

**ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА ИЗГРАДЊУ, ОДРЖАВАЊЕ
И ЗАШТИТУ ПУТЕВА
"ПРИЈЕДОРПУТЕВИ" А.Д., ПРИЈЕДОР**

**Финансијски извјештаји
31. децембра 2008. године и
Извјештај независног ревизора**

САДРЖАЈ

	Страна
Извјештај независног ревизора	1 - 2
Финансијски извјештаји:	
Биланс успјеха	3
Биланс стања	4
Извјештај о промјенама у капиталу	5
Биланс токова готовине	6
Напомене уз финансијске извјештаје	7 - 35

ИЗВЈЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

Акционарима и Управном одбору "Приједорпутева" а.д., Приједор

Обавили смо ревизију приложених финансијских извјештаја (страна 3 до 35) Предузећа за изградњу, одржавање и заштиту путева "Приједорпутеви" а.д., Приједор (у даљем тексту "Предузеће"), који обухватају биланс стања на дан 31. децембра 2008. године, и одговарајући биланс успјеха, извјештај о промјенама у капиталу и биланс токова готовине за годину која се завршава на тај дан, као и преглед значајних рачуноводствених политика и напомене уз финансијске извјештаје.

Одговорност руководства за финансијске извјештаје

Руководство је одговорно за састављање и објективну презентацију ових финансијских извјештаја у складу са рачуноводственим прописима Републике Српске. Ова одговорност обухвата: осмишљавање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за састављање и објективну презентацију финансијских извјештаја који не садрже погрешне информације од материјалног значаја, настале услед криминалне радње или грешке, одабир и примјену одговарајућих рачуноводствених политика, као и коришћење најбољих могућих рачуноводствених процјена.

Одговорност ревизора

Наша одговорност је да изразимо мишљење о приложеним финансијским извјештајима на основу обављене ревизије. Ревизију смо обавили у складу са Међународним стандардима ревизије, Законом о рачуноводству и ревизији Републике Српске и Правилником о ревизији финансијских извјештаја у Републици Српској. Ови стандарди налажу усаглашеност са етичким принципима и да ревизију планирамо и обавимо на начин који омогућава да се, у разумној мјери, увјеримо да финансијски извјештаји не садрже погрешне информације од материјалног значаја.

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и информацијама објелодањеним у финансијским извјештајима. Одабрани поступци су засновани на просуђивању ревизора, укључујући процјену ризика материјално значајних грешака садржаних у финансијским извјештајима, насталих услед криминалне радње или грешке. Приликом процјене ових ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за састављање и објективну презентацију финансијских извјештаја, у циљу осмишљавања најбољих могућих ревизорских процедура, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерних контрола правног лица. Ревизија, такође, укључује оцјену примјењених рачуноводствених политика и вредновање значајних процјена које је извршило руководство, као и оцјену опште презентације финансијских извјештаја.

Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и одговарајући и да обезбјеђују солидну основу за изражавање нашег мишљења.

(наставља се)

ИЗВЈЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

Акционарима и Управном одбору "Приједорпутева" а.д., Приједор (наставак)

Мишљење

По нашем мишљењу, финансијски извјештаји објективно и истинито, по свим материјално значајним питањима, приказују финансијски положај Предузећа за изградњу, одржавање и заштиту путева "Приједорпутеви" а.д., Приједор на дан 31. децембра 2008. године, као и резултате његовог пословања, промјене у капиталу и токове готовине за годину која се завршава на тај дан, у складу са рачуноводственим прописима Републике Српске.

Скретање пажње

Не изражавајући резерве у односу на дато мишљење, скрећемо пажњу на сљедећа питања:

- а) Као што је објелодањено у напмени 14 уз финансијске извјештаје, Предузеће је уписало хипотеку и залог на земљишту, грађевинским објектима и опреми на име лизинга опреме, финансирања набавке возила и обезбјеђења потраживања. Садашња књиговодствена вриједност земљишта, грађевинских објеката и опреме на коју је уписана хипотека на дан 31. децембра 2008. године износи 13,598,171 Конвертибилну марку и чини 88.3% укупне садашње вриједности основних средстава.
- б) Као што је објелодањено у напмени 29 уз финансијске извјештаје, на дан 31. децембра 2008. године процијењене потенцијалне обавезе по судским споровима у којима је Предузеће тужена страна износе 751,431 Конвертибилну марку, не укључујући ефекте потенцијалних затезних камата. Крајњи исход ових спорова је неизвјестан. Руководство Предузећа сматра да исходи наведених спорова неће имати материјално значајан утицај на финансијске извјештаје Предузећа у будућности, те Предузеће није извршило резервисања у финансијским извјештајима за 2008. годину по основу потенцијалних губитака који могу проистећи из судских спорова.
- в) Краткорочне обавезе Предузећа, које се највећим дијелом састоје од неизмирених обавеза према добављачима, на дан 31. децембра 2008. године веће су од његове обртне имовине за 1,800,243 Конвертибилне марке, што може изазвати значајну сумњу да ће Предузеће у наредном периоду бити у могућности да измирује доспјеле краткорочне обавезе према добављачима, повјериоцима и кредиторима.

Бања Лука, 2. март 2009. године

Жарко Мионић
Овлашћени ревизор



БИЛАНС УСПЈЕХА
За пословну 2008. годину
(У Конвертибилним маркама)

	<u>Напомена</u>	<u>2008.</u>	<u>2007.</u>
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ			
Приходи од продаје производа и услуга	7	49,648,828	31,272,132
Приходи од продаје робе		3,165,200	703,894
Остали пословни приходи	8	592,885	1,040,385
		<u>53,406,913</u>	<u>33,016,411</u>
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ			
Набавна вриједност продате робе		(3,040,282)	(654,849)
Трошкови материјала, горива и енергије	9	(24,971,944)	(14,944,657)
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	10	(2,605,967)	(1,891,312)
Трошкови амортизације	14	(2,529,002)	(2,735,768)
Остали пословни расходи	11	(16,192,491)	(10,446,743)
Индиректни порези и доприноси		(228,510)	(342,706)
		<u>(49,568,196)</u>	<u>(31,016,035)</u>
ПОСЛОВНИ ДОБИТАК		<u>3,838,717</u>	<u>2,000,376</u>
Финансијски приходи	12	661,537	399,437
Камате		(952,147)	(364,500)
Курсне разлике, нето		(267,024)	-
		<u>(557,634)</u>	<u>34,937</u>
ДОБИТАК		3,281,083	2,035,313
Порез на добитак	13	<u>(19,134)</u>	<u>(28,178)</u>
Нето добитак		<u><u>3,261,949</u></u>	<u><u>2,007,135</u></u>

Напомене на наредним странама
 чине саставни дио ових финансијских извјештаја.

Управни одбор Предузећа је усвојио финансијске извјештаје на сједници одржаној 27. фебруара 2009. године.

Потписано у име Предузећа,

Драган Чорокало
 Директор

Миле Јањић
 Руководилац Службе економско
 финансијских послова

БИЛАНС СТАЊА

На дан 31. децембра 2008. године

(У Конвертибилним маркама)

	Напомене	2008.	2007.
АКТИВА			
Стална имовина			
Нематеријална улагања	14	58,039	58,039
Основна средства	14	15,407,956	16,259,525
Аванси за основна средства		128,067	-
Дугорочни финансијски пласмани	15	20,670,131	9,962,444
		<u>36,264,193</u>	<u>26,280,008</u>
Обртна имовина			
Залихе	16	1,192,574	743,387
Купци	17	11,729,204	8,936,120
Текуће доспијеће дугорочних финансијских пласмана	15	1,472,297	184,011
Краткорочни финансијски пласмани	18	188,032	982,000
Друга потраживања и активна временска разграничења	19	1,020,777	992,426
Готовински еквиваленти и готовина	20	1,770,168	674,412
		<u>17,373,052</u>	<u>12,512,356</u>
Укупна актива		<u><u>53,637,245</u></u>	<u><u>38,792,364</u></u>
ПАСИВА			
Капитал			
Акцијски капитал	22	8,460,380	8,460,380
Законске резерве		694,259	593,902
Ревалоризационе резерве		31,185	1,066,063
Статутарне резерве		1,906,778	-
Нераспоређени добитак		11,161,420	9,880,628
		<u>22,254,022</u>	<u>20,000,973</u>
Дугорочна резервисања и обавезе			
Дугорочне обавезе	24	12,126,840	4,299,056
Дугорочна резервисања		83,088	36,240
		<u>12,209,928</u>	<u>4,335,296</u>
Краткорочне обавезе			
Примљени аванси		489,501	1,012,240
Текуће доспијеће дугорочних обавеза	24	2,691,954	1,082,618
Краткорочни кредити	25	3,669,276	2,338,339
Добављачи	26	10,189,537	9,211,660
Остале краткорочне обавезе и пасивна временска разграничења	27	2,133,027	811,238
		<u>19,173,295</u>	<u>14,456,095</u>
Укупна пасива		<u><u>53,637,245</u></u>	<u><u>38,792,364</u></u>

Напомене на наредним странама
чине саставни дио ових финансијских извјештаја.

ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОМЈЕНАМА У КАПИТАЛУ

За пословну 2008. годину

(У Конвертибилним маркама)

	Акцијски капитал	Законске резерве	Статутарне резерве	Ревалори- зационе резерве	Нераспоре- ђени добитак	Укупно
Стање, 1. јануар 2007. године	4,230,190	593,902	-	-	12,221,983	17,046,075
Корекција почетног стања (напомена 5)	-	-	-	-	(118,300)	(118,300)
Повећање тржишне вриједности дугорочних финансијских пласмана	-	-	-	1,066,063	-	1,066,063
Повећање акцијског капитала по Одлуци Скупштине акционара	4,230,190	-	-	-	(4,230,190)	-
Нето добитак текуће године	-	-	-	-	2,007,135	2,007,135
Стање, 31. децембар 2007. године	<u>8,460,380</u>	<u>593,902</u>	<u>-</u>	<u>1,066,063</u>	<u>9,880,628</u>	<u>20,000,973</u>
Стање, 1. јануар 2008. године	8,460,380	593,902	-	1,066,063	9,880,628	20,000,973
Корекција почетног стања (напомена 5)	-	-	-	-	25,978	25,978
Пренос на законске и статутарне резерве	-	100,357	1,906,778	-	(2,007,135)	-
Усклађивање вриједности дугорочних финансијских пласмана у повезана правна лица	-	-	-	(1,012,817)	-	(1,012,817)
Смањење тржишне вриједности акција намијењених продаји	-	-	-	(22,061)	-	(22,061)
Добит текуће године	-	-	-	-	3,261,949	3,261,949
Стање, 31. децембар 2008. године	<u>8,460,380</u>	<u>694,259</u>	<u>1,906,778</u>	<u>31,185</u>	<u>11,161,420</u>	<u>22,254,022</u>

Напомене на наредним странама
чине саставни дио ових финансијских извјештаја.

БИЛАНС ТОКОВА ГОТОВИНЕ

За пословну 2008. годину

(У Конвертибилним маркама)

	<u>2008.</u>	<u>2007.</u>
Токови готовине из пословних активности		
Приливи од продаје и примљени аванси	52,691,842	22,159,191
Остали приливи из редовног пословања	1,437,147	-
Одливи за набавке сировина, трошкове и дате авансе	(47,926,876)	(14,521,593)
Одливи по основу бруто зарада, накнада зарада и примања	(2,228,340)	(1,800,296)
Одливи по основу камате	(952,148)	(364,500)
Одливи по основу осталих дажбина	(642,278)	-
<i>Нето прилив готовине из пословних активности</i>	<u>2,379,347</u>	<u>5,472,802</u>
Токови готовине из активности пласирања и инвестирања		
Прилив/(одлив) по основу краткорочних финансијских пласмана	-	(521,822)
Одливи по основу дугорочних финансијских пласмана	(3,992,857)	-
Одливи по основу набавке основних средстава	-	(4,515,200)
Приливи од камата	661,538	383,504
Приливи од продаје акција	148,718	-
Прилив од продаје основних средстава	1,005,488	-
Одлив за куповину акција	(9,280,131)	-
<i>Нето одлив готовине из активности пласирања и инвестирања</i>	<u>(11,457,244)</u>	<u>(4,653,518)</u>
Токови готовине из активности финансирања		
Прилив/(одлив) по основу дугорочних кредита	8,418,550	(1,099,176)
Прилив по основу краткорочних кредита	2,515,959	828,570
Одлив по основу финансијског лизинга	(760,856)	-
<i>Нето прилив/(одлив) готовине из активности финансирања</i>	<u>10,173,653</u>	<u>(270,606)</u>
Нето повећање готовине и еквивалената готовине	1,095,756	548,678
Готовина и еквиваленти готовине на почетку године	<u>674,412</u>	<u>125,734</u>
Готовина и еквиваленти готовине на крају године	<u><u>1,770,168</u></u>	<u><u>674,412</u></u>

Напомене на наредним странама
чине саставни дио ових финансијских извјештаја.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

31. децембар 2008. године

1. ДЈЕЛАТНОСТ

Предузеће за изградњу, одржавање и заштиту путева "Приједорпутеви" а.д., Приједор (у даљем тексту "Предузеће"), постоји преко 50 година. Своју дјелатност је обављало у саставу Предузећа за одржавање и заштиту путева у Бањој Луци кроз разне статусне облике. Од 1990. године послује самостално под називом Предузеће за одржавање и заштиту путева Приједор, а од 1995. године као Основно државно предузеће за одржавање и заштиту путева "Приједорпутеви", Приједор.

Дана 24. фебруара 2002. године Дирекција за приватизацију Републике Српске одобрила је програм приватизације Предузећа, и донијела одлуку да се приватизација државног капитала изврши ваучер понудом (55% капитала) и методом тендера (30% капитала). Власничка трансформација државног капитала је регистрована у Основном суду у Бањој Луци дана 12. октобра 2002. године и од тада Предузеће послује под називом Предузеће за одржавање и заштиту путева "Приједорпутеви" а.д., Приједор, односно Рјешењем Основног суда у Бања Луци број 071-0-Рег-07-001724 од 1. новембра 2007. године Предузеће послује под називом Предузеће за изградњу, одржавање и заштиту путева "Приједорпутеви" а.д., Приједор.

Основна дјелатност Предузећа је изградња, одржавање и заштита магистралних и регионалних путева. У оквиру своје дјелатности Предузеће обавља реконструкцију путева, одржавање путева, одржавање објеката на путу, одржавање потребне прегледности пута, производњу асфалтне масе итд. Један од приоритетних циљева Предузећа је развој на дугорочној основи и улазак на инострано тржиште.

Сједиште Предузећа је у Улици 27. јуна број 17, у Приједору.

Скупштина акционара Предузећа је дана 30. јуна 2007. године донијела Одлуку о оснивању новог правног субјекта у иностранству број 01-345-655-11706 и то као дијела Предузећа. Централни регистар Привредног суда у Подгорици је Потврдом о регистрацији дијела страног друштва број 6-0008221/001 од 10. априла 2007. године регистровао Приједорпутеве, а.д. Приједор- Дио Друштва у Херцег Новом.

На дан биланса стања Предузеће је имало 270 запослених радника (2007. године: 219 запослених радника).

Предузеће на дан 31. децембра 2008. године, има седам повезаних предузећа, и то:

1. Јапра а.д., Нови Град (24.97% учешћа у капиталу),
2. Индустропројект а.д., Приједор (43.69% учешћа у капиталу),
3. Ливница а.д., Љубија (34.81% учешћа у капиталу),
4. Илицапутеви д.о.о., Илица (100.00% учешћа у капиталу) и
5. Егзотик д.о.о., Приједор (100.00%-тни власник је већински власник Предузећа)
6. Козарапутеви, а.д., Бања Лука (87.12% учешћа у капиталу) и
7. Fortis Monte, д.о.о., Херцег Нови (100.00% учешћа у капиталу)

Као што је објелодањено у напомени 15 уз ове финансијске извјештаје, Предузеће има већинско власништво над три од наведених седам повезаних предузећа (Илицапутеви д.о.о., Илица - 100% учешћа у капиталу, Козарапутеви, а.д., Бања Лука - 87.12% учешћа у капиталу и Fortis Monte, д.о.о., Херцег Нови - 100.00% учешћа у капиталу), док су остала четири предузећа сврстана у повезана правна лица по основу могућности контроле, односно на основу значајног утицаја на доношење финансијских, пословних и осталих одлука, а по основу власничких, родбинских и породичних односа власника Предузећа, са власницима повезаних предузећа.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

31. децембар 2008. године

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА И РАЧУНОВОДСТВЕНИ МЕТОД

2.1. Основе за састављање и презентацију финансијских извјештаја

Финансијски извјештаји Предузећа су припремљени у складу са рачуноводственим прописима Републике Српске.

Ови финансијски извјештаји укључују само средства, обавезе, резултате пословања, промјене у капиталу и новчане токове Предузећа без укључивања финансијских извјештаја повезаних и зависних правних лица. Предузеће је саставило консолидовне финансијске извјештаје Предузећа за годину која се завршава 31. децембра 2008. године и доставило Агенцији за посредничке, информатичке и финансијске услуге (АПИФ).

На основу одредби Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске ("Службени гласник РС", број 67/05) сва правна лица са сједиштем у Републици Српској су у обавези да у потпуности примјењују Међународне рачуноводствене стандарде (МРС), односно Међународне стандарде финансијског извјештавања (МСФИ) који су били у примјени на дан 31. децембра 2005. године, Међународне стандарде ревизије (МСР), Кодекс етике за професионалне рачуновође и пратећа упутства, објашњења и смјернице које доноси Међународна федерација рачуновођа (ИФАС), на финансијске извјештаје за периоде који почињу 1. јануара 2006. године или касније.

Промјене у МРС, као и нови МСФИ издати након усвајања Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске (30. јун 2005. године), нису објављени и званично усвојени у Републици Српској и, сагласно томе, нису примјењени у састављању приложених финансијских извјештаја.

Због потенцијално значајних ефеката које претходно наведено образложење може имати на реалност и објективност финансијских извјештаја Предузећа, као и чињеницу да су у периоду од усвајања Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске (30. јун 2005. године) до дана састављања приложених финансијских извјештаја, ступили на снагу нови и ажурирани постојећи МСФИ и МРС, финансијски извјештаји састављени на дан и за годину која се завршава на дан 31. децембра 2008. године се не могу третирати као финансијски извјештаји састављени у потпуној сагласности са Међународним рачуноводственим стандардима, односно Међународним стандардима финансијског извјештавања.

Финансијски извјештаји Предузећа су приказани у формату прописаном Правилником о примјени контног оквира за предузећа и задруге, друга правна лица и предузетнике који воде двојно књиговодство и Правилником о обрасцима биланса стања и биланса успјеха за предузећа и задруге, друга правна лица и предузетнике који воде двојно књиговодство ("Службени гласник РС", број 120/06).

Износи у финансијским извјештајима у прилогу су изражени у Конвертибилним маркама (КМ). Конвертибилна марка представља званичну извјештајну валуту у Републици Српској.

Предузеће је приликом састављања биланса токова готовине за пословну 2008. годину користило директни метод извјештавања о токовима готовине.

Предузеће је у састављању ових финансијских извјештаја примјењивало рачуноводствене политике образложене у напомени 3 уз финансијске извјештаје, које су засноване на рачуноводственим и пореским прописима Републике Српске.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

31. децембар 2008. године

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА И РАЧУНОВОДСТВЕНИ МЕТОД (наставак)

2.2. Упоредни подаци

Предузеће је као упоредне податке приказало биланс успјеха, извјештај о промјенама у капиталу и биланс токова готовине за годину која се завршава 31. децембра 2007. године, односно биланс стања на дан 31. децембра 2007. године.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

3.1. Приходи од продаје

Приходи од продаје и услуга су приказани по вриједности привремених ситуација, које се формирају на основу процента довршености посла. Након завршетка посла издаје се коначна ситуација.

Приходи од продаје робе у транзиту су приказани по фактурној вриједности, умањеној за попусте, повраћаје и порез на додату вриједност.

3.2. Трошкови текућег одржавања и поправки

Трошкови текућег одржавања и поправки основних средстава исказани су у стварно насталом износу.

3.3. Прерачунавање средстава и обавеза у страним средствима плаћања

Све позиције средстава и обавеза у страним средствима плаћања су прерачунате у њихову противвриједност у Конвертибилним маркама по званичном курсу важећем на дан биланса стања.

Пословне промјене у страним средствима плаћања током године прерачунавају се у Конвертибилне марке по званичном курсу важећем на дан сваке промјене, а настале позитивне и негативне курсне разлике књиже се у корист или на терет биланса успјеха.

Позитивне и негативне курсне разлике настале прерачуном средстава и обавеза у страним средствима плаћања на дан биланса стања и курсне разлике настале прерачуном пословних промјена у страним средствима плаћања у току године, књиже се у корист или на терет биланса успјеха.

3.4. Нематеријална улагања

Нематеријална улагања представљају трајно право коришћења земљишта на коме се налазе објекти Предузећа. Ова нематеријална улагања имају исти третман као и земљиште које је у власништву Предузећа и на основу важећих рачуноводствених прописа не врши се обрачун амортизације наведеног земљишта.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

31. децембар 2008. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.5. Основна средства

Почетно мјерење основних средстава која испуњавају услове за признавање врши се по набавној вриједности. Набавну вриједност чини вриједност по фактури добављача, увећана за зависне трошкове по основу набавке и трошкове довођења средстава у стање функционалне приправности. Накнадни издаци на основним средствима признају се као средство само када се са тим издацима побољшава стање средстава изнад њиховог првобитног процијењеног стандардног учинка. Сви остали накнадно настали издаци на основним средствима признају се као расходи у периоду у којем су настали.

Под основним средствима сматрају се она средства чији је очекивани корисни вијек употребе дужи од једне године.

Добит која настане приликом продаје и расходовања основних средстава књижи се у корист осталих прихода. Губитак настао приликом продаје и расходовања основних средстава књижи се на терет осталих расхода.

3.6. Амортизација

Амортизација основних средстава се обрачунава по стопама које су добијене на основу процјене преосталог вијека коришћења и набавне и процијењене вриједности основних средстава.

Процијењени корисни вијек употребе појединих група основних средстава, који је служио као основа за обрачун амортизације је сљедећи:

	Вијек трајања (година)
Грађевински објекти	30 - 77
Опрема за обављање дјелатности	4 - 8
Аутомобили	6.5
Камиони	7
Намјештај	8 - 10
Асфалтна база	5
Рачунари	5

3.7. Обезврјеђење вриједности имовине

На дан биланса стања, руководство Предузећа анализира вриједности нематеријалних улагања и основних средстава приказаних у финансијским извјештајима. Уколико постоји индикација да за неко нематеријално улагање, односно основно средство, постоји обезврјеђење, надокнадиви износ те имовине се процјењује како би се утврдио износ обезврјеђења. Уколико је надокнадиви износ неког средства процијењен као нижи од вриједности исказане у финансијским извјештајима, вриједност средства исказаног у финансијским извјештајима се смањује до своје надокнадиве вриједности.

Обезврјеђење се признаје као трошак текућег периода и евидентира у оквиру осталих пословних расхода, уколико средство није приказано у финансијским извјештајима по ревалоризованој вриједности, када се обезврјеђење третира као смањење ревалоризационе резерве до ревалоризованог износа.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

31. децембар 2008. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.7. Обезврјеђење вриједности имовине (наставак)

Ако се касније поништи обезврјеђење, вриједност средства приказана у финансијским извјештајима се повећава до промијењене процјене надокнадивог износа, али тако да повећана вриједност приказана у финансијским извјештајима не прелази износ који би био приказан да се у протеклим годинама није рачунало обезврјеђење. Поништење обезврјеђења се рачуна као приход текућег периода, уколико средство није приказано у финансијским извјештајима по ревалоризованој вриједности, када се поништење обезврјеђења третира као повећање ревалоризационе резерве.

3.8. Дугорочни финансијски пласмани

Дугорочни финансијски пласмани састоје се од учешћа у капиталу повезаних и других правних лица, дугорочно орочених новчаних средстава и дугорочних потраживања од пословних партнера по основу споразума о вансудском поравнању. Учешћа у капиталу повезаних и других правних лица су приказана по првобитној вриједности улагања, односно по тржишној вриједности акција купљених на берзи.

Трајни улози су вредновани методом набавне вриједности. Ако има индиција да је вриједност улагања умањена, врши се процјена надокнадиве вриједности улагања, а евентуални губици се признају у билансу успеха.

3.9. Залихе

Вриједност залиха готових производа, материјала и горива, резервних дијелова, алата и инвентара се вреднује по набавној вриједности. Набавна вриједност укључује вриједност по фактури добављача, транспортне и зависне трошкове. Алат и инвентар се отписује 100% приликом издавања у употребу.

Терећењем осталих расхода врши се исправка вриједности залиха у случајевима када се оцијени да је потребно свести вриједност залиха на њихову нето продајну вриједност. За оштећене залихе и залихе које по квалитету не одговарају стандардима врши се одговарајућа исправка вриједности, или се у цијелости отписују.

3.10. Финансијски лизинг

Лизинг се класификује као финансијски лизинг када су услови уговора такви, да у највећој мјери преносе све ризике и користи које произилазе из власништва над предметом лизинга. Сваки други лизинг се класификује као оперативни.

Средства која се држе по уговорима о финансијском лизингу се признају у билансу стања Предузећа по садашњој вриједности минималних рата лизинга утврђених на почетку периода лизинга. Одговарајућа обавеза према даваоцу лизинга се укључује у биланс стања као обавеза по финансијском лизингу.

3.11. Финансијски инструменти

Финансијска средства и обавезе се евидентирају у билансу стања, од момента када је Предузеће уговорним одредбама везано за инструмент.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

31. децембар 2008. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.11. Финансијски инструменти (наставак)

Финансијска средства престају да се признају када Предузеће изгуби контролу над уговореним правима над тим инструментима, што се дешава када су права коришћења инструмената реализована, истекла, напуштена или уступљена. Финансијска обавеза престаје да се признаје када Предузеће испуни обавезу или када је обавеза плаћања предвиђена уговором укинута или истекла.

Потраживања од купаца и друга потраживања

Потраживања, која по процјени руководства нису наплатива, отписују се индиректно на терет биланса успјеха и приказана су у оквиру осталих расхода.

Готовина и готовински еквиваленти

Под готовинским еквивалентима и готовином подразумевају се готовина у благајни и стања на текућим рачунима и депозити по виђењу.

Финансијске обавезе

Инструменти финансијских обавеза су класификовани у складу са суштином уговорних одредби.

Кредити од банака и добављача се првобитно приказују у износима примљених средстава, а након тога, се исказују по умањеној вриједности уз примјену уговорене каматне стопе, која кореспондира ефективној каматној стопи.

Обавезе из пословања

Обавезе према добављачима се вреднују у износима примљених средстава, а након тога, се исказују по умањеној вриједности уз примјену уговорене каматне стопе која апроксимира ефективној каматној стопи.

3.12. Дугорочна резервисања

Резервисања се признају и врше када Предузеће има законску или уговорену обавезу као резултат прошлих догађаја и када је вјероватно да ће одлив ресурса који стварају економске користи бити потребан да се измири обавеза и када се може поуздано процијенити износ обавезе.

3.13. Бенефиције за запослене

Порези и доприноси за обезбјеђење социјалне сигурности запослених

У складу са домаћим прописима и усвојеном рачуноводственом политиком, Предузеће је обавезно да уплаћује доприносе разним државним фондовима за социјалну заштиту. Ове обавезе укључују доприносе на терет запослених и на терет послодавца у износима који се обрачунавају примјеном специфичних, законом прописаних стопа. Предузеће има законску обавезу да изврши обуставу обрачунатих доприноса из бруто зарада запослених и да за њихов рачун изврши пренос обустављених средстава у корист одговарајућих државних фондова. Доприноси на терет запослених књиже се на терет трошкова у периоду на који се односе, за исплате у Републици Српској.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

31. децембар 2008. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.13. Бенефиције за запослене (наставак)

Порези и доприноси за обезбјеђење социјалне сигурности запослених (наставак)

Доприноси на терет запослених и на терет послодавца књиже се на терет трошкова у периоду на који се односе, за исплате у Федерацији БиХ.

Обавезе по основу отпремнина

У складу са Општим колективним уговором о раду, Предузеће је у обавези да исплати отпремнине, радницима који су закључили уговор о раду на неодређено вријеме, приликом одласка у пензију у висини три просјечне плате Предузећа или три просјечне плате радника, ако је то за њега повољније.

3.14. Порези и доприноси

Порез на добитак

Текући порез на добитак

Текући порез на добитак представља износ који се обрачунава и плаћа у складу са Законом о порезу на добит ("Службени гласник РС", број 91/06), а који се примјењује почевши од 1. јануара 2007. године. Текући порез на добитак представља износ који се обрачунава примјеном прописане пореске стопе од 10% на основицу утврђену пореским билансом, коју представља износ добитка прије опорезивања по одбитку ефеката усклађивања прихода и расхода, односно умањења за улагања у машине и опрему за обављање дјелатности извршене у току године, а у складу са пореским прописима Републике Српске. Умањење пореске основице по основу улагања у машине и опрему за обављање производне дјелатности ће се признавати привремено, и то до 31. децембра 2008. године.

Порески прописи Републике Српске не предвиђају могућност да се порески губици из текућег периода могу користити као основа за повраћај пореза плаћеног у претходним периодима. Међутим, губици из текућег периода исказани у пореском билансу могу се користити за умањење пореске основице будућих обрачунских периода, али не дуже од пет година.

Одложени порез на добитак

Одложени порез на добитак се обрачунава коришћењем методе утврђивања обавеза према билансу стања, за привремене разлике произашле из разлике између пореске основе потраживања и обавеза у билансу стања и њихове књиговодствене вриједности. Важеће пореске стопе на дан биланса стања или пореске стопе које су након тога дана ступиле на снагу, користе се за утврђивање разграниченог износа пореза на добитак. Одложене пореске обавезе се признају за све привремене опорезиве разлике. Одложена пореска средства се признају за све одбитне привремене разлике и ефекте пореских губитака и пореских кредита, који се могу преносити у наредне фискалне периоде, до степена до којег ће вјероватно постојати опорезиви добитак до којег се пренијети порески губитак и кредити могу умањити.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

31. децембар 2008. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.14. Порези и доприноси (наставак)

Порези и доприноси који не зависе од резултата

Порези и доприноси који не зависе од резултата представљају плаћања према важећим републичким и општинским прописима ради финансирања разних комуналних и републичких потреба. Ови порези и доприноси укључени су у оквиру осталих пословних расхода.

Порез на додату вриједност

Законом о порезу на додату вриједност ("Службени гласник БиХ", број 9/05, 35/05 и 100/08) уведена је обавеза и регулисан је систем плаћања пореза на додату вриједност (ПДВ) на територији Босне и Херцеговине, почевши од 1. јануара 2006. године, чиме је замијењен дотадашњи систем опорезивања примјеном пореза на промет производа и услуга.

3.15. Правична (фер) вриједност

Пословна политика Предузећа је да објелодани информације о правичној вриједности оних средстава и обавеза за које постоје званичне тржишне информације и у случајевима када се правична вриједност значајно разликује од књиговодствене вриједности. Правична вриједност за ове потребе се дефинише као вриједност по којој се средство може реализовати, или обавеза измирити, на добровољној бази између субјеката који су упознати са стањем тих средстава, односно обавеза. Не постоји довољно тржишно искуство, стабилност и ликвидност у условима купопродаје финансијских инструмената пошто званичне тржишне информације нису у сваком тренутку расположиве. Сходно томе, у таквом окружењу није могуће поуздано утврдити правичну вриједност. По мишљењу руководства Предузећа, износи у финансијским извјештајима одражавају правичну вриједност која је у датим околностима највјеродостојнија и најкориснија за потребе извјештавања.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

31. децембар 2008. године

4. ЗНАЧАЈНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПРОЦЈЕНЕ

Презентација финансијских извјештаја захтијева од руководства коришћење најбољих могућих процјена и разумних претпоставки, које имају ефекта на презентоване вриједности средстава и обавеза и објелодањивање потенцијалних потраживања и обавеза на дан састављања финансијских извјештаја, као и прихода и расхода у току извјештајног периода. Ове процјене и претпоставке су засноване на информацијама расположивим на дан састављања финансијских извјештаја, а будући стварни резултати могу да се разликују од процијењених износа.

Основне претпоставке које се односе на будуће догађаје и остале значајне изворе неизвјесности при давању процјене на дан биланс стања, која носе ризик са могућим исходом у материјално значајним корекцијама садашње вриједности средстава и обавеза у наредној финансијској години представљене су у наредном тексту:

Процијењени корисни вијек некретнина, опреме и нематеријалних улагања

Одређивање корисног вијека некретнина, опреме и нематеријалних улагања је засновано на историјском искуству са сличним средствима, као и предвиђеним технолошким напретком и промјенама економских и индустријских фактора. Адекватност процијењеног преосталог корисног вијека некретнина, опреме и нематеријалних улагања се анализира годишње или гдје год постоји индиција о значајним промјенама одређених претпоставки.

Обезврјеђење вриједности средстава

На дан биланс стања руководство Предузећа анализира вриједности средстава приказаних у финансијским извјештајима. Уколико постоји индиција да за неко средство постоји обезврјеђење, надокнадиви износ тог средства се процјењује како би се утврдио износ обезврјеђења. Уколико је надокнадиви износ неког средства процијењен као нижи од вриједности исказане у финансијским извјештајима, вриједност средства исказаног у финансијским извјештајима се смањује до своје надокнадиве вриједности.

Резервисања

Резервисања се признају и врше када Предузеће има законску или уговорену обавезу као резултат прошлих догађаја и када је вјероватно да ће одлив ресурса које стварају економске добити бити потребан да се измири обавеза и када се може поуздано процијенити износ обавезе.

5. КОРЕКЦИЈА ПОЧЕТНОГ СТАЊА

	У Конвертибилним маркама	
	Година која се завршава	
	31. децембра	
	2008.	2007.
	<hr/>	<hr/>
Расходи камата из ранијих година	-	(118,087)
Расходи камата по финансијском лизингу из ранијих година	-	(12,739)
Остали расходи из ранијих година	(13,138)	-
Приходи по основу отписа обавеза из ранијих година	-	12,526
Остали приходи из ранијих година	39,116	-
	<hr/>	<hr/>
	25,978	(118,300)
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

31. децембар 2008. године

6. КОНСОЛИДАЦИЈА СА РАДНОМ ЈЕДИНИЦОМ У ИНОСТРАНСТВУ

	Приједор- путеви, а.д., Приједор	Део Друштва у Херцег Новом	Интерни односи	Укупно
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ				
Приходи од продаје производа и услуга	41,037,925	11,480,306	(2,869,403)	49,648,828
Приходи од продаје робе	6,331,849	-	(3,166,649)	3,165,200
Остали пословни приходи	592,885	-	-	592,885
	<u>47,962,659</u>	<u>11,480,306</u>	<u>(6,036,052)</u>	<u>53,406,913</u>
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ				
Набавна вриједност продате робе	3,040,282	-	-	3,040,282
Трошкови материјала, горива и енергије	22,603,015	5,535,578	(3,166,649)	24,971,944
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	2,390,289	215,678	-	2,605,967
Трошкови амортизације	2,524,999	4,003	-	2,529,002
Остали пословни расходи	13,546,085	5,515,809	(2,869,403)	16,192,491
Индијектни порези и доприноси	228,510	-	-	228,510
	<u>44,333,180</u>	<u>11,271,068</u>	<u>(6,036,052)</u>	<u>49,568,196</u>
ПОСЛОВНИ ДОБИТАК	<u>3,629,479</u>	<u>209,238</u>	<u>-</u>	<u>3,838,717</u>
Финансијски приходи	657,768	3,769	-	661,537
Камате	(951,741)	(406)	-	(952,147)
Курсне разлике, нето	(267,024)	-	-	(267,024)
	<u>(560,997)</u>	<u>3,363</u>	<u>-</u>	<u>(557,634)</u>
ДОБИТАК	<u>3,068,482</u>	<u>212,601</u>	<u>-</u>	<u>3,281,083</u>
Порез на добитак	-	(19,134)	-	(19,134)
НЕТО ДОБИТАК	<u>3,068,482</u>	<u>193,467</u>	<u>-</u>	<u>3,261,949</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

31. децембар 2008. године

6. КОНСОЛИДАЦИЈА СА РАДНОМ ЈЕДИНИЦОМ У ИНОСТРАНСТВУ (наставак)

	Приједор- путеви, а.д., Приједор	Део Друштва у Херцег Новом	Интерни односи	Укупно
АКТИВА				
Стална имовина				
Нематеријална улагања	58,039	-	-	58,039
Основна средства	15,392,538	15,418	-	15,407,956
Аванси за основна средства	128,067	-	-	128,067
Дугорочни финансијски пласмани	20,670,131	-	-	20,670,131
	<u>36,248,775</u>	<u>15,418</u>	<u>-</u>	<u>36,264,193</u>
Обртна имовина				
Залихе	1,192,574	561,975	(561,975)	1,192,574
Купци	11,668,877	60,327	-	11,729,204
Текуће доспијеће дугорочних финансијских пласмана	1,472,297	-	-	1,472,297
Краткорочни финансијски пласмани	188,032	-	-	188,032
Друга потраживања и активна временска разграничења	1,015,899	4,878	-	1,020,777
Готовински еквиваленти и готовина	1,252,107	518,061	-	1,770,168
	<u>16,789,786</u>	<u>1,145,241</u>	<u>(561,975)</u>	<u>17,373,052</u>
Укупно актива	<u>53,038,561</u>	<u>1,160,659</u>	<u>(561,975)</u>	<u>53,637,245</u>
ПАСИВА				
Капитал				
Акцијски капитал	8,460,380	-	-	8,460,380
Законске резерве	694,259	-	-	694,259
Ревалоризационе резерве	31,185	-	-	31,185
Статутарне резерве	1,906,778	-	-	1,906,778
Нераспоређени добитак	10,683,044	478,376	-	11,161,420
	<u>21,775,646</u>	<u>478,376</u>	<u>-</u>	<u>22,254,022</u>
Дугорочна резервисања и обавезе				
Дугорочне обавезе	12,126,840	-	-	12,126,840
Дугорочна резервисања	83,088	-	-	83,088
	<u>12,209,928</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>12,209,928</u>
Краткорочне обавезе				
Примљени аванси	1,051,476	-	(561,975)	489,501
Текуће доспијеће дугорочних обавеза	2,691,954	-	-	2,691,954
Краткорочни кредити	3,669,276	-	-	3,669,276
Добављачи	9,567,361	622,176	-	10,189,537
Остале краткорочне обавезе и пасивна временска разграничења	2,072,920	60,107	-	2,133,027
	<u>19,052,987</u>	<u>682,283</u>	<u>(561,975)</u>	<u>19,173,295</u>
Укупно пасива	<u>53,038,561</u>	<u>1,160,659</u>	<u>(561,975)</u>	<u>53,637,245</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

31. децембар 2008. године

7. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА

	У Конвертибилним маркама Година која се завршава 31. децембра	
	2008.	2007.
Приходи од продаје производа и услуга:		
- магистрални и регионални путеви	29,548,456	2,509,213
- локални путеви	3,359,072	14,784,198
- остале услуге	14,819,463	12,073,150
- производи	1,921,837	1,905,571
	<u>49,648,828</u>	<u>31,272,132</u>

8. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

	У Конвертибилним маркама Година која се завршава 31. децембра	
	2008.	2007.
Приходи од закупнина	19,660	24,750
Добици од продаје основних средстава	67,099	658,408
Наплаћена исправљена потраживања	309,060	317,098
Вишкови	-	455
Приходи од смањења обавеза	157,876	4,076
Приходи од продаје дугорочних хартија од вриједности	4,904	10,262
Остали приходи	34,286	25,336
	<u>592,885</u>	<u>1,040,385</u>

9. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ

	У Конвертибилним маркама Година која се завршава 31. децембра	
	2008.	2007.
Трошкови материјала за израду	17,917,382	6,127,366
Трошкови осталог материјала (режијског)	282,995	4,945,220
Трошкови горива и енергије	6,771,567	3,872,071
	<u>24,971,944</u>	<u>14,944,657</u>

Трошкови материјала за израду који на дан 31. децембра 2008. године износе 17,917,382 Конвертибилне марке, највећим дијелом, у износу од 6,588,906 Конвертибилних марака се односе на набављени материјал од добављача који се директно испоручује на градилишта и на трошкове битумена у износу од 4,728,081 Конвертибилну марку.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

31. децембар 2008. године

10. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

	У Конвертибилним маркама	
	Година која се завршава	
	31. децембра	
	<u>2008.</u>	<u>2007.</u>
Бруто зараде и накнаде зарада	2,234,437	1,678,679
Топли оброк	149,589	106,715
Остали лични расходи и накнаде	<u>221,941</u>	<u>105,918</u>
	<u>2,605,967</u>	<u>1,891,312</u>

11. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ РАСХОДИ

	У Конвертибилним маркама	
	Година која се завршава	
	31. децембра	
	<u>2008.</u>	<u>2007.</u>
Трошкови услуга коопераната	12,123,590	7,649,403
Трошкови транспортних услуга	685,912	126,821
ПТТ услуге	80,588	67,747
Трошкови царине	39,160	12,239
Шпедитерске услуге	204,286	199,825
Трошкови услуга одржавања	436,139	404,073
Трошкови закупнина	17,494	14,171
Трошкови рекламе и пропаганде	34,503	15,215
Трошкови испитивања материјала	33,499	18,840
Трошкови професионалних услуга	10,400	20,263
Трошкови комуналних услуга	16,666	20,780
Трошкови осталих услуга	176,972	40,557
Трошкови и дневнице за службена путовања	77,613	67,235
Трошкови непроизводних услуга	497,166	592,954
Трошкови репрезентације	78,051	38,940
Трошкови премија осигурања	71,704	158,755
Трошкови платног промета	362,912	177,352
Губици по основу расходовања основних средстава	21,125	138,928
Отпис потраживања	-	96,162
Трошкови исправке потраживања од купаца	106,306	204,601
Губици од продаје дугорочних хартија од вриједности	175,585	146,780
Губици од продаје акција	44,836	-
Губици од продаје основних средстава	200,342	-
Трошкови израде пројеката	226,000	-
Мањкови	69,006	-
Трошкови резервисања	50,488	-
Остали расходи	<u>352,148</u>	<u>235,102</u>
	<u>16,192,491</u>	<u>10,446,743</u>

Трошкови платног промета који на дан 31. децембра 2008. године износе 362,912 Конвертибилних марака највећим дијелом, у износу од 211,647 Конвертибилних марака се односе на трошкове услуга на обради кредита.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
31. децембар 2008. године

12. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

	У Конвертибилним маркама	
	Година која се завршава	
	31. децембра	
	<u>2008.</u>	<u>2007.</u>
Приходи од камата	661,537	397,557
Остали финансијски приходи	-	1,880
	<u>661,537</u>	<u>399,437</u>

13. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК

(а) Компоненте пореза на добитак

	У Конвертибилним маркама	
	Година која се завршава	
	31. децембра	
	<u>2008.</u>	<u>2007.</u>
Текући порез на добитак	19,134	28,178
Одложени порез – повећање одложених пореских средстава	-	-
Одложени порез – повећање одложених пореских обавеза	-	-
	<u>19,134</u>	<u>28,178</u>

(б) Усаглашавање пореза на добитак и производа резултата пословања прије опорезивања и прописане пореске стопе

	У Конвертибилним маркама	
	2008.	
	2007.	
	<u>2008.</u>	<u>2007.</u>
Добитак прије опорезивања	3,280,543	2,035,313
Порез на добитак обрачунат по стопи од 10%	(328,054)	(203,531)
Порески ефекти расхода који се не признају у пореском билансу	(87,163)	(55,678)
Порески ефекти прихода који се не признају у пореском билансу	64,887	40,970
Порески ефекти олакшица за улагања у основна средства	331,196	361,225
	<u>(19,134)</u>	<u>(28,178)</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
31. децембар 2008. године

14. ОСНОВНА СРЕДСТВА И НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА

	У Конвертибилним маркама 2008.				
	Земљиште и грађевински објекти	Опрема	Основна средства у припреми	Укупно основна средства	Немате- ријална улагања
Набавна вриједност					
Стање, 1. јануар 2008. године	4,769,814	20,289,805	2,145,421	27,205,040	58,039
Набавке у току године	71,692	3,316,694	118,750	3,507,136	-
Преноси	123,684	1,187,790	(1,311,474)	-	-
Расходовања	-	(126,932)	-	(126,932)	-
Продаја	(33,232)	(1,744,158)	-	(1,777,390)	-
Исправка за ПДВ у набавци	-	-	(172,890)	(172,890)	-
Стање, 31. децембар 2008. године	<u>4,931,958</u>	<u>22,923,199</u>	<u>779,807</u>	<u>28,634,964</u>	<u>58,039</u>
Исправка вриједности					
Стање, 1. јануар 2008. године	803,351	10,142,164	-	10,945,515	-
Амортизација за текућу годину	109,151	2,419,851	-	2,529,002	-
Расходовања	-	(105,807)	-	(105,807)	-
Продаја	(2,261)	(139,441)	-	(141,702)	-
Стање, 31. децембар 2008. године	<u>910,241</u>	<u>12,316,767</u>	<u>-</u>	<u>13,227,008</u>	<u>-</u>
Садашња вриједност:					
- 31. децембар 2008. године	<u>4,021,717</u>	<u>10,606,432</u>	<u>779,807</u>	<u>15,407,956</u>	<u>58,039</u>
- 1. јануар 2008. године	<u>3,966,463</u>	<u>10,147,641</u>	<u>2,145,421</u>	<u>16,259,525</u>	<u>58,039</u>

Предузеће је као средство обезбјеђења уредне отплате дугорочних и краткорочних кредита, уписало у корист Raiffeisen Bank д.д., БиХ, Главна филијала Бања Лука, Нуро Alpe-Adria-Leasing д.о.о., Сарајево и UniCredit Bank а.д., Бања Лука заложно право на земљиште, грађевинске објекте и опрему чија нето садашња вриједност, на дан 31. децембра 2008. године, износи 13,598,171 Конвертибилну марку (напомене 24 и 25).

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
31. децембар 2008. године

15. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	<u>% учешћа</u>	У Конвертибилним маркама	
		31. децембар 2008.	31. децембар 2007.
Учешће у капиталу:			
<i>- повезаних правних лица</i>			
Јапра а.д., Нови Град	24.97%	743,790	1,450,741
Ливница а.д., Љубија	34.81%	138,819	304,475
Индустропројект а.д., Приједор	43.69%	204,097	344,307
Илицапутеви д.о.о., Илица	100.00%	50,000	50,000
Козарапутеви, а.д., Бања Лука	87.12%	9,548,471	-
Fortis Monte д.о.о., Херцег Нови	100.00%	20	-
		<u>10,685,197</u>	<u>2,149,523</u>
<i>- других правних лица</i>			
Херцеговинапутеви а.д., Требиње	0.60%	24,641	47,560
ГП Пут а.д., Сарајево	1.30%	30,342	61,585
Сарајево гас а.д., Сарајево	0.65%	117,698	133,748
Тржница а.д., Бања Лука	0.08%	2,436	15,950
Електро Бијељина а.д., Бијељина	0.03%	8,061	38,871
Електро Крајина а.д., Бања Лука	0.01%	5,282	24,922
Електро Добој а.д., Добој	0.05%	8,896	32,766
Косиг Дунав осигурање а.д., Бања Лука	0.06%	7,260	20,130
ЗИФ Кристал инвест фонд а.д., Бања Лука	-	-	47,803
Хидроелектране на Требишњици а.д., Требиње	0.002%	1,874	10,441
ЗИФ Инвест нова фонд а.д., Бијељина	0.03%	5,340	17,040
Телеком Републике Српске а.д., Бања Лука	0.002%	8,362	35,037
Боксит а.д., Милићи	-	-	10,654
Рафинерија уља а.д., Модрича	-	-	7,631
Јахорина Коран а.д., Пале	0.06%	2,210	8,210
Бирач а.д., Зворник	0.01%	5,724	19,329
Електро Херцеговина а.д., Требиње	0.02%	2,749	6,618
ЗИФ Привредник инвест фонд а.д., Бања Лука	0.21%	6,749	12,544
Поткозарје а.д., Градишка	0.19%	4,662	5,906
Бобар банка а.д., Бијељина	0.06%	18,000	22,500
Рафинерија нафте а.д., Брод	-	-	3,085
Нова банка а.д., Бијељина	-	-	43,446
Рудник и термоелектрана а.д., Гацко	0.01%	1,305	-
		<u>261,591</u>	<u>625,776</u>
Дугорочна потраживања			
Општина Нови Град		1,634,234	1,813,682
Козарапутеви, а.д., Бања Лука		3,788,095	-
Дугорочни кредит физичком лицу		35,111	-
		<u>5,457,440</u>	<u>1,813,682</u>
Текуће доспијеће дугорочних потраживања		(812,297)	(184,011)
Исправка вриједности дугорочних потраживања		(321,800)	(504,035)
		<u>4,323,343</u>	<u>1,125,636</u>
Остали дугорочни финансијски пласмани			
Raiffeisen Bank д.д. БиХ, Главна филијала Бања Лука		3,700,000	3,700,000
Нуро Alpe-Adria-Bank а.д., Бања Лука		2,000,000	2,000,000
Volksbank а.д., Бања Лука		360,000	361,509
		<u>6,060,000</u>	<u>6,061,509</u>
Текуће доспијеће осталих дугорочних финансијских пласмана		(660,000)	-
		<u>5,400,000</u>	<u>6,061,509</u>
		<u>20,670,131</u>	<u>9,962,444</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

31. децембар 2008. године

15. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (наставак)

Учешће у капиталу повезаног правног лица Козарапутеви а.д., Бања Лука које на дан 31. децембра 2008. године износи 9,548,471 Конвертибилну марку остварено је на основу уговора о купопродаји акција. Акције су откупљене од Нашицецемента, Нашице, Хрватска у износу од 6,976,523 Конвертибилне марке, од Фонда за реституцију Републике Српске, а.д., Бања Лука у износу од 600,900 Конвертибилних марака и од физичких лица у износу од 1,971,048 Конвертибилних марака.

Дугорочна потраживања од Општине Нови Град, исказана на дан 31. децембар 2008. године, у износу од 1,114,423 Конвертибилне марке (након исправке вриједности у износу од 321,800 Конвертибилних марака и текућих доспијећа у износу од 198,011 Конвертибилних марака) се односе на репрограмирана потраживања. На основу уговора о вансудском поравнању је дефинисано да је наведени репрограм одобрен, према условима комерцијалног кредита од Нуро Алге-Адрија-Банк а.д., Бања Лука, на период од 10 година уз каматну стопу од 7.85% годишње.

Дугорочна потраживања од Козарапутева, а.д., Бања Лука, исказана на дан 31. децембар 2008. године, у износу од 3,173,809 Конвертибилних марака (након текућих доспијећа у износу од 614,286 Конвертибилних марака) се односе на дугорочни кредит одобрен на основу уговора од 12. августа 2008. године, на период до 1. марта 2015. године уз каматну стопу од 7.97% годишње.

Остали дугорочни финансијски пласмани који на дан 31. децембар 2008. године износе 5,400,000 Конвертибилних марака (након текућих доспијећа у износу од 660,000 Конвертибилних марака) се односе на орочена новчана средства код:

- Raiffeisen Bank д.д., БиХ, Главна филијала Бања Лука у износу од 3,700,000 Конвертибилних марака (текуће доспијеће је 300,000 Конвертибилних марака), на период од 3 године уз годишњу каматну стопу од 6 до 6.3%,
- Нуро Алге-Адрија-Банк а.д., Бања Лука у износу од 2,000,000 Конвертибилних марака на период од 3 године уз годишњу каматну стопу од 5.5%, која служе за осигурање дугорочног кредита и
- Volksbank а.д., Бања Лука у износу од 360,000 Конвертибилних марака (текуће доспијеће је 360,000 Конвертибилних марака) на период од 3 године уз годишњу каматну стопу од 6.3%.

16. ЗАЛИХЕ

	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар 2008.	31. децембар 2007.
Материјал	575,275	451,303
Резервни дијелови	191,909	91,811
Алат и инвентар	16,058	16,703
Дати аванси	409,332	183,570
	1,192,574	743,387

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

31. децембар 2008. године

17. КУПЦИ

	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар 2008.	31. децембар 2007.
Купци		
- повезана правна лица	2,139	34,524
- у земљи	11,902,298	5,606,348
- у иностранству	60,327	3,554,848
	<u>11,964,764</u>	<u>9,195,720</u>
Исправка вриједности потраживања	(235,560)	(259,600)
	<u>11,729,204</u>	<u>8,936,120</u>

18. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар 2008.	31. децембар 2007.
Краткорочни финансијски пласмани		
- повезана правна лица	188,032	-
- у земљи	-	982,000
	<u>188,032</u>	<u>982,000</u>

Краткорочни финансијски пласмани са стањем да дан 31. децембар 2008. године у износу од 188,032 Конвертибилне марке представљају бескаматне пласмане у повезана правна лица Егзотик д.о.о., Приједор у износу од 67,382 Конвертибилне марке и Ливница д.о.о., Љубија у износу од 120,650 Конвертибилних марака.

19. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА И АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар 2008.	31. децембар 2007.
Потраживања за више плаћени ПДВ	2,272	737,674
Депо рачун за хартије од вриједности	696	15,713
Потраживања за камате на орочене депозите	137,384	135,432
Активна временска разграничења	864,360	90,326
Потраживања од запослених	2,667	-
Остала потраживања	13,398	13,281
	<u>1,020,777</u>	<u>992,426</u>

Активна временска разграничења са стањем да дан 31. децембар 2008. године у износу од 864,360 Конвертибилних марака највећим дијелом се односе на ПДВ исказан на аванским пореским фактурама испостављеним купцима у износу од 487,579 Конвертибилних марака и вриједност будућих набавки исказана на аванским пореским фактурама испостављеним од стране добављача у износу од 162,025 Конвертибилних марака.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

31. децембар 2008. године

20. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар 2008.	31. децембар 2007.
Жиро рачун	1,695,697	511,596
Благајна	111	727
Девизни рачуни	74,360	162,089
	<u>1,770,168</u>	<u>674,412</u>

21. ИСПРАВКА ВРИЈЕДНОСТИ ПОТРАЖИВАЊА

	У Конвертибилним маркама 2008.		
	Дугорочна потраживања (напомена 15)	Купци (напомена 17)	Укупно
Стање, 1. јануар 2008. године	504,035	259,600	763,635
Исправка потраживања у 2008. години	-	106,306	106,306
Наплаћена исправљена потраживања	(182,235)	(126,825)	(309,060)
Остала кретања	-	(3,521)	(3,521)
Стање, 31. децембар 2008. године	<u>321,800</u>	<u>235,560</u>	<u>557,360</u>

22. ОСНОВНИ КАПИТАЛ

Акцијски капитал

Скупштина акционара Предузећа је Одлуком о повећању основног капитала Друштва путем II емисије акција Друштва број 01-345-715-9/07 од 22. јуна 2007. године повећала основни капитал из нераспоређене добити за износ од 4,230,190 Конвертибилних марака. Рјешењем Комисије за хартије од вриједности Републике Српске број 01-УП-031-3162/07 од 26. јула 2007. године у Регистар емитената уписана је промјена података о акцијама Предузећа. Рјешењем Основног суда у Бања Луци број 071-0-Рег-07-001724 од 1. новембра 2007. године уписано је повећање основног капитала II емисијом акција по основу нераспоређеног добитка из ранијих година у износу од 4,230,190 Конвертибилних марака, тако да укупан капитал Друштва износи 8,460,380 Конвертибилних марака.

Структура акцијског капитала на дан 31. децембра 2008. и 2007. године је сљедећа:

Назив акционара	2008. година		2007. година	
	Износ у КМ	Процент учешћа	Износ у КМ	Процент учешћа
Драган Чорокало, Приједор	5,279,290	62.40%	5,279,290	62.40%
Фонд ПИО, Бања Лука	726,826	8.59%	726,826	8.59%
Фонд за реституцију, Бања Лука	363,412	4.30%	363,412	4.30%
ПОЛАРА ИНВЕСТ ФОНД а.д., Бања Лука	288,966	3.42%	288,966	3.42%
ЗИФ БОРС ИНВЕСТ ФОНД а.д., Бања Лука	117,454	1.39%	117,454	1.39%
Остали акционари	1,684,432	19.90%	1,684,432	19.90%
Акцијски капитал (по судском рјешењу)	<u>8,460,380</u>	<u>100,00%</u>	<u>8,460,380</u>	<u>100,00%</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

31. децембар 2008. године

22. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (наставак)

Акцијски капитал (наставак)

Номинална вриједност једне акције на дан 31. децембра 2008. и 2007. године износи 1.00 Конвертибилну марку.

Акције Предузећа се котирају на Бањалучкој берзи хартија од вриједности у Републици Српској. Тржишна вриједност једне акције са стањем на дан 31. децембра 2008. године износи 1.61 Конвертибилну марку.

На дан 31. децембра 2007. године Предузеће је имало 652 регистрована акционара.

Законске резерве

Законске резерве исказане на дан 31. децембар 2008. године у укупном износу од 694,259 Конвертибилних марака представљају средства издвајана из расподеле добити у складу са Законом о предузећима Републике Српске најмање у висини 5% од добити текуће године, док не достигну висину од 10% основног капитала.

Будући да је Предузеће у 2007. години повећало основни (акцијски) капитал за 4,230,190 Конвертибилних марака, те остварило добитак од 2,007,135 Конвертибилних марака, у 2008. години издвојило је 252,136 Конвертибилних марака у обавезне законске резерве, у складу са одредбама члана 51. Закона о предузећима (Службени гласник РС, број 24/98, 62/02, 38/03, 97/04 и 34/06).

Статутарне резерве

Статутарне резерве исказане на дан 31. децембар 2008. године у износу од 1,906,778 Конвертибилних марака представљају средства издвајана из расподеле добити у складу са чланом 52. Закона о предузећима Републике Српске и чланом 61. Статута Предузећа. У статутарне резерве се може издвајати највише до висине од 50% основног капитала Предузећа и могу се користити за покривање пословних губитака Предузећа.

23. ЗАРАДА И ДИВИДЕНДА ПО АКЦИЈИ

	У Конвертибилним маркама	
	Година која се завршава	
	31. децембра	
	2008.	2007.
Нето добитак текућег периода	3,261,949	2,007,135
Број акција	8,460,380	8,460,380
Зарада по акцији	0.3856	0.2372

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

31. децембар 2008. године

24. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	Годишња камата	У Конвертибилним маркама	
		31. децембар 2008.	31. децембар 2007.
Дугорочни кредити у домаћој валути:			
- Нуро Alpe-Adria-Bank а.д., Бања Лука	7.85%	1,617,142	1,818,844
- NLB Razvoјna banka а.д. Бања Лука	EURIBOR+2.8%	1,200,000	1,600,000
- NLB Razvoјna banka а.д. Бања Лука	EURIBOR+2.5%	4,404,762	-
- Volksbank а.д., Бања Лука	EURIBOR+2.5%	4,614,725	-
		<u>11,836,629</u>	<u>3,418,844</u>
Остале дугорочне обавезе:			
- Обавезе по основу лизинга		<u>2,982,165</u>	<u>1,962,830</u>
		<u>2,982,165</u>	<u>1,962,830</u>
		<u>14,818,794</u>	<u>5,381,674</u>
Текућа доспијећа дугорочних обавеза		<u>(2,691,954)</u>	<u>(1,082,618)</u>
		<u>12,126,840</u>	<u>4,299,056</u>

Дугорочни кредити

Дугорочни кредит одобрен од Нуро Alpe-Adria-Bank а.д., Бања Лука исказан на дан 31. децембар 2008. године, у износу од 1,617,142 Конвертибилне марке (укључујући текућа доспијећа у износу од 182,086 Конвертибилних марака), се односи на кредит за санацију и сепарацију опреме и остале инфраструктуре. Кредит је иницијално одобрен на износ од 2,200,000 Конвертибилних марака са роком отплате од 10 година гдје је први ануитет доспијевао 1. августа 2005. године. Као средство обезбјеђења отплате служи 10 мјеница, депозит од 2,000,000 Конвертибилних марака и изјава о блокади рачуна.

Дугорочни кредит одобрен од NLB Razvoјne banke а.д., Бања Лука, исказан на дан 31. децембар 2008. године, у износу од 1,200,000 Конвертибилних марака (укључујући текућа доспијећа у износу од 400,000 Конвертибилних марака), за трајна обртна средства. Кредит је одобрен са роком отплате од 5 година са мјесечном отплатом, гдје је први ануитет доспијевао 11. јануара 2007. године. Као средство обезбјеђења отплате служе 6 мјеница и 20 бјанко налога, као и 2 бјанко мјенице без протеста већинског акционара Предузећа господина Драгана Чорокала.

Дугорочни кредит одобрен од NLB Razvoјne banke а.д., Бања Лука, исказан на дан 31. децембар 2008. године, у износу од 4,404,762 Конвертибилне марке (укључујући текућа доспијећа у износу од 714,286 Конвертибилних марака), за инвестиције- за куповину 58.0507% акција предузећа "Козарапутеви" а.д., Бања Лука. Кредит је одобрен са роком отплате од 7 година са мјесечном отплатом, гдје је први ануитет доспијевао 23. марта 2008. године. Као средство обезбјеђења отплате служе 15 бјанко мјеница са клаузулом "без протеста" и 20 бјанко налога, 7 бјанко мјеница без протеста већинског акционара Предузећа господина Драгана Чорокала, упис заложног права на опрему чија је садашња вриједност на дан 31. децембра 2008. године 7,162,646 Конвертибилних марака, као и упис заложног права на залог 700,000 акција номиналне вриједности од 1 Конвертибилне марке код емитента "Јапра", а.д., Нови Град.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

31. децембар 2008. године

24. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (наставак)

Дугорочни кредити (наставак)

Дугорочни кредит одобрен од Volksbank а.д., Бања Лука, исказан на дан 31. децембар 2008. године, у износу од 4,614,725 Конвертибилних марака (укључујући текућа доспијења у износу од 648,468 Конвертибилних марака), за инвестиције- за куповину дијела 58.0507% акција предузећа "Козарапутеви" а.д., Бања Лука. Кредит је одобрен са роком отплате од 7 година са мјесечном отплатом, гдје је први ануитет доспијевао 30. априла 2008. године. Као средство обезбјеђења отплате служе по 3 бјанко мјенице са мјеничним изјавама Предузећа и солидарних јемаца, 2 бјанко мјенице са мјеничним изјавама већинског акционара Предузећа господина Драгана Чорокала, 1 бјанко мјеница са мјеничним изјавама господина Ранка Симића, тада директора Предузећа, 40 бјанко вирмана са изјавама о блокади рачуна за дужника и јемце, заложно право на акцијама "Козарапутеви" а.д., Бања Лука у броју од 3,775,788 редовних акција, што чини 58.0507% од укупног броја емитованих редовних акција и хипотека на земљишту, грађевинским објектима и опреми чија садашња вриједност на дан 31. децембра 2008. године износи 1,331,419 Конвертибилних марака.

Обавезе по основу финансијског лизинга

	Датум доспијења	У Конвертибилним маркама	
		31. децембар 2008.	31. децембар 2007.
Нуро Alpe- Adria- Leasing д.о.о., Сарајево	01.04.2008.	-	131,864
Нуро Alpe- Adria- Leasing д.о.о., Сарајево	01.09.2010.	201,849	305,661
Scania Е.А.Р. д.о.о., Јубљана	01.05.2012.	266,216	335,414
Нуро Alpe- Adria- Leasing д.о.о., Сарајево	03.12.2012.	929,205	1,189,891
Нуро Alpe- Adria- Leasing д.о.о., Сарајево	01.02.2013.	209,566	-
Нуро Alpe- Adria- Leasing д.о.о., Сарајево	01.02.2013.	387,610	-
Нуро Alpe- Adria- Leasing д.о.о., Сарајево	03.12.2012.	71,134	-
Нуро Alpe- Adria- Leasing д.о.о., Сарајево	03.12.2012.	183,317	-
Нуро Alpe- Adria- Leasing д.о.о., Сарајево	03.12.2012.	183,317	-
Нуро Alpe- Adria- Leasing д.о.о., Сарајево	03.12.2012.	183,317	-
Нуро Alpe- Adria- Leasing д.о.о., Сарајево	03.12.2012.	183,317	-
Нуро Alpe- Adria- Leasing д.о.о., Сарајево	03.12.2012.	183,317	-
		2,982,165	1,962,830
Минус: Текућа доспијења финансијског лизинга		(747,114)	(506,170)
		<u>2,235,051</u>	<u>1,456,660</u>

Обавезе по основу финансијског лизинга

Дугорочне обавезе по основу лизинга на дан 31. децембра 2008. године износе 2,982,165 Конвертибилних марака, (укључујући текућа доспијења у износу од 747,114 Конвертибилних марака).

Дио обавеза у износу од 201,849 Конвертибилних марака (укључујући текуће доспијење у износу од 112,049 Конвертибилних марака) се односе на дугорочне обавезе према даваоцу лизинга Нуро Alpe-Adria-Leasing д.о.о., Сарајево, а по основу више уговора о финансијском лизингу које је Предузеће склопило за набавку опреме. Као обезбјеђење наведених средстава, Предузеће је уписало хипотеку и залогу на земљиште, грађевинске објекте и опрему на име лизинга опреме у корист Нуро Alpe-Adria-Leasing д.о.о., Сарајево (нето садашња вриједност основних средстава на који је уписана хипотека износи 2,559,814 Конвертибилних марака).

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

31. децембар 2008. године

24. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (наставак)

Обавезе по основу финансијског лизинга (наставак)

Дио обавезе у износу од 266,216 Конвертибилних марака (укључујући текуће доспијеће у износу од 62,553 Конвертибилне марке) се односи на дугорочну обавезу према даваоцу лизинга Scania E.A.R. д.о.о. Љубљана, Словенија, а по основу уговора о финансијском лизингу за набавку опреме. Као обезбјеђење наведених средстава Предузеће је Scania E.A.R. д.о.о. Љубљана предало шест бјанко мјеница, мјеничну изјаву и личну гаранцију од стране већинског власника господина Драгана Чорокало.

Дио обавеза у износу од 929,205 Конвертибилних марака (укључујући текуће доспијеће у износу од 211,780 Конвертибилних марака) се односи на дугорочне обавезе према даваоцу лизинга Нуро Alpe-Adria-Leasing д.о.о., Сарајево, а по основу два уговора о финансијском лизингу (број БХ/5778008 и број БХ/5778009 од 28. децембра 2007. године), које је Предузеће склопило за набавку опреме. Као обезбјеђење наведених средстава, Предузеће је уручило зајмодавцу по 10 бјанко мјеница, као и по 2 бјанко мјенице солидарног дужника, у складу са уговорима о солидарном дужништву са већинским власником господином Драганом Чорокало.

Дио обавеза по основу пет уговора са Нуро Alpe-Adria-Leasing д.о.о., Сарајево у износу од по 183,317 Конвертибилних марака (укључујући текућа доспијећа у износима од по 42,866 Конвертибилних марака) се односе на дугорочне обавезе према даваоцу лизинга Нуро Alpe-Adria-Leasing д.о.о., Сарајево, а по основу уговора о финансијском лизингу које је Предузеће склопило за набавку опреме. Као обезбјеђење наведених средстава, Предузеће је издало 42 мјенице, а солидарни дужници су такође издали укупно 10 мјеница.

Садашња вриједност будућих одлива по основу лизинга, као и износ будућих одлива по периодима приказани су у сљедећој табели:

	Минимална вриједност лизинга	31. децембар 2008. Садашња вриједност минималних лизинг рата
Обавезе по основу финансијског лизинга:		
До 1 године	911,949	747,114
двје и више од двје године	2,451,215	2,235,051
	<u>3,363,164</u>	<u>2,982,165</u>
Минус: будући трошкови кредитирања	(380,999)	-
Садашња вриједност обавезе	<u>2,982,165</u>	-
Минус: Обавезе које доспијевају за измирење у року од 12 мјесеци	(747,114)	-
Обавезе које доспијевају за измирење након 12 мјесеци	<u>2,235,051</u>	-

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

31. децембар 2008. године

25. КРАТКОРОЧНИ КРЕДИТИ

	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар 2008.	31. децембар 2007.
UniCredit Bank а.д., Бања Лука	380,000	1,978,569
Raiffeisen банка д.д., БиХ, Сарајево	2,315,000	-
Нуро Алпе Адриа Банк а.д., Бања Лука	699,528	-
Краткорочни кредит од повезаних правних лица	<u>274,748</u>	<u>359,770</u>
	<u><u>3,669,276</u></u>	<u><u>2,338,339</u></u>

Краткорочни кредит са стањем на дан 31. децембра 2008. године у износу од 2,315,000 Конвертибилних марака се односи на краткорочни револвинг кредит одобрен од стране Raiffeisen Bank д.д. БиХ, Сарајево за финансирање обртних средстава са каматном стопом у висини од 7.25% годишње. Кредит је одобрен Уговором број 02555/2008 од 5. марта 2008. године, у износу који неће прећи 3,000,000 Конвертибилних марака, на рок од 360 дана од дана стављања средстава у употребу, са расположивошћу кредита до 14. фебруара 2009. године. Као обезбјеђење наведених средстава служи орочени депозит код Raiffeisen Bank д.д. БиХ, Сарајево у износу од 3,700,000 Конвертибилних марака.

Краткорочни кредит са стањем на дан 31. децембра 2008. године у износу од 699,528 Конвертибилних марака се односи на краткорочни овердрафт кредит одобрен од стране Нуро Алпе Адриа Банк а.д., Бања Лука за финансирање обртних средстава са каматном стопом у висини од 8.0% годишње. Кредит је одобрен Уговором број 6033-7-06296/08 од 2. јуна 2008. године, у износу који неће прећи 1,000,000 Конвертибилних марака, на рок од 360 дана од дана стављања средстава у употребу, са расположивошћу кредита до 1. јуна 2009. године. Као обезбјеђење наведених средстава Предузеће је овјерило 12 властитих мјеница, 12 властитих мјеница Акционарског друштва за експлоатацију и прераду руда "Јапра" а.д., Нови Град, 12 властитих мјеница већинског власника Предузећа г-дина Драгана Чорокало, 20 бјанко вирманских налога за пренос средстава потписаних и овјерених од стране Предузећа и 20 бјанко вирманских налога за пренос средстава потписаних и овјерених од стране судужника.

Краткорочни кредит са стањем на дан 31. децембра 2008. године у износу од 380,000 Конвертибилних марака се односи на краткорочни револвинг кредит одобрен од стране UniCredit Bank а.д., Бања Лука за финансирање обртних средстава са каматном стопом у висини једномјесечног EURIBOR+2.5% годишње. Кредит је одобрен Уговором број 11000158-РК-380/08 од 21. јула 2008. године, у износу који неће прећи 2,000,000 Конвертибилних марака, на рок од 360 дана од дана стављања средстава у употребу, са расположивошћу кредита до 30. априла 2009. године. Као обезбјеђење наведених средстава Предузеће је овјерило 20 бјанко мјеница потписаних од стране Предузећа, 5 бјанко мјеница потписаних од већинског власника Предузећа г-дина Драгана Чорокало, полису осигурања на некретнине и покретну имовину винкулирану у корист банке, као и уписано заложно право у корист банке на некретнине и опрему у власништву Предузећа. Нето садашња вриједност некретнина и опреме које су у власништву Предузећа, а над којима је уписана хипотека на дан 31. децембра 2008. године износи 2,545,092 Конвертибилне марке.

Краткорочне финансијске обавезе према повезаним правним лицима у износу од 274,748 Конвертибилних марака односе се на обавезе према повезаном правном лицу Индустропројект а.д., Приједор, а по основу уговора о зајму, закљученог 14. априла 2008. године, за набавку обртних средстава, на рок од 1 годину дана (у 2007. Години Ливница а.д., Љубија у износу од 359,770 Конвертибилних марака).

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

31. децембар 2008. године

26. ДОБАВЉАЧИ

	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар 2008.	31. децембар 2007.
Добављачи повезана правна лица	2,383,855	129,577
Добављачи у земљи	6,489,029	5,702,658
Добављачи у иностранству	1,316,653	3,379,425
	<u>10,189,537</u>	<u>9,211,660</u>

Обавезе према добављачима које на дан 31. децембра 2008. године износе укупно 10,189,537 Конвертибилних марака највећим дијелом се односе на обавезе према "NP CO Брчко", Брчко у износу од 1,278,531 Конвертибилну марку, "НІFA-OIL", Тешањ у износу од 938,439 Конвертибилних марака и "БМ Петрол", д.о.о., Бања Лука у износу од 713,982 Конвертибилне марке.

27. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ И ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар 2008.	31. децембар 2007.
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада	126,313	104,188
Обавезе за порез и доприносе на зараде	59,583	49,209
Обавезе за ПДВ	285,841	411,837
Обавезе за порез из резултата	12,466	28,178
Обавезе за порез на промет, царине, акцизе и јавне приходе	138,454	79,367
Обавезе по основу камата и трошкова финансирања	-	-
Обавезе према запосленима	5,587	4,337
Разграничени приходи	1,277,024	74,700
Остала пасивна временска разграничења	195,078	-
Остале обавезе	32,681	59,422
	<u>2,133,027</u>	<u>811,238</u>

Остала пасивна временска разграничења која на дан 31. децембра 2008. године износе 1,277,024 Конвертибилне марке, највећим дијелом, у износу од 699,370 Конвертибилних марака се односи на разграничене приходе, односно на задржани депозит код Јавног предузећа "Путеви Републике Српске", Бања Лука, а за обуставе од укупне вриједности изведених радова на име гаранције за квалитет изведених радова.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

31. децембар 2008. године

28. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА

У нормалним условима пословања, Предузеће остварује трансакције са повезаним лицима. Стања на крају године, која произилазе из трансакција са повезаним лицима, укључена у овим финансијским извјештајима су сљедећа:

БИЛАНС СТАЊА	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар 2008.	31. децембар 2007.
АКТИВА		
А) Дугорочни финансијски пласмани:		
- "Јапра" а.д., Нови Град	743,790	1,450,741
- "Ливница" а.д., Љубија	138,819	304,475
- "Индустропројект" а.д., Приједор	204,097	344,307
- "Илиџапутеви" д.о.о., Илиџа	50,000	50,000
- "Козарапутеви" а.д., Бања Лука	9,548,471	-
	<u>10,685,177</u>	<u>2,149,523</u>
Б) Дугорочни кредити:		
- "Козарапутеви" а.д., Бања Лука	3,173,809	-
	<u>3,173,809</u>	<u>-</u>
В) Дати аванси:		
- "Козарапутеви" а.д., Бања Лука	189,569	-
	<u>189,569</u>	<u>-</u>
Г) Потраживања од купаца у земљи:		
- "Јапра" а.д., Нови Град	-	23,273
- "Индустропројект" а.д., Приједор	-	11,251
	<u>-</u>	<u>34,524</u>
Д) Краткорочни пласмани:		
- "Егзотик" д.о.о., Приједор	67,382	-
- "Ливница" а.д., Љубија	120,650	-
	<u>188,032</u>	<u>-</u>
Б) Текуће доспијеће дугорочних кредита :		
- "Козарапутеви" а.д., Бања Лука	614,286	-
	<u>614,286</u>	<u>-</u>
ПАСИВА		
А) Учешће у капиталу :		
- "Егзотик" д.о.о., Приједор	(80,434)	(80,434)
	<u>(80,434)</u>	<u>(80,434)</u>
Б) Обавезе према добављачима у земљи:		
- "Илиџапутеви" д.о.о., Илиџа	(671,166)	(118,685)
- "Егзотик" д.о.о., Приједор	(69,436)	(10,892)
- "Козарапутеви" а.д., Бања Лука	(769,065)	-
- "Јапра" а.д., Нови Град	(874,187)	-
	<u>(2,383,854)</u>	<u>(129,577)</u>
В) Остале краткорочне финансијске обавезе		
- "Ливница" а.д., Љубија	-	(359,770)
- "Индустропројект" а.д., Приједор	(274,748)	-
	<u>(274,748)</u>	<u>(359,770)</u>
АКТИВА, НЕТО	<u>12,111,837</u>	<u>1,614,266</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
31. децембар 2008. године

28. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА (наставак)

	У Конвертибилним маркама	
	Година која се завршава на дан 31. децембра	
	2008.	2007.
БИЛАНС УСПЈЕХА		
А) Приходи од продаје робе:		-
- "Јапра" а.д., Нови Град	1,032,204	219,930
- "Илиџапутеви" д.о.о., Илиџа	1,413,980	-
- "Козарапутеви" а.д., Бања Лука	410,596	-
	<u>2,856,780</u>	<u>219,930</u>
Б) Приходи од продаје производа и услуга:		
- "Јапра" а.д., Нови Град	4,184	47,553
- "Ливница" а.д., Љубија	12,107	-
- "Индустропројект" а.д., Приједор	-	161,950
- "Егзотик" д.о.о, Приједор	444	3,658
- "Козарапутеви" а.д., Бања Лука	156,800	-
	<u>173,535</u>	<u>213,161</u>
В) Добити од продаје основних средстава:		
- "Илиџапутеви" д.о.о., Илиџа	-	648,326
- "Јапра" а.д., Нови Град	41,143	-
	<u>41,143</u>	<u>648,326</u>
УКУПНО ПРИХОДИ	<u>3,071,458</u>	<u>1,081,417</u>
а) Набавна вриједност продате робе:		
- "Јапра" а.д., Нови Град	(16,495)	(60,629)
- "Ливница" а.д., Љубија	(6,944)	(8,335)
- "Козарапутеви" а.д., Бања Лука	(19,370)	-
	<u>(42,809)</u>	<u>(68,964)</u>
б) Трошкови материјала за израду:		
- "Јапра" а.д., Нови Град	(2,534,655)	(308,360)
- "Ливница" а.д., Љубија	(106,803)	(58,442)
- "Илиџапутеви" д.о.о., Илиџа	(1,596,762)	-
- "Козарапутеви" а.д., Бања Лука	(882,828)	-
	<u>(5,121,048)</u>	<u>(366,802)</u>
в) Трошкови услуга на изради учинака:		
- "Козарапутеви" а.д., Бања Лука	(3,715,223)	-
- "Илиџапутеви" д.о.о., Илиџа	(1,155,541)	(381,344)
	<u>(4,870,764)</u>	<u>(381,344)</u>
г) Транспортни трошкови:		
- "Јапра" а.д., Нови Град	-	(3,110)
д) Трошкови осталих производних услуга:		
- "Илиџапутеви" д.о.о, Илиџа	-	(6,920)
УКУПНО ТРОШКОВИ	<u>(10,034,621)</u>	<u>(827,140)</u>
РАСХОДИ/(ПРИХОДИ), НЕТО	<u>(6,693,163)</u>	<u>254,277</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

31. децембар 2008. године

29. СУДСКИ СПОРОВИ

На дан 31. децембра 2008. године, укупан износ потенцијалних штета по основу судских спорова који се воде против Предузећа износи 751,431 Конвертибилну марку, без ефеката потенцијалних затезних камата, док је вриједност спорова које Предузеће води против других лица 106,771 Конвертибилна марка.

Руководство Предузећа сматра да наведене тужбе неће имати негативан исход за Предузеће и да Предузеће неће бити изложено материјално значајним потенцијалним губицима по наведеном основу.

30. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ

Дана 13. фебруара 2007. године Управни одбор Предузећа је донио Одлуку о задужењу друштва као судужника повезаног предузећа Јапра, а.д., Нови Град, број 01-345-140-3-1/07, којом се дозвољава задужење Предузећа цјелокупном својом покретном и непокретном имовином као солидарног дужника код Raiffeisen Bank д.д., Босна и Херцеговина. На дан 31. децембра 2008. године укупна обавеза по основу кредита које је подигло повезано предузеће "Јапра" а.д., Нови Град износи 465,000 Конвертибилних марака (дугорочни кредит 450,000 Конвертибилних марака, а краткорочни револвинг кредит 15,000 Конвертибилних марака).

Предузеће је судужник повезаном правном лицу Козарапутеви а.д., Бања Лука за револвинг кредит до износа од 500,000 Конвертибилних марака по уговору број 11000835-РК-379/08 од 9. јуна 2008. године и Анексу уговора од 3. новембра 2008. године код UniCredit Bank а.д., Бања Лука. У залог су стављене некретнине уписане у зк. ул. број 6752 К.О. Приједор, у зк. ул. број 7636 К.О. Приједор и у зк. ул. број 1 К.О. Камичани. На дан 31. децембра 2008. године кредит још није кориштен.

Предузеће је судужник повезаном правном лицу Козарапутеви а.д., Бања Лука за оквирни кредит за гаранције до износа од 2,000,000 Конвертибилних марака по уговору број 11000835-УОГ-216/08 од 23. јула 2008. године код UniCredit Bank а.д., Бања Лука. У залог су стављене некретнине уписане у зк. ул. број 6752 К.О. Приједор, у зк. ул. број 7636 К.О. Приједор и у зк. ул. број 1 К.О. Камичани. На дан 31. децембра 2008. године кориштене су гаранције у износу од 301,924 Конвертибилне марке.

Предузеће је судужник повезаном правном лицу Илиџапутеви д.о.о. Илиџа за дугорочни кредит у износу од 1,000,000 Конвертибилних марака по уговору број 11001903-К-130/07 од 30. априла 2008. године код UniCredit Bank а.д., Бања Лука. У залог су стављене некретнине уписане у зк. ул. број 6752 К.О. Приједор и у зк. ул. број 2220/04 К.О. Приједор. На дан 31. децембра 2008. године укупна обавеза по дугорочном кредиту износи 595,883 Конвертибилне марке.

Предузеће је судужник повезаном правном лицу Егзотик д.о.о. Приједор за револвинг кредит до износа од 500,000 Конвертибилних марака по уговору број 11001915-РК-381/08 од 30. јуна 2008. године код UniCredit Bank а.д., Бања Лука. У залог су стављене некретнине уписане у зк. ул. број 6752 К.О. Приједор, у зк. ул. број 7636 К.О. Приједор и у зк. ул. број 1 К.О. Камичани. На дан 31. децембра 2008. године укупна обавеза по кредиту износи 500,000 Конвертибилних марака

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

31. децембар 2008. године

31. ПОРЕСКИ РИЗИЦИ

Република Српска и Босна и Херцеговина тренутно имају више закона који регулишу разне порезе уведене од стране надлежних органа. Порези који се плаћају укључују порез на додату вриједност, порез на добитак и порезе на плате (социјалне порезе), заједно са другим порезима. Поред тога, закони којима се регулишу ови порези нису били примјењивани дуже вријеме за разлику од развијенијих тржишних привреда; док су прописи којим се врши имплементација ових закона често нејасни или не постоје. Сходно томе, у погледу питања везаних за пореске законе ограничен је број случајева који се могу користити као примјер. Често постоје разлике у мишљењу међу државним министарствима и организацијама везано за правну интерпретацију законских одредби што може довести до неизвјесности и сукоба интереса. Пореске пријаве, заједно са другим областима законског регулисања (на примјер, питања царина и девизне контроле) су предмет прегледа и контрола од више овлашћених органа којима је законом омогућено прописивање строгих казни и затезних камата.

Тумачење пореских закона од стране пореских власти у односу на трансакције и активности Предузећа могу се разликовати од тумачења руководства. Као резултат изнијетог, трансакције могу бити оспорене од стране пореских власти и Предузећу може бити одређен додатни износ пореза, казни и камата. У складу са Законом о Пореској управи Републике Српске, период застарјелости пореске обавезе је 5 година. То значи да пореске власти имају права да одреде плаћање неизмирених обавеза у року од 5 година од тренутка када је обавеза настала. Ове чињенице утичу да порески ризик у Републици Српској и Босни и Херцеговини буде значајнији од оног у земљама са развијенијим пореским системом.

32. ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАТУМА БИЛАНСА СТАЊА

Предузеће је дана 16. фебруара 2009. године закључило са Raiffeisen Bank дд, Босна и Херцеговина Анекс број 3/09 уговора број 374500006-1/2006/ДМ о ороченом депозиту. Уговорне стране су се сагласиле да се средства депозита од 2,000,000 Конвертибилних марака орочавају на још 36 мјесеци, односно до 15. фебруара 2012. године, уз каматну стопу од 6.75% на годишњем нивоу.

Предузеће је дана 17. фебруара 2009. године закључило са Raiffeisen Bank дд, Босна и Херцеговина Анекс број 1 уговора број 02555/2008 о краткорочном кредиту, којим је Предузећу одобрена подршка у виду краткорочног кредита на револвинг основи у висини од 3,000,000 Конвертибилних марака, са промјенљивом каматном стопом од 9.25%, са роком важења кредита до 15. фебруара 2010. године.

33. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ

	Конвертибилних марака	
	31. децембар 2008.	31. децембар 2007.
Амерички долар	1.3873	1.3312
Швајцарски франак	1.3071	1.1779
ЕУРО	1.9558	1.9558