



IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA
O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA
ZA 2015. GODINU

Uslugatrans a.d. Laktaši

Banja Luka, decembar 2016. godine

S A D R Ź A J

S t r a n a

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA.....	3
BILANS STANJA.....	5
BILANS USPJEHA	9
BILANS TOKOVA GOTOVINE	12
IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU	14
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE20-28

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 2015. godine, bilansa uspjeha, izvještaja o promjenama na kapitalu i bilansa tokova gotovine za 2015. 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 2015. godine, kao i rezultate njegovog poslovanja, promjene na kapitalu i tokove gotovine za period od 01. januara do 31. decembra 2015. 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 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 2015. 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 2015. godinu. Nadalje, revizorskim postupcima se nismo uvjerali u naplativost potraživanja iskazanih po početnom stanju u iznosu od 6.486 KM za koji iznos su precijenjena potraživanja i podcijenjeni rashodi.

Kao što je objelodanjeno u napomenama 4.8 i 4.9, uz finansijske izvještaje, Društvo nije izvršilo odgovarajuće iskazivanje kratkoročnih i dugoročnih obaveza po lizingu i kreditu koje dospijevaju na naplatu u periodu do i preko jedne godine.

EF REVIZOR d. o. o.

Banjaluka, Gajeva broj 12
Datum: 17.12.2016. godine

Ovlašćeni revizor
Srećko Vidović

BILANS STANJA

(Izvještaj o finansijskom položaju)
na dan 31.12.2015. godine

u KM

Grupa računa, račun	POZICIJA	Oznaka AOP-a	Iznos na dan bilansa tekuće godine			Iznos na dan bilansa prethodne godine (početno stanje)
			Bruto	Ispravka vrijednosti	Neto (4-5)	
1	2	3	4	5	6	7
	A K T I V A					
	(A) STALNA IMOVINA (002+008+015+021+030)	001	1.101.722	930.087	171.635	159.175
01	I NEMATERIJALNA ULAGANJA (003 do 007)	002	0	0	0	0
010, dio 019	1. Ulaganja u razvoj	003	0	0	0	0
011, dio 019	2. Koncesije, patenti, licence i ostala prava	004	0	0	0	0
012, dio 019	3. Goodwill	005	0	0	0	0
014, dio 019	4. Ostala nematerijalna ulaganja	006	0	0	0	0
015, 016 i dio 019	5. Avansi i nematerijalna ulaganja u pripremi	007	0	0	0	0
02	II NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I INVESTICIONE NEKRETNINE (009 do 014)	008	1.095.601	930.087	165.514	151.933
020, dio 029	1. Zemljište	009	93.580	0	93.580	93.580
021, dio 029	2. Građevinski objekti	010	271.350	267.418	3.932	11.643
022, dio 029	3. Postrojenja i oprema	011	730.670	662.669	68.002	46.710
023, dio 029	4. Investicione nekretnine	012	0	0	0	0
024, dio 029	5. Ulaganje na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi	013	0	0	0	0
027, 028 i dio 029	6. Avansi i nekretnine, postrojenja, oprema i investicione nekretnine u pripremi	014	0	0	0	0
03	III BIOLOŠKA SREDSTVA I SREDSTVA KULTURE (016 od 020)	015	0	0	0	0
030, dio 039	1. Šume	016	0	0	0	0
031, dio 039	2. Višegodišnji zasadi	017	0	0	0	0
032, dio 039	3. Osnovno stado	018	0	0	0	0
033, dio 039	4. Sredstva kulture	019	0	0	0	0
037, 038 i dio 039	5. Avansi i biološka sredstva i sredstva kulture u pripremi	020	0	0	0	0
04	IV DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI (022 do 029)	021	0	0	0	0
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	V ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	030	6.121	0	6.121	7.242
	(B) TEKUĆA SREDSTVA (032+039+061)	031	224.697	0	224.697	225.592
10 do 15	I ZALIHE, STALNA SREDSTVA I SREDSTVA OBUSTAVLJENOG POSLOVANJA	032				
100 do 109	NAMIJENJENA PRODAJI (033 DO 038)					
	1. Zalihe materijala	033	15.091	0	15.091	45.027
110 do 119	2. Zalihe nedovršene proizvodnje, poluproizvoda i nedovršenih usluga	034	0	0	0	0

120 do 129	3. Zalihe gotovih proizvoda	035	0	0	0	0
130 do 139	4. Zalihe robe	036	91	0	91	91
140 do 149	5. Stalna sredstva i sredstva obustavljenog poslovanja namijenjena otuđenju	037	0	0	0	0
150 do 159	6. Dati avansi	038	0	0	0	0
	II KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA, KRATKOROČNI PLASMANI I GOTOVINA (040+047+056+059+060)	039	209.606	0	209.606	180.565
20, 21, 22	1. Kratkoročna potraživanja (041 DO 046)	040	110.807	0	110.807	130.705
200, dio 209	a) Kupci - povezana pravna lica	041	0	0	0	0
201, 202, 203 i dio 209	b) Kupci u zemlji	042	100.665	0	100.665	121.126
204, dio 209	v) Kupci u inostranstvu	043	11	0	11	11
208, dio 209	g) Sumnjiva i sporna potraživanja	044	0	0	0	0
210 do 219	d) Potraživanja iz specifičnih poslova	045	0	0	0	0
220 do 229	đ) Druga kratkoročna potraživanja	046	10.131	0	10.131	9.568
23	2. Kratkoročni finansijski plasmani (048 do 055)	047	0	0	0	0
230, dio 239	a) Kratkoročni krediti povezanim pravnim licima	048	0	0	0	0
231, dio 239	b) Kratkoročni krediti u zemlji	049	0	0	0	0
232, dio 239	v) Kratkoročni krediti u inostranstvu	050	0	0	0	0
233, 234 i dio 239	g) Dio dugoročnih finansijskih plasmana koji dospijeva za naplatu u periodu do godinu dana	051	0	0	0	0
235, dio 239	d) Finansijska sredstva po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha namijenjena trgovanju	052	0	0	0	0
236, dio 239	đ) Finansijska sredstva označena po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	053	0	0	0	0
237	e) Otkupljene sopstvene akcije i otkupljeni sopstveni udjeli namijenjeni prodaji ili poništavanju	054	0	0	0	0
238, dio 239	ž) Ostali kratkoročni plasmani	055	0	0	0	0
24	Gotovinski ekvivalenti i gotovina (057+058)	056	98.603	0	98.603	49.651
240	a) Gotovinski ekvivalenti - hartije od vrijednosti	057	0	0	0	0
241 do 249	b) Gotovina	058	98.603	0	98.603	49.651
270 do 279	4. Porez na dodatu vrijednost	059	196	0	196	94
280 do 289, osim 288	5. Aktivna vremenska razgraničenja	060	0	0	0	115
288	III ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	061	0	0	0	0
	(V) POSLOVNA SREDSTVA (001+031)	062	1.326.419	930.087	396.332	384.767
29	(G) GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA	063	0	0	0	0
	(D) POSLOVNA AKTIVA (062+063)	064	1.326.419	930.087	396.332	384.767
880 do 888	(Đ) VANBILANSNA AKTIVA	065	0	0	0	0
	(E) UKUPNA AKTIVA (064+065)	066	1.326.419	930.087	396.332	384.767

BILANS STANJA (nastavak)
(Izveštaj o finansijskom položaju)
na dan 31.12.2015. godine

u KM

Grupa računa, račun	POZICIJA	Oznaka AOP-a	Iznos na dan bilansa tekuće godine	Iznos na dan bilansa prethodne godine (početno stanje)
1	2	3	4	5
	P A S I V A			
	(A) KAPITAL (102-109+110+111+115+116-117+118-123)	101	285.335	280.749
30	I OSNOVNI KAPITAL (103 do 108)	102	440.666	440.873
300	1. Akcijski kapital	103	440.666	440.873
302	2. Udjeli društva sa ograničenom odgovornošću	104	0	0
303	3. Zadržani udjeli	105	0	0
304	4. Ulozi	106	0	0
305	5. Državni kapital	107	0	0
306	6. Ostali osnovni kapital	108	0	0
31	II UPISANI NEUPLAĆENI KAPITAL	109	0	0
320 i 321	III EMISIONA PREMIJA I EMISIONI GUBITAK	110	0	0
dio 32	IV REZERVE (112 do 114)	111	1.535	1.328
322	1. Zakonske rezerve	112	1.328	1.328
323	2. Statutarne rezerve	113	0	0
329	3. Ostale rezerve	114	207	0
330, 331 i 334	V REVALORIZACIONE REZERVE	115	0	0
332	VI NEREALIZOVANI DOBICI PO OSNOVU FINANSIJSKIH SREDSTAVA RASPOLOŽIVIH ZA PRODAJU	116	0	0
333	VII NEREALIZOVANI GUBICI PO OSNOVU FINANSIJSKIH SREDSTAVA RASPOLOŽIVIH ZA PRODAJU	117	0	0
34	VII NERASPOREĐENI DOBITAK (119 do 122)	118	4.586	26.092
340	1. Neraspoređeni dobitak iz ranijih godina	119	0	14.140
341	2. Neraspoređeni dobitak tekuće godine	120	4.586	11.952
342	3. Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	121	0	0
343	4. Neto prihod od samostalne djelatnosti	122	0	0
35	IX GUBITAK DO VISINE KAPITALA (124 + 125)	123	161.452	187.544
350	1. Gubitak iz ranijih godina	124	161.452	187.544
351	2. Gubitak tekuće godine	125	0	0
40	(B) REZERVISANJA, ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE I RAZGRANIČENI PRIHODI (127 do 134)	126	0	0
400	1. Rezervisanja za troškove u garantnom roku	127	0	0
401	2. Rezervisanja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	128	0	0
402	3. Rezervisanja za zadržane kaucije i depozite	129	0	0
403	4. Rezervisanja za troškove restrukturisanja	130	0	0
404	5. Rezervisanja za naknade i beneficije zaposlenih	131	0	0
407	6. Odložene poreske obaveze	132	0	0
408	7. Razgraničeni prihodi i primljene donacije	133	0	0
409	8. Ostala dugoročna rezervisanja	134	0	0
	(V) OBAVEZE (136 + 144)	135	110.997	104.018
41	I DUGOROČNE OBAVEZE (137 do 143)	136	17.962	0
410	1. Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital	137	0	0
411	2. Obaveze prema povezanim pravnim licima	138	0	0
412	3. Obaveze po emitovanim dugoročnim hartijama od vrijednosti	139	0	0
413 i 414	4. Dugoročni krediti	140	0	0
415 i 416	5. Dugoročne obaveze po finansijskom lizingu	141	17.962	0

417	6. Dugoročne obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	142	0	0
419	7. Ostale dugoročne obaveze	143	0	0
42 do 49	II KRATKOROČNE OBAVEZE (145+150+156+157+158+159+160+161+162+163)	144	93.035	104.018
42	1. Kratkoročne finansijske obaveze (146 do 149)	145	38.412	47.077
420 do 423	a) Kratkoročni krediti i obaveze po emitovanim kratkoročnim hartijama od vrijednosti	146	38.412	47.077
424 i 425	b) Dio dugoročnih finansijskih obaveza koji za plaćanje dospijeva u periodu do godinu dana	147	0	0
426	v) Kratkoročne obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	148	0	0
429	g) Ostale kratkoročne finansijske obaveze	149	0	0
43	2. Obaveze iz poslovanja (151 do 155)	150	38.848	41.691
430	a) Primljeni avansi, depoziti i kaucije	151	0	0
431	b) Dobavljači - povezana pravna lica	152	0	0
432, 433 i 434	v) Dobavljači u zemlji	153	38.848	41.691
435	g) Dobavljači iz inostranstva	154	0	0
439	d) Ostale obaveze iz poslovanja	155	0	0
440 do 449	3. Obaveze iz specifičnih poslova	156	0	0
450 do 458	4. Obaveze za zarade i naknade zarada	157	8.556	9.089
460 do 469	5. Druge obaveze	158	1.308	555
470 do 479	6. Porez na dodatu vrijednost	159	2.976	3.538
48, osim 481	7. Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine	160	2.935	2.068
481	8. Obaveze za porez na dobitak	161	0	0
49, osim 495	9. Pasivna vremenska razgraničenja i kratkoročna rezervisanja	162	0	0
495	10. Odložene poreske obaveze	163	0	0
	(G) POSLOVNA PASIVA (101+126+135)	164	396.332	384.767
890 do 898	(D) VANBILANSNA PASIVA	165	0	0
	(D) UKUPNA PASIVA (164+165)	166	396.332	384.767

Potpisano u ime Društva
 direktor
 Ilija Šerbedžija

BILANS USPJEHA

(Izveštaj o ukupnom rezultatu u periodu)
od 01.01. do 31.12.2015. godine

Grupa računa, račun	POZICIJA	Oznaka AOP-a	u KM	
			Iznos	
1	2	3	4	5
	(A) POSLOVNI PRIHODI I RASHODI	201		
	I POSLOVNI PRIHODI (202+206+210+211-212+213-214+215)		477.407	499.723
60	1. Prihodi od prodaje robe (203 do 205)	202	0	0
600	a) Prihodi od prodaje robe povezanim pravnim licima	203	0	0
601, 602, 603	b) Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	204	0	0
604	v) Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu	205	0	0
61	2. Prihodi od prodaje učinaka (207 do 209)	206	465.407	495.565
610	a) Prihodi od prodaje učinaka povezanim pravnim licima	207	0	0
611, 612, 613	b) Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu	208	465.407	495.565
614	v) Prihodi od prodaje učinaka na inostranom tržištu	209	0	0
62	3. Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe i učinaka	210	0	0
630	4. Povećanje vrijednosti zaliha učinaka	211	0	0
631	5. Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka	212	0	0
640 i 641	6. Povećanje vrijednosti investicionih nekretnina i bioloških sredstava koja se ne amortizuju	213	0	0
642 i 643	7. Smanjenje vrijednosti investicionih nekretnina i bioloških sredstava koja se ne amortizuju	214	0	0
650 do 659	8. Ostali poslovni prihodi	215	12.000	4.158
	II POSLOVNI RASHODI (217+218+219+222+223+226+227+228)	216	472.281	492.508
500 do 502	1. Nabavna vrijednost prodane robe	217	0	0
510 do 513	2. Troškovi materijala	218	232.281	243.997
52	3. Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda (220+221)	219	145.493	146.126
520 do 523	a) Troškovi bruto zarada i bruto naknada zarada	220	109.751	110.673
524 do 529	b) Ostali lični rashodi	221	35.742	35.453
530 do 539	4. Troškovi proizvodnih usluga	222	27.281	35.136
54	5. Troškovi amortizacije i rezervisanja (224+225)	223	26.086	26.401
540	a) Troškovi amortizacije	224	26.086	26.401
541	b) Troškovi rezervisanja	225	0	0
55, osim 555 i 556	6. Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)	226	35.749	37.009
555	7. Troškovi poreza	227	5.391	3.839
556	8. Troškovi doprinosa	228	0	0
	(B) POSLOVNI DOBITAK (201-216)	229	5.126	7.215
	(V) POSLOVNI GUBITAK (216-201)	230	0	0
66	(G) FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI	231		
	I FINANSIJSKI PRIHODI (232 do 237)		0	10.000
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	0	10.000
56	II FINANSIJSKI RASHODI (239 do 243)	238	1.876	1.469
560	1. Finansijski rashodi po osnovu odnosa povezanih pravnih lica	239	0	0
561	2. Rashodi kamata	240	1.876	1.469
562	3. Negativne kursne razlike	241	0	0
563	4. Rashodi po osnovu valutne klauzule	242	0	0
569	5. Ostali finansijski rashodi	243	0	0

	(D) DOBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (229+231-238) ili (231-238-230)	244	3.250	15.746
	(D) GUBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (230+238-231) ili (238-229-231)	245	0	0
67	(E) OSTALI PRIHODI I RASHODI I OSTALI PRIHODI (247 do 256)	246	4.500	77
670	1. Dobici po osnovu prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	247	4.500	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	0	77
57	II OSTALI RASHODI (258 do 267)	257	2.071	2.618
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 dugoročnih HOV	262	0	0
575	6. Gubici po osnovu prodatog materijala	263	0	0
576	7. Manjkovi, izuzimajući manjkove zaliha učinaka	264	0	0
577	8. Rashodi po osnovu zaštite od rizika	265	0	0
578	9. Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja	266	1.521	0
579	10. Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe i ostali rashodi	267	550	2.618
	(Ž) DOBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (246-257)	268	2.429	0
	(Z) GUBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (257-246)	269	0	2.541
68	(I) PRIHODI I RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE I PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (271 do 279)	270	0	0
680	1. Prihodi od usklađivanja vrijednosti nematerijalnih sredstava	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	278	0	0
689	9. Prihodi od usklađivanja vrijednosti ostale imovine	279	0	0
58	II RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (281 do 288)	280	0	0
580	1. Obezvredjenje nematerijalnih sredstava	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. Obezvređenje bioloških sredstava za koje se obračunava amortizacija	284	0	0
584	5. Obezvređenje dugoročnih finansijskih plasmana i finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	285	0	0
585	6. Obezvređenje zaliha materijala i robe	286	0	0
586	7. Obezvređenje kratkoročnih finansijskih plasmana	287	0	0
588	8. Obezvređenje potraživanja primjenom indirektno metode utvrđivanja otpisa potraživanja	288	0	0
589	8. Obezvređenje ostale imovine	289	0	0
	(J) DOBITAK PO OSNOVU VRIJEDNOSTI USKLAĐIVANJA IMOVINE (270-280)	290	0	0
	(K) GUBITAK PO OSNOVU VRIJEDNOSTI USKLAĐIVANJA IMOVINE (280-270)	291	0	0
690 i 691	(L) PRIHODI PO OSNOVU PROMJENE RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVKE GREŠAKA IZ RANIJIH GODINA	292	125	501
590 i 591	(L) RASHODI PO OSNOVU PROMJENE RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVKE GREŠAKA IZ RANIJIH GODINA	293	97	0
	(M) DOBITAK I GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA			
	1. Dobitak prije oporezivanja (244+268+290+292-293-245-269-291)	294	5.707	13.706
	2. Gubitak prije oporezivanja (245+269+291+293-292-244-268-290)	295	0	0
721	(N) TEKUĆI I ODLOŽENI POREZ NA DOBIT			
	1. Poreski rashodi perioda	296	1.121	1.754
722	2. Odloženi poreski rashodi perioda	297		
723	3. Odloženi poreski prihodi perioda	298		
	(NJ) NETO DOBITAK I NETO GUBITAK PERIODA			
	1. Neto dobitak tekuće godine (294-295-296-297+298)	299	4.586	11.952
	2. Neto gubitak tekuće godine (295-294+296+297-298)	300	0	0
	UKUPNI PRIHODI (201+231+246+270+292)	301	482.032	510.301
	UKUPNI RASHODI (216+238+257+280+293)	302	476.325	496.595
724	(O) MEĐUDIVIDENDE I DRUGI VIDOVI RASPODJELE DOBITKA U TOKU PERIODA	303		
	Dio neto dobitka/gubitka koji pripada većinskim vlasnicima	304		
	Dio neto dobitka/gubitka koji pripada manjinskim vlasnicima	305		
	Obična zarada po akciji	306		
	Razrijeđena zarada po akciji	307		
	Prosječan broj zaposlenih po osnovu časova rada	308	12	12
	Prosječan broj zaposlenih po osnovu stanja na kraju mjeseca	309	11	12

BILANS TOKOVA GOTOVINE **u periodu od 01.01. do 31.12.2015. godine**

POZICIJA	Oznaka AOP-a	u KM	
		Iznos	
		Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4
(A) TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI			
I Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (502 do 504)	501	573.550	566.021
1. Prilivi od kupaca i primljeni avansi	502	561.550	566.021
2. Prilivi od premija, subvencija, dotacija i sl.	503	12.000	0
3. Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti	504	0	0
II Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (506 do 510)	505	533.895	550.920
1. Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi	506	290.810	359.519
2. Odlivi po osnovu isplata zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda	507	109.084	109.725
3. Odlivi po osnovu kamata	508	2.445	4.863
4. Odlivi po osnovu poreza na dobit	509	0	0
5. Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	510	131.556	76.813
III Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (501-505)	511	39.655	15.101
IV Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (505-501)	512	0	0
(B) TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA			
I Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja (514 do 519)	513	0	0
1. Prilivi po osnovu kratkoročnih finansijskih plasmana	514	0	0
2. Prilivi po osnovu prodaje akcija i udjela	515	0	0
3. Prilivi po osnovu prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina i bioloških sredstava	516	0	0
4. Prilivi po osnovu kamata	517	0	0
5. Prilivi od dividendi i učešća u dobitku	518	0	0
6. Prilivi po osnovu ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	519	0	0
II Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja (521 do 524)	520	0	0
1. Odlivi po osnovu kratkoročnih finansijskih plasmana	521	0	0
2. Odlivi po osnovu kupovine akcija i udjela	522	0	0
3. Odlivi po osnovu prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina i bioloških sredstava	523	0	0
4. Odlivi po osnovu ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	524	0	0
III Neto priliv gotovine iz aktivnosti investiranja (513-520)	525	0	0
IV Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja (520-513)	526	0	0
(V) TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA			
I Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (528 do 531)	527	25.812	60.000
1. Prilivi po osnovu povećanja osnovnog kapitala	528	0	0
2. Prilivi po osnovu dugoročnih kredita	529	0	0
3. Prilivi po osnovu kratkoročnih kredita	530	25.812	60.000
4. Prilivi po osnovu ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	531	0	0
II Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (533 do 538)	532	16.515	45.768
1. Odlivi po osnovu otkupa sopstvenih akcija i udjela	533	0	0
2. Odlivi po osnovu dugoročnih kredita	534	0	0
3. Odlivi po osnovu kratkoročnih kredita	535	16.515	45.768
4. Odlivi po osnovu finansijskog lizinga	536	0	0
5. Odlivi po osnovu isplaćenih dividendi	537	0	0
6. Odlivi po osnovu ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	538	0	0
III Neto priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (527-532)	539	9.297	14.232
IV Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (532-527)	540	0	0
(G) UKUPNI PRILIVI GOTOVINE (501+513+527)	541	599.362	626.021
(D) UKUPNI ODLIVI GOTOVINE (505+520+532)	542	550.410	596.688
(Đ) NETO PRILIV GOTOVINE (541-542)	543	48.952	29.333
(E) NETO ODLIV GOTOVINE (542 - 541)	544	0	0

(Ž) GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA	545	49.651	20.318
(Z) POZITIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	546	0	0
(I) NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	547	0	0
(J) GOTOVINA NA KRAJU OBRAČUNSKOG PERIODA (545+543-544+546-547)	548	98.603	49.651

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU

u periodu od 01.01. do 31.12.2015. godine

u KM

R/b	Vrsta promjene na kapitalu	Dio kapitala koji pripada vlasnicima matičnog privrednog društva							Manjinski interes	UKUPNI KAPITAL
		Oznaka AOP-a	Akcijski kapital i udjeli u društvu sa ograničenom odgovornošću	Revalorizacione rezerve (MRS 16, MRS 21 i MRS 38)	Nerealizovani dobitci/ gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	Ostale rezerve (emisiona premija, zakonske i statutarne rezerve, zaštita gotovinskih tokova)	Akumulisani neraspoređeni dobitak / nepokriveni gubitak	Ukupno		
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	1. Stanje na dan 01.01.2014. godine	901	440.873	0	0	1.328	(173.404)	268.797	0	268.797
2	2. Efekti promjena u računovodstvenim politikama	902	0	0	0	0	0	0	0	0
3	3. Efekti ispravke grešaka	903	0	0	0	0	0	0	0	0
	Ponovno iskazano stanje na dan 01.01.2014. godine (901±902±903)	904	440.873	0	0	1.328	(173.404)	268.797	0	268.797
4	4. Efekti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava	905	0	0	0	0	0	0	0	0
5	5. Nerealizovani dobitci/gubici po osnovu preračuna finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	906	0	0	0	0	0	0	0	0
6	6. Kursne razlike nastale po osnovu preračuna finansijskih izvještaja u drugu funkcionalnu valutu	907	0	0	0	0	0	0	0	0
7	7. Neto dobitak / gubitak perioda iskazan u bilansu uspjeha	908	0	0	0	0	11.952	11.952	0	11.952
8	8. Neto dobiti / gubici perioda priznati direktno u kapitalu	909	0	0	0	0	0	0	0	0
9	9. Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobiti i pokriće gubitka	910	0	0	0	0	0	0	0	0
10	10. Emisija akcijskog kapitala i drugi vidovi povećanja ili smanjenje osnovnog kapitala	911	0	0	0	0	0	0	0	0

11	11. Stanje na dan 31.12.2014. godine (904±905±906±907±908±909-910+911)	912	440.873	0	0	1.328	(161.452)	280.749	0	280.749
12	12. Efekti promjena u računovodstvenim politikama	913	0	0	0	0	0	0	0	0
13	13. Efekti ispravke grešaka	914	0	0	0	0	0	0	0	0
14	14. Ponovno iskazano stanje na dan 01.01.2015. godine (912±913±914)	915	440.873	0	0	1.328	(161.452)	280.749	0	280.749
15	15. Efekti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava	916	0	0	0	0	0	0	0	0
16	16. Nerealizovani dobici/gubici po osnovu preračuna finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	917	0	0	0	0	0	0	0	0
17	17. Kursne razlike nastale po osnovu preračuna finansijskih izvještaja u drugu funkcionalnu valutu	918	0	0	0	0	0	0	0	0
18	18. Neto dobitak / gubitak perioda iskazan u bilansu uspjeha	919	0	0	0	0	4.586	4.586	0	4.586
19	19. Neto dobici / gubici perioda priznati direktno u kapitalu	920	0	0	0	0	0	0	0	0
20	20. Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobiti i pokriće gubitka	921	0	0	0	0	0	0	0	0
21	21. Emisija akcijskog kapitala i drugi vidovi povećanja ili smanjenje osnovnog kapitala	922	(207)	0	0	207	0	0	0	0
22	22. Stanje na dan 31.12.2015. godine (915±916±917±918±919±920-921+922)	923	440.666	0	0	1.535	(156.866)	285.335	0	285.335

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 je organizovana, i odvija se putem automatskih kontrola i prema opisima radnih mjesta.

2. OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU

MP Uslugatrans Laktaši d.d. Laktaši 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 broj 37

Broj zaposlenih sa stanjem na dan 31.12.2015. godine po osnovu broja zaposlenih na kraju mjeseca je 12 radnika.

3. RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

Društvo nije regulisalo računovodstvene politike u skladu sa članom 7. Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 94/15) i u skladu sa zahtjevima MRS/MSFI.

Osnovne računovodstvene politike koje su primjenjivane pri sastavljanju i prezentaciji finansijskih izvještaja za 2015. 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
Nabavna vrijednost:				
Stanje na početku godine	93.580	267.600	750.476	1.111.656
Povećanja:	0	3.750	35.917	39.667
Nove nabavke	0	3.750	35.917	39.667
Procjena i revalorizacija	0	0	0	0
Smanjenja:	0	0	55.723	55.723
Rashod, prodaja i drugo	0	0	55.723	55.723
Stanje na kraju godine	93.580	271.350	730.670	1.095.600
Kumulirana ispravka vrijednosti:				
Stanje na početku godine	0	255.957	703.766	959.723
Povećanja:	0	11.461	14.625	26.086
Amortizacija	0	11.461	14.625	26.086
Procjena	0	0	0	0
Smanjenja:	0	0	55.723	55.723
Kumulirana ispravka u otuđenju	0	0	55.723	55.723
Stanje na kraju godine	0	267.418	662.669	930.087
Neto sadašnja vrijednost:				
31.12.2015. godine	93.580	3.932	68.002	165.514
Neto sadašnja vrijednost:				
31.12.2014. godine	93.580	11.643	46.710	151.933

Građevinski objekti i oprema su u značajnoj mjeri amortizovani (98,55% građevinski objekti i 90,69% oprema).

Smanjenje vrijednosti opreme se odnosi na isknjižavanje rashodovane opreme po popisu.

4.2. Odgođena poreska sredstva

u KM

Opis	31.12.2015. godine	31.12.2014. godine
Odgođena poreska sredstva	6.121	7.242

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

<i>u KM</i>		
Opis	31.12.2014. godine	31.12.2013. godine
1. Osnovni materijal u skladištu	15.000	44.936
2. Roba u skladištu	91	91
3. Zalihe, bruto - ukupno (1 do 2)	15.091	45.027
4. Ispravka vrijednosti zaliha	0	0
I Zalihe, neto (3-4)	15.091	45.027

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 2015. godinu.

4.4. Kratkoročna potraživanja i plasmani

<i>u KM</i>					
Opis	Kupci iz Republike Srpske	Kupci iz FBiH	Kupci u inostranstvu	Druga potraživanja	Ukupno
Bruto stanje na početku godine	120.865	261	11	9.662	130.799
Bruto stanje na kraju godine	100.405	261	11	10.327	111.003
Ispravka vrijednosti na početku godine	0	0	0	0	0
Ispravka vrijednosti na kraju godine	0	0	0	0	0
NETO STANJE					0
31.12.2015. godine	100.405	261	11	10.327	111.003
31.12.2014. godine	120.865	261	11	9.662	130.799

Potraživanja od kupaca iz Republike Srpske na 31.12.2015. godine

R/b	Opis	Iznos (KM)
1.	Banjalučka pivara a.d. Banja Luka	41.595
2.	Kelvis Gradiška	13.486
3.	Adamović Zdravko	5.319
4.	Makroprom Banja Luka	3.154
5.	Alfa co International	9.755
6.	Građevinski radovi d.o.o. Laktaši	2.704
7.	DI Karać d.o.o. Laktaši	2.173
8.	Interactiv d.o.o.	1.544
9.	Prima impex d.o.o.	1.762
10.	Fizička lica	1.694
11.	Turjak voćarska zadruga	1.500
12.	Ostali kupci	15.717
U k u p n o		100.405

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 2015. godinu.

Druga potraživanja se odnose na potraživanja za više plaćen porez na dobit (500 KM), potraživanja od zaposlenih za akontacija za službeno putovanje (3.328 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 ostala potraživanja (13 KM). Revizorskim postupcima se nismo uvjerili u naplstivost potraživanja iskazanih po početnom stanju u iznosu od 6.486 KM za koji iznos su precijenjena potraživanja i podcijenjeni rashodi.

4.5. Gotovinski ekvivalenti i gotovina

Opis	u KM	
	31.12.2015. godine	31.12.2014. godine
1. Poslovni račun - domaća valuta	87.530	38.674
2. Blagajna - domaća valuta	11.073	10.977
Gotovinski ekvivalenti i gotovina - ukupno (1 do 2)	98.603	49.651

Stanje na poslovnom računu u KM na dan 31.12.2015. godine

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	Sberbank a.d. Banja Luka	86.405
2.	NLB Razvojna banka a.d. Banja Luka	604
3.	Nova banka a.d. Banja Luka	271
4.	Pavlović International bank a.d. Bijeljina	137
5.	Hypo Alpe Adria bank a.d. Banja Luka	73
6.	Ziraat bank d.d. Sarajevo	40
U k u p n o		87.530

4.6. Aktivna vremenska razgraničenja

Opis	u KM	
	31.12.2015. godine	31.12.2014. godine
1. Ostala aktivna vremenska razgraničenja	0	151
Aktivna vremenska razgraničenja - ukupno	0	151

4.7. Kapital
u KM

Opis	31.12.2015. godine	31.12.2014. godine
1. Akcijski kapital - obične akcije	440.666	440.873
I Osnovni i ostali kapital	440.666	440.873
1. Zakonske rezerve	1.328	1.328
2. Ostale rezerve	207	0
II Rezerve (1 do 2)	1.535	1.328
1 Neraspoređeni dobitak ranijih godina	0	14.140
2. Neraspoređeni dobitak tekuće godine	4.586	11.952
III Neraspoređeni dobitak (1 do 2)	4.586	26.092
1. Gubitak ranijih godina	161.452	187.544
IV Gubitak do visine kapitala	161.452	187.544
KAPITAL (I do III - IV)	285.335	280.749

Prema pregledu sa internet prezentacije Centralnog registra hartija od vrijednosti a.d. Banja Luka (www.crhovrs.org) struktura akcionara na 31.12.2015. godine je sljedeća:

R/b	Opis	% učešća
1.	Šerbedžija Ilija	56,38
2.	Banović Mišo	23,76
3.	Kovačević Tomo	1,52
4.	Petković Ljubomir	1,37
5.	Zec Dušan	1,27
6.	Dobrnjac Radivoja	1,25
7.	Knežević Vojo	1,22
8.	Sumrak Đorđo	1,20
9.	Abutović Uroš	1,20
10.	Ostali	10,83
U k u p n o		100,00

4.8. Dugoročne obaveze
u KM

Opis	31.12.2015. godine	31.12.2014. godine
1. Dugoročne obaveze po finansijskom lizingu u zemlji	17.962	0
I Dugoročne obaveze - ukupno (1 do 9)	17.962	0

Dugoročne obaveze po finansijskom lizingu u zemlji se odnose na obavezu prema Volksbank leasing d.o.o. Sarajevo po osnovu ugovora o finansijskom lizingu od 05.05.2015. godine u iznosu od 30.200 KM na period od 36 mjeseci i nominalnu kamatnu stopu od 5,70%. Obezbjedenje po navedenom ugovoru su mjenice Društva i kasko osiguranje na predmetu nabavke. Društvo nije iskazalo dio obaveza po lizingu koji dospijeva za naplatu do jedne godine u iznosu od 7.974 KM, te na taj način podcijenilo iznos obaveza po dugoročnom lizingu koje dospijeva za plaćanje do jedne godine, a precijenilo obaveze po dugoročnom lizingu za iznos od 9.988 KM (17.962 KM - 7.974 KM).

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

<i>u KM</i>		
Opis	31.12.2015. godine	31.12.2014. godine
1. Kratkoročni krediti u zemlji	38.412	47.077
I Kratkoročne finansijske obaveze - ukupno	38.412	47.077

Na poziciji kratkoročnih kredita u zemlji iskazana je obaveza prema Sberbank a.d. Banja Luka po osnovu ugovora o dugoročnom kreditu 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 zalag 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 15.702 KM, a iznos koji dospijeva za plaćanje preko jedne godine 22.710 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 22.710 KM (38.412 KM - 15.702 KM).

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

<i>u KM</i>		
Opis	31.12.2015. godine	31.12.2014. godine
1. Dobavljači iz Republike Srpske	37.966	41.626
2. Dobavljači iz Federacije BiH	817	0
3. Dobavljači iz Brčko Distrikta BiH	65	65
I Obaveze iz poslovanja - ukupno (1 do 3)	38.848	41.691
1. Obaveze za neto zarade i naknade zarada	5.380	5.721
2. Obaveze za poreze na zarade i naknade zarada	353	369
3. Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada, osim zarada koje se refundiraju	2.824	3.000
II Obaveze za zarade i naknade zarada - ukupno (1 do 3)	8.556	9.089
1. Obaveze po osnovu kamata i rashoda finansiranja	1.308	0
2. Ostale obaveze	0	555
III Druge obaveze (1 do 2)	1.308	555
1. Obaveze za porez na dodatu vrijednost po osnovu razlike između obračunatog i akontacionog poreza na dodatu vrijednost	2.976	3.538
IV Obaveze za porez na dodatu vrijednost	2.976	3.538
1. Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke na teret troškova	591	364
2. Obaveze za doprinose koje terete troškove	2.343	1.704
V Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine (1 do 2)	2.935	2.068
Obaveze prema dobavljačima i druge obaveze - ukupno (I do V)	54.623	56.941

Obaveze prema dobavljačima u zemlji na dan 31.12.2015. godine

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	EIB Internationale a.d.	6.880
2.	Despotović d.o.o. Bijeljina	5.400
3.	Bukom d.o.o. Banja Luka	4.402
4.	ZZ Laktaši	4.079
5.	DIS&A d.o.o. Laktaši	3.385
6.	Građevinski radovi d.o.o. Laktaši	2.000
7.	LA grad d.o.o. Laktaši	1.589
8.	Nestro perol a.d. Laktaši	1.240
9.	Gliga commerce Laktaši	1.094
10.	Ostali dobavljači	7.897
Ukupno		37.966

Obaveze za neto zarade i naknade, poreze i doprinose na zarade odnose se na obavezu za decembar 2015. godine.

4.11. Poslovni prihodi

Opis	u KM	
	31.12.2015. godine	31.12.2014. godine
1. Prihodi od prodaje učinaka u Republici Srpskoj	464.785	495.565
2. Prihodi od prodaje učinaka u Federaciji BiH	564	0
3. Prihodi od prodaje učinaka u Brčko Distriktu BiH	58	0
I Prihodi od prodaje učinaka - ukupno (1 do 3)	465.407	495.565
II Prihodi od prodaje – ukupno	465.407	495.565
1. Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, podsticaja i slično	12.000	0
III Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, donacija, prihodi iz budžeta i drugih namjenskih izvora i drugi slični prihodi - ukupno	12.000	0
1. Prihodi iz namjenskih izvora finansiranja	0	4.158
2. Ostali prihodi po drugim osnovama	0	0
IV Drugi poslovni prihodi - ukupno (1 do 2)	0	4.158
V Poslovni prihodi - ukupno (I do IV)	477.407	499.723

Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, podsticaja i slično odnose se na prihode po osnovu ugovora o preventivi sa osiguravajućom kućom.

4.12. Finansijski prihodi

Opis	u KM	
	31.12.2015. godine	31.12.2014. godine
1. Ostali finansijski prihodi	0	10.000
I Finansijski prihodi - ukupno	0	10.000

4.13. Ostali prihodi

Opis	u KM	
	31.12.2015. godine	31.12.2014. godine
1. Dobici po osnovu prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	4.500	0
2. Prihodi od smanjenja obaveza, ukidanja neiskorišćenih dugoročnih rezervisanja i ostali nepomenuti prihodi	0	77
I Ostali prihodi - ukupno (1 do 2)	4.500	77
II Prihodi od usklađivanja vrijednosti stalne imovine - ukupno	0	0
III Ostali poslovni prihodi - ukupno (I do II)	4.500	77
1. Prihodi po osnovu ispravke grešaka iz ranijih godina	125	501
Prihodi po osnovu primjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina	125	501

4.14. Poslovni rashodi

Opis	u KM	
	31.12.2015. godine	31.12.2014. godine
1. Troškovi materijala za izradu	120	96
2. Troškovi ostalog (režijskog) materijala	25.257	32.466
3. Troškovi goriva i energije	206.905	211.435
I Troškovi materijala - ukupno (1 do 3)	232.281	243.997
II Troškovi bruto zarada i naknada zarada	109.751	110.673
III Ostali lični rashodi	35.742	35.453
1. Troškovi transportnih usluga	6.201	12.764
2. Troškovi usluga održavanja	6.088	8.307
3. Troškovi zakupa	1.900	0
4. Troškovi reklame i propagande	0	815
5. Troškovi ostalih usluga	13.093	13.250
IV Troškovi proizvodnih usluga - ukupno (1 do 5)	27.281	35.136
V Troškovi amortizacije	26.086	26.401
1. Troškovi neproizvodnih usluga	14.639	12.649
2. Troškovi reprezentacije	4.003	1.027
3. Troškovi premije osiguranja	11.706	12.064
4. Troškovi platnog prometa	1.822	2.487
5. Troškovi članarina	300	90
6. Troškovi poreza	5.391	3.839
7. Ostali nematerijalni troškovi	3.279	8.692
VI Nematerijalni troškovi - ukupno (1 do 7)	41.140	40.848
VII Poslovni rashodi - ukupno (I do VI)	472.281	492.508

Troškovi ostalog (režijskog) materijala

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	Auto gume	10.203
2.	Rezervni dijelovi i materijal	8.910
3.	Kancelarijski materijal	1.537
4.	Ostali materijal	4.607
U k u p n o		25.257

Troškovi goriva i energije

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	Goriva i maziva	202.664
2.	Električna energija	4.211
3.	Ostali troškovi	30
U k u p n o		206.905

Ostali lični rashodi

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	Dnevnice	21.250
2.	Prevoz radnika	10.619
3.	Otpremnine	3.873
U k u p n o		35.742

Troškovi transportnih usluga se u najvećem iznosu (6.180 KM) odnose na PTT troškove.

Troškovi ostalih usluga u iznosu od 13.039 KM se u najvećem iznosu odnose na troškove putarine (7.843 KM).

Troškovi neproizvodnih usluga se odnose na troškove računovodstvenih usluga (4.050 KM) i troškove registracije vozila (8.406 KM) i ostale troškove (2.183 KM).

4.15. Ostali poslovni rashodi

Opis	<i>u KM</i>	
	31.12.2015. godine	31.12.2014. godine
1. Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja	1.521	0
2. Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe i ostali rashodi	550	2.618
I Ostali rashodi - ukupno (1 do 2)	2.071	2.618
II Ostali poslovni rashodi - ukupno	2.071	2.618
Rashodi po osnovu ispravke grešaka iz ranijih godina	97	0
Rashodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz prethodnih godina	97	0

4.16. Finansijski rashodi

Opis	<i>u KM</i>	
	31.12.2014. godine	31.12.2013. godine
1. Rashodi kamata	1.876	1.469
Finansijski rashodi - ukupno	1.876	1.469

Rashodi kamata se odnose na rashode kamata po kreditu (veza napomena broj 4.9).

4.17. Povezana lica

Prema obrazloženju ovlaštenog lica, Društvo nema povezanih lica.

4.18. Poreski rizici

Republika Srpska i Bosna i Hercegovina trenutno imaju više zakona koji regulišu razne poreze uvedene od strane nadležnih organa. Porezi koji se plaćaju uključuju porez na dodatu vrijednost, porez na dobit i poreze na plate (obavezne poreze), zajedno sa drugim porezima. Pored toga, zakoni kojima se regulišu ovi porezi nisu bili primjenjivani duže vrijeme za razliku od razvijenijih tržišnih privreda, dok su propisi 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 2015. godine nije imalo kontrolu od strane Poreske uprave Republike Srpske, Uprave za indirektno oporezivanje BiH niti deviznog inspektorata.

4.19. Sudski sporovi

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

4.20. Događaji nakon datuma bilansa

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