



REVIDERE d.o.o.

Revizija finansijskih izvještaja, procjene, računovodstveni poslovi i konsalting u oblasti poslovnih informacionih sistema

Mob. 065/517-713, 065/693-220 Tel. 055/211-279
BIJELJINA, Gavrića Principa 7/5

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Holding „DRINATRANS“ a.d. Zvornik

Ul. Karakaj br. 40 b.

- **Finansijski izvještaji za period 01.01.-31.12.2017. godine -**

Bijeljina - Zvornik, juni 2018. godine

SADRŽAJ:

	Strana
1. MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA.....	3
2. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI:	
• Bilans stanja.....	7
• Bilans uspjeha.....	9
• Bilans tokova gotovine.....	10
• Izvještaj o promjenama u kapitalu.....	11
3. ZAHTJEVANE KVALITATIVNE KARAKTERISTIKE I OGRANIČENJA.....	12
4. OCJENA RIZIKA REVIZIJE.....	15
5. OPŠTE NAPOMENE U DRUŠTVU.....	16
6. OSNOV ZA REVIZIJU.....	26
7. NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE.....	34
8. OSTALE NAPOMENE.....	58
PRILOZI.....	63

Osnivačima i vlasnicima Holdinga "DRINATRANS" ad Zvornik

Mišljenje

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja *Holding „DRINATRANS“ a.d. za prevoz putnika, remontno – servisne i turističke usluge, Zvornik, Karakaj 40 b,* (u daljem tekstu: Društvo), koji uključuju: Izvještaj o finansijskom položaju na dan 31.12.2017. godine (Bilans stanja), Izvještaj o ukupnom rezultatu u periodu 01.01-31.12.2017. godine (Bilans uspjeha), Izvještaj o promjenama u kapitalu za period koji se završava na dan 31.12.2017. godine, Izvještaj o tokovima gotovine za period od 01.01. do 31.12.2017. godine (Bilans tokova gotovine) i Napomene uz finansijske izvještaje koje uključuju sumarni pregled značajnih računovodstvenih politika Društva.

Mi ne izražavamo mišljenje o priloženim finansijskim izvještajima Društva na dan 31.12.2017. godine. Zbog značaja pitanja opisanih u odjeljku našeg Izvještaja: Osnova uzdržavanja od izražavanja mišljenja, nismo bili u stanju da pribavimo dovoljno adekvatnih revizorskih dokaza da obezbede osnovu za mišljenje revizora o ovim finansijskim izvještajima.

Osnova za uzdržavanje od izražavanja mišljenja

Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske, Pravilnikom o reviziji finansijskih izvještaja i Međunarodnim standardima revizije (ISA). Naše odgovornosti u skladu sa tim zahtjevima detaljnije su opisane u podnaslovu *Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja.*

Mi smo nezavisni u odnosu na Društvo, kako nalaže Kodeks etike za profesionalne računovođe Odbora za međunarodne etičke standarde za računovođe (IESBA Kodeks), uključujući etičke zahtjeve koji su relevantni za reviziju finansijskih izvještaja u Republici Srpskoj i ispunili smo i druge etičke odgovornosti u skladu sa ovim zahtjevima i IESBA Kodeksom.

Smatramo da revizijski dokazi koje smo pribavili nisu dovoljni i adekvatni da nam pruže osnovu za izražavanje našeg mišljenja.

(1) Društvo je u bilansu stanja na dan 31.12.2017. godine iskazalo gubitak iznad visine kapitala u iznosu od 2.667.337 KM, tako da su ukupna poslovna sredstva (8.360.259 KM), gubitak iznad visine kapitala (2.667.337 KM) i vanbilansna aktiva (431.820 KM) pokriveni dugoročnim (7.123.457 KM) i kratkoročnim obavezama (3.904.139 KM) uz vanbilansnu pasivu (431.820 KM). Skupština akcionara u skladu sa čl. 271. *Zakona o privrednim društvima* nije održana. Planovi koji su u postupku revizije stavljeni na uvid ne daju realnu osnovu za prevazilaženje ove pozicije. Ovo je sve uticalo da revizori u postupku revizije nisu bili u mogućnosti procijeniti stalnost poslovanja Društva.

(2) U bilansu stanja na dan 31.12.2017. godine vrijednost postrojenja i opreme (neto) iskazana je u iznosu od 22.6360 KM, što je u odnosu na prethodni period manje za 177,59 puta manje u odnosu na prethodni period. Imajući u vidu osnovnu djelatnost Društva, neposjedovanje opreme za obavljanje osnovne djelatnosti stvara neizvjesnost za nastavak poslovnih aktivnosti. Do smanjenja vrijednosti opreme došlo je po osnovu izvršenja namirenja sopstvenih dugova i dugovanja nastalih po osnovu garantovanja ta druga pravna lica iz sistema grupacije. Oprema (prvenstveno se misli na međugradska

vozila, minibusu međugradske, kombi - minibus vozila, prigradska vozila, auto škola i ostala vozila) prodana je i predata tražiocu izvršenja naplate po osnovu dugovanja ili jemstva, a da su pri tome saobraćajne i vlasničke knjižice, te licence i dozvole za prevoz ostale i dalje na Društvu. Ova kombinacija vlasništva i korištenja ne daje realnu osnovu revizoru za procjenu ostvarivanja prihoda iz osnovne djelatnosti u posmatranom ali i u narednim periodima.

(3) Događaji koji su nastali nakon datuma bilansiranja (vidi: Rješenje o dosudi Okružnog privrednog suda u Bijeljini od 15.05.2018. godine i dr.) predstavljaju nastavak otuđenja stalne imovine Društva.

(4) Navedene transakcije obavljene su koristeći sadašnju, procjenjenu, licitacionu i ostvarenu cijenu - vrijednost, a iste su rezultirale značajnim gubicima i dobitima iskazanim u finansijskim izvještajima. U postupku revizije, osim sadašnje, knjigovodstvene vrijednosti, revizori nisu mogli utvrditi realnost ostalih cijena - vrijednosti, osim prihvatanja istih, imajućim u vidu postupke njihovog utvrđivanja koji su primjenjivani.

Odgovornost rukovodstva Društva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo Društva je odgovorno za pripremu i fer prikazivanje finansijskih izvještaja u skladu sa MSFI i računovodstvenim propisima, te odabir odgovarajućih računovodstvenih politika i utvrđivanje razumnih računovodstvenih procjena primjerenih u datim okolnostima.

Takođe, odgovornost rukovodstva uključuje osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola relevantnih za pripremu finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usljed neregularnosti, kriminalnih radnji ili grešaka.

Pri sastavljanju finansijskih izvještaja, vlasnici i rukovodstvo su odgovorni za procjenu sposobnosti Društva da nastavi poslovanje po načelu stalnosti, objelodanjujući, kada je to primjenljivo, pitanja koja se odnose na stalnost poslovanja i primjenu načela stalnosti poslovanja kao računovodstvene osnove, osim ako rukovodstvo ne namjerava da likvidira Društvo ili da obustavi poslovanje, ili nema drugu realnu mogućnost osim da to uradi.

Lica ovlašćena za upravljanje Društvom su odgovorna za nadgledanje procesa finansijskog izvještavanja Društva.

Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja

Naš cilj je da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji u cjelini ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usljed kriminalne radnje ili greške, i izdavanje revizorskog izvještaja koji sadrži mišljenje revizora. Uvjeravanje u razumnoj mjeri označava visok nivo uvjeravanja, ali ne predstavlja garanciju da će revizija izvršena u skladu sa Međunarodnim standardima revizije (ISA) uvijek otkriti materijalno pogrešne iskaze ako takvi iskazi postoje. Pogrešni iskazi mogu nastati usljed kriminalne radnje ili greške i smatraju se materijalno značajnim ako je razumno očekivati da će oni, pojedinačno ili zbirno, uticati na ekonomske odluke korisnika koje se donose na osnovu ovih finansijskih izvještaja.

Kao sastavni dio revizije u skladu sa ISA, mi koristimo profesionalno prosuđivanje i zadržavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Mi takođe:

- identifikujemo i procjenjujemo rizike od materijalno značajnog pogrešnog iskaza u finansijskim izvještajima, nastalog usljed kriminalne radnje ili greške, osmišljavamo i izvršavamo revizorske procedure koje odgovaraju tim rizicima i pribavljamo revizijske dokaze koji su dovoljni i odgovarajući da obezbijede osnovu za naše mišljenje, procjenjujemo da li je rizik od neotkrivanja materijalno značajnog pogrešnog iskaza nastalog usljed kriminalne radnje veći od

rizika od materijalno značajnog pogrešnog iskaza nastalog usljed greške, pošto kriminalna radnja može podrazumijevati tajne sporazume, falsifikovanje, namjerne propuste, lažne iskaze ili zaobilaženje interne kontrole;

- razmatramo pouzdanost internih kontrola Društva koje su relevantne za reviziju radi osmišljavanja revizijskih postupaka koji su relevantni u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o njihovoj djelotvornosti;
- ocjenjujemo adekvatnost primjenjenih računovodstvenih politika i prihvatljivost računovodstvenih procjena i srodnih objelodanjivanja izvršenih od strane rukovodstva;
- donosimo zaključak o adekvatnosti primjene načela stalnosti poslovanja od strane rukovodstva i da li, na osnovu pribavljenih revizijskih dokaza, postoji materijalno značajna neizvjesnost u vezi sa događajima ili okolnostima koji mogu izazvati značajnu sumnju u pogledu sposobnosti Društva da nastavi poslovanje po načelu stalnosti. Ako zaključimo da postoji materijalno značajna neizvjesnost, mi smo u obavezi da skrenemo pažnju u našem izvještaju na odgovarajuća objelodanjivanja navedena u finansijskim izvještajima, ili da modifikujemo naše mišljenje, ukoliko su takva objelodanjivanja neadekvatna. Naši zaključci se zasnivaju na revizijskim dokazima pribavljenim do datuma našeg izvještaja. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu prouzrokovati da Društvo prestane da posluje u skladu sa načelom stalnosti;
- procjenjujemo opštu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izvještaja, uključujući i objelodanjivanja, kao i da li finansijski izvještaji prikazuju potkrepljujuće transakcije i događaje na način kojim se postiže fer prezentacija.

Mi komuniciramo sa licima ovlašćenim za upravljanje u vezi sa, između ostalog, planiranim obimom i vremenom revizije i značajnim nalazima revizije, uključujući i značajne nedostatke u internim kontrolama koje identifikujemo tokom naše revizije;

Takođe, obezbjeđujemo licima ovlašćenim za upravljanje izjavu da se pridržavamo relevantnih etičkih zahtjeva u vezi sa nezavisnošću i da ćemo im saopštiti sve odnose i ostala pitanja za koje se u razumnoj mjeri može očekivati da se odražavaju na našu nezavisnost i, gdje je to primjenljivo, odgovarajuće mjere zaštite.

Od pitanja saopštenih licima ovlašćenim za upravljanje, određujemo ona pitanja koja su bila od najvećeg značaja u reviziji finansijskih izvještaja tekućeg perioda i, shodno tome, predstavljaju ključna pitanja revizije. Mi opisujemo ova pitanja u našem izvještaju, osim ukoliko zakon ili regulativa isključuju javno objelodanjivanje u vezi sa pitanjem ili kada, u izuzetno rijetkim okolnostima, odlučimo da pitanje ne bi trebalo da se saopšti u našem izvještaju zbog toga što se u razumnoj mjeri može očekivati da negativne posljedice saopštavanja prevaziđu korist za javni interes od saopštavanja tog pitanja.

Partner angažovanja na reviziji čiji je rezultat rada ovaj Izvještaj nezavisnog revizora je Rajko Radović.

Ključna pitanja revizije

Ključna pitanja revizije su ona pitanja koja su, po našem profesionalnom prosuđivanju, bila od najvećeg značaja u našoj reviziji pojedinačnih finansijskih izvještaja tekućeg perioda. U postojećim okolnostima smatramo da je ključno pitanje koje zaslužuje posebnu pažnju - stalnost poslovanja, imajući u vidu da je u aktivi bilansa stanja iskazan gubitak iznad visine kapitala i činjenicu da Društvo nema vlastitih stalnih sredstava (sredstva za prevoz putnika) za obavljanje osnovne djelatnosti i nerješeni status istih. O va pitanja su objašnjena u odjeljku: ***Osnova za uzdržavanje od izražavanja mišljenja.***

Osim navedenih, nema drugih ključnih pitanja odabranih za posebno saopštavanje, svi aspekti su obrađeni u kontekstu revizije pojedinačnih finansijskih izvještaja u cjelini, kao i u formiranju našeg mišljenja, a određene okolnosti na koje bi trebalo ukazati date su u samom Izvještaju.

U Bijeljini, 18. juni 2018. godine

Revizori:

Dr Nataša Bosiočić
licenca ovl. revizora broj: 572/17

Prof. dr Rajko Radović
licenca ovl. revizora broj: 570/17

B I L A N S S T A N J A - Aktiva
(Izveštaj o finansijskom položaju)
na dan 31.12.2017. godine

- u konvertibilnim markama -

P O Z I C I J A	Broj note	Iznos tekuće godine			Iznos prethodne godine (poč. stanje)
		Bruto	Ispravka vrijed- nosti	Neto vrijednost	
1	2	3	4	5	6
A. STALNA SREDSTVA		9.518.435	3.730.492	5.787.943	9.929.830
<i>Nematerijalna sredstva</i>		1.732.983	0	1.732.983	1.732.983
<i>Nekretnine, postrojenja, oprema i inv. nekretn.</i>		7.742.852	3.694.906	4.047.946	8.154.247
- Zemljište		26.730	0	26.730	26.730
- Građevinski objekti		7.688.737	3.690.151	3.998.586	4.108.597
- Postrojenja i oprema		27.385	4.755	22.630	4.018.920
- Investicione nekretnine					
- Ulaganja na tuđim nekr. post. i opremi					
- Avansi i sredstva u pripremi					
<i>Biološka sredstva i sredstva kulture</i>					
<i>Dugoročni finansijski plasmani</i>		42.600	35.586	7.014	42.600
<i>Odložena poreska sredstva</i>					
B. TEKUĆA SREDSTVA		2.572.316	0	2.572.316	1.261.177
I - Zalihe, st. sred. i sred. obust. poslov.....		459.500	0	459.500	475.081
<i>Zalihe materijala</i>		459.500	0	459.500	475.081
<i>Zalihe ned. proiz. poluproiz. i ned. usluga</i>					
<i>Zalihe gotovih proizvoda</i>					
<i>Zalihe robe</i>					
<i>Stal. sred. i sred. obus. posl. namj. prodaji</i>					
<i>Dati avansi</i>					
II - Kratk. potr. kratk. plasmani i gotovina		2.112.816	0	2.112.816	786.096
<i>Kratkoročna potraživanja</i>		2.060.684	0	2.060.684	626.208
<i>Kratkoročni finansijski plasmani</i>		10.000	0	10.000	12.000
<i>Gotovinski ekvivalenti i gotovina</i>		42.112	0	42.112	84.709
<i>Porez na dodatu vrijednost</i>					
<i>Aktivna vremenska razgraničenja</i>		20	0	20	63.179
III - Odložena poreska sredstva					
V. POSLOVNA SREDSTVA		12.090.751	3.730.492	8.360.259	11.191.007
G. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA		2.667.337	0	2.667.337	171.373
D. POSLOVNA AKTIVA		14.758.088	3.730.492	11.027.596	11.369.380
Đ. VANBILANSNA AKTIVA		431.820	0	431.820	525.354
E. UKPNA AKTIVA		15.189.908	3.730.492	11.459.416	11.894.734

B I L A N S S T A N J A - Pasiva
(Izvještaj o finansijskom položaju)
na dan 31.12.2017. godine

- u konvertibilnim markama -

P O Z I C I J A	Broj note	I Z N O S	
		Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4
A - KAPITAL		0	0
<i>I - Osnovni kapital</i>		7.442.989	7.442.989
<i>II - Upisani neplaćeni kapital</i>			
<i>III - Emisiona premija</i>			
<i>IV - Emisioni gubitak</i>			
<i>V - Rezerve</i>		87.582	87.582
<i>VI - Revalorizacione rezerve</i>		2.280.712	2.280.712
<i>VII - Nerealizovani dobiti fin. instr. raspolož. za prodaju</i>			
<i>VIII - Nerealizovani gubici fin. instr. raspolož. za prodaju</i>			
<i>IX - Neraspoređeni dobitak</i>			
<i>X - Gubitak do visine kapital</i>		9.811.283	9.811.283
B - REZERVISANJA, ODL. PORESKE OBAV. I RAZ. PRIHODI		0	0
V - OBAVEZE		11.027.596	11.369.380
I - Dugoročne obaveza		7.123.457	8.024.428
<i>Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital</i>			
<i>Obaveze prema povezanim pravnim licima</i>			
<i>Obaveze po emitovanim dug. hartijama od vrijednosti</i>			
<i>Dugoročni krediti</i>		7.123.457	7.915.773
<i>Dugoročne obaveze po finansijskom lizingu</i>			108.655
<i>Dug. obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha</i>			
<i>Ostale dugoročne obaveza</i>			
II - Kratkoročne obaveze		3.904.139	3.344.952
<i>Kratkoročne finansijske obaveze</i>		2.731.055	2.775.976
<i>Obaveze iz poslovanja</i>		684.072	273.307
<i>Obaveze iz specifičnih poslova</i>			
<i>Obaveze za zarade i naknade zarada</i>		362.152	217.940
<i>Druge obaveza</i>		47.299	40.597
<i>Porez na dodatu vrijednost</i>		60.464	28.803
<i>Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine</i>		19.097	8.329
<i>Obaveze za porez na dobit</i>			
<i>Pasivna vremenska razgraničenja</i>			
<i>Odložene poreske obaveze</i>			
G - POSLOVNA PASIVA		11.027.596	11.369.380
D - VANBILANSNA PASIVA		431.820	525.354
Đ - UKUPNA PASIVA		11.459.416	11.894.734

U Zvorniku, 23.02.2018. godine

Lice sa licencom

Branislav MAKSIMOVIĆ, dipl. ek.

Lice ovlašćeno za zastupanje:

Ljubiša STJEPANOVIĆ, dipl. ing. maš.

BILANS USPJEHA
(Izvještaj o ukupnom rezultatu)
u periodu 01. 01 - 31.12.2017. godine)

- u konvertibilnim markama -

P O Z I C I J A	Broj note	I Z N O S	
		Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4
POSLOVNI PRIHODI		6.673.794	6.974.013
<i>Prihodi od prodaje robe</i>			
<i>Prihodi od prodaje učinaka</i>		6.573.166	6.883.465
<i>Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe ili učinaka</i>			
<i>Povećanje vrijednosti zaliha učinaka</i>			
<i>Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka</i>			
<i>Povećanje vrijednosti investicionih nekretnina</i>			
<i>Smanjenje vrijednosti investicionih nekretnina.....</i>			
<i>Ostali poslovni prihodi</i>		100.628	90.548
POSLOVNI RASHODI		7.711.986	6.868.036
<i>Nabavna vrijednost prodate robe</i>			
<i>Troškovi materijala</i>		1.812.635	1.670.053
<i>Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi</i>		2.548.513	2.528.633
<i>Troškovi proizvodnih usluga</i>		1.588.180	1.084.731
<i>Troškovi amortizacije i rezervisanja</i>		1.097.792	943.072
<i>Nematerijalni troškovi</i>		611.072	586.697
<i>Troškovi poreza</i>		21.845	22.927
<i>Troškovi doprinosa</i>		31.949	31.953
POSLOVNI DOBITAK / GUBITAK		(1.038.192)	105.977
<i>Finansijski prihodi</i>		32.647	18.399
<i>Finansijski rashodi</i>		50.201	458.515
DOBITAK / GUBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI		(1.055.746)	(334.139)
<i>Ostali prihodi</i>		263.196	55.824
<i>Ostali rashodi</i>		1.694.410	336.329
DOBITAK / GUBITAK PO OSNOVU OST. AKTIVN.		(1.431.214)	(280.505)
PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJ. IMOVINE		0	0
RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJ. IMOVINE		2.004	1.847.400
DOBITAK / GUBITAK OD USKL. VRIJ. IMOVINE		(2.004)	(1.847.400)
PRIHODI - RAČ. POL. I ISPRAVLJANJE GREŠAKA		0	0
RASHODI - RAČ. POL. I ISPRAVLJANJE GREŠAKA		0	0
DOBITAK / GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA		(2.488.964)	(2.462.044)
<i>Porez na dobit</i>		0	0
NETO DOBIT / GUBITAK PERIODA		(2.488.964)	(2.462.044)
UKUPNI PRIHODI		6.969.637	7.048.236
UKUPNI RASHODI		9.458.601	9.510.280
Prosječan broj zaposlenih na bazi časova rada		202	205
Prososječan broj zaposlenih po osnovu stanja krajem mjeseca		179	184

U Zvorniku, 23.02.2018. godine

Lice sa licencom

Branislav MAKSIMOVIĆ, dipl. ek.

Lice ovlašćeno za zastupanje:

Ljubiša STJEPANOVIĆ, dipl. ing. maš.

BILANS TOKOVA GOTOVINE
(Izveštaj o tokovima gotovine)
za period od 01.01. - 31.12.2017. godine)

- u konvertibilnim markama -

P O Z I C I J A	Broj note	I Z N O S	
		Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4
A. TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI			
Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti		9.470.099	9.675.123
Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti		10.456.620	9.060.250
<i>Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti</i>		0	614.873
<i>Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti</i>		986.521	0
B. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA			
Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja		1.979.179	4.052
Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja		65.996	211.208
<i>Neto priliv gotovine iz aktivnosti investiranja</i>		1.913.183	0
<i>Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja</i>		0	207.156
V. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA			
Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja		75.000	0
Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja		1.040.937	327.739
<i>Neto priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja</i>		0	0
<i>Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja</i>		965.937	327.739
G. UKUPNI PRILIVI GOTOVINE		11.524.278	9.679.175
D. UKUPNI ODLIVI GOTOVINE		11.563.553	9.599.197
Đ. NETO PRILIV GOTOVINE		0	79.978
E. NETO ODLIV GOTOVINE		39.275	0
Ž. GOTOVINA NA POČETKU PERIODA		84.709	11.201
Z. POZITIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINNE		42	33
I. NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE		3.364	6.503
J. GOTOVINA NA KRAJU OBRAČUNSKOG PERIODA		42.112	84.709

U Zvorniku, 23.02.2018. godine

Lice sa licencom

Branislav MAKSIMOVIĆ, dipl. ek.

Lice ovlašćeno za zastupanje:

Ljubiša STJEPANOVIĆ, dipl. ing. maš.

IZJEŠTAJ O PROMJENAMA U KAPITALU
za period koji se završava na dan 31.12.2017. godine

VRSTA PROMJENE NA KAPITALU	DIO KAPITALA KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATIČNOG PRIVREDNOG DRUŠTVA							MANJINSKI INTERES	UKUPNI KAPITAL
	Oznaka z a AOP	Akcijski kapital i udjeli u društvo 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/neraspoređeni gubitak	UKUPNO		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1. Stanje na dan 31.12.2016. godine	901	7.442.989	2.280.712		87.582	- 7.527.612	2.283.671	0	2.283.671
2. Efekti promjena u računovodstvenim politikama	902								
3. Efekti ispravke greške	903								
4. Ponovno iskazano stanje na dan 31.12.2016. godine (901±902±903)	904	7.442.989	2.280.712		87.582	- 7.527.612	2.283.671	0	2.283.671
5. Efekti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava	905								
6. Nerealizovani dobitci/gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	906								
7. Kursne razlike nastale po osnovu preračunavanja finansijskih izvještaja u drugu funkcionalnu valutu	907								
8. Neto dobitak/gubitak perioda iskazan u bilansu uspjeha	908						- 2.462.044	0	- 2.462.044
9. Neto dobitci/gubici perioda priznati direktno u kapitalu	909								
10. Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobitka i pokriva gubitka	910								
11. Emisija akcijskog kapitala i drugi vidovi povećanja ili smanjenje osnovnog kapitala	911								
12. Stanje na dan 31.12.2016. god. /01.01.2017. god. (904±905±906±907±908±909-910±911)	912	7.442.989	2.280.712		87.582	- 9.989.656	- 178.373	0	- 178.376
13. Efekti promjena u računovodstvenim politikama	913								
14. Efetki ispravke greške	914								
15. Ponovo iskazano stanje na dan 01.01.2017. god. (912±913±914)	915	7.442.989	2.280.712		87.582	- 9.989.656	- 178.373		- 178.376
16. Efekti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava	916								
17. Nerealizovani dobitci/gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	917								
18. Kursne razlike nastale po osnovu preračuna finansijskih izvještaja u drugu funkcionalnu valutu	918						- 2.488.964	0	- 488.964
19. Neto dobitak/gubitak perioda iskazan u bilansu uspjeha	919								
20. Neto dobitak/gubitak perioda priznati direktno u kapitalu	920								
21. Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobitka i pokriva gubitka	921								
22. Emisija akcijskog kapitala i drugi vidovi povećanja ili smanjenje osnovnog kapitala	922								
23. Stanje na dan 31.12.2017. god. (915±916±917±918±919±920-921±922)	923	7.442.989	2.280.712	0	87.582	- 12.478.620	- 2.667.337	0	- 2.667.337

U Zvorniku, 23.02.2018. godine

Lice sa licencom

Branislav MAKSIMOVIĆ, dipl. ek.

Lice ovlašćeno za zastupanje:

Ljubiša STJEPANOVIĆ, dipl. ing. maš.

3. ZAHTJEVANE KVALITATIVNE KARAKTERISTIKE I OGRANIČENJA

3.1. Zahtjevane kvalitativne karakteristike finansijskih izvještaja

Kvalitativne karakteristike su svojstva koja informacije prikazane u finansijskim izvještajima čine korisnim. Četiri osnovne kvalitativne karakteristike jesu *razumljivost, relevantnost, pouzdanost i uporedivost*.

3.1.1. Razumljivost

Osnovni kvalitet informacija koje se iznose u finansijskim izvještajima jeste da budu razumljive onima koji ih koriste. Da bi se to postiglo, pretpostavlja se da korisnici posjeduju izvjesa znanja o poslovnim i ekonomskim aktivnostima, kao i računovodstvena znanja, i da su spremni da pažljivo prouče informacije sadržane u finansijskim izvještajima. Međutim, informacije o složenim pitanjima koje bi trebalo da budu sastavni dio finansijskih izvještaja s obzirom na njihov značaj za donošenje poslovnih odluka od strane korisnika, ne bi trebalo da budu izostavljene iz izvještaja samo zbog toga što bi nekim korisnicima bile teško razumljive.

3.1.2. Relevantnost

Da bi informacije bile korisne, one moraju biti relevantne za potrebe donošenja poslovnih odluka korisnika. Informacije se smatraju relevantnim kada utiču na poslovne odluke korisnika, pružajući im pomoć pri procjeni prošlih, sadašnjih i budućih događaja, potvrđujući, ili ispravljajući njihove procjene iz prošlosti.

Uloge predviđanja i potvrđivanja informacija međusobno su povezane. Na primer, informacije o tekucem nivou i strukturi aktive u posjedu može biti od koristi prilikom nastojanja korisnika da predvidi mogućnost pravnog lica da iskoristi prilike koje mu se pružaju, kao i njegovu sposobnost da reaguje u različitim situacijama. Iste informacije posjeduju ulogu potvrđivanja prošlih predviđanja, o, na primer, strukturi pravnog lica ili ishodu planiranih poslovnih aktivnosti.

Informacije o finansijskoj poziciji i performansama u prošlosti se često koriste kao osnova za predviđanje buduće finansijske pozicije i učinka, kao i drugih oblasti za koje su korisnici direktno zainteresovani, poput isplata dividendi i zarada, promjene cijena hartija od vrijednosti i mogućnost pravnog lica da blagovremeno ispuni svoje obaveze. Da bi informacija omogućila bilo kakvo predviđanje, ne mora biti u formi eksplicitne prognoze. Međutim, mogućnost predviđanja na osnovu finansijskih izvještaja je poboljšana načinom na koji su informacije o prošlim transakcijama i događajima prikazane. Na primer, korisnici će lakše moći da zasnuju svoj stav ako su u bilansu uspjeha zasebno objelodanjene neobične, abnormalne i rijetke stavke koje se tiču prihoda ili rashoda.

3.1.3. Pouzdanost

Da bi bile korisne, informacije moraju da budu pouzdane. Informacija se smatra pouzdanom kada nema materijalnih grešaka i kada je nepristrasna, i u koju se korisnici mogu pouzdati da vjerno prikazuju ono što predstavlja ili bi se moglo razložno očekivati da predstavlja.

Informacija može biti relevantna ali toliko nepouzdana po prirodi ili načinu prezentovanja da njeno evidentiranje može biti potencijalno varljivo. Na primer, ukoliko je punovažnost i iznos tužbe za

nanijetu štetu koja je predmet sudskog spora osporena, možda pravno lice u bilansu stanja ne bi trebalo da evidentira pun iznos tužbe, mada bi trebalo da objelodani iznos i okolnosti tužbe.

3.1.4. Uporedivost

Korisnici treba da budu u mogućnosti da uporede finansijske izvještaje pravnog lica sa protokom vremena, kako bi mogli da identifikuju razvoj u finansijskom položaju i uspješnosti pravnog lica. Korisnici moraju da budu u mogućnosti da uporede finansijske izvještaje različitih pravnih lica, kako bi procijenili njihov relativni finansijski položaj, uspješnost i promjene u finansijskom položaju. Stoga vrednovanje i prikazivanje finansijskog efekta sličnih transakcija i drugih događaja, mora biti dosledno u okviru jednog pravnog lica i tokom dužeg niza perioda za jedno pravno lice, a takođe mora biti dosledno i za različita pravna lica.

Važna implikacija kvalitativne karakteristike uporedivosti jeste to što su korisnici informisani o računovodstvenim politikama primenjenim u pripremanju finansijskih izvještaja, bilo kakvim izmjenama navedenih politika i njihovim efektima. Korisnici moraju biti u mogućnosti da identifikuju razlike između računovodstvenih politika sličnih transakcija i drugih događaja korišćenih od strane istog pravnog lica u raznim periodima, i korišćenih od strane drugih pravnih lica. Usklađenost sa Međunarodnim računovodstvenim standardima, uključujući objelodanjivanje računovodstvenih politika korišćenih od strane pravnog lica, može olakšati postizanje uporedivosti.

Potrebu za uporedivošću ne treba zamjenjivati sa samom jednobraznošću i ne bi smjelo da se dopusti da postane prepreka za uvođenje poboljšanih računovodstvenih standarda. Nije prihvatljivo za jedno pravno lice da nastavi s računovodstvenim obuhvatanjem transakcija na stari način, ako usvojena politika više nije u skladu s kvalitativnim obeležjima relevantnosti i pouzdanosti. Takođe, nije dobro za pravno lice da ne mijenja svoju računovodstvenu politiku, ako postoje relevantnije i pouzdanije alternative. Radi toga što korisnici žele da porede finansijski položaj, uspješnost i promjene u finansijskom položaju pravnih lica tokom vremena, važno je da finansijski izvještaji pokažu uporedne informacije za prethodne periode.

3.2. Ograničenja u pogledu ispunjavanja kvalitativnih zahtjeva

3.2.1. Blagovremenost

Ako dođe do nepotrebnog kašnjenja u izvještavanju, informacije sadržane u finansijskim izvještajima gube svoju važnost. Rukovodstvo bi možda trebalo da iznađe ravnotežu između relativne vrijednosti blagovremenog izvještavanja i pribavljanja pouzdanih informacija. Da bi se informacije blagovremeno pružile, često može biti neophodno da se izvještaj izda prije nego što svi aspekti transakcije i drugih događaja budu poznati i na taj način mu se umanju pouzdanost. Nasuprot tome, ako se izvještavanje odlaže dok svi aspekti ne postanu poznati, informacije mogu biti veoma pouzdane ali od male koristi za korisnike koji su u međuvremenu morali da donesu odluke. Da bi se postigla ravnoteža između relevantnosti i pouzdanosti, najpre treba utvrditi kako na najbolji način da se zadovolje potrebe korisnika prilikom donošenja ekonomskih odluka.

3.2.2. Ravnoteža između koristi i troška

Ravnoteža između koristi i troška više je ograničenije nego kvalitativno obilježje. Koristi koje proizilaze iz informacija trebalo bi da prevaziđu troškove njihove pripreme. Međutim, procjena koristi i troškova u osnovi je proces prosuđivanja. Štaviše, troškove ne snose uvijek oni korisnici koji uživaju korist. U koristima mogu takođe uživati i drugi korisnici, pored onih za koje se informacije pripremaju. Na

primer, pribavljanje dodatnih informacija kreditorima može pravnom licu smanjiti troškove zaduživanja. Stoga je teško u svakom pojedinačnom slučaju primjeniti test analize troškova i koristi. Pored toga, ova ograničenja treba da imaju u vidu posebno oni koji utvrđuju standarde, kao i oni koji pripremaju i koriste finansijske izvještaje.

3.2.3. Ravnoteža između kvalitativnih obilježja

U praksi je ravnoteža između kvalitativnih obilježja često neophodna. Uopšte gledano, cilj je postići odgovarajuću ravnotežu između kvalitativnih obilježja, kako bi se postigao cilj finansijskih izvještaja. Relativna važnost kvalitativnih obilježja u različitim slučajevima jeste stvar profesionalnog prosuđivanja.

4. OCJENA RIZIKA REVIZIJE

4.1. Ocjena inherentnog rizika

Inherentni rizik revizije povezuje se sa stanjima na pojedinim računima ili sa vrstom poslovnih događaja koji usljed pogrešnog iskazivanja, uzeti pojedinačno ili kumulativno, mogu biti materijalno značajni.

Ocjena inherentnog rizika izvršena je na nivou finansijskih izvještaja, nivou salda računa, te nivou značajnosti pojedinih ključnih poslovnih transakcija preduzeća.

Na nivou finansijskih izvještaja izvršena je ocjena integriteta Uprave i upravljačke strukture Društva, ocjena složenosti organizacione strukture, te procjena značajnosti uticaja na Društvo, odnosno, procjena onih faktora koji su važni za granu djelatnosti u kojoj se Društvo nalazi.

Na nivou salda računa metodom uzorka, provjerena su početna salda Bilansa stanja za 2017. godinu, i ovaj nivo uzoraka bio je dovoljan da se revizori uvjere da su početna salda na značajnim računima ispravno evidentirana.

Početna salda na računima kapitala i nematerijalnih sredstava detaljno su provjrena analizom svih evidentiranih promjena u toku godine.

Ocjena inherentnog rizika na nivou salda računa ukazala je na postojanje malog stepena tog rizika.

4.2. Ocjena kontrolnog rizika

Kontrolni rizik je rizik, da može doći do pogrešnih iskaza stanja na računu ili vrste poslovnih događaja koji, uzeti pojedinačno ili kumulativno sa pogrešnim iskazima na drugim računima ili vrstama poslovnih događaja, mogu biti materijalno značajni, a koje računovodstveni sistem i sistem interne kontrole neće blagovremeno spriječiti, otkriti ili ispraviti.

Ocjena kontrolnog rizika podrazumjeva ocjenu kontrolnog okruženja, ocjenu pouzdanosti računovodstvenog sistema i ocjenu kontrolnih postupaka koje provodi rukovodstvo Društva.

Kontrolno okruženje podrazumjeva opšte stavove, savjesnosti i aktivnosti direktora i rukovodstva koje se tiču sistema interne kontrole i značaja tog sistema za Društvo. Uticaj karakteristika kontrolnog okruženja na nivo kontrolnog rizika u Društvu ocijenjen je malim.

4.3. Ocjena detekcionog rizika

Mali nivo inherentnog i mali nivo kontrolnog rizika, ne dovode do proširivanja obima revizorskih procedura s ciljem dobijanja što većeg broja revizorskih dokaza.

Na osnovu rezultata preliminarno provedenih revizorskih procedura steklo se uvjerenje da su primjenjene računovodstvene politike i procjene u posmatranom periodu u potpunosti usaglašene sa Računovodstvenim standardima Republike Srpske.

4.4. Ocjena ukupnog revizorskog rizika

Na osnovu iznesenih navoda, može se doći do uvjerenja da je ukupan revizorski rizik prihvatljiv. Provedenim revizorskim procedurama, po mišljenju revizora, rizik neotkrivanja materijalno značajnih pogrešnih iskaza sveden je na razumnu i za reviziju prihvatljivu mjeru.

5. OPŠTE NAPOMENE O DRUŠTVU

5.1. Osnivanje Društva

Društvo je Rješenjem Osnovnog suda u Bijeljini od 19.09.2001. godine (oznaka i broj upisnika suda: Fi 672/2001, broj registarskog uložka registarskog suda: 1-118) upisalo promjenu svojine državnog kapitala *Osnovnog državnog autosaoobraćajnog servisno-remontnog preduzeća „DRINATRANS“ sa p.o. Zvornik*, shodno odredbama čl. 122. Zakona o državnim preduzećima („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj: 3/95). Nakon izvršene djelimične privatizacije državnog kapitala od 82,675930 % u smislu odredaba Zakona o privatizaciji državnog kapitala u preduzećima („Službeni glasnik Republikr Srpske“ broj: 24/98) upisana je promjena oblika preduzeća u akcionarsko društvo, te preduzeće posluje pod nazivom:

AKCIONARSKO DRUŠTVO „DRINATRAS“ ZVORNIK, p.o.
sa sjedištem u Zvorniku, Karakaj 40 b

Kao osnivači Društva kod Osnovnog suda u Bijeljini, po Rješenju broj: 672/2001 od 19.09.2001. godine upisani su sljedeći:

<i>Firma, naziv i sjedište osnivača</i>	<i>Ukupan iznos uloga osnivača</i>	
	<i>Broj akcija</i>	<i>%</i>
➤ Interni dioničari	2.474.798	42,253103
➤ Vaučer ponuda	1.860.179	31,760800
➤ Penzioni fond	338.254	5,774685
➤ Fond za restituciju	169.127	2,887342
➤ Državni kapital	1.015.174	17,324071
UKUPNO:	5.857.532	100,000000

Akcionari odgovaraju za obaveze Društva do visine uloga.

Vrijednost kapitala utvrđena je na dan 30.06.1998. godine, i iznosila je 5.857.532,00 KM, što je upisano kod Registariskog suda u Bijeljini.

5.2. Statusne promjene

U toku 2007. godine uslijedile su promjene, i to:

1. Osnivanje Holdinga putem povezivanja (preuzimanja pripajanjem) AD „Drinatrans“ Zvornik, AD „Teslić prevoz“ Teslić i AD „Prevoz“ Srebrenica,
2. Promjena firme, promjena svojine osnovnog kapitala i proširenje djelatnosti.

Rješenjem osnovnog suda u Bijeljini, oznaka i broj upisnika suda: 080-0-Reg-000 681, broj registarskog uložka: 1-118, od 22.05.2007. godine upisani su organizovanje holdinga i promjena naziva Društva, te promjena osnivača, promjena osnovnog kapitala i proširenje djelatnosti. Prema tom Rješenju firma i sjedište su:

***Holding „DRINATRANS“ A.D. za prevoz putnika, remontno – servisne i turističke usluge, Zvornik,
Karakaj 40 b***

Skraćeni naziv firme: ***HOLDING „DRINATRANS“ A.D. ZVORNIK***

Lice ovlašćeno za zastupanje je:

***Stjepanović (Milorad) Ljubiša, dipl. ing. maš.
JMBG: 2706954183898
Čelopek bb Zvornik***

Rješenjem o registraciji Osnovnog suda u Bijeljini broj: 080-0-Reg-000 369 od 13.11.2009. godine upisana je statusna promjena spajanja preuzimanjem (propajanjem) gdje se A.D. za prevoz putnika, remontno servisne i turističke usluge „Prevoz“ Srebrenica, Potočari bb pripaja Društvu a na osnovu Ugovora o spajanju broj: OPU-682/09 od 22.05.2009. godine.

Na osnovu Rješenja Komisije za hartije od vrijednosti Republike Srpske broj: 01-UP-031-3051/09 od 18.09.2009. godine prethodno Rješenje Zamjenjeno je Rješenjem o registraciji Osnovnog suda u Bijeljini broj: 080-0-Reg-000 369 od 22.12.2009. godine.

Holding u pravnom prometu zaključuje ugovore i druge pravne poslove i preduzima pravne radnje u okviru svoje pravne i poslovne sposobnosti, svoje djelatnosti i zajedničke poslovne politike u skladu sa zakonskim propisima, Ugovorom o osnovanju Holdinga, Statutom i drugim opštim aktima

Rješenjem o registraciji Okružnog privrednog suda u Bijeljini broj: 059-0-Reg-11-000 545 od 23.11.2011. godine upisano je organizovanje i usklađivanje opštih akata Društva prema odredbama Zakona o privrednim društvima („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj: 127/08) i usklađivanje djelatnosti Društva prema odredbama Zakona o klasifikaciji djelatnosti i registru poslovnih subjekata po djelatnostima u Republici Srpskoj („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj: 74/10) i Uredbe o klasifikaciji djelatnosti Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj: 119/10). Ovim rješenjem zamjenjuje se rješenje Okružnog privrednog suda u Bijeljini broj: 059-0-Reg-11-000 545 od 04.11.2011. godine. Prema ovom Rješenju upisani su novi podaci o licu ovlaštenom za zastupanje i to:

***Stjepanović Ljubiša, direktor – bez ograničenja
Karakaj, Zvornik
Lična karta: 03GKA3271***

Istim Rješenjem upisana je i poslovna jedinica „Prevoz“ Zvornik, „Prevoz“ Srebrenica sa poreskim brojem: 4400247780109, sjedište: Donji Potočari bb, Potočari, opština Srebrenica uz upisanu djelatnost poslovne jedinice. Takođe je upisana poslovna jedinica Putnička agencija „Bobar turs“ Bijeljina sa poreskim brojem: 4400247780079 i sjedištem: Nikole Tesle br. 19. Bijeljina, opština Bijeljina.

Rješenjem o registraciji Okružnog privrednog suda u Bijeljini broj: 059-0-Reg-17-000 928 od 18.09.2017. godine upisana je promjena lica ovlašćenog za zastupanje dijela Holding "Drinatrans" ad Zvornik - Poslovna jedinica Putnička agencija "Drina - travel" Zvornik, Priobalni put bb. Zvornik.

5.3. Osnovni identifikacioni podaci

<i>O P I S</i>	
Naziv	Holding "Drinatrans" ad Zvornik
Sjedište	Karakaj 40 B Zvornik
Tel/faks	056-260-077
E-mail	finansije@drinatrans.com
Web adresa	www.drinatrans.com
JIB	4400247780001
MB	400247780001
Rješenje o registraciji kod suda	Fi - 672/2001 od 19.09.2001. godin
Osnovni kapital	7.442.989 KM
Djelatnost	49.31 gradski i prigradski kopneni prevoz putnika
Broj zaposlenih 31.12.2017.	202 (po osnovu časova rada)
Lice ovlašćeno za zastupanje	Stjepanović Ljubiša, direktor – bez ograničenja
Upravi odbor	Jeremić Darko, predsjednik
	Jeremić Dejan, član
	Ikonić Darko, član
Izvršni direktori	Radović Momčilo, sektor saobraćaja
	Milić Mile, sektor komercijalno tehnički
	Matičić Milorad, sektor finansija
	Ikonić Biljana, sektor kadrovsko pravni
Ovlašćeni revizor	"Revidere" doo Bijeljina
Interni revizor	Nema

Matični broj Društva (MBS) je: **1-1118 (01047388)**

Obavještenjem o razvrstavanju poslovnog subjekta po djelatnosti Agencije za posredničke, informatičke i finansijske usluge, Banja Luka, broj: 12270 od 18.11.2014. godine Društvo je svrstano:

- **Oblik organizovanja :** **03 -Akcionarsko društvo**
- **Oblik svojine:** **4 - dva ili više oblika svojine**
- **Djelatnost :** **49.31 – Gradski i prigradski kopneni prevoz putnika**
- **Sjedište:** **75401, Zvornik, Karakaj 40 B,**
- **Opština:** **Zvornik – 11193**

Potvrdom o upisu u Registar carinskih obveznika Republičke uprave carina, broj: 3064 od 17.10.2002. godine Društvo je upisano u registar carinskih obveznika, na osnovu kojeg Društvo ostvaruje prava i preuzima obaveze u carinskom postupku. Prema Rješenju o registraciji broj: 059-0-Reg-11-000 545 od 23.11.2011. godine upisan je Carinski broj: 400247780001.

Svoje finansijsko poslovanje Društvo, prema ispisu na obrazcima finansijskih izvještaja, obavlja preko sledećih žiro-računa:

- 562-009-00000031-58 - NLB Razvojna banka a.d.
- 552-020-00002374-12 - Addiko banka a.d.

- 555-006-00020579-67 - Nova banka a.d.
- 551-028-00007112-68 - Unicredit bank a.d
- 186-141-03101808-79 - Ziraat Bank
- 554-012-00000318-43 - Pavlović banka ad Bijeljina

Devizno poslovanje Društvo obavlja preko računa:

- 325-9600700002134-83 - OTP banka Novi Sad (RSD) – Nerezidentni račun,
- 325-9600700002134-78 - OTP banka Novi Sad (RSD) – Nerezidentni račun,
- 325-9600700002134-78 - OTP banka Novi Sad (EUR) – Nerezidentni račun,
- BA39 5620 0981 2441 6735 - NLB Razvojna banka a.d. (EUR),
- BA39 5620 0981 2441 6735 - NLB Razvojna banka a.d. (RSD),
- SI56 1010 0005 1184 664 - Intesa anpaolo banka a.d. (EUR),

Poreska uprava Ministarstva finansija Republike Srpske izdala je Potvrdu o registraciji poreskog obveznika, broj: 06/1.06/0801-455/5-10-66/07 od 30.05.2007. godine, kojom je Društvu dodeljen JIB:

4400247780001 - Holding „DRINATRANS“ a.d. Zvornik,
Ul. Karakaj 40 B, Zvornik.

Uprava za indirektno oporezivanje Bosne i Hercegovine izdala je Uvjerenje o registraciji/upisu u Jedinstveni registar obveznika indirektnih poreza broj: 04/1-UPJR/1-1072-2/07 od 12.06.2007. godine kojim je dodjeljen identifikacioni broj:

400247780001 - DRINATRANS a.d. holding za prevoz putnika,
remontno servisne i turističke usluge
Karakaj 40 B, 75400 Zvornik.

Rešenjem Komisije za hartije od vrijednosti Republike Srpske iz Banja Luke, broj 01-03-PE-2033/11 od 22.07.2011. godine u registar emitenata upisane su promjene podataka kod emitenta **Holding „DRINATRANS“ a.d. za prevoz putnika, remontno-servisne i turističke usluge, Zvornik,** kao emitent sa sledećim podacima:

- | | |
|--|--------------------|
| 1. Oznaka i registarski broj emitenta: | 04-111-125 |
| 2. Datum upisa promjene: | 22.07.2011. godine |

Podaci o kapitalu:

- | | |
|-----------------------|----------------------------|
| ▪ upisani: | 7.442.989,00 KM |
| ▪ uplaćeni: | 7.442.989,00 KM |
| ▪ broj akcija: | 7.442.989 – redovne/obične |
| ▪ nominalna vrednost: | 1,00 KM |
| ▪ ukupna vrednost: | 7.442.989,00 KM |

Istim Rješenjem izvršen je upis podataka o direktoru i upravi emitenta, učešća koja emitent posjeduje u kapitalu povezanih pravnih lica i učešća povezanih pravnih lica u kapitalu emitenta.

5.4. Osnovni kapital i osnivači Društva

Prema Rješenju registarskog suda od 22.05.2007. godine kao osnivači Društva upisani su:

<i>Red. Br.</i>	<i>Firma, odnosno naziv i sedište, oznaka registra i broj registarskog upisa, matični broj i broj računa osnivača, odnosno ime i adresa, lični broj i broj lične karte osnivača i člana</i>	<i>Broj i datum akta o osnivanju</i>	<i>Ukupan iznos uloga osnivača i člana</i>	<i>Vrsta i obim odgovornosti za obaveze subjekta upisa</i>
1.	Jeremić (Milan) Darko iz Zvornika, Ul. Filipa Kljajića br. 1. JMBG: 0701975183929	Izvještaj Centralnog registra – Knjiga akcionara na dan 01.09.2006. god.	1.782.442,00 KM (30,429915%)	Snosi rizik do visine uloga
2.	Kompanija „Bobar“ doo Bijeljina, Filipa Višnjića br. 211. oznaka registra i broj registarskog upisa: 1-4116, Fi-519/97 od 27.08.97. godine, matični broj: 1891901	Izvještaj Centralnog registra – Knjiga akcionara na dan 01.09.2006. god.	1.428.033,00 KM (24,379431%)	Snosi rizik do visine uloga
3.	Stjepanović (Milorada) Ljubiša Čelopek bb Zvornik, JMBG: 2706954183898	Izvještaj Centralnog registra – Knjiga akcionara na dan 01.09.2006. god.	393.333,00 KM (6,714955%)	Snosi rizik do visine uloga
4.	Penzioni fond Fond za restituciju	Izvještaj Centralnog registra – Knjiga akcionara na dan 01.09.2006. god.	338.254,00 KM (5,774685%) 169.127,00 KM (2,887342)	Snosi rizik do visine uloga
5.	Ostali akcionari prema Izvještaju Centralnog registra hartija od vrijednosti na dan 01.09.2006. godine	Izvještaj Centralnog registra – Knjiga akcionara na dan 01.09.2006. god.	1.746.343,00 KM (29,813632%)	Snosi rizik do visine uloga
	UKUPNO:		5.857.532,00 KM (100,000000%)	

Statutom Društva, (koji je tada bio u primjeni) predviđeno je da osnovni kapital Društva iznosi 5.857.532,00 KM i podjeljen je na 5.857.532 akcija nominalne vrijednosti jedne akcije od 1,00 KM, sve akcije su obične (redovne) klase „A“, glase na ime i daju pravo na učešće u upravljanju.

Sa Centralnim registrom hartija od vrijednosti a.d. Banja Luka zaključen je Ugovor o vođenju knjige akcionara, broj: 04-34/03 od 11.02.2003. godine, kojim se regulišu međusobna prava i obaveze u vezi sa vođenjem knjige akcionara koju vodi Centralni registar za račun emitenta.

U 2009. godini, odlukama Skupština akcionara usledilo je pripajanje „Prevoz-a“ A.D. Srebrenica, Holding „Drinatrans“ A.D. Zvornik, te je Osnovni sud u Bijeljini 22.12.2009. godine donio Rješenje o registraciji kojim se upisuje statusna promjena spajanje preuzimanjem (pripajanjem) Holding „Drinatrans“ Zvornik A.D. za prevoz putnika, remontno-servisne i turističke usluge, Karak 40 B, preuzima „Prevoz“ Srebrenica, Potočari bb koji se pripaja. Holding „Drinatrans“ preuzima sva prava i

obaveze pripojenog preduzeća, shodno rješenju Komisije za hartije od vrijednosti Republike Srpske broj 01-UP-031-3051/09 od 18.09.2009. godine.

Osnivači, članovi subjekta upisa sa učešćem u kapitalu su:

<i>Osnivač</i>	<i>Klasa</i>	<i>Broj akcija</i>	<i>Nom. vr. akcije</i>	<i>Ukupno u KM</i>	<i>Učešće u %</i>
Stjepanović Ljubiša	„A“	393.333	1,00	393.333,00	5,2800
Jermić Darko	„A“	2.126.130	1,00	2.126.130,00	28,5700
Penzioni fond	„A“	549.649	1,00	549.649,00	7,3800
Fond za enjstituciju	„A“	274.824	1,00	274.824,00	3,6900
Kompanija „Bobar“ doo	„A“	1.953.297	1,00	1.953.297,00	26,2400
Akcionari – prema spisku	„A“	2.145.756	1,00	2.145.756,00	28,8300
UKUPNO:		7.442.989	1,00	7.442.989,00	100,0000

Rješenjem Centralnog registra hartija od vrijednosti broj: 06-26/02 od 27.01.2010. godine registrovano je povećanje akcijskog kapitala trećom emisijom akcija nastalom statusnom promjenom – spajanje preuzimanjem. Kapital je povećan za 1.585.457,00 KM emisijom 1.585.457 redovnih akcija klase A, bez ograničenja prava na akciji.

Rješenjem Banjalučke berze a.d. Banja Luka broj: 03-29/10 od 28.01.2010. godine povećao se broj hartije od vrijednosti emitenta, sa oznakom DRTR-R-A i to za 1.585.457 akcija pojedinačne nominalne vrijednosti 1 KM, tako da ukupan broj akcija iznosi 7.442.989 pojedinačne nominalne vrijednosti 1 KM.

Prema *Izveštaju iz knjige akcionara* na dan 31.12.2017. godine Centralnog registra hartija od vrijednosti akcionari i akcije Društav su (u toku perioda nije bilo promjena):

<i>Redni broj</i>	<i>Identifikac. broj</i>	<i>Ime i prezime / Naziv</i>	<i>Broj akcija</i>	<i>Učešće u kapitalu (%)</i>
1.	0701975183929	<i>Jeremić Darko</i>	2.370.028	31,842422
2.	01891901	<i>Bobar group doo Bijeljina¹</i>	1.953.297	26,243449
3.	11072810	<i>PREF ad Banja Luka</i>	549.649	7,384789
4.	2706954183898	<i>Stjepanović Ljubiša</i>	503.928	6,770506
5.	11023070	<i>Fond za restituciju RS</i>	274.824	3,692388
6.	2809962183744	<i>Madžarević Zoran</i>	118.751	1,595.475
7.	1812966330064	<i>Joksimović Dražen</i>	105.217	1,413639
8.	1301973330075	<i>Smailbegović Dalan</i>	82.153	1,103764
9.	<i>Ostali akcionari sa akcijama ispod 1.000000%</i>		1.485.142	19,995357
Ukupno:			7.442.989	100,000000

Ukupan broj akcionara prema navedenom Izveštaju je 436, sve akcije su sa pravom glasa, oznaka akcije je: DRTR-R-A. Broj akcija i procentualno učešće akcionara iznad 1% učešća nije se promjenilo u odnosu na prethodni Izveštaj od izvršenoj reviziji.

¹ *Статус овог акционара у поступку ревизије није могао бити утврђен.*

Statutom Društva donesenim 13.07.2011. godine, član 41. utvrđena je visina osnovnog kapitala Društva u iznosu od 7.442.989 KM.

5.5. Djelatnost Društva

Rješenjem o registraciji Okružnog privrednog suda u Bijeljini broj: 059-0-Reg-11-000 545 od 23.11.2011. godine upisana je djelatnost Društva, i to:

- 22.11 Proizvodnja spoljašnjih i unutašnjih guma za vozila; protektovanje spoljašnjih guma za vozila,
- 25.50 Kovanje, presovanje, štancovanje i valjanje metala; metalurgija praha
- 25.61 Površinska obrada i prevlačenje metala
- 25.62 Mašinska obrada metala
- 35.30 Proizvodnja i snadbijevanje parom i klimatizacija
- 38.32 Reciklaža (prerada) razvrstanih materijala
- 41.20 Izgradnja stambenih i nestambenih zgrada
- 45.11 Trgovina automobilima i motornim vozilima lake kategorije
- 45.19 Trgovina ostalim motornim vozilima
- 45.20 Održavanje i popravka motornih vozila
- 45.31 Trgovina na veliko dijelovima i priborom za motorna vozila
- 45.32 Trgovina na malo dijelovima i priborom za motorna vozila
- 45.40 Trgovina, održavanje i popravka motocikala, dijelova i pribora za motocikle
- 46.71 Trgovina na veliko čvrstim, tečnim i gasovitim gorivima i sličnim proizvodima
- 47.11 Trgovina na malo u nespecijalizovanim prodavnicama pretežno prehrambenim proizvodima, pićim duvanskim proizvodima
- 47.19 Ostala trgovina na malo u nespecijalizovanim prodavnicama
- 47.21 Trgovina na malo voćem i povrćem u specijalizovanim prodavnicama
- 47.22 Trgovina na malo mesom i proizvodima od mesa u specijalizovanim prodavnicama
- 47.23 Trgovina na malo ribom, ljuskarima i mekušcima u specijalizovanim prodavnicama
- 47.24 Trgovina na malo hljebom, kolačima, proizvodima od brašna i proizvodima od šećera u specijalizovanim prodavnicama
- 47.25 Trgovina na malo pićima u specijalizovanim prodavnicama
- 47.26 Trgovina na malo proizvodima od duhana u specijalizovanim prodavnicama
- 47.29 Ostala trgovina na malo prehrambenim proizvodima u specijalizovanim prodavnicama
- 47.30 Trgovina na malo motornim gorivima u specijalizovanim prodavnicama
- 47.41 Trgovina na malo računarima, perifernim jedinicama i softverom u specijalizovanim prodavnicama
- 47.43 Trgovina na malo audio i video opremom u specijalizovanim prodavnicama
- 47.51 Trgovina na malo tekstilom u specijalizovanim prodavnicama
- 47.52 Trgovina na malo robom od metala, bojama i staklom u specijalizovanim prodavnicama
- 47.54 Trgovina na malo električnim aparatima za domaćinstvo u specijalizovanim prodavnicama
- 47.59 Trgovina na malo namještajem, opremom za rasvjetu i ostalim proizvodima za domaćinstvo u specijalizovanim prodavnicama
- 47.61 Trgovina na malo knjigama u specijalizovanim prodavnicama
- 47.62 Trgovina na malo novinama, papirom i pišaćim priborom u specijalizovanim prodavnicama

47.64 Trgovina na malo sportskom opremom u specijalizovanim prodavnicama
47.65 Trgovina na malo igrama i igračkama u specijalizovanim prodavnicama
47.71 Trgovina na malo odjećom u specijalizovanim prodavnicama
47.72 Trgovina na malo obućom i robom od kože u specijalizovanim prodavnicama
47.76 Trgovina na malo cvijećem, sadnicama, sjemenjem, đubrivom, kućnim ljubimcima i hranom za kućne ljubimce u specijalizovanim prodavnicama
47.77 Trgovina na malo satovima i nakitom u specijalizovanim prodavnicama
47.78 Ostala trgovina na malo novom robom u specijalizovanim prodavnicama
47.99 Ostala trgovina na malo izvan prodavnica, tezgi i pijaca
49.31 Gradski i prigradski kopneni prevoz putnika
49.32 Taksi prevoz
49.39 Ostali kopneni prevoz putnika, d.n.
49.41 Drumski prevoz robe
49.50 Cjevovodni transport
52.10 Skladištenje robe
52.21 Uslužne djelatnosti u kopnenom saobraćaju
52.24 Pretovar tereta
56.10 Djelatnosti restorana i usluge dostave hrane
56.21 Djelatnosti kateringa
56.29 Ostale djelatnosti pripreme i posluživanja (dostave) hrane
56.30 Djelatnosti pripreme i posluživanja pića
62.01 Računarsko programiranje
62.02 Djelatnosti savjetovanja o računarima, tj. o računarskim sistemima
62.03 Upravljanje računarskom opremom i sistemom
62.09 Ostale uslužne djelatnosti koje se odnose na informacione tehnologije i računare
63.11 Obrada podataka, hosting i pripadajuće djelatnosti
63.99 Ostale informacione uslužne djelatnosti, d.n.
64.91 Finansijski zakup (lizing)
68.10 Kupovina i prodaja sopstvenih nekretnina
68.20 Iznajmljivanje i poslovanje sopstvenim nekretninama ili nekretninama uzetim u zakup (lizing)
69.10 Pravne djelatnosti
69.20 Računovodstvene, knjigovodstvene i revizorske djelatnosti; djelatnosti savjetovanja koje se odnose na porez
70.10 Djelatnosti upravljanja
71.20 Tehničko ispitivanje i analiza
72.19 Ostalo istraživanje i eksperimentalni razvoj u prirodnim, tehničkim i tehnološkim naukama
72.20 Istraživanje i eksperimentalni razvoj u društvenim i humanističkim naukama
73.11 Agencije za reklamu i propagandu
73.20 Istraživanje tržišta i ispitivanje javnog mnjenja
74.30 Djelatnosti prevodilaca i tumača
79.11 Djelatnosti putničkih agencija
79.12 Djelatnosti tur-operatora
85.32 Tehničko i stručno srednje obrazovanje
85.59 Ostalo obrazovanje, d.n.
95.11 Popravka računara i periferne opreme

Osnovna – pretežna djelatnost Društva je prevoz putnika u drumskom saobraćaju.

Djelatnost Društva utvrđena je Statutom Društva od 13.07.2011. godine. Istim članom (članm: 29.) predviđeno je da Društvo može bez upisa u sudski registar da obavlja i druge djelatnosti koje služe djelatnostima upisanim u registar, koje se uobičajeno obavljaju uz te djelatnosti i u manjem obimu ili povremeno.

5.6. Organi upravljanja Društvom

Prema Statutu Društva (član 101. i dalje) Organi Društva su:

- Skupština akcionara,
- Upravni odbor,
- Izvršni odbor i
- Generalni direktor.

Statutom je detaljno regulisan delokrug rada ovih organa.

Organi upravljanja i rukovođenja su:

Generalni direktor:

Ljubiša Stjepanović

Članovi Upravnog odbora:

1. Jeremić Darko, predsjednik
2. Jeremić Dejan, član i
3. Ikonić Darko, član

Izvršni direktori:

1. Radović Momčilo, sektor saobraćaj,
2. Milić Mile, komercijalno tehnički sektor,
3. Matičić Milorad, sektor finansija,
4. Ikonić Biljana, kadrovske pravni sektor.

5.7. Organizacija Društva

Statutom Društva je definisano je da Društvo organizovano kao otvoreno akcionarsko Društvo, a organizacionu strukturu i strukturu rukovođenja Društva utvrđuje Upravni odbor na prijedlog Generalnog direktora Društva.

Društvo je donijelo "Pravilnikom o sistematizaciji radnih mjesta koji se primjenjuje od 23.06.2009. godine (izmjenjen Odlukom o izmjeni i dopuni Pravilnika o sistematizaciji radnih mjesta broj: 02-4584/10 od 21.10.2010. godine). Ovim Pravilnikom definisano je da se proces rada u Holdingu odvija putem sledećih Sektora i poslovnih jedinica:

1. Tehničko – komercijalni sektor,
2. Sektor saobraćaja,
3. Sektor finansija,

4. *Kadrovski i pravni sektor,*
5. *PJ „Drina“ Višegrad,*
6. *PJ „Putnik“ Šekovići,*
7. *PJ Putnička agencija „Bobar turs“ (Zvornik, Banja Luka, Bijeljina i Sarajevo).*

U okviru sektora kao niže organizacione cjeline definisane su službe u zavisnosti od mogućnosti grupisanja srodnih poslova, kao što je:

- Autobuska stanica „Drinatrans“ Zvornik,
- Komercijala i magacin,
- Carinski terminal Zvornik.

Sastavni dio ovog Pravilnika su opisi poslova pojedinih izvršilaca sa definisanim uslovima za njihovo obavljanje (stepen i smjer stručne spreme, broj izvršilaca).

Pravilnikom (opis poslova) je navedeno da su svi izvršioци poslova u Sektoru finansija obavezni da poslove i radne zadatke obavljaju u skladu sa računovodstvenim standardima Republike Srpske i drugim propisima iz ove oblasti.

5.8. Kadrovi i kadrovska struktura

Prema podacima iz Bilansa uspjeha za posmatrane periode Društvo je iskazalo prosječan broj zaposlenih kako slijedi:

<i>Osnov izračunavanja</i>	<i>2015. godina</i>	<i>2016. godina</i>	<i>2017. godina</i>
Prosječan broj zap. u periodu po osnovu časova rada	201	205	202
Prosječan broj zap. u periodu po osn. stanja na kraju mj.	195	180	179

Na bazi ovih podataka može se konstatovati da je u tekućem periodu u odnosu na prethodni nije došlo do značajnijih promjena prosječnog broja zaposlenih po oba osnova izračunavanja, i ako je evidentirano neznatno smanjenje broja zaposlenih.

6. OSNOV ZA REVIZIJU

6.1. Izvještaj o poslovanju

U okviru svojih redovnih aktivnosti oko sastavljanja i prezentacije finansijskih izvještaja Finansijski direktor Društva je sačinio *Izvještaj o poslovanju od 01.01. - 31.12.2017. godine (Note)* prema zahtevu RS RS 1 – *Prezentacija finansijskih izvještaja* sa uporednim pokazateljima sa prethodnim periodom ali bez posebnog osvrta u odnosu na planirane veličine. U Izvještaju je dat globalan prikaz ostvarenih rezultata poslovanja i strukture sredstava i izvora sredstava. U Izvještaju je data i finansijska analiza zasnovana na podacima prezentovanim u finansijskim izvještajima sa ocjenom postojećeg stanja i mjerama za njegovo prevazilaženje.

Osim navedenog Izvještaja Rukovodilac službe računovodstva sastavio je dokumentat: *Skraćeni godišnji izvještaj o poslovanju za perio od 01.01. – 31.12.2017. godine* u skladu sa RSRS 1 – *Prezentacija finansijskih izvještaja* budući da se ovaj standard primjenjuje na sve tipove preduzeća. Radnje koje su prethodile izradi finansijskih izvještaja navedene su u ovom Izvještaju - Notama.

Budući da pomenuti dokumenti ne obuhvataju sve zahtjeve MRS – Prezentacija finansijskih izvještaja, to napominjemo da zabilješke treba da:

- a) prikažu informacije o osnovama za izradu finansijskih izvještaja i specifičnim računovodstvenim politikama koje su korištene,*
- b) objave informacije koje zahtjevaju MSFI, a koje nisu prikazane na glavnom obrazcu bilansa stanja, bilansa uspjeha, izvještaja o promjenama u kapitalu ili izvještaja o tokovima gotovine i*
- c) obezbjede dodatne informacije koje nisu prikazane na glavnom obrazcu bilansa stanja, bilansa uspjeha, izvještaja o promjenama u kapitalu ili izvještaja o tokovima gotovine, ali su relevantne za razumjevanje svakog od njih.*

Zabilješke, prema istom standardu, treba da budu prikazane na sistematičan način. Svaka stavka prikazana na glavnom obrazcu bilansa stanja, bilansa uspjeha, izvještaja o promjenama u kapitalu i izvještaja o tokovima gotovine, treba da ima oznaku koja upućuje na povezane informacije u zabilješkama.

Pomenuti dokumenti koje je Društvo sastavilo uz finansijske izvještaje daju puniju osnovu za njihovo razumjevanje.

6.2. Normativna osnova

6.2.1. Osnova za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izvještaja

Društvo danas posluje prema odredbama *Zakona o privrednim društvima* ("Službeni glasnik Republike Srpske" br. 127/08, 58/09, 100/11 i 67/13). Finansijski izvještaji za 2017. godinu sastavljeni su na osnovu:

1. *Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske* ("Službeni glasnik Republike Srpske" br. 94/15),
2. *Pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama,*

3. Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem ("Službeni glasnik Republike Srpske" br. 45/16),

U Notama – zabilješkama uz finansijski izvještaj nije navedeno da su finansijski izvještaji Društva sastavljeni u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima.

6.2.2. Normativna osnova

Sastavljanju finansijskih izvještaja prethodile su pripremne aktivnosti koje proizilaze iz računovodstvenih propisa i standarda, kao što su popis, potvrđivanje salda i sl.

Finansijski izvještaji Društva za **2017.** godinu predstavljaju glavni izvor finansijskih informacija za njihove korisnike, prije svega za upravu, osnivača i poslovne partnere. Zbog toga je važna podloga, odnosno okvir po kojima se vrši prikupljanje, obrada, evidentiranje i prezentovanje finansijskih informacija u vezi sa obavljenim transakcijama i poslovnim događajima u Društvu. Očekivanje je da su prezentirani računovodstveni izvještaji u osnovi sastavljeni u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srpske. To su:

- "Zakon o računovodstvu i reviziji Republike Srpske" ("Službeni glasnik Republike Srpske" broj: 94/15),
- „Zakon o privrednim društvima“ ("Službeni glasnik Republike Srpske" broj: 127/08, 58/09, 100/11 i 67/13),
- "Pravilnikom o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike“ ("Službeni glasnik Republike Srpske" broj: 106/15),
- „Pravilnik o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike“ ("Službeni glasnik Republike Srpske" broj: 63/16),
- „Pravilnik o sadržini i formi obrazca Izvještaja o promjenama na kapitalu“ ("Službeni glasnik Republike Srpske" broj: 63/16),
- „Pravilnik o dodatnom računovodstvenom izvještaju – Aneksu“ ("Službeni glasnik Republike Srpske" broj: 62/16),
- "Uputstvu o načinu evidentiranja i iskazivanja novčanih vrednosti u konvertibilnim markama" od 21.07.1998. godine,
- „Pravilnikom o načinima i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem“ ("Službeni glasnik Republike Srpske" broj 45/16),
- *Drugi propisi.*

Računovodstvene poslove neposredno organizuje **Branislav (Rajo) Naksimović**, JMBG: 2104979183906, sa licencom **Sertifikovanog računovođe** Saveza računovođa i revizora Republike Srpske broj: SR-0608/18 od 03.01.2018. godine, raspoređen po Ugovoru o radu na neodređeno vrijeme broj: 3590/13 od 11.09.2013. godine na poslove Rukovodioca računovodstva u Zvorniku.

Tokom revizije utvrđeno je da se računovodstveni podaci, po sistemu dvojnog knjigovodstva, hronološki evidentiraju u dnevniku, glavnoj knjizi i pomoćnim knjigama koje Društvo vodi.

Finansijski izvještaji za period koji se završava na dan **31.12.2017.** godine sastavljeni su i prezentovani u formatu koji obezbeđuje minimum potrebnih informacija, sadrže sve komponente saglasno zahtjevima standarda i imaju osnovna kvalitativna obilježja: *razumljivost, pouzdanost i uporedivost*

zahtjevanih Okvirom opštih pravila – principa za sastavljanje i objavljivanje finansijskih izvještaja, na koji način te izvještaje čine upotrebljivim za korisnike.

U primjeni i sprovođenju poslovne politike Društvo je primjenjivalo opšta akta, kao što su: Statut Društva, Pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama, Pravilnik o načinu i rokovima vršenja popisa imovine i obaveza i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem, pojedinačnim odlukama i sl..

Podaci u finansijskim izvještajima iskazani su u konvertibilnim markama bez decimala.

6.3. Sistem internih kontrola

Prema Međunarodnom Standardu Revizije – 400: *Ocjene rizika i interna kontrola*, sistem interne kontrole označava sve politike i postupke koje je rukovodstvo pravnog lica prihvatilo radi pomoći u postizanju svojih ciljeva u smislu obezbeđenja da se, u mjeri u kojoj je to moguće, uredno i efikasno obavlja poslovanje pravnog lica, što uključuje pridržavanje politike rukovodstva, očuvanje integriteta sredstava, sprečavanje i otkrivanje kriminalnih radnji i grešaka, tačnost i potpunost računovodstvenih evidencija i blagovremeno sagledavanje pouzdanih finansijskih informacija.

Procjena rada interne kontrole i procjena kontrolnog rizika značajan je dio aktivnosti u postupku revizije računovodstvenih izvještaja. Razumjevanje interne kontrole Društva određuje strukturu i prirodu plana revizije i intenzitet testiranja. Interna kontrola kao skup postupaka koje oblikuje uprava, rukovodstvo i drugi zaposleni, ima za cilj da se stekne razumno uvjerenje u pogledu ostvarivanja ciljeva sledećih područja:

- rezultata poslovanja,
- pouzdanosti finansijskog izvještavanja i
- usklađenosti sa primjenjivanim zakonskim i drugim propisima².

Funkcionisanje sistema internih kontrola u Društvu posmatran je sa normativne i funkcionalne strane³, imajući pri tome u vidu da je za reviziju finansijskih izvještaja mjerodavna interna kontrola koja se odnosi na njihovu primjenu za potrebe vanjskih korisnika, gdje kontrolni postupci pružaju razumno uvjerenje u pogledu postojanja odgovarajućeg nadzora nad imovinom i poslovnim knjigama preduzeća. Sa stanovišta revizije odgovarajuće poznavanje interne kontrole bitno je kao osnov za planiranje revizije, te utvrđivanje karaktera, vremena i obima testova koje treba provesti.⁴

U Društvu ne postoji poseban normativni akt kojim se definiše pitanje uspostavljanja i funkcionisanja internih kontrola, niti je Statutom definisan kao opšti akt Društva.

Statutom Društva definisane su nadležnosti organa upravljanja kojima se objašnjava njihova kontrolna funkcija.

² Bez obzira na to kako je definisana i uspostavljena interna kontrola u Društvu (ako jeste), ona kao osnovni cilj ima preventivno sprečavanje nastajanja grešaka u poslovanju u dva osnovna aspekta: greške u poslovanju sredstvima i greške u finansijskom izveštavanju.

³ I ako organizovanje interne kontrole podrazumjeva uključivanje i povezivanje više komponenti, kao što su: opšti ambijent (veličina društva...), procjene rizika, sistem izvještavanja, nadzor i sl.

⁴ Interna kontrola preduzeća sastoji (prema William F. Messier Jr.) se od pet povezanih komponenti: 1) uslovi u kojima se provodi kontrola, 2) procjena rizika, 3) kontrolne aktivnosti, 4) informisanje i saopštavanje i 5) nadzor.

U *Pravilniku o sistematizaciji radnih mesta* u okviru Sektora finansija predviđeni su i poslovi *Referenta likvidacije finansijske dokumentacije* koji su definisani kao kontrola formalne i suštinske ispravnosti svih knjigovodstvenih dokumenata i njihova overa (kontrolniše ispravnost svih materijalno finansijskih isprava prije provođenja knjigovodstvenih promjena). Dio kontrolnih aktivnosti predviđen je i u okviru opisa poslova finansijskog direktora (organizuje rad i vrši kontrolu svih zaposlenih u službi, traži izvještaje o finansijskom stanju i provjerava ispravnost sačinjenih izvještaja i sl.) kao i rukovodilaca računovodstva po organizacionim jedinicama (prati zakone, uputstva, naredbe i uredbe i stara se o njihovoj pravilnoj primjeni, vrši nadzor i daje potrebna stručna uputstva radnicima koji posluju sa finansijskom dokumentacijom, odgovoran je za finansijsku politiku i za zakonito poslovanje iz domena finansija, kontrolniše da li su knjiženja vršena prema kontnom okviru po načelu ažurnosti i sl.). Istim pravilnikom predviđeni su i poslovi glavnog internog kontrolora, koji je prvenstveno usmjeren na kontrolu distribucije autobuskih karti, rad režisera, biletara, predju pazara, rad blagajnika, kretanje dokumentacije, potrošnje goriva, maziva i druge kontrolne poslove.

Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama, u posebnom dijelu definisana je organizacija računovodstvenog sistema i interne računovodstvene kontrole koje obuhvataju poslove:

- zaštite sredstava od prekomjernog trošenja, prevara ili neefikasne upotrebe,
- obezbeđenja pouzdanosti i vjerodostojnosti računovodstvenih podataka,
- obezbeđenja izvršenja poslova u skladu sa usvojenom politikom uprave,
- ocjena rada svih radnika, rukovodilaca i organizacionih dijelova.

Pravilnikom o radu (25.04.2013. godine) u posebnom dijelu definisana je odgovornost za povredu radnih obaveza i materijalna odgovornost radnika što uključuje definisanje radnih obaveza i dužnosti, ograničenja i zabrane u toku obavljanja radnih zadataka, disciplinsku odgovornost, lakše i teže povrede radnih obaveza, disciplinske mjere, organe i postupak kao i druga pitanja vezana za odgovornost radnika u izvršavanju radnih obaveza.

Ugovorom o radu broj: 02-4541/13 od 18.11.2013. godine poslove poslove internog kontrolora na nivou Holdinga obavlja Dragan (Momčilo) Radović.

U Društvu postoji organizovana Finansijska i linijska kontrola koja obuhvata aktivnosti u praćenju redovnosti predaje pazara od strane računopolagača. Poslove finansijske i linijske kontrole u posmatranom periodu obavljali su šef finansijske i linijske kontrole kod računopolagača i više linijskih kontrolora. O svom radu ova kontrola je sačinila Izvještaj za period od 01.01. – 31.12.2016. godine, u šijem prilogu se nalazi i pregled (evidencija) izrečenih disciplinskih mjera u 2016. godini.

Da bi se sistem internih kontrola u cjelosti zaokružio, bilo bi neophodno potpunije normativno regulisati i druga pitanja značajna za izvršavanje računovodstvene funkcije, tipa sistema odgovornosti i obaveze pojedinih izvršilaca u pogledu zakonitosti i ispravnosti nastanka poslovnih događaja u smislu neizvršavanja predviđenih aktivnosti. Uz to bi trebalo definisati i načine, rokove, lica i druga pravila stalnih i povremenih provjera ispravnosti nastanka poslovnih događaja, njihove dokumentovanosti i sistema evidencija, a sve uz definisanje odgovornosti za izvršavanje tih zadataka. Takođe bi, imajući u vidu veličinu i značaj Društva, sistem internih kontrola trebalo približavati profesionalizaciji ove funkcije, budući da iskustva ukazuju na to da veća Društva imaju i unutrašnje revizore koji vrše nadzor

nad sistemom unutrašnje kontrole, dok u malim kompanijama dio funkcija kontrole mogu obavljati vlasnici i rukovodstvo.⁵

Sa aspekta izrade i revizije godišnjih finansijskih izvještaja značajna pitanja koja moraju imati poseban status u provođenju kontrolne funkcije jesu, primjera radi:

- *obaveza revizije računovodstvenih izvještaja i vršenja računovodstvenog nadzora i*
- *interne računovodstvene kontrole.*

Isto tako, u normativnim aktima bi se, primjera radi, mogla definisati rješenja po kojima bi svaka poslovna promjena odnosno transakcija, da bi bila pouzdana i vjerodostojna, trebalo da prođe kroz četiri odvojene faze i to:

- *da je propisano odobravanje takve poslovne promjene,*
- *da bude odobreno od nadležnog rukovodioca,*
- *da bude izvršena i*
- *da je evidentirana u poslovnim knjigama.*

U cilju obezbjeđenja pouzdanosti i vjerodostojnosti računovodstvenih podataka i informacija, Pravilnikom (aktima) bi se uredile mjere koje bi trebalo da obezbijede sprovođenje interne kontrole, definisali rokovi u kojima se izvršavaju pojedine faze ali i odgovornosti za nepridržavanje istih. Značajan dio tih pitanja obuhvata se Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama, odnosno Pravilnikom o analitičkom kontnom planu ili sl.

6.4. Usvojene računovodstvene politike

U okviru definisanih računovodstvenih politika Društvo je obavezno da se pridržava osnovnih računovodstvenih načela, a to su:

- *Načelo stalnosti, koje podrazumjeva da je Društvo osnovano da posluje stalno u neograničenom vremenu, što znači da imovina i prinosni položaj preduzeća, ali i ekonomska politika zemlje i prilike u okruženju omogućuju da Društvo posluje u neograničenom roku, a što zahtjeva periodizaciju finansijskog izvještavanja,*
- *Načelo dosljednosti, koje podrazumjeva da se izabrana pravila procjenjivanja primjenjuju u više uzastopnih računovodstvenih perioda kako bi finansijski izvještaji bili međusobno uporedivi. Kod eventualnih promjena ovih pravila posebno se objelodanjuju razlozi i efekti,*
- *Načelo opreznosti, koje zahtjeva bilansiranje imovine po nižim a obaveza po višim vrijednostima, što kao rezultat daje odmjeravanje rashoda na više i prihoda na niže, čime se eliminišu skriveni gubici,*
- *Načelo uzročnosti, koje podrazumjeva da se svi prihodi i svi rashodi jednog obračunskog perioda priznaju u tom obračunskom periodu, bez obzira na momenat naplate odnosno plaćanja,*
- *Načelo pojedinačnog procjenjivanja imovine i obaveza podrazumjeva osnovu za porocjenjivanje, gdje eventualna grupna procjenjivanja proizilaze iz pojedinačnog, i*

⁵ Ова запажања констатована су и у претходном ревизорском извјештају.

- *Načelo identiteta koje podrazumjeva da bilans otvaranja poslovnih knjiga jednog računovodstvenog perioda bude identičan bilansu zatvaranja poslovnih knjiga prethodnog obračunskog perioda.*

Za transakcije, događaje ili okolnosti na koje se mogu konkretno primjeniti Standardi, Interpretacije ili Upute za interpretacije, računovodstvene politike se utvrđuju njihovom primjenom. U slučaju da takva primjena nije moguća, na osnovu vlastitog suda definišu se računovodstvene politike koje obezbeđuju informacije koje su:

- a) relevantne za donošenje ekonomskih odluka od strane korisnika finansijskih izvještaja i*
- b) pouzdane u smislu da finansijski izvještaji:*
 - 1) predstavljaju vjernu sliku finansijskog položaja, uspješnosti i novčanih tokova pravnog lica,*
 - 2) odražavaju ekonomsku suštinu transakcija, događaja i okolnosti, a ne samo njihovu pravnu formu,*
 - 3) da su neutralni, tj. lišeni subjektivnosti,*
 - 4) da su „oprezni“ u smislu da ne sadrže pretjerivanja,*
 - 5) da su potpuni u svim materijalno značajnim pogledima.*

Pravno lice treba da bude konzistentno u izboru i primjeni svojih računovodstvenih politika za slične transakcije, događaje i okolnosti, osim ako određeni Standard ili Interpretacija zahtjevaju ili dozvoljavaju kategorizaciju stavki za koje bi mogle biti adekvatne različite politike, u kome slučaju odgovarajuća računovodstvena politika treba da bude izabrana i primjenjena konzistentno na svaku kategoriju.

Pravno lice će promijeniti računovodstvenu politiku samo ako:

- a) je promjena propisana Standardom ili Interpretacijom ili*
- b) promjena dovodi do toga da finansijski izvještaji pružaju pouzdane i relevantne informacije o efektima transakcija, drugih događaja ili okolnosti na finansijski položaj pravnog lica, njegovu uspješnost ili novčane tokove.*

U navedenom smislu, po našem mišljenju, potrebno je izvršiti usvajanje računovodstvenih politika, uz istovremeno normativno regulisanje računovodstvene i finansijske funkcije Društva.

Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama Društva definisano je da su računovodstvene politike posebna načela, osnovi, konvencije, pravila i praksa koje je usvojilo Društvo za pripremanje i prikazivanje finansijskih izvještaja u skladu sa sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

Usvojene računovodstvene politike odnose se na priznavanje, mjerenje i procjenjivanje sredstava, obaveza, prihoda i rashoda Društva.

Opšti zahtjevi i principi računovodstvenih politika su :

- *fer prezentacija,*
- *stalnost poslovanja,*
- *obračunska osnova,*

- doslednost prezentovanja,
- materijalna značajnost i grupisanje,
- prebijanje,
- uporedne informacije.

Fer prezentacija finansijskih izvještaja znači da je Društvo tačno prikazalo vlastitu finansijsku poziciju, finansijski uspjeh i tokove gotovine u skladu sa MSFI.

Princip **stalnosti poslovanja** znači da je Društvo osnovano radi poslovanja u neograničenom vremenskom trajanju.

Obračunska osnova računovodstva nalaže da se rashodi i prihodi priznaju u skladu sa načelom uzročnosti, odnosno u obračunskom periodu u kome su nastali.

Doslednost prezentovanja finansijskih izvještaja vrši se na isti način kao u prethodnom periodu. Odstupanje u doslednosti može se vršiti samo kod promjene računovodstvenih procjena i greške.

Materijalno značajne stavke i stavke različite prirode ili funkcije posebno prezentovati u finansijskom izvještaju.

Prebijanje imovine, obaveza, prihoda i rashoda se nemože vršiti.

Prihodi i rashodi poslovanja iskazuju se po bruto osnovi, a dobiti i gubici od prodaje imovine ili naknadnoj procjeni na neto osnovi.

Informacije koje se prezentuju moraju biti **uporedive**. Ako je došlo do promjene prezentacije ili klasifikacije stavki potrebno je reklasifikovati u uporedne informacije i te promjene objelodaniti i obrazložiti zbog čega je došlo do klasifikacije odnosno reklasifikacije.

Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama u posebnom dijelu definišu se računovodstvene politike i procedure kao posebna načela, osnovi, konvencije, pravila i praksa koje usvaja Preduzeće za pripremanje i prikazivanje finansijskih izvještaja u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

6.5. Revizorske procedure

Imajući u vidu činjenicu da su finansijski izvještaji za tekući i za prethodni obračunski period sastavljeni prema istim bilansnim šemama, načelo kontinuiteta je, *prema zahtjevima koji su definisani za izradu finansijskih izvještaja*, ispoštovano, jer se stanje po bilansu za prethodni period slaže sa početnim stanjem tekućeg perioda. Poslovni događaji i transakcije, u principu, su analitički klasifikovani prema zahtjevima bilansnih šema i kontnog okvira promjenjivanim u prethodnom i tekućem obračunskom periodu.

Ispitivanje u postupku vršenja revizije izvedeno je u skladu sa opšteprihvaćenim standardima i primenjene su sledeće procedure:

- provjera zasnovanosti podataka iskazanih i finansijskom izveštaju na zakonskim i drugim propisima,
- provjera osnovanosti nastanka poslovnih transakcija i njihove autorizacije,

- provjera obuhvatnosti nastalih poslovnih transakcija čiji su rezultati iskazani u finansijskim izvještajima,
- direktan uvid u način sastavljanja dnevnih izvještaja,
- ispitivanje strukture ostvarenih prihoda i rashoda i uvid u pojedinačne pozicije po sistemu uzorkovanja,
- ispitivanje strukture potraživanja i obaveza i uvid u pojedinačne pozicije po sistemu uzorkovanja,
- ispitivanje strukture osnovnog kapitala i usklađenosti evidencija.

Nivo uzorkovanja, pribavljanja dokaza i sl. uslovljen je i opredjeljen i sistemom funkcionisanja internih kontrolnih postupaka, pri čemu je u obzir uzeto i iskustvo iz prethodnih perioda na koji način je nastavljen kontinuitet posmatranja i ispitivanja.

6.6. Uporedni pokazatelji

Finansijski izvještaji sastavljeni su prema „Pravilniku o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za društva za osiguranje“ („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj: 63/16).

Klasifikacija poslovnih transakcija u toku izvještajne godine rađena je prema odredbama „Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za društva za osiguranje“ („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj: 108/15).

U navedenim finansijskim izvještajima dati su, na isti način klasifikovani, pokazatelji za tekući i za prethodni obračunski period. Krajnja stanja prethodnog perioda (2016. godina) predstavljaju početna stanja tekućeg perioda (2017. godina).

6.7. Procjenjivanje (vrednovanje) pozicija

Vrednovanje pojedinih pozicija u okviru finansijskih izvještaja i njihova prezentacija zahtjevaju od rukovodstva i uprave Društva izbor i korištenje najboljih mogućih procjena i razumnih pretpostavki a koje imaju odraza na prezentovane vrijednosti sredstava i obaveza, potencijalnih sredstava i obaveza na dan sastavljanja finansijskih izvještaja, te prihoda i rashoda iskazanih za izvještajni period.

Procjene i pretpostavke su zasnovane na raspoloživim informacijama na dan sastavljanja finansijskih izvještaja. Navedene konstatacije potvrđene su i Pismom o prezentaciji koje je sastavni dio ovog Izvještaja.

7. NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

7.1. Napomene uz bilans stanja

U Bilansu stanja – Izvještaju o finansijskom poslozaju osnova mjerenja u prikupljanju i obradi podataka za izradu finansijskih izvještaja bili su istorijski i tekući troškovi i očuvanje fizičkog i finansijskog kapitala prema zahtjevima standarda i definisanim računovodstvenim politikama. Pri tome su korišteni sledeći osnovni principi - koncepti:

- nastavak poslovanja,
- uzročnost prihoda i rashoda,
- stalnost i
- opreznost.

Sredstva su klasifikovana prema njihovom karakteru i stepenu očekivane likvidnosti, na osnovu čega su pozicije na strani aktive klasifikovane prema principu rastuće likvidnosti a na strani pasive opadajuće ročnosti.

Vrijednost poslovne aktive i poslovne pasive Društva iskazane u Bilansu stanja na dan 31.12.2017. godine iznosi 11.459.416 KM neto, (poslovna aktiva iskazana je u iznosu 15.189.908 KM bruto, 3.730.492 KM ispravka vrijednosti) od čega je:

Aktiva:

O P I S	Tekuća godina		Prethodna godina	Indeks
	Iznos	%		
Stalna sredstva	5.787.943	50,50	9.929.830	0.5829
Tekuća sredstva	2.572.316	22,45	1.261.177	2.0396
Poslovna sredstva	8.360.259	72,95	11.191.007	0.7470
Gubitak iznad visine kapitala	2.667.337	23,28	178.373	14.9537
Poslovna aktiva	11.027.596	96,23	11.369.380	0.9699
Vanbilansna aktiva	431.820	3,77	525.354	0.8219
UKUPNA AKTIVA:	11.459.416	100,00	11.894.734	0.9634

Struktura poslovne aktive je izmjenjena u odnosu na prethodni period, pri čemu je došlo do značajnijeg smanjenja vrijednosti stalnih sredstava (za 41,71%) i povećanja vrijednosti tekućih sredstava (za 103,96%).

Pasiva:

O P I S	Tekuća godina		Prethodna godina	Indeks
	Iznos	%		
Kapital	0	0,00	0	*****
Rezervisanja	0	0,00	0	*****
Obaveze	11.027.596	96,23	11.369.380	0.9699
Poslovna pasiva	11.027.596	96,23	11.369.380	0.9699
Vanbilansna pasiva	431.820	3,77	525.354	0.8219
UKUPNA PASIVA:	11.459.416	100,00	11.894.734	0.9634

Karakteristično za strukturu pasive jeste da pozicija kapitala nije iskazana, budući da Društvo ima iskazan gubitak iznad visine kapitala, tako da u oba posmatrana perioda poslovnu pasivu čine obaveze Društva, dok je ukupna pasiva uvećana za vanbilansnu pasivu.

7.1.1. Stalna sredstva

Vrijednost stalnih sredstava u tekućem u odnosu na prethodni period nešto je veća, a iskazani su sledeći iznosi:

- Bruto iznos stalnih sredstava 9.518.435 KM
- Ispravka vrijednosti 3.730.492 KM
- Neto iznos stalnih sredstava 5.787.943 KM.

Stalna sredstva Društva, učestvuje u ukupnoj imovini sa 50,51% (u prethodnom periodu 83,48%), što je značajno smanjenje učešća stalne imovine u ukupnoj imovini u odnosu na prethodni period, a kao posledica smanjenja vrijednosti postrojenja i opreme.

Struktura stalne imovine (neto) za tekući i prethodni period data je u narednom pregledu:

<i>E L E M E N T I</i>	<i>Tekući period</i>	<i>Prethodni period</i>	<i>Indeks</i>
<i>Nematerijalna sredstva</i>	1.732.983	1.732.983	1.0000
<i>Nekretnine, postrojenja, oprema.....</i>	4.047.946	8.154.247	0.4964
<i>Biološka sredstva.....</i>	0	0	*****
<i>Dugoročni finansijski plasmani</i>	7.014	42.600	0.1646
<i>Odložena poreska sredstva</i>	0	0	*****

U oba posmatrana perioda struktura stalnih sredstava je identična, gdje je dominantnije učešće nekretnina, postrojenja, opreme i investicionih nekretnina uz značajno apsolutno smanjenje nekretnine, postrojenja, opreme i investicionih nekretnina, a da osim nematerijalnih sredstava i dugoročnih finansijskih plasmana ostale pozicije nisu iskazane.

Nematerijalna ulaganja: U Bilansu stanja ova pozicija iskazana je u iznosu od 1.732.983 KM (u prethodnom obračunskom periodu 1.732.983 KM). Prema analitičkim evidencijama i dokumentaciji odnosi se na:

- Pravo trajnog korištenja zemljišta u iznosu od 1.582.982,88 KM ostvarenog prema Programu privatizacije, a na osnovu izvoda iz katastra kojim se dokazuje da Holding ima trajno pravo raspolaganja izgrađenog i neizgrađenog zemljišta u površini od 58.931 m², (poslije prodaje ostala je površina od 34.461 M²), *evidentirano na analitičkim računima kao osnivačka ulaganja.*
- Pravo korištenja gradskih i međugradskih linija stečeno kupovinom navedenih prava od a.d „Višegradtrans“ u stečaju po osnovu Ugovora od 26.07.2006. godine, ovjerenim u Osnovnom sudu u Višegradu br: 091-0-ov-06-000 319 od 27.07.2006. godine i fakture broj: 177/06 od 2006. godine. Vrijednost ovih prava je 150.000,00 KM.

Imajući u vidu postojeća rješenja u zakonskim propisima kojim se reguliše navedena oblast, Društvo bi, po našem mišljenju, trebalo prikupiti odgovarajuću dokumentaciju i u skladu s tim provesti aktivnosti oko preknjižavanja ove pozicije na poziciju u okviru nekretnina, postrojenja, opreme i investicionih nekretnina – zemljište.

Struktura nekretnina, postrojenja, opreme i investicionih nekretnina u oba posmatrana perioda data je u narednom pregledu:

<i>POZICIJA</i>	<i>Tekući period</i>	<i>Prethodni period</i>
<i>Zemljište</i>	<i>26.730</i>	<i>26.730</i>
<i>Građevinski objekti</i>	<i>3.998.586</i>	<i>4.108.597</i>
<i>Postrojenja i oprema</i>	<i>22.630</i>	<i>4.018.920</i>
<i>Investicione nekretnine</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Ulaganja na tuđim nekretninama</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Avansi i sredstva u pripremi</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>UKUPNO:</i>	<i>4.047.946</i>	<i>8.154.247</i>

U prethodnim periodima (20.05.2011. godine) izvršena je procjena vrijednosti zemljišta i nekih građevinskih objekata (remontna radionica, upravna zgrada, tehničko – kontrolna stanica, radionice, poslovni centar – terminal i autobuska stanica), a efekti procjene u iznosu od 2.280.712 KM evidentirani su u strukturi kapitala kao revalorizacione rezerve.

Građevinski objekti evidentiraju se i prate pojedinačno na nivou poslovnih – radnih jedinica, i prema analitičkim karticama i popisnim listama najznačajnija pozicija odnosi se na građevinske objekte u Zvorniku.

Ukupno obračunata amortizacija iznosi 3.690.151 KM, a stepen otpisanosti građevinskih objekata iznosi 47,99%.

Postrojenja i oprema se evidentira na identičan način kao i građevinski objekti, i za svaku pojedinačnu poziciju utvrđena je stopa po kojoj se vrši obračun amortizacije. Ukupno obračunata amortizacija iznosi 4.755 KM tako da je stepen otpisanosti postrojenja i opreme 17,36%.

U toku perioda došlo je do značajnih promjena na poziciji postrojenja i opreme. Rješenjem Osnovnog suda u Zvorniku broj: 83 0 Ip 03292317 Ip od 17.10.2017. godine naloženo je namirenje obaveza prema Društvu za unutrašnju i spoljnu trgovinu, transport, turizam, zanatstvo i lične usluge "Pavgord" doo Foča, Ul. Petra Kočića br. 1. (tražioc izvršenja) iz vrijednosti prodate imovine u iznosu od 1.362.395,00 KM iz ostvarene prodajne cijene pokretnih stvari u iznosu od 1.380.000,00 KM a nakon namirenja sudskih troškova izvršnog postupka u iznosu od 17.605,00 KM. Prodaja je izvršena po osnovu potraživanja tražioca izvršenja koja proističu iz Ugovora o zalozi koji su založni povjerilac i založni dužnik zaključili dana 19.01.2017. godine. Osnov ovog Ugovora su obaveze "Bobar autosemberije" doo Bijeljina po Ugovoru o dugoročnom kreditu broj 77/13od 23.12.2013. godine i dodatka 1 na Ugovor od 22.07.2014. godine po kome je izvršenik - založni dužnik bio jemac - sudužnik. Iznos duga je 3.456.978,23 EUR, a potraživanja prema "Bobar autosemberiji" doo Bijeljina založni povjerilac je stekao po Ugovoru zaključenim pred Notarom Kovačević Zoranom, broj: OPU-3257/16 od 28.10.2016. godine kojim su regulisani međusobni odnosi iz osnova kupovine potraživanja, čime je tražilac izvršenja postao novi povjerilac.

Nalogom za knjiženje od ... evidentirana je navedena transakcija:

• nabavna vrijednost	9.149.441,41 KM
• ispravka vrijednosti	7.369.177,18 KM
• sadašnja vrijednost	1.780.264,23 KM
• ostvarena prodajna vrijednost	1.380.000,00 KM
• obračunati PDV	223.669,00 KM
• dobitak od prodaje	233.462,87 KM
• gubitak od prodaje	633.727,10 KM

Rješenjem o dosudi Okružnog privrednog suda u Bijeljini broj: 59 0 Ip 030294 16 Ip od 06.12.2017. godine Društvo se obavezuje da kupcu - tražiocu izvršenja (Društvu za unutrašnju i spoljnu trgovinu, transport, turizam, zanatstvo i lične usluge "Pavgord" doo Foča, Ul. Petra Kočića br. 1.) preda u posjed pokretne stvari (specifikacija u Rješenju). Rješenjem o namirenju Okružnog privrednog suda u Bijeljini broj: 59 0 Ip 030294 16 Ip od 07.12.2017. godine naloženo je djelimično namirivanje potraživanja tražioca izvršenja u iznosu od 292.315,59 KM iz ostvarene prodajne cijene pokretnih stvari u iznosu od 313.000,00 KM a nakon namirenja sudskih troškova izvršnog postupka u iznosu od 20.684,41 KM. Izvršenje je nastalo po osnovu Rješenja o izvršenju od 01.03.2017. godine na osnovu mjenice seriskog broja RS 422612740. Sudski izvršilac je izvršio zaplijenu pokretnih stvari dana 11.07.2017. godine, a Zaključkom od 22.08.2017. godine određeno je vještačenje po vještacima mašinske i ekonomske struke radi utvrđivanja procjene tržišne vrijednosti.

Nalogom za knjiženje od ... evidentirana je navedena transakcija:

• nabavna vrijednost	3.699.054,87 KM
• ispravka vrijednosti	2.441.733,93 KM
• sadašnja vrijednost	1.257.280,92 KM
• ostvarena prodajna vrijednost	313.000,00 KM
• obračunati PDV	49.741,60 KM
• gubitak od prodaje	944.280,92 KM

Dugoročni finansijski plasmani iskazani su u iznosu od 7.014 KM (u prethodnom periodu 42.600 KM. Prema dokumentaciji i analitičkim evidencijama ovi plasmani se odnose na učešće u kapitalu zavisnih pravnih lica - akcije "Bobar osiguranje" ad Bijeljina, sada "Atos osiguranje" ad Bijeljina. Do smanjenja vrijednosti ovih plasmana došlo je na osnovu Odluke o smanjenju osnovnog kapitala radi pokrića gubitka iskazanog na dan 31.12.2016. godine koju je donijela Skupština akcionara "Atos osiguranja" dana 12.10.2017. godine, broj: 9945-4/17 i Odluke o jedanaestoj emisiji akcija po osnovu smanjenja osnovnog kapitala bez obaveze objavljivanja prospekta koju je donijela Skupština akcionara "Atos osiguranja" dana 12.10.2017. godine, broj: 9945-5/17.

7.1.2. Tekuća sredstva

Prema Bilansu stanja na dan 30.06.2017. godine tekuća sredstva iskazana su u iznosu od 2.572.316 KM bruto i neto, što u ukupnoj poslovnoj aktivnosti (neto) učestvuje sa 23,33%. U prethodnom obračunskom periodu tekuća sredstva iznosila su 1.261.177 KM neto, što je 11,09% ukupne poslovne neto aktive, uz napomenu da je i vrijednost poslovne aktive ostala na približno istom nivou.

Rekapitulirano, tekuća sredstva u tekućem i u prethodnom periodu mogla bi se prikazati na sledeći način:

SREDSTVA	Tekući period	Prethodni period
Zalihe materijala	459.500	475.081
Kupci – povezana lica	71.749	21.856
Kupci u zemlji	528.383	491.434
Kupci u inostranstvu	38.842	35.223
Potraživanja iz specifičnih poslova	1.380.000	0
Druga potraživanja	41.710	77.695
Kratkoročni krediti povezanim pravnim licima	0	10.000
Kratkoročni krediti u zemlji	10.000	2.000
Gotovina	42.112	84.709
Aktivna vremenska razgraničenja	20	63.179
UKUPNO:	2.572.316	1.261.177

Ukupno stanje tekućih sredstava u tekućoj godini u odnosu na prethodnu godinu, *veće* je za 1.311.139 KM, prvenstveno zbog povećanja vrijednosti potraživanja iz specifičnih poslova (veza: prodaja postrojenja i opreme). Do smanjenja vrijednosti došlo je kod pozicija čije je učešće u tekućim sredstvima manje od navedenih.

1) Zalihe, stalna sredstva i sredstva obustavljenog poslovanja namjenjena prodaji iskazane su u iznosu od 459.500 KM ili 17,86% vrijednosti tekućih sredstava (u prethodnom periodu 475.081 KM ili 37,66% iskazane vrednosti tekućih sredstava). Struktura ove pozicije data je u narednom pregledu:

Pozicija	Iznos na dan bilansa tekuće godine			Preth. godina
	Bruto iznos	Isprav. vrijed.	Neto iznos	
Zalihe materijala	459.500	0	459.500	475.081
Zalihe nedovršene proizvodnje, poluproizvoda i nedovršenih usluga	0	0	0	0
Zalihe gotovih proizvoda	0	0	0	0
Zalihe robe	0	0	0	0
Stalna sredstva i sredstva obust. poslovanja namjenjena prodaji	0	0	0	0
Dati avansi	0	0	0	0
UKUPNO:	459.500	0	459.500	475.081

Struktura i indeks kretanja dati su u narednom pregledu:

Redni broj	O P I S	Tekuća godina		Prethodna godina	Indeks
		Iznos	%		
1.	Zalihe materijala	459.500	100,00	475.081	0.9672
2.	Zalihe nedovršene proizvodnje, poluproizvoda i nedov. usluga	0	0,00	0	*****
3.	Zalihe gotovih proizvoda	0	0,00	0	*****
4.	Zalihe robe	0	0,00	0	*****

5.	<i>Stalna sredstva i sredstva obustavljenog poslovanja namjenjena podaji</i>	0	0,00	0	*****
6.	<i>Dati avansi</i>	0	0,00	0	*****
UKUPNO:		459.500	100,00	475.081	0.9672

Obzirom na djelatnost kojom se Društvo bavi, poslovanje zalihama je značajno i specifično, a struktura odgovara toj djelatnosti, pri čemu je uspostavljena odgovarajuća analitička evidencija. Zalihe materijala odnose se na:

➤ materijal u skladištu	15.934,27 KM
➤ rezervni dijelovi u skladištu	242.782,59 KM
➤ alat, inventar i HTZ oprema u skladištu	33.769,67 KM
➤ alat i inventar u upotrebi	146.442,65 KM
➤ ostali materijal u skladištu	20.570,92 KM

U okviru ovih kategorija zalihe se po prirodnim vrstama analitički obuhvataju na odgovarajućim računima (ulja, maziva, nafta i sl.) uključujući i evidenciju po radnim jedinicama.

2) *Kratkoročnih potraživanja, kratkoročni plasmana i gotovine* koja su iskazana u iunusu od 2.112.816 KM (u prethodnom periodu 786.096 KM) dati su u narednom pregledu:

<i>Pozicija</i>	<i>Iznos na dan bilansa tekuće godine</i>			<i>Prethod. godina</i>
	<i>Bruto iznos</i>	<i>Ispravka vrijednosti</i>	<i>Neto iznos</i>	
<i>Kratkoročna potraživanja</i>	2.060.684	0	2.060.684	626.208
<i>a) Kupci – povezana lica</i>	71.749	0	71.749	21.856
<i>b) Kupci u zemlji</i>	528.383	0	528.383	491.434
<i>v) Kupci u inostranstvu</i>	38.842	0	38.842	35.223
<i>g) Sumnjiva i spor. potraživanja</i>	0	0	0	0
<i>d) Potraživ. iz spec. poslova</i>	1.380.000	0	1.380.000	0
<i>đ) Druga kratk. potraživanja</i>	41.710	0	41.710	77.695
<i>Kratkoročni finans. plasmani</i>	10.000	0	10.000	12.000
<i>a) Krat. krediti povezanim pr. lic.</i>	0	0	0	10.000
<i>b) Krat. krediti u zemlji</i>	10.000	0	10.000	2.000
<i>v) Krat. krediti u inostranstvu</i>	0	0	0	0
<i>Got.ekvivalenti i gotovina</i>	42.112	0	42.112	84.709
<i>b) Gotovina</i>	42.112	0	42.112	84.709
<i>Porez na dodatu vrijednost</i>	0	0	0	0
<i>Aktivna vrem. razgraničenja</i>	20	0	20	63.179
UKUPNO:	2.112.816	0	2.112.816	786.096

Najznačajnija pozicija u okviru kratkoročnih potraživanja, plasmana i gotovine jesu *kratkoročna potraživanja* koja su iskazana u iznosu od 2.060.684 KM u okviru kojih su potraživanja iz specifičnih poslova u iznosu od 1.380.000 KM nastala po osnovu transakcija sa "Pavgord" doo Foča vezanih za kupovinu opreme a po osnovu Rješenja Osnovnog suda u Zvorniku od 17.10.2017. godine.

Kupci - povezana pravna lica iskazana su u iznosu od 71.749 KM (u prethodnom periodu 21.856 KM).

Ova potraživanja se odnose na:

➤ Bobar Group Bijeljina	33.527,72 KM
➤ Bobar Autosemberija	26.265,00 KM
➤ Bobar radio	5.225,00 KM

Međutim, u analitičkim evidencijama (zaključni list) ova potraživanja nisu iskazana (nema evidentiranog stanja) na računu: 200 - *Kupci - povezanapravna lica*, nego su iskazana u okviru potraživanja od kupaca u zemlji. Osim toga, kod svih navedenih kupaca povezanih pravnih lica, osim Univerzal ad Bijeljina, nije bilo potražnog prometa u toku perioda.

Kupci u zemlji odnose se na:

➤ Kupci u Republici Srpskoj	499.535,39 KM
➤ Kupci iz Federacije BiH	11.135,06 KM
➤ Kupci iz Brčko Distrikta	2.026,37 KM

Dugovni promet, prema zaključnom listu, potraživanja od kupaca u zemlji iskazan je u iznosu od 6.034.322,69 KM (koji obuhvata i početna stanja uključujući povezana lica), dok je potražni promet iskazan u iznosu od 5.463.038,43 KM, što znači da je stepen naplativosti u obračunskom periodu iznosio 90,53%.

Pojedinačno posmatrano najznačajnija potraživanja iskazana su kod:

➤ Alumina doo Zvornik	185.091,03 KM
➤ Opšta bolnica Zvornik	40.519,00 KM
➤ Semberija transport Bijeljina	29.336,07 KM
➤ Grad Zvornik Gradska uprava	23.671,64 KM
➤ Gross doo Gradiška	19.120,00 KM
➤ Osnovna škola "Nikola Tesla" Pilica	14.540,00 KM
➤ Autoprevoz GS doo Banja Luka	11.162,36 KM
➤ Osnovna škola "Petar Kočić" Kozluk	10.070,00 KM

Uvidom u analitički ispis (specifikacija komitenata) potraživanja od kupaca (na osnovu koga je i napravljen prethodni pregled) utvrđeno je da je kod jednog broja kupaca (broj nije značajan) iskazan potražni saldo (iznos nije značajan). Takođe je utvrđeno da kod nekih kupaca nije bilo potražnog prometa u toku perioda, kod kojih saldo ogovara početnom stanju (nije materijalno značajno).

Potraživanja od kupaca u inostranstvu iskazana su u iznosu od 38.842 KM od čega se na Generali transport Kompani Novi Sad odnosi 12.253,05 KM, koliko i u prethodnom periodu.

Konfirmacija salda: Konfirmacija salda po osnovu potraživanja vršena je na dan 31.10.2017. Uvidom u Izvode otvorenih stavki po sistemu slučajnog izbora uočeno je da je značajan broj potraživanja potvrđeno. Evidencija o izvršenim konfirmacijama je organizovana tako što se formira poseban registrator za poslate IOS-e. Konfirmacija salda, odnosno izrada IOS-a računarski je podržana. Ukupno je poslato 181 IOS od čega je vraćeno 142 IOS-a od kojih je 10 osporeno. Nije vraćeno 39 IOS-a.

U vezi sa ispravkom potraživanja skrećemo pažnju da važeći zakon o porezu na dobit rashode po osnovu ispravke vrijednosti potraživanja priznaje u cjelokupnom iznosu, obračunatom u skladu sa propisima kojima se reguliše oblast računovodstva osim u slučaju da se radi o potraživanjima od lica prema kome istovremeno postoje i neizmirene obaveze. Zakon o obligacionim odnosima (Sl.l. SFRJ

br 29/78, 39/85, 45/89, 57/89) i Zakon o izmjenama i dopunama Zakona o obligacionim odnosima (Sl.gl. R.S. br. 17/93 i 03/96).

U slučaju kada postoje dokazi da se naplata ne može izvršiti (dužnik u stečaju, odnosno završen likvidacioni postupak, zastarjelo potraživanje po Zakonu o obligacionim odnosima i dr.) vrši se otpis potraživanja, s tim da se može, radi njihovog daljeg praćenja, obezbediti odgovarajuća vanbilansna evidencija.

Na dan bilansiranja potrebno je izvršiti analizu ročnosti potraživanja (prije svega potraživanja od kupaca), kako bi se evidentiralo njihovo zastarijevanje. Nijednim važećim računovodstvenim propisom nije određen vremenski period nakon čijeg bi isteka trebalo vršiti ispravku vrijednosti bilo čijeg potraživanja. Preduzeće aktom bliže uređuje način procjenjivanja - kao što je već komentarisano na početku ovog izlaganja. Dakle, treba da utvrdi metod koji će primijeniti za utvrđivanje postojanja računa sa usporenim plaćanjem, kao i način otpisa sumnjivih i spornih potraživanja.

Postoje dva osnovna metoda otpisa sumnjivih i spornih potraživanja:

- direktna - ako je nemogućnost naplate izvjesna i dokumentovana*
- indirektna - umanjeno za iznos vjerovatne nenplativosti potraživanja*

Metod direktnog otpisa: ako nenaplativa potraživanja nisu vjerovatna i procjenjiva, ne traži se ispravka vrijednosti, umjesto toga račun se otpisuju kada se smatraju nenaplativim.

U smislu uobičajenih procedura zasnovanih na računovodstvenim standardima, procjena iznosa nenaplativih potraživanja, osim onih čija je nenaplativost dokumentovana, može se vršiti primjenom:

- metode starosti dospjeća, odnosno zastarijelosti potraživanja ili*
- metode postotka od neto prodaje*

Tzv. "metoda potraživanja" - tj. metoda koja je orijentisana na bilans stanja i kojom se procjenjuje konačan saldo računa ispravke vrijednosti potraživanja od kupaca na datum bilansa stanja (imajući u vidu nemogućnost naplate kod pojedinih kupaca i domaćinstava, gdje je prisutan veoma kratak rok zastarijevanja).

Druga kratkoročna potraživanja iskazana su u iznosu od 41.710 KM (u prethodnom periodu 77.695 KM). Ova potraživanja se odnose na:

<i>➤ Potraživanja od zaposlenih</i>	<i>23.854,21 KM</i>
<i>➤ Potraživanja od državnih organa i organizacija</i>	<i>11.568,96 KM</i>
<i>➤ Ostala kratkoročna potraživanja</i>	<i>6.286,03 KM</i>

Kod potraživanja od zaposlenih najznačajnija pozicija jesu potraživanja klasifikovana kao ostala potraživanja (plate...) iskazana u iznosu od 23.145,70 KM, dok se preostali dio odnosi na potraživanja po osnovu akontacija za službena putovanja - putni nalozi (508,51 KM).

Potraživanja od državnih organa i organizacija odnosi se na potraživanja od FZO po osnovu refundacije bolovanja preko 30 dana (3.768,96 KM) i po osnovu porodiljskog (7.800,00 KM).

Ostala kratkoročna potraživanja odnose se na potraživanja po osnovu plaćanja za druga lica i druga potraživanja iz ove kategorije.

3) *Kratkoročni finansijski plasmani* iskazani su u iznosu od 10.000 KM (u prethodnom periodu 12.000 KM). Iznos od 10.000,00 se odnose na kratkoročne kredite fizičkim licima, a odnosi se na kratkoročni kredit dat advokatu Bobar Vladanu (5.000,00 KM - Ugovor o zajmu broj: 02-2269/17 od 13.07.2017. godine) i Jeremić Dejanu (5.000,00 KM - Odluka Direktora Društva broj: 02-396/17 od 06.02.2017. godine, sa rokom vraćanja do 31.12.2017. godine. Pozajmica je odobrena bez kamata i obezbeđenja vraćanja i nije vraćena do ugovorenog roka).

4) Prema Bilansu stanja *gotovinski ekvivalenti i gotovina* iskazani su u iznosu od 42.112 KM (u prethodnom periodu 84.709 KM) i u celosti se odnose na gotovinu na žiro i tekućim računima kod poslovnih banaka i blagajni. U okviru finansijskog računovodstva obezbeđena je analitička evidencija na računima poslovnih banaka (KM i deviznim) i blagajni. Stanja na pojedinim računima iskazana u finansijskom knjigovodstvu odgovaraju stanjima utvrđenim popisom. Stanja su sledeća:

Poslovni računi:

<i>Naziv banke</i>	<i>Broj računa</i>	<i>Broj izvoda</i>	<i>Stanje na dan poslednjeg izvoda</i>
<i>Domaća valuta:</i>			<i>6.753,71</i>
Zirat banka	186-141-03101808-79	228	1.224,76
Nova banka	555-006-00020579-67	264	4.736,49
NLB Razvojna banka	562-009-00000031-58	264	131,28
UniCredit banka	551-028-00007112-68	130	134,27
Addiko banka	552-020-00002374-12	223	30,99
Pavlović Internacional banka	554-012-00000318-43	74	36,73
Bobar banka			237,19
Prelazni račun Car. terminal			222,00
<i>Strana valuta:</i>			<i>2.164,71</i>
NLB Razvojna banka (EUR)	BA395620098124416735	230	1.636,14
NLB Razvojna banka (RSD)	BA395620098124416735	9	4,08
Hypo banka			68,37
Nova banka (EUR)			6,86
OTP banka Novi Sad (RSD)	325-9600700002134-83	50	120,01
OTP banka Novi Sad (RSD)	325-9600700002134-78	18	0,00
OTP banka Novi Sad (EUR)	325-9601700002134-78	25	0,00
Intesa Sanpaolo banka (EUR)	SI56 1010 0005 1184 664	46	329,24
<i>UKUPNO:</i>			<i>8.918,42</i>

Preostali dio (35.296,40 KM) odnosi se na blagajnu domaća valuta (33.193,79 KM) i to glavna blagajna i blagajne po radnim jedinicama.

Provera je izvršena uvidom u izvode sa transakcionih računa. Najznačajnija pozicija evidentirana je na računu – domaća valuta (sintetički) kod Nove banke a.d. Banja Luka (4.736,49 KM), dok je najznačajniji promet ostvaren kod NLB Razvojna banke (dugovni promet 3.386.236,49 KM, potražni promet 3.386.367,77 KM).

U okviru blagajničkog poslovanja kreira se potrebna dokumentacija na osnovu koje se vrše uplate i isplate, a sa samog dnevnika vrši se preuzimanje podataka za evidentiranje tih transakcija, stim da se redovno donesi Odluka o određivanju blagajničkog koja se odnosi na sve blagajne zbirno. Društvo ima *Pravilnik o uslovima i načinu poslovanja gotovim novcem*. Kod blagajničkog poslovanja Društvo ima glavnu blagajnu (KM i RSD) i pomoćne blagajne prema mjestima ostvarivanja gotovinskih transakcija).

5) *Porez na dodatu vrijednost* u posmatranom periodu nije iskazan kako u tekućem tako i u prethodnom periodu.

6) *Aktivna vremenska razgraničenja* iskazana su u iznosu od 20 KM (u prethodnom periodu 163.179 KM) i nisu materijalno značajna.

7.1.3. Kapital

Stanje, promjene stanja i struktura kapitala iskazuju se u:

- Rješenju o upisu u sudski registar,
- Bilansu stanja,
- Izvještaj o promjenama u kapitalu za period koji se završava na dan 30.06.2017. godine

U toku prethodnih perioda u Društvu je dolazilo do promjena visine kapitala i osnivača Društva. Sve promjene nastale u toku tih perioda registrovane su kod nadležnog registracionog suda, što je prikazano u tački 5.4. ovog Izvještaja.

Struktura osnovnog kapitala iskazana u Bilansu stanja na dan 31.12.2017. godine:⁶

Redni broj	O P I S	Tekuća godina		Prethodna godina	Indeks
		Iznos	%		
I	Osnovni kapital	7.442.989	*****	7.442.989	1.0000
II	Upisani neuplaćeni kapital	0		0	
III	Emisiona premija	0		0	
IV	Emisioni gubitak	0		0	
V	Rezerve	87.582	*****	87.582	1.0000
VI	Revalorizacione rezerve	2.280.712	*****	2.280.712	1.0000
VII	Nerealizovani dobiti po osnovu fin. sredstava raspoloživih za prodaju	0		0	
VIII	Nerealizovani gubici po osnovu fin. sredstava raspoloživih za prodaju	0		0	
IX	Neraspoređeni dobitak	0		0	
X	Gubitak do visine kapitala	9.911.283	*****	9.811.283	1.0000
UKUPNO:		0	*****	0	*****

Prema spisku akcionara koga je Direkcija za privatizaciju Republike Srpske dostavila društvu ukupan akcijski kapital *odgovara* navedenom iznosu. Osnovni kapital iskazan u finansijskim izvještajima

⁶ Struktura kapitala nije računata jer nema nikakvu informativnu osnovu.

odgovara iskazanom kapitalu u Izvještaju Centralnog registra – knjizi akcionara i Izvještaju o promjenama na kapitalu.

Rezerve su iskazane u iznosu od 87.582 KM u oba posmatrana perioda i čine 1,18% osnovnog kapitala. Izdvajanja u poslednja dva posmatrana perioda nije bilo zbog poslovanja sa gubitkom.

Revalorizacione rezerve iz kog osnova nastale su iz osnova procjene vrijednosti opreme i iste se mogu koristiti za umanjenje obračunate amortizacije za srazmjeran dio povećanja vrijednosti iste, bilo da se umanjuje iznos troškova obračunate amortizacije kroz bilans uspjeha ili direktno preko rezultata preko bilansa stanja.

7.1.4. Rezervisanja, odložene poreske obaveze i razgraničeni prihodi

U Bilansu stanja na dan 31.12.2017. godine nisu iskazana dugoročna rezervisanja niti za tekući niti za prethodni obračunski period. Društvo nije vršilo rezervisanja u skladu sa MRS 19: Primanja zaposlenih (vidi: Amortizacija i razarvanja)

Obaveza ukalkulisavanja rezervisanja za otpremnine i jubilarne nagrade po MRS 19 - Primanja zaposlenih relativno je nova stvar u Republici Srpskoj, ali je zakonska obaveza na osnovu Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj: 94/15) a samim tim i obavezna primjena MRS. Ukupni efekti prve primjene MRS 19 knjiže se na teret rashoda rezervisanja u utvrđenom iznosu. Budući da se rezervisanja ukalkulisavaju, pošto se isplate u toku godine (kao otpremnine, jubilarne nagrade i sl.), ukidaju se rezervisanja u korist prihoda od ukidanja rezervisanja, tako da je efekat na Bilans uspjeha jednak nuli.

Iduće godine, u saradnji sa kadrovskom službom potrebno je procijeniti neophodan iznos sredstava prema predviđenoj dinamici penzionisanja i primanja nagrada te izvršiti rezervisanje po oba osnova ili angažovati ovlaštenog aktuara.

7.1.5. Obaveze

Obaveze u tekućem obračunskom periodu iskazane su u iznosu od 11.027.596 KM (u prethodnom periodu 11.369.380 KM) i prema bilansu stanja sa stanovišta ročnosti odnose se na:

- dugoročne obaveze 7.123.457 KM (prethodni: 8.024.428 KM)
- kratkoročne obaveze 3.904.139 KM (prethodni: 3.344.952 KM)

1) *Dugoročne obaveze* odnose se u cijelosti na dugoročne kredite. Ovi krediti su obaveze prema privrednom društvu "Pavgorđ" doo Foča. Ove obaveze nastale su otkupom potraživanja po osnovu dugoročnog kredita od Jadranske banke dd Šibenik realizovanog po ugovoru broj: 78/13 od 23.12.2013. godine. Potraživanje je otkupljeno 28.10.2016. godine.

2) *Kratkoročne obaveze* iskazane su u bilansu stanja u iznosu od 3.904.139 KM, (u prethodnom periodu ove obaveze su iznosile 3.344.952 KM) a prema bilansnoj šemi odnose se na:

OBAVEZE	Tekući period	Prethodni period
<i>Kratkoročne finansijske obaveze</i>	<i>2.731.055</i>	<i>2.775.976</i>

<i>Obaveze iz poslovanja</i>	684.072	273.307
<i>Obaveze iz specifičnih poslova</i>	0	0
<i>Obaveze za zarade i naknade zarada</i>	362.152	217.940
<i>Druge obaveze</i>	47.299	40.597
<i>Porez na dodatu vrijednost</i>	60.464	28.803
<i>Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine</i>	19.097	8.329
<i>Obaveze za porez na dobitak</i>	0	0
<i>Pasivna vremenska razgraničenja</i>	0	0
<i>Odložene poreske obaveze</i>	0	0
UKUPNO:	3.904.139	3.344.952

Kratkoročne finansijske obaveze odnose se na ostale kratkoročne finansijske obaveze i odnose se na pozajmice od BMD doo Janja po ugovoru od 07.10.2014. godine (893.848,82 KM, u toku perioda otplaćeno 44.320,77 KM) i Una-Glas-EURO doo Zvornik po ugovoru od 16.09.2014. godine (1.837.206,00 KM, u toku perioda otplaćeno 600,00 KM). Ove obaveze regulisane su aneksima ugovora - Aneksom ugovora o zajmu od 16.02.2015. godine definisan je rok dospjeća do 16.09.2018. godine).

Obaveze iz poslovanja odnose se na:

- dobavljače - povezana pravna lica 17.326 KM
- dobavljače u zemlji 582.312 KM
- dobavljače iz inostranstva 84.434 KM

Dobavljači – povezana pravna lica iskazani su u iznosu od 17.326 KM (u prethodnom periodu 35.119 KM) *nisu kao posebna pozicija iskazani u bruto bilansu (taključnom listu) niti na računima glavne knjige*. Prema dokumentaciji i analitičkim računima ove obaveze se odnose na:

- Bobar Autosenberija 7.095,19 KM
- Univerzal 1.022,60 KM
- Bobar Radio 5.225,00 KM
- Elvako 3.983,63 KM

Uvidom u obaveze i potraživanja iz odnosa sa povezanim pravnim licima uočeno je da se kod povezanih lica pojavljuju i obaveze i potraživanja, što bi trebalo računovodstveno regulisati.

Dobavljači u zemlji iskazani su u iznosu od 582.312 KM (u prethodnom periodu 176.822 KM) i prema dokumentaciji i evidencijama odnose se na:

- Dobavljače iz Republike Srpske 497.247,92 KM
- Dobavljače iz Federacije BiH 80.019,07 KM
- Dobavljače iz Brčko Distrikta 44,87 KM

Iz iznosa dobavljača iz Republike srpske iskazanog na računima glavne knjige (514.574,34 KM) isključen je iznos obaveza prema dobavljačima - povezanim pravnim licima (17.326,42 KM).

Pojedinačno posmatrano najznačajnije obaveze iskazane su prema:

- Pavgord doo Foča 334.989,40 KM
- Euro Petrol OIL doo Zvornik 57.192,27 KM
- UIO RC Tuzla 45.123,00 KM
- Sejari doo Sarajevo 24.214,55 KM

Svi ostali iznosi pojedinačno posmatrano manji su od 10.000 KM (referentna vrijednost). Najznačajniji promet ostvaren je sa Euro Petrol OIL doo Zvornik (potražni promet sa početnim stanjem od 3.343,12 KM iznosi 1.738.675,99 KM). Osim toga, kod neznatnog broja dobavljača sa neznčajnim iznosima iskazana su dugovna stanja. Budući da se salda na nivou sintetičkih pozicija iskazuje u prebijenom stanju, to bi obakve pozicije bilo potrebno identifikovati i na odgovarajući način računovodstveno obuhvatiti.

Dobavljači u inostranstvu iskazani su u iznosu od 84.434 KM (u prethodnom periodu 61.366 KM), od čega je najznačajnija obaveza iskazana kod Euro Una doo Beograd (19.667,43 KM).

Obaveze za zarade i naknade zarada u ovoj kategoriji obaveza iznose 362.152 KM i više su u odnosu na prethodni period kada su iskazane u iznosu od 217.940 KM. Način nastanka i evidentiranja navedenih obaveza objašnjen je u dijelu koji se odnosi na troškove zarada. Ove obaveze analitički se obuhvataju na računima glavne knjige po osnovama i mjestima nastanka. Odnose se na obaveze za neto zarade i naknade zarada (190.599,99 KM), poreze (25.538,18 KM) i doprinose (190.599,99 KM).

Druge obaveze (47.299 KM) se odnose na obaveze prema članovima Upravnog i Nadzornog odbora (5.000,00 KM), obaveze po ugovorima sa fizičkim licima (4.950,00 KM) i ostale obaveze (37.349,15 KM) analitički razvrstane po pojedinim pozicijama - osnovama nastanka.

Porez na dodatu vrijednost (60.464 KM tekućeg i 28.803 KM prethodnog perioda) a odnosi se na obračunatu razliku između izlaznog i ulaznog PDV-a.

Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine (19.097 KM tekućeg i 8.329 KM prethodnog perioda) analitički se obuhvataju po osnovama nastanka (porez na imovinu, protivpožarna zaštita, šume, profesionalna rehabilitacija invalida, beneficirani staž i sl.)

7.1.6. Konfirmacija salda

U skladu sa članom 18. Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske izvršene su konfirmacije salda sa dobavljačima koji su dostavili IOS-e. U tom snislu svi prispjeli IOS-i (90 IOS-a) uredno su ovjereni i vraćeni pošiljocima. Ukoliko je bilo 5 IOS-a neslaganja.

7.2. Napomene uz bilans uspjeha

Ukupno ostvareni prihodi i rashodi, prema zvaničnoj bilansnoj šemi iskazuju se kao jedinstven podatak, a izvode se iz prikaza po pojedinim osnovama njihovog ostvarivanja. Prema tim pokazateljima ukupno ostvareni prihodi i rashodi tekućeg i prethodnog perioda dati su narednom pregledu:

<i>Pozicija</i>	<i>Tekući period</i>		<i>Prethodni period</i>		<i>u KM</i>
	<i>Iznos</i>	<i>Struktura</i>	<i>Iznos</i>	<i>Struktura</i>	<i>Indeks</i>
<i>Prihodi:</i>	6.969.637	100,00	7.048.236	100,00	0.9888
<i>Rashodi:</i>	9.458.601	135,71	9.510.280	134,93	0.9945
<i>Fin. rezultat:</i>	(2.488.964)	(35,71)	(2.462.044)	(34,93)	1.0109

Priznavanje i mjerenje prihoda vršeno je u skladu sa zahtevima RS RS 18: *Prihodi*. Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama pitanja priznavanja prihoda u Društvu su bliže definisana, što se odnosi na definisanje načina iskazivanja i priznavanja prihoda.

Strukturno posmatrano ukupan prihod u prethodnom i u tekućem periodu je ostvaren po slijedećim osnovama:

<i>Osnov ostvarivanja</i>	<i>Iznos (KM) 2017. god.</i>	<i>Učešće (%)</i>	<i>Iznos (KM) 2016. god.</i>	<i>Učešće (%)</i>
<i>Poslovni prihodi</i>	6.673.794	95,75	6.974.013	98,95
<i>Finansijski prihodi</i>	32.647	0,47	18.399	0,26
<i>Ostali prihodi</i>	263.196	3,78	55.824	0,79
<i>Prih. od usklađivanja vr. imovine</i>	0	0,00	0	0,00
<i>Prih. od promjene rač. poilitika</i>	0	0,00	0	0,00
UKUPNO:	6.969.637	100,00	7.048.236	100,00

Strukturno posmatrano ukupni rashodi u prethodnom i u tekućem periodu su ostvareni po slijedećim osnovama:

<i>Osnov ostvarivanja</i>	<i>Iznos (KM) 2017. god.</i>	<i>Učešće (%)</i>	<i>Iznos (KM) 2016. god.</i>	<i>Učešće (%)</i>
<i>Poslovni rashodi</i>	7.711.986	81,54	6.868.036	72,22
<i>Finansijski rashodi</i>	50.201	0,53	458.515	4,82
<i>Ostali rashodi</i>	1.694.410	17,91	336.329	3,54
<i>Ras. od usklađivanja vr. imovine</i>	2.004	0,02	1.847.400	19,42
<i>Ras. od promjene rač. poilitika</i>	0	0,00	0	0,00
UKUPNO:	9.458.601	100,00	9.510.280	100,00

7.2.1. Poslovni prihodi i rashodi

1) **Poslovni prihodi:** Poslovni prihodi u ukupno ostvarenim prihodima učestvuju sa 95,75% (u prethodnom periodu 98,95%), što praktično znači da se ukupan prihod u principu skoro u cijelosti ostvaruje po ovom osnovu. Kontinuitet ovakvog učešća prenesen je iz prethodnih perioda.

Odnos poslovnih prihoda i rashoda dat je u narednom pregledu:

<i>Pozicija</i>	<i>Tekući period</i>		<i>Prethodni period</i>		<i>Indeks</i>
	<i>Iznos</i>	<i>Struktura</i>	<i>Iznos</i>	<i>Struktura</i>	
<i>Prihodi:</i>	6.673.794	100,00	6.974.013	100,00	0.9569
<i>Rashodi:</i>	7.711.986	115,56	6.868.036	98,48	1.1229
<i>Rezultat:</i>	(1.038.192)	(15,56)	105.977	1,52	*****

Na osnovu tabelarnog prikaza poslovnih prihoda i rashoda vidi se da ostvareni iznos poslovnih prihoda u tekućem periodu nije bio dovoljan za pokriće poslovnih rashoda, po kom osnovu je iskazan poslovni gubitak. U prethodnom periodu ostvareni iznos poslovnih prihoda veći je od iznosa poslovnih rashoda te je po tom osnovu iskazan poslovni dobitak.

Struktura poslovnih prihoda po osnovama ostvarivanja data je u narednom pregledu (u KM):

Redni broj	O P I S	Tekuća godina		Prethodna godina	Indeks
		Iznos	%		
1.	Prihodi od prodaje robe	0		0	*****
2.	Prihodi od prodaje učinaka	6.573.166		6.883.465	0.9549
3.	Prihodi od akt. ili potrošnje robe i učinaka	0		0	*****
4.	Povećanje vrijednosti zaliha i učinaka	0		0	*****
5.	Smanjenje vrijednosti zaliha i učinaka	0		0	*****
6.	Povećanje vrijednosti investicionih nekretnina i bioloških sredstava koja se ne amortizuju	0		0	*****
7.	Smanjenje vrijednosti investicionih nekretnina i bioloških sredstava koja se ne amortizuju	0		0	*****
8.	Ostali poslovni prihodi	100.628		90.548	1.1113
Poslovni prihodi UKUPNO:		6.673.794	100,00	6.974.013	0.9569

Struktura poslovnih prihoda računata je prema sistematizovanim podacima iskazanim u Bulansu uspjeha.

Poslovni prihodi skoro u cijelosti su ostvareni kao prihodi od prodaje učinaka, od čega se 5.757.207 KM ili 87,58% (nešto manji iznos u odnosu na prethodni period) odnosi na domaće tržište, a 815.959 KM ili 12,42% na inostrano tržište. Struktura ovih prihoda identična je strukturi ostvarenoj u prethodnom obračunskom periodu. Pri tome su prihodi od prodaje učinaka po oba osnova (tržišta) **manji** u odnosu na prethodni obračunski period. Prihodi se analitički obuhvataju po osnovama nastanka, a pojedinačno posmatrano najznačajnija je pozicija prihoda od usluga u gradskom i prigradskom prevozu, međugradskom saobraćaju, a ostvareni su i po osnovu vanrdnih vožnji, turističkih agencija, tehničkih pregleda, remontno servisnih usluga i sl. analitički iskazani po mjestima ostvarivanja.

U periodu od 01.01. do 31.12.2017. godine autobusi Holding „Drinatrans“ AD Zvornik prešli su ukupno 3.661.405 km, po prosječnoj cijeni od 1,54 KM/km, prevezeno je 2.313.569 putnika, potrošeno 972.279 litara D2, sa prosječnom potrošnjom po vozilu od 26,55 lit./100 km.

Upoređujući podatke iz 2016. godine utvrđeno je da je u 2017. godini pređeno manje 121.516 km, i ptevezeno 207.824 putnika manje.

Ovi prihodi priznaju se na osnovu fakturisanje realizacije. Računi sadrže sve bitne elemente kao što su identifikacioni podaci Društva (naziv i adresa Društva, JIB, PIB, žiro račun, telefon i sl.) kao i osnov fakturisanja, količina, cijena bez PDV, iznos PDV, ukupan iznos i sl.

Na strani partnera uneseni su osnovni podaci kao što su datum fakturisanja, mjesto, datum - period isporuke, PDV broj, valuta plaćanja i drugi.

Izrada računa kompjuterski je podržana. Kod obračuna prihoda po osnovu prevoza putnika definisana je procedura obračuna dnevnih karata (Obrazac „Dnevni obračun karata“ koji sadrži podatke o primljenim, prodanim i vraćenim kartama po brojevima blokova.

Kontrola distribucije i pravdanja karata organizaciono je uspostavljena na nivou pojedinačnih izvršilaca, organizacionih jedinica i Društva.

Naplate se vrše doznakama na žiro račun, dok za gotovinske naplate preko blagajne u Društvu postoje uobičajene procedure.

Provera je izvršena sistemom uzorkovanja.

U Notama uz pojedinačne finansijske izvještaje (Izvještaj o poslovanju) nisu data bliža objašnjenja osnova ostvarivanja i načina priznavanja i računovodstvenog obuhvatanja ove kategorije prihoda. Isto važi i za Skraćeni godišnji izvještaj o poslovanju.

2) Poslovni rashodi: U Bilansu uspjeha poslovni rashodi su iskazani u iznosu od 7.711.986 KM tekuće i 6.868.036 KM prethodne godine. U ukupnim rashodima poslovni rashodi u tekućem periodu učestvuju sa 81,54%, što je nešto veće učešće nego u prethodnom periodu (72,22%). Struktura poslovnih rashoda data je u narednom pregledu:

- u KM -

Redni broj	O P I S	Tekuća godina		Prethodna godina	Indeks
		Iznos	%		
1.	Nabavna vrijednost prodane robe	0	0,00	0	*****
2.	Troškovi materijala	1.812.635	23,51	1.670.053	1.0854
3.	Troškovi zar. naknada zar. i ostali lični ras.	2.548.513	33,06	2.528.633	1.0078
4.	Troškovi proizvodnih usluga	1.588.180	20,59	1.084.731	1.4641
5.	Troškovi amortizacije i rezervisanja	1.097.792	14,23	943.042	1.1641
6.	Nem. troškovi (bez poreza i doprinosa)	611.072	7,92	586.697	1.0415
7.	Troškovi poreza	21.845	0,28	22.927	0.9528
8.	Troškovi doprinosa	31.949	0,41	31.953	0.9998
II	Poslovni rashodi UKUPNO:	7.711.986	100,00	6.868.036	1.1229

Troškovi materijala iskazani su u iznosu od 1.812.635 KM (23,51% poslovnih rashoda) što je, u apsolutnom iznosu, nešto više nego u prethodnom periodu (1.670.053 KM), i pored činjenice da su smanjene poslovne aktivnosti Društva. Pojedinačno posmatrano u okviru ovih troškova najznačajnija pozicija su troškovi goriva i energije koji su iskazani u iznosu 1.611.645,53 KM u okviru koje pozicije su iskazani troškovi goriva u putničkom saobraćaju u iznosu od 945.503,69 KM, što odgovara prirodi djelatnosti kojom se Društvo bavi.

Učešće troškova goriva u tekućem periodu u troškovima materijala je 88,91% a u ukupnim poslovnim rashodima 20,89%.

Svi ovi troškovi priznaju se na osnovu odgovarajuće dokumentacije i analitički obuhvataju na računima glavne knjige po osnovama nastanka. Svi ovi, i ostali troškovi iz ove kategorije u Skraćenom godišnjem izvještaju o poslovanju nisu upoređivani sa planiranim veličinama na nivou pojedinačnih troškova, nego na nivou zbirnih kategorija, dok je u *Notama uz pojedinačne finansijske izvještaje (Izvještaj o poslovanju)* dati samo iznosi ovih troškova u prethodnom i tekućem periodu.

Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi iznose 2.548.513 KM i koji u poslovnim rashodima učestvuju sa 33,06% (u prethodnom periodu 2.528.633 KM odnosno 36,82%), što ne predstavlja značajne promjene učešća ove kategorije rashoda. U apsolutnom iznosu ovi rashodi su

nešto veći (za 19.880 KM), što je potrebno posmatrati u odnosu na broj zaposlenih radnika, i ako je došlo povećanje ostalih ličnih rashoda.

Ove rashode čine:

<i>Osnov ostvarivanja</i>	<i>2017. godina</i>	<i>2016. godina</i>
<i>Troškovi bruto zarada i bruto naknada zarada</i>	<i>2.376.699</i>	<i>2.360.592</i>
<i>Ostali lični rashodi</i>	<i>171.814</i>	<i>168.041</i>
UKUPNO:	2.548.513	2.528.633

Dio pitanja koja se odnose na zarade regulisan je *Pravilnikom o radnom vremenu i nagrađivanju radnika*, broj: 1902/11 od 12.05.2011. godine i *Pravilnikom o načinu obavljanja poslova i zadataka članova posade motornih vozila* (24.02.2010. godine),

Indeks kretanja troškova bruto zarada i bruto naknada zarada u odnosu na prethodni period je 1.0068 dok je indeks rasta ostalih ličnih rashoda 1.0224. Svi ovi troškovi koji se odnose na zarade priznaju se za periode na koje se odnose i na osnovu obračuna za te periode. Ovi troškovi priznaju se na osnovu *Rekapitulacije* za period na kojoj su dati osnovni podaci kao što su: broj zaposlenih, broj sati po osnovama ostvarivanja, obračunati porezi po organizacionim jedinicama i doprinosi, obustave po svim osnovama i sl. Radnicima se pojedinačno dostavlja dokument: „*Isplatni listić*“ koji sadrži osnove obračuna (sate po osnovama ostvarivanja), vrijednost boda, organizacionu jedinicu, neto i bruto vrijednost radnog sata, radni staž, sa pojedinačno iskazanim iznosima osnovice, iznos poreza i doprinosa po svim osnovama, iznosi obustava i sl. Nalozima za knjiženje vrši se analitičko evidentiranje po osnovama nastanka (zarade, porezi, doprinosi) i po organizacionim jedinicama na nivou kojih se obračun vrši.

Ostali lični rashodi analitički su evidentirani na odgovarajućim računima glavne knjige po osnovama nastanka. Struktura ostalih ličnih rashoda nije data u Izveštaju, ali je ova struktura data na analitičkim računima glavne knjige i iskazana u analitičkom bruto bilansu (zaključnom listu).

Dio toplog obroka realizuje se preko usluga vlastitog restorana, u okviru čega se sastavlja dokument *Dnevni obračun kuhinje* koji sadrži pregled utrošenog materijala za pripremu toplog obroka sa cijenama i količinama i prosječnu cijenu toplog obroka za navedeni dan. Odredbama *Zakona o porezu na dohodak* uvedeno je poresko oslobađanje za troškove pripremanja toplog obroka u vlastitim restoranima kod poslodavca ili toplog obroka isporučenog poslodavcu od strane lica registrovanog za usluge kateringa, a najviše do iznosa od 4,50 KM po zaposlenom ali ne više od 99,00 KM mjesečno po zaposlenom.

Troškovi proizvodnih usluga iskazani su u iznosu od 1.588.180 KM (u prethodnom periodu 1.084.731 KM) i prema analitičkim evidencijama odnose se na:

- Troškove tansportnih usluga 197.167,86 KM
- Troškovi usluga održavanja 515.486,13 KM
- Troškovi zakupa 549.181,66 KM
- Troškove reklame i propagande 3.269,60 KM
- Troškovi ostalih usluga 323.074,30 KM, u okviru kojih su troškovi provizije, pristajanja i parkiranja i slični troškovi analitički iskazanio po mjestima nastajanja (Zvornik, Višegrad i sl.).

Svi ovi troškovi priznaju se na osnovu odgovarajuće dokumentacije i analitički se obuhvataju na odgovarajućim računima po osnovu njihovog nastanka. Pojedinačno posmatrano najznačajnije pozicije su troškovi zakupa i troškovi usluga održavanja u okviru kojih je najznačajnija pozicija iskazana na 5334 - Troškovi zakupa opreme u iznosu od 520.000,00 KM i računu 53201 – Troškovi za usluge tekućeg održavanja koji su iskazani u iznosu od 213.443,83 KM, pri čemu su svi ovi troškovi analitički evidentirani na odvojenim računima.

U Bilansu uspjeha troškovi *amortizacije i rezervisanja* iskazani su u iznosu od 1.097.792 KM (u prethodnom periodu 943.042 KM) i u cijelosti se odnose na amortizaciju. Amortizacija se obračunava na nabavnu vrijednost osnovnih sredstava na sva osnovna sredstva koja podliježu obavezi obračuna amortizacije. U postupku obračuna primenjuje se proporcionalan metod obračuna i stope koje nisu niže od stopa utvrđenih "Pravilnikom o nomenklaturi osnovnih sredstava i nematerijalnih ulaganja i stopama amortizacije". Politika obračunavanja amortizacije definisana je u Pravilniku o računovodstvu i računovodstvenim politikama.

Obračunata amortizacija se razvrstava prema sredstvima na koja se obračunava (i ako se u finansijskom računovodstvu obuhvata na jednom računu), a prema rekapitulaciji odnosi se na:

➤ građevinske objekte	105.373,36 KM
➤ opremu	992.418,67 KM

Iznosi evidentirani na računima ispravke vrijednosti na odgovarajućim pozicijama odgovaraju iznosu troškova amortizacije iskazanim u bulansu uspjeha. Za stalna sredstva koja su otuđena (prodaja) a koja podliježu obračunu amortizacije, ista je obračunata za period do momenta prodaje.

Društvo nije koristilo mogućnost korekcije troškova amortizacije za iznos koji se odnosi na ranije povećanu nabavnu vrijednost kopja je iskazana kao revalorizacione rezerve.

Troškovi rezervisanja u skladu sa MRS 19: Primanja zaposlenih, nisu obračunati niti iskazani. Prema izjavi Rukovodstva Društva za navedenim rezervisanjima nije postojala objektivna potreba. Po našem mišljenju, imajući u vidu broj zaposlenih i njihovu strukturu, te iznose isplaćene zaposlenim po navedenim osnovama u tekućem periodu, za iste je bilo potrebno izvršiti rezervisanja.

Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa): U okviru poslovnih rashoda nematerijalni troškovi (osim poreza i doprinosa) iskazani su u iznosu od 611.072 KM, što ukazuje na neznatno povećanje u odnosu na prethodni period kada su iskazani u iznosu od 586.697 KM. Svi ovi troškovi analitički se obuhvataju na računima glavne knjige prema osnovama nastanka.

Ovi troškovi se odnose na:

• troškove neproizvodnih usluga	379.149,47 KIM
• troškove reprezentacije	9.529,90 KM
• troškove premije osiguranja	163.199,08 KM
• troškove platnog prometa	23.755,14 KM
• troškove članarina	2.514,47 KM
• ostale nematerijalne troškove	32.923,70 KM

Pojedinačno posmatrano najznačajnija pozicija jesu troškovi neproizvodnih usluga koji su iskazani u iznosu od 379.149,47 KM u okviru kojih su neklasifikovani troškovi iskazani u iznosu od 301.262,94 KM kao ostale neproizvodne usluge – Bobar turs (račun 55097). Troškovi reprezentacije iskazani su u iznosu od 9.529,90 KM, a troškovi primije osiguranja – po svim osnovama iskazani su u iznosu od 163.199,08 KM u okviru kojih su značajnije pozicije: troškovi osiguranja opreme - kasko (29.027,25 KM) i obavezno osiguranje vozila prilikom registracije (124.773 KM). Troškovi platnog prometa iskazani su u iznosu od 23.755,14 KM, u okviru čega su troškovi bankarskih usluga iskazani u iznosu od 11.571,14 KM i troškovi platnog prometa sa inostranstvom u iznosu od 10.604,00 KM. Troškovi članarina iskazani su u iznosu od 2.514,47 KM (privrednim komorana i poslovnim udruženjima), a ostali, neklasifikovani troškovi iskazani su u iznosu od 32.923,70 KM (špedicija, takse i dozvole za međunarodne linije, licence za vozila i vozače i sl).

Troškovi poreza su u Bilansu uspjeha iskazani u iznosu od 21.845 KM (u prethodnom periodu 22.927 KM) a u finansijskom računovodstvu se analitički obuhvataju na odgovarajućim računima prema osnovama nastanka i na osnovu odgovarajućih obračuna i dokumentacije. Prema dokumentaciji i analitičkim evidencijama ovi se porezi odnose na imovinu (po radnim jedinicama), korišćenje vode, korišćenje šuma, protivpožarna zaštita, uređenje građevinskog zemljišta i sl.

Troškovi doprinosa iskazani su u iznosu od 31.949 KM (u prethodnom periodu 31.953 KM) od čega se na doprinos za PIO – beneficirani radni staž odnosi 25.083,85 KM, te drugi troškovi doprinosa, analitički obuhvaćeni prema osnovama nastanka.

7.2.2. Finansijski prihodi i rashodi

Finansijski prihodi i finansijski rashodi u prezentovanom Bilansu uspeha iskazani su na sledeći način:

Pozicija	Tekući period		Prethodni period		Indeks
	Iznos	Struktura	Iznos	Struktura	
<i>Prihodi:</i>	32.647	100,00	18.399	100,00	1.7744
<i>Rashodi:</i>	50.201	153,77	458.515	2.492,06	0.1095
Rezultat:	(17.554)	(53,77)	(440.116)	(2.392,06)	*****

1) Finansijski prihodi: Ova pozicija koja je u Bilansu uspjeha iskazana u iznosu od 32.647 KM prema dokumentaciji i analitičkim evidencijama odnosi se na prihode od povezanih pravnih lica (7.800 KM), od kamata (768 KM), pozitivne kursne razlike (42 KM) i ostale finansijske prihode (24.037 KM).

Prihodi od kamata nisu materijalno značajni, a *pozitivne kursne razlike* rezultat su transakcija sa inostranstvom, budući da se značajan promet obavlja sa partnerima iz inostranstva. Ostali finansijski prihodi odnose se na naplaćene odštetne zahtjeve od osiguravajućih društava za naknadu štete na transportnim sredstvima u iznosu od 16.413,99 KM, naplata prouzrokovane štete od strane radnika na autobusima u iznosu od 5.424,98 KM naplata otpisanih potraživanja i sl.

2) Finansijski rashodi: U tekućem periodu ova pozicija je iskazana u iznosu od 50.201 KM i odnosi se na rashode kamata (13.522 KM), negativne kursne razlike (3.364 KM) i ostale finansijske rashode (33.315 KM), koji se odnose na naknadno utvrđene obaveze po posnovu PDV-a (Zapisnik i Rješenja UIO) u iznosu od 26.134,00 KM, naknadno obračunate akcize za izgradnju puteva i autoputeva za korišćenje lož ulja u iznosu od 5.125,00 KM i drugi.

7.2.3. Dobitak / gubitak redovne aktivnosti

Grupa računa, račun	POZICIJA	IZNOS	
		Tekuća godina	Prethodna godina
60-65	I. POSLOVNI PRIHODI	6.673.794	6.974.013
50-55	II. POSLOVNI RASHODI	7.711.986	6.868.036
66	I. FINANSIJSKI PRIHODI	32.647	18.399
56	II. FINANSIJSKI RASHODI	50.201	458.515
	DOBITAK IZ REDOVNE AKTIVNOSTI	0	0
	GUBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI	1.055.746	334.139

U oba posmatrana perioda Društvo je iskazalo značajan negativan rezultat po osnovu redovnih aktivnosti, s tim da je u prethodnom obračunskom periodu po navedenom osnovu bio iskazan znatno manji gubitak nego u tekućem periodu, pri čemu i apsolutno i relativno nije došlo do značajnih promjena u pogledu ostvarivanja rezultata po navedenom osnovu, osim smanjenja finansijskih rashoda. Analitički posmatrano po pojedinim kategorijama ostvarivanja finansijski prihodi su bili manji od finansijskih rashoda u oba posmatrana perioda, dok su poslovni prihodi manji u tekućem periodu od poslovnih razlika, a veći u prethodnom periodu.

7.2.4. Ostali prihodi i rashodi

Ostali prihodi i ostali rashodi u prezentovanom Bilansu uspjeha iskazani su na sljedeći način:

Pozicija	(u KM)				
	Tekući period		Prethodni period		Indeks
	Iznos	Struktura	Iznos	Struktura	
Prihodi:	263.196	100,00	55.824	100,00	4.7147
Rashodi:	1.694.410	643,78	336.329	602,48	5.0379
Rezultat:	(1.431.214)	(563,78)	(280.505)	(502,48)	5.1022

U oba posmatrana perioda Društvo je iskazalo negativan rezultat iz navedenog osnova, pri čemu je rezultat u tekućem periodu za oko 5 puta veći nego u prethodnom periodu.

1) Ostali prihodi: Ova kategorija prihoda iskazana je u iznosu od 263.196 KM, a iskazani su kao dobici po osnovu prodaje nematerijalnih sredstava, nekretnina, postrojenja i opreme (235.963 KM), materijala (20.900 KM), naplaćenih otpisanih potraživanja (63.079 KM) i prihodi od smanjenja obaveza, ukidanja neiskorištenih dugoročnih rezervisanja i ostali nepomenuti prihodi u iznosu od 3.254 KM.

2) Ostali rashodi: U okviru ove kategorije rashoda, koji ukupno iznose 1.694.410 KM iskazani su gubici po osnovu prodaje i rashodovanja nematerijalnih sredstava, nekretnina, postrojenja i opreme u iznosu od 1.582.018 KM, nastali prodajom stalnih sredstava po osnovama dugovanja i garantovanja a na osnovu arjšenja i Odluka nadležnih organa za vođenje ovih postupaka, te rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja (26.134 KM) i rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe i ostali rashodi (86.258 KM).

7.2.5. *Prihodi i rashodi po osnovu usklađivanja vrijednosti imovine*

Prihodi po osnovu usklađivanja vrijednosti imovine u prethodnom i u tekućem periodu nisu iskazani. Rashodi po osnovu usklađivanja vrijednosti imovine u tekućem periodu iskazani su u iznosu od 2.004 KM i nisu materijalno značajni, dok su u prethodnom periodu bili iskazani u iznosu od 1.847.400 KM.

7.2.6. *Prihodi i rashodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina*

Prihodi i rashodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina u tekućem i u prethodnom periodu nisu iskazani.

7.2.7. *Finansijski rezultat*

Ukupno ostvareni finansijski rezultat i rezultat po osnovama ostvarivanja iskazan je u bilansu uspjeha na sledeći način:

<i>Redni broj</i>	<i>Vrsta prihoda i rashoda</i>	<i>Iznos prihoda</i>	<i>Iznos rashoda</i>	<i>Finans. rezultat</i>
1.	<i>Poslovni prihodi i rashodi</i>	6.673.794	7.711.986	(1.038.192)
2.	<i>Finasijski prihodi i rashodi</i>	32.647	50.201	(17.554)
3.	<i>Ostali prihodi i rashodi</i>	263.196	1.694.410	(1.431.214)
4.	<i>Prihodi i rashodi od uskl. vrijed. imovine</i>	0	2.004	(2.004)
5.	<i>Prihodi i rashodi po osnovu promjene rač. politika i ispravke grešaka iz ranijih godina</i>	0	0	0
6.	<i>Dobitak prije oporezivanja</i>			0
7.	<i>Gubitak prije oporezivanja</i>			2.488.964
8.	<i>Porez na dobit</i>			0
8.	<i>Neto dobitak tekuće godine</i>			0
9.	<i>Neto gubitak tekuće godine</i>			2.488.964

U oba posmatrana perioda Društvo je iskazalo ukupan negativan finansijski rezultat, dok je u tekućem periodu po svim osnovama iskazivanja iskazivan različit negativan finansijski rezultat, pri čemu je ukupan rezultat (neto gubitak) u tekućem periodu nešto veći. Značajan uticaj na ukupan rezultat u tekućem periodu imao je i iskazani gubitak iz osnova ostalih prihoda i rashoda (1.431.214 KM).

7.3. *Povezana lica*

Društvo je ostvarilo poslovne odnose sa povezanim licima i pozicije su iskazane na odgovarajućim mjestima bilansa stanja i bilansa uspjeha. *U Notama nisu data bliža objašnjenja ovih odnosa.*

Prema MRS 24: Objelodanjivanje povezanih strana, definiše se povezana strana i zahtjeva se objelodanjivanje prirode odnosa, informacije o transakcijama i neizmirenim saldima, a kao minim objelodanjuju se:

- *iznosi transakcija,*
- *iznosi neizmirenih salda i*

- njihove rokove i uslove, uključujući i to da li su osigurana, kao i prirodu naknade koju je potrebno obezbediti za njihovo izmirenja,
- detalje o svim datim i primljenim garancijama
- rezervisanja za sumnjiva i sporna potraživanja koja se odnose na iznose neizmirenih salda,
- rashode priznate u toku perioda po osnovu sumnjivih i spornih potraživanja od povezanih strana.

7.4. Napomene uz Bilans tokova gotovine

Za potrebe finansijskog izvještavanja Društvo je sastavilo *Bilans tokova gotovine (Izveštaj o tokovima gotovine)* za period od 01.01. do 31.12.2017. godine.

Društvo je, u obračunskom periodu, poslovalo sa ukupnim prilivom gotovine od 11.524.278 KM, dok je ukupan odliv gotovine iznosio 11.563.553 KM, tako da je na kraju obračunskog perioda neto odliv gotovine iznosio 39.275 KM.

7.4.1. Prilivi i odlivi po osnovu poslovnih aktivnosti

(u KM)

Redni broj	P O Z I C I J A	IZNOS	
		Tekuća godina	Prethodna godina
I	Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti	9.470.099	9.675.123
1.	Prilivi od kupaca i primljeni avansi	9.055.069	9.419.544
3.	Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti	415.030	255.579
II	Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti	10.456.620	9.060.250
1.	Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi	5.087.902	4.703.836
2.	Odlivi po osnovu isplata zar., naknada zar. i ost. lič. rashoda	2.554.033	2.578.114
3.	Odlivi po osnovu plaćenih kamata	13.522	307.256
5.	Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	2.801.163	1.471.044
III	Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti	0	614.873
IV	Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti	986.521	0

Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti u tekućoj godini su manji za 205.024 KM, prvenstveno zbog smanjenja priliva od kupaca po svim osnovama.

Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti u tekućoj godini veći su za 1.396.370 KM u odnosu na prethodnu godinu, prvenstveno po osnovu odliva po osnovu isplata dobavljačima i datim avansima, kao i odlivima po ostalim osnovama, koji su značajno povećani u odnosu na prethodni period. Odliv po osnovu kamata manji je za 293.734 KM.

Neto odliv gotovine iz poslovne aktivnosti u tekućoj godini iznosi 986.521 KM (u prethodnom periodu iskazan je neto priliv gotovine u iznosu od 614.873 KM) tako da ukupno smanjenje u odnosu na prethodni period iznosi 1.601.394 KM (614.873 KM priliva gotovine iz prethodne godine + 986.521 KM odliva gotovine u tekućem periodu).

7.4.2. Prilivi i odlivi po osnovu aktivnosti investiranja

(u KM)

Redni broj	POZICIJA	IZNOS	
		Tekuća godina	Prethodna godina
I	Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja	1.979.179	4.052
1.	Prilivi po osnovu kratkoročnih finansijskih plasmana	12.000	0
3.	Prilivi po osnovu prodaje nem. sredstava, nekretnina, postrojenja, opreme, inv. nekretnina i bioloških sredstava	1.966.411	0
4.	Prilivi po osnovu kamata	768	4.052
II	Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja	65.996	211.208
1.	Odlivi po osnovu kratkoročnih finansijskih plasmana	10.000	2.000
3.	Odlivi po osnovu kupovine nem. ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, inv. nekretnina i bioloških sredstava	55.996	209.208
III	Neto priliv gotovine iz aktivnosti investiranja	1.913.183	0
IV	Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja	0	207.156

Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja nisu iskazani ni u tekućoj godini znatno su veći prvenstveno zbog značajnijeg priliva po osnovu prodaje nematerijalnih sredstava, nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretninija i bioloških sredstava.

Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja u tekućem periodu manji su za 145.212 KM od odliva po istom osnovu u prethodnom periodu. Ovim odlivi se odnose na odlive po osnovu kratkoročnih finansijskih plasmana i po osnovu kupovine nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina i bioloških sredstava. Odlivi po drugim osnovama nisu iskazani.

Neto priliv gotovine iz aktivnosti investiranja iskazan je u iznosu od 1.913.183 KM, prvenstveno zbog značajnog priliva po osnovu prodaje nematerijalnih sredstava, nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretninija i bioloških sredstava.

7.4.3. Prilivi i odlivi po osnovu aktivnosti finansiranja

(u KM)

Redni broj	POZICIJA	IZNOS	
		Tekuća godina	Prethodna godina
I	Priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja	75.000	0
4.	Prilivi po osnovu ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	75.000	0
II	Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja	1.040.937	327.739
2.	Odlivi po osnovu dugoročnih kredita	813.000	80.000
4.	Odlivi po osnovu finansijskog lizinga	108.016	134.237
6.	Odlivi po osnovu ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	119.921	113.502
III	Neto priliv gotovine iz atktivnosti finansiranja	0	0
IV	Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja	965.937	327.739

Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja u tekućem periodu u cijelosti se odnose se prilive po osnovu ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza. U prethodnom periodu ovi prilivi nisu iskazani.

Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja: U tekućem periodu ostvaren je odliv po navedenom osnovu u iznosu od 1.040.937 što je za 713.198 KM više nego u prethodnom periodu a najznačajniji odlivi ostvareni su po osnovu dugoročnih kredita (813.000 KM).

Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja: U oba posmatrana perioda ostvaren je neto odliv gotovine po navedenom osnovu, s tim da je u tekućem periodu ostvareni odliv veći za 638.198 KM.

7.4.4. Ukupni prilivi i odlivi

Ukupni prilivi gotovine u tekućem periodu veći su za 1.845.103 KM od priliva u prethodnom periodu, dok su ukupni odlivi veći za 1.964.356 KM. U Prethodnom periodu ostvaren je neto priliv gotovine u iznosu od 79.978 KM, dok je u tekućem periodu ostvaren neto odliv gotovine u iznosu od 39.275 KM.

(u KM)

Redni broj	POZICIJA	IZNOS	
		Tekuća godina	Prethodna godina
G	UKUPNI PRILIVI GOTOVINE	11.524.278	9.679.175
D	UKUPNI ODLIVI GOTOVINE	11.563.553	9.599.197
Đ	NETO PRILIV GOTOVINE	0	79.978
E	NETO ODLIV GOTIVINE	39.275	0
Ž	GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA	84.709	11.201
Z	POZITIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	42	33
I	NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	3.364	6.503
J	GOTOVINA NA KRAJU OBRAČUNSKOG PERIODA	42.112	84.709

Gotovina na kraju obračunskog perioda u tekućoj godini prema ovom izvještaju iznosi 42.112 KM, koliko je iskazano i u bilansu stanja.

7.5. Napomene uz Izvještaj o promjenama na kapitalu

U setu finansijskih izvještaja Društvo je *sastavilo Izvještaj o promjenama na kapitalu za period koji završava na dan 31.12.2017. godine*. U ovom izvještaju dat je pregled stanja i promjena stanja nam kapitalu.

7.6. Napomene uz Izvještaj o ostalim dobitcima i gubicima

Društvo je u sklopu finansijskih izvještaja sastavilo *Izvještaj o ostalim dobitcima i gubicima u periodu od 01.01. do 31.12.2017. godine* u sklopu bilansa uspjeha. U ovom Izvještaju nisu iskazane promjene neto gubitka iz bilansa uspjeha tekućeg i prethodnog perioda.

7.7. Napomene uz Aneks

Društvo je u sklopu finansijskih izvještaja sastavilo *Aneks - Dodatni računovodstveni izvještaj za period od 01.01. do 31.12.2017. godine*. U ovom dokumentu iskazani su podaci prema zahtjevima forme i sadržaja ovog obrazca.

8. OSTALE NAPOMENE

8.1. Popis

Postupku pripreme i izvođenja popisa revizor nije prisustvovao ali je na uvid stavljena potrebna dokumentacija, a najznačajniji broj pozicija (stalna imovina, novčana sredstva, potraživanja i sl.) mogu se utvrditi na osnovu dokumentacije. Za određeni dio pozicija izvršen je neposredan uvid u toku revizije, a kod jednog broja pozicija, po izboru revizora, vršeno je izvođenje stanja.

Generalni direktor Društva je u toku perioda donio *Pravilnik o popisu (inventarisanju) sredstava, potraživanja i obaveza* (od 18.11.2013. godine). Ovim Pravilnikom regulisana su pitanja kao što su:

- Predmet popisa,
- Ciljevi popisa,
- Metoda popisa,
- Tehnika popisa,
- postupak i procedure popisa,

Popis se zasniva na načelima:

- Pojedinačnog obuhvatanja,
- Potpunosti,
- Istinitosti,
- Uzimanja u obzir ekonomske svojine,
- Tačnog označavanja i
- Mogućnosti provjere odnosno kontrole.

„Odlukom o popisu sredstava, potraživanja i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2017. godine i formiranju popisnih komisija“ broj: 02-3741/17 od 10.11.2017. godine i u skladu sa odredbama *Pravilnika o načinu i rokovima izvršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem* („Službeni glasnik Republike Srpske“ br. 46/15) i u skladu sa sopstvenim *Pravilnikom o popisu (inventarisanju) sredstava, potraživanja i obaveza*, imenovana je Centralna popisna komisija i više pojedinačnih komisija za popis. Centralna popisna komisija je u sastavu:

1. Tanacković Ivana, predsjednik komisije
2. Ikonić Biljana, član,
3. Matičić Milorad, član

Ostale komisije za popis:

- osnovnih sredstava u pripremi, funkciji i van funkcije,
- zaliha u magacinu, zaliha goriva, maziva i robe na konsignaciji,
- potraživanja i obaveza po svim osnovama,
- glavne blagajne, glavnog depoa hartija od vrijednosti i žiro računa kod svih banaka,
- sitnog inventara kod radnika u alatnici i kuhinji,
- auto guma u upotrebi i sitnog inventara u autobusima.

Odlukom o imenovanju komisija za popis definisani su rokovi u kojima se popis ima izvršiti, dok su Pravilnikom definisana ostala pitanja vezana za organizovanje i provđenje popisa.

Komisije su pojedinačno izvršile popis i sastavile izvještaje na osnovu kojih je Centralna komisija sastavila *Izveštaj Centralne popisne komisije o popisu sredstava i izvora sredstava na dan 31.12.2017. godine* u kome su dati pregledi i zapažanja pojedinih komisija. U Izveštaju je navedeno da je Uputstvo o popisu i popisni materijali blagovremeno dostavljeni popisnim komisijama i da su popisne komisije napravile vlastite planove rada. Na kraju Izveštaja dati su prijedlozi Komisije.

U izvještaju Centralne popisne komisije konstatovano je i da je iskazanin gubitak veći od kapitala Društva, te da je neophodno, po članu 271. Zakona o privrednim društvima bez odlaganja sazvati vanrednu skupštinu akcionara radi zaštite interesa povjerilaca. Ova Skupština nije održana. Takođe su navedena i sva terećenja po osnovu hipoteka i zaloga od kojih su neka realizovana u toku godine a za neke se očekuje realizacija u narednom periodu.

Direktor Društva je donio *Odluku o načinu knjiženja utvrđenih inventurnih razlika iskazanih u popisnim listama na dan 31.12.2017. godine*, odluka broj: 02-175/18 od 02.02.2018. godine.

8.2. Devizni kursevi

Srednji devizni kursevi, utvrđeni na međubankarskom tržištu deviza, primjenjuju se za preračun deviznih pozicija u bilansima Društva u Konvertibilne marke (KM). Ovi kursevi za glavne valute su bili:

<i>Valuta</i>	<i>31.12.2008. godine</i>	<i>31.12.2009. godine</i>	<i>31.12.2010. godine</i>	<i>31.12.2011. godine</i>	<i>31.12.2012. godine</i>
<i>EUR</i>	<i>1.955830</i>	<i>1.955830</i>	<i>1.955830</i>	<i>1.955830</i>	<i>1.955830</i>
<i>USD</i>	<i>1.387310</i>	<i>1.364088</i>	<i>1.472764</i>	<i>1.511577</i>	<i>1.483600</i>
<i>CHF</i>	<i>1.307111</i>	<i>1.314579</i>	<i>1.567800</i>	<i>1.608942</i>	<i>1.619065</i>

<i>Valuta</i>	<i>31.12.2013. godine</i>	<i>31.12.2014. godine</i>	<i>31.12.2015. godine</i>	<i>31.12.2016. godine</i>	<i>31.12.2017. godine</i>
<i>EUR</i>	<i>1.955830</i>	<i>1.955830</i>	<i>1.955830</i>	<i>1.95583</i>	<i>1.95583</i>
<i>USD</i>	<i>1.419016</i>	<i>1.608413</i>	<i>1.794545</i>	<i>1.85545</i>	<i>1.63081</i>
<i>CHF</i>	<i>1.595424</i>	<i>1.626064</i>	<i>1.813131</i>	<i>1.82124</i>	<i>1.67136</i>

8.3. Eksterne kontrole

Uprava za indirektno oporezivanje - Sektor za poreze - Odsjek za kontrolu velikih poreskih obveznika - Grupa za kontrolu velikih poreskih obveznika, Tuzla izvršila je potpunu kontrolu PDV po prijavi za period od 01.04.2013. do 28.02.2017. godine i sačinili Zapisnik broj: 04/4-1/IV-17-1-UP-1-46-040-1/17 od 10.05.2017. godine. Na osnovu ovog Zapisnika doneseno je Rješenje broj: : 04/4-1/IV-17-1-UP-1-46-040-2/17 od 31.05.2017. godine. Ovim Rješenjem utvrđena je obaveza u iznosu od 26.134 KM - veza: ostali finansijski rashodi).

8.4. Sudski sporovi

Društvo ima evidenciju o sudskim sporovima koja je dostavljena revizoru, gdje su iskazani osnovni podaci o njima. Za potrebe revizije dostavljen je od strane advokata pregled Izveštaj o sudskim predmetima u 2017. godini. Pojedinačno posmatrano najznačajniji spor odnosi se na tužbu Opštine

Teslić (Tuženi: AD "Teslić prevoz" Teslić i Holding "Drinatrans" ad Zvornik). Predmet spora je utvrđivanje prava vlasništva, a visina spora je 50.000,00 KM. Do sada je postupak od strane drugostepenog suda tri puta vraćan prvostepenom sudu na ponovno odlučivanje. Trenutno se pred prvostepenim sudom (četvrti put) vodi postupak. Održano je pripremno ročište i očekuje se zakazivanje glavne rasprave.

8.5. 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, 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 kojim se vrši implementacija ovih zakona često nejasni ili ne postoje. Shodno tome, u pogledu pitanja u vezi sa poreskim zakonima ograničen je broj slučajeva koji se mogu koristiti kao primjer. Često postoje razlike u mišljenju među državnim ministarstvima i organizacijama u vezi sa pravnom interpretacijom 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 na to da poreski rizik u Republici Srpskoj i Bosni i Hercegovini bude značajniji od onog u zemljama sa razvijenijim poreskim sistemom.

8.6. Događaji nakon datuma bilansiranja

Rješenjem o dosudi Okružnog privrednog suda u Bijeljini broj: 59 0 Ip 028378 15 Ip od 05.02.2018. godine nepokretnosti izvršenika Holding "Drinatrans" Zvornik (nepokretnosti navedene u Rješenju o dosudi) dosuđuju se tražiocu izvršenja kao kupcu - najpovoljnijem ponuđaču "Pavgord" doo Foča, koji je predmetne nepokretnosti kupio na prvomročištu za javnu prodaju od 14.12.2017. godine za cijenu od 2.619.500,00 KM. osnov za navedenu dosudu su Rješenja o izvršenju od 29.08.2016. godine i od 21.07.2017. godine a na osnovu prenosa založnog prava Jadranske banke dd Šibenik koja je prva upisala založno pravo na navedenim nekretninama.

Rješenjem o dosudi Okružnog privrednog suda u Bijeljini broj: 59 0 Ip 028877 15 Ip od 15.05.2018. godine godine nepokretnosti izvršenika Holding "Drinatrans" Zvornik (nepokretnosti navedene u Rješenju o dosudi) dosuđuju se kupcu - najpovoljnijem ponuđaču "Bobar banka" ad u stečaju, Bijeljina koji je kao kupac predmetne nepokretnosti kupio na drugom ročištu za javnu prodaju nepokretnosti od 27.03.2018. godine za cijenu od 438.516,00 KM, te se izvršeniku nalaže da odmah izvrši predaju u posjed navedenih nekretnina.

8.7. Planovi poslovanja

Društvo je na uvid stavilo Plan i program rada za 2018. godinu u kome je navedeno: "Plan i program radaza 2018.-u godinu neće se bitnije razlikovati u odnosu na plan i program rada za 2017.-u godinu. S obzirom na to da još uvijek postoje mogućnosti za eventualnu dokapitalizaciju ili promjenu vlasničke

strukture, nezahvalno je predviđati bilo kakve bitnije napretke u finansijskom pogledu, sve dok se ne definišu najbitniji parametri u pogledu promjena u kapitalu, a sa druge strane, zaposleni u Holding "Drinatrans"-u a.d. Zvornik su maksimalno angažovani te se usuđujemo predvidjeti promet sličan prošlogodišnjem, ili neznatno većim i u ovako nezahvalnim i nedefinisanim uslovima rada."

8.8. Stalnost poslovanja

Prema MRS 1: Presentacija finansijskih izvještaja menadžment preduzeća kod pripreme finansijskih izvještaja treba da procjeni sposobnost preduzeća za nastavkom stalnog poslovanja. Finansijske izvještaje treba pripremiti na bazi načela „stalnosti poslovanja“, osim ako menadžment ne namjerava da likvidira pravno lice, ili da prestane da posluje, odnosno ako nema drugu realnu alternativu nego da to uradi. Kada je menadžment, prilikom procjenjivanja, svjestan značajne neizvjesnosti koja se odnosi na događaje ili uslove koji mogu izazvati značajnu sumnju u sposobnost pravnog lica da nastavi da posluje po načelu stalnosti poslovanja, ove neizvjesnosti treba objaviti. Kada finansijski izvještaji nisu sastavljeni prema načelu stalnosti poslovanja, tu činjenicu treba objaviti zajedno sa osnovom na kojoj su finansijski izvještaji sastavljeni i navođenjem razloga zašto pravno lice smatra da neće nastaviti da posluje na bazi ovog načela.

U procjenjivanju da li je pretpostavka stalnosti poslovanja odgovarajuća, menadžment uzima u obzir sve raspoložive informacije o budućnosti, tj. najmanje dvanaest mjeseci od dana bilansa stanja, s tim da taj period može biti i duži. Stepem razmatranja zavisi od činjenica u svakom pojedinačnom slučaju. Kada pravno lice ima dugu istoriju profitabilnog poslovanja i otvoren pristup finansijskim resursima, zaključak da je načelo stalnosti poslovanja primjereno može se postići i bez detaljne analize. U drugim slučajevima, menadžment treba da razmotri širok spektar faktora koji se odnose na sadašnju i očekivanu profitabilnost, rasporede otplate duga i potencijalne izvore zamjene finansiranja, prije nego što zaključi da je primjena načela stalnosti poslovanja primjerena.

Finansijski izvještaji koji su bili predmet revizije sastavljeni su uz pretpostavku da će Društvo nastaviti poslovati vremenski (razumno) neograničeno. Društvo je u prethodnom periodu pratilo procese transformacije od osnivanja do danas kada posluje kao akcionarsko društvo u skladu sa važećim propisima koji regulišu problematiku osnivanja i funkcionisanja trgovačkih društava, posebno društava za osiguranje.

Društvo je u tekućem i prethodnom periodu poslovanja iskazalo negativan finansijski rezultat, a pri tome u strukturi kapitala ima iskazane gubitake prethodnih godina do visine kapitala (Društvo nema iskazanog kapitala). Na strani aktive iskazan je gubitak iznad visine kapitala u iznosu od 2.667.337 KM. Uz to Društvo ima iskazan značajan iznos obaveza i imajući u vidu iskazanu strukturu kapitala proizilazi da je kompletna aktiva finansirana iz dugoročnih i kratkoročnih obaveza, uključujući i gubitak iznad visine kapitala. Pri tome je potrebno imati na umu da se podtojeće revalorizacione rezerve u redovnoj proceduri ne mogu koristiti za pokriće gubitka.

Društvo je, rješavajući odnose po osnovu različitih vrsta garancija nastale u prethodnim periodima u procedurama naplate po tom osnovu, ostalo bez stalnih sredstava za obavljanje osnovne djelatnosti (autobusi), a da pri tome postojeći način korištenja istih nije u cijelosti definisan.

Uprava društva je razmatrala pitanja stalnosti poslovanja i stav Uprave društva navodimo u cijelosti:

Holding „Drinatrans“ a.d. Zvornik je u proteklih nekoliko godina bila u izuzetno teškom finansijskom položaju, što je i prouzrokovalo negativne rezultate u poslovanju, kao i gubitak stalne imovine kroz

prodaju nekretnina, postrojenju i opreme kroz prodaju nekretnine, postrojenja i opreme i kroz učešće u kapitalu povezanih pravnih lica.

Holding „Drinatrans“ a.d. Zvornik je iskazao gubitak iznad visine kapitala na dan 31.12.2017. godine u iznosu od 2.667.337 KM, a smanjenje osnovnog kapitala predstavlja slabljenja finansijske strukture Društva.

Gubitak stalne imovine i smanjenje osnovnog kapitala desilo se zbog neispunjavanja obaveza prema „Jadranskoj banci“ d.o.o i Sibenik, odnosno otkazom Ugovora o kreditu od navedene banke i prodajom potraživanja na temelju Ugovora o dugorodnom kreditu broj: 778/13 od 23.12.2013. godine u iznosu od 4.088.173,81 EUR.

U postupku prodaje potraživanja kupac potraživanja je "Pavgord" doo Foča, sa svim instrumentima obbezbedjenja kredita (menica i založno pravo) kao i dodatni Ugovor o zalozi pokretnih stvari.

Društvo je i u takvim uslovima nastavilo poslovanje, s tim da je načelo stalnosti dovedeno u pitanje.

Procjenu sposobnosti Društva da nastavi poslovanje po načelu stalnosti, teško je bilo predvidjeti ali se nastojalo održati Društvo da radi, da ispunjava svoje obaveze, tj. da plaća poreze i doprinose, plate radnicima, dobavljače i sve druge obaveze.

Stav uprave je da se nadje rješenje, da se ne obustavi poslovanje, a da se u 2018.-oj godini nadje novo društvo koje će otkupiti gore navedena potraživanja i nastaviti poslovanje sa istom i dodatnom djelatnošću i sve to verifikovati na Skupštini akcionara u 2018.-oj godini.

8.9. Pravična (fer) vrijednost

Poslovnom politikom Društva potrebno je definisati potrebu i način objelodanjivanja informacija o pravičnoj vrijednosti onih sredstava i obaveza za koje postoje zvanične tržišne informacije i u slučajevima kada se pravična vrijednost značajno razlikuje od knjigovodstvene vrijednosti. Pravična vrijednost za ove potrebe se definiše kao vrijednost po kojoj se sredstvo može realizovati, ili obaveza izmiriti, na dobrovoljnoj bazi između subjekata koji su upoznati sa stanjem tih sredstava. odnosno obaveza. *Ne postoji dovoljno tržišno iskustvo, stabilnost i likvidnost u uslovima kupoprodaje finansijskih instrumenata pošto zvanične tržišne informacije nisu u svakom trenutku raspoložive. Shodno tome, u takvom okruženju nije moguće pouzdano utvrditi pravičnu vrijednost. Po mišljenju rukovodstva Društva, što je navedeno i u pismu o prezentaciji, iznosi u finansijskim izvještajima odražavaju pravičnu vrijednost koja je u datim okolnostima najvjerodostojnija i najkorisnija za potrebe izvještavanja.*

8.10. Zarada na kapital

U tekućem i u prethodnom obračunskom periodu ostvarena zarada na kapital prikazana je u narednom tabelarnom pregledu:

<i>O p i s</i>	<i>2016. godina</i>	<i>2017. godine</i>
<i>Gubitak obračunskog perioda</i>	<i>9.811.283</i>	<i>9.811.283</i>
<i>Neto dobitak obračunskog perioda</i>	<i>0</i>	<i>0</i>

<i>Osnovni kapital</i>	7.442.989	7.442.989
<i>Gubitak po jedinici kapitala</i>	*****	*****
<i>Dobitak po jedinici kapitala</i>	0	0

Društvo je u oba posmatrana perioda iskazalo ukupan gubitak veći od ukupnog, aa u okviru njega i osnovnog kapitala (gubitak iznad visine kapitala un tekućem periodu 2.667.337 KM i u prethodnom periodu 178.373 KM), tako da se ovi pokazatelji ne mogu iskazivati.

Direktor:

Prof. dr Rajko Radović

P R I L O Z I

Holding "DRINATRANS" ad
Ul. Karakaj br. 40 b.
Z V O R N I K
JIB: 4400247780001
PIB: 400247780001
MB: 01047388 (1-1118)

Zvornik, 10.04.2018. godine

„REVIDERE“ doo BIJELJINA

P R E D M E T: Prezentacija finansijskih izvještaja na dan 31.12.2017. godine

Izjava se daje u vezi sa revizijom finansijskih izvještaja za godinu koja se završila 31.12.2017. godine, pri čemu revizija treba da potvrdi istinitost i objektivnost finansijskog položaja Društva, ukupnih rezultata poslovanja i novčanih tokova u skladu sa važećim regulatornim okvirom (propisi RS, Okvir za sastavljanje i predstavljanje finansijskih izvještaja i prihvaćeni MRS/MSFI).

Prema našem najboljem znanju i uvjerenju, nakon što smo proveli potrebna ispitivanja da bi se adekvatno informisali, potvrđujemo sljedeće:

1. Kao lica sa posebnim ovlaštenjima svjesni smo potrebe i svoje odgovornosti da obezbijedimo pouzdanost računovodstvenih evidencija i fer i istinito prikazivanje poslovanja. Smatramo da smo finansijske izvještaje za 2017. godinu prezentovali u skladu sa naprijed navedenim okvirima za finansijsko izvještavanje.
2. Nije nam poznato da je bilo ko od zaposlenih u Društvu umiješan u bilo kakve nezakonite ili neregularne aktivnosti koje bi mogle uticati na istinitost finansijskih izvještaja.
3. Nisu nam poznati drugi slučajevi pronevjera, ili sumnji u pronevjere, koje se odnose na poslovanje Društva.
4. Status Društva verifikovan je Osnovnog suda u Bijeljini od 19.09.2001. godine (oznaka i broj upisnika suda: Fi 672/2001, broj registarskog uložka registarskog suda: 1-118) upisalo promjenu svojine državnog kapitala *Osnovnog državnog autosaoobraćajnog servisno-remontnog preduzeća „DRINATRANS“ sa p.o. Zvornik*, shodno odredbama čl. 122. *Zakona o državnim preduzećima* („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj: 3/95). Nakon izvršene djelimične privatizacije državnog kapitala od 82,675930 % u smislu odredaba *Zakona o privatizaciji državnog kapitala u preduzećima* („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj: 24/98). Kod Poreske uprave Ministarstva finansija Republike Srpske Društvo je registrovano kao poreski obveznik, JIB: 4400247780001, a kod Uprave za indirektno oporezivanje registrovani su kao obveznici indirektnih poreza - IB je 400247780001. Matični broj je 01047388, matični broj subjekta upisa: 1-1118.
4. Stavili smo Vam na raspolaganje sve poslovne knjige i potkrepljujuću dokumentaciju i sve odluke vlasnika i organa upravljanja u 2017. godini.
5. U finansijskim izvještajima nema materijalno značajnih pogrešnih iskazivanja niti propusta. Ukupna bilansna suma u 2017. godini ostvarena je u iznosu od 11.459.416 KM, pri čemu aktivu čine: stalna sredstva – 5.787.943 KM i tekuća sredstva – 2.572.316 KM. Gubitak iznad visine kapitala iskazan je u iznosu od 2.667.337 KM i vanbilansna aktiva u iznosu od 431.820 KM. Kapital, kao izvor sredstava nije iskazan (gubitak iznad visine kapitala), dok su retervisanja i obaveze Društva 11.027.596 KM. U 2017. godini iskazan je neto gubitak tekuće godine u visini od 2.488.964 KM.

6. Nismo bili obaviješteni od strane regulatornih, poreskih i drugih organa o bilo kakvim neusaglašenostima ili odstupanjima identifikovanim u samom procesu finansijskog izvještavanja, koji bi mogli imati materijalno značajne efekte na finansijske izvještaje Društva za 2017. godinu.
7. Nisu nam poznati značajni nedostaci, uključujući i materijalne nedostatke, vezano za uspostavljanje ili funkcionisanje sistema internih kontrola, koji bi mogli imati negativan uticaj na sposobnost Društva da knjigovodstveno evidentira transakcije, sumira podatke i sastavlja finansijske izvještaje.
8. Društvo je postupalo u skladu sa svim aspektima odredbi po sklopljenim ugovorima koje bi u slučaju nepostupanja po istim, mogle imati materijalno značajne efekte na finansijske izvještaje.
9. Nisu nam poznata:
 - kršenja ili moguća kršenja zakonskih propisa čije bi efekte trebalo objelodaniti u finansijskim izvještajima, ili za koje bi trebalo formirati rezervisanje za potencijalne gubitke,
 - postojanja ostalih obaveza ili preuzetih i potencijalnih obaveza/gubitaka za koje je neophodno izvršiti knjiženje potencijalnih gubitaka, odnosno objelodanjivanja u finansijskim izvještajima.
10. Nemamo planova niti namjera koje bi mogle da materijalno značajno izmijene knjigovodstvenu vrijednost ili klasifikaciju sredstava i obaveza prikazanih u finansijskim izvještajima.
11. Nismo planirali da promijenimo osnovnu djelatnost - *49.31 gradski i prigradski kopneni prevoz putnika*. Planove koje imamo dati su u okviru naše procjene stalnosti poslovanja.
12. Nemamo zastarjelih zaliha i nema zaliha koje su iskazane u iznosima koji bi bili veći od njihove neto prodajne vrijednosti.
13. Evidentirali smo sve obaveze koje se odnose na 2017. godinu, a prema našem znanju i uvjerenju Društvo nema potencijalnih obaveza.
14. Sudski sporovi koji su pokrenuti odraz su odnosa prema našim obavezama za uredno obavljanje poslovnih aktivnosti.
15. Identifikovali smo i na odgovarajući način objelodanili sve transakcije sa povezanim licima uključujući prihode od prodaje i odgovarajuće troškove, kao i potraživanja i obaveze.
16. Prema našem saznanju nakon dana bilansiranja nije bilo događaja koji bi zahtijevali korekcije ili objavljanja u finansijskim izvještajima za 2017. godinu ili u Napomenama uz te izvještaje.

Lice sa licencom:
Branislav MAKSIMOVIĆ, dipl. ek

Direktor Društva:
Ljubiša STJEPANOVIĆ, dipl. ing. maš.



REVIDERE d.o.o.

Revizija finansijskih izvještaja, procjene, računovodstveni poslovi i konsalting u oblasti poslovnih informacionih sistema

Mob. 065/517-713, 065/693-220 Tel. 055/211-279
BIJELJINA, Gavrića Principa 7/5

Bijeljina, 15.04.2018. godine

**Holding "DRINATRANS" ad
Ul. Karakaj br. 40 b.
Z V O R N I K
n/r Direktor**

Predmet: Pismo o angažovanju

Nakon što smo zaključili Ugovor o reviziji finansijskih izvještaja Holding „Drinatrans“ ad Zvornik (u daljem tekstu: Društvo) za 2017. godinu, ovim pismom izražavamo razumijevanje uslova i ciljeva našeg angažovanja, te iznosimo prirodu, obim i ograničenja usluga koje vršimo:

1. Ciljevi angažovanja

Spremni smo izvršiti reviziju finansijskih izvještaja za godinu koja se završava 31.12.2017. godine, s ciljem da se revizijskim ispitivanjima na bazi uzorka:

- iznese mišljenje u kojoj mjeri finansijski izvještaji Društva sa stanjem na dan 31.12.2017. godine, uključujući materijalno značajne aspekte, fer i istinito prikazuju finansijski položaj Društva, rezultate njegovog poslovanja, promjene na kapitalu i tokove gotovine za godinu završenu na taj dan, u skladu sa propisima i računovodstvenim standardima, koji su prihvaćeni u RS;
- razmotri stepen pouzdanosti sistema internih kontrola relevantnih za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, u cilju osmišljavanja odgovarajućih revizorskih postupaka, bez namjere davanja odvojenog mišljenja o efikasnosti i pouzdanosti tog sistema;
- iznese ocjena primijenjenih računovodstvenih načela, politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjena opšte prezentacije finansijskih izvještaja.

2. Obim postupaka

Ispitivanja i postupci pregleda koji će biti izvršeni uključuju provjeru sveobuhvatnosti računovodstvenih podataka i ocjenu tačnosti, kompletnosti i pouzdanosti finansijskih izvještaja opšte namjene sa 31.12.2017. godine.

U prvoj fazi revizije ocjenjuje se slijed nalaza i preporuka revizora iz prethodne revizije. Zatim se, na bazi preliminarnih analitičkih ispitivanja i testiranja, izrađuje plan revizije.

U fazi implementacije, revizija podrazumijeva provođenje revizijskih postupaka na bazi reprezentativnog uzorka, pribavljanjem dovoljnih dokaza koji obezbjeđuju analizu i ocjenu sistema internih kontrola, u funkciji procjene rizika i davanje mišljenja revizora o usklađenosti sa relevantnim zakonskim i drugim okvirima. Potom slijedi nacrt revizorskog izvještaja, koji je predmet diskusije sa menadžmentom Društva, nakon čega se prezentuje konačna verzija izvještaja.

Naša obaveza je da pregled planiramo i izvršimo primjenom revizijskih znanja i tehnika, uz pribavljene dokaze koji obezbjeđuju razumna uvjeravanja u vezi sa ciljevima iz tačke 1.

3. Okvir izvještavanja

Revizorski izvještaj se sastavlja u skladu sa relevantnim standardima revizije, u kome se navode cilj i obim revizije, primijenjeni principi revizije, jasno mišljenje revizora o finansijskim izvještajima i napomene za odobrene stavke. Izvještaj ima ograničenu upotrebu za organe Društva, u skladu sa definisanim ugovornim obavezama, a svaka druga upotreba treba biti odobrena od strane revizorske kuće. Izvještaj se sastavlja na srpskom jeziku i dostavlja u dva primjerka u štampanoj formi, kao i elektronskom obliku (pdf format), a Društvo preuzima odgovornost za dostavu izvještaja relevantnim subjektima u skladu sa predviđenim rokovima.

4. Opšti principi angažovanja

Prilikom revizije finansijskih iskaza revizori su dužni da se pridržavaju važećih propisa, prihvaćenih revizijskih standarda i Kodeksa etike za profesionalne računovodstvene eksperte. Etički principi koji se odnose na profesionalnu odgovornost revizora su: nezavisnost, integritet, objektivnost, profesionalna osposobljenost i dužna pažnja, povjerljivost, profesionalno ponašanje i tehnički standardi.

5. Vrsta naknade

Visina naknade je utvrđena Ugovorom, u skladu sa prethodno prihvaćenim uslovima iz procedure izbora revizora. Smatramo da je ugovoreni iznos naknade u srazmjeri sa obimom planiranog vremena koje će delegirani pojedinci utrošiti na ovom angažmanu i predviđenim troškovima u vezi s tim. Ugovorena cijena ne isključuje mogućnost odobrenja naknadnih popusta.

6. Ostala pitanja

Očekujemo punu saradnju sa Vašim osobljem i vjerujemo da ćete nam, uz Pismo o prezentaciji, staviti na raspolaganje sve evidencije, dokumentaciju i druge informacije koje budemo zahtijevali u vezi sa našim angažmanom.

Molimo Vas da nam vratite jedan potpisani primjerak ovog Pisma čime potvrđujete da je ono u skladu sa vašim shvatanjem naših aktivnosti u reviziji koju ćemo izvršiti. Ključne odredbe ovog Pisma sadržane su u Ugovoru.

S poštovanjem,

Prihvaćeno u ime Društva:

Za DOO "Revidere":



REVIDERE d.o.o.

Revizija finansijskih izvještaja, procjene, računovodstveni poslovi i konsalting u oblasti poslovnih informacionih sistema

Mob. 065/517-713, 065/693-220 Tel. 055/211-279
BIJELJINA, Gavrića Principa 7/5

Bijeljina, 15.04.2018. godine

Holding "DRINATRANS" ad
Ul. Karakaj br. 40 b.
Z V O R N I K
n/r Direktor

PREDMET: *Potvrda o nezavisnosti i kvalifikaciji*

U vezi sa revizijom finansijskih izvještaja *Holding „Drinatrans“ ad Zvornik* za 2017. godinu, na dan 15.04.2018. godine, potvrđujemo sledeće:

1. Osoblje angažovano na reviziji finansijskih izvještaja za *Holding „Drinatrans“ ad Zvornik* poštuje pravila nezavisnosti i kvalifikacija definisanih u Kodeksu etike računovodstvenih eksperata, računovodstvenih standarda i standarda revizije.
2. Angažovano osoblje je nezavisno od vlasnika i kompanija vezanih za *Holding „Drinatrans“ ad Zvornik*. Osoblje uključeno u reviziju je:

Personal / ime i prezime, kvalifikacija	Partner
Prof. dr Rajko Radović, ovlašćeni revizor	Prof. dr Rajko Radović, ovlašćeni revizor
Dr Nataša Bosiočić, ovlašćeni revizor	
Mr Đorđe Mačar, ovlašćeni revizor	

1. Po potrebi mogu se dodatno angažovati sledeći zaposleni:

Personal / ime i prezime, kvalifikacija	Partner
Milanka IVANIŠ, dipl. ek. ovlašćeni revizor	Prof. dr Rajko Radović, ovlašćeni revizor
Snežana SAVIĆ, računovodstveni tehničar	

DRUŠTVO ZA REVIZIJU
„REVIDERE“ doo Bijeljina
Gavrića Principa 7/5

Ime i prezime:
Prof. dr Rajko Radović
ovlašćeni revizor - direktor