina, postrojenja i opreme	282		-	-
3. Obezvrjeđenje investicionih nekretnina za koje se obračunava amortizacija	283		-	-
4. Obezvrjeđenje bioloških sredstva za koja se obračunava amortizacija	284		-	-
5. Obezvrjeđenje dugoročnih finansijskih plasmana i finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	285		-	-
6. Obezvrjeđenje zaliha materijala i robe	286		-	-
7. Obezvrjeđenje kratkoročnih finansijskih plasmana	287		-	-
8. Obezvrjeđenje ostale imovine	288		-	-
J. DOBITAK PO OSNOVU USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (270-280)	289		-	-
K. GUBITAK PO OSNOVU USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (280-270)	290		-	-

POZICIJA	AOP	Bilješka	2013	2012
L. Prihodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina	291		-	-
L.J. Rashodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina	292		-	-
M. DOBITAK I GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA			-	-
1. Dobitak prije oporezivanja (244+268+289 +291-292-245-269-290)	293		3.725	47.291
2. Gubitak prije oporezivanja (245+269+290+292-291-244-268-289)	294		-	-
N. TEKUĆI I ODLOŽENI POREZ NA DOBIT			-	-
1. Poreski rashodi perioda	295		623	4.914
2. Odloženi poreski rashodi perioda	296		-	-
3. Odloženi poreski prihodi perioda	297		-	-
NJ. NETO DOBITAK I NETO GUBITAK PERIODA			-	-
1. Neto dobitak tekuće godine (293-294-295-296+297)	298		3.102	42.377
2. Neto gubitak tekuće godine (294-293+295+296-297)	299		-	-
UKUPNI PRIHODI	300		1.147.404	754.330
UKUPNI RASHODI	301		1.143.679	707.039
O. Međuidividende 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		19	22
Prosječan broj zaposlenih po osnovu stanja na kraju mjeseca	308		19	22

Bilans stanja (aktiva) na dan 31.12.2013

POZICIJA	AOP	Bilješka	2013	2012
AKTIVA				
A. STALNA IMOVINA (002+008+015+021+030)	001		777.247	1.121.635
I NEMATERIJALNA ULAGANJA (003 do 007)	002		-	-
1. Ulaganja u razvoj	003		-	-
2. Koncesije, patenti, licence i ostala prava	004		-	-
3. Goodwill	005		-	-
4. Ostala nematerijalna ulaganja	006		-	-
5. Avansi i nematerijalna ulaganja u pripremi	007		-	-
II NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I INVESTICIONE NEKRETNINE (009 do 014)	008	18	768.456	1.112.939
1. Zemljište	009		-	-
2. Građevinski objekti	010		649.632	5.113
3. Postrojenja i oprema	011		118.824	130.780
4. Investicione nekretnine	012		-	-
5. Avansi i nekretnine, postrojenja, oprema i investicione nekretnine u pripremi	013		-	977.046
6. Ulaganje na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi	014		-	-
III BIOLOŠKA SREDSTVA I SREDSTVA KULTURE (016 do 020)	015		-	-
1. Šume	016		-	-
2. Višegodišnji zasadi	017		-	-
3. Osnovno stado	018		-	-
4. Sredstva kulture	019		-	-
5. Avansi i biološka sredstva i sredstva kulture u pripremi	020		-	-
IV DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI (022 do 029)	021	19	8.791	8.696
1. Učešće u kapitalu zavisnih pravnih lica	022		5.000	5.000
2. Učešće u kapitalu drugih pravnih lica	023		3.696	3.696
3. Dugoročni krediti povezanim pravnim licima	024		-	-
4. Dugoročni krediti u zemlji	025		-	-
5. Dugoročni krediti u inostranstvu	026		-	-
6. Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju	027		95	-
7. Finansijska sredstva koja se drže do roka dospijanja	028		-	-
8. Ostali dugoročni finansijski plasmani	029		-	-
V ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	030		-	-
B. TEKUĆA IMOVINA (032+039+060)	031		749.460	867.035
I ZALIHE, STALNA SREDSTVA I SREDSTVA OBUSTAVLJENOG POSLOVANJA NA DAN 31.12.2013	032	20	466.237	613.653
1. Zalihe materijala	033		251.979	465.707
2. Zalihe nedovršene proizvodnje, poluproizvoda i nedovršenih usluga	034		50.036	51.540
3. Zalihe gotovih proizvoda	035		141.938	83.653
4. Zalihe robe	036		22.199	11.666
5. Stalna sredstva i sredstva obustavljenog poslovanja namijenjena prodaji	037		-	-
6. Dati avansi	038		85	1.087
II KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA, PLASMANI I GOTOVINA (040+046+055+058+060)	039		283.223	253.382
1. Kratkoročna potraživanja (041 do 045)	040	21	280.925	240.223
a) Kupci-povezana pravna lica	041		-	-
b) Kupci u zemlji	042		140.005	221.004
v) Kupci u inostranstvu	043		8.102	18.775
g) Potraživanja iz specifičnih poslova	044		-	-
d) Druga kratkoročna potraživanja	045		132.818	444

POZICIJA	AOP	Bilješka	2013	2012
AKTIVA				
2. Kratkoročni finansijski plasmani (047 do 054)	046		-	-
a) Kratkoročni krediti povezanim pravnim licima	047		-	-
b) Kratkoročni krediti u zemlji	048		-	-
v) Kratkoročni krediti u inostranstvu	049		-	-
g) Dio dugoročnih finansijskih plasmana koji dospijeva za naplatu u periodu do godinu d	050		-	-
d) Finansijska sredstva po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha namijenjena trgovanju	051		-	-
đ) Finansijska sredstva označena po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	052		-	-
e) Okupljene sopstvene akcije i otkupljeni sopstveni udjeli namijenjeni prodaji ili poništav	053		-	-
ž) Ostali kratkoročni plasmani	054		-	-
3. Gotovinski ekvivalenti i gotovina (056+057)	055	22	1.452	12.913
a) Gotovinski ekvivalenti – hartije od vrijednosti	056		-	-
b) Gotovina	057		1.452	12.913
4. Porez na dodatu vrijednost	058	23	846	246
5. Aktivna vremenska razgraničenja	059		-	-
III ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	060		-	-
V. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA	061		-	-
G. POSLOVNA AKTIVA (001+031+061)	062		1.526.707	1.988.670
D. VANBILANSNA AKTIVA	063		-	-
Đ. UKUPNA AKTIVA (062+063)	064		1.526.707	1.988.670

Bilans stanja (pasiva) na dan 31.12.2013

POZICIJA	AOP	Bilješka	2013	2012
PASIVA				
A. KAPITAL (102-109+110+111+114+115-116+117-122)	101	24	1.108.540	1.105.585
I OSNOVNI KAPITAL (103 do 108)	102		1.333.970	1.333.970
1. Akcijski kapital	103		1.333.970	1.333.970
2. Udjeli društva sa ograničenom odgovornošću	104		-	-
3. Zadrružni udjeli	105		-	-
4. Ulozi	106		-	-
5. Državni kapital	107		-	-
6. Ostali osnovni kapital	108		-	-
II UPISANI NEUPLAĆENI KAPITAL	109		-	-
III EMISIONA PREMIJA	110		-	-
IV REZERVE (112+113)	111		2.399	54.028
1. Zakonske rezerve	112		2.399	281
2. Statutarne rezerve	113		-	53.747
V REVALORIZACIONE REZERVE	114		53.747	-
VI NEREALIZOVANI DOBICI PO OSNOVU FINANSIJSKIH SREDSTAVA RASPOLOŽ	115		-	-
VII NEREALIZOVANI GUBICI PO OSNOVU FINANSIJSKIH SREDSTAVA RASPOLO	116		-	-
VIII NERASPOREĐENI DOBITAK (118 do 121)	117		77.136	76.299
1. Neraspoređeni dobitak ranijih godina	118		74.034	33.922
2. Neraspoređeni dobitak tekuće godine	119		3.102	42.377
3. Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	120		-	-
4. Neto prihod od samostalne djelatnosti	121		-	-
IX. GUBITAK DO VISINE KAPITALA (123+124)	122		358.712	358.712
1. Gubitak ranijih godina	123		358.712	358.712
2. Gubitak tekuće godine	124		-	-
B. DUGOROČNA REZERVISANJA (126 do 131)	125		-	-
1. Rezervisanja za troškove u garantnom roku	126		-	-
2. Rezervisanja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	127		-	-
3. Rezervisanja za zadržane kaucije i depozite	128		-	-
4. Rezervisanja za troškove restrukturiranja	129		-	-
5. Rezervisanja za naknade i beneficije zaposlenih	130		-	-
6. Ostala dugoročna rezervisanja	131		-	-
V. OBAVEZE (133+142)	132		418.167	883.085
I DUGOROČNE OBAVEZE (134 do 141)	133		-	-
1. Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital	134		-	-
2. Obaveze prema povezanim pravnim licima	135		-	-
3. Obaveze po emitovanim dugoročnim hartijama od vrijednosti	136		-	-
4. Dugoročni krediti	137		-	-
5. Dugoročne obaveze po finansijskom lizingu	138		-	-
6. Dugoročne obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	139		-	-
7. Odložene poreske obaveze	140		-	-
8. Ostale dugoročne obaveze	141		-	-

POZICIJA	AOP	Bilješka	2013	2012
PASIVA				
II KRATKOROČNE OBAVEZE (143+148+153+154+155+156+157+158+159+160)	142		418.167	883.085
1. Kratkoročne finansijske obaveze (144 do 147)	143	25	732	77.640
a) Kratkoročni krediti i obaveze po emitovanim kratkoročnim hartijama od vrijednosti	144		-	77.640
b) Dio dugoročnih finansijskih obaveza koji za plaćanje dospijeva u periodu do godinu d	145		-	-
v) Kratkoročne obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	146		-	-
g) Ostale kratkoročne finansijske obaveze	147		732	-
2. Obaveze iz poslovanja (149 do 152)	148	26	150.288	175.355
a) Primljeni avansi, depoziti i kaucije	149		-	-
b) Dobavljači–povezana pravna lica	150		-	-
v) Ostali dobavljači	151		150.288	175.355
g) Ostale obaveze iz poslovanja	152		-	-
3. Obaveze iz specifičnih poslova	153		-	-
4. Obaveze za zarade i naknade zarada	154	27	253.695	606.178
5. Druge obaveze	155	28	4.915	5.076
6. Porez na dodatu vrijednost	156		-	6.263
7. Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine	157	29	1.857	1.330
8. Obaveze za porez na dobitak	158		-	4.563
9. Pasivna vremenska razgraničenja	159	30	6.680	6.680
10. Odložene poreske obaveze	160		-	-
G. POSLOVNA PASIVA (101+125+132)	161		1.526.707	1.988.670
D. VANBILANSNA PASIVA	162		-	-
Đ. UKUPNA PASIVA (161+162)	163		1.526.707	1.988.670

Izveštaj o novčanom toku zaključno s 31.12.2013.

POZICIJA	AOP	Bilješka	2013	2012
A. TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI				
I. Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (302 do 304)	301		873.993	650.835
1. Prilivi od kupaca i primljeni avansi	302		515.394	447.630
2. Prilivi od premija, subvencija, dotacija i sl.	303		-	-
3. Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti	304		358.599	203.205
II. Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (306 do 310)	305		885.454	655.298
1. Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi	306		350.987	412.938
2. Odlivi po osnovu isplata zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda	307		271.826	241.878
3. Odlivi po osnovu plaćenih kamata	308		36.850	-
4. Odlivi po osnovu poreza na dobit	309		5.331	482
5. Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	310		220.460	-
III. Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (301-305)	311		-	-
IV. Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (305-301)	312		11.461	4.463
B. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA				
I. Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja (314 do 319)	313		-	-
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, i	316		-	-
4. Prilivi po osnovu kamata	317		-	-
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		-	-
1. Odlivi po osnovu kratkoročnih finansijskih plasmana	321		-	-
2. Odlivi po osnovu kupovine akcija i udjela	322		-	-
3. Odlivi po osnovu kupovine nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, i	323		-	-
4. Odlivi po osnovu ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	324		-	-
III. Neto priliv gotovine iz aktivnosti investiranja (313-320)	325		-	-
IV. Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja (320-313)	326		-	-
V. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA				
I. Priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (328 do 331)	327		-	-
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		-	-
1. Odlivi po osnovu otkupa sopstvenih akcija i udjela	333		-	-
2. Odlivi po osnovu dugoročnih kredita	334		-	-
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		-	-
IV. Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (332-327)	340		-	-
G. UKUPNI PRILIVI GOTOVINE (301+313+327)	341		873.993	650.835
D. UKUPNI ODLIVI GOTOVINE (305+320+332)	342		885.454	655.298
Đ. NETO PRILIV GOTOVINE (341-342)	343		-	-
E. NETO ODLIV GOTOVINE (342-341)	344		11.461	4.463
Ž. GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA	345		12.913	17.376
Z. POZITIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	346		-	-
I. NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	347		-	-
J. GOTOVINA NA KRAJU OBRAČUNSKOG PERIODA (345+343-344+346-347)	348		1.452	12.913

Izveštaj o promjenama u kapitalu na dan 31.12.2013.

RBR	VRSTE PROMJENE U KAPITALU	AOP	DIO KAPITALA KOJI PRIPADA VLASNICIMA					Ukupno	Manjinski interes	UKUPNI KAPITAL
			Akcijski 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			
1		2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	Stanje na dan 31.12.2011. godine	901	1.333.970	53.747		168	324.547	1.063.338		1.063.338
2.	Efekte promjena u računovodstvenim politikama	902						-		-
3.	Efekte ispravke osnovnih grešaka	903						-		-
4.	Ponovo iskazano stanje na dan 31.12.2011. godine, odnosno 01.01.2012. godine	904	1.333.970	53.747	-	168	324.547	1.063.338	-	1.063.338
5.	Efekte revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava	905						-		-
6.	Nerealizovani dobitci/gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	906						-		-
7.	Kursne razlike nastale po osnovu preračuna finansijskih izvještaja u drugu funkciju	907						-		-
8.	Neto dobitak/gubitak perioda iskazan u bilansu uspjeha	908				2.378	39.869			42.247
9.	Neto dobitci/gubici perioda priznati direktno u kapitalu	909						-		-
10.	Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobitka i pokriće gubitka	910						-		-
11.	Emisija akcijskog kapitala i drugi vidovi povećanja ili smanjenje osnovnog kapitala	911						-		-
12.	Stanje na dan 31.12.2012. godine	912	1.333.970	53.747	-	2.546	284.678	-	-	1.105.585
13.	Efekte promjena u računovodstvenim politikama	913						-		-
14.	Efekte ispravke osnovnih grešaka	914						-		-
15.	Ponovo iskazano stanje na dan 31.12.2012. godine, odnosno 01.01.2013. godine	915	1.333.970	53.747	-	2.546	284.678	-	-	1.105.585
16.	Efekte revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava	916								-
17.	Nerealizovani dobitci/gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	917						-		-
18.	Kursne razlike nastale po osnovu preračuna finansijskih izvještaja u drugu funkciju	918								-
19.	Neto dobitak/gubitak perioda iskazan u bilansu uspjeha	919					3.102			2.955
20.	Neto dobitci/gubici perioda priznati direktno u kapitalu	920								-
21.	Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobitka i pokriće gubitka	921								-
22.	Emisija akcijskog kapitala i drugi vidovi povećanja ili smanjenje osnovnog kapitala	922								-
23.	Stanje na dan 31.12.2013. godine	923	1.333.970	53.747	-	2.399	281.576	-	-	1.108.540

1. OPŠTI PODACI O DRUŠTVU

U sudski registar, kod subjekta upisa A.D. "LASTA" Istočno Sarajevo upisani su podaci o usklađivanju akata, organizacije i pravne forme sa Zakonom o privrednim društvima ("Sl.glasnik RS" broj: 127/08., 58/09. i 100/11.) i usklađivanju djelatnosti sa Uredbom o klasifikaciji djelatnosti RS ("Sl.glasnik RS" broj: 19/10.).

Firma: Akcionarske društvo "LASTA" Fabrika bicikla i signalizacije Istočno Sarajevo
Skrraćena oznaka firme: AD "LASTA" Istočno Sarajevo
Sjedište: Karađordjeva 19., Istočno Novo Sarajevo, Istočno Sarajevo
MBS: 61-01-0151-12 (stari broj 1-171)
JIB: 4400546340000
Pravni osnov upisa: Notarska isprava po notaru Gladanac Miroslavu broj OPU : 1078/12

OSNIVAČI / ČLANOVI SUBJEKTA UPISA

Pojedinačni akcionari prema spisku Centralnog registra za hartije od vrijednosti Sime Šolaje broj 1. AD Banja Luka od 20.06.2012. godine.

OSNOVNI KAPITAL SUBJEKTA UPISA

Ugovoreni (upisani) kapital: 1.333.970,00
Uplaćeni kapital: 1.333.970,00

UČEŠĆE U KAPITALU

Pojedinačni akcionari prema spisku Centralnog registra za hartije od vrijednosti AD Banja Luka od 20.06.2012. godine.

1.333.970,00 100%

LICA OVLAŠTENA ZA ZASTUPANJE SUBJEKTA UPISA

U unutrašnjem i spoljnotrgovinskom prometu

Beribak Savo, adresa: Istočno Novo Sarajevo, Istočno Novo Sarajevo, direktor

DJELATNOST SUBJEKTA UPISA - u unutrašnjem prometu

18.12 Ostalo štampanje
25.12 Proizvodnja vrata i prozora od metala
25.61 Površinska obrada i prevlačenje metala
25.62 Mašinska obrada metala
25.72 Proizvodnja brava i okova
25.73 Proizvodnja alata
25.99 Proizvodnja ostalih gotovih proizvoda od metala, d. n.
28.41 Proizvodnja mašina za obradu metala
29.32 Proizvodnja ostalih dijelova i pribora za motorna vozila
30.91 Proizvodnja motocikala
30.92 Proizvodnja bicikala i invalidskih kolica
30.99 Proizvodnja ostalih saobraćajnih sredstava, d. n.
31.01 Proizvodnja namještaja za poslovne i prodajne prostore
31.02 Proizvodnja kuhinjskog namještaja
31.09 Proizvodnja ostalog namještaja
32.99 Ostala prerađivačka industrija, d. n.
33.11 Popravka gotovih proizvoda od metala
33.12 Popravka mašina
33.17 Popravka i održavanje ostalih saobraćajnih sredstava
33.20 Instalacija industrijskih mašina i opreme
43.32 Ugradnja stolarije
43.34 Farbarski i staklarski radovi
46.43 Trgovina na veliko električnim aparatima za domaćinstvo
46.47 Trgovina na veliko namještajem, tepisima i opremom za rasvjetu
46.48 Trgovina na veliko satovima i nakitom

- 46.49 Trgovina na veliko ostalom robom za domaćinstvo
- 46.73 Trgovina na veliko drvetom, građevinskim materijalom i sanitarnom opremom
- 47.19 Ostala trgovina na malo u nespecijalizovanim prodavnicama
- 47.64 Trgovina na malo sportskom opremom u specijalizovanim prodavnicama
- 49.41 Drumski prevoz robe
- 49.42 Usluge preseljenja
- 52.10 Skladištenje robe
- 52.21 Uslužne djelatnosti u kopnenom saobraćaju
- 56.29 Ostale djelatnosti pripreme i posluživanja (dostave) hrane
- 73.11 Agencije za reklamu i propagandu
- 73.12 Usluge oglašavanja (predstavljanja) preko medija
- 77.21 Iznajmljivanje i davanje u zakup (lizing) opreme za rekreaciju i sport
- 77.22 Iznajmljivanje video-traka i diskova
- 77.29 Iznajmljivanje i davanje u zakup (lizing) ostalih predmeta za ličnu upotrebu i domaćinstvo
- 95.12 Popravka komunikacione opreme
- 95.23 Popravka obuće i proizvoda od kože
- 95.24 Popravka namještaja i pokućstva
- 95.29 Popravka ostalih predmeta za ličnu upotrebu i domaćinstvo

DJELATNOST SUBJEKTA UPISA - u spoljnotrgovinskom prometu
u okviru registrovanih djelatnosti

2.6. Revizorski tim koji je izvršio reviziju:

- | | |
|-----------------------------|-----------------------------|
| 1. prof.dr.sc.Božo Vukoja | dipl.oec. ovlašćeni revizor |
| 2. doc.dr.sc.Milenko Krunić | dipl.oec. ovlašćeni revizor |

2.7. Vrijeme trajanja revizije kod klijenta: 26.04.2014. - 15. 05.2014. godine

Ugovorom o izvršenju poslova revizije finansijskih izvještaja koji se odnose na poslovnu 2013. godinu, zaključenim 28.12.2013. godine, utvrđeni su osnovni uslovi za izvršenje revizije finansijskih izvještaja Društva za godinu koja se završava 31.12.2013. godine, kao i naša odgovornost i odgovornost rukovodstva Društva.

Pošto smo radili reviziju za prethodnu godinu nije bilo potrebe za našim početnim procedurama upoznavanja sa poslovanjem Društva, računovodstvenim politikama i drugim determinantama Društva.

Upoznali smo se sa poslovanjem u 2013. godini i uradili sve potrebne procedure da bi mogli pravilno da planiramo neophodno vrijeme za provođenje revizije i potrebu eventualnog angažovanja spoljnih saradnika.

Informacije koje smo već imali o poslovanju kao i one koje smo prikupili do otpočinjanja revizorskih aktivnosti olakšale su nam planiranje i sam postupak revizije.

3. SASTAVLJANJE I PREZENTACIJA FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

3.1. Sastavljanje i prezentacija finansijskih izvještaja

Društvo vodi svoje knjigovodstvo po Kontnom okviru za preduzeća i zadruge, a na osnovu Zakona o računovodstvu, Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske, Zakona o računovodstvu i reviziji BiH, Međunarodnih računovodstvenih standarda, drugih propisa iz domena računovodstva i revizije i odgovarajućih opštih akata Društva.

Poslovne knjige vode se primjenom računarske tehnike. Dnevnik odnosno glavna knjiga uredno je zaključena, uvezana i potpisana od strane odgovornih lica. Vođenje poslovnih knjiga i izrada finansijskih izvještaja povjerena je ovlaštenom računovođi.

Saglasno Računovodstvenom standardu 1, finansijski izvještaji za 2013. godinu sačinjeni su na obrascima:

- Bilans stanja,
- Bilans uspjeha,
- Izvještaj o promjenama na kapitalu i
- Izvještaj o tokovima gotovine

Pored toga, kao sastavni dio finansijskih izvještaja, Društvo je sačinili Napomene (note) koje korisnicima pomažu da bolje shvate finansijske izvještaje i omoguće njihovo upoređivanje sa drugim preduzećima – društvima iste ili slične djelatnosti poslovanja.

Finansijski izvještaji su blagovremeno sačinjeni i poneseni nadležnoj službi za prijem istih (APIF-y).

Uvođenju poslovnih knjiga, formiranju knjigovodstvenih isprava i izradi finansijskih izvještaja primjenjivani su pored ostalog i:

- 1) Okvir za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izvještaja i
- 2) Aktivirani računovodstveni standardi.

Uporedni podaci su podaci iskazani u finansijskim izvještajima Društva za 2013. godinu, koji su ranije reklasifikovani u cilju usklađivanja sa prezentacijom finansijskih izvještaja za 2008. godinu. Svi iznosi koji se odnose na ukupan prihod odnose se samo na eksterne poslove promjene.

Godišnji obračun sačinjen je primjenom osnovnog računovodstvenog načela prvobitne nabavne vrijednosti i paragrafom K-49. Opšteg okvira i Standarda- 16. pravna lica su obavezna da vrše revalorizaciju osnovnih sredstva po bruto principu, primjenom koeficijenta rasta cijena na malo.

Podaci u finansijskim izvještajima i u ovom izvještaju iskazani su u KM bez decimala. Sve vrijednosti u finansijskim izvještajima, datim na stranicama 5 do 13, zasnovane su na godišnjem obračunu Društva sastavljenim u skladu sa računovodstvenim principima i načelima koji su regulisani propisima o računovodstvu Republike Srpske i Bosne i Hercegovine. Finansijski izvještaji su reklasifikovani u bilansne kategorije u saglasnosti sa Međunarodnim računovodstvenim standardima radi ujednačene, jasnije i uporedive prezentacije.

Prema odredbama privremenih računovodstvenih standarda Republike Srpske, kao i paragrafa K-49. Opšteg okvira (Standard 16), ako rast cijena na malo veći od 10% vrši se revalorizacija nematerijalnih ulaganja, osnovnih sredstava, učešća u kapitalu drugih pravnih lica, finansijskih plasmana i potraživanja i obaveza koje su iskazane u stranoj valuti, plemenitih metala i kapitala.

Rast cijena odnosno indeks računaju se od početka obračunskog perioda, odnosno od dana sticanja navedenih pozicija, do dan bilansiranja.

3.2. Proces revizije finansijskih izvještaja

Reviziju finansijskih izvještaja Društva za 2013. godinu obavili smo u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske («Službeni glasnik RS» broj: 38/09), Pravilnikom o reviziji finansijskih izvještaja («Službeni glasnik RS», broj: 120/06), Zakonom o računovodstvu i reviziji BiH (Službeni glasnik BiH», broj: 42/04) i Međunarodnim standardima revizije.

3.3. Povezane strane

Standard revizije Republike Srpske br. 550 – Povezani subjekti, obavezuje revizora na kontinuirano obavljanje postupka koji moraju dati zadovoljavajući revizijski dokaz u vezi sa identifikacijom i objelodanjivanjem povezanih subjekata od strane rukovodstva i efektima poslovnih događaja s povezanim subjektima koji su od materijalnog značaja za finansijske izvještaje.

Ovi standardi dodatno su osnaženi izričitim odredbama Zakona o javnim preduzećima koje određuju da se sukob interesa javlja kada lični, odnosno profesionalni interes povezanog lica onemogućava, može onemogućavati ili se čini da materijalno onemogućava interes ili poslovanje preduzeća ili sposobnost povezanog lica da ispunjava svoje obaveze i odgovornosti.

U skladu sa Zakonom povezanim licima se smatraju:

- članovi uže porodice povezanih lica do trećeg stepena krvnog srodstva ili tazbine, odnosno osobe koje žive u istom domaćinstvu sa povezanim licima;
- pravna lica koja raspolažu glasačkim pravima u preduzeću;
- pravna lica u kojim preduzeće ima učešće od najmanje 5% od ukupnog zbira glasačkih prava;
- pravna lica u kojima sa najmanje 5% zbira glasačkih prava raspolaže povezano lice;
- pravna lica u kojima je povezano lice ili članovi uže porodice član nadzornog odbora ili uprave.

Javnim preduzećima prilikom poslovanja nije dozvoljeno da povezanim licima ili licima u vezi sa njima nude povoljnije uslove od onih koje nude drugim licima koja nisu povezana sa preduzećem.

Rukovodstvo je odgovorno za identifikovanje i objelodanjivanje povezanih subjekata i poslovnih događaja s tim subjektima. Ta odgovornost odnosi se na obavezu rukovodstva da primjenjuje odgovarajući računovodstveni sistem i sistem interne kontrole radi obezbjeđenja odgovarajućeg identifikovanja poslovnih događaja s povezanim subjektima u računovodstvenim evidencijama i njihovog objelodanjivanja u finansijskim izvještajima.

Imajući u vidu već opisane specifičnosti u vezi poslovanja preduzeća, revizor je procjenu rizika od postojanja povezanih subjekata ili poslovnih događaja sa takvim subjektima proveo i na osnovu:

- razgovora sa direktorom preduzeća, obavljenog u fazi izvršavanja redovnih revizorskih procedura,
- detaljnog pregleda dokumentacije o značajnim nabavkama,
- analizirajući podatke iz finansijskih izvještaja i poreskog bilansa za izvještajni period, odnosno period revizije i knjigovodstvene dokumentacije koja je bila predmet ocjene, kontrole i inspekcije.

4. PROCJENJIVANJE RIZIKA REVIZIJE

4.1. OCJENA INHERENTNOG RIZIKA

Inherentni rizik odnosi se na mogućnost da su stanja na računima ili pojedinoj vrsti poslovnih događaja pogrešno iskazani, koji uzeti pojedinačno ili kumulativno sa pogrešnim iskazima stanja na drugim računima ili vrstama poslovnih događaja, mogu biti materijalno značajni.

Ocjena inherentnog rizika izvršena je na nivou finansijskih izvještaja, salda računa, te značajnosti pojedinih ključnih poslovnih transakcija preduzeća i računovodstvenih evidencija u vezi s njima.

Ocjena inherentnog rizika na nivou salda računa ukazala je na postojanje srednje visokog rizika.

4.2. OCJENA KONTROLNOG RIZIKA

Kontrolni rizik se definiše kao potencijalna mogućnost da može doći do pogrešnih iskaza stanja na računu ili vrsti poslovnih događaja koji, uzeti pojedinačno ili kumulativno sa pogrešnim iskazima na drugim računima ili vrstama poslovnih događaja, mogu biti materijalno značajni, a koje računovođa i sistem interne kontrole neće blagovremeno spriječiti, otkriti ili ispraviti.

Kontrolni mehanizmi nisu na adekvatan način artikulisani, što je od revizora zahtijevalo dodatna uvjeravanja vezano za pojedina salda i poslovne događaje.

Ocjena kontrolnog rizika podrazumijeva ocjenu kontrolnog okruženja, pouzdanost računovodstvenog sistema i ocjenu kontrolnih postupaka koje provodi rukovodstvo preduzeća. Računovodstvene politike, kako je naglašeno, bilo je potrebno inovirati u skladu sa izmjenama MRS i MSFI, što će se posebno naglasiti u preporukama revizora.

Ocjenjujući sve navedeno došli smo do procjene da se kontrolni rizik može smatrati visokim.

4.3. OCJENA DETEKCIONOG RIZIKA

Srednje visok nivo inherentnog i kontrolnog rizika nužno dovodi do proširivanja obima revizorskih procedura s ciljem dobijanja što većeg broja revizorskih dokaza. To uglavnom upućuje na detaljan pregled pojedinih dijelova relevantne dokumentacije klijenta, da bi se rizik neotkrivanja materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvještajima (detekcioni rizik) sveo na prihvatljivu mjeru.

Iz ovih razloga, bilo je nužno dodatno se osvrnuti na prezentovanje vrijednosti pojedinih stavki troškova i obaveza, što je po revizorskom uvjerenju bilo dovoljno da se obezbijedi nivo detekcionog rizika u prihvatljivim granicama.

4.4. OCJENA UKUPNOG REVIZORSKOG RIZIKA

Na osnovu iznesenih navoda u tačkama 5.1, 5.2. i 5.3. može se doći do uvjerenja da je ukupan revizorski rizik prihvatljiv. Provođenjem osnovnih revizorskih procedura iz Standarda revizije, po našem mišljenju, za predmetnu reviziju rizik neotkrivanja materijalno značajnih pogrešnih iskaza moguće je svesti na prihvatljiv nivo.

4.5. ODREĐIVANJE ZNAČAJNOSTI (MATERIJALNOSTI)

Prihvatanjem standardnih metoda utvrđivanja materijalnosti tj. granice do koje se iskazana greška ne smatra značajnom sa stanovišta ukupne ocjene objektivnosti i istinitosti finansijskih izvještaja, revizor se odlučio da iznos preliminarne dopustive materijalne greške utvrdi primjenom odgovarajućih tablica američkog udruženja profesionalnih računovodstvenih eksperata.

Tako utvrđena materijalnost ponovo je testirana pri zaključivanju revizije. Pri tome, nivo materijalnosti utvrđen u fazi njene preliminarne ocjene nije promijenjen.

5. RAČUNOVODSTVENA NAČELA

Pri sačinjavanju finansijskih izvještaja Savezu je obavezno pridržavati se slijedećih načela:

5.1. NAČELO STALNOSTI

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

5.2. NAČELO DOSLJEDNOSTI

koje podrazumijeva da se način procenjivanja u dužem vremenskom razdoblju ne mijenja, a ako do promjene ipak dođe u Aneksu se iskazuje efekat promjene i obrazloži razlog promjene.

5.3. NAČELO REALIZACIJE

po kome se u bilansu uspjeha mogu uključiti samo realizovani (tržišno potvrđeni) dobiti.

5.4. NAČELO IMPARITETA (nejednake vrijednosti)

koje zahtjeva bilansiranje imovine po najnižoj a obaveza po najvišoj vrijednosti što ima za posljedicu odmjeravanja rashoda na više a prihoda na niže, kao i uzimanje u obzir obezvređenja (depresijacije) i rezervisanja nezavisno da li je rezultat dobitak ili gubitak.

5.5. NAČELO UZROČNOSTI PRIHODA I RASHODA

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

5.6. NAČELO POJEDINAČNOG PROCENJIVANJA IMOVINE I OBAVEZA

pri čemu eventualna grupna procenjivanja radi racionalizacije proističu iz pojedinačnog procenjivanja.

5.7. NAČELO INDETITETA BILANSA

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

6. PROCJENJIVANJE IMOVINE

6.1. NEUPLAĆENI UPISANI KAPITAL

procenjuje se po momentalnoj vrijednosti potraživanja po osnovu upisanog neuplaćenog kapitala.

6.2. NEMATERIJALNA ULAGANJA

se priznaju samo kada je verovatno da će od tog ulaganja priticati ekonomske koristi i kada je nabavna vrijednost ulaganja pouzdano merljiva, a obuhvataju ulaganja u razvoj, koncesije, patente, licence, ulaganja u ostalu nematerijalnu imovinu, kao i kupovinom stečeni goodwill.

Nematerijalna ulaganja se vrednuju prema nabavnoj vrijednosti.

6.3. NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I BIOLOŠKA SREDSTVA

U momentu nabavke ova imovina se vrednuje po nabavnoj ceni.

Nakon početnog priznavanja po nabavnoj vrijednosti građevinski objekti, postrojenja, oprema i biološka sredstva, izuzimajući šume, vrednuju se po sadašnjoj vrijednosti (nabavna vrijednost umanjena za iznos obračunate amortizacije i gubitka po osnovu obezvređenja).

Investicione nekretnine nakon početnog priznavanja procenjuju se po poštenoj vrijednosti (obično je to vladajuća tržišna cena). Dobitak ili gubitak nastao usled promene poštene vrijednosti investicione nekretnine uključuje se u rezultat u kome je nastao.

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

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

6.4. AMORTIZACIJA

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

Savez koristi sledeće amortizacione stope:

- Građevinski objekti 2%
- Kancelarijska oprema 12,5%
- Računarska oprema 33.33 %
- Telekomunikaciona oprema 7% - 16,5%
- Putnička motorna vozila 12,5%-15%

6.5. FINASIJSKI PLASMANI I POTRAŽIVANJA

6.5.1. Učešće u kapitalu procenjuje se po nabavnoj vrijednosti.

6.5.2. Krediti se procenjuju po nominalnoj vrijednosti. Krediti se direktno otpisuju za iznos dokumentovane nenaplativosti, a indirektno po odluci rukovodstva u slučaju ne izvršenja naplate o roku dospeća.

6.5.3. Hartije od vrijednosti procenjuju se po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha.

6.5.4. Kratkoročna potraživanja procenjuju se po nominalnoj vrijednosti umanjenoj za indirektni otpis, po odluci rukovodstva, verovatno nenaplativih potraživanja odnosno za direktni otpis ako je nenaplativost potraživanja dokumentovana.

6.5.5. Finansijski plasmani i potraživanja u stranoj valuti procenjuju se po srednjem kursu strane valute na dan bilansa.

6.5.6. Savez opštim aktom utvrđuju indirektno otpisivanje plasmana i potraživanja.

6.5.7. Zastarela potraživanja direktno se otpisuju na teret rashoda.

6.5.8. Porez na dodatu vrijednost obračunat od strane dobavljača i po osnovu uvoza iskazuje se u iznosu koji nije kompenziran sa obračunatim porezom na dodatu vrijednost kupcima.

6.6. ZALIHE

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

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

Zalihe nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda procenjuje se po cijeni koštanja ili neto prodajnoj ceni ako je ona niža. Cena koštanja obuhvata troškove proizvodnje i srazmerni deo opštih troškova proizvodnje, pri čemu se iz ovih troškova isključuju troškovi neiskorištenja kapaciteta i troškovi uprave i prodaje.

Neto prodajna cijena je prodajna cena na dan procene umanjena za dažbine, troškove prodaje, kao i za troškove dovršavanja proizvoda u slučaju nedovršene proizvodnje. Neto prodajna cena utvrđuje se ovako: vladajuća prodajna cena na dan bilansa x (troškovi perioda/prihod od prodaje).

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

6.7. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

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

Depoziti po viđenju i gotovina u stranoj valuti procenjuju se po srednjem kursu strane valute na dan bilansa.

6.8. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

obuhvataju unapred plaćene odnosno fakturisane troškove i prihode tekućeg perioda koji nisu mogli biti fakturirani a za koje su nastali troškovi u tekućem periodu.

6.9. KAPITAL

obuhvaća:

- osnovni kapital,
- 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.

7. OBAVEZE

Dugoročne i kratkoročne obaveze proistekle iz finansijskih i poslovnih transakcija procenjuju se po nominalnoj vrijednosti. Obaveze u stranoj valuti procenjuju se po srednjem kursu strane valute na dan bilansa.

Zastarjele obaveze ukidaju se u korist prihoda.

7.1. DUGOROČNA REZERVISANJA

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

- rezervisanja za troškove u garantnom roku po osnovu prodatih učinaka za koje je obračunat prihod u punom iznosu,
- rezervisanja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstva,
- rezervisanja za zadržane kaucije i depozite,
- rezervisanja za troškove restrukturiranja,
- rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih, i
- ostala rezervisanja za verovatne troškove.

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

Prema MRS 37, rezervisanje se treba utvrditi:

- kad pravno lice ima obavezu (pravnu ili stvarnu) kao rezultat prošlog događaja,
- kada je vjerovatno da će odliv resursa koji stvaraju ekonomske koristi biti potreban da se izmiri obaveza i
- kada se pouzdano može procijeniti iznos obaveze.

Prema Kontnom okviru, rezervisanja se u bilansu stanja, kada su utvrđena, objelodanjuju kao izdvojene pozicije u okviru klase 4 – Rezervisanja i obaveze a istovremeno obično terete rashode poslovanja u bilansu uspjeha perioda u kom su utvrđena. Ukidanje neiskorištenih rezervisanja vrši se u korist (ostalih) prihoda.

Obaveze se u bilansu stanja priznaju kad je vjerovatno da će odliv resursa koji stvaraju ekonomske koristi prosteći iz podmirenja sadašnjih obaveza i kada se iznos obaveze koja će se podmiriti može pouzdano izmjeriti.

Potencijalne obaveze i potencijalna sredstva su moguće obaveze, odnosno moguća sredstva koji proističu iz prošlih događaja i čije će postojanje biti potvrđeno nastupanjem ili nenastupanjem jednog ili više neizvjesnih budućih događaja koji nisu u potpunosti pod kontrolom pravnog lica. Potencijalne obaveze su i sadašnje obaveze koje proističu iz prošlih događaja ali nisu utvrđene (u bilansu stanja) zbog toga što nije vjerovatno da će odliv resursa koji stvaraju ekonomske koristi biti potreban da se izmire ili se iznos obaveza ne može utvrditi sa zadovoljavajućom pouzdanošću. Potencijalne obaveze i potencijalna sredstva potrebno je objelodaniti u notama uz finansijske izvještaje.

7.2. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA obuhvataju:

- unapred 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.

7.3. OBAVEZE ZA POREZ NA DODATU VRIJEDNOST

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

8. POSLOVNI PRIHODI I RASHODI

8.1. POSLOVNI PRIHODI I RASHODI

Prihodi se u bilansu uspjeha priznaju kada su zarađeni, odnosno kada je povećanje ekonomskih koristi povezano s povećanjem sredstava ili smanjenjem obaveza koje se može pouzdano izmjeriti. U skladu s tim, prihodi, poput prihoda od članarina, prihoda povezanih sa održavanjem seminara kontinuirane edukacije i sl. priznati su na gotovinskoj osnovi, odnosno uporedo s povećanjem gotovine, jer u slučaju prihoda od članarina ne postoji zadovoljavajući stepen izvjesnosti da će se povećanje ekonomskih koristi po osnovu nenaplaćenih članarina desiti u budućem periodu.

Prihodi povezani sa održavanjem seminara priznaju se na gotovinskoj osnovi jer postoji potpuno razumno uvjerenje da se povećanje ekonomskih koristi u vezi s tim aktivnostima ne može desiti u periodu nakon održavanja seminara.

Ostali prihodi priznaju se na gotovinskoj ili obračunskoj osnovi, u zavisnosti od toga da li se vrijeme sticanja razumnog uvjerenja o povećanju budućih ekonomskih koristi povezanih s povećanjem sredstava ili smanjenjem obaveza podudara ili ne s vremenom priliva gotovine povezanim s tim prihodima.

7.1.1. Poslovne prihode čine:

- prihodi od prodaje robe i učinaka umanjene za poreske dažbine i date popuste nezavisno od momenta naplate,
- prihodi od aktiviranja i potrošnje učinaka priznaju po ceni koštanja,
- prihodi od aktiviranja i potrošnje robe priznaju se po nabavnoj ceni, a prihodi od prirasta osnovnog stada priznaju se po tržišnoj ceni,
- promjena vrijednosti biološke imovine,
- prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, donacija, prihodi iz budžeta i drugih namenjenih izvora i drugi slični prihodi,
- prihodi od zakupnina, članarina, tantijema, ukidanja rezervisanja i ostali poslovni prihodi.

Poslovni prihodi koriguju se na više za povećanje vrijednosti zaliha učinaka i na niže za smanjenje vrijednosti zaliha učinaka.

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

Rashodi se priznaju u izvještaju o dobiti kada smanjenje budućih ekonomskih koristi proizilazi iz smanjenja sredstava ili povećanja obaveza koja se mogu pouzdano izmjeriti, odnosno na osnovu direktne povezanosti između nastalih troškova i prihoda koji su povezani s tim troškovima.

Rashodi se u izvještaju o dobiti priznaju odmah kad nastanu, uvijek kad neki izdatak ne polučuje bilo kakve buduće ekonomske koristi.

U računovodstvu Lasta A.D. Istočno Sarajevo se rijetko pojavljuju prilivi ili odlivi gotovine koji se odnose na prihode ili rashode koje treba priznavati tokom nekoliko obračunskih perioda. Ukoliko bi takve situacije ipak bile prepoznate, bilo koji iznos date ili primljene gotovine koji se odnosi na buduće prihode ili rashode objelodanio bi se u aktivni, odnosno pasivi bilansa stanja u okviru aktivnih, odnosno pasivnih vremenskih razgraničenja.

Troškovi amortizacije materijalne imovine priznaju se u izvještaju o dobiti na osnovu systemske i racionalne alokacije, odnosno tokom korisnog vijeka svake pojedinačne imovinske pozicije.

8.2. FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI

7.2.1. Finansijske prihode čine: prihodi od kamata, od učešća u dobitku povezanih pravnih lica, od pozitivnih kursnih razlika, dobici po osnovu promjene fer vrijednosti ulaganja u nekretnine i ostali finansijskih prihodi.

7.2.2. Finansijske rashode čine: rashodi po osnovu kamata, negativnih kursnih razlika, otpisi dugoročnih finansijskih plasmana, gubici po osnovu promjene fer vrijednosti ulaganja u nekretnine, rashodi iz odnosa sa povezanim pravnim licima i ostali finansijski rashodi.

8.3. OSTALI PRIHODI I RASHODI

7.3.1. Ostale prihode čine: dobici od prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, bioloških sredstava, učešća u kapitalu, dugoročnih hartija od vrijednosti i materijala, dobici po osnovu ulaganja u nekretnine, viškovi osim viškova zaliha učinaka, prihodi od smanjenja obaveza, dobici po osnovu prodaje stalnih sredstava klasifikovanih kao stalna sredstva namijenjena otuđenju, naplaćena otpisana potraživanja i ostali nepomenuti prihodi.

7.3.2. Ostale rashode čine: gubici po osnovu rashodovanja, otpisa i prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, bioloških sredstava, gubici po osnovu prodaje učešća u kapitalu, dugoročnih hartija od vrijednosti i materijala, manjkovi osim manjkova zaliha učinaka, otpisi obrtnih sredstava, gubici po osnovu prodaje stalnih sredstava klasifikovanih kao stalna sredstva namijenjena otuđenju, gubici po osnovu ulaganja u nekretnine i ostali nepomenuti rashodi.

8.4. PRIHODI I RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI STALNE IMOVINE

7.4.1. Prihode od usklađivanja vrijednosti stalne imovine čine: prihodi od revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava i prihodi po osnovu poništavanja imparitetnih gubitaka.

7.4.2. Rashode po osnovu usklađivanja vrijednosti stalne imovine čine: rashodi po osnovu revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava i rashodi po osnovu priznavanja imparitetnih gubitaka.

8.5. POREZ NA DOBIT

Porez na dobit obračunava se u skladu sa Zakonom o porezu na dobit“ (Službeni glasnik RS br. 91/06 od 20.09.2006. god.) a koji se primjenjuje od 01.01.2007. godine, Društvo ima obavezu plaćanja poreza na dobit.

9. OSTALE NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

Nota 1: Prihodi od prodaje robe

Opis	2013
1	2
Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	1.140
Prihodi od prodaje robe	1.140

Nota 2: Prihodi od prodaje učinaka

Opis	2013
1	2
Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu	357.503
Prihodi od prodaje učinaka na stranom tržištu	20.424
Prihodi od prodaje učinaka	377.927

Nota 3: Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe i učinaka

Opis	2013
1	2
Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe i učinaka	2.019
Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe i učinaka	2.019

Nota 4: Povećanje vrijednosti zaliha učinaka

Opis	2013
1	2
Povećanje vrijednosti zaliha učinaka	56.781
Povećanje vrijednosti zaliha učinaka	56.781

Nota 5: Ostali poslovni prihodi

Opis	2013
1	2
Prihodi od premija, subvencija, poticaja i sl.	1.080
Prihodi od zakupa	1.800
Prihodi iz namjenskih izvora finansiranja	302.991
Ostali poslovni prihodi po drugim osnovama	77.647
Ostali poslovni prihodi	383.518

Nota 6: Nabavna vrijednost prodane robe

Opis	2013
1	2
Nabavna vrijednost prodane robe	2.922
Nabavna vrijednost prodane robe	2.922

Nota 7: Troškovi materijala

Opis	2013
1	2
Troškovi materijala za izradu	413.175
Troškovi režijskog materijala	7.268
Troškovi goriva i energije	14.636
Troškovi materijala	435.079

Nota 8: Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi

Opis	2013
1	2
Troškovi bruto zarada	209.376
Troškovi bruto ostalih ličnih rashoda	5.250
Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi	214.626

Nota 9: Troškovi proizvodnih usluga

Opis	2013
1	2
Troškovi transportnih usluga	6.044
Troškovi usluga održavanja	598
Troškovi reklame i propagande	276
Troškovi ostalih usluga	16.736
Troškovi proizvodnih usluga	23.654

Nota 10: Troškovi amortizacije

Opis	2013
1	2
Troškovi amortizacije	349.915
Troškovi amortizacije	349.915

Nota 11: Nematerijalni troškovi

Opis	2013
1	2
Troškovi neproizvodnih usluga	3.959
Troškovi reprezentacije	3.573
Troškovi premija osiguranja	2.619
Troškovi platnog prometa	2.463
Troškovi članarina	458
Ostali nematerijalni troškovi	1.919
Nematerijalni troškovi	14.991

Nota 12: Troškovi poreza

Opis	2013
1	2
Troškovi poreza	7.510
Troškovi poreza	7.510

Nota 13: Troškovi doprinosa

Opis	2013
1	2
Troškovi doprinosa	428
Troškovi doprinosa	428

Nota 14: Financijski prihodi

Opis	2013
1	2
Prihodi od kamata	301.077
Financijski prihodi	301.077

Nota 15: Financijski rashodi

Opis	2013
1	2
Rashodi kamata	36.850
Ostali finansijski rashodi	54.541
Financijski rashodi	91.391

Nota 16: Ostali prihodi

Opis	2013
1	2
Dobici po osnovu prodaje učešća u kapitalu i dugoročnih HOV	24.236
Prihodi od smanjenja obaveza, ukidanja neiskorišćenih dugoročnih rezervisanja i ostali nepomenuti prihodi	706
Ostali prihodi	24.942

Nota 17: Ostali rashodi

Opis	2013
1	2
Gubici po osnovu prodatog materijala	2.263
Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe i ostali rashodi	900
Ostali rashodi	3.163

Nota 18: Nekretnine, postrojenja, oprema i investicione nekretnine

Opis	2013
1	2
Građevinski objekti	990.903
Ispravka vrijednosti građevinskih objekata	(341.271)
Postrojenja i oprema	6.368.103
Ispravka vrijednosti postrojenja i oprema	(6.249.279)
Nekretnine, postrojenja, oprema i investicione nekretnine	768.456

Nota 19: Dugoročni finansijski plasmani

Opis	2013
1	2
Učešće u kapitalu zavisnih pravnih lica	5.000
Učešće u kapitalu drugih pravnih lica	3.696
Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju	95
Dugoročni finansijski plasmani	8.791

Nota 20: Zalihe, stalna sredstva i sredstva obustavljenog poslovanja namijenjena prodaji

Opis	2013
1	2
Materijal u skladištu	232.471
Rezervni dijelovi u skladištu	1.288
Alat i sitan inventar u upotrebi	18.220
Nedovršena proizvodnja	50.036
Gotovi proizvodi	141.938
Roba u skladištu	21.634
Roba u maloprodajnim objektima	565
Dati avansi za robu i usluge ostalim pravnim licima	85
Zalihe, stalna sredstva i sredstva obustavljenog poslovanja namijenjena prodaji	466.237

Nota 21: Kratkoročna potraživanja

Opis	2013
1	2
Kupci u zemlji	140.005
Kupci u inostranstvu	8.102
Potraživanja za više plaćeni porez na dobit	4.882
Ostala kratkoročna potraživanja	127.936
Kratkoročna potraživanja	280.925

Nota 22: Gotovinski ekvivalenti i gotovina

Opis	2013
1	2
Transakcijski računi domaća valuta	1.281
Transakcijski računi strana valuta	35
Blagajne domaća valuta	132
Blagajne strana valuta	4
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	1.452

Nota 23: Porez na dodatu vrijednost

Opis	2013
1	2
Porez na dodatu vrijednost u primljenim fakturama	507
Potraživanja za razliku ulaznog poreza i obaveza za PDV	339
Porez na dodatu vrijednost	846

Nota 24: Kapital

Opis	2013
1	2
Akcijski kapital	1.333.970
Zakonske rezerve	2.399
Revalorizacijske rezerve s osnove revalorizacije stalnih sredstava	53.747
Neraspoređena dobit ranijih godina	74.034
Neraspoređena dobit izvještajne godine	3.102
Gubitak ranijih godina	(358.712)
Kapital	1.108.540

Nota 25: Kratkoročne finansijske obaveze

Opis	2013
1	2
Ostale kratkoročne finansijske obaveze	732
Kratkoročne finansijske obaveze	732

Nota 26: Obaveze iz poslovanja

Opis	2013
1	2
Dobavljači u zemlji	79.339
Dobavljači u inostranstvu	70.949
Obaveze iz poslovanja	150.288

Nota 27: Obaveze za zarade i naknade zarada

Opis	2013
1	2
Obaveze za neto zarade i naknade osim onih refund.	188.574
Obaveze za porez na zarade i naknade osim onih refund.	1.029
Obaveze za doprinose na zarade i naknade	64.092
Obaveze za zarade i naknade zarada	253.695

Nota 28: Druge obaveze

Opis	2013
1	2
Obaveze prema zaposlenima	1.165
Ostale obaveze	3.750
Druge obaveze	4.915

Nota 29: Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine

Opis	2013
1	2
Obaveze za poreze, carine i druge dažbine	965
Obaveze za doprinose koji terete troškove	226
Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine	666
Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine	1.857

Nota 30: Pasivna vremenska razgraničenja

Opis	2013
1	2
Ostala pasivna vremenska razgraničenja	6.680
PVR	6.680

10. NAKNADNI DOGAĐAJI

Nije bilo događaja nakon datuma sastavljanja bilansa koji bi mogli imati uticaja na prezentovana finansijska izvješća. Izjašnjenje revizora o naknadnim događajima koji su mogli eventualno uticati na izvršene iskaze u finansijskim izvještajima preduzeća za revidirani period poslovanja nije neophodno niti može uticati na revizorsko mišljenje. Angažman na obavljanju revizije dogovoren je nakon što su finansijski izvještaji već usvojeni od strane uprave preduzeća i dostavljeni nadležnoj državnoj instituciji. U tom smislu, bilo kakve izmjene podataka u finansijskim izvještajima prouzrokovane eventualnim naknadnim događajima moraju se provesti u tekućem obračunskom periodu, na jedan od načina propisanih MRS br. 8.

11. NAČELO STALNOSTI POSLOVANJA

U skladu sa Međunarodnim standardom revizije u kojem se razmatra načelo stalnosti, prilikom planiranja i izvršavanja postupaka revizije i ocjene dobijenih rezultata, revizor treba razmotriti ispravnost pretpostavke o načelu stalnosti poslovanja pravnog lica.

Iz poslovanja koje se nastavlja i u 2014. godini, razmatranja bitnijih odredbi aktuelnih ugovora koji su u fazi realizacije, kao i planova za koje se intenzivno pripremaju uslovi za realizaciju, revizor se u razumnoj mjeri uvjerio da princip stalnosti poslovanja nije narušen.

12. SUDSKI SPOROVI

Prema informacijama dobivenim od Uprave Društva i podacima iz potpisane izjave Klijenta revizije nema sudskih postupaka koji se vode protiv Društva, niti Društvo vodi ikakve sudske postupke.

13. REVIZORSKI TIM

1. Prof.dr.sc. Božo Vukoja dipl.oecc.

2. Doc.dr.sc. Milenko Krunić dipl.oecc.

