

1. ИНФОРМАЦИЈА О ПРЕДУЗЕЋУ

2019/18

Дана 12.11.2007 године Рјешењем основног суда у Добоју бр 085-0-рег-07-0002876, основано је предузеће Холдинг Дринагранс АД „Теслић-Превоз“ Теслић, сједиште Теслић, Крајинска бб, са матичним бројем 1169459 и шифром дјелатности 60212

Код окружног привредног суда у Добоју, дана 13.12.2011 године рјешењем број 60-0-рег-11-000 741 извршен је упис организовања и усклађивања општих аката те усклађивања дјелатности Холдинг Дринагранс АД „Теслић-Превоз“ Теслић, а у складу са законом о привредним друштвима и закона о класификацији дјелатности и регистру пословних субјеката по дјелатностима.

Према обавјештењу и разврставању субјеката по дјелатности Републичког завода за статистику бр 16856 од 27.01.2012 године друштво је разврстано на:

- 1) Матични број 01169459,
- 2) Назив предузећа Холдинг Дринагранс Ад за превоз путника, ремонтно – сервисне и туристичке услуге „ТЕСЛИЋ-ПРЕВОЗ“ Теслић,
- 3) Облик организовања Акционарско друштво
- 4) Облик својине Два или више облика својине -4
- 5) Сједиште Теслић
- 6) Општина Теслић
- 7) Основна дјелатност: Градски и приградски и копнени превоз путника – 49.31

Према класификацији правног лица на микро, мала, средња и велика правна лица, Холдинг Дринагранс АД „Теслић-Превоз“ сврстан је у категорију малих правних лица.

Према наредби о изради финансијских извештаја за период 01.01-31.12.2018 године обвезници израде су правна лица и предузетници који пословне књиге воде по копном оквиру за предузећа и задруге, банке и друге финансијске организације, осигуравајућа друштва и остала правна лица као и корисници прихода Републике, општина, градова и фондова.

Финансијски извештаји по годишњем обрачуна за период 01.01-31.12.2018 године достављају се на обрасцима:

1. Биланс стања – извештај о финансијском положају на крају периода.
2. Билан успјеха – извештај о укупном резултату за период.
3. Извештај о осталим добитцима и губицима у периоду.
4. Биланс токова готовине – Извештај о токовима готовине.
5. Извештај о промјенама у капиталу,
6. Анех – додатни рачуноводствени извештај.
- 7.

Уз претходне обрасце, достављају се и посебни обрасци и то:

1. Извештаје о количинама произведеног, испорученог и искоришћеног ресурса на обрасцу ПВН-2 и шафеним накнадама,
2. Извештаје о обрачуна броја еквивалентних становника на обрасцу ПВН-3.

Наведени извештаји достављају се Агенцији за посредничке, информатичке и финансијске услуге – АПИФ у року до 28.02.2019 године.

Финансијски извештаји урађени су на прописаним обрасцима, изражени у конвертибилним маркама, а подаци из извештаја заснивају се на уредној изворној документацији као незамењивом извору потребних информација управа, акционарима, поверљивцима и другим корисницима друштва.

2. ОСНОВА ЗА ИЗРАДУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

Финансијски извештаји предузећа делимично су састављени у складу са Међународним рачуноводственим стандардима, од којих су примењивани:

- МРС – 1 представљање – презентација финансијских извештаја
- МРС – 2 Залихе
- МРС – 8 Нето добитак или губитак, основне грешке и промјене рачуноводствених политика
- МРС – 10 Догађаји након дагума билансирања
- МРС – 16 Некретнине постројења и опрема
- МРС – 17 Лизинг
- МРС – 18 Приходи
- МРС – 19 Примања запослених,
- МРС – 23 Трошкови позајмљивања
- МРС – 36 Обезбеђење средстава
- МРС – 37 Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална средства
- МРС – 38 Нематеријална неопипљива средства

Поред наведених МРС, код састављања годишњег финансијског извештаја кориштени су и прописи из области пореске регулативе (Закон о акцизама и порезу на промет, Закон о порезу на добит, Закон о порезу на доходак, Закон о порезу на имовину и др), Закон о девизном пословању, Закон о ПДВ-у, Закон о предузећима као и други законски и подзаконски акти који су били на снази у моменту настанка пословних догађаја и њиховог евидентирања. Финансијски извештаји предузећа изражени су у конвертибилним маркама.

3. ОСНОВЕ ВРЕДНОВАЊА

Финансијски извештаји предузећа претежно су припремљени на начелу набавне вриједности. Поједине билансне позиције, као што су залихе робе у велепродаји процијењене су по набавној или нето продајној вриједности.

Основна средства постројења и опрема процијењени су по набавној вриједности умањеној за акумулисану амортизацију.

4. КОРИШТЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ПРОЦЈЕНЕ

4.1. Нематеријална средства

Приликом почетног признавања нематеријалних средстава се вреднују по трошку набавке – набавној вриједности, а након почетног признавања у износима које чини њихова набавна вриједност умањена за исправку вриједности.

Вијек кориштења нематеријалних средстава утврђује се на основу уговора којим су регулисани услови стицања појединих нематеријалних средстава.

4.2. Стална материјална средства

Стална материјална средства опрема и друга материјална средства почетно се признају по набавној вриједности. Набавну вриједност чини набавна цијена увећана за зависне трошкове набавке. После почетног признавања постројења и опрема процењује се по набавној вриједности умањеној за акумулисану амортизацију.

4.3. Накнадни издаци и трошкови одржавања и поправки

Улагања то јест издаци по основу текућег одржавања признају се као расходи периода у коме настају.

4.4. Залихе материјала

Залихе материјала признају се по набавној или нето продајној вриједности у зависности од тога која је од ове две вриједности нижа.

4.5. Потраживања од продаје и друга потраживања из пословних односа

Потраживања од купаца и остала потраживања из пословних односа признају се по номиналној вриједности евентуално увећаној за камате обрачунате у складу са Законом, уговором и сл. На дан билансирања врши се процјена ризика ненаплативости појединачних потраживања.

Усклађивање вриједности потраживања обавља се на основу сазнања да потраживање није наплаћено у року то јест да су настале околности за дјелимично умањење потраживања.

Било који износ којим се врши усклађивање вриједности краткорочних потраживања у току обрачуноског периода евидентира се на терет расхода текућег периода.

4.6. Готовина и готовински еквиваленти

Средства у облику новца исказују се у номиналној вриједности израженој у конвертибилним маркама. Износи готовине на рачунима у банкама која гласе на стране средства плаћања исказују се у конвертибилним маркама према средњем курсу на дан билансирања. Готовински еквиваленти се исказују по њиховој номиналној вриједности.

4.7. Капитал и резерве

Уписани капитал исказује се у износу који је уписан у судски регистар, односно промјене вриједности капитала у судском регистру.

Резерве из добити исказују се по номиналној вриједности извршених издвајања из нето добитка и то посебно за законске резерве, а посебно за статутарне и друге резерве формиране у складу са важећим прописима и Статутом предузећа.

Добитак и губитак текуће године утврђују се у складу са рачуноводственим прописима МРС и Законом о предузећима.

Добитак текуће године у билансу се, након опорезивања, исказује као нето добитак у пословању текуће године.

4.8. Дугорочне обавезе

Дугорочне обавезе се исказују по номиналној вриједности увећаној за камате на основу закључених уговора. Дугорочне обавезе које дослијевају у року до године дана третирају се краткорочним обавезама.

4.9. Обрачунати трошкови и разграничени приходи

На терет набавне вриједности залиха у корист пасивних временских разграничења евидентирају се трошкови за које у моменту признавања не постоја одговарајућа књиговодствена исправа да би се признали као обавеза.

Кад се прибави адекватна документација, временска разграничења се уклађу у корист рачуна обавеза.

4.12. Трансакције у страниј валути

Потраживања и обавезе проистекле из трансакција у страниј валути почетно се признају у конвертибилним маркама примјеном средњег курса Централне банке БиХ на дан трансакције. Курсне разлике проистекле из трансакција у страниј валути признају се као приходи или расходи периода у којем су настали.

4.13. Признавање прихода

Приходи од продаје услуга признају се према степену довршености трансакције на датум билансирања.

Приходи у случајевима продаје на кредит то јест кад је уговорено да се наплата врши у ратама, признају се на датум продаје у висини нето продајне цијене.

4.14. Признавање расхода

Сви трошкови и расходи који се односе на обрачунски период обухваћени су финансијским извештајима (начело настанка догађаја).

Расходи се признају у обрачунском периоду кад издатак не доноси будуће економске користи, односно не испуњава услове да се призна као имовинска позиција у билансу стања.

Нота бр 1.

Подаци о промјенама на рачунима набавне вриједности, исправке вриједности, те књиговодствене вриједности других нематеријалних улагања приказани су у следећој табели:

| ОПИС ПОЗИЦИЈЕ ВРСТА СРЕДСТАВА | ОПРЕМА |
|---|-----------|
| 31.12.2018 год Бруто књиговодствени износ | 2.659.424 |
| 31.12.2018 год ИВ по основу амортизације | 2.632.469 |
| 31.12.2018 год Нето књиговодствени износ | 26.955 |

| ОПИС ПОЗИЦИЈЕ ВРСТА СРЕДСТАВА | ГРАЂ.ОБЈЕКТИ |
|---|--------------|
| 31.12.2018 год Бруто књиговодствени износ | 1.453.617 |
| 31.12.2018 год ИВ по основу амортизације | 908.093 |
| 31.12.2018 год Нето књиговодствени износ | 545.524 |

Нота бр 2

Залихе се састоје од залиха материјала (резервни дијелови, ситан инвентар, гориво идр.) у вриједности од 65.543 КМ

Нота бр 3.

Потраживања од продаје и друга потраживања на дан 31.12.2018 године чине:

| | |
|---|------------|
| - потраживања од купаца у земљи | 620.068 КМ |
| - потраживања од купаца на иностраном тржишту у износу од | 13.518 КМ |
| - друга потраживања | 1.175 КМ |
| - сумљива и спорна потраживања | 61.623 КМ |

УКУПНА ПОТРАЖИВАЊА 696.384 КМ

Нота бр 4.

Готовину и еквиваленте готовине чине:

| | |
|--|-----------|
| - новац на жиро рачунима код пословних банака и благајна | 41.500 КМ |
|--|-----------|

Новац на девизним рачунима обухвата новчана средства изражена у еурима који су прерачунати на средњи курс на датум билансирања

Нота бр 5.

Структуру укупног капитала предузећа на дан 31.12.2018 године чине сљедеће позиције:

| | |
|---------------------------------|-----------|
| - акционарски капитал | 1.237.903 |
| - резерве | 1.060.118 |
| - губитак из ранијих година | 2.298.021 |
| - губитак текуће године | 119.296 |
| - губитак изнад висине капитала | 105.081 |
| УКУПНО: | -105.081 |

Нота бр 6.

Структура обавеза из промета и других обавеза приказана је у сљедећој табели:

| | |
|---------------------------|-----------|
| Дугорочни кредити | 1.269.487 |
| Обавезе према добављачима | 800.143 |
| Обавезе за бруто зараде | 18.526 |
| Остале кратк. Обавезе | 8.223 |
| Укупне обавезе: | 2.096.379 |

Nota бр 7.

Приходе од продаје чине:

| | |
|-----------------------------|---------|
| - приходи од продаје услуга | 107.645 |
| - остали пословни приходи | 11.499 |
| Укупно: | 119.144 |

Финансијске и остале приходе чине:

| | |
|----------------------|-------|
| - остали фин приходи | 1.180 |
|----------------------|-------|

УКУПНО:

1.180

Nota бр 8.

Трошкови материјала обухватају отписане вриједности амбалаже, ауто гума, утрошену електричну енергију и гориво. Утрошак електричне енергије и гориво евидентирају се на основу вјеродостојних изјављивачких исправа.

Nota бр 9.

Трошкови зарада и остали лични расходи обухватају нето плата, пореза и доприносе обрачунате по прописаним стопама.

| | |
|---------------------------------|--------|
| Трошкови бруто зарада | 49.542 |
| Трошкови осталих личних расхода | 9.677 |
| Просјечан број запослених | 6 |

Nota бр 10.

Обрачун амортизације вршен је свих сталних и нематеријалних средстава у 2018 години како следи:

| | |
|---------------------------------------|--------|
| - амортизација материјалних средстава | 10.853 |
|---------------------------------------|--------|

Nota бр 11.

Пословне расходе чине:

| | |
|---|---------|
| - трошкови производних услуга | 113.791 |
| - нематеријални трошкови (без пореза и доприноса) | 13.472 |
| - трошкови пореза и допр. | 702 |

Nota бр 12.

Губитак утврђен у главном обрасцу Биланс Успеха представља разлику између већег износа расхода у односу на приходе.

Nota бр 14.

Приходи од продаје признају се на обрачунској (акруалној основи) по умањењу пореза на промет производа и услуга и евентуалних попушта одобрених у моменту фактурисања.

Са 31.12.2018 године вршено је усклађивање потраживања и обавеза.