

Društvo za reviziju finansijskih izveštaja
"MANOJLOVIĆ" D.O.O.

Banja Luka, Slobodana Jovanovića br. 2

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA
O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA
ZA 2014. GODINU

"Dubički robni magazin" a.d. Kozarska Dubica

Banja Luka, 16.03.2015. godine

tel. 051/321-450, 065/511-152, fax. 051/321-452, e-mail: manojlovic.doo@gmail.com
www.revizijamanojlovic.com

SADRŽAJ

	Strana
IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA.....	1
BILANS STANJA	3
BILANS USPEHA.....	4
IZVJEŠTAJ O OSTALIM DOBICIMA GUBICIMA PERIODA.....	5
BILANS TOKOVIMA GOTOVINE	6
IZVJEŠTAJ O PRMJENAMA NA KAPITALU.....	7
1. PRAVNI I DRUGI OSNOVI.....	8
2. OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU.....	9
3. RAČUNOVODSTVENE POLITIKE	10
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE	16-31

SKUPŠTINI DRUŠTVA I UPRAVNOM ODBORU
"Dubički robni magazin" a.d. Kozarska Dubica

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Uvod

Izvršili smo reviziju priloženih finansijskih izvještaja (strana 3 do 7) Dubički robni magazin a.d. Kozarska Dubica (u daljem tekstu Društvo) koji obuhvataju izvještaj o finansijskom položaju na dan 31. decembra 2014. godine i izvještaj o ukupnom rezultatu, izvještaj o tokovima gotovine i izvještaj o promjenama na kapitalu za godinu koja se završila na taj dan, kao i sumarni pregled značajnih računovodstvenih politika i napomena uz finansijske izvještaje.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izveštaje

Rukovodstvo je odgovorno za sastavljanje i objektivnu prezentaciju ovih finansijskih izvještaja u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srpske, kao i za interne kontrole koje su relevantne za pripremu finansijskih izvještaja koji ne sadrže pogrešne informacije od materijalnog značaja, nastale usled kriminalne radnje ili grešaka.

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 i Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske. Ovi standardi nalažu da postupamo u skladu sa etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i obavimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze.

Revizija uključuje sprovođenje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i objelodanjivanjima datim u finansijskim izvještajima. Izbor postupaka je zasnovan na revizorskom prosuđivanju, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih grešaka sadržanih u finansijskim izvještajima, nastalih usled 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

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (nastavak)

revizorskih procedura koje su odgovarajuće u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efikasnosti 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 i odgovarajući i da obezbjeđuju razumnu osnovu za izražavanje mišljenja sa rezervom.

Izražavanje pozitivnog mišljenja

Po našem mišljenju, finansijski izvještaji **istinito i objektivno**, po svim materijalno značajnim pitanjima, prikazuju finansijski položaj Društva na dan 31. decembra 2014. godine, kao i rezultate njenog poslovanja i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

Skretanje pažnje

Ne izražavajući rezerve na finansijske izvještaje skrećemo pažnju na napomenu 16. uz finansijske izvještaje u kojoj je objašnjeno da su kratkoročne obaveze na dan 31.12.2014. godine veće od tekuće imovine za iznos od 1.581.782 KM, a kumulirani gubitak iznosi 6.581.413 KM. Rukovodstvo ima plan plaćanja dospjelih obaveza prodajom nekretnina, odgodom plaćanja dijela obaveza, prihodom od kupovine državnih obveznica i iz tekućeg priliva.

Ostala pitanja

Reviziju finansijskih izvještaja za godinu koja se završila 31.12.2013. godine, izvršio je drugi revizor i izraženo je mišljenje sa rezervom o tim izvještajima na dan 27.05.2014. godine radi toga što je:

- Revalorizacioni višak od 8.422 KM od revalorizacije građevinskih objekata na dan 31.12.2013. godine priznat u prihode tekuće godine, umjesto na povećanje revalorizacionih rezervi u bilansu stanja.
- Gubitak nastao prodajom zemljišta i objekta u iznosu od 4.480 KM naknađen iz revalorizacionih rezervi, umjesto da se prizna kao gubitak u bilansu uspjeha za tekuću godinu.
- Kratkoročne obaveze u iznosu od 422.347 KM, u bilansu stanja na dan 31.12.2013. godine, klasifikovane kao dugoročne obaveze.

U finansijskim izvještajima za tekuću godinu otklonjena su odstupanja od primjene MRS i MSFI.

Banjaluka, 16.03.2015. godine

Ovlašćeni revizor
Manojlović Nenad



BILANS STANJA
(Izveštaj o finansijskom položaju)
Na dan 31. decembra 2014. godine

U KM

POZICIJA	Napomene	Iznos tekuće godine	Iznos preth. godine (počet. stanje)
<u>A K T I V A</u>			
STALNA IMOVINA	1	4.979.922	5.354.436
Zemljište		54.300	174.300
Građevinski objekti		710.602	726.167
Postrojenja i oprema		30.949	63.694
Investicione nekretnine		4.181.432	4.387.636
Avansi i nekretnine, postrojenja, oprema i investicione nekretnine u pripremi		2.639	2.639
TEKUĆA IMOVINA	2-4	168.471	86.839
Zalihe robe		17.285	24.072
Dati avansi		1.598	2.251
Kupci u zemlji		93.416	8.643
Potraživanja iz specifičnih poslova		55.201	50.595
Druga kratkoročna potraživanja		772	772
Gotovina		176	506
Porez na dodatu vrijednost		23	
UKUPNA AKTIVA		5.148.393	5.441.275
<u>P A S I V A</u>			
KAPITAL	5	2.223.969	2.409.574
Akcijski kapital		7.833.237	7.833.237
Revalorizacione rezerve		862.996	951.637
Neraspoređeni dobitak ranijih godina		109.149	16.029
GUBITAK DO VISINE KAPITALA (1+2)		6.581.413	6.391.329
1. Gubitak ranijih godina		6.395.809	6.391.329
2. Gubitak tekuće godine		185.604	
OBAVEZE (1+2)	6-9	2.924.424	3.031.701
1. Dugoročne obaveze		1.174.170	1.842.092
2. Kratkoročne obaveze		1.750.254	1.189.609
UKUPNA PASIVA		5.148.393	5.441.275
Lice sa licencom Vuković Branka		Direktor Šunjka Strahinja	

BILANS USPJEHA
(Izvještaj o ukupnom rezultatu u periodu)
od 01.01. do 31.12.2014. godine

U KM

POZICIJA	Napomene	Tekuća godina	Prethodna godina
POSLOVNI PRIHODI	10	255.862	341.932
Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu		533	3.465
Povećanje vrijednosti investicionih nekretnina koje se ne amortizuju			39.018
Ostali poslovni prihodi		255.329	299.449
POSLOVNI RASHODI	11	240.529	247.726
Nabavna vrijednost prodate robe		497	3.229
Troškovi materijala		23.239	15.623
Troškovi zarada, naknada zaraa i ostalih ličnih rashoda (a+b)		137.767	145.014
a) Troškovi bruto zarada i bruto naknada zarada		120.659	123.919
b) Ostali lični rashodi		17.108	21.095
Troškovi proizvodnih usluga		2.727	3.333
Troškovi amortizacije		48.310	49.496
Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)		15.935	14.825
Troškovi poreza		10.115	16.206
Troškovi doprinosa		1.938	
POSLOVNI DOBITAK		15.334	94.206
FINANSIJSKI PRIHODI	12	3	8
FINANSIJSKI RASHODI	13	178.247	101.162
GUBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI		162.910	6.948
OSTALI PRIHODI	14	19.244	77.672
OSTALI RASHODI	15	41.938	43.054
RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI STALNE IMOVINE			24.548
Neto dobitak tekuće godine			3.122
Neto gubitak tekuće godine		185.604	
UKUPNI PRIHODI		275.110	419.612
UKUPNI RASHODI		460.714	416.490

Lice sa licencom
Vuković Branka

Direktor
Šunjka Strahinja

IZVJEŠTAJ
o ostalim dobitcima i gubicima u periodu
od 01.01. do 31.12.2014. godine

U KM

P O Z I C I J A	Tekuća godina	Prethodna godina
Neto dobitak/(gubitak) perioda	(185.604)	3.122
Ostali dobitci ili gubici perioda		
Ukupan neto dobitak/(gubitak) perioda	(185.604)	3.122

Lice sa licencom
Vuković Branka

Direktor
Šunjka Strahinja

BILANS TOKOVIMA GOTOVINE
u periodu od 01.01. do 31.12.2014. godine

U KM

POZICIJA	Tekuća godina	Prethodna godina
Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti	392.970	369.329
Prilivi od kupaca i primljeni avansi	229.066	179.823
Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti	163.904	189.506
Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti	302.372	328.239
Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi	69.007	63.480
Odlivi po osnovu isplata zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda	125.478	111.284
Odlivi po osnovu plaćenih kamata	32.299	63.931
Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	75.588	89.544
Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti	90.598	41.090
Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja	32.000	113.075
Prilivi po osnovu kratkoročnih kredita	32.000	105.000
Prilivi po osnovu ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza		8.075
Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja	122.927	154.721
Odlivi po osnovu dugoročnih kredita	40.427	117.233
Odlivi po osnovu kratkoročnih kredita	43.500	33.198
Odlivi po osnovu ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	39.000	4.290
Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja	90.927	41.646
UKUPNI PRILIVI GOTOVINE	424.970	482.404
UKUPNI ODLIVI GOTOVINE	425.299	482.960
NETO ODLIV GOTOVINE	329	556
GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA	506	1.062
GOTOVINA NA KRAJU OBRAČ. PERIODA	177	506

Lice sa licencom
Vuković Branka

Direktor
Šunjka Strahinja

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU

u periodu od 01.01. do 31.12.2014. godine

U KM

VRSTE PROMJENE NA KAPITALU	Akcijski kapital	Revalorizaci one rezerve	Akumulisani nepokriveni gubitak	UKUPNO
Stanje na dan 31.12.2013/01.01.2014. godine	7.833.237	951.636	(6.375.300)	2.409.573
Efekti ispravke grešaka		12.902	(12.902)	
Ponovno iskazano stanje na dan 1.1.2014. godine)	7.833.237	964.538	(6.388.202)	2.409.573
Neto dobitak/gubitak perioda iskazan u bilansu uspjeha			(185.604)	(185.604)
Neto dobiti/gubici perioda priznati direktno u kapitalu		(101.542)	101.542	
Stanje na dan 31.12.2014. godine	7.833.237	862.996	(6.472.264)	2.223.969

Lice sa licencom
Vuković Branka

Direktor
Šunjka Strahinja

NAPOMENE UZ IZVJEŠTAJ

1. PRAVNI I DRUGI OSNOVI

1.1. U skladu sa članom 28. Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske Društvo je obavezno da izvrši reviziju finansijskih izvještaja.

1.2. Odgovorna lica za sastavljanje finansijskih izvještaja su:

1. Šunjka Strahinja, direktor
2. Vuković Branka, lice sa licencom

1.3. Dokumentacija revizije su finansijski izvještaji Društva (Bilans stanja, Bilans uspeha, Bilans novčanih tokova, Izvještaj o promenama na kapitalu, objašnjavajuće napomene uz finansijske izvještaje) kao i Bruto bilans, popisne liste, Odluke organa upravljanja i rukovođenja, poslovna dokumentacija, izvještaji, zapisnici o kontroli, pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama, normativna akta, izvod iz registra, drugi dokazi i objašnjenja koja su revizoru stavljena na raspolaganje.

1.4. Dokumentaciju i podatke su nam prezentirale sledeće osobe:

1. Šunjka Strahinja, direktor
2. Burazor Dragana, knjigovođa

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

1.6. Interna kontrola nije organizovana kao poseban organizacioni deo i odvija se u skladu sa neophodnim uputstvima i procedurama, kao i autokontrolama prema opisima radnih mesta.

1.7. Revizorski tim:

1. Manojlović Nenad, ovlašćeni revizor

1.8. Vreme trajanja revizije kod klijenta: Revizija je obavljena u periodu od 20.05.do 27.05.2014. godine

1.9. Računovodstvena evidencija bazirana je sledećim računovodstvenim propisima:

- *Zakon o računovodstvu i reviziji u Republici Srpskoj, (Sl. Gl. 36/09),*

- *Međunarodnim računovodstvenim standardima i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja,*
- *Pravilnik o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge i druga pravna lica i preduzetnike (SL. Gl. RS 70/09),*
- *Pravilnik o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva, zadruge i druga pravna lica i preduzetnike (SL. Gl. RS 84/09,*
- *Pravilnik o popisu (SL Gl. RS),*
- *Kodeks etike za profesionalne računovođe i prateća uputstva,*
- *Objašnjenja i smjernice koje donosi odbor za međunarodne računovodstvene standarde (IASB),*
- *Sva prateća uputstva objašnjenja i smjernice koje donosi međunarodna federacija računovođa (IFAC).*

Po odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske pri izradi i prezentaciji finansijskih izvještaja preduzeća primenjuju Međunarodne računovodstvene standarde (IAS), Međunarodne standarde finansijskog izvještavanja (IFRS), Kodeks etike za profesionalne računovođe.

Društvo nije donijelo Pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama, koja obaveza je propisana Zakonom o računovodstvu i reviziji RS.

2. OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU

Preduzeće je osnovano 1955. godine, kao trgovina mješovitom robom na malo. U toku svog poslovanja, Preduzeće je bilo više puta u sastavu drugih preduzeća. Tako je 1963. godine, pripojeno Trgovinskom preduzeću »Morava«, a 1976. godine Trgovinskoj organizaciji »Promet«. Do 2001. godine Preduzeće je poslovalo kao DTP »Dubički robni magazin«. OD 21.09.2001. godine Preduzeće je promijenilo svojinu dijela državnog kapitala i oblik organizovanja i od tog datuma posluje pod nazivom »Dubički robni magazin« a.d. Kozarska Dubica.

Osnovna djelatnost Preduzeća je trgovina na veliko i malo, a izvršena je i doregistracija građevinske djelatnosti i izdavanja pod zakup prostora koja je upisana u sudski registar kod osnovnog suda rješenjem broj: U/I 3410/05. od 14.09.2006. godine

Preduzeće raspolaže sa poslovno-prodajnim objektima i parcelama zemljišta, od kojih je većina izdata pod poslovni zakup, a glavni izvor prihoda je od zakupnina.

Organi Preduzeća su: Upravni odbor i Skupština akcionara

Direktor Preduzeća je Šunjka Strahinja.

Sjedište Društva je u Ulici Svetosavska 10 u Kozarskoj Dubici.

Matični broj Društva je 1042777.

JIB Društva je 4400734340009.

Šifra osnovne djelatnosti 052110, trgovina.

Društvo je usaglasilo opšta akta sa Zakonom o privrednim društvima.

Prosečan broj zaposlenih u društvu za godinu za koju se vrši revizija finansijskih izveštaja je 12 radnika.

3. RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

3.1. RAČUNOVODSTVENA NAČELA

Pri sačinjavanju finansijskih izvještaja Društvo je obavezno da se pridržava sledećih načela:

3.1.1. 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 ceni i ceni koštanja osim u slučajevima primena načela impariteta.

3.1.2. NAČELO DOSLEDNOSTI koje podrazumeva da se način procenjivanja u dužem vremenskom razdoblju ne menja, a ako do promene ipak dođe u Aneksu se iskazuje efekat promene i obrazlože razlog promene.

3.1.3. NAČELO REALIZACIJE po kome se u bilansu uspeha mogu uključiti samo realizovani (tržišno potvrđeni) dobiti.

3.1.4. NAČELO IMPARITETA (nejednake vrijednosti), koje zahteva bilansiranje imovine po najnižoj a obaveza po najvišoj vrijednosti što ima za posledicu odmeravanja rashoda na više a prihoda na niže, kao i uzimanje u obzir obezvređenja (depresijacije) i rezervisanja nezavisno da li je rezultat dobitak ili gubitak.

3.1.5. 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.

3.1.6. NAČELO POJEDINAČNOG PROCENJIVANJA IMOVINE I OBAVEZA pri čemu eventualna grupna procenjivanja radi racionalizacije proističu iz pojedinačnog procenjivanja.

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

4. PROCENJIVANJE IMOVINE

4.1. NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I INVESTICONE NEKRETNINE

U nekretnine postrojenja i opremu spadaju: zemljišta, građevinski objekti, postrojenja i oprema, investicione nekretnine, nekretnine, postrojenja, oprema i investicione nekretnine u pripremi, avansi za nekretnine, postrojenja, opremu.

U momentu nabavke ova imovina se vrednuje po nabavnoj ceni. Nakon početnog priznavanja po nabavnoj vrijednosti građevinski objekti, postrojenja, oprema vrednuju se po sadašnjoj vrijednosti (nabavna vrijednost umanjena za iznos obračunate amortizacije i gubitka po osnovu obezvređenja).

Investicione nekretnine nakon početnog priznavanja vrednuju se po fer vrijednosti. Gubici ili dobici koji proizlaze iz promjene u fer vrijednosti ulaganja u nekretnine priznaju se kao gubitak ili dobitak perioda 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 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.

4.2. AMORTIZACIJA

Osnovica za obračun amortizacije nekretnina, postrojenja, opreme, izuzimajući zemljište i investicione nekretnine je nabavna odnosno revalorizovana nabavna vrijednost.

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

Amortizacione stope nisu se nijenjale u odnosu na prethodni period i bile su sledeće:

- Građevinski objekti od 1.8 % do 6%,
- Oprema od 10% do 20%.

4.3. ZALIHE I DATI AVANSI

U zalihe spadaju: zalihe materijala, zalihe robe i dati avansi.

Zalihe materijala, rezervnih delova, 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.

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

4.4. SREDSTVA KLASIFIKOVANA KAO SREDSTVA NAMIJENJENA ZA PRODAJU

U sredstva klasifikovana kao sredstva namijenjena za prodaju spadaju: stalna sredstva namijenjena za prodaju i sredstva obustavljenog poslovanja namijenjena prodaji.

Stalna sredstva namenjena prodaji su nabavljene nekretnine, postrojenja i oprema radi prodaje, a vrednuju se po nabavnoj vrednosti.

Sredstva poslovanja koje se obustavlja su nekretnine, postrojenja i oprema dela preduzeća čije se poslovanje obustavlja. Ova sredstva se vrednuju po sadašnjoj (neotpisanoj) vrednosti.

Ako početna vrednost ovih sredstava ne odgovara tržišnoj ceni umanjenoj za troškove prodaje vrši se procenjivanje po poštenoj vrednosti. Pozitivni efekti su prihodi od usklađivanja vrednosti a negativni efekti procene su rashodi po osnovu obezvređenja.

4.5. POTRAŽIVANJA OD PRODAJE I DRUGA POTRAŽIVANJA

Potraživanja od prodaje i druga potraživanja obuhvataju: potraživanja po osnovu prodaje, potraživanja iz specifičnih poslova, druga kratkoročna potraživanja i porez na dodatu vrijednost.

Kratkoročna potraživanja procenjuju se po nominalnoj vrijednosti. Definitivno nenaplativa potraživanja direktno se otpisuju po odluci uprave na teret ostalih rashoda.

Porez na dodatu vrijednost obuhvata plaćeni porez na dodatnu vrednost koji nije konpenziran sa naplaćenim porezom na dodatu vrednost..

4.6. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

U kratkoročne finansijske plasmane spadaju: finansijska sredstva po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha namijenjena trgovanju, i ostali kratkoročni finansijski plasmani.

Hartije od vrednosti uključene na listu kotacije berze efekata vrednuju se po berzanskoj ceni na dan bilansa. Pozitivni efekti promene cene hartije od vrednosti evidentiraju se u korist finansijskih prihoda a negativni na teret finansijskih rashoda.

4.7. GOTOVINA I EKVIVALENTI GOTOVINE

U gotovinu i ekvivalente gotovine spadaju: gotovinski ekvivalenti – hartije od vrijednosti, poslovni računi, izdvojena sredstva, akreditivi, blagajna ostala novčana sredstva i novčana sredstva čije je korišćenje ograničeno ili vrijednost umanjena.

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

Hartije od vrijednosti, depoziti po viđenju i gotovina u stranoj valuti procenjuju se po srednjem kursu strane valute na dan bilansa. Pozitivne kursne razlike evidentiraju se u korist finansijskih prihoda a negativne na teret finansijskih rashoda.

4.8. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

Aktivna vremenska razgraničenja obuhvataju unapred plaćene troškove, potraživanja za nefakturisani prihod, razgraničene troškove po osnovu obaveza i ostala aktivna vremenska razgraničenja.

5. PROCENJIVANJE PASIVE

5.1. KAPITAL

U kapital spadaju: osnovni kapital umanjen za upisani neuplaćeni kapital, rezerve (emisiona premija, zakonske i statutarne rezerve), revalorizacija rezerve i nerealizovani dobiti i gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju, neraspoređeni dobitak i gubitak do visine kapitala

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.

Nerealizovani gubici po osnovu hartija od vrijednosti i gubitak iz ranijih godina i tekuće godine do visine kapitala su ispravka vrijednosti kapitala.

5.2. DUGOROČNA REZERVISANJA

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 naknade i beneficije zaposlenih, i
- ostala rezervisanja za verovatne troškove.

Ova rezervisanja Društvo 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.

5.3. DUGOROČNE OBAVEZE

U dugoročne obaveze spadaju: dugoročni krediti u zemlji i reprogramirane poreske obaveze na period duži od godinu dana.

Dugoročne obaveze u nacionalnoj valuti iskazuju se u nominalnoj neisplaćenoj vrijednosti.

5.4. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

U kratkoročne finansijske obaveze spadaju: kratkoročni krediti u zemlji, dio dugoročnih kredita i reprogramiranih poreskih obaveza koje dospjevaju za plaćanje do jedne godine.

Kratkoročne finansijske obaveze u nacionalnoj valuti iskazuju se u nominalnoj neisplaćenoj vrijednosti.

5.6. OBAVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA I DRUGE OBAVEZE

U obaveze prema dobavljačima i druge obaveze spadaju: obaveze iz poslovanja, obaveze iz specifičnih poslova, obaveze po osnovu zarada i naknada zarada, druge obaveze, osim obaveze za učešće u dobitku i obaveze za porez na dodatu vrijednost.

Obaveze iz poslovanja u nacionalnoj valuti iskazuju se u neplaćenom iznosu a u stranoj valuti iskazuju se po srednjem kursu na dan bilansa.

Obaveze za porez na doatu vrijednost odnose se na 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.

5.7. TEKUĆE OBAVEZE ZA POREZ NA DOBIT

Tekuće obaveze za porez na dobit obuhvataju neplaćeni porez na dobitak.

5.8. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

U pasivna vremenska razgraničenja spadaju: unaprijed obračunati rashodi perioda, obračunati prihodi budućeg perioda, razgraničeni zavisni troškovi nabavke, odloženi prihodi i primljene donacije, razgraničeni prihodi po osnovu potraživanja i ostala pasivna vremenska razgraničenja.

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.

6. SREDNJI KURS VALUTA I KOEFICIJENT REVALORIZACIJE

Srednji kurs važnijih stranih valuta je:

	31.12.2014.	31.12.2013.	Indeks
1 EUR	1.95583	1.95583	100

7. PRIHODI I RASHODI

7.1. POSLOVNI PRIHODI I RASHODI

7.1.1. Poslovne prihode čine:

- prihodi od aktiviranja i potrošnje učinaka priznaju po ceni koštanja,
- promjena vrijednosti investicionih nekretnina

- prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, donacija, prihodi iz budžeta i drugih namenjenih izvora i drugi slični prihodi,
- prihodi od zakupnina, članarina, tantijema, prihodi iz namijenskih izvora finansiranja i ostali poslovni prihodi.

7.1.2. Poslovne rashode čine: nabavna vrijednost prodate 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.

7.2. FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI

7.2.1. Finansijske prihode čine: prihodi od kamata, i ostali finansijskih prihodi.

7.2.2. Finansijske rashode čine: rashodi po osnovu kamata i ostali finansijski rashodi.

7.3. OSTALI PRIHODI I RASHODI

7.3.1. Ostale prihode čine: prihodi od usklađivanja vrijednosti imovine, prihodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina i ostali prihodi.

7.3.1. Ostale rashode čine: rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine, rashodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina i ostali rashodi.

7.5. POREZ NA DOBITAK

Porez na dobitak obračunava se u skladu sa Zakonom o porezu na dobit »Službeni glasnik RS 11/96«. Poreska osnovica utvrđuje se poreskom prijavom a poreska stopa je 10%. Poreski propisi Republike Srpske ne omogućuju da se poreski gubici iz tekuće godine mogu knjižiti kao osnov za povraćaj plaćenog poreza u prethodnoj godini. Međutim, gubici iz tekuće godine mogu se preneti na račun dobitaka iz budućih perioda, ali ne duže od pet godina.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

1. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

U KM

	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Investicione nekretnine	Nekretnine i oprema u nirinami	Ukupno
Nabavna vrijednost:						
Stanje na početku godine	174.300	859.114	190.300	4.387.636	2.639	5.613.989
Povećanja:	20.160	186.044				206.204
Nove nabavke	20.160	186.044				206.204
Smanjenja:	140.160	186.044		206.204		532.408
Rashod, prodaja i drugo	140.160	186.044		206.204		532.408
Stanje na kraju godine	54.300	859.114	190.300	4.181.432	2.639	5.287.785
Kumulirana ispravka vrijednosti:						
Stanje na početku godine		132.947	126.606			259.553
Povećanja:		15.565	32.745			48.310
Amortizacija		15.565	32.745			48.310
Stanje na kraju godine		148.512	159.351			307.863
Neto sadašnja vrijednost:						
31.12.2014. godine	54.300	710.602	30.949	4.181.432	2.639	4.979.922
Neto sadašnja vrijednost:						
31.12.2013. godine	174.300	726.167	63.694	4.387.636	2.639	5.354.436

ZEMLJIŠTE

Povećanje vrijednosti zemljišta u iznosu od 20.160 KM radi:

- Prenosa zemljišta sa investicionih nekretnina koje su bile pod zakupom, a zakup je prestao na objektima u sledećim lokacijama ((Varteks-J, 1.430 KM), (Varteks-D, 1.730 KM), (Tekstil-2, 17.000 KM))

Smanjenje vrijednosti zemljišta u iznosu od 140.160 KM, radi prodaje parcela zemljišta sa objektom:

- Dositejeva, površine 703 m², po ugovoru OPU-33/14 od 22.01.2014 godine, za iznos od 107.570 KM, kupcu Kotur Miodrag, Kozarska Dubica. Ostvaren gubitak u iznosu od 12.430 KM
- Varteks-j, površine 28 m², po ugovoru OPU-280/14 od 09.06.2014 godine, za iznos od 1.430 KM, kupcu Jakšić Jela, K Dubica. Ostvaren gubitak u iznosu od 1.430 KM
- Varteks-D, površine 33,6 m², po ugovoru OPU-283/14 od 02.07.2014 godine, za iznos od 1.730 KM, kupcu Krivda Dušanka, Koz Dubica. Ostvaren gubitak u iznosu od 1.730 KM.
- Tekstil-2, površine 30,12 m², po ugovoru OPU-704/14 od 30.12.2014 godine, za iznos od 17.000 KM, kupcu Čađo Dragan, K Dubica. Ostvaren gubitak u iznosu od 8.990 KM.

GRAĐEVINSKI OBJEKTI

Povećanje nabavne vrijednosti građevinskih objekata u iznosu od 186.044 KM, radi:

- prenosa vrijednosti sa investicionih nekretnina koje su bile pod zakupom, a zakup je prestao na objektima u sledećim lokacijama ((Varteks-J, 42.580 KM), (Varteks-D, 51.464 KM), (Tekstil-2, 92.000 KM))

Smanjenje nabavne vrijednosti građevinskih objekata u iznosu od 186.044 KM, radi prodaje poslovnih prostora:

- Varteks-j, površine 28 m², po ugovoru OPU-280/14 od 09.06.2014 godine sadašnje vrijednosti 42.580 KM, kupcu Jakšić Jela. K Dubica za iznos od 41.705 KM, na kome je ostvaren gubitak u iznosu od 875 KM.
- Varteks-D, površine 33,6 m², po ugovoru OPU-283/14 od 02.07.2014 godine, sadašnje vrijednosti 51.464 KM, kupcu Krivda Dušanka, K D. za iznos od 50.405 KM, na kome je ostvaren gubitak u iznosu od 1.059 KM.
- Tekstil-2, površine 30,12 m², po ugovoru OPU-704/14 od 30.12.2014 godine, sadašnje vrijednosti 92.000 KM, kupcu Čađo Dragan, K Dubica za iznos od 92.000 KM.

Ispravka vrijednosti građevinskih objekata je povećana za 15.565 KM, radi :obracuna amortizacije za 2014 godinu.

OPREMA

Povećanje ispravke vrijednosti 32.745 KM za obračunatu amortizaciju u 2014 god.

INVESTICIONE NEKRETNINE

Smanjenje nabavne vrijednost investicionih nekretnina u iznosu od 206.204 KM čini prenos na zemljište 20.160 KM i na građevinske objekte 186.044 KM

Procjenu fer vrijednosti investicionih nekretnina na dan 31.12.2014 god, vršila je interno formirana komisija, po kojoj nije bilo promjena fer vrijednosti u odnosu na stanje iskazano u knjigama, a odluku o prihvatanju procjene donio je Upravni odbor na sjednici održanoj 27.02.2015 godine, odluka broj 02-45.

OPREMA U PRIPREMI

Evidentirano je 2.639 KM, a odnosi se na ostatak opreme nakon završene adaptacije objekta Robne kuće.

HIPOTEKE

Na sve nekretnine koje se u zemljišnim knjigama vode u vlasništvu upisana je hipoteka u korist Poreske Uprave Republike Srpske na ime dugoročno reprogramiranih poreskih obaveza.

U korist Hypo banke upisana je hipoteka na robnoj kući (ZK uložak 619), Distributivni centar skladište (ZK uložak 897).

U korist UIO BiH upisana je hipoteka na Distributivni centar upravna zgrada (ZK uložak 3978).

U korist Drina Osiguranja upisana je hipoteka na objekat Roštiljnica (ZK uložak 2654).

U korist Meded Ljubana upisan je hipoteka na Poslovni prostor XL (ZK uložak 2654) i objekat Metal (ZK uložak 5872).

2. ZALIHE I DATI AVANSI

	U KM	
	31. decembra 2014.	31. decembra 2013.
Roba	17.285	24.072
I Zalihe, neto	17.285	24.072
1. Bruto dati avansi	1.598	2.251
2. Ispravka vrijednosti datih avansa		
II Dati avansi - ukupno (1-2)	1.598	2.251
III ZALIHE I DATI AVANSI (I+II)	18.883	26.323

Zalihe robe se nalaze u maloprodajnom objektu i u skladistu. Uredno su popisane i stanja usklađena sa glavnim knjigom.

Roba u maloprodajnim objektima u iznosu od 13.894 KM i u skladištu u iznosu od 3.392 KM.

Dati avansi u iznosu od 1.598 KM se odnose na plaćen porez na imovinu, tj. na nepokretnosti. Račun tj. Rješenje ispostavljeno u 2013 god, a odnosi se na 2012 godinu, još uvijek nije zatvorilo pretplatu iz 2012 god.

Zalihe materijala (Alat i inventar u upotrebi) zbog zastarjelosti i ne upotrebljivosti iskknjiženi po odluci UO br.02-42 od 26.02.15.godine.

- auto gume sadasnje vrijednosti 0 KM, nabavna vrijednost 8.856 KM.

- sitan inventar sadasnje vrijednosti 0 KM, nabavna vrijednost 7.210 KM.

Po odluci Upravnog odbora br.02-43 od 26.02.2015 godine usvojen izvještaj centralne popisne komisije o godišnjem popisu

3. POTRAŽIVANJA OD PRODAJE I DRUGA POTRAŽIVANJA

U KM

	Kupci u zemlji	Potraživa nja iz specifični h poslova	Druga kratkoroč na potraživa nja	Porez na dodatu vrijednost	Ukupno
Bruto stanje na početku godine	8.643	50.595	772		60.010
Bruto stanje na kraju godine	93.416	55.201	772	23	149.412
Ispravka vrijednosti na početku godine					
Ispravka vrijednosti na kraju godine					
NETO STANJE					
31.12.2014. godine	93.416	55.201	772	23	149.412
31.12.2013. godine	8.643	50.595	772		60.010

Starosna struktura potraživanja

U KM

Starost potraživanja u danima	Do godinu dana	Preko godinu dana	Ukupno
Potraživanja od prodaje, bruto	86.416	7.000	93.416
Potraživanja iz specifičnih poslova, bruto	19.129	36.072	55.201
Druga potraživanja, bruto	0	772	772

Svega:	105.545	43.844	149.389
--------	---------	--------	----------------

Potraživanja od kupaca u zemlji iznose 93.416 KM, a značajnija potraživanja su od:

- Novi Graditelj doo K Dubica u iznosu od 7.000,00 KM, nenaplativo,
- Čađo Dragan K Dubica (85.510 KM za kupljeni lokal po RN.14-7/P od 30.12.2014 god. Placen u januaru 2015 god.)

Potraživanja iz specifičnih poslova u iznosu od 55.201 KM, su od zakupaca poslovnih prostora, značajnija su :

- Janjuz Branislav, Koz Dubica u iznosu od 12.756 KM, nije usaglasen, nije tužen,
- Slavica Dragstor, Koz Dubica u iznosu od 4.246 KM, tužena, ima pravosnažna presuda u korist od 24.12. 2012. godine, nije traženo izvršenje,
- Dajana Dragstor, Koz Dubica u iznosu od 3.792 KM, tužena, ima pravosnažna presuda u korist od 08.11. 2011. godine, nije traženo izvršenje,
- Braić Zorana, Kozarska Dubica u iznosu od 2.941 KM, tužena, ima pravosnažna presuda u korist od 10.01. 2012. godine, nije traženo izvršenje,
- Baburoko doo, K Dubica u iznosu od 4.959 KM
- Burazor Biljana, Kozarska Dubica u iznosu 2.415 KM
- Bera Željko, Kozarska Dubica u iznosu od 2.552 KM
- Elektrotehna 2 K Dubica u iznosu od 2.651 KM
- Čupurdija Igor K Dubica u iznosu od 3.797 KM
- Prošić Slavenko Dobrljin u iznosu od 4.123 KM
- ABTRADING doo. B Luka u iznosu od 6.675 KM (placen u januaru 2015 god)

4. GOTOVINA

	U KM	
	31. decembra 2014.	31. decembra 2013.
Poslovni računi - domaća valuta	139	459
Poslovni računi - strana valuta	37	47
Gotovina i ekvivalenti gotovine - ukupno	176	506

5. KAPITAL

	U KM	
	31. decembra 2014.	31. decembra 2013.
I. Akcijski kapital	7.833.237	7.833.237

II. Revalorizazione rezerve po osnovu revalorizacije stalnih sredstava	862.996	964.538
III. Neraspoređeni dobitak ranijih godina	109.149	7.607
1. Gubitak ranijih godina	(6.395.809)	(6.395.809)
2. Gubitak tekuće godine	(185.604)	
IV. Gubitak (1 do 2)	(6.581.413)	(6.395.809)
KAPITAL (I do III-IV)	2.223.969	2.409.573

Gubitak ranijih godina

Društvo je u tekućoj godini izvršilo promjene na prenesenom gubitku iz prethodne godine po revizorskom izvještaju za prethodnu godinu i korigovalo uporedne informacije, a po sledećem pregledu:

Stanje gubitka na dan 31.12.2013/ 01.01.2014 god	6.391.329 KM
- ispravka greske iz prethodne godine	+4.480 KM
Stanje gubitka na dan 31.12.2013 god	6.395.809 KM

Preneseni dobitak

Društvo je u tekućoj godini izvršilo promjene na neraspoređenoj dobiti iz prethodne godine po revizorskom izvještaju za prethodnu godinu i korigovalo uporedne informacije, a po sledećem pregledu:

Stanje neraspoređene dobiti na dan 31.12.2013/ 01.01.2014 god	16.029 KM
- ispravka greske iz prethodne godine	-8.422 KM
Stanje neraspoređene dobiti na dan 31.12.2013 godine	7.607 KM

Dobit u bilansu stanja na dan 31.12.2014. godine je povećana u tekućoj godini za iznos od 101.543 KM radi prenosa revalorizacionih rezervi od prodatih nekretnina tako da ukupna dobit u bilansu stanja iznosi 109.149 KM.

Akcijski kapital

Akcijski kapital čine obične akcije nominalne vrijednosti 1 KM po akciji. Knjigu akcionara vodi CHROV

Revalorizazione rezerve

Na reval rezervama knjižene su sledeće promjene:

Stanje na dan 31.12.2013/ 01.01.2014 godie	951.637 KM
- Efekti ispravke grešaka po revizorskom izvještaju za 2013 god	+12.902 KM
Ponovno iskazano stanje 01.01.14.	964.538 KM
- Smanjenje viška od prodaje zemljišta	-80.687 KM
- Smanjenje viška od prodaje građevinskih objekata	-20.856 KM
Stanje 31.12.2014 god	862.996 KM

6. DUGOROČNE OBAVEZE

	U KM	
	31. decembra 2014.	31. decembra 2013.
Dugoročni krediti u zemlji-banke	312.607	522.611
Reprogram poreza i doprinosa-Poreska uprava:	861.563	1.319.481
Dugoročne finansijske obaveze - ukupno	1.174.170	1.842.092
<u>Tekuće dospijeće u 2014. godini iznosi</u>	<u>602.766</u>	

Društvo je na dan 31.12.2014 godine usaglasilo stanje kredita sa bankama i dio dugorocnih obaveza koji dospijeva za plaćanje u 2015. godini preknjižilo na kratkoročne obaveze kto-424 u iznosu od 104.248 KM i kamate na kto-460 u iznosu od 6.456 KM.

Društvo je na dan 31.12.2014 god usaglasilo stanje poreskih obaveza sa Poreskom upravom i dio dugorocnih obaveza koji dospijeva za plaćanje u 2015. godini u iznosu od 176.299 KM preknjižilo na kratkoročne obaveze kto-424, kao i dio dospelih obaveza iz ranijeg perioda u iznosu od 322.219 KM

Dugoročni krediti u zemlji sa 31.12.2014 god :

1 HYPO-ALPE-ADRIA-BANK A.D.	181.900 KM,
2 UNICREDIT BANK A.D. B.Luka	130.707 KM,
3 REPROGRAMI PU 40/09	791.018 KM,
4 REPROGRAMI PU 413-1/02	12.608 KM,
5 REPROGRAMI PU 88-3/14	57.937 KM,
UKUPNO:	1.174.170 KM.

Društvo je zaduženo dugoročnim bankarskim kreditima i dugoročno reprogramiranim poreskim obavezama prema PU RS:

- Nova banjalučka banka - Unicredit banka po ugovoru broj: 08-24/06 od 13.06.2006. godine i aneks br 1 od 28.01.2008. godine, na iznos kredita od 650.000 KM, period otplate 10 godina i kamatnom stopom Euribor + 6%, a stanje neotplaćenog kredita = 130.707 KM
- Hypo AlpeAdria banka po ugovoru broj: 6033-4-08088/09 od 05.09.2009. godine i aneks ugovora od 03.11.2009. godine, iznos kredita od 370.000 KM, na period otplate 10 godina i kamatnom stopom 9.6%, a stanje neotplaćenog kredita = 181.900 KM

PU RS reprogram poreskih obaveza :

- sporazum br 06/1.01/0701-413-40/09 od 08.09.2009 godine na iznos od 1.015.539 KM (180 rata x 5.641 KM),
- sporazum br 06/1.01/0701-413-40/09 od 08.09.2009 godine na iznos od 630.569 KM (96 rata x 6.568 KM),
- sporazum br 06/1.01/0701-413-1/02 od 31.12.2011 godine na iznos od 1.030 KM (3 rata x 343 KM)

- sporazum br 06/1.01/0701-413-1/02 od 31.12.2011 godine na iznos od 63.040 KM (60 rata x 1.050 KM)
- rješenje br 06.05/411-88-3/14 od 15.05.2014 godine na iznos od 99.880 KM (60 rata x 1.664 KM)

7. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

	U KM	
	31. decembra 2014.	31. decembra 2013.
Kratkoročni krediti u zemlji	185.926	197.426
Dio dugoročnih kredita koji dospjeva za plaćanje do jedne godine	1.320.758	563.964
Kratkoročne fin. obaveze - ukupno	1.506.684	761.390

Obaveze po kratkoročnim kreditima:

Društvo je zaduženo sledećim kratkoročnim finansijskim obavezama u iznosu od 185.926 KM:

- Drina osiguranje Milići po ugovoru o kratkoročnom zajmu broj 2 od 05.03.2010. godine na iznos od 65.000 KM, kamata 0,7% mjesečno, neotplaćeno 32.000 KM.
- Meded Ljuban Kozarska Dubica po ugovoru o zajmu od 16.12.2009. godine na iznos od 50.000 KM, na period od 60 dana, beskamatno i po ugovoru o zajmu broj 198/13 od 12.03.2013. godine iznosom od 100.000 KM, na period od 12 mjeseci, beskamatno, a ukupan iznos neotplaćenog zajma je 153.926 KM. Za kašnjenje u povratu zajma, po ugovoru se plaća zakonska zatezna kamata.

Dio dugoročnih kredita koji dospjeva za plaćanje do jedne godine u iznosu od 1.320.758 KM čine obaveze prema:

- Hypo banka a.d. Banja Luka u iznosu od 43.922 KM
 - Unicredit banka a.d. Banja Luka u iznosu od 60.327 KM
 - Dospjele obaveze prema Poreskoj upravi Republike Srpske u iznosu od 1.134.053 KM, a čine ih obeveze po:
 - sporazumu br 06/1.01/0701-413-40/09 od 08.09.2009. godine 250.244 KM,
 - sporazumu br 06/1.01/0701-413-40/09 od 08.09.2009 godine 196.039 KM,
 - sporazumu br 06/1.01/0701-413-1/02 od 31.12.2011 godine 32.571 KM,
 - Rješenju br 06.05/411-88-3/14 od 15.05.2014 godine 19.663 KM,
 - Rješenju br 06.05/411-302-1/14 od 02.10.2014 godine 635.536 KM,
- Društvo se u 2014 god zadužilo kratkoročnim reprogramiranim obavezama prema PU RS Rješenjem br 06.05/411-302-1/14 od 02.10.2014 godine u iznosu od 669.834 KM, a storniralo reprogramme po rješenju br. 06.05/411-155-2/12 od 25.05.2012 godine

i rješenju br. 06/1.03/0705-457.1-3217/13 od 24.06.2013 godine i knjižilo u 2014 god iznos glavnice od 563.963 KM i kamata za 2013. godinu u iznosu od 71.572 KM

- Dospjele obaveze prema UIO BiH u iznosu od 82.456 KM.

Društvo se u 2014 god zaduzilo kratkoročno reprogramiranim obavezama prema UIO BiH po rješenju broj 02/5-16-Up/I-OPL-8/14 od 21.02.2014. godine u iznosu od 85.862 KM na ime glavnog duga 66.124 KM i kamata 16.332 KM.

Za plaćanje dijela dospjelih poreskih obaveza dobilo je rješenje Ministarstva finansija RS, kojim se odobrava plaćanje obaveza na period od 5 godina u iznosu od 99.880 KM.

Za plaćanje PDV-a dobilo je Rješenje UIO BiH o odgodi plaćanja u iznosu od 85.863 KM do 05.03.2015. godine, od čega je glavnica 66.124 KM i 19.739 KM na ime naknadnog tereta prinudne naplate i kamate.

8. OBAVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA I DRUGE OBAVEZE

	U KM	
	31. decembra 2014.	31. decembra 2013.
Primljeni avansi, depoziti i kaucije	23.512	45.565
Dobavljači u zemlji	61.999	98.453
I Obaveze iz poslovanja - ukupno	85.511	144.018
Obaveze po osnovu komisione i konsignacione prodaje	441	441
II Obaveze iz specifičnih poslova - ukupno	441	441
Obaveze za neto zarade i naknade zarada, osim naknada zarada kojem se refundiraju	41.620	81.209
Obaveze za porez na zarade i naknade zarada osim zarada koje se refundiraju	21.706	47.271
Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada osim zarada koje se refundiraju	50.538	60.336
III Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada - ukupno	113.864	188.816
Obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja	18.996	2.679
Obaveze prema zaposlenima	3.146	6.114
Obaveze prema članovima upravnog i nadzornog odbora	3.428	4.582
IV Druge obaveze - ukupno	25.570	13.375
V Obaveze za porez na dodatnu vrijednost	4.293	73.482

Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke ili na teret troškova	1.376	793
Obaveze za doprinose koji terete troškove	1.411	
Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine	10.479	7.294
VI Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine bez tekućih obaveza za porez na dobit	13.266	8.087
Obaveze prema dobavljačima i druge obaveze - ukupno (I do VI)	242.945	428.219

Primljeni avansi

Od iznosa obaveza za primljene avanse značajnije su :

- Borojević Ljiljana u iznosu od 22.000 KM.

Dobavljači

Od iznosa obaveza prema dobavljačima značajnije obaveze su prema:

- Elektro distribucija RJ K Dubica 2.235 KM
- Vodovod a.d. K Dubica 1.283 KM
- Komunalac a.d. K Dubica 1.101 KM
- Simil doo K Dubica 1.544 KM
- Jahorina osiguranje Prijedor u iznosu od 6.659 KM
- Kompanija Ars K Dubica u iznosu od 9.160 KM
- Drina Osiguranje, Milici u iznosu od 2.419 KM
- Centralni registar HOV a.d. B Luka 1.625 KM
- Privredna komora B Luka 1.075 KM
- Kamax K Dubica u iznosu od 3.011 KM
- Vralaudit B Luka u iznosu os 3.350 KM
- Fotokomerce doo K Dubica 1.119 KM
- Ratković Mira Prijedor u iznosu od 16.004 KM
- Nikolić DS Gradiška u iznosu od 4.254 KM
- Aditon, Banja Luka 2.057 KM

Dio obaveza prema dobavljačima društvo je platilo u januaru 2015 godine.

Obaveze na zarade i naknade zarada u iznosu od 113.864 KM, čini:

- Obaveze na neto zarade u iznosu od 40.568 KM su neisplacene plate i doprinos za solidarnost od 1,5%, koji pada na teret fizičkog lica u iznosu od 1.052 KM. Isti je uplaćen u januaru 2015 godine.
- Obaveze za porez na zarade u iznosu od 21.706 KM su iz prethodnog perioda, tj za isplacena neto primanja sa 31.05.2014 godine.
- Obaveze na doprinose u iznosu od 50.538 KM. Od obaveza na doprinose iznos od 36.915 KM se odnosi na 2014 godinu.

Druge obaveze iznose 25.569 KM , a čine ih:

- kamate u iznosu od 18.997 KM,
- obaveze prema zaposlenima po osnovu dnevnica, otpremnina i pomoci u iznosu od 3.145 KM ,
- obaveza prema članovima upravnog odbora u iznosu od 2.787 KM i
- doprinos za solidarnost od 20% na teret fizičkog lica u iznosu od 640 KM.

Obaveze za PDV u iznosu od 4.293 KM,

Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine iznose 13.267 KM, od čega:

- naknada za šume 1.045 KM,
- protivpožarna naknada 330 KM,
- doprinos za rehabilitaciju i zapošljavanje invalida 359 KM,
- doprinos za solidarnost od 1,5% na teret isplata 1.052 KM,
- posebna republička taksa u iznosu od 3.123 KM,
- komunalna taksa u iznosu od 400 KM i
- komunalna naknada za uređenje građ zemljišta 6.958 KM.

9. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

	U KM	
	31. decembra 2014.	31. decembra 2013.
Obračunati prihodi budućeg perioda	625	
Pasivna vremenska razgraničenja - ukupno	625	

10. POSLOVNI PRIHODI

	U KM	
	31. decembra 2014.	31. decembra 2013.
I. Prihodi od prodaje - ukupno	533	3.465
Povećanje vrijednosti investicionih nekretnina koja se ne amortizuju		39.018
II. Promjena vrijednosti investicionih nekretnina - ukupno		39.018

Prihodi od zakupnina	247.517	299.436
Ostali poslovni prihodi po drugim osnovama	7.812	13
III Drugi poslovni prihodi - ukupno	255.329	299.449
POSLOVNI PRIHODI - UKUPNO (I do III)	255.862	341.932

Društvo je u tekućoj godini izvršilo promjene na prihodima i korigovalo uporedne informacije po revizorskom izvještaju za prethodnu godinu tako što je smanjen prihod od usklađenja imovine za iznos od 8.422 KM, a povećane revalorizacije rezerve i smanjena neraspoređena dobit iz ranijih godina za isti iznos.

Do manjeg priliva prihoda od prodaje robe na domaćem tržištu došlo je zbog odjave maloprodajnog objekta Knjizara, kao i smanjenog obima posla u maloprodajnom objektu Nova trgovina.

Prihodi od zakupnina u iznosu od 247.518 KM, priznati su po cijeni iz ugovora o izvršenoj licitaciji prostora izdatih pod zakup. Fakture zakupcima se izdaju mjesečno.

Do manjeg priliva prihoda došlo je zbog prodaje objekata u 2014 god i raskidanjem ugovora o zakupu.

Ostale poslovne prihode u iznosu od 7.812 KM, čine prihodi od fakturisanja izdatih parking mjesta.

11. POSLOVNI RASHODI

	U KM	
	31. decembra 2014.	31. decembra 2013.
Nabavna vrijednost prodate robe	497	3.229
I Nabavna vrijednost prodate robe - ukupno	497	3.229
Troškovi ostalog (režijskog) materijala	1.495	358
Troškovi goriva i energije	21.744	15.265
II Troškovi materijala - ukupno	23.239	15.623
Troškovi bruto zarada	120.659	123.919
Troškovi bruto naknada članovima upravnog i nadzornog odbora	7.208	7.960
Troškovi bruto ostalih ličnih rashoda	9.900	13.135

III Troškovi bruto zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi	137.767	145.014
IV Troškovi amortizacije	48.310	49.496
Troškovi transportnih usluga	1.746	2.019
Troškovi usluga održavanja	981	1.244
Troškovi reklame i propagande		70
V Troškovi proizvodnih usluga - ukupno	2.727	3.333
Troškovi neproizvodnih usluga	7.713	7.844
Troškovi reprezentacije	65	126
Troškovi premije osiguranja	2.299	2.767
Troškovi platnog prometa	1.613	1.752
Troškovi članarina	537	393
Troškovi poreza	10.115	16.206
Troškovi doprinosa	1.938	1.945
Ostali nematerijalni troškovi	3.708	
VINematerijalni troškovi - ukupno	27.988	31.033
POSLOVNI RASHODI - UKUPNO (I do VII)	240.528	248.553

12. FINANSIJSKI PRIHODI

U KM

	31. decembra 2014.	31. decembra 2013.
Prihodi od kamata	3	8
Finansijski prihodi - ukupno	3	8

13. FINANSIJSKI RASHODI

	U KM	
	31. decembra 2014.	31. decembra 2013.
Rashodi kamata	178.247	99.888
Ostali finansijski rashodi		1.274
Finansijski rashodi - ukupno	178.247	101.162

Društvo se u 2014 godini zadužilo kamatama za neblagovremeno plaćene javne prihode u iznosu od 116.271 KM po:

- Rješenju PU 2439.11/14 u iznosu od 76 KM,
- Rješenju PU 783-1/14 u iznosu od 2.199 KM,
- Rješenju PU 1-11/14 u iznosu od 14.443 KM,
- Rješenju PU 1053.2/14 u iznosu od 165 KM,
- Rješenju PU 784.2/14 u iznosu od 2.924 KM,
- Rješenju PU 88-3/14 u iznosu od 3.169 KM,
- Rješenju PU 302-1/14 u iznosu od 71.572 KM,
- usklađivanje kartice PU u iznosu 28 KM i,
- UIO BiH Rješenje.8/14 u iznosu od 16.332, kao i
- usklađenjem sa UIO u iznosu od 5.363 KM.

"

14. OSTALI PRIHODI

	U KM	
	31. decembra 2014.	31. decembra 2013.
Dobici po osnovu prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme		1.176
Dobici po osnovu prodaje učešća u kapitalu i dugoročnih hartija od vrijednosti	13.606	70.071
Prihodi od smanjenja obaveza i ostali nepomenuti prihodi	5.637	6.425
OSTALI PRIHODI - UKUPNO	19.243	77.672

Dobici od prodaje učešća u kapitalu u iznosu od 13.607 KM su od kupljenih obveznica sa kojima je izmiren dio poreskih obaveza (PU 37.000 KM- obveznice 23.393 KM)

Prihodi od smanjenja obaveza u iznosu od 5.637 KM, čine prihodi po usklađenju sa dobavljačima, te prihodi po osnovu manje isplaćenog neto primanja u odnosu na obračunato i prijavljeno Poreskoj upravi Republike Srpske.

15. OSTALI RASHODI

	U KM	
	31. decembra 2014.	31. decembra 2013.
1. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	26.514	7.038
Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja	1.910	2.605
Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala, robe i ostali rashodi	13.514	33.411
I Ostali rashodi - ukupno	41.938	38.574
Obezvrijeđenje nekretnina, postrojenja i opreme		24.548
II Rashodi po osnovu obezvrijeđenja imovine - ukupno		24.548
OSTALI RASHODI - UKUPNO (I do II)	41.938	63.122

Društvo je u prethodnoj godini izvršilo promjene na rashodima i korigovalo uporedne informacije po revizorskom izvještaju za prethodnu godinu, tako što je priznat gubitak od prodaje imovine za iznos od 4.480 KM.

Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja osnovnih sredstava u iznosu od 26.514 KM, čine:

- isknjiženje prodatog zemljišta Dositejeva u iznosu od 12.430 KM
- isknjiženje prodatog zemljišta Varteks-j u iznosu od 1.430 KM
- isknjiženje prodatog objekta Varteks-j u iznosu od 875 KM
- isknjiženje prodatog zemljišta Varteks-D u iznosu od 1.730 KM
- isknjiženje prodatog objekta Varteks-D u iznosu od 1.059 KM
- isknjiženje prodatog zemljišta Tekstil-2 u iznosu od 8.990 KM

Rashodi po osnovu otpisa potraživanja od zakupaca u iznosu od 1.910 KM, a po odluci Upravnog odbora br.02-39 čine:

- Krivda Dusanka, K.D; 56 KM,
- Javor doo Prijedor; 7 KM,
- Pecanac Stamenica, K.D; 327 KM i
- Čado-v doo, 1.521 KM.

Ostali rashodi u iznosu od 13.514 KM, čine :

- Troškovi prinudne naplate PU po rješenima u iznosu od 4.297 KM,
- sudsko poravnanje u iznosu od 1.202 KM,
- sniženja vrijenosti robe u maloprodajnom objektu Knjizara u iznosu od 6.772 KM i
- naknade za ne blagovremeno plaćen PDV u iznosu od 1.243 KM.

16. STALNOST POSLOVANJA

Društvo duži period ostvaruje gubitke u poslovanju tako da kumulirani gubitak na dan 31.12.2014. godine iznosi 6.581.413 KM. Društvo je finansijski nestabilno i nije u stanju da izmiruje dospjele finansijske obaveze. Na dan bilansa, kratkoročne obaveze su veće od tekuće imovine za iznos od 1.581.782 KM. Najznačajnije su poreske obaveze prema Poreskoj Upravi RS, prema bankama, za PDV i ostalim zajmodavcima - fizičko lice.

Rukovodstvo ima plan plaćanja dospjelih obaveza na sledeći način:

- Prodajom dijela nekretnina za iznos od	953,000 KM,
- Odgodom plaćanja kratkoročnih kredita u iznosu od	381,000 KM,
- Prihodom od kupovine državnih obveznica u iznosu od	140,000 KM,
- <u>Tekućeg priliva gotovine</u>	<u>107.782 KM.</u>
Svega:	1.581.782 KM.

17. POTENCIJALNA SREDSTVA I OBAVEZE

Prema izjavi menadžmenta, na datum bilansa Društvo se ne pojavljuje kao tužena u sporovima niti u svojstvu tužioca.

Društvo nije stvaralo druge obaveze po mjenicama ni garancijama niti je bilo drugih okolnosti koje bi zahtjevale prilagođavanje u vezi sa finansijskim izvještajima.

18. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA

Na osnovu procedura koje smo obavili i izjava menadžmenta Društva, nismo utvrdili druge naknadne događaje u periodu od datuma završetka razdoblja za izvještavanje o godišnjoj reviziji do datuma naknadnih događaja, uslijed kojih bi bilo potrebno prilagoditi finansijske izvještaje ili bi mogli nepovoljno uticati na finansijski položaj u narednom periodu.