



IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA
O NEKONSOLIDOVANIM FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA
ZA 2012. GODINU

Kozaraprevoz a.d. Novi Grad

Banja Luka, juli 2014. godine

S A D R Ź A J

	S t r a n a
IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA.....	3
BILANS STANJA.....	5
BILANS USPJEHA.....	9
BILANS TOKOVA GOTOVINE	12
IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU	14
NAPOMENE UZ IZVJEŠTAJ	16-32

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Akcionarima i Upravnom odboru „Kozaraprevoz“ a.d. Novi Grad

Obavili smo reviziju priloženih nekonsolidovanih finansijskih izvještaja preduzeća „Kozaraprevoz“ a.d. Novi Grad (u daljem tekstu: „Društvo“), koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. decembra 2012. godine i odgovarajući bilans uspjeha, izvještaj o promjenama na kapitalu i bilans tokova gotovine za godinu koja se završava na taj dan, kao i pregled značajnih računovodstvenih politika i napomene uz finansijske izvještaje.

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. 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 revizorskih 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.

Mišljenje

Po našem mišljenju, priloženi nekonsolidovani finansijski izvještaji prikazuju istinito i objektivno stanje imovine, kapitala i obaveza „Kozaraprevoz“ a.d. Novi Grad sa stanjem na dan 31. decembar 2012. godine, kao i rezultat poslovanja, tokova gotovine za godinu koja se završava na taj dan.

(nastavlja se)

(nastavak)

Skretanje pažnje

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

Kao što je objelodanjeno u napomeni 1.3, uz finansijske izvještaje, upravni odbor Društva nije usvojio Izvještaj o popisu imovine i obaveza na dan 31.12.2012. godine.

Kao što je objelodanjeno u napomeni 4.2, uz finansijske izvještaje, na poziciji ostalih nematerijalnih ulaganja je, prema Uredbi o metodologiji izrade početnog bilansa stanja u preduzećima („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 28/98), evidentirana vrijednost građevinskog zemljišta (1.143.885 KM) nad kojim je Društvo imalo trajno pravo korištenja. Budući da su doneseni propisi koji regulišu status ovog zemljišta neophodno je regulisati status ove bilansne pozicije i izvršiti odgovarajuća knjiženja. Po svojoj prirodi, a prema zahtjevima MRS-a zemljište ne može imati tretman nematerijalnog ulaganja.

Kao što je objelodanjeno u napomeni 4.16, uz finansijske izvještaje, Društvo nije vršilo procjenu potencijalnih obaveza i rashoda po kamatama i troškova sudskih sporova koji se vode protiv Društva, što može uticati na stalnost poslovanja u budućim periodima.

Kao što je objelodanjeno u napomeni 4.17, uz finansijske izvještaje, poslovanje sa povezanim licima je značajno, kako sa stanovišta prometa dobara i usluga tako i finansijskih transakcija, pozajmljivanja novčanih sredstava, davanje u zalog imovine za kreditna zaduženja zavisnih preduzeća. Društvo nije vršilo rezervisanja za potencijalne gubitke i obaveze po osnovu eventualnog vraćanja kredita i plaćanja drugih obaveza za povezana pravna lica.

Kao što je objelodanjeno u napomeni 4.19, uz finansijske izvještaje, kratkoročne obaveze Društva na dan 31.12.2012. godine veće su od tekuće imovine za iznos od 298.030 KM, dok je ratio likvidnosti 0,66. Na osnovu navedenog, Društvo može biti suočeno sa problemima likvidnosti, odnosno da ne bude u mogućnosti da izmiruje svoje kratkoročne obaveze prema dobavljačima i povjeriocima u trenutku dospijeca.

Ostala pitanja

Reviziju finansijskih izvještaja za godinu koja se završila 31.12.2011. godine, izvršio je drugi revizor i izraženo je pozitivno mišljenje o tim izvještajima.

EF REVIZOR d. o. o.

Banja Luka, Gajeva broj 12

Datum: 02.07.2014. godine

Ovlašćeni revizor

Milan Kondić

BILANS STANJA
(Izvršetak 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	7.292.055	811.466	6.480.589	6.498.630
01	I NEMATERIJALNA ULAGANJA (003 do 007)	002	1.143.885	0	1.143.885	1.143.885
010	1. Ulaganja u razvoj	003	0	0	0	0
011	2. Koncesije, patenti, licence i ostala prava	004	0	0	0	0
012	3. Goodwill	005	0	0	0	0
014	4. Ostala nematerijalna ulaganja	006	0	0	0	0
015 i 016	5. Avansi i nematerijalna ulaganja u pripremi	007	1.143.885	0	1.143.885	1.143.885
02	II NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I INVESTICIONE NEKRETNINE (009 do 014)	008	1.951.494	811.466	1.140.028	1.157.686
020	1. Zemljište	009	951.559	0	951.559	951.559
021	2. Građevinski objekti	010	673.790	510.272	163.518	179.746
022	3. Postrojenja i oprema	011	326.145	301.194	24.951	26.381
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	4.196.676	0	4.196.676	4.197.059
040, dio 049	1. Učešće u kapitalu zavisnih pravnih lica	022	4.143.216	0	4.143.216	4.143.216
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 dospijanja	028	0	0	0	0
048, dio 049	8. Ostali dugoročni finansijski plasmani	029	53.460	0	53.460	53.843
050	V ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	030	0	0	0	0
	V. TEKUĆA IMOVINA (032+039+060)	031	591.290	12.118	579.172	554.141

10 do 15	I ZALIHE, STALNA SREDSTVA NAMIJENJENA OTUĐENJU I DATI AVANSI (033 DO 038)	032	0	0	0	0
100 do 109	1. Zalihe materijala	033	0	0	0	0
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	0	0	0	0
	II KRATK. POTRAŽ., PLASMANI I GOTOVINA (040+046+055+058+059)	039	591.290	12.118	579.172	554.141
20, 21, 22	1. Kratkoročna potraživanja (041 DO 045)	040	312.888	12.118	300.770	352.573
200, dio 209	a) Kupci - povezana pravna lica	041	0	0	0	0
201, dio 209	b) Kupci u zemlji	042	28.954	12.118	16.836	31.231
202, dio 209	v) Kupci u inostranstvu	043	0	0	0	0
210 do 219	g) Potraživanja iz specifičnih poslova	044	255.509	0	255.509	240.766
220 do 229	d) Druga kratkoročna potraživanja	045	28.425	0	28.425	80.577
23	2. Kratkoročni finansijski plasmani (047 do 054)	046	23.578	0	23.578	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	23.578	0	23.578	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	5.841	0	5.841	9.258
240	a) Gotovinski ekvivalenti - hartije od vrijednosti	056	0	0	0	0
241 do 249	b) Gotovina	057	5.841	0	5.841	9.258
270 do 279	4. Porez na dodatu vrijednost	058	98	0	98	223
280 do 289, osim 288	5. Aktivna vremenska razgraničenja	059	248.885	0	248.885	192.086
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	7.883.345	823.584	7.059.761	7.052.771
880 do 888	D. VANBILANSNA AKTIVA	063	0	0	0	0
	Đ. UKUPNA AKTIVA (062+063)	064	7.883.345	823.584	7.059.761	7.052.771

BILANS STANJA (nastavak)
(Izveštaj 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	4.871.651	4.868.151
30	I OSNOVNI KAPITAL (103 do 108)	102	5.454.316	5.454.316
300	1. Akcijski kapital	103	5.454.316	5.454.316
302	2. Udjeli društva sa ograničenom odgovornošću	104	0	0
303	3. Zadržni udjeli	105	0	0
304	4. Ulozi	106	0	0
305	5. Državni kapital	107	0	0
306	6. Ostali osnovni kapital	108	0	0
31	II UPISANI NEUPLAĆENI KAPITAL	109	0	0
320	III EMISIONA PREMIJA	110	0	0
dio 32	IV REZERVE (112+113)	111	4.510	4.510
321	1. Zakonske rezerve	112	4.510	4.510
322	2. Statutarne rezerve	113	0	0
330, 331 i 334	V REVALORIZACIONE REZERVE	114	0	0
332	VI NEREALIZOVANI DOBICI PO OSNOVU FINANSIJSKIH SREDSTAVA RASPOLOŽIVIH ZA PRODAJU	115	0	0
333	VII NEREALIZOVANI GUBICI PO OSNOVU FINANSIJSKIH SREDSTAVA RASPOLOŽIVIH ZA PRODAJU	116	0	0
34	VII NERASPOREĐENI DOBITAK (118 do 121)	117	71.256	67.755
340	1. Neraspoređeni dobitak iz ranijih godina	118	67.755	67.755
341	2. Neraspoređeni dobitak tekuće godine	119	3.501	0
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	658.430	658.429
350	1. Gubitak iz ranijih godina	123	658.430	651.957
351	2. Gubitak tekuće godine	124	0	6.472
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	2.188.110	2.184.620
41, osim 418	I DUGOROČNE OBAVEZE (134 do 141)	133	1.310.907	1.328.440
410	1. Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital	134	0	0
411	2. Obaveze prema povezanim pravnim licima	135	128.910	185.977
412	3. Obaveze po emitovanim dugoročnim hartijama od vrijednosti	136	0	0
413 i 414	4. Dugoročni krediti	137	1.181.997	1.142.463
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	877.202	856.180
42	1. Kratkoročne finansijske obaveze (144 do 147)	143	187.139	138.656
420 do 423	a) Kratkoročni krediti i obaveze po emitovanim kratkoročnim hartijama od vrijednosti	144	9.244	13.511
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	177.895	125.145
43	2. Obaveze iz poslovanja (149 do 152)	148	31.339	25.795
430	a) Primljeni avansi, depoziti i kaucije	149	0	0
431	b) Dobavljači - povezana pravna lica	150	0	0
432 i 433	v) Ostali dobavljači	151	25.522	25.795
439	g) Ostale obaveze	152	5.817	0
440 do 449	3. Obaveze iz specifičnih poslova	153	0	0
450 do 458	4. Obaveze za zarade i naknade zarada	154	631.371	665.767
460 do 469	5. Druge obaveze	155	0	0
470 do 479	6. Porez na dodatu vrijednost	156	3.295	4.482
48, osim 481	7. Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine	157	68	145
481	8. Obaveze za porez na dobitak	158	23.990	21.335
49, osim 495	9. Pasivna vremenska razgraničenja	159	0	0
495	10. Odložene poreske obaveze	160	0	0
	G. POSLOVNA PASIVA (101+125+132)	161	7.059.761	7.052.771
890 do 898	D. VANBILANSNA PASIVA	162	0	0
	Đ. UKUPNA PASIVA (161+162)	163	7.059.761	7.052.771

Potpisano u ime Društva
 generalni direktor
 Zoran Kukavica

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	221.492	227.408
60	1. Prihodi od prodaje robe (203 do 205)	202	712	342
600	a) Prihodi od prodaje robe povezanim pravnim licima	203	0	0
601	b) Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	204	712	342
602	v) Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu	205	0	0
61	2. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga (207 do 209)	206	207.810	204.452
610	a) Prihodi od prodaje učinaka povezanim pravnim licima	207	0	0
611	b) Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu	208	207.810	204.452
612	v) Prihodi od prodaje učinaka na ino tržištu	209	0	0
62	3. Prihodi od kativiranja ili potrošnje robe i učinaka	210	0	0
630	4. Povećanje vrijednosti zaliha učinaka	211	0	0
631	5. Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka	212	0	0
640 i 641	6. Povećanje vrijednosti investicionih nekretnina i bioloških sredstava koja se ne amortizuju	213	0	0
642 i 643	7. Smanjenje vrijednosti investicionih nekretnina i bioloških sredstava koja se ne amortizuju	214	0	0
650 do 659	8. Ostali poslovni prihodi	215	12.970	22.614
	II POSLOVNI RASHODI	216	227.117	215.250
500 do 502	1. Nabavna vrijednost prodane robe	217	0	0
510 do 513	2. Troškovi materijala	218	13.956	13.062
52	3. Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda (220+221)	219	165.871	162.726
520 i 521	a) Troškovi bruto zarada i bruto naknada zarada	220	159.639	156.874
522 i 529	b) Ostali lični rashodi	221	6.232	5.852
530 do 539	4. Troškovi proizvodnih usluga	222	9.256	6.286
54	5. Troškovi amortizacije i rezervisanja (224+225)	223	20.001	19.255
540	a) Troškovi amortizacije	224	20.001	19.255
541 do 549	b) Troškovi rezervisanja	225	0	0
55, osim 555 i 556	6. Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)	226	17.287	12.924
555	7. Troškovi poreza	227	0	342
556	8. Troškovi doprinosa	228	746	655
	B. POSLOVNI DOBITAK (201-216)	229	0	12.158
	V. POSLOVNI GUBITAK (216-201)	230	5.625	0
66	G. FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI			
	I FINANSIJSKI PRIHODI (232 do 237)	231	158	1.632
660	1. Finansijski prihodi od povezanih pravnih lica	232	0	0
661	2. Prihodi od kamata	233	158	1.632
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	31.437	93.027

560	1. Finansijski rashodi po osnovu odnosa povezanih pravnih lica	239	0	0
561	2. Rashodi kamata	240	31.435	92.938
562	3. Negativne kursne razlike	241	2	89
563	4. Rashodi po osnovu valutne klauzule	242	0	0
564	5. Ostali finansijski rashodi	243	0	0
	D. DOBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (229+231-238) ili (231-238-230)	244	0	0
	D. GUBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (230+238-231) ili (238-229-231)	245	36.904	79.237
67	E. OSTALI PRIHODI I RASHODI I. OSTALI PRIHODI (247 do 256)	246	46.130	94.555
670	1. Dobici po osnovu prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	247	2.000	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	39.863	67.720
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	4.267	26.835
57	II OSTALI RASHODI (258 do 267)	257	1.100	11.382
570	1. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	258	0	0
571	2. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja investicionih nekretnina	259	0	0
572	3. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja bioloških sredstava	260	0	0
573	4. Gubici po osnovu prodaje sredstava obustavljenog poslovanja	261	0	0
574	5. Gubici po osnovu prodaje učešća u kapitalu i hartija od vrijednosti	262	0	0
575	6. Gubici po osnovu prodaje materijala	263	0	0
576	7. Manjkovi, izuzimajući manjkove zaliha materijala	264	0	0
577	8. Rashodi po osnovu zaštite od rizika, koji ne ispunjavaju uslove da se iskažu u okviru revalorizacionih rezervi	265	0	7.331
578	9. Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja	266	0	4.051
579	10. Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe i ostali rashodi	267	1.100	0
	Ž. DOBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (246-257)	268	45.030	83.173
	Z. GUBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (257-246)	269	0	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 finansijskih plasmana i finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	275	0	0
685	6. Prihodi od usklađivanja vrijednosti zaliha materijala i robe	276	0	0
686	7. Prihodi od usklađivanja vrijednosti kratkoročnih finansijskih plasmana	277	0	0

687	8. Prihodi od usklađivanja vrijednosti kapitala (negativni goodwill)	278	0	0
689	9. Prihodi od usklađivanja vrijednosti ostale imovine	279	0	0
58	II RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (281 do 288)	280	0	0
580	1. Obezvredjenje nematerijalnih ulaganja	281	0	0
581	2. Obezvredjenje nekretnina, postrojenja i opreme	282	0	0
582	3. Obezvredjenje investicionih nekretnina za koje se obračunava amortizacija	283	0	0
583	4. Obezvredjenje bioloških sredstava za koje se obračunava amortizacija	284	0	0
584	5. Obezvredjenje dugoročnih finansijskih plasmana i finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	285	0	0
585	6. Obezvredjenje zaliha materijala i robe	286	0	0
586	7. Obezvredjenje kratkoročnih finansijskih plasmana	287	0	0
589	8. Obezvredjenje stalne imovine	288	0	0
	J. DOBITAK PO OSNOVU VRIJEDNOSTI USKLAĐIVANJA IMOVINE (270-280)	289	0	0
	K. GUBITAK PO OSNOVU VRIJEDNOSTI USKLAĐIVANJA IMOVINE (280-270)	290	0	0
690 i 691	L. PRIHODI PO OSNOVU PROMJENE RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVKE GREŠAKA IZ RANIJIH GODINA	291	0	0
590 i 591	LJ. RASHODI PO OSNOVU PROMJENE RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVKE GREŠAKA IZ RANIJIH GODINA	292	0	0
	M. DOBITAK I GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA			
	1. Dobitak prije oporezivanja (244+268+289 +291-292-245-269-290)	293	8.126	3.936
	2. Gubitak prije oporezivanja (245+269+290+292-291-244-268-289)	294	0	0
721	N. TEKUĆI I ODLOŽENI POREZ NA DOBIT			
	1. Poreski rashodi perioda	295	4.625	10.408
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	3.501	0
	2. Neto gubitak tekuće godine (294-293+295+296-297)	299	0	6.472
	UKUPNI PRIHODI (201+231+246+270+291)	300	267.780	323.595
	UKUPNI RASHODI (216+238+257+280+292)	301	259.654	319.659
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	14	15
	Prosječan broj zaposlenih po osnovu stanja na kraju mjeseca	308	14	15

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	396.003	329.577
1. Prilivi od kupaca i primljeni avansi	302	393.383	276.293
2. Prilivi od premija, subvencija, dotacija i sl.	303		
3. Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti	304	2.620	53.284
II Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (306 do 310)	305	415.953	438.625
1. Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi	306	35.262	89.368
2. Odlivi po osnovu isplata zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda	307	197.242	178.864
3. Odlivi po osnovu kamata	308	31.435	92.938
4. Odlivi po osnovu poreza na dobit	309	1.970	
5. Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	310	150.044	77.455
III Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (301-305)	311	0	0
IV Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (305-301)	312	19.950	109.048
B. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA			
I Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja (314 do 319)	313	42.405	69.352
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	41.863	67.720
4. Prilivi po osnovu kamata	317	158	1.632
5. Prilivi od dividendi i učešća u dobitku	318		
6. Prilivi po osnovu ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	319	384	
II Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja (321 do 324)	320	10.117	85
1. Odlivi po osnovu kratkoročnih finansijskih plasmana	321	7.775	
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	2.342	85
4. Odlivi po osnovu ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	324		
III Neto priliv gotovine iz aktivnosti investiranja (313-320)	325	32.288	69.267
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	33.310	87.998
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	33.310	87.998
II Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (333 do 338)	332	49.065	47.629
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	49.065	47.629
III Neto priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (327-332)	339	0	40.369
IV Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (332-327)	340	15.755	0
G. UKUPNI PRILIVI GOTOVINE (301+313+327)	341	471.718	486.927
D. UKUPNI ODLIVI GOTOVINE (305+320+332)	342	475.135	486.339
Đ. NETO PRILIV GOTOVINE (341-342)	343	0	588
E. NETO ODLIV GOTOVINE (342 - 341)	344	3.417	0
Ž. GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA	345	9.258	8.670
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	5.841	9.258

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 za AOP	Aksijski kapital i udjeli u društvu sa ograničenom odgovornošću	Revalorizacione rezerve (MRS 16, MRS 21, i MRS 38)	Nerealizovani dobiti/gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	Ostale rezerve (emisijona premija, zakonske i statutarne rezerve, zaštićena 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	5.454.316			4.510	(584.203)	4.874.623	0	4.874.623
2. Efekti promjena u računov. politikama	902								
3. Efekti ispravke grešaka	903								
Ponovno iskazano stanje na dan 01.01.2011. godine (901±902±903)	904	5.454.316	0	0	4.510	(584.203)	4.874.623	0	4.874.623
4. Efekti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava	905								
5. Nerealizovani dobiti/gubici po osnovu preračuna finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	906								
6. Kursne razlike nastale po osnovu preračuna finansijskih izvještaja u drugu funkcionalnu valutu	907								
7. Neto dobitak / gubitak perioda iskazan u bilansu uspjeha	908					(6.472)	(6.472)	0	(6.472)
8. Neto dobiti / gubici perioda priznati direktno u kapitalu	909								
9. Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobiti i pokriće gubitka	910								
10. Emisija akcijskog kapitala i drugi vidovi povećanja ili smanjenje osnovnog kapitala	911								
11. Stanje na dan 31.12.2011. godine (904±905±906±907±908±909-910+911)	912	5.454.316	0	0	4.510	(590.675)	4.868.151	0	4.868.151

12. Efekti promjena u računov. politikama	913								
13. Efekti ispravke grešaka	914								
14. Ponovno iskazano stanje na dan 01.01.2012. godine (912±913±914)	915	5.454.316	0	0	4.510	(590.675)	4.868.151	0	4.868.151
15. Efekti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava	916								
16. Nerealizovani dobiti/gubici po osnovu preračuna finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	917								
17. Kursne razlike nastale po osnovu preračuna finansijskih izvještaja u drugu funkcionalnu valutu	918								
18. Neto dobitak / gubitak perioda iskazan u bilansu uspjeha	919					3.501	3.501	0	3.501
19. Neto dobiti / gubici perioda priznati direktno u kapitalu	920								
20. Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobiti i pokriće gubitka	921								
21. Emisija akcijskog kapitala i drugi vidovi povećanja ili smanjenje osnovnog kapitala	922								
22. Stanje na dan 31.12.2012. godine (915±916±917±918±919±920-921+922)	923	5.454.316	0	0	4.510	(587.174)	4.871.652	0	4.871.652

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. Jančić Miloš, direktor, od 05.04.2012. godine za generalnog direktora po Odluci Upravnog odbora imenovan je Zoran Kukavica, dok je kao ovlašteno lice upisan u sudski registar kod Okružnog privrednog suda u Banjoj Luci u rješenju o registraciji broj 057-0-Reg-12-001855 od 18.11.2013. godine.
2. Šurlan Radomir, rukovodilac finansijske službe.

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

Upravni odbor Društva nije usvojio Izvještaj o popisu imovine i obaveza na dan 31.12.2012. godine.

1.4. Dokumentaciju i podatke prezentovao nam je Šurlan Radomir rukovodilac finansijske službe.

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

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

2. OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU

Preduzeće za prevoz robe i putnika u drumskom saobraćaju „Kozaraprevoz“ a.d. Novi Grad osnovano je 01.07.1979. godine i u sudu registrovano, registarski uložak broj 1-144-00 sa nazivom Radna organizacija „Kozaraprevoz“ Novi Grad. Dana 08.04.1998. godine izvršena je i u sudu registrovana promjena naziva u Mješovito dioničko društvo „Kozaraprevoz“ Novi Grad rješenje broj U/I-237/98 – registarski uložak broj 1-144-00.

Statusna promjena i vlasnička transformacija izvršena i u sudu registrovana dana 10.08.2001. godine rješenje broj U/I – 1423/01, registarski uložak broj 1-144-00.

Registracija dopune djelatnosti izvršena dana 27.05.2002. godine i registrovana u sudu rješenjem broj U/I – 1302/02.

Dana 22.12.2009. godine izvršena promjena lica ovlašćenog za zastupanje rješenjem Osnovnog suda u Banjoj Luci broj 071-0-Reg-09-002224.

Okružni privredni sud Banja Luka na zahtjev pravnog lica „Kozaraprevoz“ a.d. Novi Grad izdao je Aktuelni izvod iz sudskog registra broj 057-0-Reg-Z-I-12-001848 od 10.12.2012. godine.

Ugovoreni (upisani) kapital iznosi 5.454.316 KM, lice ovlašteno za zastupanje subjekta upisa je Jančić Miloš, bez ograničenja ovlaštenja.

Organi Društva su:

- Skupština akcionara
- Upravni odbor
- generalni direktor.

Od 27.03.2012. godine članovi Upravnog odbora su:

1. Milorad Knežević
2. Milan Subotić
3. Goran Škrbić.

Generalni direktor Društva je na osnovu Odluke Upravnog odbora od 05.04.2012. godine: Zoran Kukavica.

Sjedište Društva: Novi Grad, Kralja Petra I Oslobodioca bb

Šifra osnovne djelatnosti: 60250- Prevoz putnika u drumskom saobraćaju

Matični broj: 1153072

JIB: 4400753130007

Broj zaposlenih radnika u 2012. godini po osnovu stanja na kraju mjeseca je 14.

3. RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

Društvo je donijelo jedinstveni interni akt o računovodstvenoj politici Pravilnik o računovodstvu. Računovodstveno prikazivanje poslovnih događaja zasnivalo se na primjeni računovodstvenih načela, principa, kodeksa i okvira sadržanih u računovodstvenim standardima Republike Srpske.

Osnovne računovodstvene politike koje su praktično primijenjene prilikom sastavljanja godišnjeg obračuna za 2012. godinu su slijedeće:

3.1. Prihodi redovne djelatnosti

U skladu sa propisima, realizacija i ostali odgovarajući prihodi iskazani su po fakturnoj vrijednosti, odnosno naplaćenim iznosima, umanjenim za date popuste, akcize, porez na promet i takse. Svi iznosi realizacije odnose se na eksterno fakturisane odnosno naplaćene iznose.

3.2. Rashodi redovne djelatnosti

Rashodi redovne djelatnosti predstavljaju troškove nastale u odnosu na fakturisanu, odnosno naplaćenu realizaciju, a obuhvataju troškove materijala, energije i goriva, troškova zarada, naknada zarada i ostale lične rashode, usluge i amortizaciju. Ovi troškovi obuhvataju i troškove opšteg karaktera svrstane kao nematerijalne troškove i to: troškove reprezentacije, osiguranja, platnog prometa i bankarskih usluga, članarina, poreza i ostale rashode, nastale u tekućem obračunskom periodu.

3.3. Osnovna sredstva

- a) Osnovna sredstva se iskazuju po nabavnoj, odnosno revalorizovanoj vrijednosti na dan bilansiranja.
- b) Nabavke osnovnih sredstava u toku godine evidentiraju se po nabavnoj vrijednosti. Nabavnu vrijednost čini vrijednost po fakturi dobavljača uvećana za sve troškove nastale do stavljanja osnovnog sredstva u upotrebu. Amortizacija u toku godine se obračunava počevši od narednog mjeseca od datuma nabavke na nabavnu vrijednost osnovnog sredstva, primjenom proporcionalne, odnosno linearne metode obračuna.
- c) Alat i inventar se raspoređuju u osnovna sredstva, ako im je rok korišćenja duži od jedne godine.

3.4. Amortizacija osnovnih sredstava

Obračun amortizacije vrši se primjenom proporcionalne, odnosno linearne metode, saglasno računovodstvenom standardu 16. paragraf 47, a što je u skladu sa računovodstvenim politikama društva.

Amortizacija se obračunava na osnovicu koju čini nabavna vrijednost na početku godine, kao i na osnovna sredstva koja su stavljena u upotrebu u toku godine. Obračun i knjiženje amortizacije vrši se polugodišnje i godišnje prilikom izrade polugodišnjih i godišnjih izvještaja.

3.5. Zalihe

- a) Zalihe materijala i rezervnih dijelova vode se po nabavnim cijenama.
- b) Alat i inventar koji se ne raspoređuje u osnovna sredstva vrednuju se kao zalihe po nabavnim cijenama i otpisuje se u cijelosti prilikom stavljanja u upotrebu, tj. 100%.

3.6. Potraživanja po osnovu prodaje

Potraživanja po osnovu prodaje obuhvataju sva potraživanja za prodane usluge, po kojima su ispostavljene fakture, a koja nisu naplaćena do dana bilansiranja.

Dospjela potraživanja, osim potraživanja po osnovu finansijskih plasmana, koja nisu naplaćena procjenjuju se po nominalnoj vrijednosti umanjenoj indirektno za iznos vjerovatne nenaplativosti potraživanja, a direktno ako je nemogućnost naplate izvjesna i dokumentovana.

3.7. Porezi i doprinosi

Porezi i doprinosi koji ne zavise od rezultata, a koji se odnose na domaća pravna lica, predstavljaju plaćanja prema važećim propisima radi finansiranja određenih komunalnih i republičkih potreba.

3.8. Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Sredstva u obliku novca iskazuju se u nominalnoj vrijednosti izraženoj u konvertibilnim markama. Iznosi gotovine na računima u bankama i blagajnama koji glase na strana sredstva plaćanja iskazuju se u konvertibilnim markama prema srednjem kursu Centralne banke BiH, koji je važio na dan transakcije, odnosno po srednjem kursu na dan bilansiranja. Gotovinski ekvivalenti se iskazuju po njihovoj nominalnoj vrijednosti.

3.9. Transakcije u stranoj valuti

Transakcije u stranoj valuti početno se priznaju u konvertibilnim markama primjenom srednjeg kursa Centralne banke BiH na dan transakcije. Kursne razlike proizašle iz transakcija u stranoj valuti priznaju se kao prihodi ili rashodi perioda u kojem su nastali. Kursne razlike po osnovu potraživanja i obaveza, u slučajevima kada nisu dospjele na naplatu, priznaju se najkasnije na dan bilansiranja.

4. NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

4.1. Nekretnine, postrojenja i oprema

u KM

Opis	Zemljište	Gradevinski objekti	Postrojenja i oprema	Ukupno
Nabavna vrijednost:				
Stanje na početku godine	951.559	673.790	323.803	1.949.152
Povećanja:	0	0	10.250	10.250
Nove nabavke		0	10.250	10.250
Procjena i revalorizacija				0
Smanjenja:	0	0	7.908	7.908
Rashod, prodaja i drugo			7.908	7.908
Stanje na kraju godine	951.559	673.790	326.145	1.951.494
Kumulirana ispravka vrijednosti:				
Stanje na početku godine	0	494.044	297.422	791.466
Povećanja:	0	16.228	11.680	27.908
Amortizacija		16.228	11.680	27.908
Procjena				0
Smanjenja:	0	0	7.908	7.908
Kumulirana ispravka u otuđenju			7.908	7.908
Stanje na kraju godine	0	510.272	301.194	811.466
Neto sadašnja vrijednost:				
31.12.2012. godine	951.559	163.518	24.951	1.140.028
Neto sadašnja vrijednost:				
31.12.2011. godine	951.559	179.746	26.381	1.157.686

Na osnovu izjave odgovornog lica i uvida u dokumentaciju uvjerali smo se da je nepokretna imovina koju Društvo ima, založena u korist založnih povjerilaca kako je to i upisano kod nadležnih registara.

Povećanje vrijednosti opreme (2.342 KM) se odnosi na nabavku opreme koja se koristi u poslovne svrhe (korišteni automobil i fotokopir aparat).

Smanjenje vrijednosti opreme se odnosi na isknjižavanje nabavne vrijednosti prodanog viljuškara (7.908 KM).

4.2. Ulaganja u postrojenja, opremu i nekretnine
u KM

Opis	Nekretnine, postrojenja, oprema i investicione nekretnine u pripremi	Ukupno
BRUTO VRIJEDNOST		
Vrijednost na početku godine	0	0
Povećanje	2.342	2.342
Smanjenje	2.342	2.342
Vrijednost na kraju godine	0	0
ISPRAVKA VRIJEDNOSTI		
Vrijednost na početku godine	0	0
Povećanje	0	0
Smanjenje	0	0
Vrijednost na kraju godine	0	0
NETO VRIJEDNOST		
31.12.2012. godine	0	0
31.12.2011. godine	0	0

Povećanje i smanjenje na poziciji opreme u pripremi (2.342 KM) odnosi se na aktiviranje opreme (veza napomena broj 4.1).

Nematerijalna ulaganja
u KM

Opis	Ostala nematerijalna ulaganja	Ukupno
Nabavna vrijednost:		
Stanje na početku godine	1.143.885	1.143.885
Povećanja:	0	0
Nove nabavke		0
Procjena i revalorizacija		0
Smanjenja:	0	0
Rashod, prodaja i drugo		0
Stanje na kraju godine	1.143.885	1.143.885
Kumulirana ispravka vrijednosti:		
Stanje na početku godine	0	0
Povećanja:	0	0
Amortizacija		0
Procjena		0
Smanjenja:	0	0
Stanje na kraju godine	0	0
Neto sadašnja vrijednost:		
31.12.2012. godine	1.143.885	1.143.885
Neto sadašnja vrijednost:		
31.12.2011. godine	1.143.885	1.143.885

Na poziciji ostalih nematerijalnih ulaganja je, prema Uredbi o metodologiji izrade početnog bilansa stanja u preduzećima („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 28/98), evidentirana vrijednost građevinskog zemljišta (1.143.885 KM) nad kojim je Društvo imalo trajno pravo korištenja. Budući da su doneseni propisi koji regulišu status ovog zemljišta neophodno je regulisati status ove bilansne pozicije i izvršiti odgovarajuća knjiženja. Po svojoj prirodi, a prema zahtjevima MRS-a zemljište ne može imati tretman nematerijalnog ulaganja.

4.3. Dugoročni finansijski plasmani

u KM

Opis	Učešće u kapitalu zavisnih pravnih lica	Ostali dugoročni finansijski plasmani	Ukupno
BRUTO VRIJEDNOST			
Vrijednost na početku godine	4.143.216	53.843	4.197.059
Povećanje	0	0	0
Smanjenje	0	384	384
Vrijednost na kraju godine	4.143.216	53.460	4.196.676
ISPRAVKA VRIJEDNOSTI			
Vrijednost na početku godine	0	0	0
Povećanje	0	0	0
Smanjenje	0	0	0
Vrijednost na kraju godine	0	0	0
NETO VRIJEDNOST			
31.12.2012. godine	4.143.216	53.460	4.196.676
31.12.2011. godine	4.143.216	53.843	4.197.059

Učešće u kapitalu zavisnih pravnih lica u iznosu od 4.143.216 KM odnosi se na osnivačke uloge u zavisna društva:

R/b	Naziv pravnog lica i pravna forma	Godina sticanja akcija/ udjela	Iznos ulaganja (u KM)	% učešća u kapitalu
1.	Kozaraprevoz d.o.o. Putnički saobraćaj Novi Grad	2005. godina	1.686.791	100%
2.	Kozaraprevoz d.o.o. Teretni saobraćaj Novi Grad	2005. godina	426.888	100%
3.	Kozaraprevoz d.o.o. Remont i servis Novi Grad	2005. godina	920.092	100%
4.	BRC d.o.o. Slatina Lješljani Novi Grad	2005. godina	1.109.445	100%
U k u p n o			4.143.216	

Ostali dugoročni finansijski plasmani u iznosu od 53.460 KM odnose se na date kredite:

- Janjić Miroslav 10.175 KM
- Sladaković Milan 13.718 KM
- Stanković Miroslav 17.446 KM
- Šurlan Radimir 12.121 KM.

Uvidom u raspoloživu dokumentaciju i revizorskim postupcima došli smo do saznanja da se krediti odobreni radnicima ne otplaćuju u periodu dužem od godinu dana.

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

u KM

Opis	31.12.2012. godine	31.12.2011. godine
1. Materijal u skladištu	0	870
2. Rezervni dijelovi u skladištu	0	42.825
1. Zalihe, bruto - ukupno (1 do 2)	0	43.695
2. Ispravka vrijednosti zaliha	0	43.695

4.5. Kratkoročna potraživanja i plasmani

u KM

Opis	Kupci u zemlji	Potraživanja iz specifičnih poslova	Druga potraživanja	Kratkoročni finansijski plasmani	Ukupno
Bruto stanje na početku godine	39.324	243.691	82.401	0	365.416
Bruto stanje na kraju godine	28.954	255.509	28.523	23.578	336.564
Ispravka vrijednosti na početku godine	8.093	2.925	1.601	0	12.619
Ispravka vrijednosti na kraju godine	12.118	0	0	0	12.118
NETO STANJE					0
31.12.2012. godine	16.836	255.509	28.523	23.578	324.446
31.12.2011. godine	31.231	240.766	80.800	0	352.796

Potraživanja od kupaca u zemlji na dan 31.12.2012. godine

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	Banjsko rekreativni centar Lješljani	1.618
2.	Carić Ljubomir	3.070
3.	Prospekta Novi Grad	4.525
4.	Snek bar Kozara N. Grad	2.925
5.	SZR Jelar Novi Grad	3.440
6.	Ligno Una d.o.o.	10.922
7.	Ostali kupci	2.454
8.	Ispravka vrijednosti	-12.118
U k u p n o		16.836

Potraživanja iz specifičnih poslova (255.509 KM) odnose se na potraživanja plasiranih sredstava u zavisna preduzeća:

- Kozaraprevoz d.o.o. Putnički saobraćaj Novi Grad 10.798 KM
- BRC d.o.o. Slatina Lješljani Novi Grad 244.711 KM.

Na osnovu raspoložive dokumentacije nismo se mogli uvjeriti u poreski tretman kamate po navedenim plasmanima novčanih sredstava između povezanih lica, što može predstavljati potencijalne troškove i obaveze u budućem periodu poslovanja.

Druga potraživanja (28.523 KM) se odnose na potraživanja od zaposlenih u iznosu od 26.111 KM i potraživanja od Fonda zdravstvenog osiguranja u iznosu od 2.314 KM i PDV (98 KM).

Revizorskim postupcima nismo se mogli uvjeriti u osnovanost potraživanja od zaposlenih za isplate kao i poreski tretman istih.

Kratkoročni finansijski plasmani u iznosu od 23.578 KM odnose se na kupljene obveznice za izmirenje reprogramiranih poreskih obaveza.

4.6. Gotovinski ekvivalenti i gotovina

Opis	u KM	
	31.12.2012. godine	31.12.2011. godine
1. Poslovni račun - domaća valuta	2.270	7.341
2. Poslovni račun - strana valuta	10	10
3. Blagajna - domaća valuta	3.055	1.328
4. Ostala novčana sredstva	506	580
Gotovinski ekvivalenti i gotovina - ukupno (1 do 4)	5.841	9.258

Pregled stanja na poslovnim računima u domaćoj valuti na dan 31.12.2012. godine

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	UniCredit Bank a.d. Banja Luka	6
2.	NLB Razvojna banka a.d. Banja Luka	540
3.	OTP Banka	1.724
U k u p o		2.270

4.7. Aktivna vremenska razgraničenja

Opis	u KM	
	31.12.2012. godine	31.12.2011. godine
1. Unaprijed plaćeni rashodi	248.885	192.086
Aktivna vremenska razgraničenja - ukupno	248.885	192.086

Aktivna vremenska razgraničenja u iznosu od 248.885 KM odnose se na kamate po potpisanom sporazumu o reprogramu obaveza broj 06/1.01/0105-413-180/07 od 10.12.2007. godine, po osnovu javnih prihoda i obaveze po vansudskim poravnanjima koja se plaćaju na period duži od godinu dana.

KAPITAL
4.8. Struktura kapitala

u KM

Opis	31.12.2012. godine	31.12.2011. godine
1. Akcijski kapital - obične akcije	5.454.316	5.454.316
I Osnovni i ostali kapital	5.454.316	5.454.316
1. Zakonske rezerve	4.510	4.510
II Rezerve	4.510	4.510
1 Neraspoređeni dobitak ranijih godina	67.755	67.755
2. Neraspoređeni dobitak tekuće godine	3.501	0
III Neraspoređeni dobitak (1 do 2)	71.256	67.755
1. Gubitak ranijih godina	658.430	651.957
2. Gubitak tekuće godine	0	6.472
IV Gubitak do visine kapitala (1 do 2)	658.430	658.429
KAPITAL (I do III - IV)	4.871.651	4.868.151

Ukupan kapital Društva sa 31.12.2012. godine iznosi 4.871.651 KM, od toga osnovni kapital čini 5.454.316 KM, zakonske rezerve iznose 4.510 KM, neraspoređena dobit ranijih godina 67.755 KM, neraspoređena dobit tekuće godine iznosi 3.501 KM i gubitak ranijih godina u iznosu od 658.430 KM.

Na poziciji neraspoređene dobiti iz ranijih godina iskazan je iznos 67.755 KM, a istovremeno je iskazan i gubitak iz ranijih godina (658.430 KM). Zakonom o privrednim društvima¹ regulisana je obaveza ukoliko društvo ima iskazan gubitak i neraspoređenu dobit da prvo pokrije gubitak iz neraspoređene dobiti, ako preostane dobiti raspoređuje se redom kako je to regulisano članom 210. stav 3.

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.	Polara Invest Fond a.d. Banja Luka	21,02
2.	PREF a.d. Banja Luka	9,15
3.	Fond za restituciju Republike Srpske a.d. Banja Luka	4,58
4.	Sladaković Milan	4,14
5.	Jančić Miloš	4,12
6.	Janjić Miroslav	4,04
7.	Šurlan Radomir	4,02
8.	Stanković Miroslav	3,99
9.	Zgonjanin Simo	3,98
10.	Trninić Ljuban	3,92
11.	Ostali	37,04
U k u p n o		100,00

¹ Zakon o privrednim društvima („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 127/08, 58/09 i 100/11).

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

<i>u KM</i>		
Opis	31.12.2012. godine	31.12.2011. godine
1. Obaveze prema povezanim pravnim licima	128.910	185.977
2. Dugoročni krediti u zemlji	1.037.351	956.182
3. Dugoročni krediti u inostranstvu	144.646	186.281
I Dugoročne obaveze - ukupno (1 do 3)	1.310.907	1.328.440

Obaveze prema povezanim pravnim licima u iznosu od 128.910 KM odnose se na:

- Kozaraprevoz d.o.o. Remont i servis Novi Grad 3.107 KM
- Kozaraprevoz d.o.o. Putnički saobraćaj Novi Grad 67.080 KM
- Kozaraprevoz d.o.o. Teretni saobraćaj Novi Grad 53.723 KM
- BRC d.o.o. Slatina Lješljani Novi Grad 5.000 KM.

Na kontu 413 – dugoročni krediti u zemlji (1.037.351 KM) Društvo je evidentiralo iznos glavnog duga po osnovu javnih prihoda prema Budžetu Republike Srpske, a koji je sadržan u sporazumu o reprogramu obaveza broj 06/1.01/0105-413-180/07 od 10.12.2007. godine sa Poreskom upravom Republike Srpske.

Na kontu 414 – dugoročni krediti u inostranstvu (144.646 KM) Društvo je evidentiralo obaveze koje se odnose na kamate po potpisanom sporazumu o reprogramu obaveza broj 06/1.01/0105-413-180/07 od 10.12.2007. godine sa Poreskom upravom Republike Srpske. Polazeći od prirode poslovne promjene, u skladu sa profesionalnom regulativom i važećih propisa u Republici Srpskoj² navedene obaveze je potrebno preknjižiti sa računa dugoročnih kredita u inostranstvu.

² Član 29. Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike.

4.10. Obaveze iz poslovanja, druge obaveze i tekuće obaveze za porez na dobit
u KM

Opis	31.12.2012. godine	31.12.2011. godine
1. Dobavljači u zemlji	25.444	25.716
2. Dobavljači u inostranstvu	79	79
3. Ostale obaveze iz poslovanja	5.817	0
I Obaveze iz poslovanja - ukupno (1 do 3)	31.339	25.795
1. Obaveze za neto zarade i naknade, osim zarada koje se refundiraju	196.769	239.267
2. Obaveze za poreze na zarade i naknade, osim zarada koje se refundiraju	87.838	95.799
3. Obaveze za doprinose na zarade i naknade, osim zarada koje se refundiraju	346.765	330.702
II Obaveze za zarade i naknade zarada - ukupno (1 do 3)	631.371	665.767
1. Obaveze za porez na dodatu vrijednost po osnovu razlike između obračunatog i akontacionog poreza na dodatu vrijednost	3.295	4.482
III Obaveze za porez na dodatu vrijednost	3.295	4.482
1. Obaveze za doprinose koje terete troškove	68	145
IV Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine	68	145
Obaveze prema dobavljačima i druge obaveze - ukupno (I do IV)	666.074	696.189
Tekuće obaveze za porez na dobit	23.990	21.335

Obaveze za neto zarade i naknade, osim zarada koje se refundiraju (196.769 KM) odnose se na neisplaćene plate prije transformacije preduzeća, odnosno na raniji period (170.376 KM) i obaveze za oktobar, novembar i decembar 2012. godine u iznosu od 26.392 KM.

Obaveze za poreze na zarade i naknade, osim zarada koje se refundiraju (87.838 KM) odnose se na obaveze od prije transformacije preduzeća (84.860 KM), obaveze za obračunati porez za oktobar, novembar i decembar 2012. godine (2.805 KM) i obaveze za povrat poreza po poreskoj kartici (173 KM).

Obaveze za doprinose na zarade i naknade, osim zarada koje se refundiraju (346.765 KM) odnose se na obaveze od prije transformacije preduzeća, odnosno na raniji period (332.321 KM) i obaveze za oktobar, novembar i decembar 2012. godine (14.444 KM).

Obaveze prema dobavljačima u zemlji na dan 31.12.2012. godine

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	Elektra Novi Grad	2.110
2.	Eko-Bel Banja Luka	1.142
3.	Markus Komerc Banja Luka	6.782
4.	MGM Novi Grad	6.143
5.	Privredna komora Republike Srpske	1.520
18.	Ostali	7.747
U k u p n o		25.444

Obaveze prema dobavljačima u inostranstvu (79 KM) odnose se na obaveze prema advokatskoj kancelariji Mile Gak koja zastupa Društvo u sporu sa Beobankom Beograd.

4.11. Kratkoročne finansijske obaveze, tekući dio dugoročnih finansijskih obaveza i kratkoročne obaveze klasifikovane u grupu sa sredstvima namijenjenim za prodaju ili otuđenje

<i>u KM</i>		
Opis	31.12.2012. godine	31.12.2011. godine
1. Kratkoročne finansijske obaveze	9.244	13.511
2. Ostale kratkoročne finansijske obaveze	177.895	125.145
I Kratkoročne fin. obaveze - ukupno (1 do 2)	187.139	138.656

Ostale kratkoročne finansijske obaveze (177.895 KM) odnose se na obaveze prema:

• Beobanka Beograd (banka je u likvidaciji)	122.263 KM
• Dunav osiguranje a.d. Banja Luka	2.882 KM
• ZZ Strižna Novi Grad	45.000 KM
• Ostale kratkoročne finansijske obaveze	7.750 KM.

Kratkoročne finansijske obaveze vrijednosti (9.244 KM) odnose se na obaveze prema osiguravajućoj kući Krajinakopaonik (Triglav) iz ranijeg perioda po osnovu zadržanih sredstava od prodaje polisa osiguranja.

4.12. Poslovni prihodi

<i>u KM</i>		
Opis	31.12.2012. godine	31.12.2011. godine
1. Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	712	342
I Prihod od prodaje robe – ukupno	712	342
1. Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu	207.810	204.452
II Prihodi od prodaje učinaka - ukupno	207.810	204.452
III Prihodi od prodaje - ukupno (I+II)	208.522	204.794
1. Prihodi od zakupnina	12.970	22.614
IV Drugi poslovni prihodi - ukupno	12.970	22.614
V Poslovni prihodi - ukupno (I do IV)	221.492	227.408

Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu u iznosu od 207.810 KM, odnose se na prihode od usluga (2.164 KM) i prihode od usluga na osnovu Ugovora o korišćenju carinskog terminala od Uprave za indirektno oporezivanje BiH (205.647 KM).

Prihodi od zakupnina u iznosu od 12.970 KM odnose se na prihode ostvarene izdavanjem poslovnog prostora pod zakup.

Finansijski prihodi

u KM

Opis	31.12.2012. godine	31.12.2011. godine
1. Prihodi od kamata	158	1.632
I Finansijski prihodi - ukupno	158	1.632

Prihodi od kamata (158 KM) odnose se na kamate po kupljenim obveznicama za namirenje reprogramiranih obaveza.

4.13. Poslovni rashodi

u KM

Opis	31.12.2012. godine	31.12.2011. godine
1. Troškovi materijala za izradu	1.041	623
2. Troškovi ostalog (režijskog) materijala	1.545	1.468
3. Troškovi goriva i energije	11.369	10.971
I Troškovi materijala - ukupno (1 do 3)	13.956	13.062
II Troškovi bruto zarada	159.639	156.874
III Ostali lični rashodi	6.232	5.852
1. Troškovi transportnih usluga	4.654	2.703
2. Troškovi usluga održavanja	2.947	1.950
3. Troškovi reklame i propagande	499	952
4. Troškovi ostalih usluga	1.156	681
IV Troškovi proizvodnih usluga - ukupno (1 do 4)	9.256	6.286
V Troškovi amortizacije	20.001	19.255
1. Troškovi neproizvodnih usluga	12.109	7.323
2. Troškovi reprezentacije	1.414	1.338
3. Troškovi premije osiguranja	295	205
4. Troškovi platnog prometa	1.127	1.107
5. Troškovi članarina	192	197
6. Troškovi poreza	0	342
7. Troškovi doprinosa	746	655
8. Ostali nematerijalni troškovi	2.150	2.753
VI Nematerijalni troškovi - ukupno (1 do 8)	18.033	13.921
VII Poslovni rashodi - ukupno (I do VI)	227.117	215.250

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

u KM

Opis	31.12.2012. godine	31.12.2011. godine
1. Rashodi po osnovu zaštite od rizika, koji ne ispunjavaju uslove da se iskažu u okviru revalorizacionih rezervi	0	7.331
2. Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja	0	4.051
3. Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe i ostali rashodi	1.100	0
I Ostali rashodi - ukupno (1 do 3)	1.100	11.382
II Ostali poslovni rashodi - ukupno	1.100	11.382

Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe i ostali rashodi (1.100 KM) odnose se na rashode nastale na osnovu ispravke potraživanja.

4.15. Finansijski rashodi

<i>u KM</i>		
Opis	31.12.2012. godine	31.12.2011. godine
1. Rashodi kamata	31.435	92.938
2. Negativne kursne razlike	2	89
Finansijski rashodi - ukupno (1 do 2)	31.437	93.027

Rashodi kamata u najznačajnijem iznosu se odnose na reprogramirane obaveze prema Poreskoj upravi Republike Srpske.

4.16. Sudski sporovi

Prema pregledu sudskih sporova dostavljenih od strane Društva u toku je jedan sudski sporova koji Društvo vodi protiv Veterinarske stanice vezano za zemljište na kojem se nalazi Upravna zgrada, dok se protiv Društva vode 2 sudska spora:

1. Beobanka Beograd - u stečaju (kredit iz 1997. godine) vrijednost spora iznosi 2.773.796,40 dinara,
2. Opština Novi Grad pokrenula je spor oko dodjeljivanja poslovnog prostora vrijednosti 241.572,16 KM.

Društvo nije vršilo procjenu potencijalnih obaveza i rashoda po kamatama i troškova sudskih sporova koji se vode protiv Društva, što može uticati na stalnost poslovanja u budućim periodima.

4.17. POVEZANA LICA I POTENCIJALNE OBAVEZE

Povezana pravna lica u kojima Društvo ima 100% učešće su:

- Kozaraprevoz d.o.o. Putnički saobraćaj Novi Grad – osnivački ulog 1.686.791 KM
- Kozaraprevoz d.o.o. Teretni saobraćaj Novi Grad – osnivački ulog 426.888 KM
- Kozaraprevoz d.o.o. Remont i servis Novi Grad – osnivački ulog 920.092 KM
- BRC d.o.o. Slatina Lješljani Novi Grad – osnivački ulog 1.109.445 KM.

U tabelarnom pregledu prikazane su transakcije sa povezanim licima u 2012. godini i stanja na dan 31. decembar 2012. godine

Opis	Transakcije sa kupcima- povezanim pravnim licima				Transakcije sa povezanim pravnim licima po osnovu finansijskih plasmana		Transakcije sa dobavljačima- povezanim pravnim licima		Transakcije sa povezanim pravnim licima po osnovu pozajmica			
	Kozaraprevoz d.o.o. Teretni saobraćaj Novi Grad	Kozaraprevoz d.o.o. Putnički saobraćaj Novi Grad	Kozaraprevoz d.o.o. Remont i servis Novi Grad	BRC d.o.o. Slatina Lješljani Novi Grad	Kozaraprevoz d.o.o. Putnički saobraćaj Novi Grad	BRC d.o.o. Slatina Lješljani Novi Grad	Kozaraprevoz d.o.o. Putnički saobraćaj Novi Grad	Kozaraprevoz d.o.o. Remont i servis Novi Grad	Kozaraprevoz d.o.o. Remont i servis Novi Grad	Kozaraprevoz d.o.o. Putnički saobraćaj Novi Grad	BRC d.o.o. Slatina Lješljani Novi Grad	Kozaraprevoz d.o.o. Teretni saobraćaj Novi Grad
Stanje na dan 01.01.2012. godine	4.000	9.311	3.192	1.618	0	243.691	0	0	0	0	0	0
Dugovni promet za period 01.01.-31.12.2012. godine	2.400	0	0	0	19.799	2.720	259	0	186	32.693	1.600	0
Potražni promet za period 01.01.-31.12.2012. godine	6.400	9.311	3.192	0	9.000	1.700	259	55	3.293	99.773	6.600	53.723
Saldo potraživanja /obaveza na dan 31.12.2012. godine	0	0	0	1.618	10.799	244.711	0	55	3.107	67.080	5.000	53.723

Potencijalne obaveze

Poslovanje sa povezanim licima je značajno, kako sa stanovišta prometa dobara i usluga tako i finansijskih transakcija, pozajmljivanja novčanih sredstava, davanje u zalog imovine za kreditna zaduženja zavisnih preduzeća. Društvo nije vršilo rezervisanja za potencijalne gubitke i obaveze po osnovu eventualnog vraćanja kredita i plaćanja drugih obaveza za povezana pravna lica.

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 iznjetog, 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 ima značajan iznos potraživanja prema povezanim licima po osnovu zajmova bez kamate, što može predstavljati poreski rizik (veza napomena 4.5).

Na osnovu izjave odgovornog lica, Društvo je u 2012. godini imalo kontrolu od strane Uprave za indirektno oporezivanje BiH koja je na osnovu zapisnika broj 04/5-2/1-17-1-67-88-1/13 Društvu utvrdila dodatnu poresku obavezu u iznosu od 54.522 KM (po osnovu korišćenja terminala). Na navedeni zapisnik Društvo je uložilo žalbu.

4.19. Stalnost poslovanja

Priloženi finansijski izvještaji Društva su sastavljeni pod pretpostavkom da će Društvo nastaviti svoje poslovanje u skladu sa načelom stalnosti poslovanja.

Društvo je u izvještajnom periodu iskazalo neto dobitak u iznosu od 3.501 KM, poslovni gubitak u iznosu od 5.625 KM i negativan novčani tok.

Kratkoročne obaveze Društva na dan 31.12.2012. godine veće su od tekuće imovine za iznos od 298.030 KM, dok je racio likvidnosti 0,66. Na osnovu navedenog, Društvo može biti suočeno sa problemima likvidnosti, odnosno da ne bude u mogućnosti da izmiruje svoje kratkoročne obaveze prema dobavljačima i povjeriocima u trenutku dospijea.

4.20. Naknadni događaji

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.