

**FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI ZA 2014. GODINU I
IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA**

ELVACO A.D.

BIJELJINA

JUN 2015. GODINE

Kopija broj: 1

S A D R Ź A J

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA	3
BILANS USPJEHA	5
IZVJEŠTAJ O OSTALIM DOBICIMA I GUBICIMA PERIODA	6
BILANS STANJA	7
BILANS TOKOVA GOTOVINE	8
IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU	9
1. OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU	10
2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA	10
3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA	12
4. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE PROCJENE	17
5. PRIHODI OD PRODAJE ROBE	19
6. PRIHODI OD PRODAJE UČINAKA	19
10. TROŠKOVI MATERIJALA	20
11. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI	21
12. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA	21
13. NEMATERIJALNI TROŠKOVI (BEZ POREZA I DOPRINOSA)	21
14. FINANSIJSKI RASHODI	22
15. OSTALI RASHODI	22
16. POREZ NA DOBIT	22
17. ZARADA PO AKCIJI	23
18. NEMATERIJALNA ULAGANJA	23
19. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA	24
20. ZALIHE	24
21. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA	25
22. GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI	25
23. OSNOVNI KAPITAL	26
24. DUGOROČNE KREDITI I OSTALE DUGOROČNE OBAVEZE	26
25. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE	28
26. OBAVEZE IZ POSLOVANJA	28
27. OBAVEZE ZA ZARADE I NAKNADE ZARADA	28
28. DRUGE OBAVEZE	29
29. TRANSAKCIJE SA POVEZANIM LICIMA	29
30. UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA	30
31. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA STANJA	31
32. USAGLAŠAVANJE POTRAŽIVANJA I OBAVEZA	31

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Akcionarima privrednog društva Elvaco a.d. Bijeljina

Izvršili smo reviziju priloženih finansijskih izvještaja Elvaco a.d. Bijeljina (u daljem tekstu "Društvo") koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. decembra 2014. godine i bilans uspjeha, izvještaj o ostalim dobitima i gubicima perioda, izvještaj o promjenama na kapitalu i bilans tokova gotovine za godinu koja se završava na taj dan, kao i pregled značajnih računovodstvenih politika i napomena uz finansijske izvještaje.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo je odgovorno za sastavljanje i objektivno prikazivanje ovih finansijskih izvještaja u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske, kao i za takve interne kontrole za koje rukovodstvo utvrdi da su neophodne i koje omogućavaju sastavljanje finansijskih izvještaja koji ne sadrže pogrešne informacije od materijalnog značaja, nastale usljed pronevjere ili greške.

Odgovornost revizora

Naša odgovornost je da izrazimo mišljenje o ovim finansijskim izvještajima na osnovu obavljene revizije. Reviziju smo obavili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije. Ovi standardi nalažu da se pridržavamo etičkih principa 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 podrazumijeva primjenu postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i informacijama objelodanjenim u finansijskim izvještajima. Izabrani postupci su zasnovani na prosuđivanju revizora, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih grešaka sadržanih u finansijskim izvještajima, nastalih usljed pronevjere ili greške. Prilikom procjene ovih rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za sastavljanje i objektivno prikazivanje finansijskih izvještaja, u cilju kreiranja adekvatnih revizijskih postupaka u datim okolnostima, ali ne za potrebe izražavanja mišljenja o efikasnosti internih kontrola pravnog lica. Revizija takođe uključuje ocjenu adekvatnosti primijenjenih računovodstvenih politika i prihvatljivosti računovodstvenih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opšte prezentacije finansijskih izvještaja.

Smatramo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da obezbijede osnov za izražavanje našeg negativnog mišljenja.

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (NASTAVAK)

Akcionarima privrednog društva Elvaco a.d. Bijeljina (nastavak)

Osnove za negativno mišljenje

Kao što je objelodanjeno u napomeni 18 uz finansijske izvještaje, nematerijalna ulaganja iskazana na dan 31. decembra 2014. godine u iznosu od 532.680 KM nisu testirana za obezvrjeđenje na dan sastavljanja finansijskih izvještaja u skladu sa zahtjevima MRS 36 "Umanjenje vrijednosti imovine". Na osnovu raspoložive dokumentacije, nismo bili u mogućnosti da potvrdimo nadoknadivost priznatih nematerijalnih ulaganja, niti da kvantifikujemo potencijalne efekte odstupanja od navedenog standarda na finansijske izvještaje Društva za 2014. godinu.

Kao što je objelodanjeno u napomeni 19 uz finansijske izvještaje, nekretnine, postrojenja i oprema iskazana na dan 31. decembra 2014. godine u iznosu od 18.047.388 KM nisu testirana za obezvrjeđenje na dan sastavljanja finansijskih izvještaja u skladu sa zahtjevima MRS 36 "Umanjenje vrijednosti imovine". Na osnovu raspoložive dokumentacije, nismo bili u mogućnosti da potvrdimo nadoknadivost priznatih nekretnina, postrojenja i opreme, niti da kvantifikujemo potencijalne efekte odstupanja od navedenog standarda na finansijske izvještaje Društva za 2014. godinu.

Priloženi finansijski izvještaji ne uključuju rezervisanje za naknade zaposlenima po osnovu otpremnina i jubilarnih nagrada nakon ispunjenih uslova i odgovarajuća objelodanjivanja u skladu sa zahtjevima MRS 19 "Primanja zaposlenih". Saglasno tome, nismo mogli da se uvjerimo u potencijalne efekte rezervisanja po navedenim osnovama u finansijskim izvještajima Društva za 2014. godinu.

Kao što je objelodanjeno u napomeni 22 uz finansijske izvještaje, gotovina i gotovinski ekvivalenti i u napomeni 30 uz finansijske izvještaje, događaji nakon datuma bilansa stanja, transakcioni računi Društva su blokirani od strane više povjerioca za dospelje a neplaćene obaveze. Kako do dana izdavanja izvještaja nezavisnog revizora računi nisu odblokirani, u skladu sa Zakonom o stečaju Republike Srpske postoje razlozi za otvaranje stečajnog postupka. Pored toga, Društvo je iskazalo gubitak u iznosu od 3.330.711 KM u 2014. godini i kratkoročne obaveze Društva su veće od njegove tekuće imovine za 7.861.016 KM na dan 31. decembra 2014. godine. Ove činjenice ukazuju na postojanje značajne neizvjesnosti koja može da izazove sumnju u odnosu na sposobnost Društva da posluje po načelu stalnosti poslovanja te da, usljed toga, neće biti u mogućnosti da realizuje svoju imovinu i izmiri svoje obaveze u normalnom toku poslovanja. Finansijski izvještaji ne objelodanjuju tu činjenicu.

Negativno mišljenje

Po našem mišljenju, zbog značaja pitanja navedenih u Osnovama za negativno mišljenje, finansijski izvještaji ne prikazuju istinito i objektivno finansijsko stanje Društva na dan 31. decembra 2014. godine, kao i rezultate njegovog poslovanja i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srpske koji regulišu finansijsko izvještavanje Društva.

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (NASTAVAK)

Akcionarima privrednog društva Elvaco a.d. Bijeljina (nastavak)

Ostala pitanja

Finansijski izvještaji Društva za godinu koja se završava dana 31. decembra 2013. godine su bili revidirani od strane drugog revizora u čijem je izvještaju od maja 2014. godine izraženo pozitivno mišljenje na te finansijske izvještaje.

Banja Luka, 23. jun 2015. godine

CONFIDA REVIZIJA BANJA LUKA d.o.o.

Slavica Praštalo
Ovlašćeni revizor

BILANS USPJEHA
ZA PERIOD 01.01. - 31.12.2014. GODINE

Bilansne pozicije	Napomene	2014. u KM	2013. u KM
Poslovni prihodi			
Prihodi od prodaje robe	5	547.527	798.046
Prihodi od prodaje učinaka	6	4.896.593	6.804.959
Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe i učinaka	7	141.534	248.130
Povećanje/(smanjenje) vrijednosti zaliha učinaka	8	(979.229)	199.752
Ostali poslovni prihodi		93.660	270.501
		4.700.085	8.321.388
Poslovni rashodi			
Nabavna vrijednost prodate robe	9	490.022	490.944
Troškovi materijala	10	2.832.816	4.908.184
Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi	11	2.183.601	2.523.830
Troškovi proizvodnih usluga	12	367.113	737.234
Troškovi amortizacije i rezervisanja		553.473	562.706
Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)	13	121.796	300.042
Troškovi poreza		35.920	32.588
Troškovi doprinosa		12.860	1.966
		6.597.601	9.557.494
Poslovni dobitak		(1.897.516)	(1.236.106)
Finansijski prihodi		3.272	6.837
Finansijski rashodi	14	(1.001.779)	(995.312)
Ostali prihodi		89.135	45.669
Ostali rashodi	15	(520.332)	(30.587)
Prihodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina		9.350	34.695
Rashodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina		(12.841)	(17.449)
Gubitak prije oporezivanja		(3.330.711)	(2.192.253)
Porez na dobit	16	-	-
Neto gubitak		(3.330.711)	(2.192.253)
Zarada po akciji	17	(0,2615)	(0,1721)

IZVJEŠTAJ O OSTALIM DOBICIMA I GUBICIMA PERIODA
ZA PERIOD 01.01. - 31.12.2014. GODINE

Bilansne pozicije	2014. u KM	2013. u KM
Neto gubitak perioda	(3.330.711)	(2.192.253)
Ostali dobiti u periodu	-	-
Ukupan neto gubitak	(3.330.711)	(2.192.253)

BILANS STANJA
NA DAN 31.12.2014. GODINE

Bilansne pozicije	Napomene	31.12.2014. u KM	31.12.2013. u KM
Stalna imovina			
Nematerijalna ulaganja	18	532.680	532.680
Nekretnine, postrojenja, oprema	19	18.047.388	18.503.536
		18.580.068	19.036.216
Tekuća imovina			
Zalihe i dati avansi	20	2.287.772	3.228.875
Kratkoročna potraživanja	21	827.591	1.980.608
Kratkoročni finansijski plasmani		701	792
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	22	8.377	9.488
Porez na dodatu vrijednost		648	-
Aktivna vremenska razgraničenja		33.762	28.951
		3.158.851	5.248.714
UKUPNA AKTIVA		21.738.919	24.284.930
Kapital			
Osnovni kapital	23	12.738.345	12.738.345
Revalorizacije rezerve		4.136.452	4.157.440
Gubitak do visine kapitala		(16.162.414)	(12.852.690)
		712.383	4.043.095
Dugoročne obaveze			
Dugoročni krediti i ostale dugoročne obaveze	24	10.006.669	10.790.866
		10.006.669	10.790.866
Kratkoročne obaveze			
Kratkoročne finansijske obaveze	25	8.010.735	6.835.094
Obaveze iz poslovanja	26	1.437.230	1.780.498
Obaveze za zarade i naknade zarada	27	716.826	396.585
Druge obaveze	28	795.746	328.828
Porez na dodatu vrijednost		2.969	-
Obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine		56.361	109.964
		11.019.867	9.450.969
UKUPNA PASIVA		21.738.919	24.284.930

BILANS TOKOVA GOTOVINE
ZA PERIOD 01.01.2014. - 31.12.2014. GODINE

	2014. u KM	2013. u KM
TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI		
Prilivi od kupaca i primljeni avansi	6.824.461	8.418.320
Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti	129.053	579.432
Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi	(4.890.862)	(8.254.626)
Odlivi po osnovu isplata zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda	(1.333.847)	(2.514.950)
Odlivi po osnovu plaćenih kamata	(527.754)	(936.774)
Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	(293.626)	(234.551)
Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti	(92.575)	(2.943.149)
TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA		
Prilivi po osnovu kratkoročnih finansijskih plasmana	-	1.000
Prilivi po osnovu prodaje akcija i udjela	-	21.690
Prilivi po osnovu kamata	-	35
Prilivi od dividendi i učešća u dobitku	733	-
Odlivi po osnovu kratkoročnih finansijskih plasmana	-	(1.000)
Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja	733	21.725
TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA		
Prilivi po osnovu dugoročnih kredita	-	450.000
Prilivi po osnovu kratkoročnih kredita	932.021	6.692.894
Prilivi po osnovu ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveze	18.776	-
Odlivi po osnovu dugoročnih kredita	(525.173)	(1.012.746)
Odlivi po osnovu kratkoročnih kredita	(330.733)	(3.210.330)
Odlivi po osnovu ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveze	(4.160)	-
Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja	90.731	2.919.818
NETO PRILIV/(ODLIV) GOTOVINE	(1.111)	(1.606)
GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA	9.488	11.094
GOTOVINA NA KRAJU OBRAČUNSKOG PERIODA	8.377	9.488

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU
ZA PERIOD 01.01.2014. - 31.12.2014. GODINE

	<i>Osnovni kapital</i>	<i>Revaloriz. Rezerve</i>	<i>Ukupno</i>	<i>Manjinski interes</i>	<i>Ukupno kapital</i>
					u KM
Stanje na dan 1.1.2013. godine	12.738.345	4.178.427	16.916.772	(12.852.690)	4.064.082
Efekti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava	-	(20.987)	(20.987)	-	(20.987)
Stanje na dan 31.12.2013. godine	12.738.345	4.157.440	16.895.785	(12.852.690)	4.043.095
Efekti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava	-	(20.988)	(20.988)	-	(20.988)
Nerealizovani dobiti/ gubici po osnovu fin. sredstava raspoloživih za prodaju	-	-	-	(3.309.724)	(3.309.724)
Stanje na dan 31.12.2014. godine	12.738.345	4.136.452	16.874.797	(16.162.414)	712.383

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE NA DAN

31 DECEMBAR 2014. GODINE

1. OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU

Privredno društvo Elvaco a.d. Bijeljina (u daljem tekstu Društvo) upisano je u sudski registar pravnih lica kod Osnovnog suda u Bijeljini pod brojem 1-2875 od 17.09.2001. godine. Prodaja državnog kapitala izvršena je 26. novembra 2004. godine.

Osnovna djelatnost Društva je metaloprerađivačka.

Sjedište Društva je u Šabačkih đaka 19, Bijeljina

Matični broj društva je 1028545,

JIB: 4400419660003.

Na dan 31. decembra 2014. godine, u Društvu je zaposleno 157 radnika.

2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

Osnove za sastavljanje finansijskih izvještaja

Finansijski izvještaji Društva su sastavljeni u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske i drugim računovodstvenim propisima koji se primjenjuju u Republici Srpskoj.

Na osnovu Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske, pravna lica u Republici Srpskoj su u obavezi da vođenje poslovnih knjiga, priznavanje i procjenjivanje imovine i obaveza, prihoda i rashoda, sastavljanje, prikazivanje, dostavljanje i objelodanjivanje finansijskih izvještaja vrše u skladu sa zakonskom i profesionalnom regulativom, koja podrazumeva Okvir za pripremanje i prikazivanje finansijskih izvještaja („Okvir“), Međunarodne računovodstvene standarde („MRS“), odnosno Međunarodne standarde finansijskog izvještavanja („MSFI“), kao i tumačenja koja su sastavni dio standarda.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE NA DAN

31 DECEMBAR 2014. GODINE

**2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
(NASTAVAK)**

Osnove za sastavljanje finansijskih izvještaja (nastavak)

Prevod Okvira, MRS, MSFI i tumačenja, izdatih od strane Odbora za međunarodne računovodstvene standarde i Komiteta za tumačenja međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja primjenjuju se za periode koji počinju 1. januara 2009. godine ili kasnije. Međutim, do datuma sastavljanja finansijskih izvještaja za 2014. godinu nisu prevedene niti objavljene sve važeće promjene u standardima i tumačenjima.

Shodno tome, prilikom sastavljanja finansijskih izvještaja Društvo nije u potpunosti primjenilo MRS, MSFI i tumačenja koja su na snazi za godinu koja se završava 31. decembra 2014. godine. Imajući u vidu materijalno značajne efekte koje odstupanja računovodstvenih propisa Republike Srpske od MSFI i MRS mogu da imaju na istinitost i objektivnost finansijskih izvještaja Društva, priloženi finansijski izvještaji se ne mogu smatrati finansijskim izvještajima sastavljenim u saglasnosti sa MSFI i MRS.

Prezentacija finansijskih izvještaja

Finansijski izvještaji su prikazani u formatu propisanom Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike (Službeni glasnik RS br. 84/09 i 120/11).

Finansijski izvještaji su iskazani u konvertibilnim markama (KM), osim ukoliko nije drugačije navedeno. Konvertibilna marka predstavlja zvaničnu izvještajnu valutu u Republici Srpskoj.

Računovodstveni metod

Finansijski izvještaji su sastavljeni po metodu prvobitne nabavne vrednosti, osim ukoliko MSFI ne zahtevaju drugačiji osnov vrednovanja na način opisan u primjenjenim računovodstvenim politikama.

Načelo stalnosti poslovanja

Finansijski izvještaji Društva sastavljeni su na osnovu načela stalnosti poslovanja.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE NA DAN

31 DECEMBAR 2014. GODINE

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA**(a) Prihodi i rashodi**

Prihodi od izvršenih usluga priznaju se u bilansu uspjeha pod uslovom da su svi rizici i koristi prešli na kupca. Prihodi od prodaje se evidentiraju u momentu izvršenja usluge. Prihodi se iskazuju po fakturnoj vrijednosti, umanjenoj za odobrene popuste.

Rashodi se obračunavaju po načelu uzročnosti prihoda i rashoda.

(b) Preračunavanje strane valute

Poslovne promjene nastale u stranoj valuti su preračunate u KM po zvaničnom kursu koji je važio na dan poslovne promjene.

Sredstva i obaveze iskazane u stranoj valuti na dan bilansa stanja preračunati su u KM po zvaničnom kursu utvrđenom za taj dan.

Nemonetarne stavke koje se vrednuju po principu istorijskog troška izraženog u stranoj valuti preračunate su po istorijskom kursu važećem na dan inicijalne transakcije.

Zvanični kursevi za EUR primjenjeni za preračun deviznih pozicija bilansa stanja u KM su bili sljedeći:

Valuta	31.12.2014.	31.12.2013.
EUR	1,95583	1,95583

(c) Troškovi pozajmljivanja

Troškovi pozajmljivanja se odnose na kamate i druge troškove koji nastaju u vezi sa pozajmljivanjem sredstava. Troškovi pozajmljivanja koji se mogu neposredno pripisati sticanju, izgradnji ili izradi sredstva koje se osposobljava za upotrebu, uključuju se u nabavnu vrijednost ili cijenu koštanja tog sredstva. Ostali troškovi pozajmljivanja priznaju se kao rashod perioda u kome su nastali.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE NA DAN

31 DECEMBAR 2014. GODINE

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)**(d) Nekretnine, postrojenja i oprema**

Nekretnine, postrojenja i oprema se inicijalno priznaju po nabavnoj vrijednosti, odnosno po cijeni koštanja za sredstva izrađena u sopstvenoj režiji. Nabavnu vrijednost čini fakturna vrijednost uvećana za sve troškove koje se mogu direktno pripisati dovođenju ovih sredstava u stanje funkcionalne pripravnosti.

Nakon početnog priznavanja, nekretnine, postrojenja i oprema vrednuju se po revalorizovanoj vrijednosti, koja predstavlja njihovu fer vrijednost na datum revalorizacije, umanjenoj za kumuliranu ispravku vrijednosti po osnovu amortizacije i za eventualne kumulirane gubitke po osnovu umanjenja vrijednosti.

Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme se izračunava primenom proporcionalne metode u toku procijenjenog korisnog vijeka upotrebe sredstava, uz primjenu sljedećih stopa:

Naziv	stope %
Građevinski objekti	1,50% do 2,00%
Vozila	10% do 15,54%
Mašine	4% do 13%
Namještaj	10% do 11%
Kompjuterska oprema	20%
Protiv požarna zaštita	12,5%
Video nadzor i alarmi	14,3%

Obračun amortizacije počinje od narednog mjeseca u odnosu na mjesec u kojem je sredstvo stavljeno u upotrebu. Amortizacione stope se preispituju svake godine radi obračuna amortizacije koja odražava stvarni utrošak ovih sredstava u toku poslovanja i preostali namjeravani vijek njihovog korišćenja.

Sredstvo se isknjižava iz evidencije u momentu otuđenja ili ukoliko se ne očekuju buduće ekonomske koristi od upotrebe tog sredstva. Dobici ili gubici po osnovu prodaje ili otpisa sredstva (kao razlika između neto prodajne vrijednosti i knjigovodstvene vrijednosti) priznaju se u bilansu uspjeha odgovarajućeg perioda.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE NA DAN

31 DECEMBAR 2014. GODINE

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

(e) Umanjenje vrijednosti imovine

Na dan svakog bilansa stanja, Društvo preispituje knjigovodstvenu vrijednost svoje materijalne i nematerijalne imovine da bi utvrdilo da li postoje indikacije da je došlo do gubitka po osnovu umanjenja vrijednosti imovine. Ukoliko takve indikacije postoje, procjenjuje se nadoknadivi iznos sredstva da bi se mogao utvrditi eventualni gubitak. Ako nije moguće procijeniti nadoknadivi iznos pojedinog sredstva, Društvo procjenjuje nadoknadivi iznos jedinice koja generiše novac, a kojoj to sredstvo pripada.

Nadoknativa vrijednost je neto prodajna cijena ili vrijednost u upotrebi, zavisno od toga koja je viša. Za potrebe procjene vrijednosti u upotrebi, procijenjeni budući novčani tokovi diskontuju se do sadašnje vrijednosti primenom diskontne stope prije oporezivanja koja odražava sadašnju tržišnu procjenu vremenske vrijednosti novca za rizike specifične za to sredstvo.

Ako je procijenjen nadoknadivi iznos sredstva (ili jedinice koja generiše novac) manji od knjigovodstvene vrijednosti, onda se knjigovodstvena vrijednost tog sredstva umanjuje do nadoknadivog iznosa. Gubici od umanjenja vrijednosti priznaju se odmah kao rashod, osim ako sredstvo prethodno nije bilo predmet revalorizacije. U tom slučaju dio gubitka, do iznosa revalorizacije, priznaje se u okviru promjena na kapitalu.

(f) Finansijski instrumenti

Klasifikacija finansijskih instrumenata

Finansijska sredstva uključuju dugoročne finansijske plasmane, potraživanja i kratkoročne finansijske plasmane, gotovinu i gotovinske ekvivalente. Društvo klasifikuje finansijska sredstva u neku od sljedećih kategorija: sredstva po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha, investicije koje se drže do dospeljeća, krediti (zajmovi) i potraživanja i sredstva raspoloživa za prodaju. Klasifikacija zavisi od svrhe za koju su sredstva stečena. Rukovodstvo Društva utvrđuje klasifikaciju finansijskih sredstava prilikom inicijalnog priznavanja.

Finansijske obaveze uključuju dugoročne finansijske obaveze, kratkoročne finansijske obaveze, obaveze iz poslovanja i ostale kratkoročne obaveze. Društvo klasifikuje finansijske obaveze u dvije kategorije: obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha i ostale finansijske obaveze.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE NA DAN

31 DECEMBAR 2014. GODINE

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

(f) Finansijski instrumenti (nastavak)

Metod efektivne kamate

Metod efektivne kamate je metod izračunavanja amortizovane vrijednosti finansijskog sredstva ili finansijske obaveze i raspodjele prihoda i rashoda od kamate tokom određenog perioda. Efektivna kamatna stopa je kamatna stopa koja tačno diskontuje buduće gotovinske isplate ili primanja tokom očekivanog roka trajanja finansijskog instrumenta ili, gde je prikladno, tokom kraćeg perioda na neto knjigovodstvenu vrijednost finansijskog sredstva ili finansijske obaveze.

Prihodi se priznaju na bazi efektivne kamate za dužničke instrumente, izuzev za one koji su iskazani po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha.

Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Pod gotovinom i gotovinskim ekvivalentima podrazumijevaju se novac u blagajni, sredstva na tekućim i deviznim računima, kao i kratkoročni depoziti do tri meseca koje je moguće lako konvertovati u gotovinu i koji su predmet beznačajnog rizika od promjene vrijednosti.

Kredit (zajmovi) i potraživanja

Potraživanja od kupaca, krediti (zajmovi) i ostala potraživanja sa fiksnim ili odredivim plaćanjima koja se ne kotiraju na aktivnom tržištu klasifikuju se kao krediti (zajmovi) i potraživanja.

Kredit (zajmovi) i potraživanja vrednuju se po amortizovanoj vrijednosti, primjenom metode efektivne kamate, umanjenom za umanjenje vrijednosti po osnovu obezvrjeđenja. Prihod od kamate se priznaje primjenom metoda efektivne kamate, osim u slučaju kratkoročnih potraživanja, gdje priznavanje prihoda od kamate ne bi bilo materijalno značajno.

Umanjenja vrijednosti finansijskih sredstava

Na dan svakog bilansa stanja Društvo procjenjuje da li postoje objektivni dokazi da je došlo do umanjenja vrijednosti imovine finansijskog sredstva ili grupe finansijskih sredstava (osim sredstava iskazanih po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha). Obezvrjeđenje finansijskih sredstava se vrši kada postoje objektivni dokazi da su, kao rezultat jednog ili više događaja koji su se desili nakon početnog priznavanja finansijskog sredstva, procijenjeni budući novčani tokovi sredstava izmjenjeni.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE NA DAN

31 DECEMBAR 2014. GODINE

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

(f) Finansijski instrumenti (nastavak)

Umanjenja vrijednosti finansijskih sredstava (nastavak)

Obezvrjeđenje (ispravka vrijednosti) potraživanja vrši se indirektno za iznos dospjelih potraživanja koja nisu naplaćena u određenom periodu od datuma dospelja za plaćanje, a direktno ako je nemogućnost naplate izvjesna i dokumentovana. Promjene na računu ispravke vrijednosti potraživanja evidentiraju se u korist ili na teret bilansa uspjeha. Naplata otpisanih potraživanja knjiži se u bilansu uspjeha kao ostali prihod.

Ostale finansijske obaveze

Ostale finansijske obaveze, uključujući obaveze po kreditima, inicijalno se priznaju po fer vrijednosti primljenih sredstava, umanjenoj za troškove transakcije.

Nakon početnog priznavanja, ostale finansijske obaveze se vrednuju po amortizovanoj vrijednosti korišćenjem metoda efektivne kamate. Trošak po osnovu kamata se priznaje u bilansu uspjeha obračunskog perioda.

(g) Porez na dobitak

Tekući porez

Porez na dobitak predstavlja iznos koji se obračunava i plaća u skladu sa propisima o oporezivanju Republike Srpske. Konačni iznos obaveze poreza na dobitak utvrđuje se primjenom poreske stope od 10% na poresku osnovicu utvrđenu u poreskom bilansu Društva Poreska osnovica prikazana u poreskom bilansu uključuje dobitak prikazan u zvaničnom bilansu uspjeha koji se koriguje za razlike koje su definisane propisima o oporezivanju Republike Srpske.

Republički propisi ne predviđaju da se poreski gubici iz tekućeg perioda mogu koristiti kao osnova za povraćaj poreza plaćenog u prethodnim periodima. Međutim, gubici iz tekućeg perioda mogu se koristiti za umanjenje poreske osnovice budućih obračunskih perioda, ali ne duže od 5 godina.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE NA DAN

31 DECEMBAR 2014. GODINE

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

(g) Porez na dobitak (nastavak)

Odloženi porez

Odloženi porez na dobitak se obračunava korišćenjem metode utvrđivanja obaveza prema bilansu stanja, za privremene razlike proizašle između knjigovodstvene vrijednosti sredstva i obaveza u finansijskim izvještajima i njihove odgovarajuće poreske osnovice korišćene u izračunavanju oporezivog dobitka. Odložene poreske obaveze se priznaju za sve oporezive privremene razlike, dok se odložena poreska sredstva priznaju u mjeri u kojoj je vjerovatno da će oporezivi dobici biti raspoloživi za korišćenje odbitnih privremenih razlika.

Odloženi porez se obračunava po poreskim stopama za koje se očekuje da će se primjenjivati u periodu kada se sredstvo realizuje ili obaveza izmiruje. Odloženi porez se knjiži na teret ili u korist bilansa uspjeha, osim kada se odnosi na pozicije koje se knjiže direktno u korist ili na teret kapitala, i u tom slučaju se odloženi porez takođe raspoređuje u okviru kapitala.

(h) Primanja zaposlenih

U skladu sa propisima koji se primjenjuju u Republici Srpskoj, Društvo je u obavezi da plaća doprinose državnim fondovima kojima se obezbjeđuje socijalna sigurnost zaposlenih. Društvo je, takođe, obavezno da od bruto plata zaposlenih obustavi doprinose i da ih, u ime zaposlenih, uplati tim fondovima. Doprinosi na teret zaposlenog se knjiže na teret rashoda perioda na koji se odnose.

Društvo nije uključeno u druge oblike penzijskih planova i nema nikakvih obaveza po ovim osnovama.

4. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE PROCJENE

Sastavljanje finansijskih izvještaja zahtijeva od rukovodstva Društva da vrši procjene i koristi pretpostavke koje mogu da imaju efekta na prezentovane vrijednosti sredstava i obaveza i objelodanjivanje potencijalnih potraživanja i obaveza na dan sastavljanja finansijskih izvještaja, kao i prihoda i rashoda u toku izvještajnog perioda. Ove procjene i pretpostavke su zasnovane na prethodnom iskustvu, tekućim i očekivanim uslovima poslovanja i ostalim raspoloživim informacijama na dan sastavljanja finansijskih izvještaja. Stvarni rezultati mogu da se razlikuju od procjenjenih iznosa.

Najznačajnija područja koja od rukovodstva zahtijevaju vršenje procjene i korišćenje pretpostavki predstavljena su u daljem tekstu:

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE NA DAN

31 DECEMBAR 2014. GODINE

4. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE PROCJENE (NASTAVAK)

(a) Korisni vijek nekretnina, postrojenja i opreme

Društvo procjenjuje preostali korisni vijek nekretnina, postrojenja i opreme na kraju svake poslovne godine. Procjena korisnog vijeka nekretnina, postrojenja i opreme je zasnovana na istorijskom iskustvu sa sličnim sredstvima, kao i predviđenim tehnološkim napretkom i promjenama ekonomskih i industrijskih faktora.

Ukoliko se sadašnja procjena razlikuje od prethodnih procjena, promijene u poslovnim knjigama Društva se evidentiraju u skladu sa MRS 8 „Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procijena i greške“. Ove procjene mogu da imaju materijalno značajan efekat na knjigovodstvenu vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme kao i na iznos amortizacije tekućeg obračunskog perioda.

(b) Umanjenje vrijednosti imovine

Na dan bilansa stanja, Društvo vrši pregled knjigovodstvene vrijednosti materijalne i nematerijalne imovine i procjenjuje da li postoje indikacije za umanjeње vrijednosti nekog sredstva. Prilikom procjenjivanja umanjeња vrijednosti, sredstva koja gotovinske tokove ne generišu nezavisno dodjeljuju se odgovarajućoj jedinici koja generiše novac. Naknadne promjene u dodjeljivanju jedinici koja generiše novac ili u vremenu novčanih tokova mogu da utiču na knjigovodstvenu vrijednost odnosno imovine.

(c) Ispravka vrijednosti potraživanja

Ispravka vrijednosti sumnjivih i spornih potraživanja se vrši na osnovu procenjenih gubitaka usljed nemogućnosti kupaca da ispune svoje obaveze. Procjena rukovodstva je zasnovana na starosnoj analizi potraživanja od kupaca, istorijskim otpisima, kreditnoj sposobnosti kupaca i promjenama u postojećim uslovima prodaje. Ovo uključuje i pretpostavke o budućem ponašanju kupaca i očekivanoj budućoj naplati. Promjene u uslovima poslovanja, djelatnosti ili okolnosti vezani za određene kupce mogu da imaju za posljedicu korekciju ispravke vrijednosti sumnjivih i spornih potraživanja objelodanjene u priloženim finansijskim izvještajima.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE NA DAN

31 DECEMBAR 2014. GODINE

5. PRIHODI OD PRODAJE ROBE

Prihodi od prodaje robe	2014. u KM	2013. u KM
Prihodi od prodaje robe povezanim pravnim licima	-	231.097
Prihodi od prodaje robe na malo - domaće tržište	17.405	707
Prihodi od prodaje robe na veliko - domaće tržište	474.760	409.202
Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu	55.362	157.040
Ukupno prihodi od prodaje robe:	547.527	798.046

6. PRIHODI OD PRODAJE UČINAKA

Prihodi od prodaje učinaka	2014. u KM	2013. u KM
Prihodi od prodaje učinaka:		
- povezanim pravnim licima	440.972	-
- proizvoda na malo na domaćem tržištu	366.315	540.188
- gotovih proizvoda na malo na domaćem tržištu	2.097.200	3.416.701
- usluga na malo na domaćem tržištu	110.456	153.441
- gotovih proizvoda na inostranom tržištu	1.874.707	2.016.846
- proizvoda na inostranom tržištu	-	668.876
- usluga na inostranom tržištu	6.943	8.907
Ukupno prihodi od prodaje učinaka:	4.896.593	6.804.959

7. PRIHODI OD AKTIVIRANJA ILI POTROŠNJE ROBE I UČINAKA

Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe i učinaka	2014. u KM	2013. u KM
Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe	10.912	33.240
Prihodi od aktiviranja ili potrošnje učinaka	130.622	214.890
Ukupno prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe i učinaka:	141.534	248.130

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE NA DAN

31 DECEMBAR 2014. GODINE

8. POVEĆANJE/ (SMANJENJE) VRIJEDNOSTI ZALIHA UČINAKA

Povećanje/smanjenje vrijednosti zaliha učinaka	2014. u KM	2013. u KM
Povećanje vrijednosti zaliha učinaka	496	355.873
Prihod od indirektnih poreza doznačenih sa JR UIO	(979.725)	(156.121)
Ukupno povećanje/smanjenje vrijednosti zaliha učinaka:	(979.229)	199.752

9. NABAVNA VRIJEDNOST PRODATE ROBE

Nabavna vrijednost prodate robe	2014. u KM	2013. u KM
Nabavna vrijednost prodate robe na malo	-	1.323
Nabavna vrijednost prodate robe na veliko	490.022	489.621
Ukupno nabavna vrijednost prodate robe:	490.022	490.944

10. TROŠKOVI MATERIJALA

Troškovi materijala	2014. u KM	2013. u KM
Utrošen materijal za izradu učinaka	2.266.689	3.935.578
Troškovi ambalaže	37.607	90.960
Ostali pomoćni materijal za izradu učinaka	173.138	270.737
Obračunati zavisni troškovi nabavke	43.336	95.699
Troškovi režijskog materijala	100.959	199.857
Troškovi gorivo, mazivo i ogrev	75.675	98.623
Troškovi električne energije	135.412	216.730
Ukupno troškovi materijala:	2.832.816	4.908.184

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE NA DAN

31 DECEMBAR 2014. GODINE

11. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI

Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi	2014. u KM	2013. u KM
Troškovi bruto zarade	1.832.801	2.163.030
Troškovi prevoza radnika	40.828	48.014
Regres za godišnji odmor	107.547	95.771
Otpremnine za raskid radnog odnosa	23.611	42.126
Pomoć zaposlenom i porodici	7.826	3.408
Troškovi službenog putovanja	42.648	35.309
Troškovi ishrane radnika	117.958	122.484
Ostala lična primanja	10.382	13.688
Ukupno troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi:	2.183.601	2.523.830

12. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA

Troškovi proizvodnih usluga	2014. u KM	2013. u KM
Troškovi usluga na izradi učinka	128.875	327.129
Troškovi transportnih usluga	68.020	130.610
Troškovi usluga održavanja	82.216	120.435
Troškovi zakupa	-	292
Troškovi sajmova	1.050	234
Troškovi reklame i propagande	5.383	20.801
Troškovi ostalih usluga	81.569	137.733
Ukupno troškovi proizvodnih usluga:	367.113	737.234

13. NEMATERIJALNI TROŠKOVI (BEZ POREZA I DOPRINOSA)

Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)	2014. u KM	2013. u KM
Troškovi neproizvodnih usluga	60.604	166.651
Troškovi reprezentacije	11.194	18.022
Troškovi premije osiguranja	18.324	12.937
Troškovi platnog prometa	22.345	71.421
Troškovi članarina	3.994	8.962
Ostali nematerijalni troškovi	5.335	22.049
Ukupno nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa):	121.796	300.042

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE NA DAN

31 DECEMBAR 2014. GODINE

14. FINANSIJSKI RASHODI

Finansijski rashodi	2014. u KM	2013. u KM
Rashodi kamata po kreditima u zemlji	935.520	966.136
Zatezne kamate u zemlji	65.583	29.125
Ostali finansijski rashodi	676	51
Ukupno finansijski rashodi:	1.001.779	995.312

15. OSTALI RASHODI

Finansijski rashodi	2014. u KM	2013. u KM
Gubici po osnovu prodaje učešća u kapitalu i dugoročnih HOV	-	101
Manjkovi, izuzimajući manjkove zaliha učinaka	4.773	424
Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja	506.302	16.297
Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe i ostali rashodi	9.257	13.765
Ukupno finansijski rashodi:	520.332	30.587

16. POREZ NA DOBIT

Porez na dobit	2014. u KM	2013. u KM
Gubitak prije oporezivanja	(3.330.711)	(2.192.253)
Korekcija za poreske svrhe	604.953	75.831
Poreski gubitak	(2.725.758)	(2.116.422)
Poreska osnovica	-	-
Tekući porez na dobit (po stopi od 10%)	-	-

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE NA DAN
31 DECEMBAR 2014. GODINE

17. ZARADA PO AKCIJI

Zarada po akciji	31.12.2014. u KM	31.12.2013. u KM
Gubitak obračunskog perioda	(3.330.711)	(2.192.253)
Prosječan ponderisani broj akcija	12.738.345	12.738.345
Zarada po akciji:	(0,2615)	(0,1721)

18. NEMATERIJALNA ULAGANJA

	<i>Pravo korištenja zemjišta</i>	<i>Ukupno</i>
NABAVNA VRIJEDNOST		
Stanje na dan 31.12.2012.	532.680	532.680
Nabavka	-	-
Stanje na dan 31.12.2013.	532.680	532.680
Nabavka	-	-
Stanje na dan 31.12.2014.	532.680	532.680
ISPRAVKA VRIJEDNOSTI		
Stanje na dan 31.12.2012.	-	-
Amortizacija	-	-
Stanje na dan 31.12.2013.	-	-
Amortizacija	-	-
Stanje na dan 31.12.2014.	-	-
Sadašnja vrijednost na dan 31.12.2013. godine	532.680	532.680
Sadašnja vrijednost na dan 31.12.2014. godine	532.680	532.680

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE NA DAN

31 DECEMBAR 2014. GODINE

19. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

	<i>Zemljište</i>	<i>Građev. objekti</i>	<i>Postrojenja i oprema</i>	<i>Sredstva za rad u pripremi - Kotlovnica</i>	<i>Ukupno</i>
NABAVNA VRIJEDNOST					
Stanje na dan 31.12.2013.	7.350.630	18.358.994	11.332.578	17.834	37.060.036
Nabavka	-	32.925	64.400	-	97.325
Prenos sa/na		17.834	-	(17.834)	-
Stanje na dan 31.12.2014.	7.350.630	18.409.753	11.396.978	-	37.157.361
ISPRAVKA VRIJEDNOSTI					
Stanje na dan 31.12.2013.	-	9.047.082	9.509.418	-	18.556.500
Amortizacija	-	277.435	276.038	-	553.473
Stanje na dan 31.12.2014.	-	9.324.517	9.785.456	-	19.109.973
Sadašnja vrijednost na dan 31.12.2013. godine	7.350.630	9.311.912	1.823.160	17.834	18.503.536
Sadašnja vrijednost na dan 31.12.2014. godine	7.350.630	9.085.236	1.611.522	-	18.047.388

Na nekretninama Društva knjigovodstvene vrijednosti 18.047.388 KM na dan 31. decembra 2014. godine uknjiženo je založno pravo u korist Hypo Alpe Adria bank a.d. Banja Luka i Investiciono Razvojne banke RS a.d. Banja Luka po osnovu dugoročnih kredita. Pored toga, na nekretninama je upisano založno pravo u korist Bor banke d.d. Sarajevo po kreditu povezanog lica Bobar Autosemberija d.o.o. Bijeljina.

20. ZALIHE

Zalihe	31.12.2014. u KM	31.12.2013. u KM
Materijal	1.416.834	1.411.729
Nedovršena proizvodnja	192.361	584.018
Gotovi proizvodi	342.523	904.690
Roba	314.237	290.935
Dati avansi	21.817	37.503
Ukupno zalihe materijala:	2.287.772	3.228.875

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE NA DAN

31 DECEMBAR 2014. GODINE

21. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA

Kratkoročna potraživanja	31.12.2014. u KM	31.12.2013. u KM
Kupci–povezana pravna lica	24.387	-
Kupci u zemlji	606.324	916.065
Kupci u inostranstvu	679.994	1.037.079
Druga kratkoročna potraživanja	63.769	79.036
Ispravka vrijednosti kupaca u zemlji	(228.607)	(9.965)
Ispravka vrijednosti kupaca u inostranstvu	(318.276)	(41.607)
Ukupno kratkoročna potraživanja:	827.591	1.980.608

22. GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI

Gotovina i gotovinski ekvivalenti	31.12.2014. u KM	31.12.2013. u KM
Tekući račun	731	2.276
Devizni račun	5.736	162
Blagajna domaća valuta	168	7.033
Blagajna strana valuta	1.742	17
Ukupno gotovina i gotovinski ekvivalenti:	8.377	9.488

Tekući računi Društva blokirani su na osnovu naloga izdatog dana 15. decembra 2014. godine od strane Agencije za bankarstvo RS, Banja Luka na iznos od 794.237 KM i na osnovu naloga izdatog dana 22. decembra 2014. godine od strane Hidro mont d.o.o. Novi Grad na iznos od 30.520 KM.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE NA DAN

31 DECEMBAR 2014. GODINE

23. OSNOVNI KAPITAL

Osnovni kapital iskazan na dan 31. decembra 2014. godine u iznosi 12.738.345 KM. Nominalna vrijednost jedne akcije na dan 31. decembra 2014. godine iznosi 1 KM. Osnovni kapital čine udjeli dati u nastavku:

Osnovni kapital	Broj akcija	%
Bobar autosemberija d.o.o. Bijeljina	6.240.930	48,99
ZIF Kristal Invest Fond a.d. Banja Luka	1.351.983	10,61
PREF a.d. Banja Luka	1.273.834	10,00
Zepter Fond a.d. Banja Luka	1.210.435	9,50
Fond za restituciju RS a.d. Banja Luka	636.917	5,00
ZIF VIB Fond ad Banja Luka	447.961	3,52
ZIF Bors Invest Fond ad Banja Luka	442.254	3,47
BMD doo Janja	319.000	2,50
Polara Invest Fond ad Banja Luka	217.878	1,71
Sitni akcionari	597.153	4,70
Ukupno osnovni kapital:	12.738.345	100,00

24. DUGOROČNE KREDITI I OSTALE DUGOROČNE OBAVEZE

Dugoročne obaveze	31.12.2014. u KM	31.12.2013. u KM
Dugoročni finansijski krediti	12.227.480	12.733.993
Elektro-Bijeljina ad Bijeljina -reprogram	339.587	471.929
Poreska Uprava RS –reprogram	410.234	
	12.977.301	13.205.922
Tekuća dospjeća dugoročnih obaveza	(2.970.632)	(2.415.056)
Ukupno dugoročni krediti:	10.006.669	10.790.866

Dugoročne obaveze na dan 31. decembra 2014. godine u iznosu od 10.006.669 KM (31. decembra 2013. godine 10.790.866 KM) odnose se na obaveze po dugoročnim kreditima, te reprogramirane obaveze prema Elektro Bijeljini ad Bijeljina i Poreskoj upravi RS.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE NA DAN

31 DECEMBAR 2014. GODINE

24. DUGOROČNI KREDITI I OSTALE DUGOROČNE OBAVEZE (NASTAVAK)

Dugoročni krediti	31.12.2014. u KM	31.12.2013. u KM
Bobar banka ad Bijeljina u likvidaciji	1.771.626	1.773.667
Hypo Alpe Adria Bank ad Banja Luka	1.426.790	1.642.304
Moja bank add Sarajevo	421.918	450.000
Investiciono-razvojna banka RS ad Banja Luka	6.416.258	6.500.000
Integra Inženjering doo Banja Luka	2.190.888	2.190.889
BMD doo Janja	-	177.133
	12.227.480	12.733.993
Tekuća dospjeća dugoročnih kredita	(2.743.269)	(2.282.713)
Ukupno dugoročni krediti:	9.484.211	10.451.280

Dugoročni krediti na 31.decembra 2014.godine u iznosu od 9.484.211 KM (na 31.decembra 2013.godine 10.451.280 KM) odnose se na kredite kod domaćih komercijalnih banaka i obavezu prema privrednom društvu Integra Inženjering doo Banja Luka po ugovoru o preuzimanju duga po kreditu. Dugoročne obaveze su na rok od 60 do 180 mjeseci sa kamatnom stopom od 5,1% do 9,5% odobrene za investicije i tekuću likvidnost. Otplata dugoročnih kredita ugovorena je u mjesečnim anuitetima.

Struktura dospjeća obaveza po dugoročnim kreditima na dan 31. decembra 2014. i 2013. godine data je u tabeli koja slijedi:

Dugoročni krediti	31.12.2014. u KM	31.12.2013. u KM
Do 1 godine	2.743.269	2.282.713
Od 1 do 2 godine	1.813.680	2.743.269
Od 3 do 5 godina	3.526.462	4.353.504
Preko 5 godina	4.144.069	3.354.507
Ukupno dugoročni krediti:	12.227.480	12.733.993

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE NA DAN

31 DECEMBAR 2014. GODINE

25. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

Kratkoročne finansijske obaveze	31.12.2014. u KM	31.12.2013. u KM
Kratkoročni krediti u zemlji	5.021.327	4.420.039
Dio dug. kredita koji dospijeva za plaćanje do godinu dana	2.970.632	2.415.055
Ostale kratkoročne finansijske obaveze	18.776	-
Ukupno kratkoročne finansijske obaveze:	8.010.735	6.835.094

26. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

Obaveze iz poslovanja	31.12.2014. u KM	31.12.2013. u KM
Primljeni avansi, depoziti i kaucije	182.489	148.311
Obaveze prema dobavljačima:		
- povezana pravna lica	564.677	520.770
- u zemlji	583.395	552.263
- u inostranstvu	106.669	559.154
Ukupno obaveze iz poslovanja:	1.437.230	1.780.498

27. OBAVEZE ZA ZARADE I NAKNADE ZARADA

Obaveze za zarade i naknade zarada	31.12.2014. u KM	31.12.2013. u KM
Obaveze za neto zarade	181.656	106.068
Obaveze za porez na zarade i naknade zarada, osim zarada koje se refundiraju	41.315	29.620
Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada, osim zarada koje se refundiraju	338.970	157.309
Obaveze za ostala neto lična primanja	93.484	57.842
Obaveze za porez na ostala lična primanja	10.362	7.721
Obaveze za doprinose na ostala lična primanja	51.039	38.025
Ukupno obaveze za zarade i naknade zarada:	716.826	396.585

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE NA DAN

31 DECEMBAR 2014. GODINE

28. DRUGE OBAVEZE

Druge obaveze	31.12.2014. u KM	31.12.2013. u KM
Obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja	787.779	318.174
Obaveze prema zaposlenima	7.509	9.050
Obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovoru	260	370
Ostale obaveze	198	1.234
Ukupno druge obaveze:	795.746	328.828

29. TRANSAKCIJE SA POVEZANIM LICIMA

U okviru svojih redovnih poslovnih aktivnosti Društvo obavlja transakcije sa povezanim licima. U toku 2014. i 2013. godine obavljene su slijedeće transakcije sa povezanim pravnim licima:

Bilans uspjeha	2014. u KM	2013. u KM
Prihodi od prodaje učinaka:		
Bobar Autosemberija d.o.o. Bijeljina	440.972	231.097
Neto rashodi:	440.972	231.097

Potraživanja i obaveze prema povezanim licima su date kako slijedi:

Bilans stanja	31.12.2014. u KM	31.12.2013. u KM
Potraživanja od kupaca		
Bobar Autosemberija d.o.o. Bijeljina	24.387	-
Ukupna aktiva:	24.387	-
Obaveze prema dobavljačima		
Bobar Autosemberija d.o.o. Bijeljina	564.677	520.770
Ukupna pasiva:	564.677	520.770
Neto pasiva	540.290	520.770

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE NA DAN

31 DECEMBAR 2014. GODINE

30. UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA

Ciljevi upravljanja finansijskim rizicima

Poslovanje Društva je izloženo različitim finansijskim rizicima, kao što su kreditni rizik i rizik likvidnosti. Upravljanje finansijskim rizicima je usmjereno na minimiziranje potencijalnih negativnih efekata na finansijske performanse Društva u uslovima nepredvidivosti kretanja na finansijskim tržištima.

Društvo ne koristi finansijske instrumente zaštite od efekata finansijskih rizika na poslovanje obzirom da takvi instrumenti nisu u široj upotrebi, niti postoji organizovano tržište ovih instrumenata u Republici Srpskoj.

(a) Kreditni rizik

Kreditni rizik je rizik da dužnici neće biti u mogućnosti da dugovanja prema Društvu izmire u potpunosti i na vrijeme, što bi moglo dovesti do finansijskog gubitka Društva. Kreditni rizik obuhvata dugoročne finansijske plasmane, kratkoročne finansijske plasmane i potraživanja.

Na osnovu javno dostupnih finansijskih informacija i internih istorijskih podataka o saradnji, Društvo vrši određivanje boniteta za pojedinačnog poslovnog partnera. Na osnovu procenjenog boniteta utvrđuje se iznos maksimalne kreditne izloženosti za pojedinačnog poslovnog partnera, u skladu sa poslovnom politikom usvojenom od strane rukovodstva Društva.

Društvo nema značajnu koncentraciju kreditnog rizika, obzirom da se njegova potraživanja i plasmani odnose na veći broj međusobno nepovezanih kupaca.

(b) Rizik likvidnosti

Rukovodstvo Društva upravlja rizikom likvidnosti na način koji mu obezbeđuje da u svakom trenutku ispunjava svoje obaveze. Rizikom likvidnosti se upravlja održavanjem odgovarajućih novčanih rezervi, praćenjem planiranih i stvarnih novčanih tokova i održavanjem adekvatnog odnosa dospjeća finansijskih sredstava i obaveza.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE NA DAN

31 DECEMBAR 2014. GODINE

30. UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA (NASTAVAK)**Upravljanje rizikom kapitala**

Upravljanje rizikom kapitala služi rukovodstvu Društva da očuva mogućnost poslovanja po principu stalnosti poslovanja, istovremeno maksimizirajući prinose vlasnicima i drugim interesnim stranama putem optimizacije odnosa duga i kapitala.

Društvo analizira kapital kroz pokazatelj zaduženosti, koji se izračunava kao odnos neto zaduženosti i ukupnog kapitala. Neto zaduženost se obračunava tako što se ukupne finansijske obaveze, kratkoročne i dugoročne, umanje za gotovinu i gotovinske ekvivalente. Ukupan kapital predstavlja zbir svih kategorija kapitala prikazanih u bilansu stanja i neto zaduženosti.

Upravljanje rizikom kapitala	31.12.2014. u KM	31.12.2013. u KM
Ukupna zaduženost	18.017.404	17.625.960
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	8.377	9.488
Neto zaduženost	18.009.027	17.616.472
Kapital	712.383	4.043.095
Ukupan kapital	18.721.410	21.659.567
Pokazatelj zaduženosti	96,19%	81,33%

31. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA STANJA

Dana 07. maja 2015. godine Društvo je u skladu sa odredbama Zakona o unutrašnjem platnom prometu (Službeni glasnik Republike Srpske broj 52/12) obavješteno od strane Hypo Alpe Adria Bank a.d. Banja Luka da je izvršena blokada transakcionih računa po osnovu Rješenja Poreske uprave Republike Srpske br. 1647/15, na iznos od 116.318 KM.

32. USAGLAŠAVANJE POTRAŽIVANJA I OBAVEZA

Društvo je izvršilo usaglašavanje svojih potraživanja i obaveza sa stanjem na dan 31. decembra 2014. i 2013. godine. U postupku usaglašavanja sa poslovnim partnerima, nisu utvrđena materijalno značajna neusaglašena potraživanja i obaveze.

 Odgovorno lice
