



IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA  
O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA  
ZA 2014. GODINU

**Uslugatrans a.d. Laktaši**

**Banja Luka, septembar 2015. godine**

## **S A D R Ź A J**

### **S t r a n a**

|   |                |
|---|----------------|
| <b>IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA.....</b>       | <b>3</b>       |
| <b>BILANS STANJA.....</b>                       | <b>5</b>       |
| <b>BILANS USPJEHA .....</b>                     | <b>9</b>       |
| <b>BILANS TOKOVA GOTOVINE .....</b>             | <b>12</b>      |
| <b>IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU .....</b> | <b>14</b>      |
| <b>NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE .....</b> | <b>..20-28</b> |

## **IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA**

### ***Skupštini akcionara i Upravnom odboru Uslugatrans a.d. Laktaši***

Obavili smo reviziju bilansa stanja preduzeća Uslugatrans a.d. Laktaši (u daljem tekstu „Društvo“), sa stanjem na dan 31. decembra 2014. godine, bilansa uspjeha, izvještaja o promjenama na kapitalu i bilansa tokova gotovine za 2014. godinu, kao i pregled značajnih računovodstvenih politika i napomena uz finansijske izvještaje.

### ***Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje***

Rukovodstvo je odgovorno za sastavljanje i objektivnu prezentaciju ovih finansijskih izvještaja u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srpske. Ova odgovornost obuhvata: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za sastavljanje i objektivnu prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže pogrešne informacije od materijalnog značaja, nastale usljed kriminalne radnje ili greške, odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika, kao i korišćenje najboljih mogućih računovodstvenih procjena.

### ***Odgovornost revizora***

Naša odgovornost je da izrazimo mišljenje o priloženim finansijskim izvještajima na osnovu obavljene revizije. Reviziju smo obavili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije. Ovi standardi nalažu usaglašenost sa etičkim principima i da reviziju planiramo i obavimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji ne sadrže pogrešne informacije od materijalnog značaja.

Revizija uključuje sprovođenje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i informacijama objelodanjenim u finansijskim izvještajima. Odabrani postupci su zasnovani na prosuđivanju revizora, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih grešaka sadržanih u finansijskim izvještajima, nastalih usljed kriminalne radnje ili greške. Prilikom procjene ovih rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za sastavljanje i objektivnu prezentaciju finansijskih izvještaja, u cilju osmišljavanja najboljih mogućih revizorskih procedura, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efikasnosti sistema internih kontrola pravnog lica. Revizija, takođe, uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i vrednovanje značajnih procjena koje je izvršilo rukovodstvo, kao i ocjenu opšte prezentacije finansijskih izvještaja.

Smatramo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dovoljni, odgovarajući i da obezbjeđuju solidnu osnovu za izražavanje našeg mišljenja.

### ***Mišljenje***

Po našem mišljenju, finansijski izvještaji objektivno i istinito, po svim materijalno značajnim pitanjima, prikazuju finansijski položaj Uslugatrans a.d. Laktaši na dan 31. decembra 2014. godine, kao i rezultate njegovog poslovanja, promjene na kapitalu i tokove gotovine za period od 01. januara do 31. decembra 2014. godine.

*(nastavlja se)*

(nastavak)

**Skretanje pažnje**

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

Kao što je objelodanjeno u napomeni 1.6, uz finansijske izvještaje, interna kontrola nije organizovana kao poseban organizacioni dio, a nismo se mogli uvjeriti u postojanje neophodnih uputstava i procedura, kao ni i automatskih kontrola prema opisima radnih mjesta.

Kao što je objelodanjeno u napomeni 3, uz finansijske izvještaje, Društvo nije regulisalo računovodstvene politike u skladu sa članom 4. stav 3) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 36/09) i u skladu sa zahtjevima MRS/MSFI.

Kao što je objelodanjeno u napomeni 4.1, 4.7. i 4.15, uz finansijske izvještaje, na dan bilansa, rukovodstvo Društva nije analiziralo vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme u cilju utvrđivanja potencijalnog obezvređenja u skladu sa MRS 36 – *Umanjenje vrijednosti imovine*. Nadalje, nije vršena procjena nekretnina, postrojenja i opreme u skladu sa zahtjevima MRS 16 – *Nekretnine, postrojenja i oprema*. Nadalje, revizorskim postupcima se nismo uvjerili da je navedeni način povećanja nabavne vrijednosti opreme kapitalizacijom kamate u skladu sa zahtjevima MRS 16 - *Nekretnine, postrojenja i oprema* i MRS 23 – *Troškovi pozajmljivanja*. Na taj način precijenjena je nabavna vrijednost opreme, a podcijenjeni rashodi kamata za 2.000 KM i unaprijed plaćeni rashodi kamata za 1.478 KM (veza napomene broj 4.7. i 4.15.).

Kao što je objelodanjeno u napomeni 4.2, uz finansijske izvještaje, društvo nije u potpunosti uspostavilo evidenciju materijalnog knjigovodstva, odnosno analitičku evidenciju u skladu sa važećim propisima u Republici Srpskoj. Revizorskim postupcima nismo mogli da se uvjerimo u potencijalne efekte nedostatka navedenih evidencija na finansijske izvještaje Društva za 2014. godinu.

Kao što je objelodanjeno u napomeni 4.3, uz finansijske izvještaje, dio iznosa potraživanja od kupaca je stariji od godinu dana i Društvo nije vršilo procjenu naplativosti potraživanja istih. Revizorskim postupcima se nismo mogli uvjeriti u naplativost navedenih potraživanja i potencijalne efekte na finansijske izvještaje Društva za 2014. godinu. Nadalje, revizorskim postupcima se nismo uvjerili u naplativost potraživanja iskazanih po početnom stanju u iznosu od 2.920 KM za koji iznos su precijenjena potraživanja i podcijenjeni rashodi.

Kao što je objelodanjeno u napomeni 4.7, uz finansijske izvještaje, Društvo je zbog pogrešnog evidentiranja precijenilo iznos obaveza po dugoročnom kreditu koje dospijeva za plaćanje do jedne godine, a podcijenilo obaveze po dugoročnom kreditu za iznos od 38.413 KM.

**Ostala pitanja**

Finansijski izvještaji Društva na dan 31.12.2013. godine i ranijih godina nisu bili predmet revizije.

**EF REVIZOR d. o. o.**

Banjaluka, Gajeva broj 12  
Datum: 17.09.2015. godine

Ovlašćeni revizor  
Srećko Vidović

# BILANS STANJA

(Izveštaj o finansijskom položaju)  
na dan 31.12.2014. godine

u KM

| Grupa računa, račun | POZICIJA   | AOP        | Iznos na dan bilansa tekuće godine |                      |                | Iznos na dan bilansa prethodne godine (početno stanje) |
|---------------------|--|------------|------------------------------------|----------------------|----------------|--|
|                     |  |            | Bruto                              | Ispravka vrijednosti | Neto (4-5)     |  |
| 1                   | 2  | 3          | 4                                  | 5                    | 6              | 7  |
|                     | <b>A K T I V A</b><br><b>A. STALNA IMOVINA (002+008+015+021+030)</b>             | <b>001</b> | 1.118.898                          | 959.723              | 159.175        | 149.236  |
| 01                  | <b>I NEMATERIJALNA ULAGANJA (003 do 007)</b>                                     | <b>002</b> | <b>0</b>                           | <b>0</b>             | <b>0</b>       | <b>0</b>   |
| 010                 | 1. Ulaganja u razvoj   | 003        | 0                                  | 0                    | 0              | 0  |
| 011                 | 2. Koncesije, patenti, licence i ostala prava                                    | 004        | 0                                  | 0                    | 0              | 0  |
| 012                 | 3. Goodwill  | 005        | 0                                  | 0                    | 0              | 0  |
| 014                 | 4. Ostala nematerijalna ulaganja   | 006        | 0                                  | 0                    | 0              | 0  |
| 015 i 016           | 5. Avansi i nematerijalna ulaganja u pripremi                                    | 007        | 0                                  | 0                    | 0              | 0  |
| 02                  | <b>II NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I INVESTICIONE NEKRETNINE (009 do 014)</b> | <b>008</b> | <b>1.111.656</b>                   | <b>959.723</b>       | <b>151.933</b> | <b>140.239</b>   |
| 020                 | 1. Zemljište   | 009        | 93.580                             | 0                    | 93.580         | 93.580   |
| 021                 | 2. Građevinski objekti   | 010        | 267.600                            | 255.957              | 11.643         | 22.382   |
| 022                 | 3. Postrojenja i oprema  | 011        | 750.476                            | 703.766              | 46.710         | 24.277   |
| 023                 | 4. Investicione nekretnine   | 012        | 0                                  | 0                    | 0              | 0  |
| 027 i 028           | 5. Avansi i nekretnine, postrojenja, oprema i investicione nekretnine u pripremi | 013        | 0                                  | 0                    | 0              | 0  |
| 029                 | 6. Ulaganje na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi                        | 014        | 0                                  | 0                    | 0              | 0  |
| 03                  | <b>III BIOLOŠKA SREDSTVA I SREDSTVA KULTURE (016 od 020)</b>                     | <b>015</b> | <b>0</b>                           | <b>0</b>             | <b>0</b>       | <b>0</b>   |
| 030                 | 1. Šume  | 016        | 0                                  | 0                    | 0              | 0  |
| 031                 | 2. Višegodišnji zasadi   | 017        | 0                                  | 0                    | 0              | 0  |
| 032                 | 3. Osnovno stado   | 018        | 0                                  | 0                    | 0              | 0  |
| 033                 | 4. Sredstva kulture  | 019        | 0                                  | 0                    | 0              | 0  |
| 038 i 039           | 5. Avansi i biološka sredstva i sredstva kulture u pripremi                      | 020        | 0                                  | 0                    | 0              | 0  |
| 04                  | <b>IV DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI (022 do 029)</b>                            | <b>021</b> | <b>0</b>                           | <b>0</b>             | <b>0</b>       | <b>0</b>   |
| 040, dio 049        | 1. Učešće u kapitalu zavisnih pravnih lica                                       | 022        | 0                                  | 0                    | 0              | 0  |
| 041, dio 049        | 2. Učešće u kapitalu drugih pravnih lica   | 023        | 0                                  | 0                    | 0              | 0  |
| 042, dio 049        | 3. Dugoročni krediti povezanim pravnim licima                                    | 024        | 0                                  | 0                    | 0              | 0  |
| 043, dio 049        | 4. Dugoročni krediti u zemlji  | 025        | 0                                  | 0                    | 0              | 0  |
| 044, dio 049        | 5. Dugoročni krediti u inostranstvu  | 026        | 0                                  | 0                    | 0              | 0  |
| 045, dio 049        | 6. Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju                                   | 027        | 0                                  | 0                    | 0              | 0  |
| 046, dio 049        | 7. Finansijska sredstva koja se drže do roka dospeljeća                          | 028        | 0                                  | 0                    | 0              | 0  |
| 048, dio 049        | 8. Ostali dugoročni finansijski plasmani   | 029        | 0                                  | 0                    | 0              | 0  |
| 050                 | <b>V ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA</b>   | <b>030</b> | 7.242                              | 0                    | 7.242          | 8.997  |
|                     | <b>V. TEKUĆA IMOVINA (032+039+060)</b>   | <b>031</b> | <b>225.592</b>                     | <b>0</b>             | <b>225.592</b> | <b>213.209</b>   |
| 10 do 15            | <b>I ZALIHE, STALNA SREDSTVA NAMIJENJENA OTUĐENJU I DATI AVANSI (033 DO 038)</b> | <b>032</b> | <b>45.027</b>                      | <b>0</b>             | <b>45.027</b>  | <b>55.027</b>  |

|                      |   |            |                  |                |                |                |
|----------------------|---|------------|------------------|----------------|----------------|----------------|
| 100 do 109           | 1. Zalihe materijala  | 033        | 44.936           | 0              | <b>44.936</b>  | 54.936         |
| 110 do 112           | 2. Zalihe nedovršene proizvodnje, poluproizvoda i nedovršenih usluga                              | 034        | 0                | 0              | <b>0</b>       | 0              |
| 120                  | 3. Zalihe gotovih proizvoda   | 035        | 0                | 0              | <b>0</b>       | 0              |
| 130 do 139           | 4. Zalihe robe  | 036        | 91               | 0              | <b>91</b>      | 91             |
| 140 do 149           | 5. Stalna sredstva i sredstva obustavljenog poslovanja namijenjena otuđenju                       | 037        | 0                | 0              | <b>0</b>       | 0              |
| 150 do 159           | 6. Dati avansi  | 038        | 0                | 0              | <b>0</b>       | 0              |
|                      | <b>II KRATK. POTRAŽ., PLASMANI I GOTOVINA (040+046+055+058+059)</b>                               | <b>039</b> | <b>180.565</b>   | <b>0</b>       | <b>180.565</b> | <b>158.182</b> |
| 20, 21, 22           | <b>1. Kratkoročna potraživanja (041 DO 045)</b>   | <b>040</b> | <b>130.705</b>   | <b>0</b>       | <b>130.705</b> | <b>137.649</b> |
| 200, dio 209         | a) Kupci - povezana pravna lica   | 041        | 0                | 0              | <b>0</b>       | 0              |
| 201, dio 209         | b) Kupci u zemlji   | 042        | 121.126          | 0              | <b>121.126</b> | 131.699        |
| 202, dio 209         | v) Kupci u inostranstvu   | 043        | 11               | 0              | <b>11</b>      | 11             |
| 210 do 219           | g) Potraživanja iz specifičnih poslova  | 044        | 0                | 0              | <b>0</b>       | 0              |
| 220 do 229           | d) Druga kratkoročna potraživanja   | 045        | 9.568            | 0              | <b>9.568</b>   | 5.939          |
| 23                   | <b>2. Kratkoročni finansijski plasmani (047 do 054)</b>   | <b>046</b> | <b>0</b>         | <b>0</b>       | <b>0</b>       | <b>0</b>       |
| 230, dio 239         | a) Kratkoročni krediti povezanim pravnim licima   | 047        | 0                | 0              | <b>0</b>       | 0              |
| 231, dio 239         | b) Kratkoročni krediti u zemlji   | 048        | 0                | 0              | <b>0</b>       | 0              |
| 232, dio 239         | v) Kratkoročni krediti u inostranstvu   | 049        | 0                | 0              | <b>0</b>       | 0              |
| 233 i 234            | g) Dio dugoročnih finansijskih plasmana koji dospijeva za naplatu u periodu do godinu dana        | 050        | 0                | 0              | <b>0</b>       | 0              |
| 235, dio 239         | d) Finansijska sredstva po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha namijenjena trgovanju              | 051        | 0                | 0              | <b>0</b>       | 0              |
| 236, dio 239         | đ) Finansijska sredstva označena po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha                           | 052        | 0                | 0              | <b>0</b>       | 0              |
| 237                  | e) Otkupljene sopstvene akcije i otkupljeni sopstveni udjeli namijenjeni prodaji ili poništavanju | 053        | 0                | 0              | <b>0</b>       | 0              |
| 238, dio 239         | ž) Ostali kratkoročni plasmani  | 054        | 0                | 0              | <b>0</b>       | 0              |
| 24                   | <b>Gotovinski ekvivalenti i gotovina (056+057)</b>  | <b>055</b> | <b>49.651</b>    | <b>0</b>       | <b>49.651</b>  | <b>20.318</b>  |
| 240                  | a) Gotovinski ekvivalenti - hartije od vrijednosti  | 056        | 0                | 0              | <b>0</b>       | 0              |
| 241 do 249           | b) Gotovina   | 057        | 49.651           | 0              | <b>49.651</b>  | 20.318         |
| 270 do 279           | 4. Porez na dodatu vrijednost   | 058        | 94               | 0              | <b>94</b>      | 64             |
| 280 do 289, osim 288 | 5. Aktivna vremenska razgraničenja  | 059        | 115              | 0              | <b>115</b>     | 151            |
| 288                  | <b>III ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA</b>  | 060        | 0                | 0              | <b>0</b>       | 0              |
| 29                   | <b>V. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA</b>   | <b>061</b> | <b>0</b>         | <b>0</b>       | <b>0</b>       | <b>0</b>       |
|                      | <b>G. POSLOVNA AKTIVA (001+031+061)</b>   | <b>062</b> | <b>1.344.490</b> | <b>959.723</b> | <b>384.767</b> | <b>362.445</b> |
| 880 do 888           | <b>D. VANBILANSNA AKTIVA</b>  | <b>063</b> | <b>0</b>         | <b>0</b>       | <b>0</b>       | <b>0</b>       |
|                      | <b>Đ. UKUPNA AKTIVA (062+063)</b>   | <b>064</b> | <b>1.344.490</b> | <b>959.723</b> | <b>384.767</b> | <b>362.445</b> |

**BILANS STANJA (nastavak)**  
**(Izveštaj o finansijskom položaju)**  
**na dan 31.12.2014. godine**

*u KM*

| Grupa računa,<br>račun | POZICIJA   | AOP        | Iznos na dan<br>bilansa tekuće<br>godine | Iznos na dan<br>bilansa<br>prethodne<br>godine<br>(početno<br>stanje) |
|------------------------|--|------------|--|---|
| 1                      | 2  | 3          | 4  | 5   |
|                        | <b>P A S I V A</b>   |            |  |   |
|                        | <b>A. KAPITAL (102-109+110+111+114+115-116+117-122)</b>                                  | <b>101</b> | <b>280.749</b>                           | <b>268.797</b>  |
| 30                     | <b>I OSNOVNI KAPITAL (103 do 108)</b>  | <b>102</b> | <b>440.873</b>                           | <b>440.873</b>  |
| 300                    | 1. Akcijski kapital  | 103        | 440.873                                  | 440.873   |
| 302                    | 2. Udjeli društva sa ograničenom odgovornošću  | 104        | 0  | 0   |
| 303                    | 3. Zadržni udjeli  | 105        | 0  | 0   |
| 304                    | 4. Ulozi   | 106        | 0  | 0   |
| 305                    | 5. Državni kapital   | 107        | 0  | 0   |
| 306                    | 6. Ostali osnovni kapital  | 108        | 0  | 0   |
| 31                     | <b>II UPISANI NEUPLAĆENI KAPITAL</b>   | <b>109</b> | <b>0</b>                                 | <b>0</b>  |
| 320                    | <b>III EMISIONA PREMIJA</b>  | <b>110</b> | <b>0</b>                                 | <b>0</b>  |
| dio 32                 | <b>IV REZERVE (112+113)</b>  | <b>111</b> | <b>1.328</b>                             | <b>1.328</b>  |
| 321                    | 1. Zakonske rezerve  | 112        | 1.328                                    | 1.328   |
| 322                    | 2. Statutarne rezerve  | 113        | 0  | 0   |
| 330, 331 i 334         | <b>V REVALORIZACIONE REZERVE</b>   | <b>114</b> | <b>0</b>                                 | <b>0</b>  |
| 332                    | <b>VI NEREALIZOVANI DOBICI PO OSNOVU FINANSIJSKIH SREDSTAVA RASPOLOŽIVIH ZA PRODAJU</b>  | <b>115</b> | <b>0</b>                                 | <b>0</b>  |
| 333                    | <b>VII NEREALIZOVANI GUBICI PO OSNOVU FINANSIJSKIH SREDSTAVA RASPOLOŽIVIH ZA PRODAJU</b> | <b>116</b> | <b>0</b>                                 | <b>0</b>  |
| 34                     | <b>VII NERASPOREĐENI DOBITAK (118 do 121)</b>  | <b>117</b> | <b>26.092</b>                            | <b>14.140</b>   |
| 340                    | 1. Neraspoređeni dobitak iz ranijih godina   | 118        | 14.141                                   | 0   |
| 341                    | 2. Neraspoređeni dobitak tekuće godine   | 119        | 11.952                                   | 14.140  |
| 342                    | 3. Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima   | 120        | 0  | 0   |
| 343                    | 4. Neto prihod od samostalne djelatnosti   | 121        | 0  | 0   |
| 35                     | <b>IX GUBITAK DO VISINE KAPITALA (123 + 124)</b>   | <b>122</b> | <b>187.544</b>                           | <b>187.544</b>  |
| 350                    | 1. Gubitak iz ranijih godina   | 123        | 187.544                                  | 187.544   |
| 351                    | 2. Gubitak tekuće godine   | 124        | 0  | 0   |
| 40                     | <b>B. DUGOROČNA REZERVISANJA (126 do 131)</b>  | <b>125</b> | <b>0</b>                                 | <b>0</b>  |
| 400                    | 1. Rezervisanja za troškove u garantnom roku   | 126        | 0  | 0   |
| 401                    | 2. Rezervisanja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava                             | 127        | 0  | 0   |
| 402                    | 3. Retervisanja za zadržane kaucije i depozite   | 128        | 0  | 0   |
| 403                    | 4. Rezervisanja za troškove restrukturisanja   | 129        | 0  | 0   |
| 404                    | 5. Rezervisanja za naknade i beneficije zaposlenih                                       | 130        | 0  | 0   |
| 405                    | 6. Ostala dugoročna rezervisanja   | 131        | 0  | 0   |
|                        | <b>V. OBAVEZE (133 do 142)</b>   | <b>132</b> | <b>104.018</b>                           | <b>93.648</b>   |
| 41, osim 418           | <b>I DUGOROČNE OBAVEZE (134 do 141)</b>  | <b>133</b> | <b>0</b>                                 | <b>0</b>  |
| 410                    | 1. Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital   | 134        | 0  | 0   |
| 411                    | 2. Obaveze prema povezanim pravnim licima  | 135        | 0  | 0   |
| 412                    | 3. Obaveze po emitovanim dugoročnim hartijama od vrijednosti                             | 136        | 0  | 0   |
| 413 i 414              | 4. Dugoročni krediti   | 137        | 0  | 0   |
| 415 i 416              | 5. Dugoročne obaveze po finansijskom lizingu   | 138        | 0  | 0   |
| 417                    | 6. Dugoročne obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha                              | 139        | 0  | 0   |
| 418                    | 7. Odložene poreske obaveze  | 140        | 0  | 0   |
| 419                    | 8. Ostale dugoročne obaveze  | 141        | 0  | 0   |

|              |   |            |                |                |
|--------------|---|------------|----------------|----------------|
| 42 do 48     | <b>II KRATKOROČNE OBAVEZE<br/>(143+148+153+154+155+156+157+158+159+160)</b>               | <b>142</b> | <b>104.018</b> | <b>93.648</b>  |
| 42           | <b>1. Kratkoročne finansijske obaveze (144 do 147)</b>                                    | <b>143</b> | <b>47.077</b>  | <b>32.845</b>  |
| 420 do 423   | a) Kratkoročni krediti i obaveze po emitovanim kratkoročnim hartijama od vrijednosti      | 144        | 47.077         | 32.845         |
| 424 i 425    | b) Dio dugoročnih finansijskih obaveza koji za plaćanje dopijeva u periodu do godinu dana | 145        | 0              | 0              |
| 426          | v) Kratkoročne obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha                             | 146        | 0              | 0              |
| 429          | g) Ostale kratkoročne finansijske obaveze   | 147        | 0              | 0              |
| 43           | <b>2. Obaveze iz poslovanja (149 do 152)</b>  | <b>148</b> | <b>41.691</b>  | <b>47.752</b>  |
| 430          | a) Primljeni avansi, depoziti i kaucije   | 149        | 0              | 0              |
| 431          | b) Dobavljači - povezana pravna lica  | 150        | 0              | 0              |
| 432 i 433    | v) Ostali dobavljači  | 151        | 41.691         | 47.752         |
| 439          | g) Ostale obaveze   | 152        | 0              | 0              |
| 440 do 449   | 3. Obaveze iz specifičnih poslova   | 153        | 0              | 0              |
| 450 do 458   | 4. Obaveze za zarade i naknade zarada   | 154        | 9.089          | 8.851          |
| 460 do 469   | 5. Druge obaveze  | 155        | 555            | 558            |
| 470 do 479   | 6. Porez na dodatu vrijednost   | 156        | 3.538          | 1.607          |
| 48, osim 481 | 7. Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine                                    | 157        | 2.068          | 1.894          |
| 481          | 8. Obaveze za porez na dobitak  | 158        | 0              | 0              |
| 49, osim 495 | 9. Pasivna vremenska razgraničenja  | 159        | 0              | 141            |
| 495          | 10. Odložene poreske obaveze  | 160        | 0              | 0              |
|              | <b>G. POSLOVNA PASIVA (101+125+132)</b>   | <b>161</b> | <b>384.767</b> | <b>362.445</b> |
| 890 do 898   | <b>D. VANBILANSNA PASIVA</b>  | <b>162</b> | <b>0</b>       | <b>0</b>       |
|              | <b>Đ. UKUPNA PASIVA (161+162)</b>   | <b>163</b> | <b>384.767</b> | <b>362.445</b> |

Potpisano u ime Društva  
 direktor  
 Ilija Šerbedžija



# BILANS USPJEHA

(Izveštaj o ukupnom rezultatu u periodu)  
od 01.01. do 31.12.2014. godine

u KM

| Grupa ili<br>dio grupe<br>računa | POZICIJA  | AOP        | Iznos            |                     |
|----------------------------------|---|------------|------------------|---------------------|
|                                  |   |            | Tekuća<br>godina | Prethodna<br>godina |
| 1                                | 2   | 3          | 4                | 5                   |
|                                  | <b>A. POSLOVNI PRIHODI I RASHODI</b>  | 201        |                  |                     |
|                                  | <b>I POSLOVNI PRIHODI (202+206+210+211-212+213-214+215)</b>                                   |            | <b>499.723</b>   | <b>483.230</b>      |
| 60                               | <b>1. Prihodi od prodaje robe (203 do 205)</b>  | <b>202</b> | <b>0</b>         | <b>0</b>            |
| 600                              | a) Prihodi od prodaje robe povezanim pravnim licima   | 203        | 0                | 0                   |
| 601                              | b) Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu   | 204        | 0                | 0                   |
| 602                              | v) Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu  | 205        | 0                | 0                   |
| 61                               | <b>2. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga (207 do 209)</b>                                  | <b>206</b> | <b>495.565</b>   | <b>476.237</b>      |
| 610                              | a) Prihodi od prodaje učinaka povezanim pravnim licima  | 207        | 0                | 0                   |
| 611                              | b) Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu  | 208        | 445.427          | 352.309             |
| 612                              | v) Prihodi od prodaje učinaka na ino tržištu  | 209        | 50.138           | 123.928             |
| 62                               | 3. Prihodi od kativiranja ili potrošnje robe i učinaka  | 210        | 0                | 0                   |
| 630                              | 4. Povećanje vrijednosti zaliha učinaka   | 211        | 0                | 0                   |
| 631                              | 5. Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka   | 212        | 0                | 0                   |
| 640 i 641                        | 6. Povećanje vrijednosti investicionih nekretnina i bioloških sredstava koja se ne amortizuju | 213        | 0                | 0                   |
| 642 i 643                        | 7. Smanjenje vrijednosti investicionih nekretnina i bioloških sredstava koja se ne amortizuju | 214        | 0                | 0                   |
| 650 do 659                       | 8. Ostali poslovni prihodi  | 215        | 4.158            | 6.993               |
|                                  | <b>II POSLOVNI RASHODI (217+218+219+222+223+226+227+228)</b>                                  | <b>216</b> | <b>492.508</b>   | <b>463.438</b>      |
| 500 do 502                       | 1. Nabavna vrijednost prodane robe  | 217        | 0                | 0                   |
| 510 do 513                       | 2. Troškovi materijala  | 218        | 243.997          | 192.298             |
| 52                               | 3. Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda (220+221)                         | 219        | 146.126          | 152.967             |
| 520 i 521                        | a) Troškovi bruto zarada i bruto naknada zarada   | 220        | 110.673          | 107.876             |
| 522 i 529                        | b) Ostali lični rashodi   | 221        | 35.453           | 45.091              |
| 530 do 539                       | 4. Troškovi proizvodnih usluga  | 222        | 35.136           | 37.586              |
| 54                               | 5. Troškovi amortizacije i rezervisanja (224+225)   | 223        | 26.401           | 32.215              |
| 540                              | a) Troškovi amortizacije  | 224        | 26.401           | 32.215              |
| 541 do 549                       | b) Troškovi rezervisanja  | 225        | 0                | 0                   |
| 55, osim 555 i 556               | 6. Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)  | 226        | 37.009           | 41.577              |
| 555                              | 7. Troškovi poreza  | 227        | 3.839            | 6.095               |
| 556                              | 8. Troškovi doprinosa   | 228        | 0                | 700                 |
|                                  | <b>B. POSLOVNI DOBITAK (201-216)</b>  | <b>229</b> | <b>7.215</b>     | <b>19.792</b>       |
|                                  | <b>V. POSLOVNI GUBITAK (216-201)</b>  | <b>230</b> | <b>0</b>         | <b>0</b>            |
| <b>66</b>                        | <b>G. FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI</b>   | <b>231</b> |                  |                     |
|                                  | <b>I FINANSIJSKI PRIHODI (232 do 237)</b>   |            | <b>10.000</b>    | <b>0</b>            |
| 660                              | 1. Finansijski prihodi od povezanih pravnih lica  | 232        | 0                | 0                   |
| 661                              | 2. Prihodi od kamata  | 233        | 0                | 0                   |
| 662                              | 3. Pozitivne kursne razlike   | 234        | 0                | 0                   |
| 663                              | 4. Prihodi od efekata valutne klauzule  | 235        | 0                | 0                   |
| 664                              | 5. Prihodi od učešća u dobitku zajedničkih ulaganja   | 236        | 0                | 0                   |
| 669                              | 6. Ostali finansijski prihodi   | 237        | 10.000           | 0                   |
| 56                               | <b>II FINANSIJSKI RASHODI (239 do 243)</b>  | <b>238</b> | <b>1.469</b>     | <b>3.481</b>        |
| 560                              | 1. Finansijski rashodi po osnovu odnosa povezanih pravnih lica                                | 239        | 0                | 0                   |
| 561                              | 2. Rashodi kamata   | 240        | 1.469            | 3.481               |
| 562                              | 3. Negativne kursne razlike   | 241        | 0                | 0                   |
| 563                              | 4. Rashodi po osnovu valutne klauzule   | 242        | 0                | 0                   |
| 564                              | 5. Ostali finansijski rashodi   | 243        | 0                | 0                   |

|     |   |     |               |               |
|-----|---|-----|---------------|---------------|
|     | <b>D. DOBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (229+231-238) ili (231-238-230)</b>  | 244 | <b>15.746</b> | <b>16.311</b> |
|     | <b>D. GUBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (230+238-231) ili (238-229-231)</b>  | 245 | <b>0</b>      |               |
| 67  | <b>E. OSTALI PRIHODI I RASHODI</b>  | 246 |               |               |
|     | <b>I. OSTALI PRIHODI (247 do 256)</b>   | 246 | <b>77</b>     | <b>20</b>     |
| 670 | 1. Dobici po osnovu prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme                                       | 247 | 0             | 0             |
| 671 | 2. Dobici po osnovu prodaje investicionih nekretnina  | 248 | 0             | 0             |
| 672 | 3. Dobici po osnovu prodaje bioloških sredstava   | 249 | 0             | 0             |
| 673 | 4. Dobici po osnovu prodaje sredstava obustavljenog poslovanja  | 250 | 0             | 0             |
| 674 | 5. Dobici po osnovu prodaje učešća u kapitalu i dugoročnih HOV  | 251 | 0             | 0             |
| 675 | 6. Dobici po osnovu prodaje materijala  | 252 | 0             | 0             |
| 676 | 7. Viškovi, izuzimajući viškove zaliha učinaka  | 253 | 0             | 0             |
| 677 | 8. Naplaćena otpisana potraživanja  | 254 | 0             | 0             |
| 678 | 9. Prihodi po osnovu ugovorene zaštite od rizika, koji ne ispunjavaju uslove da se iskažu u okviru revalorizacionih rezervi | 255 | 0             | 0             |
| 679 | 10. Prihodi od smanjenja obaveza, ukidanja neiskorišćenih dugoročnih rezervisanja i ostali nepomenuti prihodi               | 256 | 77            | 20            |
| 57  | <b>II OSTALI RASHODI (258 do 267)</b>   | 257 | <b>2.618</b>  | <b>1.050</b>  |
| 570 | 1. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme                        | 258 | 0             | 0             |
| 571 | 2. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja investicionih nekretnina   | 259 | 0             | 0             |
| 572 | 3. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja bioloških sredstava  | 260 | 0             | 0             |
| 573 | 4. Gubici po osnovu prodaje sredstava obustavljenog poslovanja  | 261 | 0             | 0             |
| 574 | 5. Gubici po osnovu prodaje učešća u kapitalu i hartija od vrijednosti  | 262 | 0             | 0             |
| 575 | 6. Gubici po osnovu prodaje materijala  | 263 | 0             | 0             |
| 576 | 7. Manjkovi, izuzimajući manjkove zaliha materijala   | 264 | 0             | 0             |
| 577 | 8. Rashodi po osnovu zaštite od rizika, koji ne ispunjavaju uslove da se iskažu u okviru revalorizacionih rezervi           | 265 | 0             | 0             |
| 578 | 9. Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja   | 266 | 0             | 0             |
| 579 | 10. Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe i ostali rashodi  | 267 | 2.618         | 1.050         |
|     | <b>Ž. DOBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (246-257)</b>   | 268 | <b>0</b>      | <b>0</b>      |
|     | <b>Z. GUBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (257-246)</b>   | 269 | <b>2.541</b>  | <b>1.030</b>  |
| 68  | <b>I. PRIHODI I RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE I PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (271 do 279)</b>  | 270 | <b>0</b>      | <b>0</b>      |
| 680 | 1. Prihodi od usklađivanja vrijednosti nematerijalnih ulaganja  | 271 | 0             | 0             |
| 681 | 2. Prihodi od usklađivanja vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme   | 272 | 0             | 0             |
| 682 | 3. Prihodi od usklađivanja vrijednosti investicionih nekretnina za koje se obračunava amortizacija                          | 273 | 0             | 0             |
| 683 | 4. Prihodi od usklađivanja vrijednosti bioloških sredstava za koje se obračunava amortizacija                               | 274 | 0             | 0             |
| 684 | 5. Prihodi od usklađivanja vrijednosti dugoročnih finansijskih plasmana i finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju    | 275 | 0             | 0             |
| 685 | 6. Prihodi od usklađivanja vrijednosti zaliha materijala i robe   | 276 | 0             | 0             |
| 686 | 7. Prihodi od usklađivanja vrijednosti kratkoročnih finansijskih plasmana   | 277 | 0             | 0             |
| 687 | 8. Prihodi od usklađivanja vrijednosti kapitala (negativni goodwill)  | 278 | 0             | 0             |
| 689 | 9. Prihodi od usklađivanja vrijednosti ostale imovine   | 279 | 0             | 0             |
| 58  | <b>II RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (281 do 288)</b>  | 280 | <b>0</b>      | <b>0</b>      |
| 580 | 1. Obezvredjenje nematerijalnih ulaganja  | 281 | 0             | 0             |
| 581 | 2. Obezvredjenje nekretnina, postrojenja i opreme   | 282 | 0             | 0             |
| 582 | 3. Obezvredjenje investicionih nekretnina za koje se obračunava amortizacija  | 283 | 0             | 0             |
| 583 | 4. Obezvredjenje bioloških sredstava za koje se obračunava amortizacija   | 284 | 0             | 0             |
| 584 | 5. Obezvredjenje dugoročnih finansijskih plasmana i finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju                          | 285 | 0             | 0             |

|           |  |            |                |                |
|-----------|--|------------|----------------|----------------|
| 585       | 6. Obezvredjenje zaliha materijala i robe  | 286        | 0              | 0              |
| 586       | 7. Obezvredjenje kratkoročnih finansijskih plasmana  | 287        | 0              | 0              |
| 589       | 8. Obezvredjenje stalne imovine  | 288        | 0              | 0              |
|           | <b>J. DOBITAK PO OSNOVU VRIJEDNOSTI USKLAĐIVANJA IMOVINE (270-280)</b>                               | <b>289</b> | <b>0</b>       | <b>0</b>       |
|           | <b>K. GUBITAK PO OSNOVU VRIJEDNOSTI USKLAĐIVANJA IMOVINE (280-270)</b>                               | <b>290</b> | <b>0</b>       | <b>0</b>       |
| 690 i 691 | <b>L. PRIHODI PO OSNOVU PROMJENE RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVKE GREŠAKA IZ RANIJIH GODINA</b>  | <b>291</b> | <b>501</b>     | <b>1.450</b>   |
| 590 i 591 | <b>LJ. RASHODI PO OSNOVU PROMJENE RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVKE GREŠAKA IZ RANIJIH GODINA</b> | <b>292</b> | <b>0</b>       | <b>729</b>     |
|           | <b>M. DOBITAK I GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA</b>   | 293        | 13.706         | 16.002         |
|           | 1. Dobitak prije oporezivanja (244+268+289 +291-292-245-269-290)                                     |            |                |                |
|           | 2. Gubitak prije oporezivanja (245+269+290+292-291-244-268-289)                                      | 294        |                |                |
| 721       | <b>N. TEKUĆI I ODLOŽENI POREZ NA DOBIT</b>   | 295        | 1.754          | 1.862          |
|           | 1. Poreski rashodi perioda   |            |                |                |
| dio 722   | 2. Odloženi poreski rashodi perioda  | 296        |                |                |
| dio 722   | 3. Odloženi poreski prihodi perioda  | 297        |                |                |
|           | <b>NJ. NETO DOBITAK I NETO GUBITAK PERIODA</b>   | 298        | 11.952         | 14.140         |
|           | 1. Neto dobitak tekuće godine (293-294-295-296+297)  |            |                |                |
|           | 2. Neto gubitak tekuće godine (294-293+295+296-297)  | 299        | 0              | 0              |
|           | <b>UKUPNI PRIHODI (201+231+246+270+291)</b>  | <b>300</b> | <b>510.301</b> | <b>484.700</b> |
|           | <b>UKUPNI RASHODI (216+238+257+280+292)</b>  | <b>301</b> | <b>496.595</b> | <b>468.698</b> |
| 723       | <b>O. MEĐUDIVIDENDE I DRUGI VIDOVİ RASPODJELE DOBITKA U TOKU PERIODA</b>                             | <b>302</b> |                |                |
|           | Dio neto dobitka/gubitka koji pripada većinskim vlasnicima   | 303        |                |                |
|           | Dio neto dobitka/gubitka koji pripada manjinskim vlasnicima  | 304        |                |                |
|           | Obična zarada po akciji  | 305        |                |                |
|           | Razrijeđena zarada po akciji   | 306        |                |                |
|           | Prosječan broj zaposlenih po osnovu časova rada  | 307        | 12             | 13             |
|           | Prosječan broj zaposlenih po osnovu stanja na kraju mjeseca  | 308        | 12             | 12             |

## BILANS TOKOVA GOTOVINE

### u periodu od 01.01. do 31.12.2014. godine

*u KM*

| POZICIJA  | AOP | Iznos          |                  |
|---|-----|----------------|------------------|
|   |     | Tekuća godina  | Prethodna godina |
| 1   | 2   | 3              | 4                |
| <b>A. TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI</b>   | 301 |                |                  |
| I Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (302 do 304)   |     | <b>566.021</b> | <b>525.491</b>   |
| 1. Prilivi od kupaca i primljeni avansi   | 302 | 566.021        | 518.498          |
| 2. Prilivi od premija, subvencija, dotacija i sl.   | 303 | 0              | 0                |
| 3. Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti   | 304 | 0              | 6.993            |
| II Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (306 do 310)   | 305 | <b>550.920</b> | <b>520.059</b>   |
| 1. Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi  | 306 | 359.519        | 311.203          |
| 2. Odlivi po osnovu isplata zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda   | 307 | 109.725        | 108.567          |
| 3. Odlivi po osnovu kamata  | 308 | 4.863          | 3.401            |
| 4. Odlivi po osnovu poreza na dobit   | 309 | 0              | 0                |
| 5. Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti  | 310 | 76.813         | 96.888           |
| III Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (301-305)  | 311 | 15.101         | 5.432            |
| IV Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (305-301)  | 312 | 0              | 0                |
| <b>B. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA</b>  | 313 |                |                  |
| I Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja (314 do 319)  |     | <b>0</b>       | <b>0</b>         |
| 1. Prilivi po osnovu kratkoročnih finansijskih plasmana   | 314 | 0              | 0                |
| 2. Prilivi po osnovu prodaje akcija i udjela  | 315 | 0              | 0                |
| 3. Prilivi po osnovu prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina i bioloških sredstava | 316 | 0              | 0                |
| 4. Prilivi po osnovu kamata   | 317 | 0              | 0                |
| 5. Prilivi od dividendi i učešća u dobitku  | 318 | 0              | 0                |
| 6. Prilivi po osnovu ostalih dugoročnih finansijskih plasmana   | 319 | 0              | 0                |
| II Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja (321 do 324)  | 320 | <b>0</b>       | <b>10.121</b>    |
| 1. Odlivi po osnovu kratkoročnih finansijskih plasmana  | 321 | 0              | 10.121           |
| 2. Odlivi po osnovu kupovine akcija i udjela  | 322 | 0              | 0                |
| 3. Odlivi po osnovu prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina i bioloških sredstava  | 323 | 0              | 0                |
| 4. Odlivi po osnovu ostalih dugoročnih finansijskih plasmana  | 324 | 0              | 0                |
| III Neto priliv gotovine iz aktivnosti investiranja (313-320)   | 325 | 0              | 0                |
| IV Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja (320-313)   | 326 | 0              | 10.121           |
| <b>V. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA</b>  | 327 |                |                  |
| I Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (328 do 331)  |     | <b>60.000</b>  | <b>0</b>         |
| 1. Prilivi po osnovu povećanja osnovnog kapitala  | 328 |                | 0                |
| 2. Prilivi po osnovu dugoročnih kredita   | 329 | 0              | 0                |
| 3. Prilivi po osnovu kratkoročnih kredita   | 330 | 60.000         | 0                |
| 4. Prilivi po osnovu ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza  | 331 | 0              | 0                |
| II Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (333 do 338)  | 332 | <b>45.768</b>  | <b>0</b>         |
| 1. Odlivi po osnovu otkupa sopstvenih akcija i udjela   | 333 | 0              | 0                |
| 2. Odlivi po osnovu dugoročnih kredita  | 334 | 0              | 0                |

|  |     |                |                |
|--|-----|----------------|----------------|
| 3. Odlivi po osnovu kratkoročnih kredita                         | 335 | 45.768         | 0              |
| 4. Odlivi po osnovu finansijskog lizinga                         | 336 | 0              | 0              |
| 5. Odlivi po osnovu isplaćenih dividendi                         | 337 | 0              | 0              |
| 6. Odlivi po osnovu ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza    | 338 | 0              | 0              |
| III Neto priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (327-332)    | 339 | 14.232         | 0              |
| IV Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (332-327)      | 340 | 0              | 0              |
| <b>G. UKUPNI PRILIVI GOTOVINE (301+313+327)</b>                  | 341 | <b>626.021</b> | <b>525.491</b> |
| <b>D. UKUPNI ODLIVI GOTOVINE (305+320+332)</b>                   | 342 | <b>596.688</b> | <b>530.180</b> |
| <b>Đ. NETO PRILIV GOTOVINE (341-342)</b>                         | 343 | <b>29.333</b>  | <b>0</b>       |
| <b>E. NETO ODLIV GOTOVINE (342 - 341)</b>                        | 344 | <b>0</b>       | <b>4.689</b>   |
| <b>Ž. GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA</b>                | 345 | 20.318         | 25.007         |
| <b>Z. POZITIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE</b>  | 346 | 0              | 0              |
| <b>I. NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE</b>  | 347 | 0              | 0              |
| <b>J. GOTOVINA NA KRAJU OBRAČ. PERIODA (345+343-344+346-347)</b> | 348 | <b>49.651</b>  | <b>20.318</b>  |

# IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU

u periodu od 01.01. do 31.12.2014. godine

u KM

| VRSTE PROMJENE NA KAPITALU   | DIO KOJI PRIPADA VLASNICIMA KAPITALA (MATIČNOG) DRUŠTVIA |  |   |  |   |   |                | Manjinsk<br>i interes | UKUPNI<br>KAPITAL |
|--|--|--|---|--|---|---|----------------|-----------------------|-------------------|
|  | AOP  | Akcijski<br>kapital i<br>udjeli u<br>društvo sa<br>ograničenom<br>odgovornošću | Revalorizacione<br>rezerve (MRS<br>16, MRS 21, i<br>MRS 38) | Nerealizovani<br>dobici/gubici<br>po osnovu<br>finansijskih<br>sredstava<br>raspoloživih za<br>prodaju | Ostale<br>rezerve<br>(emisiona<br>premija,<br>zakonske i<br>statutarne<br>rezerve,<br>zaštita<br>gotovinskih<br>tokova) | Akumulisani<br>neraspoređeni<br>dobitak/nepo-<br>kriveni<br>gubitak | UKUPNO         |                       |                   |
| 1  | 2  | 3  | 4   | 5  | 6   | 7   | 8              | 9                     | 10                |
| 1. Stanje na dan 01.01.2013. godine  | 901  | 440.873  | 0   | 0  | 1.328   | (187.544)   | 254.657        | 0                     | 254.657           |
| 2. Efekti promjena u računov. politikama   | 902  | 0  | 0   | 0  | 0   | 0   | 0              | 0                     | 0                 |
| 3. Efekti ispravke grešaka   | 903  | 0  | 0   | 0  | 0   | 0   | 0              | 0                     | 0                 |
| <b>Ponovno iskazano stanje na dan 01.01.2013. godine (901±902±903)</b>                             | 904  | <b>440.873</b>   | <b>0</b>  | <b>0</b>   | <b>1.328</b>  | <b>(187.544)</b>  | <b>254.657</b> | <b>0</b>              | <b>254.657</b>    |
| 4. Efekti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava                                   | 905  | 0  | 0   | 0  | 0   | 0   | 0              | 0                     | 0                 |
| 5. Nerealizovani dobitci/gubici po osnovu preračuna finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju | 906  | 0  | 0   | 0  | 0   | 0   | 0              | 0                     | 0                 |
| 6. Kursne razlike nastale po osnovu preračuna finansijskih izvještaja u drugu funkcionalnu valutu  | 907  | 0  | 0   | 0  | 0   | 0   | 0              | 0                     | 0                 |
| 7. Neto dobitak / gubitak perioda iskazan u bilansu uspjeha  | 908  | 0  | 0   | 0  | 0   | 14.140  | 14.140         | 0                     | 14.140            |
| 8. Neto dobiti / gubici perioda priznati direktno u kapitalu                                       | 909  | 0  | 0   | 0  | 0   | 0   | 0              | 0                     | 0                 |
| 9. Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobiti i pokriće gubitka                         | 910  | 0  | 0   | 0  | 0   | 0   | 0              | 0                     | 0                 |
| 10. Emisija akcijskog kapitala i drugi vidovi  | 911  | 0  | 0   | 0  | 0   | 0   | 0              | 0                     | 0                 |

|  |            |                |          |          |              |                  |                |          |                |
|--|------------|----------------|----------|----------|--------------|------------------|----------------|----------|----------------|
| povećanja ili smanjenje osnovnog kapitala  |            |                |          |          |              |                  |                |          |                |
| <b>11. Stanje na dan 31.12.2013. godine (904±905±906±907±908±909-910+911)</b>                      | <b>912</b> | <b>440.873</b> | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>1.328</b> | <b>(173.404)</b> | <b>268.797</b> | <b>0</b> | <b>268.797</b> |
| 12. Efekti promjena u računov. politikama  | 913        | 0              | 0        | 0        | 0            | 0                | 0              | 0        | 0              |
| 13. Efekti ispravke grešaka  | 914        | 0              | 0        | 0        | 0            | 0                | 0              | 0        | 0              |
| <b>14. Ponovno iskazano stanje na dan 01.01.2014. godine (912±913±914)</b>                         | <b>915</b> | <b>440.873</b> | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>1.328</b> | <b>(173.404)</b> | <b>268.797</b> | <b>0</b> | <b>268.797</b> |
| 15. Efekti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava                                  | 916        | 0              | 0        | 0        | 0            | 0                | 0              | 0        | 0              |
| 16. Nerealizovani dobici/gubici po osnovu preračuna finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju | 917        | 0              | 0        | 0        | 0            | 0                | 0              | 0        | 0              |
| 17. Kursne razlike nastale po osnovu preračuna finansijskih izvještaja u drugu funkcionalnu valutu | 918        | 0              | 0        | 0        | 0            | 0                | 0              | 0        | 0              |
| 18. Neto dobitak / gubitak perioda iskazan u bilansu uspjeha                                       | 919        | 0              | 0        | 0        | 0            | 11.952           | 11.952         | 0        | 11.952         |
| 19. Neto dobici / gubici perioda priznati direktno u kapitalu                                      | 920        | 0              | 0        | 0        | 0            | 0                | 0              | 0        | 0              |
| 20. Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobiti i pokriće gubitka                        | 921        | 0              | 0        | 0        | 0            | 0                | 0              | 0        | 0              |
| 21. Emisija akcijskog kapitala i drugi vidovi povećanja ili smanjenje osnovnog kapitala            | 922        | 0              | 0        | 0        | 0            | 0                | 0              | 0        | 0              |
| <b>22. Stanje na dan 31.12.2014. godine (915±916±917±918±919±920-921+922)</b>                      | <b>923</b> | <b>440.873</b> | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>1.328</b> | <b>(161.452)</b> | <b>280.749</b> | <b>0</b> | <b>280.749</b> |

## NAPOMENE UZ IZVJEŠTAJ

### ***PRAVNI I DRUGI OSNOVI***

**1.1.** U skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske, Društvo je obavezno da izvrši reviziju finansijskih izvještaja.

**1.2.** Odgovorna lica za sastavljanje finansijskih izvještaja su:

1. Ilija Šerbedžija, direktor
2. Kelečević Snježana, sertifikovani računovođa – knjigovodstveni biro Kelvis DS.

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

**1.4.** Dokumentaciju i podatke nam je prezentovala Ljubica Bojanić, knjigovođa u knjigovodstvenoj agenciji Kelvis DS i Ilija Šerbedžija, direktor.

**1.5.** Finansijsko knjigovodstvo odvija se preko posebnog računovodstvenog programa za obradu koji obuhvata sve bitne elemente za analitičko i sintetičko sagledavanje poslovnih promjena.

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



## **2. OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU**

MP Uslugatrans Laktaši d.d. transformisalo se u akcionarsko društvo na osnovu odluke o promjeni oblika organizovanja, donesene u postupku privatizacije u skladu sa odredbama Zakona o privatizaciji državnog kapitala u preduzećima („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 24/98), te je Akcionarsko društvo za transport i usluge Uslugatrans Laktaši pravni sljedbenik MP Uslugatrans Laktaši d.d. Laktaši.

Rješenjem okružnog privrednog suda u Banjoj Luci broj 057-0-Reg-13-000062 od 27.02.2013. godine upisano je usklađivanje osnivačkog akta sa odredbama Zakona o privrednim društvima („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 127/08, 58/09 i 100/11), usklađivanje djelatnosti sa Uredbom o klasifikaciji i djelatnosti („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 9/13).

Organi Društva su:

1. Skupština, kao organ vlasnika
2. Upravni odbor, kao organ upravljanja i
3. direktor, kao organ poslovođenja.

Matični broj: 01078208

Šifra djelatnosti: 49.41 – Drumski prevoz robe

JIB: 4401183810005

PIB: 401183810005

Sjedište Društva je u Laktašima, Karađorđeva 37

Broj zaposlenih sa stanjem na dan 31.12.2014. godine po osnovu broja zaposlenih na kraju mjeseca je 12 radnika.

### **3. RAČUNOVODSTVENE POLITIKE**

Društvo nije regulisalo računovodstvene politike u skladu sa članom 4. stav 3) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 36/09) i u skladu sa zahtjevima MRS/MSFI.

Osnovne računovodstvene politike koje su primjenjivane pri sastavljanju i prezentaciji finansijskih izvještaja za 2014. godinu su sljedeće:

#### **3.1. Nekretnine, postrojenja i oprema**

U momentu nabavke ova imovina se vrednuje po nabavnoj cijeni, uvećanoj za sve zavisne troškove nabavke. Nakon početnog priznavanja po nabavnoj vrijednosti građevinski objekti, postrojenja, oprema i biološka sredstva, izuzimajući šume, vrednuju se po sadašnjoj vrijednosti (nabavna vrijednost umanjena za iznos obračunate amortizacije i gubitka po osnovu obezvređenja).

Sadašnja vrijednost građevinskih objekata, postrojenja, opreme i investicione imovine uvećava se za naknadne troškove po osnovu troškova adaptacije, zamjene dijelova i troškova generalnih popravki pod uslovom da se ovi troškovi mogu izmjeriti i da oni produžavaju korisni vijek ili povećavaju učinak sredstva.

#### **3.2. Amortizacija**

Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme se obračunava primjenom proporcionalne metode u skladu sa internim aktima Društva.

#### **3.3. Kratkoročna potraživanja**

Kratkoročna potraživanja procjenjuju se po nominalnoj vrijednosti umanjenoj za ispravku vrijednosti, po odluci Upravnog odbora, vjerovatno nenaplativih potraživanja, odnosno za direktni otpis, ako je nenaplativost potraživanja dokumentovana.

#### **3.4. Zalihe**

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

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

#### **3.5. Prihodi od prodaje i prihodi od zakupa**

Prihodi od prodaje roba i usluga, kao i prihodi od zakupa su prikazani po fakturnoj vrijednosti, umanjenoj za popuste i porez na dodatu vrijednost.

#### **3.6. Porezi i doprinosi koji ne zavise od rezultata**

Porezi i doprinosi koji ne zavise od rezultata predstavljaju plaćanja prema važećim republičkim i opštinskim propisima radi finansiranja komunalnih i republičkih potreba. Ovi porezi i doprinosi uključeni su u okviru ostalih poslovnih rashoda.

### 3.7. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE PROCJENE

Prezentacija finansijskih izvještaja zahtijeva od rukovodstva korišćenje najboljih mogućih procjena i razumnih pretpostavki, koje 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 informacijama raspoloživim na dan sastavljanja finansijskih izvještaja, a budući stvarni rezultati mogu da se razlikuju od procijenjenih iznosa.

Osnovne pretpostavke koje se odnose na buduće događaje i ostale značajne izvore neizvjesnosti pri davanju procjene na dan bilansa stanja, koja nose rizik sa mogućim ishodom u materijalno značajnim korekcijama sadašnje vrijednosti sredstava i obaveza u narednoj finansijskoj godini predstavljene su u narednom tekstu:

#### *Procijenjeni korisni vijek nekretnina, opreme i nematerijalnih ulaganja*

Određivanje korisnog vijeka nekretnina, opreme i nematerijalnih ulaganja je zasnovano na istorijskom iskustvu sa sličnim sredstvima, kao i predviđenim tehnološkim napretkom i promjenama ekonomskih i industrijskih faktora. Adekvatnost procijenjenog preostalog korisnog vijeka nekretnina, opreme i nematerijalnih ulaganja se analizira godišnje ili gdje god postoji indicija o značajnim promjenama određenih pretpostavki.

#### *Obezvredjenje vrijednosti sredstava*

Na dan bilans stanja rukovodstvo Društva analizira vrijednosti sredstava prikazanih u finansijskim izvještajima. Ukoliko postoji indicija da za neko sredstvo postoji obezvredjenje, nadoknadivi iznos tog sredstva se procjenjuje kako bi se utvrdio iznos obezvredjenja. Ukoliko je nadoknadivi iznos nekog sredstva procijenjen kao niži od vrijednosti iskazane u finansijskim izvještajima, vrijednost sredstva iskazanog u finansijskim izvještajima se smanjuje do svoje nadoknadive vrijednosti.

#### *Rezervisanja*

Rezervisanja se priznaju i vrše kada Društvo ima zakonsku ili ugovorenu obavezu kao rezultat prošlih događaja i kada je vjerovatno da će odliv resursa koje stvaraju ekonomske dobiti biti potreban da se izmiri obaveza i kada se može pouzdano procijeniti iznos obaveze.

#### 4. NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

##### 4.1. Nekretnine, postrojenja i oprema

u KM

| Opis                                    | Zemljište     | Građevinski objekti | Postrojenja i oprema | Ukupno           |
|---|---------------|---------------------|----------------------|------------------|
| <b>Nabavna vrijednost:</b>              |               |                     |                      |                  |
| Stanje na početku godine                | <b>93.580</b> | <b>267.600</b>      | <b>712.383</b>       | <b>1.073.563</b> |
| Povećanja:                              | 0             | 0                   | 38.093               | 38.093           |
| Nove nabavke                            | 0             | 0                   | 38.093               | 38.093           |
| Procjena i revalorizacija               | 0             | 0                   | 0                    | 0                |
| Smanjenja:                              | 0             | 0                   | 0                    | 0                |
| Rashod, prodaja i drugo                 | 0             | 0                   | 0                    | 0                |
| Stanje na kraju godine                  | <b>93.580</b> | <b>267.600</b>      | <b>750.476</b>       | <b>1.111.656</b> |
| <b>Kumulirana ispravka vrijednosti:</b> |               |                     |                      |                  |
| Stanje na početku godine                | <b>0</b>      | <b>245.217</b>      | <b>688.106</b>       | <b>933.323</b>   |
| Povećanja:                              | <b>0</b>      | <b>10.739</b>       | <b>15.660</b>        | <b>26.399</b>    |
| Amortizacija                            | 0             | 10.739              | 15.660               | 26.399           |
| Procjena                                | 0             | 0                   | 0                    | 0                |
| Smanjenja:                              | 0             | 0                   | 0                    | 0                |
| Kumulirana ispravka u otuđenju          | 0             | 0                   | 0                    | 0                |
| Stanje na kraju godine                  | 0             | 255.956             | 703.766              | 959.722          |
| Neto sadašnja vrijednost:               |               |                     |                      |                  |
| 31.12.2014. godine                      | 93.580        | 11.643              | 46.710               | 151.933          |
| <b>Neto sadašnja vrijednost:</b>        |               |                     |                      |                  |
| 31.12.2013. godine                      | <b>93.580</b> | <b>22.382</b>       | <b>24.277</b>        | <b>140.239</b>   |

Građevinski objekti i oprema su u značajnoj mjeri amortizovani (95,65% građevinski objekti i 93,78% oprema).

Na dan bilansa, rukovodstvo Društva nije analiziralo vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme u cilju utvrđivanja potencijalnog obezvređenja u skladu sa MRS 36 – *Umanjenje vrijednosti imovine*. Nadalje, nije vršena procjena nekretnina, postrojenja i opreme u skladu sa zahtjevima MRS 16 – *Nekretnine, postrojenja i oprema*.

Povećanje vrijednosti opreme se odnosi na nabavku osnovnih sredstava za obavljanje poslovne djelatnosti Društva (34.615 KM) i na pripis iznosa kamata nabavnoj vrijednosti opreme (3.478 KM). Revizorskim postupcima se nismo uvjerali da je navedeni način povećanja nabavne vrijednosti opreme kapitalizacijom kamate u skladu sa zahtjevima MRS 16 - *Nekretnine, postrojenja i oprema* i MRS 23 – *Troškovi pozajmljivanja*. Na taj način precijenjena je nabavna vrijednost opreme, a podcijenjeni rashodi kamata za 2.000 KM i unaprijed plaćeni rashodi kamata za 1.478 KM (veza napomene broj 4.7. i 4.15.).

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

| <i>u KM</i>                                |                       |                       |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Opis                                       | 31.12.2014.<br>godine | 31.12.2013.<br>godine |
| 1. Materijal u skladištu                   | 44.936                | 54.936                |
| 2. Roba u skladištu                        | 91                    | 91                    |
| <b>3. Zalihe, bruto - ukupno (1 do 15)</b> | <b>45.027</b>         | <b>55.027</b>         |
| 4. Ispravka vrijednosti zaliha             | 0                     | 0                     |
| <b>I Zalihe, neto (3-4)</b>                | <b>45.027</b>         | <b>55.027</b>         |

Materijal u skladištu se odnosi na zalihe goriva i maziva.

Društvo nije u potpunosti uspostavilo evidenciju materijalnog knjigovodstva, odnosno analitičku evidenciju u skladu sa važećim propisima u Republici Srpskoj. Revizorskim postupcima nismo mogli da se uvjerimo u potencijalne efekte nedostatka navedenih evidencija na finansijske izvještaje Društva za 2014. godinu.

**4.3. Kratkoročna potraživanja i plasmani**

| <i>u KM</i>                            |                         |                         |                       |                |
|--|-------------------------|-------------------------|-----------------------|----------------|
| Opis                                   | Kupci u<br>inostranstvu | Kupci u<br>inostranstvu | Druga<br>potraživanja | Ukupno         |
| Bruto stanje na početku godine         | 131.699                 | 11                      | 6.005                 | <b>137.715</b> |
| Bruto stanje na kraju godine           | <b>121.126</b>          | <b>11</b>               | 9.662                 | <b>130.799</b> |
| Ispravka vrijednosti na početku godine | 0                       | 0                       | 0                     | <b>0</b>       |
| Ispravka vrijednosti na kraju godine   | <b>0</b>                | <b>0</b>                | <b>0</b>              | <b>0</b>       |
| <b>NETO STANJE</b>                     |                         |                         |                       | <b>0</b>       |
| 31.12.2014. godine                     | <b>121.126</b>          | <b>11</b>               | <b>9.662</b>          | <b>130.799</b> |
| 31.12.2013. godine                     | <b>131.699</b>          | <b>11</b>               | <b>6.005</b>          | <b>137.715</b> |

Prema obrazloženju ovlaštenog lica Društvo nije vršilo usaglašavanje međusobnih potraživanja i obaveza sa kupcima, što nije u skladu sa članom 16. stav 1) Zakona o računopodstvu i reviziji Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 36/09 i 52/11).

*Potraživanja od kupaca u zemlji na 31.12.2014. godine*

| R/b                | Opis                              | Iznos (u KM)   |
|--------------------|-----------------------------------|----------------|
| 1.                 | Banjalučka pivara a.d. Banja Luka | 53.895         |
| 2.                 | Kelvis Gradiška                   | 13.451         |
| 3.                 | Adamović Zdravko                  | 5.319          |
| 4.                 | Makroprom Banja Luka              | 3.154          |
| 5.                 | SHP Celex a.d. Banja Luka         | 2.975          |
| 6.                 | Građevinski radovi d.o.o. Laktaši | 2.704          |
| 7.                 | DI Karać d.o.o. Laktaši           | 2.173          |
| 8.                 | Elas komerc d.o.o.                | 1.814          |
| 9.                 | Prima impex d.o.o.                | 1.762          |
| 10.                | Fizička lica                      | 1.694          |
| 11.                | ZZ Laktaši                        | 1.649          |
| 12.                | Turjak voćarska zadruga           | 1.500          |
| 13.                | Brkić Mirjana                     | 1.300          |
| 14.                | Ostali kupci                      | 27.735         |
| <b>U k u p n o</b> |                                   | <b>121.126</b> |

Dio iznosa potraživanja od kupaca je stariji od godinu dana i Društvo nije vršilo procjenu naplativosti potraživanja istih. Revizorskim postupcima se nismo mogli uvjeriti u naplativost navedenih potraživanja i potencijalne efekte na finansijske izvještaje Društva za 2014. godinu.

Druga potraživanja se odnose na potraživanja za više plaćen porez na dobit (500 KM), potraživanja od zaposlenih za akontacija za službeno putovanje (2.454 KM), potraživanja za plaćene doprinose stručnim institucijama po pitanju tehničkog pregleda (3.628 KM od kog iznosa se 2.920 KM odnosi na potraživanja po početnom stanju), potraživanja od fizičkog lica po osnovu otplate duga u ime istog u svojstvu žiranta (2.858 KM) i potraživanja za više plaćen PDV (94 KM). Revizorskim postupcima se nismo uvjerili u naplativost potraživanja iskazanih po početnom stanju u iznosu od 2.920 KM za koji iznos su precijenjena potraživanja i podcijenjeni rashodi.

#### 4.4. Gotovinski ekvivalenti i gotovina

| Opis   | u KM                  |                       |
|--|-----------------------|-----------------------|
|  | 31.12.2014.<br>godine | 31.12.2013.<br>godine |
| 1. Poslovni račun - domaća valuta                          | 38.674                | 9.695                 |
| 2. Blagajna - domaća valuta                                | 10.977                | 10.660                |
| <b>Gotovinski ekvivalenti i gotovina - ukupno (1 do 2)</b> | <b>49.651</b>         | <b>20.354</b>         |

Stanje na poslovnom računu u KM na dan 31.12.2014. godine

| R/b                | Opis                                       | Iznos (u KM)  |
|--------------------|--|---------------|
| 1.                 | Sberbank a.d. Banja Luka                   | 35.814        |
| 2.                 | NLB Razvojna banka a.d. Banja Luka         | 2.071         |
| 3.                 | Nova banka a.d. Banja Luka                 | 602           |
| 4.                 | Pavlović International bank a.d. Bijeljina | 69            |
| 5.                 | Hypo Alpe Adria bank a.d. Banja Luka       | 59            |
| 6.                 | Ziraat bank d.d. Sarajevo                  | 45            |
| 7.                 | UniCredit bank a.d. Banja Luka             | 14            |
| <b>U k u p n o</b> |  | <b>38.674</b> |

#### 4.5. Aktivna vremenska razgraničenja

| Opis  | 31.12.2014.<br>godine | 31.12.2013.<br>godine |
|---|-----------------------|-----------------------|
| 1. Ostala aktivna vremenska razgraničenja       | 115                   | 151                   |
| <b>Aktivna vremenska razgraničenja - ukupno</b> | <b>115</b>            | <b>151</b>            |

**4.6. Kapital**

u KM

| Opis                                      | 31.12.2014.<br>godine | 31.12.2013.<br>godine |
|---|-----------------------|-----------------------|
| 1. Akcijski kapital - obične akcije       | 440.873               | 440.873               |
| <b>I Osnovni i ostali kapital</b>         | <b>440.873</b>        | <b>440.873</b>        |
| 1. Zakonske reserve                       | 1.328                 | 1.328                 |
| <b>II Rezerve</b>                         | <b>1.328</b>          | <b>1.328</b>          |
| 1 Neraspoređeni dobitak ranijih godina    | 14.141                | 0                     |
| 2. Neraspoređeni dobitak tekuće godine    | 11.952                | 14.140                |
| <b>III Neraspoređeni dobitak (1 do 2)</b> | <b>26.092</b>         | <b>14.140</b>         |
| 1. Gubitak ranijih godina                 | 187.544               | 187.544               |
| <b>IV Gubitak do visine kapitala</b>      | <b>187.544</b>        | <b>187.544</b>        |
| <b>KAPITAL (I do III - IV)</b>            | <b>280.749</b>        | <b>268.797</b>        |

Društvo je u bruto bilansu na 31.12.2014. godine na kontu 3500 evidentiralo akumulisani gubitak iz ranijih godina u iznosu od 173.403 KM, iskazan na osnovu pokrića akumulisanog gubitka iz ranijih godina (iskazanog na 01.01.2014. godine - 187.544 KM) neraspoređenim dobitkom ranijih godina (iskazanim na 01.01.2014. godine - 14.141 KM), dok je na poziciji bilansa stanja iskazalo neraspoređeni dobitak ranijih godina (AOP 118 – 14.141 KM) i gubitak ranijih godina (AOP 123 – 187.544 KM), što nije u skladu sa MRS 1 – *Prezentacija finansijskih izvještaja*.

Prema pregledu sa internet prezentacije Centralnog registra hartija od vrijednosti a.d. Banja Luka ([www.crhovrs.org](http://www.crhovrs.org)) struktura akcionara na 31.12.2014. godine je sljedeća:

| R/b                | Opis              | % učešća      |
|--------------------|-------------------|---------------|
| 1.                 | Šerbedžija Ilija  | 56,34         |
| 2.                 | Banović Mišo      | 19,20         |
| 3.                 | Kovačević Tomo    | 1,52          |
| 4.                 | Petković Ljubomir | 1,33          |
| 5.                 | Jovičić Stojan    | 1,33          |
| 6.                 | Zec Dušan         | 1,27          |
| 7.                 | Dobrnjac Radivoja | 1,25          |
| 8.                 | Jašić Slavka      | 1,24          |
| 9.                 | Knežević Vojo     | 1,22          |
| 10.                | Ostali            | 15,28         |
| <b>U k u p n o</b> |                   | <b>100,00</b> |

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

u KM

| Opis  | 31.12.2014.<br>godine | 31.12.2013.<br>godine |
|---|-----------------------|-----------------------|
| 1. Kratkoročni krediti u zemlji                   | 47.077                | 32.845                |
| <b>I Kratkoročne finansijske obaveze - ukupno</b> | <b>47.077</b>         | <b>32.845</b>         |

Na poziciji kratkoročnih kredita u zemlji iskazana je obaveza prema Sberbank a.d. Banja Luka po osnovu ugovora o dugoročnom kreditu broj 5672534555069708 od 05.06.2014. godine u iznosu od 60.000 KM na period od 46 mjeseci i nominalnom kamatnom stopom od 7,00%. Obezbjedenje po navedenom kreditu je zalog na opremu Društva nabavljenu predmetnim kreditom, polisa osiguranja navedene opreme vinkulirana u korist banke, solidarno jemstvo većinskog akcionara Društva, mjenice i nalozi Društva.

Društvo je na poziciji kratkoročnih obaveza iskazalo neotplaćeni dio dugoročnog kredita, dok na poziciji obaveza po dugoročnom kreditu nije iskazalo obaveze po istom koje dospijevaju u periodu preko jedne godine. Dio navedenog kredita koji dospijeva za plaćanje u periodu do jedne godine iznosi 14.641 KM. Društvo je u toku 2014. godine platilo 5 anuiteta unaprijed, te na taj način smanjilo dio dugoročnog kredita koji dospijeva za plaćanje do jedne godine za iznos od 5.977 KM. Na osnovu navedenog na poziciji dugoročnog kredita koji dospijeva za plaćanje do jedne godine Društvo je trebalo iskazati iznos od 8.664 KM.

Na navedeni način iskazivanja obaveza po kreditu Društvo je precijenilo iznos obaveza po dugoročnom kreditu koje dospijeva za plaćanje do jedne godine, a podcijenilo obaveze po dugoročnom kreditu za iznos od 38.413 KM (47.077 KM - 8.664 KM).

#### **4.8. Obaveze iz poslovanja, druge obaveze i tekuće obaveze za porez na dobit**

| Opis   | u KM                  |                       |
|--|-----------------------|-----------------------|
|  | 31.12.2014.<br>godine | 31.12.2013.<br>godine |
| 1. Dobavljači u zemlji   | 41.691                | 47.752                |
| <b>I Obaveze iz poslovanja - ukupno</b>  | <b>41.691</b>         | <b>47.752</b>         |
| 1. Obaveze za neto zarade i naknade, osim zarada koje se refundiraju   | 5.721                 | 5.338                 |
| 2. Obaveze za poreze na zarade i naknade, osim zarada koje se refundiraju  | 369                   | 593                   |
| 3. Obaveze za doprinose na zarade i naknade, osim zarada koje se refundiraju   | 3.000                 | 2.921                 |
| <b>II Obaveze za zarade i naknade zarada - ukupno(1 do 3)</b>  | <b>9.089</b>          | <b>8.851</b>          |
| 1. Ostale obaveze  | 555                   | 558                   |
| <b>III Druge obaveze</b>   | <b>555</b>            | <b>558</b>            |
| 1. Obaveze za porez na dodatnu vrijednost po osnovu razlike između obračunatog i akontacionog poreza na dodatnu vrijednost | 3.538                 | 1.607                 |
| <b>IV Obaveze za porez na dodatnu vrijednost</b>   | <b>3.538</b>          | <b>1.607</b>          |
| 1. Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke na teret troškova  | 364                   | 275                   |
| 2. Obaveze za doprinose koje terete troškove   | 1.704                 | 1.619                 |
| <b>V Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine (1 do 2)</b>  | <b>2.068</b>          | <b>1.894</b>          |
| <b>Obaveze prema dobavljačima i druge obaveze - ukupno (I do V)</b>  | <b>56.941</b>         | <b>60.662</b>         |



*Obaveze prema dobavljačima u zemlji na dan 31.12.2014. godine*

| R/b           | Opis                              | Iznos (u KM)  |
|---------------|-----------------------------------|---------------|
| 1.            | Bukom d.o.o. Banja Luka           | 8.568         |
| 2.            | EIB Internationale a.d.           | 7.180         |
| 3.            | ZZ Laktaši                        | 4.079         |
| 4.            | DIS&A d.o.o. Laktaši              | 4.050         |
| 5.            | Građevinski radovi d.o.o. Laktaši | 2.000         |
| 6.            | LA grad d.o.o. Laktaši            | 1.589         |
| 7.            | Grafomark d.o.o. Laktaši          | 1.214         |
| 8.            | Gliga commerce Laktaši            | 1.211         |
| 9.            | Kubik AS d.o.o. Laktaši           | 1.189         |
| 10.           | Tehnogas a.d. Laktaši             | 1.157         |
| 11.           | Balans i vulkanizacija Klačnice   | 1.093         |
| 12.           | Kelvis DS Laktaši                 | 1.053         |
| 13.           | Elektrokrajina a.d.               | 1.013         |
| 14.           | Ostali dobavljači                 | 6.296         |
| <b>Ukupno</b> |                                   | <b>41.691</b> |

Obaveze za neto zarade i naknade, poreze i doprinose na zarade odnose se na obavezu za decembar 2014. godine.

**4.9. Pasivna vremenska razgraničenja**
*u KM*

| Opis  | 31.12.2014.<br>godine | 31.12.2013.<br>godine |
|---|-----------------------|-----------------------|
| 1. Unaprijed obračunati rashodi perioda         | 0                     | 141                   |
| <b>Pasivna vremenska razgraničenja - ukupno</b> | <b>0</b>              | <b>141</b>            |

**4.10. Poslovni prihodi**
*u KM*

| Opis  | 31.12.2014.<br>godine | 31.12.2013.<br>godine |
|---|-----------------------|-----------------------|
| 1. Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu  | 445.427               | 352.309               |
| 2. Prihodi od prodaje učinaka na inostranom tržištu   | 50.138                | 123.928               |
| <b>I Prihodi od prodaje učinaka - ukupno (1 do 2)</b>   | <b>495.565</b>        | <b>476.237</b>        |
| <b>II Prihodi od prodaje - ukupno</b>   | <b>495.565</b>        | <b>476.237</b>        |
| 1. Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, kompenzacija i povraćaja poreskih dažbina   | 0                     | 6.500                 |
| <b>III Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, donacija, prihodi iz budžeta i drugih namijenjenih izvora i drugi slični prihodi - ukupno</b> | <b>0</b>              | <b>6.500</b>          |
| 1. Prihodi iz namjenskih izvora finansiranja  | 4.158                 | 493                   |
| <b>IV Drugi poslovni prihodi - ukupno</b>   | <b>4.158</b>          | <b>493</b>            |
| <b>V Poslovni prihodi - ukupno (I do V)</b>   | <b>499.723</b>        | <b>483.230</b>        |

**4.11. Finansijski prihodi**
*u KM*

| Opis                                  | 31.12.2014.<br>godine | 31.12.2013.<br>godine |
|---------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| 1. Ostali finansijski prihodi         | 10.000                | 0                     |
| <b>I Finansijski prihodi - ukupno</b> | <b>10.000</b>         | <b>0</b>              |

Ostali finansijski prihodi odnose se na prihode po osnovu ugovora o preventivi sa osiguravajućom kućom.

**4.12. Ostali prihodi**
*u KM*

| Opis   | 31.12.2014.<br>godine | 31.12.2013.<br>godine |
|--|-----------------------|-----------------------|
| 1. Prihodi od smanjenja obaveza, ukidanja neiskorišćenih dugoročnih rezervisanja i ostali nepomenuti prihodi | 77                    | 20                    |
| <b>I Ostali prihodi - ukupno</b>   | <b>77</b>             | <b>20</b>             |
| <b>II Ostali poslovni prihodi - ukupno</b>   | <b>77</b>             | <b>20</b>             |
| 1. Prihodi po osnovu ispravke grešaka iz ranijih godina  | 501                   | 1.450                 |
| <b>Prihodi po osnovu primjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina</b>             | <b>501</b>            | <b>1.450</b>          |

**4.13. Poslovni rashodi**
*u KM*

| Opis   | 31.12.2014.<br>godine | 31.12.2013.<br>godine |
|--|-----------------------|-----------------------|
| 1. Troškovi materijala za izradu                         | 96                    | 686                   |
| 2. Troškovi ostalog (režijskog) materijala               | 32.466                | 16.473                |
| 3. Troškovi goriva i energije                            | 211.435               | 175.139               |
| <b>Troškovi materijala - ukupno (1 do 3)</b>             | <b>243.997</b>        | <b>192.298</b>        |
| <b>I Troškovi bruto zarada</b>                           | <b>110.673</b>        | <b>107.876</b>        |
| <b>II Ostali lični rashodi</b>                           | <b>35.453</b>         | <b>45.091</b>         |
| 1. Troškovi transportnih usluga                          | 12.764                | 7.743                 |
| 2. Troškovi usluga održavanja                            | 8.307                 | 11.809                |
| 3. Troškovi reklame i propagande                         | 815                   | 200                   |
| 4. Troškovi ostalih usluga                               | 13.250                | 17.834                |
| <b>III Troškovi proizvodnih usluga - ukupno (1 do 4)</b> | <b>35.136</b>         | <b>37.586</b>         |
| <b>IV Troškovi amortizacije</b>                          | <b>26.401</b>         | <b>32.215</b>         |
| 1. Troškovi neproizvodnih usluga                         | 12.649                | 11.424                |
| 2. Troškovi reprezentacije                               | 1.027                 | 1.310                 |
| 3. Troškovi premije osiguranja                           | 12.064                | 11.409                |
| 4. Troškovi platnog prometa                              | 2.487                 | 2.084                 |
| 5. Troškovi članarina                                    | 90                    | 120                   |
| 6. Troškovi poreza                                       | 3.839                 | 6.095                 |
| 7. Troškovi doprinosa                                    | 0                     | 700                   |
| 8. Ostali nematerijalni troškovi                         | 8.692                 | 15.230                |
| <b>V Nematerijalni troškovi - ukupno (1 do 8)</b>        | <b>40.848</b>         | <b>48.371</b>         |
| <b>VI Poslovni rashodi - ukupno (I do V)</b>             | <b>492.508</b>        | <b>463.438</b>        |

*Troškovi ostalog (režijskog) materijala*

| R/b                | Opis                                       | Iznos (u KM)  |
|--------------------|--|---------------|
| 1.                 | Auto gume                                  | 13.058        |
| 2.                 | Rezervni dijelovi                          | 12.349        |
| 3.                 | Materijal za održavanje osnovnih sredstava | 5.113         |
| 4.                 | Kancelarijski materijal                    | 1.402         |
| 5.                 | Ostali materijal                           | 544           |
| <b>U k u p n o</b> |  | <b>32.466</b> |

*Troškovi goriva i energije*

| R/b                | Opis                | Iznos (u KM)   |
|--------------------|---------------------|----------------|
| 1.                 | Goriva i maziva     | 208.685        |
| 2.                 | Električna energija | 2.750          |
| <b>U k u p n o</b> |                     | <b>211.435</b> |

*Ostali lični rashodi*

| R/b                | Opis            | Iznos (u KM)  |
|--------------------|-----------------|---------------|
| 1.                 | Dnevnice        | 22.655        |
| 2.                 | Prevoz radnika  | 10.077        |
| 3.                 | Otpremnine      | 1.521         |
| 4.                 | Ostali troškovi | 1.200         |
| <b>U k u p n o</b> |                 | <b>35.453</b> |

Troškovi transportnih usluga se odnose na troškove prevoza (7.286 KM) i PTT troškove (5.478 KM).

Troškovi ostalih usluga u iznosu od 13.250 KM se u najvećem iznosu odnose na troškove putarine (11.590 KM).

Troškovi neproizvodnih usluga se odnose na troškove računovodstvenih usluga (4.050 KM) i troškove registracije vozila (7.527 KM) i ostale troškove (1.072 KM).

**4.14. Ostali poslovni rashodi**

| Opis  | <i>u KM</i>           |                       |
|---|-----------------------|-----------------------|
|   | 31.12.2014.<br>godine | 31.12.2013.<br>godine |
| 1. Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe i ostali rashodi                         | 2.618                 | 1.050                 |
| <b>I Ostali rashodi - ukupno</b>  | <b>2.618</b>          | <b>1.050</b>          |
| <b>II Ostali poslovni rashodi - ukupno</b>  | <b>2.618</b>          | <b>1.050</b>          |
| Rashodi po osnovu ispravke grešaka iz ranijih godina  | 0                     | 729                   |
| <b>Rashodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz prethodnih godina</b> | <b>0</b>              | <b>729</b>            |

#### 4.15. *Finansijski rashodi*

| Opis                                | <i>u KM</i>           |                       |
|-------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
|                                     | 31.12.2014.<br>godine | 31.12.2013.<br>godine |
| 1. Rashodi kamata                   | 1.469                 | 3.481                 |
| <b>Finansijski rashodi - ukupno</b> | <b>1.469</b>          | <b>3.481</b>          |

Rashodi kamata se odnose na rashode kamata po kreditu koji je otplaćen u toku godine. Nadalje, zbog kapitalisanja kamata po kreditu (veza napomena broj 4.7.) Društvo je podcijenilo rashode kamata za 2.000 KM.

#### 4.16. *Povezana lica*

Prema izjavi ovlaštenog lica, Društvo nema povezanih lica.

#### 4.17. *Poreski rizici*

Republika Srpska i Bosna i Hercegovina trenutno imaju više zakona koji regulišu razne poreze uvedene od strane nadležnih organa. Porezi koji se plaćaju uključuju porez na dodatu vrijednost, porez na dobit i poreze na plate (obavezne poreze), zajedno sa drugim porezima. Pored toga, zakoni kojima se regulišu ovi porezi nisu bili primjenjivani duže vrijeme za razliku od razvijenijih tržišnih privreda, dok su propisi kojima se vrši implementacija ovih zakona često nejasni ili ne postoje. Shodno tome, u pogledu pitanja vezanih za poreske zakone ograničen je broj slučajeva koji se mogu koristiti kao primjer. Često postoje razlike u mišljenju među državnim ministarstvima i organizacijama vezano za pravnu interpretaciju zakonskih odredbi što može dovesti do neizvjesnosti i sukoba interesa. Poreske prijave, zajedno sa drugim oblastima zakonskog regulisanja (na primjer, pitanja carina i devizne kontrole) su predmet pregleda i kontrola od više ovlašćenih organa kojima je zakonom omogućeno propisivanje jako strogih kazni i zateznih kamata.

Tumačenje poreskih zakona od strane poreskih vlasti u odnosu na transakcije i aktivnosti Društva mogu se razlikovati od tumačenja rukovodstva. Kao rezultat iznjetog, transakcije mogu biti osporene od strane poreskih vlasti i Društvu može biti određen dodatni iznos poreza, kazni i kamata. Ove činjenice utiču da poreski rizik u Republici Srpskoj i Bosni i Hercegovini bude značajniji od onog u zemljama sa razvijenijim poreskim sistemom.

Društvo u toku 2014. godine nije imalo kontrolu od strane Poreske uprave Republike Srpske, Uprave za indirektno oporezivanje BiH niti deviznog inspektorata.

#### 4.18. *Sudski sporovi*

Prema izjavi odgovornog lica, Društvo nema aktivnih sporova, niti u korist, niti na teret Društva.

#### 4.19. *Događaji nakon datuma bilansa*

Prema izjavi odgovornog lica Društva, nije bilo naknadnih događaja koji bi mogli uticati na finansijske izvještaje koji su bili predmet revizije.