



IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA
O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA
ZA 2016. GODINU

Uslugatrans a.d. Laktaši

Banja Luka, mart 2017. 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 IZVJEŠTAJE20-27

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 2016. godine, bilansa uspjeha, izvještaja o promjenama na kapitalu i bilansa tokova gotovine za 2016. 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 2016. godine, kao i rezultate njegovog poslovanja, promjene na kapitalu i tokove gotovine za period od 01. januara do 31. decembra 2016. 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 4.3, uz finansijske izvještaje, 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 4.7 i 4.8, uz finansijske izvještaje, Društvo nije izvršilo odgovarajuće iskazivanje kratkoročnih i dugoročnih obaveza po lizingu i kreditu koje dopijevaju na naplatu u periodu do i preko jedne godine.

EF REVIZOR d. o. o.

Banjaluka, Gajeva broj 12
Datum: 15.03.2017. godine

Ovlašćeni revizor
Srećko Vidović

BILANS STANJA

(Izvještaj o finansijskom položaju)
na dan 31.12.2016. 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	1.126.431	927.554	198.877	171.635
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	1.123.050	927.554	195.496	165.514
020, dio 029	1. Zemljište	009	93.580	0	93.580	93.580
021, dio 029	2. Građevinski objekti	010	276.400	269.058	7.342	3.932
022, dio 029	3. Postrojenja i oprema	011	753.070	658.496	94.574	68.002
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 dospijanja	028	0	0	0	0
048, dio 049	8. Ostali dugoročni finansijski plasmani	029	0	0	0	0
050	V ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	030	3.381	0	3.381	6.121
	(B) TEKUĆA SREDSTVA (032+039+061)	031	154.429	0	154.429	224.697
10 do 15	I ZALIHE, STALNA SREDSTVA I SREDSTVA OBUSTAVLJENOG POSLOVANJA NAMIJENJENA PRODAJI (033 DO 038)	032	91	0	91	15.091
100 do 109	1. Zalihe materijala	033	0	0	0	15.000
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	154.338	0	154.338	209.606
20, 21, 22	1. Kratkoročna potraživanja (041 DO 046)	040	89.005	0	89.005	110.807
200, dio 209	a) Kupci - povezana pravna lica	041	0	0	0	0
201, 202, 203 i dio 209	b) Kupci u zemlji	042	77.109	0	77.109	100.665
204, dio 209	v) Kupci u inostranstvu	043	0	0	0	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	11.896	0	11.896	10.131
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	63.976	0	63.976	98.603
240	a) Gotovinski ekvivalenti - hartije od vrijednosti	057	0	0	0	0
241 do 249	b) Gotovina	058	63.976	0	63.976	98.603
270 do 279	4. Porez na dodatnu vrijednost	059	1.357	0	1.357	196
280 do 289, osim 288	5. Aktivna vremenska razgraničenja	060	0	0	0	0
288	III ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	061	0	0	0	0
	(V) POSLOVNA SREDSTVA (001+031)	062	1.280.860	927.554	353.306	396.332
29	(G) GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA	063	0	0	0	0
	(D) POSLOVNA AKTIVA (062+063)	064	1.280.860	927.554	353.306	396.332
880 do 888	(Đ) VANBILANSNA AKTIVA	065	0	0	0	0
	(E) UKUPNA AKTIVA (064+065)	066	1.280.860	927.554	353.306	396.332

BILANS STANJA (nastavak)
(Izveštaj o finansijskom položaju)
na dan 31.12.2016. 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+112+116+117-118+119-123)	101	253.429	285.335
30	I OSNOVNI KAPITAL (103 do 108)	102	440.873	440.666
300	1. Akcijski kapital	103	440.873	440.666
302	2. Udjeli društva sa ograničenom odgovornošću	104	0	0
303	3. Zadrugi udjeli	105	0	0
304	4. Ulozi	106	0	0
305	5. Državni kapital	107	0	0
306	6. Ostali osnovni kapital	108	0	0
31	II UPISANI NEUPLAĆENI KAPITAL	109	0	0
320	III EMISIONA PREMIJA	110	0	0
321	IV EMISIONI GUBITAK	111	0	0
dio 32	V REZERVE (113 do 115)	112	1.328	1.535
322	1. Zakonske rezerve	113	1.328	1.328
323	2. Statutarne rezerve	114	0	0
329	3. Ostale rezerve	115	0	207
330, 331 i 334	VI REVALORIZACIONE REZERVE	116	0	0
332	VII NEREALIZOVANI DOBICI PO OSNOVU FINANSIJSKIH SREDSTAVA RASPOLOŽIVIH ZA PRODAJU	117	0	0
333	VIII NEREALIZOVANI GUBICI PO OSNOVU FINANSIJSKIH SREDSTAVA RASPOLOŽIVIH ZA PRODAJU	118	0	0
34	IX NERASPOREĐENI DOBITAK (120 do 122)	119	0	4.586
340 ili 342	1. Neraspoređeni dobitak iz ranijih godina / Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima ranijih godina	120	0	4.586
341 ili 343	2. Neraspoređeni dobitak tekuće godine / Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima tekuće godine	121	0	0
344	3. Neto prihod od samostalne djelatnosti	122	0	0
35	X GUBITAK DO VISINE KAPITALA (124 + 125)	123	188.772	161.452
350	1. Gubitak iz ranijih godina	124	156.865	161.452
351	2. Gubitak tekuće godine	125	31.907	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	99.877	110.997
41	I DUGOROČNE OBAVEZE (137 do 143)	136	10.827	17.962
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	10.827	17.962
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	89.050	93.035
42	1. Kratkoročne finansijske obaveze (146 do 149)	145	22.713	38.412
420 do 423	a) Kratkoročni krediti i obaveze po emitovanim kratkoročnim hartijama od vrijednosti	146	22.713	38.412
424 i 425	b) Dio dugoročnih finansijskih obaveza koji za plaćanje dopijeva 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	52.521	38.848
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	52.521	38.848
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	9.519	8.556
460 do 469	5. Druge obaveze	158	479	1.308
470 do 479	6. Porez na dodatu vrijednost	159	0	2.976
48, osim 481	7. Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine	160	3.818	2.935
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	353.306	396.332
890 do 898	(D) VANBILANSNA PASIVA	165	0	0
	(Đ) UKUPNA PASIVA (164+165)	166	353.306	396.332

Potpisano u ime Društva
 direktor
 Ilija Šerbedžija

BILANS USPJEHA

(Izveštaj o ukupnom rezultatu u periodu)
od 01.01. do 31.12.2016. godine

u KM

Grupa računa, račun	POZICIJA	Oznaka AOP-a	Iznos	
			Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
	(A) POSLOVNI PRIHODI I RASHODI	201	537.870	477.407
	I POSLOVNI PRIHODI (202+206+210+211-212+213-214+215)	201	537.870	477.407
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	533.930	465.407
610	a) Prihodi od prodaje učinaka povezanim pravnim licima	207	0	0
611, 612, 613	b) Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu	208	533.930	465.407
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	3.940	12.000
	II POSLOVNI RASHODI (217+218+219+222+223+226+227+228)	216	509.127	472.281
500 do 502	1. Nabavna vrijednost prodane robe	217	0	0
510 do 513	2. Troškovi materijala	218	261.590	232.281
52	3. Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda (220+221)	219	149.378	145.493
520 do 523	a) Troškovi bruto zarada i bruto naknada zarada	220	112.838	109.751
524 do 529	b) Ostali lični rashodi	221	36.540	35.742
530 do 539	4. Troškovi proizvodnih usluga	222	37.333	27.281
54	5. Troškovi amortizacije i rezervisanja (224+225)	223	18.640	26.086
540	a) Troškovi amortizacije	224	18.640	26.086
541	b) Troškovi rezervisanja	225	0	0
55, osim 555 i 556	6. Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)	226	38.963	35.749
555	7. Troškovi poreza	227	3.223	5.391
556	8. Troškovi doprinosa	228	0	0
	(B) POSLOVNI DOBITAK (201-216)	229	28.743	5.126
	(V) POSLOVNI GUBITAK (216-201)	230	0	0
66	(G) FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI	231	1.008	0
	I FINANSIJSKI PRIHODI (232 do 237)	231	1.008	0
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	1.008	0
56	II FINANSIJSKI RASHODI (239 do 243)	238	2.191	1.876
560	1. Finansijski rashodi po osnovu odnosa povezanih pravnih lica	239	1.164	0
561	2. Rashodi kamata	240	1.027	1.876
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	27.560	3.250
	(Đ) 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	667	4.500
670	1. Dobici po osnovu prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	247	600	4.500
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	67	0
57	II OSTALI RASHODI (258 do 267)	257	63.896	2.071
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	55.646	1.521
579	10. Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe i ostali rashodi	267	8.250	550
	(Ž) DOBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (246-257)	268	0	2.429
	(Z) GUBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (257-246)	269	63.229	0
68	(I) PRIHODI I RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE I PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (271 do 279)	270	0	0
680	1. Prihodi od usklađivanja vrijednosti nematerijalnih 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. Obezbvredjenje bioloških sredstava za koje se obračunava amortizacija	284	0	0
584	5. Obezbvredjenje dugoročnih finansijskih plasmana i finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	285	0	0
585	6. Obezbvredjenje zaliha materijala i robe	286	0	0
586	7. Obezbvredjenje kratkoročnih finansijskih plasmana	287	0	0
588	8. Obezbvredjenje potraživanja primjenom indirektno metode utvrđivanja otpisa potraživanja	288	0	0
589	8. Obezbvredjenje 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 RANLIJH GODINA	292	6.612	125
590 i 591	(LJ) RASHODI PO OSNOVU PROMJENE RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVKE GREŠAKA IZ RANLIJH GODINA	293	110	97
	(M) DOBITAK I GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA			
	1. Dobitak prije oporezivanja (244+268+290+292-293-245-269-291)	294	0	5.707
	2. Gubitak prije oporezivanja (245+269+291+293-292-244-268-290)	295	29.167	0
	(N) TEKUĆI I ODLOŽENI POREZ NA DOBIT			
721	1. Poreski rashodi perioda	296	2.740	1.121
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	0	4.586
	2. Neto gubitak tekuće godine (295-294+296+297-298)	300	31.907	0
	UKUPNI PRIHODI (201+231+246+270+292)	301	546.157	482.032
	UKUPNI RASHODI (216+238+257+280+293)	302	575.324	476.325
724	(O) MEĐUDIVIDENDE I DRUGI VIDOV I 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	11	12
	Prosječan broj zaposlenih po osnovu stanja na kraju mjeseca	309	12	11

BILANS TOKOVA GOTOVINE **u periodu od 01.01. do 31.12.2016. godine**

u KM

POZICIJA	Oznaka AOP-a	Iznos	
		Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4
(A) TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI	501		
I Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (502 do 504)		673.294	573.550
1. Prilivi od kupaca i primljeni avansi	502	673.294	561.550
2. Prilivi od premija, subvencija, dotacija i sl.	503	0	12.000
3. Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti	504	0	0
II Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (506 do 510)	505	685.087	533.895
1. Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi	506	373.813	290.810
2. Odlivi po osnovu isplata zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda	507	111.963	109.084
3. Odlivi po osnovu kamata	508	3.020	2.445
4. Odlivi po osnovu poreza na dobit	509	0	0
5. Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	510	196.291	131.556
III Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (501-505)	511	0	39.655
IV Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (505-501)	512	11.793	0
(B) TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA	513		
I Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja (514 do 519)		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	527		
I Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (528 do 531)		0	25.812
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	0	25.812
4. Prilivi po osnovu ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	531	0	0
II Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (533 do 538)	532	22.834	16.515
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	22.834	16.515
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	0	9.297

IV Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (532-527)	540	22.834	0
(G) UKUPNI PRILIVI GOTOVINE (501+513+527)	541	673.294	599.362
(D) UKUPNI ODLIVI GOTOVINE (505+520+532)	542	707.921	550.410
(D) NETO PRILIV GOTOVINE (541-542)	543	0	48.952
(E) NETO ODLIV GOTOVINE (542 - 541)	544	34.627	0
(Ž) GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA	545	98.603	49.651
(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	63.976	98.603

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU

u periodu od 01.01. do 31.12.2016. 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 01.01.2015. godine	901	440.873	0	0	1.328	(161.452)	280.749	0	280.749
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 01.01.2015. godine (901±902±903)	904	440.873	0	0	1.328	(161.452)	280.749	0	280.749
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	4.586	4.586	0	4.586
8.	8. Neto dobitci / 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	(207)	0	0	207	0	0	0	0
11.	11. Stanje na dan 31.12.2015. godine (904±905±906±907±908±909-910±911)	912	440.666	0	0	1.535	(156.866)	285.335	0	285.335
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	1	1	0	1
14.	14. Ponovno iskazano stanje na dan 01.01.2016. godine (912±913±914)	915	440.666	0	0	1.535	(156.865)	285.336	0	285.336
15.	15. Efekti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava	916	0	0	0	0	0	0	0	0
16.	16. Nerealizovani dobiti/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	(31.907)	(31.907)	0	(31.907)
19.	19. Neto dobiti / 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 31.12.2016. godine (915±916±917±918±919±920-921+922)	923	440.873	0	0	1.328	(188.772)	253.429	0	253.429

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 31.12.2016. 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 2016. 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 nadoknadiive 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	271.350	730.671	1.095.601
Povećanja:	0	5.050	37.079	42.129
Nove nabavke	0	5.050	37.079	42.129
Procjena i revalorizacija	0	0	0	0
Smanjenja:	0	0	14.680	14.680
Rashod, prodaja i drugo	0	0	14.680	14.680
Stanje na kraju godine	93.580	276.400	753.070	1.123.050
Kumulirana ispravka vrijednosti:				
Stanje na početku godine	0	267.418	662.669	930.087
Povećanja:	0	1.640	10.507	12.147
Amortizacija	0	1.640	10.507	12.147
Procjena/obezvredjenje	0	0	0	0
Smanjenja:	0	0	14.680	14.680
Kumulirana ispravka u otuđenju	0	0	14.680	14.680
Stanje na kraju godine	0	269.058	658.496	927.554
Neto sadašnja vrijednost:				
31.12.2016. godine	93.580	7.342	94.574	195.496
Neto sadašnja vrijednost:				
31.12.2015. godine	93.580	3.932	68.002	165.514

Građevinski objekti i oprema su u značajnoj mjeri amortizovani (97,34% građevinski objekti i 87,44% oprema).

Povećanje vrijednosti opreme se u najvećem iznosu odnosi na nabavku transportnih sredstava (34.765 KM) i ostale opreme (2.314 KM).

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

4.2. *Odgodena poreska sredstva*

u KM

Opis	31.12.2016. godine	31.12.2015. godine
Odgodena poreska sredstva	3.381	6.121

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

u KM

Opis	31.12.2016. godine	31.12.2015. godine
1. Ostali materijal u skladištu	0	15.000
2. Roba u veleprodajnim objektima	91	91
3. Zalihe, bruto - ukupno (1 do 2)	91	15.091
I Zalihe, neto	91	15.091

4.4. Kratkoročna potraživanja i plasmani

u KM

Opis	Kupci iz Republike Srpske	Kupci iz FBiH	Kupci u inostranstvu	Druga potraživanja	Ukupno
Bruto stanje na početku godine	100.404	261	11	10.327	111.003
Bruto stanje na kraju godine	77.109	0	0	13.253	90.362
Ispravka vrijednosti na početku godine	0	0	0	0	0
Ispravka vrijednosti na kraju godine	0	0	0	0	0
NETO STANJE					0
31.12.2016. godine	77.109	0	0	13.253	90.362
31.12.2015. godine	100.404	261	11	10.327	111.003

Potraživanja od kupaca iz Republike Srpske na 31.12.2016. godine se u najvećem iznosu odnose na potraživanja od Banjalučke pivare a.d. Banja Luka (69.612 KM) i ostalih kupaca (7.497 KM).

Druga potraživanja se odnose na potraživanja za više plaćen porez na dobit (500 KM), potraživanja od zaposlenih za akontacija za službeno putovanje (4.364 KM), potraživanja za plaćene doprinose stručnim institucijama po pitanju tehničkog pregleda (4.674 KM, od čega je iznos od 3.628 KM po početnom stanju), potraživanja od fizičkog lica po osnovu otplate duga u ime istog u svojstvu žiranta (2.858 KM) i ostala potraživanja (857 KM). 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.

4.5. Gotovinski ekvivalenti i gotovina

u KM

Opis	31.12.2016. godine	31.12.2015. godine
1. Poslovni račun - domaća valuta	53.412	87.530
2. Blagajna - domaća valuta	10.565	11.073
Gotovinski ekvivalenti i gotovina - ukupno (1 do 2)	63.976	98.603

Stanje na poslovnom računu u KM na dan 31.12.2016. godine

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	Sberbank a.d. Banja Luka	52.043
2.	NLB banka a.d. Banja Luka	216
3.	Nova banka a.d. Banja Luka	902
4.	Pavlović International bank a.d. Bijeljina	137
5.	Adiko bank a.d. Banja Luka	59
6.	Ziraat bank d.d. Sarajevo	40
7.	UniCredit bank a.d. Banja Luka	15
U k u p n o		53.412

4.6. Kapital
u KM

Opis	31.12.2016. godine	31.12.2015. godine
1. Akcijski kapital - obične akcije	440.873	440.666
I Osnovni i ostali kapital	440.873	440.666
1. Zakonske rezerve	1.328	1.328
2. Ostale rezerve	0	207
II Rezerve (1 do 2)	1.328	1.535
1. Neraspoređeni dobitak ranijih godina	0	4.586
III Neraspoređeni dobitak	0	4.586
1. Gubitak ranijih godina	156.865	161.452
2. Gubitak tekuće godine	31.907	0
IV Gubitak do visine kapitala (1 do 2)	188.772	161.452
KAPITAL (I do III - VI)	253.429	285.335

Prema pregledu sa internet prezentacije Centralnog registra hartija od vrijednosti a.d. Banja Luka (www.crhovrs.org) struktura akcionara na 31.12.2016. godine je sljedeća:

R/b	Opis	% učešća
1.	Šerbedžija Ilija	56,38
2.	Banović Mišo	29,03
3.	Ratković Ranko	4,65
4.	Jovičić Janja	1,37
5.	Petković Ljubomir	1,33
6.	Abutović Uroš	1,20
7.	Dulić Mile	1,15
8.	Savić Zoran	1,14
9.	Marković Živko	0,76
10.	Ostali	2,98
U k u p n o		100,00

4.7. Dugoročne obaveze
u KM

Opis	31.12.2016. godine	31.12.2015. godine
1. Dugoročne obaveze po finansijskom lizingu u zemlji	10.827	17.962
I Dugoročne obaveze - ukupno	10.827	17.962

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 dopijeva za naplatu do jedne godine.

4.8. 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	31.12.2016. godine	31.12.2015. godine
1. Kratkoročni krediti u zemlji	22.713	38.412
I Kratkoročne finansijske obaveze - ukupno	22.713	38.412

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 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 16.856 KM, a iznos koji dospijeva za plaćanje preko jedne godine 5.857 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 5.857 KM (22.713 KM - 16.856 KM).

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

<i>u KM</i>		
Opis	31.12.2016. godine	31.12.2015. godine
1. Dobavljači iz Republike Srpske	52.456	38.745
2. Dobavljači iz Federacije BiH	0	37
3. Dobavljači iz Brčko Distrikta BiH	65	65
I Obaveze iz poslovanja - ukupno (1 do 3)	52.521	38.848
1. Obaveze za neto zarade i naknade zarada	5.980	5.380
2. Obaveze za poreze na zarade i naknade zarada	398	353
3. Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada, osim zarada koje se refundiraju	3.141	2.824
II Obaveze za zarade i naknade zarada - ukupno (1 do 3)	9.519	8.556
1. Obaveze po osnovu kamata i rashoda finansiranja	479	1.308
III Druge obaveze	479	1.308
1. Obaveze za porez na dodatnu vrijednost po osnovu razlike između obračunatog i akontacionog poreza na dodatnu vrijednost	0	2.976
IV Obaveze za porez na dodatnu vrijednost	0	2.976
1. Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke na teret troškova	1.551	591
2. Obaveze za doprinose koje terete troškove	2.267	2.344
V Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine (1 do 2)	3.818	2.935
Obaveze prema dobavljačima i druge obaveze - ukupno (I do V)	66.338	54.623

Obaveze prema dobavljačima u zemlji na dan 31.12.2016. godine

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	EIB Internationale a.d.	3.056
2.	Autocentar merkur d.o.o. Banja Luka	4.365
3.	Bukom d.o.o. Banja Luka	3.831
4.	ZZ Laktaši	4.079
5.	DIS&A d.o.o. Laktaši	5.602
6.	Građevinski radovi d.o.o. Laktaši	2.000
7.	LA grad d.o.o. Laktaši	1.589
8.	Nestro petrol a.d. Laktaši	3.668
9.	Gliga commerce Laktaši	3.157
10.	Ostali dobavljači	21.109
Ukupno		52.456

Obaveze za neto zarade i naknade, poreze i doprinose na zarade odnose se na obavezu za decembar 2016. godine.

4.10. Poslovni prihodi

Opis	u KM	
	31.12.2016. godine	31.12.2015. godine
1. Prihodi od prodaje učinaka u Republici Srpskoj	533.210	464.785
2. Prihodi od prodaje učinaka u Federaciji BiH	720	564
3. Prihodi od prodaje učinaka u Brčko Distriktu BiH	0	58
I Prihodi od prodaje učinaka - ukupno (1 do 3)	533.930	465.407
II Prihodi od prodaje - ukupno (I+II)	533.930	465.407
1. Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, podsticaja i slično	3.500	12.000
III Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, donacija, prihodi iz budžeta i drugih namjenskih izvora i drugi slični prihodi - ukupno	3.500	12.000
1. Prihodi od zakupnina	440	0
IV Drugi poslovni prihodi - ukupno	440	0
V Poslovni prihodi - ukupno (I do IV)	537.870	477.407

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

4.11. Finansijski prihodi

Opis	u KM	
	31.12.2016. godine	31.12.2015. godine
1. Ostali finansijski prihodi	1.008	0
I Finansijski prihodi - ukupno	1.008	0

4.12. Ostali prihodi

Opis	u KM	
	31.12.2016. godine	31.12.2015. godine
1. Dobici po osnovu prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	600	4.500
2. Prihodi od smanjenja obaveza, ukidanja neiskorišćenih dugoročnih rezervisanja i ostali nepomenuti prihodi	67	0
I Ostali prihodi - ukupno (1 do 2)	667	4.500
II Ostali poslovni prihodi - ukupno (I do II)	667	4.500
1. Prihodi po osnovu promjene računovodstvenih politika	77	0
2. Prihodi po osnovu ispravke grešaka iz ranijih godina	6.535	125
Prihodi po osnovu primjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina	6.612	125

4.13. Poslovni rashodi

Opis	u KM	
	31.12.2016. godine	31.12.2015. godine
1. Troškovi materijala za izradu	0	120
2. Troškovi ostalog (režijskog) materijala	41.010	25.257
3. Troškovi goriva i energije	220.580	206.905
I Troškovi materijala - ukupno (1 do 3)	261.590	232.281
II Troškovi bruto zarada i naknada zarada	112.838	109.751
III Ostali lični rashodi	36.540	35.742
1. Troškovi transportnih usluga	6.577	6.201
2. Troškovi usluga održavanja	9.691	6.088
3. Troškovi zakupa	0	1.900
4. Troškovi reklame i propagande	3.444	0
5. Troškovi ostalih usluga	17.621	13.093
IV Troškovi proizvodnih usluga - ukupno (1 do 5)	37.333	27.281
V Troškovi amortizacije	18.640	26.086
1. Troškovi neproizvodnih usluga	14.975	14.639
2. Troškovi reprezentacije	388	4.003
3. Troškovi premije osiguranja	14.643	11.706
4. Troškovi platnog prometa	1.800	1.822
5. Troškovi članarina	180	300
6. Troškovi poreza	3.223	5.391
8. Ostali nematerijalni troškovi	6.977	3.279
VII Nematerijalni troškovi - ukupno (1 do 8)	42.186	41.140
VIII Poslovni rashodi - ukupno (I do VII)	509.127	472.281

Troškovi ostalog (režijskog) materijala

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	Rezervni dijelovi i materijal	23.258
2.	Auto gume	11.756
3.	Kancelarijski materijal	1.304
4.	Ostali materijal	4.692
U k u p n o		41.010

Troškovi goriva i energije

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	Goriva i maziva	217.683
2.	Električna energija	2.769
3.	Ostali troškovi	128
U k u p n o		220.580

Ostali lični rashodi

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	Dnevnice	23.320
2.	Prevoz radnika	13.020
3.	Otpremnine	200
U k u p n o		36.540

Troškovi transportnih usluga se u najvećem iznosu (5.890 KM) odnose na PTT troškove.

Troškovi ostalih usluga u iznosu od 17.621 KM se u najvećem iznosu odnose na troškove putarine (16.014 KM).

Troškovi neproizvodnih usluga se odnose na troškove računovodstvenih usluga (3.900 KM) i troškove registracije vozila (9.722 KM) i ostale troškove (1.353 KM).

4.14. Ostali poslovni rashodi

Opis	<i>u KM</i>	
	31.12.2016. godine	31.12.2015. godine
1. Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja	55.646	1.521
2. Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe i ostali rashodi	8.250	550
I Ostali rashodi - ukupno (1 do 2)	63.896	2.071
II Ostali poslovni rashodi - ukupno	63.896	2.071
Rashodi po osnovu ispravke grešaka iz ranijih godina	110	97
Rashodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz prethodnih godina	110	97

Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja se odnose na ispravku vrijednosti potraživanja od kupaca po osnovu odluke broj 71/19 od 26.12.2016. godine.

4.15. Finansijski rashodi

Opis	<i>u KM</i>	
	31.12.2016. godine	31.12.2015. godine
1. Finansijski rashodi po osnovu odnosa povezanih pravnih lica	1.164	0
2. Rashodi kamata	1.027	1.876
Finansijski rashodi - ukupno (1 do 2)	2.191	1.876

Rashodi kamata se odnose na rashode kamata po kreditu i lizingu (veza napomene broj 4.7 i 4.8).

4.16. Povezana lica

Prema obrazloženju 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 iznijetog, 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 2016. godine nije imalo kontrolu od strane Poreske uprave Republike Srpske, Uprave za indirektno oporezivanje BiH niti deviznog inspektorata.

4.18. Sudski sporovi

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

4.19. 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.