

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

**Неконсолидовани финансијски извјештаји
за годину која се завршава
31. децембра 2010. године и
Извјештај независног ревизора**

САДРЖАЈ

	Страна
Извјештај независног ревизора	1 - 2
Неконсолидовани финансијски извјештаји:	
Неконсолидовани извјештај о укупном резултату	3
Неконсолидовани извјештај о финансијском положају	4
Неконсолидовани извјештај о промјенама на капиталу	5
Неконсолидовани извјештај о новчаним токовима	6
Напомене уз неконсолидоване финансијске извјештаје	7 - 47

ИЗВЈЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

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

Обавили смо ревизију приложених неконсолидованих финансијских извјештаја (страна 3 до 47) Предузећа за изградњу, одржавање и заштиту путева "Приједорпутеви" а.д., Приједор (у даљем тексту "Предузеће"), који обухватају неконсолидовани извјештај о финансијском положају на дан 31. децембра 2010. године, и одговарајући неконсолидовани извјештај о укупном резултату, извјештај о промјенама на капиталу и извјештај о новчаним токовима за годину која се завршава на тај дан, као и преглед значајних рачуноводствених политика и напомене уз неконсолидоване финансијске извјештаје.

Одговорност руководства за неконсолидоване финансијске извјештаје

Руководство је одговорно за састављање и објективну презентацију ових неконсолидованих финансијских извјештаја у складу са рачуноводственим прописима Републике Српске, као и за оне интерне контроле које руководство одреди као неопходне у припреми финансијских извјештаја који не садрже погрешне информације од материјалног значаја, настале усљед криминалне радње или грешке.

Одговорност ревизора

Наша одговорност је да изразимо мишљење о приложеним неконсолидованим финансијским извјештајима на основу обављене ревизије. Ревизију смо обавили у складу са Међународним стандардима ревизије и Законом о рачуноводству и ревизији Републике Српске. 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 усљед 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 примijeњених 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.

Мишљење

По нашем мишљењу, неконсолидовани финансијски извјештаји Предузећа за изградњу, одржавање и заштиту путева "Приједорпутеви" а.д., Приједор за годину која се завршава 31. децембра 2010. године су припремљени, по свим материјално значајним питањима, у складу са рачуноводственим прописима важећим у Републици Српској.

(наставља се)

ИЗВЈЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

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

Скретање пажње

Скрећемо пажњу на сљедећа питања:

- а) Као што је објелодањено у напомени 2.1 уз неконсолидоване финансијске извјештаје, предузеће "Приједорпутеви" а.д., Приједор је Матично предузеће пословне групације "Fortis Grupa" из Приједора, и у обавези је да саставља консолидоване финансијске извјештаје Групе за пословну 2010. годину, у складу са рачуноводственим прописима важећим у Републици Српској. Предузеће није још саставило и објавило консолидоване финансијске извјештаје Групе. У напомени 2.1 уз неконсолидоване финансијске извјештаје је објашњено када ће бити објављени консолидовани финансијски извјештаји, као и рачуноводствени метод и остала објелодањивања у вези са наведеним;
- б) Као што је објелодањено у напомени 19 уз неконсолидоване финансијске извјештаје, Предузеће је уписало хипотеку и залоге на некретнинама, постројењима и опреми на име лизинга опреме, финансирања набавке возила и обезбјеђења потраживања. Садашња књиговодствена вриједност некретнина, постројења и опреме на коју је уписана хипотека на дан 31. децембра 2010. године износи 8,873,886 Конвертибилних марака и чини 73% укупне садашње вриједности некретнина, постројења и опреме;
- в) Као што је објелодањено у напомени 41 уз неконсолидоване финансијске извјештаје, Предузеће се јавља као солидарни дужник по основу више кредита одобрених повезаним правним лицима од стране пословних банака. Као инструмент обезбјеђења наведених кредита, Предузеће је, као солидарни дужник, овјерило више бјанко мјеница са клаузулом "без протеста", те дало у залог некретнине, постројења и опрему. Руководство Предузећа сматра да ће повезана предузећа редовно измиривати своје доспјеле обавезе према кредиторима, и да Предузеће неће бити додатно изложено ризику плаћања наведених обавеза у име и за рачун својих повезаних предузећа. Сагласно наведеном, Предузеће није извршило резервисање у својим финансијским извјештајима за пословну 2010. годину по основу потенцијалних губитака који могу проистећи у случају евентуалног кашњења у измирењу доспјелих обавеза према кредиторима од стране повезаних предузећа;
- в) Као што је објелодањено у напомени 39 уз неконсолидоване финансијске извјештаје, на дан 31. децембра 2010. године процијењене потенцијалне обавезе по судским споровима у којима је Предузеће тужена страна износе 1,225,998 Конвертибилних марака, не укључујући ефекте потенцијалних затезних камата. Крајњи исход ових спорова је неизвјестан. Иако није могуће са сигурношћу предвидјети коначне исходе наведених спорова, руководство Предузећа сматра да Предузеће неће бити изложено додатним материјално значајним потенцијалним губицима у наредним периодима по основу наведених судских спорова, и сагласно наведеном, није извршило резервисања по наведеном основу у неконсолидованим финансијским извјештајима за 2010. годину;
- г) Краткорочне обавезе Предузећа на дан 31. децембра 2010. године веће су од обртне имовине за 3,252,422 Конвертибилне марке. Наведено стање, заједно са питањима наведеним у скретању пажње ревизора, може изазвати значајну сумњу да, у наредним извјештајним периодима, Предузеће може бити суочено са проблемима ликвидности, односно да не буде у могућности да измирује своје доспјеле обавезе према добављачима, кредиторима и повјериоцима. Ове чињенице указују на значајну сумњу да ће Предузеће бити у могућности да настави пословање у складу са начелом сталности пословања у наредном периоду.

Наше мишљење није модификовано у вези са наведеним питањима.

Бања Лука,
31. март 2011. године



Овлашћени ревизор
Жарко Мионић

НЕКОНСОЛИДОВАНИ ИЗВЈЕШТАЈ О УКУПНОМ РЕЗУЛТАТУ
За годину која се завршава 31. децембра 2010. године
(У Конвертибилним маркама)

	Напомена	Година која се завршава	Година која се завршава
		31. децембра 2010.	31. децембра 2009.
			<i>Кориговано</i>
Пословни приходи			
Приходи од продаје	7	34,465,189	22,446,551
Остали пословни приходи	8	-	9,966
		<u>34,465,189</u>	<u>22,456,517</u>
Пословни расходи			
Набавна вриједност продате робе		(3,794,855)	(1,405,911)
Трошкови материјала, горива и енергије	9	(16,155,465)	(10,598,813)
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	10	(2,770,829)	(2,193,004)
Трошкови производних услуга	11	(6,300,076)	(4,699,709)
Трошкови амортизације	18	(2,234,973)	(2,296,277)
Трошкови резервисања		(1,472)	-
Нематеријални трошкови	12	(1,165,583)	(738,987)
Трошкови пореза и доприноса	13	(227,747)	(214,687)
		<u>(32,651,000)</u>	<u>(22,147,388)</u>
Пословни добитак		<u>1,814,189</u>	<u>309,129</u>
Финансијски приходи	14	957,986	804,622
Финансијски расходи	14	(1,109,141)	(1,066,424)
		<u>(151,155)</u>	<u>(261,802)</u>
Добитак редовне активности		<u>1,663,034</u>	<u>47,327</u>
Остали приходи	15	169,117	1,693,393
Остали расходи	16	(685,860)	(1,259,028)
Губици по основу продаје хартија од вриједности	17	(17,034)	(21,884)
		<u>(533,777)</u>	<u>412,481</u>
Добитак прије опорезивања		1,129,257	459,808
Порез на добитак	18	(121,731)	-
Нето добитак		<u>1,007,526</u>	<u>459,808</u>
Остали укупни резултат:			
Добици по основу смањења ревалоризационих резерви на сталној имовини		-	31,185
Укупни резултат за годину		<u>1,007,526</u>	<u>490.993</u>
Зарада по акцији:	32		
- Основна и разријеђена зарада по акцији		<u>0.1191</u>	<u>0.0543</u>

Напомене на наредним странама
 чине саставни дио ових неконсолидованих финансијских извјештаја.

Управни одбор Предузећа је усвојио неконсолидоване финансијске извјештаје на сједници одржаној 26. фебруара 2010. године.

Потписано у име Предузећа,

Борислав Бабић
 Директор

Миле Јањић
 Руководилац Службе економско - финансијских
 послова

НЕКОНСОЛИДОВАНИ ИЗВЈЕШТАЈ О ФИНАНСИЈСКОМ ПОЛОЖАЈУ
На дан 31. децембра 2010. године
(У Конвертибилним маркама)

	<u>Напомене</u>	<u>31. децембар 2010.</u>	<u>31. децембар 2009.</u> <i>Кориговано</i>	<u>1. јануар 2009.</u>
АКТИВА				
Стална имовина				
Нематеријална улагања	19		-	58,039
Некретнине, постројења и опрема	19	12,137,545	11,595,496	15,407,956
Аванси за некретнине, постројења и опрему		-	313,112	128,067
Учешћа у капиталу зависних предузећа	20	10,740,035	10,728,189	10,685,177
Дугорочна потраживања	21	4,607,304	5,545,273	4,323,343
Остали дугорочни пласмани	22	7,486,408	5,500,000	5,400,000
		<u>34,971,292</u>	<u>33,682,070</u>	<u>36,002,582</u>
Обртна имовина				
Залихе	23	1,221,757	854,472	1,192,574
Потраживања од купаца	24	6,133,331	4,151,325	11,729,204
Друга краткорочна потраживања	25	316,994	107,750	147,981
Текуће доспијеће дугорочних потраживања	21	1,655,704	1,127,837	812,297
Текуће доспијеће осталих дугорочних пласмана	22	-	1,700,000	660,000
Краткорочни финансијски пласмани	26	790,355	388,857	188,728
Хартије од вриједности по фер вриједности кроз биланс успјеха	27	246,174	260,362	261,611
Готовински еквиваленти и готовина	28	55,821	39,859	1,770,168
Порез на додатну вриједност		301,761	23,970	155,379
Активна временска разграничења	29	2,174,318	508,995	716,721
		<u>12,896,215</u>	<u>9,163,427</u>	<u>17,634,663</u>
Укупна актива		<u>47,867,507</u>	<u>42,845,497</u>	<u>53,637,245</u>
ПАСИВА				
Капитал				
Акцијски капитал	31	8,460,380	8,460,380	8,460,380
Законске резерве		846,038	846,038	694,259
Ревалоризационе резерве		-	-	31,185
Статутарне резерве		4,230,190	4,230,190	1,906,778
Нераспоређени добитак		10,127,185	9,119,660	11,161,420
		<u>23,663,793</u>	<u>22,656,268</u>	<u>22,254,022</u>
Дугорочна резервисања и обавезе				
Дугорочне обавезе	33	7,973,989	9,359,004	12,126,840
Дугорочна резервисања	34	81,088	83,088	83,088
		<u>8,055,077</u>	<u>9,442,092</u>	<u>12,209,928</u>
Краткорочне обавезе				
Примљени аванси		1,789,452	128,854	489,501
Текуће доспијеће дугорочних обавеза	33	2,665,275	2,801,065	2,693,954
Краткорочни кредити	35	3,348,118	2,614,364	3,669,276
Обавезе према добављачима	36	6,109,260	4,498,546	10,189,537
Остале краткорочне обавезе и пасивна временска разграничења	37	2,236,532	704,308	2,131,027
		<u>16,148,637</u>	<u>10,747,137</u>	<u>19,173,295</u>
Укупна пасива		<u>47,867,507</u>	<u>42,845,497</u>	<u>53,637,245</u>

Напомене на наредним странама
 чине саставни дио ових неконсолидованих финансијских извјештаја.

НЕКОНСОЛИДОВАНИ ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОМЈЕНАМА НА КАПИТАЛУ
За годину која се завршава 31. децембра 2010. године
(У Конвертибилним маркама)

	Акцијски капитал	Законске резерве	Статутарне резерве	Ревалори -зационе резерве	Нераспоре -ђени добитак	Укупно
Стање, 1. јануар 2009. године	8,460,380	694,259	1,906,778	31,185	11,161,420	22,254,022
Корекција по основу расхода из ранијих година	-	-	-	-	(57,563)	(57,563)
Расподјела добитка на резерве	-	151,779	2,323,412	-	(2,475,191)	-
Нето добитак, коригован (напомена 5)	-	-	-	-	459,808	459,808
Остали укупни резултат	-	-	-	(31,185)	31,185	-
Стање, 31. децембар 2009. године	<u>8,460,380</u>	<u>846,038</u>	<u>4,230,190</u>	<u>-</u>	<u>9,119,659</u>	<u>22,656,267</u>
Нето добитак	-	-	-	-	1,007,526	1,007,526
Остали укупни резултат	-	-	-	-	-	-
Стање, 31. децембар 2010. године	<u>8,460,380</u>	<u>846,038</u>	<u>4,230,190</u>	<u>-</u>	<u>10,127,185</u>	<u>23,663,793</u>

Напомене на наредним странама
 чине саставни дио ових неконсолидованих финансијских извјештаја.

НЕКОНСОЛИДОВАНИ ИЗВЈЕШТАЈ О НОВЧАНИМ ТОКОВИМА
За годину која се завршава 31. децембра 2010. године
(У Конвертибилним маркама)

	Година која се завршава 31. децембра 2010.	Година која се завршава 31. децембра 2009.
Токови готовине из пословних активности		
Приливи од продаје и примљени аванси	38,392,098	30,311,004
Одливи за набавке сировина, трошкове и дате авансе	(27,982,861)	(25,896,075)
Одливи по основу бруто зарада, накнада зарада и примања	(2,503,797)	(2,150,695)
Одливи по основу камате	(757,820)	(889,515)
Одливи по основу осталих дажбина	(1,442,334)	(747,652)
<i>Нето прилив готовине из пословних активности</i>	<u>5,705,286</u>	<u>627,067</u>
Токови готовине из активности инвестирања		
Приливи/(Одливи) по основу дугорочних финансијских пласмана	407,435	961,169
Одливи по основу краткорочних финансијских пласмана	(401,498)	(200,128)
Приливи од камата	474,855	650,270
Приливи од дивиденди и учешћа у добитку		3,316
Приливи од продаје сталне имовине	75,150	-
Одливи по основу куповине некретнина, постројења и опреме	(668,328)	-
Одливи за куповину акција	(11,846)	(43,012)
<i>Нето (одлив)/прилив готовине из активности инвестирања</i>	<u>(124,232)</u>	<u>1,371,615</u>
Токови готовине из активности финансирања		
Одливи по основу дугорочних кредита	(2,061,568)	(1,942,659)
Приливи/(одливи) по основу краткорочних кредита	740,800	(1,054,911)
Одливи по основу финансијског лизинга	(4,219,085)	(731,421)
Остали одливи по основу дугорочних и краткорочних обавеза	(25,239)	-
<i>Нето одлив готовине из активности финансирања</i>	<u>(5,565,092)</u>	<u>(3,728,991)</u>
Нето повећање/(смањење) готовине и еквивалената готовине	15,962	(1,730,309)
Готовина и еквиваленти готовине на почетку године	<u>39,859</u>	<u>1,770,168</u>
Готовина и еквиваленти готовине на крају године	<u><u>55,821</u></u>	<u><u>39,859</u></u>

Напомене на наредним странама
чине саставни дио ових неконсолидованих финансијских извјештаја.

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2010. године

1. ОСНИВАЊЕ И 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 Бањој 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, и то као дио Предузећа у иностранству. Централни регистар Привредног суда у Подгорици је Потврдом о регистрацији дијела страног друштва број 6-0008221/001 од 10. априла 2007. године регистровао оснивање тог дијела предузећа као Приједорпутеви а.д., Приједор - Дио Друштва у Херцег Новом.

На дан састављања финансијских извјештаја за 2010. годину Предузеће је имало 228 запослених радника (2009. године: 210 запослених радника).

На дан 31. децембра 2010. године, повезана правна лица Предузећа су предузећа која послују у оквиру пословне групације "Fortis Група" (у даљем тексту: "Група"), у којој Предузеће представља Матично предузеће Групе. Чланице Групе су сљедећа предузећа:

1. Козарапутеви а.д., Бања Лука,
2. Јапра а.д., Нови Град,
3. Ливница а.д., Љубија,
4. Индустропроект а.д., Приједор,
5. ПГП ИНГ КОМ д.о.о., Бања Лука,
6. Илиџапутеви д.о.о., Илиџа, Источно Сарајево
7. Егзотик д.о.о, Приједор и
8. Планус д.о.о., Бања Лука.

Као што је објелодањено у напомени 20 уз ове финансијске извјештаје, Предузеће има већинско власништво над два од наведених осам повезаних предузећа (Илиџапутеви д.о.о., Илиџа и Козарапутеви а.д., Бања Лука), док су осталих шест предузећа сврстана у повезана правна лица по основу могућности контроле и управљања, односно значајног утицаја на доношење финансијских, пословних и осталих одлука од стране већинског власника Предузећа (господин Драган Чорокало), а по основу родбинских и породичних односа са оснивачима и власницима повезаних предузећа.

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2010. године

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

2.1. Основе за састављање и презентацију неконсолидованих финансијских извјештаја

Неконсолидовани финансијски извјештаји Предузећа су састављени за пословну 2010. годину, у складу са рачуноводственим прописима Републике Српске.

Приложени финансијски извјештаји представљају годишње појединачне (неконсолидоване) финансијске извјештаје предузећа "Приједорпутеви" а.д., Приједор, са укљученим финансијским извјештајима дијела Предузећа регистрованога у иностранству (Република Црна Гора, напомена 6). Неконсолидовани финансијски извјештаји су састављени по начелу набавне вриједности, осим за ревалоризацију одређених финансијских инструмената који су вредновани по фер вриједности, као што је објашњено касније у рачуноводственим политикама.

Као што је претходно објелодањено у напомени 1, предузеће "Приједорпутеви" а.д., Приједор је Матично предузеће пословне групације "Fortis Grupa". Улагања у зависна предузећа у овим неконсолидованим финансијским извјештајима исказана су по набавној вриједности, умањеној за евентуална обезвређења. Сагласно Међународном рачуноводственом стандарду (IAS) 27 "Консолидовани и појединачни финансијски извјештаји", Предузеће ће саставити своје консолидоване финансијске извјештаје за пословну 2010. годину најкасније до 31. марта 2011. године, у складу са рачуноводственим прописима важећим у Републици Српској.

Неконсолидовани финансијски извјештаји Предузећа су приказани у формату прописаном Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике ("Службени гласник РС", број 79/09), Правилником о садржини и форми образаца финансијских извјештаја за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике ("Службени гласник РС", број 84/09), као и Правилником о садржини и форми образаца извјештаја о пројенама на капиталу ("Службени гласник РС", број 84/09).

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

Предузеће је приликом састављања извјештаја о токовима готовине за пословну 2010. годину користило директни метод извјештавања о токовима готовине.

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

Прописи, стандарди и тумачења на снази у текућем периоду

Приложени финансијски извјештаји састављени уз примјену Међународних рачуноводствених стандарда (IAS), односно Међународних стандарда финансијског извјештавања (IFRS), који су били у примјени на дан 1. јануара 2009. године и на њима заснованим прописима о рачуноводству Републике Српске. Наиме, на основу одредби важећег Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске ("Службени гласник РС", број 36/09), сва правна лица са сједиштем у Републици Српској су у обавези да у потпуности примјењују Међународне рачуноводствене стандарде (IAS), односно Међународне стандарде финансијског извјештавања (IFRS), као и Међународне стандарде ревизије (ISA), Кодекс етике за професионалне рачуновође, као и пратећа упутства, објашњења и смјернице које доноси Одбор за међународне рачуноводствене стандарде (IASB) и сва пратећа упутства, објашњења и смјернице које доноси Међународна федерација рачуновођа (IFAC), на финансијске извјештаје за периоде који почињу 1. јануара 2010. године или касније. Поред наведеног, дана 15. јула 2010. године Управни одбор Савеза рачуновођа и ревизора Републике Српске ("Савез РР РС") је донио "Одлуку о почетку обавезне примјене издања МРС/МСФИ (објављених до 1. јануара 2009. године)", а на основу "Одлуке о овлашћењима за превод и објављивање" надлежне Комисије за рачуноводство и ревизију Босне и Херцеговина од 10. марта 2006. године ("Службени гласник БиХ", број 81/06), којом се таква овлашћења дају Савезу РР РС. Наведено издање IAS/IFRS је одобрено од стране Фондације одбора за Међународне рачуноводствене стандарде као званични превод на српски језик за Босну и Херцеговину (Републику Српску), Србију и Црну Гору. Према наведеној Одлуци IAS/IFRS објављени до 1. јануара 2009. године обавезно се примјењују на финансијске извјештаје сачињене и презентоване у Републици Српској за обрачунске периоде који почињу 1. јануара 2010. године или касније.

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2010. године

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

2.1. Основе за састављање и презентацију неконсолидованих финансијских извјештаја (наставак)

Прописи, стандарди и тумачења на снази у текућем периоду (наставак)

До дана састављања приложених неконсолидованих финансијских извјештаја за 2010. годину, званично преведени и објављени IAS/IFRS у Републици Српској су стандарди (издати од стране Одбора за међународне рачуноводствене стандарде) који су били у примјени на дан 1. јануара 2009. године, и то су:

IFRS 1	- Прва примјена Међународних стандарда финансијског извјештавања;
IFRS 2	- Плаћање акцијама;
IFRS 3	- Пословне комбинације;
IFRS 4	- Уговори о осигурању;
IFRS 5	- Стална имовина која се држи за продају и престанак пословања;
IFRS 6	- Истраживање и процјењивање минералних ресурса;
IFRS 7	- Финансијски инструменти: објелодањивања;
IFRS 8	- Сегменти пословања;
IAS 1	- Презентација финансијских извјештаја;
IAS 2	- Залихе;
IAS 7	- Извјештај о токовима готовине;
IAS 8	- Рачуноводствене политике, промјене рачуноводствених процјена и грешке;
IAS 10	- Догађаји послје извјештајног периода;
IAS 11	- Уговори о изградњи;
IAS 12	- Порези на добитак;
IAS 16	- Некретнине, постројења и опрема;
IAS 17	- Лизинг;
IAS 18	- Приходи;
IAS 19	- Примања запослених;
IAS 20	- Рачуноводство државних давања и објелодањивање државне помоћи;
IAS 21	- Учинци промјена курса валута страних валута;
IAS 23	- Трошкови позајмљивања;
IAS 24	- Објелодањивања повезаних страна;
IAS 26	- Рачуноводство и извјештавање планова пензијских примања;
IAS 27	- Консолидовани и појединачни финансијски извјештаји;
IAS 28	- Инвестиције у придружене ентитете;
IAS 29	- Финансијско извјештавање у хиперинфлаторним привредама;
IAS 31	- Учешћа у заједничким подухватима;
IAS 32	- Финансијски инструменти: презентација;
IAS 33	- Зарада по акцији;
IAS 34	- Периодично финансијско извјештавање;
IAS 36	- Умањење вриједности имовине;
IAS 37	- Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина;
IAS 38	- Нематеријална имовина;
IAS 39	- Финансијски инструменти: признавање и одмјеравање;
IAS 40	- Инвестиционе некретнине; и
IAS 41	- Пољопривреда.

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2010. године

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

2.1. Основе за састављање и презентацију неконсолидованих финансијских извјештаја (наставак)

Прописи, стандарди и тумачења који су објављени и издати, али који нису још увијек у примјени у Републици Српској

Промјене у важећим стандардима и тумачењима, као и новоусвојени стандарди и тумачења, издати након 1. јануара 2009. 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 1. јануара 2009. године до дана састављања приложених неконсолидованих финансијских извјештаја, ступили на снагу нови и ажурирани постојећи стандарди и тумачења, неконсолидовани финансијски извјештаји Предузећа састављени на дан и за годину која се завршава на дан 31. децембра 2010. године се не могу третирати као финансијски извјештаји састављени у потпуној сагласности са Међународним рачуноводственим стандардима, односно Међународним стандардима финансијског извјештавања.

Руководство Предузећа анализира промјене у важећим стандардима и тумачењима, као и новоусвојене стандарде и тумачења издата након 1. јануара 2009. године, и након установљавања стандарда и тумачења који су релевантни за Предузеће, има намјеру да исте примјени у састављању финансијских извјештаја након што они буду званично преведени и објављени у Републици Српској. Имајући у виду одредбе садржане у новим и измијењеним стандардима и тумачењима, које се односе на датум примјене и одредбе у односу на приказивање упоредних података, након њиховог усвајања и примјене од стране Предузећа, могу се захтијевати измјене у односу на податке приказане у приложеним неконсолидованим финансијским извјештајима за 2010. годину, а који ће представљати упоредне податке за финансијске извјештаје Предузећа за 2011. годину.

2.2. Упоредни подаци

Предузеће је као упоредне податке приказало извјештај о укупном резултату, извјештај о промјенама на капиталу и извјештај о новчаним токовима за годину која се завршава 31. децембра 2009. године, односно извјештај о финансијском положају на дан 31. децембра 2009. године.

У циљу корекције грешака насталих у ранијим годинама, у складу са IAS 8 "Рачуноводствене политике, промјене рачуноводствених процјена и грешке", извршене су одређене корекције и рекласификације података презентованих у неконсолидованим финансијским извјештајима Предузећа састављеним на дан и за годину која се завршава на дан 31. децембра 2009. године (напомена 5). Предузеће је грешке које се односе на накнадно утврђене приходе и расходе из претходног периода исказало као корекцију нераспоређеног добитка на почетку текућег периода, при чему су упоредне информације у неконсолидованим финансијским извјештајима претходног периода прерачунате.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

3.1. Приходи од продаје

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

Приходи од продаје робе и производа се исказују по правичној вриједности средстава која је примљена или ће бити примљена, у нето износу након умањења за дате попусте, повраћаје производа и порез на додату вриједност.

Приходи од продаје производа и робе признају се када се ризик и корист повезана са правом власништва преноси на купца, а то подразумева датум испоруке купцу.

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2010. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.2. Трошкови текућег одржавања и поправки

Трошкови текућег одржавања и поправки некретнина, постројења и опреме 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 извјештаја о финансијском положају.

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 извјештаја о укупном резултату.

Позитивне и негативне курсне разлике настале прерачуном средстава и обавеза у страним средствима плаћања на дан извјештаја о финансијском положају и курсне разлике настале прерачуном пословних промјена у страним средствима плаћања у току године, књиже се у корист или на терет извјештаја о укупном резултату.

3.4. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема су исказани по набавној, односно процијењеној вриједности умањеној за исправку вриједности и евентуална обезврјеђења 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 некретнинама, постројењима и опреми 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 некретнинама, постројењима и опреми признају се као расходи у периоду у којем су настали.

Под некретнинама, постројењима и опремом се сматрају она средства чији је очекивани корисни вијек употребе дужи од једне године.

Добит која настане приликом расходовања некретнина, постројења и опреме књижи се у корист осталих пословних прихода. Губитак настао приликом отуђивања некретнина, постројења и опреме књижи се на терет осталих пословних расхода.

Адаптације, обнављања и поправке које продужавају вијек коришћења средства, увећавају вриједност некретнина, постројења и опреме. Оправке и одржавања се књиже на терет текућег обрачунског периода и приказују као трошкови пословања.

3.5. Амортизација

Амортизација некретнина, постројења и опреме се обрачунава по стопама које су добијене на основу процјене преосталог вијека коришћења и набавне, односно процијењене вриједности некретнина, постројења и опреме.

Корисни вијек употребе и стопе амортизације појединих група некретнина, постројења, опреме и нематеријалних улагања, који је служио као основа за обрачун амортизације у 2010. години је слjedeћи:

	Вијек трајања (година)	Стопе амортизације (у %)
Грађевински објекти	30 - 77	1.3 – 3.3
Опрема за обављање дјелатности	4 - 8	12.5 - 25
Аутомобили	6.5	15.4
Камиони	7	14.3
Намјештај	8 - 10	10 – 12.5
Асфалтна база	5	20
Рачунари	5	20

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2010. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.6. Обезврјеђење вриједности имовине

На дан састављања финансијских извјештаја, руководство Предузећа анализира вриједности нематеријалних улагања и некретнина, постројења и опреме приказаних у финансијским извјештајима. Уколико постоји индикација да за неко 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.

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.

3.7. Залихе

Вриједност залиха, материјала, горива, резервних дијелова, алата и инвентара се вреднује по набавној вриједности. Набавна вриједност укључује вриједност по факури 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 цјелости отписују.

3.8. 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 извјештају о финансијском положају Предузећа по садашњој вриједности минималних рата лизинга утврђених на почетку периода лизинга. Одговарајућа обавеза према даваоцу лизинга се укључује у извјештај о укупном резултату као обавеза по финансијском лизингу.

3.9. Финансијски инструменти

Финансијска средства и обавезе се евидентирају у извјештају о финансијском положају, од момента када је Предузеће уговорним одредбама везано за инструмент.

а) Финансијска средства

Сва финансијска имовина се признаје, односно престаје се признавати на датум трговања кад је купопродаја финансијског средства дефинисана уговореним датумом испоруке финансијског средства у роковима утврђенима према конвенцијама на предметном тржишту, и иницијално је мјерена по фер вриједности, укључујући трансакционе трошкове.

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2010. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.9. Финансијски инструменти (наставак)

а) Финансијска средства (наставак)

Учешћа у капиталу

Учешћа у капиталу се састоје од учешћа у капиталу зависних предузећа и вреднована су, по првобитној вриједности улагања, односно по набавној вриједности, умањено за сва евентуална обезвјеђења.

Финансијска средства по фер вриједности кроз биланс успјеха

Финансијска средства по фер вриједности кроз биланс успјеха се односе на финансијска средства која задовољавају било који од сљедећих услова:

- а) класификовано је као оно које се држи ради трговања, или
- б) после почетног признања назначен је од стране Предузећа по фер вриједности кроз биланс успјеха.

Улагања Предузећа у хартије од вриједности "по фер вриједности кроз биланс успјеха" се састоје од улагања Предузећа у акције предузећа, банака и осигуравајућих друштава стечених куповином на слободном берзанском тржишту.

Добитак или губитак од финансијског средства класификованог по фер вриједности кроз биланс успјеха, који се јавља као последица промјене фер вриједности финансијског средства, се признаје у добитак или губитак периода.

Дугорочна потраживања и кредити

Дугорочна потраживања и кредити састоје се од дугорочног кредита повезаном правном лицу, репрограмираних дугорочних потраживања од купаца и дугорочног кредита одобреног раднику Предузећа на период дужи од годину дана. Дугорочна потраживања и кредити су вредновани по амортизованом трошку примјеном ефективне каматне стопе, умањено за процијењено умањење вриједности.

Остали дугорочни финансијски пласмани

Остали дугорочни финансијски пласмани се састоје од дугорочно орочених новчаних средстава код пословних банака, на период дужи од годину дана, вредноване по амортизованом трошку примјеном ефективне каматне стопе, умањено за процијењено умањење вриједности.

Потраживања од купаца и друга потраживања

Потраживања од купаца признају се по њиховој номиналној вриједности. Исправка вриједности потраживања врши се на терет расхода у извјештају о укупном резултату на основу процјене руководства о њиховој вјероватној наплативости.

Друга потраживања састоје се од потраживања за преплаћене порезе, порез на додату вриједност, потраживања од запослених и остала потраживања.

Готовински еквиваленти и готовина

Готовински еквиваленти и готовина укључују готовину у благајни, депозите код комерцијалних банака, као и високо ликвидна средства која се могу брзо конвертовати у познате износе готовине, уз безначајан ризик од промјене вриједности.

Престанак признавања финансијских средстава

Предузеће ће престати признавати финансијских средстава само када уговорна права на новчане токове од финансијске имовине истекну; или ако пренесе финансијску имовину, па самим тим и све ризике и награде од власништва средства на други субјект. Ако Предузеће не пренесе нити задржи суштински све ризике и поврате од власништва и задржи контролу над финансијским средством, Предузеће наставља да признаје финансијско средство.

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2010. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.9. Финансијски инструменти (наставак)

б) Финансијске обавезе

Финансијске обавезе обухватају дугорочне обавезе, краткорочне обавезе из пословања и остале обавезе.

Финансијске обавезе се иницијално признају у износу примљених средстава. Након почетног признавања, финансијске обавезе се мјере у износу по коме је обавеза почетно призната умањене за отплате главнице, увећане за износе капитализованих камата и умањене за било који отпис одобрен од стране повјериоца. Обавезе по основу камата на финансијске обавезе се евидентирају на терет финансијских расхода у периоду на који се односе и приказују у оквиру осталих краткорочних обавеза.

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 ефективної каматної стопи.

3.10. 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.

Резервисања се састоје од резервисања за гаранције примљене од извођача радова за отклањање евентуалних недостатака у гарантном периоду, као и резервисања за бенефиције запослених у складу са IAS 19 "Примања запослених".

Дугорочна резервисања за гаранције примљене од извођача радова се односе на резервисања по основу отклањања евентуалних недостатака у гарантном периоду приликом реконструкције и изградње путева и других објеката од стране извођача радова које је Предузеће ангажовало.

Кретања на резервисањима у току 2010. године су приказана у напмени 34.

3.11. 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 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.

За дио друштва регистрованог у Црној Гори, доприноси на терет запослених и на терет послодавца књиже се на терет трошкова у периоду на који се односе, у складу са прописима Републике Црне Горе.

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2010. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.11. Бенефиције за запослене (наставак)

Обавезе по основу отпремнина

У складу са Законом 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.

На основу IAS 19 "Примања запослених" захтијева се обрачун и укалкулисавање садашње вриједности акумулираних права запослених на отпремнине за одлазак у пензију.

Трошкови везани за накнаде приликом одласка у пензију утврђују се коришћењем метода пројектованих јединица кредитирања, са актуарским одмјеравањем које се врши на дан извјештаја о финансијском положају. У складу са наведеним, Предузеће је ангажовало овлашћеног актуара да у име Предузећа изврши обрачун садашње вриједности акумулираних права запослених на отпремнине на дан 31. децембра 2010. године. Приликом обрачуна наведене садашње вриједности акумулираних права запослених на отпремнине овлашћени актуар је користио сљедеће претпоставке: дисконтна стопа од 6% годишње, пројектовани раст зарада 1.4% годишње, године радног стажа за одлазак у пензију 40 година за мушкарце и 35 година за жене, пројектована флукуација запослених на основу података о историјском кретању запослених, званично објављене стопе морталитета из окружења, као и остали услови неопходни за остваривање права на отпремнину.

3.12. Порези и доприноси

Текући порез на добитак

Текући порез на добитак представља износ који се обрачунава и плаћа у складу са Законом о порезу на добит. 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, а у складу са пореским прописима Републике Српске.

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 дужи од пет година.

Одложени порез на добитак

Одложени порез на добитак се обрачунава коришћењем методе утврђивања обавеза према извјештају о финансијском положају, за привремене разлике произашле из разлике између пореске основице потраживања и обавеза у извјештају о финансијском положају и њихове књиговодствене вриједности. Важеће пореске стопе на дан извјештаја о финансијском положају 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.

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.

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2010. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.12. Порези и доприноси (наставак)

Порез на додату вриједност

Законом о порезу на додату вриједност 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.

3.13. 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.

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 извјештаја о финансијском положају, 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, постројења и опреме

Одређивање корисног вијека некретнина, постројења и опреме 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, постројења и опреме се анализира годишње или гдје год постоји индиција о значајним промјенама одређених претпоставки.

Обезвјеђење вриједности средстава

На дан састављања финансијских извјештаја руководство Предузећа анализира вриједности средстава приказаних у финансијским извјештајима. Уколико постоји индиција да за неко средство постоји обезвјеђење, надокнадиви износ тог средства се процјењује како би се утврдио износ обезвјеђења. 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.

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2010. године

4. ЗНАЧАЈНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПРОЦЈЕНЕ (наставак)

Обезвјеђење вриједности средстава

Исправка вриједности потраживања

Исправку вриједности за сумњива и спорна потраживања обрачунавамо на основу процијењених губитака услед немогућности купца да испуни неопходне обавезе. Нашу процјену засновамо на старосној анализи потраживања од купаца, историјским отписима, кредитним способностима наших купаца и промјенама у условима продаје, приликом утврђивања адекватности исправке вриједности сумњивих и спорних потраживања. Ово укључује и претпоставке о будућем понашању купаца и резултујућим будућим наплатама.

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 ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА ЗА 2009. ГОДИНУ

Предузеће је, у пословној 2010. години, извршило одређене корекције претходно исказаног извјештаја о финансијском положају на дан 31. децембра 2009. године, као и извјештаја о укупном резултату за пословну 2009. годину, ради корекције грешака из ранијих година у складу са IAS 8 "Рачуноводствене политике, промјене рачуноводствених процјена и грешке" (напомена 2.2).

(а) Ефекти корекција на нераспоређеном добитку на дан 31. децембра 2009. године, односно ефекти корекција нето добитка за пословну 2009. годину:

	У Конвертибилним маркама
	31. децембар
	2009.
	<u> </u>
<i>Нераспоређени добитак, претходно исказан</i>	8,739,799
<i>Корекције нето добитка за пословну 2009. годину:</i>	
Разграничени приход од ретенција из ранијег периода	444,884
Непризнати приходи (радови) по ситуацијама из ранијих година	(86,996)
Призната потраживања од државних органа из ранијих година	20,191
Трошкови превоза из ранијих година	(8,054)
Расходи камата из ранијих година	(2,365)
Више књижени трошкови топлот оброка у ранијем периоду	4,317
Више књижени остали трошкови у ранијим годинама	5,301
Више обрачунати порез на добит из ранијих година	2,582
<i>Укупан ефекат корекција нето добитка за пословну 2009. годину:</i>	<u>379,860</u>
<i>Нераспоређени добитак, коригован</i>	<u>9,119,659</u>

Корекција нето добитка за пословну 2009. годину највећим дијелом, у износу од 444,884 Конвертибилне марке, односи се на корекцију (смањење) разграничених прихода по основу гаранције квалитета, и то по основу задржаних средстава од стране инвеститора града Бања Лука, Јавног предузећа "Путеви Републике Српске" и других јединица локалне управе у Републици Српској и Федерацији Босне и Херцеговине.

Корекција (смањење) прихода из претходне године у износу од 86,996 Конвертибилних марака се односи на радове које је Предузеће извршило за потребе разних јединица локалне управе, а које локалне заједнице нису признале Предузећу, те је Предузеће извршило корекцију својих прихода из 2009. године по наведеном основу.

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2010. године

5. КОРЕКЦИЈА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА ЗА 2009. ГОДИНУ (наставак)

(б) Ефекти корекција извјештаја о укупном резултату за пословну 2009. годину:

	<i>Прелиминарн о 2009.</i>	<i>Корекције +/-</i>	<i>Кориговано 2009.</i>
Пословни приходи			
Приходи од продаје	22,088,663	357,888	22,446,551
Остали пословни приходи	9,966	-	9,966
	<u>22,098,629</u>	<u>357,888</u>	<u>22,456,517</u>
Пословни расходи			
Набавна вриједност продате робе	(1,405,911)	-	(1,405,911)
Трошкови материјала, горива и енергије	(10,596,803)	(2,010)	(10,598,813)
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	(2,197,321)	4,317	(2,193,004)
Трошкови производних услуга	(4,691,655)	(8,054)	(4,699,709)
Трошкови амортизације	(2,296,277)	-	(2,296,277)
Нематеријални трошкови	(746,298)	7,311	(738,987)
Трошкови пореза и доприноса	(214,687)	-	(214,687)
	<u>(22,148,952)</u>	<u>1,564</u>	<u>(22,147,388)</u>
Пословни (губитак)/добитак	<u>(50,323)</u>	<u>359,452</u>	<u>309,129</u>
Финансијски приходи	804,622	-	804,622
Финансијски расходи	(1,064,059)	(2,365)	(1,066,424)
	<u>(259,437)</u>	<u>(2,365)</u>	<u>(261,802)</u>
(Губитак)/добитак редовне активности	<u>(309,760)</u>	<u>357,087</u>	<u>47,327</u>
Остали приходи	1,673,202	20,191	1,693,393
Остали расходи	(1,280,912)	-	(1,280,912)
	<u>392,290</u>	<u>20,191</u>	<u>412,481</u>
Добитак прије опорезивања	82,530	377,278	459,808
Порез на добитак	(2,582)	2,582	-
Нето добитак	<u>79,948</u>	<u>379,860</u>	<u>459,808</u>

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2010. године

5. КОРЕКЦИЈА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА ЗА 2009. ГОДИНУ (наставак)

(в) Ефекти корекција извјештаја о финансијском положају на дан 31. децембра 2009. године:

	<i>Прелиминарно 31. децембар. 2009.</i>	<i>Корекције +/-</i>	<i>Кориговано 31. децембар 2009.</i>
АКТИВА			
Стална имовина			
Нематеријална улагања	-	-	-
Некретнине, постројења и опрема	11,595,496	-	11,595,496
Аванси за некретнине, постројења и опрему	313,112	-	313,112
Учешћа у капиталу	10,728,189	-	10,728,189
Дугорочна потраживања	5,545,273	-	5,545,273
Остали дугорочни пласмани	5,500,000	-	5,500,000
	<u>33,682,070</u>	<u>-</u>	<u>33,682,070</u>
Обртна имовина			
Залихе	850,155	4,317	854,472
Потраживања од купаца	4,238,321	(86,996)	4,151,325
Друга краткорочна потраживања	80,799	26,951	107,750
Текуће доспијеће дугорочних финансијских пласмана	2,825,170	-	2,825,170
Краткорочни финансијски пласмани	649,219	-	649,219
Готовински еквиваленти и готовина	39,859	-	39,859
Порез на додатну вриједност	23,970	-	23,970
Активна временска разграничења	511,662	-	511,662
	<u>9,219,155</u>	<u>(55,728)</u>	<u>9,163,427</u>
Укупна актива	<u>42,901,225</u>	<u>(55,728)</u>	<u>42,845,497</u>
ПАСИВА			
Капитал			
Акцијски капитал	8,460,380	-	8,460,380
Законске резерве	846,038	-	846,038
Ревалоризационе резерве	-	-	-
Статутарне резерве	4,230,190	-	4,230,190
Нераспоређени добитак	8,739,799	379,860	9,119,659
	<u>22,276,407</u>	<u>379,860</u>	<u>22,656,267</u>
Дугорочна резервисања и обавезе			
Дугорочне обавезе	9,359,004	-	9,359,004
Дугорочна резервисања	83,088	-	83,088
	<u>9,442,092</u>	<u>-</u>	<u>9,442,092</u>
Краткорочне обавезе			
Примљени аванси	128,854	-	128,854
Текуће доспијеће дугорочних обавеза	2,801,065	-	2,801,065
Краткорочни кредити	2,614,364	-	2,614,364
Обавезе према добављачима	4,489,034	9,513	4,498,547
Остале краткорочне обавезе и пасивна временска разграничења	1,149,409	(445,101)	704,308
	<u>11,182,726</u>	<u>(435,588)</u>	<u>10,747,138</u>
Укупна пасива	<u>42,901,225</u>	<u>(55,728)</u>	<u>42,845,497</u>

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2010. године

6. ДИО ДРУШТВА У ИНОСТРАНСТВУ

Као што је наведено у намени 1 уз финансијске извјештаје, у току 2007. године Предузеће је основало дио друштва у иностранству (у Херцег Новом, Република Црна Гора), које нема статус посебног правног лица, и чији финансијски извјештаји чине интегрални дио неконсолидованих финансијских извјештаја Предузећа у пословној 2010. године, при чему су интерни односи између Предузећа и дијела друштва у иностранству елиминисани приликом састављања неконсолидованих финансијских извјештаја:

	Приједор- путеви а.д., Приједор	Дио друштва у иностра- нству	Интерни односи	Укупно
Пословни приходи				
Приходи од продаје	34,200,356	264,833	-	34,465,189
	<u>34,200,356</u>	<u>264,833</u>	<u>-</u>	<u>34,465,189</u>
Пословни расходи				
Набавна вриједност продате робе	3,794,855	-	-	3,794,855
Трошкови материјала, горива и енергије	16,104,474	50,991	-	16,155,465
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	2,741,638	29,191	-	2,770,829
Трошкови производних услуга	6,268,499	31,577	-	6,300,076
Трошкови амортизације	2,210,383	24,590	-	2,234,973
Трошкови резервисања	1,472	-	-	1,472
Нематеријални трошкови	1,127,437	38,146	-	1,165,583
Трошкови пореза и доприноса	226,867	880	-	227,747
	<u>32,475,625</u>	<u>175,375</u>	<u>-</u>	<u>32,651,000</u>
Пословни добитак	<u>1,724,731</u>	<u>89,458</u>	<u>-</u>	<u>1,814,189</u>
Финансијски приходи	957,926	60	-	957,986
Финансијски расходи	(1,109,006)	(135)	-	(1,109,141)
	<u>(151,080)</u>	<u>(75)</u>	<u>-</u>	<u>(151,155)</u>
Добитак редовне активности	<u>1,573,651</u>	<u>89,383</u>	<u>-</u>	<u>1,663,034</u>
Остали приходи	226,696	-	(57,579)	169,117
Остали расходи	(420,658)	(282,236)	-	(702,894)
	<u>(193,962)</u>	<u>(282,236)</u>	<u>(57,579)</u>	<u>(533,777)</u>
Добитак прије опорезивања	<u>1,379,689</u>	<u>(192,853)</u>	<u>(57,579)</u>	<u>1,129,257</u>
Порез на добитак	(121,731)	-	-	(121,731)
	<u>1,200,379</u>	<u>(192,853)</u>	<u>-</u>	<u>1,007,526</u>
Нето добитак	<u>1,200,379</u>	<u>(192,853)</u>	<u>-</u>	<u>1,007,526</u>
Остали укупни резултат	-	-	-	-
Укупни резултат за годину	<u>1,200,379</u>	<u>(192,853)</u>	<u>-</u>	<u>1,007,526</u>

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2010. године

6. ДИО ДРУШТВА У ИНОСТРАНСТВУ (наставак)

	Приједор- путеви а.д., Приједор	Дио друштва у иностра- нству	Интерни односи	Укупно
АКТИВА				
Стална имовина				
Некретнине, постројења и опрема	12,090,104	105,020	(57,579)	12,137,545
Учешћа у капиталу	10,740,035	-	-	10,740,035
Дугорочна потраживања	4,607,304	-	-	4,607,304
Остали дугорочни пласмани	7,486,408	-	-	7,486,408
	<u>34,923,851</u>	<u>105,020</u>	<u>(57,579)</u>	<u>34,971,292</u>
Обртна имовина				
Залихе	1,221,757	-	-	1,221,757
Потраживања од купаца	6,163,933	38,215	(68,817)	6,133,331
Друга краткорочна потраживања	311,115	5,879	-	316,994
Текуће доспијеће дугорочних потраживања	1,655,704	-	-	1,655,704
Краткорочни финансијски пласмани	1,036,529	-	-	1,036,529
Готовински еквиваленти и готовина	8,249	47,572	-	55,821
Порез на додату вриједност	301,761	-	-	301,761
Активна временска разграничења	2,174,318	-	-	2,174,318
	<u>12,873,366</u>	<u>91,666</u>	<u>(68,817)</u>	<u>12,896,215</u>
Укупно актива	<u>47,797,217</u>	<u>196,686</u>	<u>(126,396)</u>	<u>47,867,507</u>
ПАСИВА				
Капитал				
Акцијски капитал	8,460,380	-	-	8,460,380
Законске резерве	846,038	-	-	846,038
Статутарне резерве	4,230,190	-	-	4,230,190
Нераспоређени добитак	10,101,074	83,690	(57,579)	10,127,185
	<u>23,637,682</u>	<u>83,690</u>	<u>(57,579)</u>	<u>23,663,793</u>
Дугорочна резервисања и обавезе				
Дугорочне обавезе	7,973,989	-	-	7,973,989
Дугорочна резервисања	81,088	-	-	81,088
	<u>8,055,077</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>8,055,077</u>
Краткорочне обавезе				
Примљени аванси	1,789,452	-	-	1,789,452
Текуће доспијеће дугорочних обавеза	2,665,275	-	-	2,665,275
Краткорочни кредити	3,348,118	-	-	3,348,118
Обавезе према добављачима	6,067,699	110,378	(68,817)	6,109,260
Остале краткорочне обавезе и пасивна временска разграничења	2,233,914	2,618	-	2,236,532
	<u>16,104,458</u>	<u>112,996</u>	<u>(68,817)</u>	<u>16,148,637</u>
Укупно пасива	<u>47,797,217</u>	<u>196,686</u>	<u>(126,396)</u>	<u>47,867,507</u>

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2010. године

7. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ

	У Конвертибилним маркама Година која се завршава 31. децембра	
	2010.	2009. <i>Кориговано</i>
(а) Приходи од продаје робе:		
- повезаним правним лицима	3,188,760	1,307,339
- на домаћем тржишту	886,769	429,587
	<u>4,075,529</u>	<u>1,736,926</u>
(б) Приходи од продаје производа и услуга:		
- магистрални и регионални путеви	17,726,940	8,014,745
- локални путеви	7,447,033	4,632,805
- остале услуге	4,348,204	5,365,353
- производи	867,483	2,696,722
	<u>30,389,660</u>	<u>20,709,625</u>
	<u>34,465,189</u>	<u>22,446,551</u>

У складу са IAS 11 "Уговори о изградњи", преглед прихода и трошкова од грађевинске дјелатности, као и признати добици/(губици) у 2010. години за уговоре о изградњи приказани су у сљедећој табели:

	Приходи	Укупно настали трошкови	Резултат
Рехабилитација пута М 20 Гацко	2,809,558	2,572,120	237,438
Рехабилитација пута Приједор	1,198,364	1,177,790	20,574
Обилазница Приједор	5,633,867	5,281,935	351,932
Водоснабдијевање Приједор	1,882,423	1,546,927	335,496
Рехабилитација пут Подкозара - Метаљака	1,918,023	1,754,246	163,777
Аутопут Е661 Гламочани	1,231,174	1,206,294	24,880
Локални путеви хидроелектране Улог	1,055,572	917,149	138,423
Рехабилитација пута Блажуј - Хаџићи	1,228,877	1,216,499	12,378
Рехабилитација пута Тарчин - Хаџићи	651,707	753,381	(101,674)
Редовно одржавање магистралних и регионалних путева	3,814,479	3,609,586	204,893
<i>Укупно фактурисано у 2010. години</i>	<u>21,424,044</u>	<u>20,035,927</u>	<u>1,388,117</u>
Остали изведени грађевински радови у 2010. години	8,098,133	8,074,546	23,587
<i>Укупни приходи од грађевинске дјелатности у 2010. години</i>	<u>29,522,177</u>	<u>28,110,473</u>	<u>1,411,704</u>

8. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

	У Конвертибилним маркама Година која се завршава 31. децембра	
	2010.	2009. <i>Кориговано</i>
Приходи од закупнина	-	9,966
	-	9,966

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2010. године

9. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ

	У Конвертибилним маркама	
	Година која се завршава 31. децембра	
	2010.	2009. <i>Кориговано</i>
Трошкови материјала за израду	12,490,439	6,914,233
Трошкови осталог материјала (режијског)	164,376	111,649
Трошкови горива	3,378,647	2,823,954
Трошкови енергије	122,003	748,977
	<u>16,155,465</u>	<u>10,598,813</u>

10. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

	У Конвертибилним маркама	
	Година која се завршава 31. децембра	
	2010.	2009. <i>Кориговано</i>
Нето зараде и накнаде зарада	1,599,114	1,354,672
Порез на зараде и накнаде зарада	70,115	52,509
Доприноси зараде и накнаде зарада	745,697	657,071
Накнаде запосленима за исхрану у току рада	117,918	50,829
Трошкови и дневнице за службена путовања	233,267	67,762
Отпремнине за одлазак у пензију	3,472	-
Остали лични расходи и накнаде	1,246	10,161
	<u>2,770,829</u>	<u>2,193,004</u>

11. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

	У Конвертибилним маркама	
	Година која се завршава 31. децембра	
	2010.	2009. <i>Кориговано</i>
Трошкови услуга коопераната	5,246,317	3,894,405
Трошкови транспортних услуга	318,715	264,734
ПТТ услуге	49,233	64,213
Шпедитерске услуге	19,103	27,477
Трошкови услуга одржавања	265,444	270,072
Трошкови закупнина	144,800	6,424
Трошкови рекламе и пропаганде	17,396	37,594
Трошкови испитивања материјала	108,814	32,386
Трошкови професионалних услуга	-	18,923
Трошкови комуналних услуга	24,281	15,898
Трошкови осталих услуга	105,973	67,583
	<u>6,300,076</u>	<u>4,699,709</u>

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2010. године

12. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

	У Конвертибилним маркама Година која се завршава 31. децембра	
	2010.	2009. <i>Кориговано</i>
Консултантске услуге	583,388	215,308
Трошкови адвокатских услуга	13,893	22,496
Трошкови осталих непроизводних услуга	23,259	47,565
Трошкови репрезентације	137,639	138,428
Трошкови премија осигурања	45,931	38,898
Трошкови платног промета	262,439	153,200
Трошкови чланарина	6,193	-
Трошкови тендера	33,330	25,971
Остали нематеријални трошкови	59,511	97,121
	<u>1,165,583</u>	<u>738,987</u>

Консултантске услуге које на дан 31. децембра 2010. године износе 583,388 Конвертибилних марака, највећим дијелом, у износу од 493,301 Конвертибилну марку се односе на услуге примљене од стране повезаног правног лица "Планус" д.о.о., Бања Лука, а на основу годишњег уговора о пружању финансијских и осталих консултантских услуга.

13. ТРОШКОВИ ПОРЕЗА И ДОПРИНОСА

	У Конвертибилним маркама Година која се завршава 31. децембра	
	2010.	2009. <i>Кориговано</i>
Накнада за коришћење вода	4,123	3,736
Накнада за коришћење шума	24,765	17,484
Трошкови регистрације возила	154,539	165,236
Остали индиректни порези	44,320	28,231
	<u>227,747</u>	<u>214,687</u>

14. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ

	У Конвертибилним маркама Година која се завршава 31. децембра	
	2010.	2009. <i>Кориговано</i>
Финансијски приходи:		
Финансијски приходи од повезаних правних лица	237,040	147,449
Приходи од камата	696,039	650,270
Позитивне курсне разлике	24,907	3,587
Остали финансијски приходи	-	3,316
	<u>957,986</u>	<u>804,622</u>
Финансијски расходи:		
Расходи камата	(883,121)	(1,055,946)
Негативне курсне разлике	(226,020)	(10,478)
	<u>(1,109,141)</u>	<u>(1,066,424)</u>
	<u>(151,155)</u>	<u>(261,802)</u>

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2010. године

15. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

	У Конвертибилним маркама Година која се завршава 31. децембра	
	2010.	2009. <i>Кориговано</i>
Добици од продаје сталних средстава	109,701	32,468
Наплаћена исправљена потраживања	38,953	447,119
Приходи од укидања гарантних депозита	-	1,067,970
Приходи од смањења обавеза	196	97,722
Приходи од накнаде штете	8,159	-
Приходи по основу уговорене заштите од ризика	920	-
Приходи од усклађивања вриједности хартија од вриједности по фер вриједности кроз биланс успјеха	2,846	20,635
Вишкови	8,018	-
Остали приходи	324	27,479
	<u>169,117</u>	<u>1,693,393</u>

16. ОСТАЛИ РАСХОДИ

	У Конвертибилним маркама Година која се завршава 31. децембра	
	2010.	2009. <i>Кориговано</i>
Губици по основу расходовања некретнина, постројења, опреме и нематеријалних улагања	568	45,984
Трошкови исправке вриједности потраживања од купаца	491,486	1,016,008
Издаци за хуманитарне сврхе	23,699	-
Губици од продаје некретнина, постројења и опреме	57,085	58,039
Мањкови	4,970	61,234
Расходи исправке грешке из ранијих година	45,385	-
Остали расходи	62,667	77,763
	<u>685,860</u>	<u>1,259,028</u>

17. ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ СМАЊЕЊА ТРЖИШНЕ ВРИЈЕДНОСТИ ХАРТИЈА ОД ВРИЈЕДНОСТИ

Предузеће није у току 2010. године трговало хартијама од вриједности. Међутим, услед промјена на тржишту хартија од вриједности дошло је до смањења тржишне вриједности финансијских средстава класификованих по фер вриједности кроз биланс успјеха у износу од 17,034 Конвертибилне марке (у 2009. години: 21,884 Конвертибилне марке).

18. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК

	У Конвертибилним маркама Година која се завршава 31. децембра	
	2010.	2009. <i>Кориговано</i>
<i>Добитак прије опорезивања</i>	<u>1,129,257</u>	<u>459,808</u>
Порез на добитак обрачунат по стопи од 10%	<u>(112,926)</u>	<u>(45,981)</u>
Порески ефекти расхода који се не признају у пореском билансу	<u>(67,674)</u>	<u>(10,692)</u>
Порески ефекти прихода који се не признају у пореском билансу	<u>58,869</u>	<u>56,673</u>
<i>Текући порез на добитак</i>	<u>(121,731)</u>	<u>-</u>

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2010. године

19. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМА И НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА

У Конвертибилним маркама
2010. и 2009. година

	Земљиште и Грађевински објекти	Опрема	Некретнине, постројења и опрема у припреми	Укупно некретнине, постројења и опрема	Нематеријална улагања
Набавна вриједност					
Стање, 1. јануар 2009. године	4,931,958	22,923,199	779,807	28,634,964	58,039
Набавке у току године	-	206,642	49,325	255,967	-
Преноси	-	542,707	(542,707)	-	-
Расходовања	(27,479)	(456,699)	-	(484,178)	(58,039)
Продаја	(654,578)	(1,688,142)	(119,872)	(2,462,592)	-
Стање, 31. децембар 2009. године	<u>4,249,901</u>	<u>21,527,707</u>	<u>166,553</u>	<u>25,944,161</u>	<u>-</u>
Набавке у току године	19,500	2,873,592	445,979	3,339,071	-
Преноси	111,178	-	(111,178)	-	-
Расходовања	-	(170,731)	-	(170,731)	-
Продаја	(111,178)	(982,457)	-	(1,093,635)	-
Стање, 31. децембар 2010. године	<u>4,269,401</u>	<u>23,248,111</u>	<u>501,354</u>	<u>28,018,866</u>	<u>-</u>
Исправка вриједности					
Стање, 1. јануар 2009. године	910,241	12,316,767	-	13,227,008	-
Амортизација за текућу годину	110,811	2,185,466	-	2,296,277	-
Расходовања	(23,911)	(414,283)	-	(438,194)	-
Продаја	(11,148)	(725,278)	-	(736,426)	-
Стање, 31. децембар 2009. године	<u>985,993</u>	<u>13,362,672</u>	<u>-</u>	<u>14,348,665</u>	<u>-</u>
Амортизација за текућу годину	105,734	2,129,239	-	2,234,973	-
Расходовања	-	(170,163)	-	(170,163)	-
Продаја	(1,202)	(530,952)	-	(532,154)	-
Стање, 31. децембар 2010. године	<u>1,090,525</u>	<u>14,790,796</u>	<u>-</u>	<u>15,881,321</u>	<u>-</u>
Садашња вриједност:					
- 31. децембар 2010. године	<u>3,178,876</u>	<u>8,457,315</u>	<u>501,354</u>	<u>12,137,545</u>	<u>-</u>
- 1. јануар 2010. године	<u>3,263,908</u>	<u>8,165,035</u>	<u>166,553</u>	<u>11,595,496</u>	<u>-</u>

Као што је објелодањено у напоменама 33 и 35, Предузеће је, као средство обезбјеђења имало уредне отплате дугорочних и краткорочних кредита, уписало у корист више домаћих банака заложно право на земљиште, грађевинске објекте и опрему на дан 31. децембра 2010. године укупне нето садашње вриједности 8,873,886 Конвертибилних марака.

20. УЧЕШЋА У КАПИТАЛУ ЗАВИСНИХ ПРЕДУЗЕЋА

	31. децембар 2010.	У Конвертибилним маркама 31. децембар 2009.	1. јануар 2009.
		<i>Кориговано</i>	
Козарапутеви, а.д., Бања Лука	9,555,180	9,548,471	9,548,471
Јапра а.д., Нови Град	743,790	743,790	743,790
Ливница а.д., Љубија	138,819	138,819	138,819
Индустропројект а.д., Приједор	252,246	247,109	204,097
Илиџапутеви д.о.о., Илиџа	50,000	50,000	50,000
	<u>10,740,035</u>	<u>10,728,189</u>	<u>10,685,177</u>

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2010. године

20. УЧЕШЋА У КАПИТАЛУ ЗАВИСНИХ ПРЕДУЗЕЋА (наставак)

Улагања у зависна предузећа у овим неконсолидованим финансијским извјештајима исказана су по набавној вриједности, умањеној за евентуална обезвређења.

Назив предузећа	Основна дјелатност	Сједиште (земља)	31. децембар 2010. године	
			Процент власничких права Групе (%)	Процент гласачких права Групе (%)
Козарапутеви, а.д., Бања Лука	одржавање и заштита локалних, магистралних и експлоатација и прерада руда	БиХ	87.21%	87.21%
Јапра а.д., Нови Град	неметала ливење гвожђа и челика	БиХ	24.97%	62.02%
Ливница а.д., Љубија	пројектовање	БиХ	34.81%	65.51%
Индустропројект а.д., Приједор	изградња саобраћајница	БиХ	49.84%	76.90%
Илицапутеви д.о.о., Илица	пројектовање и изградња	БиХ	100.00%	100.00%
ПГП ИНГ КОМ д.о.о., Бања Лука	трговина нафтним дериватима и осталим артиклима	БиХ	0%	100.00%
Егзотик д.о.о., Приједор		БиХ	0%	100.00%
Планус д.о.о., Бања Лука	финансијске услуге	БиХ	0%	100.00%

21. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА

	31. децембар 2010.	У Конвертибилним маркама	
		31. децембар 2009.	1. јануар 2009.
		<i>Кориговано</i>	
Дугорочна потраживања:			
<i>а) Зависна предузећа:</i>			
- Козарапутеви а.д., Бања Лука	3,276,190	3,378,572	3,788,095
<i>б) Остали:</i>			
- Општина Нови Град	2,954,374	3,259,427	1,634,234
- физичко лице	32,444	35,111	35,111
	<u>2,986,818</u>	<u>3,294,538</u>	<u>1,669,345</u>
	<u>6,263,008</u>	<u>6,673,110</u>	<u>5,457,440</u>
Минус:			
- текуће доспијеће дугорочних потраживања	(1,655,704)	(1,127,837)	(812,297)
- исправка вриједности дугорочних потраживања	-	-	(321,800)
	<u>4,607,304</u>	<u>5,545,273</u>	<u>4,323,343</u>

На дугорочна потраживања обрачунава се камата од 6.50% до 7.97% годишње.

Дугорочна потраживања од Козарапутева а.д., Бања Лука, у износу од 3,276,190 Конвертибилних марака, се односе на дугорочну позајмицу одобрену зависном предузећу на основу уговора од 12. августа 2008. године, на период од седам година (до 1. маја 2015. године). Кредит је иницијално одобрен на износ од 4,300,000 Конвертибилних марака, и враћа се у 84 мјесечне рате.

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2010. године

21. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (наставак)

Дугорочна потраживања од општине Нови Град у укупном износу од 2,954,374 Конвертибилне марке, се односе на сљедеће:

- потраживања у износу од 1,230,979 Конвертибилних марака (укључујући текуће доспијеће од 230,159 Конвертибилних марака) која се односе на репрограмирана потраживања Предузећа на период од 15 година (до 6. новембра 2022. године), уз грасе период од једне године. Наиме, Уговором о вансудском поравнању од 22. јуна 2005. године, дефинисано је да се наведени репрограм обавеза према Предузећу одобрава према условима комерцијалног кредита код Нуро Alpe-Adria-Bank а.д., Бања Лука, на период од 10 година. Уговором је дефинисано да ће општина Нови Град измирити своје обавезе према Предузећу у једнаким мјесечним ануитетима, почевши од 6. новембра 2007. године,
- потраживања у износу од 1,723,395 Конвертибилних марака (укључујући текуће доспијеће од 91,927 Конвертибилних марака) се односе на потраживања по основу изградње водовода у Новом Граду. На основу Уговора о извођењу радова од 26. октобра 2006. године и анекса Уговора од 21. новембра 2007. године дефинисано је да ће општина Нови Град платити Предузећу извршене услуге на изградњи водовода у периоду од 15 година, уз грасе период од једне године од дана потписивања уговора.

22. ОСТАЛИ ДУГОРОЧНИ ПЛАСМАНИ

	У Конвертибилним маркама		
	31. децембар 2010.	31. децембар 2009.	1. јануар 2009.
		<i>Кориговано</i>	
Орочени депозити код пословних банака:			
Raiffeisen Bank д.д., БиХ, Главна филијала Бања Лука		3,700,000	3,700,000
Нуро Alpe-Adria-Bank а.д., Бања Лука	5,986,408	2,000,000	2,000,000
Volksbank а.д., Бања Лука		-	360,000
FIMA банка д.д., Сарајево	500,000	500,000	-
Нова банка а.д., Бања Лука	1,000,000	1,000,000	-
	<u>7,486,408</u>	<u>7,200,000</u>	<u>6,060,000</u>
Минус: Текуће доспијеће осталих дугорочних финансијских пласмана	-	(1,700,000)	(660,000)
	<u>7,486,408</u>	<u>5,500,000</u>	<u>5,400,000</u>

Остали дугорочни финансијски пласмани који на дан 31. децембра 2010. године износе 7,486,408 Конвертибилних марака односе се на орочена новчана средства код пословних банака на период до пет година, уз каматну стопу од 5.5% до 6.5% годишње.

23. ЗАЛИХЕ

	У Конвертибилним маркама		
	31. децембар 2010.	31. децембар 2009.	1. јануар 2009.
		<i>Кориговано</i>	
Материјал	367,385	521,552	575,275
Резервни дијелови	177,859	144,378	191,909
Алат и инвентар	66,619	9,142	16,058
Роба	10,454	20,516	-
Дати аванси	699,258	283,664	409,332
	<u>1,321,575</u>	<u>979,252</u>	<u>1,192,574</u>
Минус: Исправка вриједности датих аванса	(99,818)	(124,780)	-
	<u>1,221,757</u>	<u>854,472</u>	<u>1,192,574</u>

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2010. године

24. ПОТРАЖИВАЊА ОД КУПАЦА

	31. децембар 2010.	У Конвертибилним маркама	
		31. децембар 2009.	1. јануар 2009.
		<i>Кориговано</i>	
Купци:			
- повезана правна лица	1,056,057	71,504	2,139
- у земљи	6,141,714	4,707,683	11,902,298
- у иностранству	405,649	373,488	60,327
	<u>7,603,420</u>	<u>5,152,675</u>	<u>11,964,764</u>
Минус: Исправка вриједности потраживања	(1,470,089)	(1,001,350)	(235,560)
	<u>6,133,331</u>	<u>4,151,325</u>	<u>11,729,204</u>

Укупна бруто потраживања од купаца на дан 31. децембра 2010. године износе 7,603,420 Конвертибилних марака. Предузеће је у потпуности извршило умањење вриједности потраживања за сва потраживања од купаца која нису наплаћена дуже од годину дана. Укупна исправка вриједности потраживања на дан 31. децембра 2010. године износи 1,470,089 Конвертибилних марака и представља 19% укупне бруто вриједности потраживања од купаца. Промјене на рачунима исправки вриједности потраживања су приказане у напомени 30 уз ове неконсолидоване финансијске извјештаје.

Старосна структура потраживања од купаца на дан 31. децембра 2010. године и 2009. године је слjedeћа:

	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар 2010.	31. децембар 2009.
0-30 дана	1,414,882	1,425,011
30-60 дана	1,953,885	578,839
60-120 дана	600,307	312,035
120-180 дана	805,353	729,529
180-270 дана	1,358,904	1,105,911
270-360 дана	-	-
преко 360 дана	1,470,089	1,001,350
	<u>7,603,420</u>	<u>5,152,675</u>

Просјечан период наплате потраживања од купаца у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2010. године је био 220 дана.

Предузеће не обрачунава затезну камату купцима својих производа и услуга за потраживања којима је протекао период доспијећа.

25. ДРУГА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА

	31. децембар 2010.	У Конвертибилним маркама	
		31. децембар 2009.	1. јануар 2009.
		<i>Кориговано</i>	
Потраживања за камате:			
- повезана правна лица	204,762	-	137,384
- остали	70,057	54,716	-
Потраживања за преплаћене директне порезе	500	-	7,150
Потраживања од запослених	-	4,599	2,667
Потраживања по основу поврата ПДВ - а	5,879	5,879	-
Потраживања за боловање од Фонда за здравствено осигурање Републике Српске	26,951	26,951	-
Остала потраживања	8,845	15,605	780
	<u>316,994</u>	<u>107,750</u>	<u>147,981</u>

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2010. године

26. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	<u>31. децембар 2010.</u>	<u>31. децембар 2009.</u> <i>Кориговано</i>	<u>1. јануар 2009.</u>
<i>а) Дати краткорочни кредити:</i>			
<i>а1) зависним предузећима:</i>			
- "Егзотик" д.о.о., Приједор	329,000	38,161	67,382
- "Козарапутеви" а.д., Бања Лука	110,659	-	-
- "Ливница" а.д., Љубија	-	-	120,650
	<u>439,659</u>	<u>38,161</u>	<u>188,032</u>
<i>а2) другим правним лицима:</i>			
- "Леон" д.о.о., Бихаћ	350,000	350,000	-
<i>б) Остали краткорочни финансијски пласмани</i>	<u>696</u>	<u>696</u>	<u>696</u>
	<u>790,355</u>	<u>388,857</u>	<u>188,728</u>

Краткорочни кредити одобрени зависним предузећима су одобрени на период до годину дана, безкаматно. Предузеће није извршило свођење наведених пласмана на њихову фер вриједност коришћењем метода ефективне каматне стопе како се то захтјева по IAS 39 „Финансијски инструменти: признавање и одмјеравање”, јер према процјени руководства Предузећа износ свођења наведених пласмана на фер вриједност није нематеријално значајан на финансијске извјештаје Предузећа посматране у цјелости.

Краткорочни финансијски пласман са стањем да дан 31. децембра 2010. године у износу од 350,000 Конвертибилних марака се односи на одобрену краткорочну позајмицу предузећу "Леон" д.о.о., Бихаћ на период до 1. јуна 2011. године, уз каматну стопу од 1% мјесечно.

27. ХАРТИЈЕ ОД ВРИЈЕДНОСТИ ПО ФЕР ВРИЈЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЈЕХА

	<u>31. децембар 2010.</u>	<u>31. децембар 2009.</u> <i>Кориговано</i>	<u>1. јануар 2009.</u>
Хартије од вриједности по фер вриједности кроз биланс успјеха	<u>563,341</u>	<u>563,341</u>	<u>562,795</u>
Минус: Исправка вриједности - Хартија од вриједности по фер вриједности кроз биланс успјеха	<u>(317,167)</u>	<u>(302,979)</u>	<u>(301,184)</u>
	<u>246,174</u>	<u>260,362</u>	<u>261,611</u>

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2010. године

27. ХАРТИЈЕ ОД ВРИЈЕДНОСТИ ПО ФЕР ВРИЈЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЈЕХА (наставак)

Финансијска средства по фер вриједности кроз биланс успјеха

	% учешћа	31. децембар 2010.	У Конвертибилним маркама	
			31. децембар 2009.	1. јануар 2009.
			<i>Кориговано</i>	
<i>Хартије од вриједности по фер вриједности кроз биланс успјеха:</i>				
Сарајево гас а.д., Сарајево	0.65%	117,698	117,698	117,698
Херцеговинапутеви а.д., Требиње	0.60%	31,794	31,794	24,641
ГП Пут а.д., Сарајево	1.30%	17,463	21,829	30,342
Бобар банка а.д., Бијељина	0.06%	22,500	21,500	18,000
Телекомуникације РС а.д., Бања Лука	0.002%	12,176	13,146	8,362
Електро Добој а.д., Добој	0.05%	8,673	10,111	8,896
Косиг Дунав осигурање а.д., Бања Лука (обичне акције)	0.06%	3,301	6,730	7,260
Електро Бијељина а.д., Бијељина	0.03%	3,733	6,064	8,061
Електро Крајина а.д., Бања Лука	0.01%	2,958	4,792	5,282
ЗИФ Привредник инвест фонд а.д., Бања Лука	0.21%	3,266	3,919	6,749
Јахорина Коран а.д., Пале	0.06%	3,525	3,757	2,210
ЗИФ Инвест нова фонд а.д., Бијељина	0.03%	3,900	3,600	5,360
Поткозарје а.д., Градишка	0.19%	3,108	3,108	4,662
Бирач а.д., Зворник	0.01%	1,908	2,738	5,724
Тржница а.д., Бања Лука	0.01%	3,405	2,700	2,436
Електро Херцеговина а.д., Требиње	0.02%	1,392	2,342	2,749
Хидроелектране на Требишњици а.д., Требиње	0.002%	2,956	2,264	1,874
Косиг Дунав осигурање а.д., Бања Лука (приоритетне акције)	0.06%	1,520	1,520	
Рудник и термоелектрана а.д., Гацко	0.001%	898	750	1,305
		246,174	260,362	261,611

Ефекат смањења вриједности финансијских средства по фер вриједности кроз биланс успјеха у пословној 2010. години је признат директно на терет биланса успјеха, у укупном износу од 17,034 Конвертибилне марке (напомена 17).

28. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

	31. децембар 2010.	У Конвертибилним маркама	
		31. децембар 2009.	1. јануар 2009.
		<i>Кориговано</i>	
Жиро рачун	49,650	39,504	1,695,697
Благајна	588	4	111
Девизни рачуни	5,583	351	74,360
	55,821	39,859	1,770,168

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2010. године

29. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	31. децембар 2010.	У Конвертибилним маркама	
		31. децембар 2009.	1. јануар 2009.
		<i>Кориговано</i>	
Разграничене излазне авансне фактуре за потребе обрачуна ПДВ-а	1,786,434	491,894	487,579
Унапријед плаћени трошкови до једне године	15,879	15,084	36,436
Разграничена потраживања за нефактурисани приход	-	766	30,681
Разграничени трошкови по основу обавеза	259,093	-	-
Остала активна временска разграничења	112,912	1,251	162,025
	<u>2,174,318</u>	<u>508,995</u>	<u>716,721</u>

Разграничене излазне авансне фактуре за потребе обрачуна пореза на додату вриједност (ПДВ) са стањем на дан 31. децембра 2010. године у износу од 1,786,434 Конвертибилне марке се односе на разграничења у складу са чланом 55. Закона о порезу на додату вриједност ("Службени гласник БиХ", број 9/05, 35/05 и 100/08), по којем је прималац аванса обавезан да изда авансну фактуру уплатиоцу аванса прије испоруке робе (услуге). Овако формирана авансна фактура представља основ за евидентирање излазног ПДВ-а продавца, односно улазног ПДВ-а купца робе (услуге). Такође, приликом евидентирања ових пословних промјена Предузеће је извршило и одговарајућа разграничења на позицијама пасивних временских разграничења (напомена 37).

Разграничени трошкови по основу обавеза са стањем на дан 31. децембра 2010. године у износу од 259,093 Конвертибилне марке се односе на разграничења по основу накнада за камате по основу уговора о дугорочном лизингу опреме (Raiffeisen Leasing д.д., Сарајево) које доспијевају за наплату у 2011. години.

30. ИСПРАВКА ВРИЈЕДНОСТИ ПОТРАЖИВАЊА

	Дугорочна потраживања (напомена 21)	У Конвертибилним маркама 2010. и 2009. година		
		Аванси (напомена 23)	Купци (напомена 24)	Укупно
Стање, 1. јануар 2009. године	321,800	-	235,560	557,360
Исправка потраживања у 2009. години		124,780	891,228	1,016,008
Наплаћена исправљена потраживања	(167,152)	-	(279,967)	(447,119)
Пренос у друге класе	(154,648)	-	154,648	-
Остало	-	-	(119)	(119)
Стање, 31. децембар 2009. године	<u>-</u>	<u>124,780</u>	<u>1,001,350</u>	<u>1,126,130</u>
Исправка потраживања у 2010. години	-	-	491,486	491,486
Наплаћена исправљена потраживања	-	(24,962)	(13,991)	(38,953)
Коначан отпис	-	-	(8,756)	(8,756)
Стање, 31. децембар 2010. године	<u>-</u>	<u>99,818</u>	<u>1,470,089</u>	<u>1,569,907</u>

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2010. године

31. КАПИТАЛ

Акцијски капитал

Акцијски капитал Предузећа на дан 31. децембра 2010. године износи укупно 8,460,380 Конвертибилних марака, и структура акцијског капитала Предузећа је сљедећа:

Назив акционара	2010. година		2009. 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%
Мамула Маја, Огулин, Хрватска	439,070	5.19%	36,831	0.44%
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	1,245,362	14.71%	1,647,601	19.46%
Укупно	8,460,380	100,00%	8,460,380	100,00%

Номинална вриједност једне акције Предузећа на дан 31. децембра 2010. и 2009. 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 2010. године износи 0.70 Конвертибилних марака. Зарада по акцији је приказана у напомени 32.

На дан 31. децембра 2010. године Предузеће је имало 609 регистрованих акционара.

Законске резерве

Законске резерве представљају издвајања из расподеле добитка у складу са чланом 231. Закона о привредним друштвима, и то најмање у висини 5% од добитка текуће године умањене за губитак претходне године, све док те резерве, заједно са резервама капитала, не достигну висину од најмање 10% основног капитала, или статутом одређени већи дио основног капитала.

Законске резерве користе се за покриће губитка, а ако прелазе износ од 10% основног капитала, или статутом одређеног већег дијела основног капитала, могу се користити и за повећање основног капитала.

Статутарне резерве

Статутарне резерве, исказане на дан 31. децембра 2010. године у износу од 4,230,190 Конвертибилних марака, представљају средства издвајана из расподеле добити у ранијим годинама, у складу са чланом чланом 61. Статута Предузећа. У статутарне резерве се, у складу са Статутом, може издвајати највише до висине од 50% основног капитала Предузећа, и могу се користити за покривање пословних губитака Предузећа.

32. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ

	У Конвертибилним маркама		
	31. децембар 2010.	31. децембар 2009.	31. децембар 2009.
		<i>Кориговано</i>	<i>Претходно исказано</i>
Нето добитак текућег периода	1,007,526	459,808	79,948
Број акција	8,460,380	8,460,380	8,460,380
<i>Основна и разријеђена зарада по акцији</i>	<u>0.1191</u>	<u>0.0543</u>	<u>0.0094</u>

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2010. године

33. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	У Конвертибилним маркама		
	31. децембар 2010.	31. децембар 2009.	1. јануар 2009.
		<i>Кориговано</i>	
Дугорочни кредити	7,832,832	9,894,400	11,836,629
Обавезе по основу финансијског лизинга	2,806,432	2,265,669	2,984,165
	10,639,264	12,160,069	14,820,794
Минус: текућа доспијећа:			
- дугорочних кредита	(2,061,253)	(2,046,514)	(1,944,840)
- обавеза по основу финансијског лизинга	(604,022)	(754,551)	(749,114)
	(2,665,275)	(2,801,065)	(2,693,954)
	<u>7,973,989</u>	<u>9,359,004</u>	<u>12,126,840</u>

Детаљан преглед дугорочних обавеза је дат у наредној табели:

	Текуће доспијеће		Дугорочни дио	
	31. децембар 2010.	31. децембар 2009.	31. децембар 2010.	31. децембар 2009.
		<i>Кориговано</i>		<i>Кориговано</i>
<i>Дугорочни кредити:</i>				
- Нуро Алре-Адриа-Банк а.д., Бања Лука	212,340	213,852	990,718	1,221,634
- НЛБ Развојна банка а.д., Бања Лука	400,000	400,000	-	400,000
- НЛБ Развојна банка а.д., Бања Лука	714,286	714,286	2,261,905	2,976,190
- Volksbank а.д., Бања Лука	734,627	718,376	2,518,956	3,250,062
	<u>2,061,253</u>	<u>2,046,514</u>	<u>5,771,579</u>	<u>7,847,886</u>
<i>Дугорочне обавезе по основу лизинга:</i>				
- Нуро-Алре-Адриа Leasing д.о.о., Сарајево (подружница Бања Лука)	287,039	681,348	306,345	1,381,083
- Scania E.A.R. д.о.о., Љубљана	41,625	73,203	153,335	130,035
- Raiffeisen Leasing д.о.о., Сарајево	275,358	-	1,742,730	-
	<u>604,022</u>	<u>754,551</u>	<u>2,202,410</u>	<u>1,511,118</u>
	<u>2,665,275</u>	<u>2,801,065</u>	<u>7,973,989</u>	<u>9,359,004</u>

Просјечна каматна стопа на дугорочне кредите и дугорочне обавезе по основу финансијског лизинга је у висини шестомјесечног EURIBOR-а увећаног за маржу у распону од 1.5% до 5.6% годишње и 6.15% годишње.

Дугорочни кредити

Дугорочни кредит одобрен од НЛБ Развојне банке а.д., Бања Лука у износу од 2,976,191 Конвертибилну марку одобрен је за инвестиције, односно за куповину 58.0507% акција предузећа "Козарапутеви" а.д., Бања Лука. Кредит је одобрен са роком отплате од 7 година, почевши од 23. марта 2008. године. Као средство обезбјеђења отплате кредита, поред мјеница, уписано је и заложно право на опреми Предузећа чија је садашња вриједност на дан 31. децембра 2010. године 3,785,477 Конвертибилних марака, као и упис заложног права на 490,000 акција номиналне вриједности од 1 Конвертибилне марке код емитента "Јапра" а.д., Нови Град.

Дугорочни кредит одобрен од Volksbank а.д., Бања Лука у износу од 3,253,583 Конвертибилне марке је одобрен са роком отплате од 7 година, почевши од 30. априла 2008. године. Као средство обезбјеђења отплате кредита, поред мјеница, уписано је и заложно право на акцијама које Предузеће посједује код зависног предузећа "Козарапутеви" а.д., Бања Лука (3,775,788 редовних акција), као и хипотека на земљишту, грађевинским објектима и опреми Предузећа чија садашња вриједност на дан 31. децембра 2010. године износи 191,728 Конвертибилних марака.

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2010. године

33. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (наставак)

Обавезе по основу финансијског лизинга

Дугорочна обавеза по основу лизинга према Нуро Alpe-Adria-Leasing д.о.о., Сарајево износи 593,559 Конвертибилних марака, и односе се на дугорочне обавезе по основу два уговора о финансијском лизингу које је Предузеће склопило за набавку опреме. Као обезбјеђење наведених средстава, Предузеће је уписало хипотеку и залог на земљиште, грађевинске објекте и опрему на име лизинга опреме у корист Нуро Alpe-Adria-Leasing д.о.о., Сарајево (нето садашња вриједност некретнина, постројења и опреме на који је уписана хипотека износи 448,319 Конвертибилних марака).

Дугорочна обавеза по основу лизинга у износу од 2,018,088 Конвертибилних марака се односи на дугорочну обавезу према даваоцу лизинга Raiffeisen Leasing. д.о.о., Сарајево, а по основу уговора о финансијском лизингу за набавку опреме. Као обезбјеђење наведених средстава Предузеће је предало мјенице и уписало хипотеку и залог на земљиште, грађевинске објекте и опрему на име лизинга опреме у корист Raiffeisen Leasing. д.о.о., Сарајево (нето садашња вриједност некретнина, постројења и опреме на који је уписана хипотека износи 1,675,238 Конвертибилних марака).

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

	Збир минималних рата лизинга		У Конвертибилним маркама Садашња вриједност минималних рата лизинга	
	31. децембар 2010.	31. децембар 2009.	31. децембар 2010.	31. децембар 2009.
Доспијева за плаћање:				
До једне године	724,160	926,844	604,022	754,551
Од једне године до четири године	2,154,410	1,664,947	2,202,410	1,511,118
	<u>2,878,570</u>	<u>2,591,791</u>	<u>2,806,432</u>	<u>2,265,669</u>
Минус будући трошкови финансирања	<u>(72,138)</u>	<u>(326,122)</u>	-	-
Садашња вриједност минималних рата лизинга	<u>2,806,432</u>	<u>2,265,669</u>	<u>2,806,432</u>	<u>2,265,669</u>
Укључено у финансијске извјештаје као:				
Текућа доспијећа дугорочних обавеза по лизингу			604,022	754,551
Дугорочне обавезе по лизингу			<u>2,202,410</u>	<u>1,511,118</u>
			<u>2,806,432</u>	<u>2,265,669</u>

Доспијеће укупних дугорочних обавеза по годинама је приказано у сљедећој табели:

	31. децембар 2010.	У Конвертибилним маркама 31. децембар 2009.	1. јануар 2009.
		Кориговано	
Период:			
Текућа доспијећа (до 1 године)	<u>2,665,275</u>	<u>2,801,065</u>	<u>2,693,954</u>
- од 1 до 2 године	2,583,887	2,760,418	2,794,419
- од 2 до 3 године	2,245,696	2,417,042	2,753,772
- од 3 до 4 године	2,287,843	1,874,070	2,410,396
- од 4 до 5 година	856,563	1,722,833	1,867,424
- преко 5 година	-	584,641	2,300,829
Укупно дугорочни дио	<u>7,973,989</u>	<u>9,359,004</u>	<u>12,126,840</u>
	<u>10,639,264</u>	<u>12,160,069</u>	<u>14,820,794</u>

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2010. године

33. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (наставак)

Кршење уговорених одредби из уговора о кредитима

У току пословне 2010. године, Предузеће није имало никаквих кршења или одступања од уговорених одредби уговора о дугорочним и краткорочним кредитима (нпр. кашњење у плаћањима доспјелих рата или камата, и слично), усљед којих би кредитори могли да захтијевају одређене промјене уговорених услова, или чак пријевремену отплату кредита. Руководство Предузећа редовно анализира и прегледа процедуре у вези са измиривањем обавеза по основу уговора о кредитима, да би спријечило потенцијалне негативне ефекте по том основу.

34. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

	31. децембар 2010.	У Конвертибилним маркама	
		31. децембар 2009.	1. јануар 2009.
Резервисања за бенефиције запослених	48,488	<i>Кориговано</i> 50,488	50,488
Резервисања за гаранције примљене од извођача радова за отклањање евентуалних недостатака у гарантном периоду	32,600	32,600	32,600
	<u>81,088</u>	<u>83,088</u>	<u>83,088</u>

Промијене дугорочних резервисања у току 2010. и 2009. године приказане су у наредној табели:

	У Конвертибилним маркама		
	Бенефиције за запослене	Резервисања за гаранције	Укупно
Стање, 1. јануар 2009. године	50,488	32,600	83,088
Стање, 31. децембар 2009. године	<u>50,488</u>	<u>32,600</u>	<u>83,088</u>
Резервисања у току године на терет трошкова Исправке у току године	1,472 (3,472)	- -	1,472 (3,472)
Стање, 31. децембар 2010. године	<u>48,488</u>	<u>32,600</u>	<u>81,088</u>

Дугорочна резервисања по основу бенефиција за запослене са стањем на дан 31. децембра 2010. године у укупном износу од 48,488 Конвертибилних марака се односе на резервисања по основу укалкулисавања садашње вриједности акумулираних права запослених на отпремнине за одлазак у пензију (напомена 3.11.).

Дугорочна резервисања за гаранције примљене од извођача радова се односе на резервисања по основу отклањања евентуалних недостатака у гарантном периоду приликом реконструкције и изградње јавних путева од стране извођача радова које је Предузеће ангажовало.

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2010. године

35. КРАТКОРОЧНИ КРЕДИТИ

	31. децембар 2010.	У Конвертибилним маркама	
		31. децембар 2009.	1. јануар 2009.
		<i>Кориговано</i>	
<i>Краткорочни кредити од зависних предузећа:</i>			
- Индустропројект а.д., Приједор	255,702	262,748	274,748
	<u>255,702</u>	<u>262,748</u>	<u>274,748</u>
<i>Краткорочни кредити од банака:</i>			
- UniCredit Bank а.д., Бања Лука	1,000,000	990,000	380,000
- Raiffeisen Bank д.д., Сарајево	-	616,332	2,315,000
- Нуро Alpe-Adria-Bank а.д., Бања Лука	2,092,416	717,284	699,528
	<u>3,092,416</u>	<u>2,323,616</u>	<u>3,394,528</u>
<i>Краткорочни кредити од осталих правних лица:</i>			
- ЕОП петрол д.о.о., Сарајево	-	28,000	-
	<u>-</u>	<u>28,000</u>	<u>-</u>
	<u>3,348,118</u>	<u>2,614,364</u>	<u>3,669,276</u>

Просјечна каматна стопа на краткорочне кредитне је у висини једномјесечног EURIBOR-а увећаног за маржу од 7.5% годишње до каматне стопе од 9.25% годишње.

Краткорочне финансијске обавезе према повезаним правним лицима у износу од 255,702 Конвертибилне марке односе се на обавезе према повезаном правном лицу "Индустропројект" а.д., Приједор, а по основу уговора о пословно техничкој сарадњи од 16. марта 2010. године, којим је дефинисана међусобна размјена и проток радне снаге, роба и услуга, као и коришћење властитих капацитета, новца и других размјенивих ствари.

Краткорочни кредит у износу од 1,000,000 Конвертибилних марака се односи на краткорочни револвинг кредит одобрен од стране UniCredit Bank а.д., Бања Лука за финансирање обртних средстава. Кредит је одобрен до 31. маја 2011. године. Као обезбјеђење наведених средстава Предузеће је овјерило мјенице и уписало 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 2010. године износи 2,567,184 Конвертибилне марке.

Краткорочни кредит у износу од 2,092,416 Конвертибилних марака се односи на краткорочни револвинг кредит одобрен од стране Нуро Alpe-Adria-Bank а.д., Бања Лука за финансирање обртних средстава. Кредит је одобрен 19. фебруара 2010. године. Као обезбјеђење наведених средстава служи орочени депозит код Нуро Alpe-Adria-Bank а.д., Бања Лука у износу од 3,700,000 Конвертибилних марака.

36. ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА

	31. децембар 2010.	У Конвертибилним маркама	
		31. децембар 2009.	1. јануар 2009.
		<i>Кориговано</i>	
Добављачи - повезана правна лица	741,103	1,293,556	2,383,855
Добављачи у земљи	5,087,431	3,005,727	6,489,029
Добављачи у иностранству	280,726	199,263	1,316,653
	<u>6,109,260</u>	<u>4,498,546</u>	<u>10,189,537</u>

Обавезе према добављачима су некаматносне. Предузеће редовно измирује своје обавезе према добављачима. Предузеће има политике управљања финансијским ризицима како би осигурало да се обавезе плаћају у уговореним роковима. Просјечан период плаћања обавеза према добављачима у пословној 2010. години је био 71 дан.

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2010. године

37. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ И ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	31. децембар 2010.	У Конвертибилним маркама	
		31. децембар 2009.	1. јануар 2009.
		<i>Кориговано</i>	
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада	121,999	108,731	126,313
Обавезе за порез и доприносе на зараде	62,165	56,029	60,145
Обавезе за ПДВ	818	93,178	280,885
Обавезе за царине и јавне приходе	27,428	9,355	41,833
Обавезе за доприносе који терете трошкове	-	-	101,015
Обавезе према запосленима	357	8,447	5,587
Обавезе за порез из резултата	111,731	-	12,466
Обавезе за камате	461	-	-
Обавезе према физичким лицима	10,730	-	-
Остале обавезе	2,000	8,146	36,190
Разграничени приходи по основу задржаних депозита за отклањање евентуалних недостатака у гарантном периоду		-	1,277,024
Разграничене улазне авансне фактуре	135,226	420,422	189,569
Разграничене излазне авансне фактуре	1,528,956	-	-
Обавезе за ПДВ према коопеарнтима	234,661	-	-
	<u>2,236,532</u>	<u>704,308</u>	<u>2,131,027</u>

Разграничене излазне авансне фактуре за потребе обрачуна пореза на додату вриједност (ПДВ) износе 1,528,956 Конвертибилних марака и односе се на разграничења у складу са чланом 55. Закона о порезу на додату вриједност, по којем је прималац аванса обавезан да изда авансну фактуру уплатиоцу аванса прије испоруке робе (услуге). Овако формирана авансна фактура представља основ за евидентирање излазног ПДВ-а продавца, односно улазног ПДВ-а купца робе (услуге). Такође, приликом евидентирања ових пословних промјена Предузеће је извршило и одговарајућа разграничења на позицијама активних временских разграничења (напомена 29).

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2010. године

38. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА

У нормалним условима пословања, Предузеће остварује трансакције са повезаним лицима (напомена 1). Стања на крају године, која произилазе из трансакција са повезаним лицима, укључена у овим неконсолидованим финансијским извјештајима су сљедећа:

	31. децембар 2010.	У Конвертибилним маркама	
		31. децембар 2009.	1. јануар 2009.
		<i>Кориговано</i>	
ИЗВЈЕШТАЈ О ФИНАНСИЈСКОМ ПОЛОЖАЈУ АКТИВА			
А) Дугорочна потраживања:			
- "Козарапутеви" а.д., Бања Лука	1,945,238	2,559,524	3,173,809
Б) Дати аванси:			
- "Козарапутеви" а.д., Бања Лука	25,923	158,884	189,569
В) Потраживања од купаца:			
- "Козарапутеви" а.д., Бања Лука	876,295	63,699	-
- "Ливница" а.д., Љубија	-	7,805	-
- "Илицапутеви" д.о.о., Илиџа	384,524	-	-
	1,260,819	71,504	-
Г) Краткорочни пласмани:			
- "Егзотик" д.о.о., Приједор	329,000	38,161	67,382
- "Ливница" а.д., Љубија	-	-	120,650
- "Козарапутеви" а.д., Бања Лука	110,659	-	-
	439,659	38,161	188,032
Д) Потраживања за камате:			
- "Козарапутеви" а.д., Бања Лука	204,762	-	137,384
Ђ) Текуће доспијеће дугорочних кредита :			
- "Козарапутеви" а.д., Бања Лука	1,330,952	819,048	614,286
ПАСИВА			
А) Обавезе према добављачима у земљи:			
- "Илицапутеви" д.о.о., Илиџа	-	(350,087)	(671,166)
- "Егзотик" д.о.о., Приједор	(4,568)	(1,085)	(69,436)
- "Козарапутеви" а.д., Бања Лука	(123,888)	(102,492)	(769,065)
- "Јапра" а.д., Нови Град	(514,241)	(653,259)	(874,187)
- "ИНГ-КОМ" д.о.о., Бања Лука	-	(344)	-
- "Планус" д.о.о., Бања Лука	(54,345)	(185,864)	-
- "Ливница" а.д., Љубија	(42,994)	-	-
- "Индустропројект" а.д., Приједор	(1,068)	-	-
	(741,104)	(1,293,131)	(2,383,854)
Б) Остале краткорочне финансијске обавезе:			
- "Индустропројект" а.д., Приједор	(255,702)	(262,748)	(274,748)
СРЕДСТВА, НЕТО	3,881,547	2,091,242	1,644,478

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2010. године

38. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА (наставак)

	У Конвертибилним маркама	
	Година која се завршава 31. децембра	
	2010.	2009. <i>Кориговано</i>
ИЗВЈЕШТАЈ О УКУПНОМ РЕЗУЛТАТУ		
А) Приходи од продаје робе:		
- "Јапра" а.д., Нови Град	132,860	218,684
- "Илиџапутеви" д.о.о., Илиџа	2,701,583	903,643
- "Козарапутеви" а.д., Бања Лука	330,731	120,467
- "Ливница" а.д., Љубија	16,681	63,205
- "Егзотик" д.о.о, Приједор	6,905	1,340
	<u>3,188,760</u>	<u>1,307,339</u>
Б) Приходи од продаје производа и услуга:		
- "Јапра" а.д., Нови Град	28,520	794
- "Ливница" а.д., Љубија	14,837	60,782
- "Егзотик" д.о.о, Приједор	-	6,261
- "Козарапутеви" а.д., Бања Лука	124,960	398,961
	<u>168,317</u>	<u>466,798</u>
В) Добици од продаје основних средстава:		
- "Јапра" а.д., Нови Град	68,162	-
- "Илиџапутеви" д.о.о., Илиџа	17,094	-
	<u>85,256</u>	<u>-</u>
Г) Приходи од камата:		
- "Козарапутеви" а.д., Бања Лука	237,040	147,449
	<u>237,040</u>	<u>147,449</u>
УКУПНО ПРИХОДИ	<u>3,679,373</u>	<u>1,921,586</u>
А) Набавна вриједност продате робе:		
- "Јапра" а.д., Нови Град	(19,044)	(112,440)
- "Ливница" а.д., Љубија	-	(21,633)
- "Илиџапутеви" д.о.о., Илиџа	(44,468)	-
- "Козарапутеви" а.д., Бања Лука	(919)	(79,240)
	<u>(64,431)</u>	<u>(213,313)</u>
Б) Трошкови материјала за израду:		
- "Јапра" а.д., Нови Град	(1,693,951)	(1,115,182)
- "Ливница" а.д., Љубија	(137,120)	(8,121)
- "Илиџапутеви" д.о.о., Илиџа	(3,661,928)	(457,040)
- "Козарапутеви" а.д., Бања Лука	(412,405)	(245,795)
- "Егзотик" д.о.о, Приједор	(350,913)	(298,925)
	<u>(6,256,317)</u>	<u>(2,125,063)</u>
В) Трошкови услуга на изради учинака:		
- "Козарапутеви" а.д., Бања Лука	(1,437,278)	(2,008,235)
- "Илиџапутеви" д.о.о., Илиџа	(743,586)	(1,043,935)
- "Јапра" а.д., Нови Град	(51,940)	-
	<u>(2,232,804)</u>	<u>(3,052,170)</u>
Г) Трошкови топлот оброка:		
- "Козарапутеви" а.д., Бања Лука	-	(6,862)
	<u>-</u>	<u>(6,862)</u>
Д) Трошкови осталих непроизводних услуга:		
- "Планус" д.о.о, Бања Лука	(493,301)	(152,040)
	<u>(493,301)</u>	<u>(152,040)</u>
УКУПНО ТРОШКОВИ	<u>(9,046,853)</u>	<u>(5,549,448)</u>
ТРОШКОВИ, НЕТО	<u>(5,367,480)</u>	<u>(3,627,862)</u>

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2010. године

39. СУДСКИ СПОРОВИ

Предузеће се повремено јавља као тужена страна у споровима које добављачи воде ради наплате дуговања. На дан 31. децембра 2010. године, процијењене потенцијалне обавезе по судским споровима у којима је Предузеће тужена страна износиле су укупно 1,225,998 Конвертибилних марака, не укључујући ефекте потенцијалних затезних камата. Највећи износ судског спора се односи на спор од 700,000 Конвертибилних марака, покренутог од стране физичког лица, а у вези са коришћењем земљишта од стране Предузећа. Руководство Предузећа сматра да наведени одштетни захтјев тужиоца није реалан, те да неће бити изложено материјално значајним потенцијалним губицима. Истовремено, Предузеће је водило судске спорове ради наплате својих потраживања у износу од 485,702 Конвертибилне марке. 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.

40. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ

Управљање ризиком капитала

Циљ управљања капиталом је да Предузеће задржи способност да настави са својим пословањем у неограниченом периоду у предвидљивој будућности, како би очувало оптималну структуру капитала са циљем да смањи трошкове капитала, а власницима обезбиједи принос на капитал. Структура капитала Предузећа састоји се од дуговања, укључујући дугорочне и краткорочне кредите кредите образложене у напоменама 33 и 35, готовине и готовинских еквивалената и капитала који се приписује власницима, а који укључује акцијски капитал, резерве, као и акумулирани добитак.

Лица која контролишу финансије на нивоу Предузећа испитују структуру капитала на годишњем нивоу.

Показатељи задужености Предузећа са стањем на крају године били су сљедећи:

	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар 2010.	31. децембар 2009.
Задуженост (а)	13,987,382	14,774,433
Готовина и готовински еквиваленти	(55,821)	(39,859)
<i>Нето задуженост</i>	<u>13,931,561</u>	<u>14,734,574</u>
Капитал (б)	<u>23,663,793</u>	<u>22,656,268</u>
<i>Радио укупног дуговања према капиталу</i>	<u>0.59</u>	<u>0.65</u>

а) Дуговање се односи на дугорочне и краткорочне кредите, као и текуће доспијеће дугорочних кредита,

б) Капитал укључује акцијски капитал, резерве, као и нераспоређени добитак.

Значајне рачуноводствене политике у вези са финансијским инструментима

Детаљи значајних рачуноводствених политика, као и критеријуми и основе за признавање прихода и расхода за све врсте финансијских средстава и обавеза објелодањени су у напомени 3 уз неконсолидоване финансијске извјештаје.

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2010. године

40. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ (наставак)

Категорије финансијских инструмената

Категорије финансијских инструмената су приказане у наредној табели:

	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар 2010.	31. децембар 2009.
Финансијска имовина		
Кредити и потраживања (укључујући готовинске еквиваленте и готовину)	31,741,111	29,324,984
Финансијска имовина по фер вриједности кроз биланс успеха	246,174	260,362
	<u>31,987,285</u>	<u>29,585,346</u>
Финансијске обавезе по амортизованој вриједности	<u>20,232,189</u>	<u>19,389,008</u>

У свом редовном пословању, Предузеће је, у различитом обиму, изложено одређеним финансијским ризицима, и то: тржишном ризику (који обухвата ризик од промјене курса страних валута, ризик од промјене каматних стопа и ризик од промјене цијена), ризику ликвидности и кредитном ризику.

Управљање ризицима у Предузећу је усмјерено на минимизирање потенцијалних негативних утицаја на финансијско стање и пословање Предузећа у ситуацији непредвидивости финансијских тржишта. Управљање ризицима дефинисано је рачуноводственим политикама Предузећа.

Предузеће не ступа у трансакције са изведеним финансијским инструментима, као што су свопови каматних стопа или форварди. Поред тога, за годину који се завршава на дан 31. децембра 2010. године, Предузеће није вршило трговање финансијским инструментима.

(1) Тржишни ризик

(а) Ризик од промјене курса страних валута

Предузеће дио својих трансакција обавља у страним валутама, углавном у EUR, а дјелимично и у CHF (дио дугорочних кредита по основу лизинга опреме).

Књиговодствена вриједност финансијске имовине и обавеза Предузећа у страним валутама на дан извјештавања је сљедећа:

	Имовина		У Конвертибилним маркама Обавезе	
	31. децембар 2010.	2009.	31. децембар 2010.	2009.
EUR	704,607	351	2,722,067	394,179
CHF	-	-	593,384	1,972,740
	<u>704,607</u>	<u>351</u>	<u>3,315,451</u>	<u>2,366,919</u>

Анализа осјетљивости

Анализа осјетљивости на промјене курса страних валута је одређена на основу изложености дугорочних обавеза по финансијском лизингу Предузећа, као и одговарајућег кретања расхода камата по финансијском лизингу.

У случају да је курс страних валута (CHF) у којима су исказане обавезе и камате на дан 31. децембра 2010. године био већи/мањи за 10 процентних поена на годишњем нивоу, уз остале непромијењене варијабле, дугорочне обавезе по финансијском лизингу би биле веће/мање за 59,346 Конвертибилних марака (2009. године: 197,219 Конвертибилних марака), а добитак Предузећа би био мањи/већи за 13,595 Конвертибилних марака (2009. године: 15,067 Конвертибилних марака), као резултат већег/мањег расхода камата.

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2010. године

40. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ (наставак)

(1) Тржишни ризик (наставак)

(б) Ризик од промјене каматних стопа

Предузеће је изложено разним ризицима који, кроз ефекте промјена висине тржишних каматних стопа дјелују на његов финансијски положај и токове готовине.

Предузеће има значајну каматносна имовину, као и обавезе на које се обрачунавају фиксне и варијабилне камате, те су финансијски приходи и финансијски расходи Предузећа у значајној мјери зависни од промјене тржишних каматних стопа.

Ризик Предузећа од промјена фер вриједности каматних стопа проистиче првенствено из дугорочних и краткорочних финансијских пласмана, те обавеза по основу примљених дугорочних и краткорочних кредита од банака. Током 2010. године, дугорочни финансијски пласмани и дати кредити осталим правним лицима су били по фиксним каматним стопама од 5.5% на годишњем нивоу до 1% на мјесечном нивоу, док су обавезе по кредитима биле са фиксним стопама од 6.15% годишње, а обавезе са варијабилном каматном стопом су везане за ЕУРИБОР (напомена 33).

Предузеће врши анализу изожености ризику од промјене каматних стопа на динамичкој основи узимајући у обзир алтернативне изворе финансирања и рефинансирања, прије свега за дугорочне обавезе, јер оне представљају најзначајнију каматносна позицију. Предузеће предузима одговарајуће мјере ради обезбјеђења кредита од банака под повољнијим условима.

Анализа осјетљивости

Анализа осјетљивости на промјене каматних стопа је одређена на основу изложености каматних стопа недеривативних инструмената на крају извјештајног периода. За промјениве каматне стопе пласмана и обавеза, анализа је припремљена под претпоставком да је износ пласмана био активан током цијеле године, а неизмирени износ обавеза на крају извјештајног периода био неизмирен у току цијелог извјештајног периода.

У случају да је каматна стопа на дугорочне и краткорочне пласмане на дан 31. децембра 2010. године била већа/мања за 1 процентни поен на годишњем нивоу, уз остале непромијењене варијабле, добитак Предузећа за 2010. годину био би већи/мањи за износ од 140,349 Конвертибилних марака (2009. године: 142,009 Конвертибилних марака), као резултат већег/мањег прихода од камата.

У случају да је каматна стопа на обавезе по дугорочним и краткорочним кредитима на дан 31. децембра 2010. године била већа/мања за 1 процентни поен на годишњем нивоу, уз остале непромијењене варијабле, добитак Предузећа за 2010. годину био би мањи/већи за износ од 98,463 Конвертибилне марке (2009. године: 57,325 Конвертибилних марака), као резултат већег/мањег расхода камата.

(ц) Ризик од промјене цијена капитала

Предузеће није изложено значајнијем ризику од промјена цијена власничких хартија од вриједности обзиром да Предузеће нема улагања класификованих у извјештају о финансијском положају као средства расположива за продају, и има нематеријалан износ улагања класификованих у извјештају о финансијском положају као финансијска средства по фер вриједности чији се ефекти промјена у фер вриједности исказују у извјештају о укупном резултату.

Предузеће је изложено ризику промјене цијена, јер је поред посебних законских одредаба о начину обављања регистроване грађевинске дјелатности изложено и значајној конкуренцији на подручју Републике Српске, као и значајним утицајима приликом пријављивања на расписане тендере углавном од стране државних, ентитетских и локалних власти и појединаца.

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2010. године

40. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ (наставак)

(2) Ризик ликвидности

Управљање ликвидношћу је централизовано на нивоу Предузећа. За управљање ризиком ликвидности одговорно је руководство Предузећа које је успоставило одређене процедуре у вези са дугорочним и краткорочним управљањем ризиком ликвидности. Предузеће својом имовином и обавезама управља на начин који му обезбјеђује да у сваком тренутку испуњава све своје обавезе.

Предузеће располаже довољним износом високо ликвидних средстава (готовина и готовински еквиваленти), као и континуираним приливом новчаних средстава од реализације продаје производа и услуга који омогућава да своје обавезе измирује у року доспијећа.

Предузеће не користи финансијске деривате.

У циљу управљања ризиком ликвидности, Предузеће је усвојило финансијске политике којима је дефинисана дисперзија у нивоима одлучивања приликом набавке одређених добара/услуга. Ова дисперзија је обезбијеђена утврђивањем лимита до којих поједина лица или органи у Предузећу одлучују о некој набавци.

Рочност доспијећа финансијске имовине и обавеза Предузећа на дан 31. децембра 2010. и 2009. године:

Финансијска имовина	У Конвертибилним маркама					
	до 1 мјесец	1 - 3 мјесеци	3 - 12 мјесеци	1 - 5 година	преко 5 година	Укупно
31. децембар 2010.						
Без камата	6,710,841	-	439,659	-	10,769,813	17,920,313
Инструменти по фиксној каматној стопи	73,733	147,466	1,013,594	9,095,126	1,550,771	11,880,690
Инструменти по варијабилној каматној стопи	136,457	272,914	1,228,111	2,940,440	2,014,863	6,592,785
Укупно	<u>6,921,031</u>	<u>420,380</u>	<u>2,681,364</u>	<u>12,035,566</u>	<u>14,335,447</u>	<u>36,393,788</u>
31. децембар 2009.						
Без камата	4,598,553	-	38,161	-	10,760,633	15,397,347
Инструменти по фиксној каматној стопи	70,020	2,190,040	544,115	5,110,614	4,037,023	11,951,812
Инструменти по варијабилној каматној стопи	96,846	193,693	871,616	1,287,138	5,051,333	7,500,626
Укупно	<u>4,765,419</u>	<u>2,383,733</u>	<u>1,453,892</u>	<u>6,397,752</u>	<u>19,848,989</u>	<u>34,849,785</u>

Финансијске обавезе	У Конвертибилним маркама					
	до 1 мјесец	1 - 3 мјесеци	3 - 12 мјесеци	1 - 5 година	преко 5 година	Укупно
31. децембар 2010.						
<i>Остале обавезе по амортизованој вриједности:</i>						
Без камата	-	6,500,509	-	-	-	6,500,509
Инструменти по фиксној каматној стопи	556,875	1,140,443	5,484,410	4,042,830	-	11,224,558
Инструменти по варијабилној каматној стопи	181,026	357,448	1,507,872	1,651,708	-	3,698,054
Укупно	<u>737,901</u>	<u>7,998,400</u>	<u>6,992,282</u>	<u>5,694,538</u>	<u>-</u>	<u>21,423,121</u>
31. децембар 2009.						
<i>Остале обавезе по амортизованој вриједности:</i>						
Без камата	-	4,877,323	28,000	-	-	4,905,323
Инструменти по фиксној каматној стопи	537,057	1,163,128	4,833,586	4,635,204	-	11,168,975
Инструменти по варијабилној каматној стопи	225,681	444,827	1,967,445	2,482,043	-	5,119,996
Укупно	<u>762,738</u>	<u>6,485,278</u>	<u>6,829,031</u>	<u>7,117,247</u>	<u>-</u>	<u>21,194,294</u>

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2010. године

40. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ (наставак)

(2) Ризик ликвидности (наставак)

Преглед доспијећа финансијских инструмената (имовине и обавеза) је направљен на основу недисконтованих новчаних токова финансијске имовине и обавеза, укључујући и камате на ту имовину које ће бити зарађене (осим на средства за која Предузеће очекује да ће се новчани ток појавити у другом периоду), односно на основу најранијег датума када се од Предузећа може тражити да плати насталу обавезу.

Износи укључени у претходне табеле за финансијске инструменте (имовину и обавезе) по варијабилним каматним стопама могу бити предмет промјене уколико се промјене у варијабилним каматним стопама буду разликовале од процијењених каматних стопа утврђених на крају извјештајног периода.

(3) Кредитни ризик

Кредитни ризик се односи на ризик да друга страна неће испунити своје уговорне обавезе према Предузећу, што ће резултовати финансијским губитком Предузећа. Предузеће је усвојило политике у вези са праћењем кредитне способности партнера, као и захтијевања одређених обезбјеђења (колатерала), у случајевима гдје је то могуће, а у циљу смањивања ризика од потенцијалних финансијских губитака насталих неиспуњавањем одређених уговорних обавеза.

Кредитни ризик настаје код потраживања од правних и физичких лица, готовине и готовинских еквивалената, као и преузетих обавеза.

Предузеће је изложено кредитном ризику у ограниченој мјери. Обезбјеђење од кредитног ризика успостављено је предузимањем одређених мјера и активности на нивоу Предузећа. Осим уобичајене пословне праксе у вези са наплатом потраживања, користи се и механизам репрограмирања дуга и други видови обезбјеђења наплате.

Фер вриједност финансијских инструмената

Руководство Предузећа сматра да књиговодствена вриједност финансијских средстава и финансијских обавеза признатих у приложеним неконсолидованим финансијским извјештајима апроксимира њиховој фер вриједности.

Претпоставке које су коришћене за процјену тренутне тржишне вриједности финансијских средстава/обавеза су сљедеће:

- За краткорочне пласмане, позајмице и обавезе, књиговодствена вриједност је приближна фер вриједност због њиховог кратког рока доспијећа,
- За дугорочне пласмане и обавезе за израчунавање фер вриједности користи се метод дисконтовања будућих новчаних токова по тренутној тржишној каматној стопи, која је на располагању Предузећу за сличне финансијске инструменте,
- За хартије од вриједности расположиве за продају којима се тргује на активном тржишту израчунавање фер вриједности се врши на основу тренутне тржишне вриједности наведених хартија од вриједности.

Наредна табела представља анализу финансијских инструмената који су вредновани након почетног признавања по фер вриједности, груписаних у нивое од 1 до 3, у зависности од степена могућности процјене фер вриједности.

- Ниво 1 одмјеравања фер вриједности произлази из котиране тржишне вриједности (некориговане) на активним тржиштима за идентичну имовину и обавезе.
- Ниво 2 одмјеравања фер вриједности произлази из улазних параметара, различитих од котиране тржишне вриједности обухваћене Нивоом 1, а које су видљиве из средстава или обавеза, директно (на примјер, цијена) или индиректно (на примјер, проистекло из цијене).
- Ниво 3 одмјеравања фер вриједности произлази из техника процјењивања које укључују улазне параметре за финансијска средства или обавезе, а који представљају податке који се не могу наћи на тржишту (неистражени улазни параметри).

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2010. године

40. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ (наставак)

Фер вриједност финансијских инструмената (наставак)

	У Конвертибилним маркама 31. децембар 2010.			
	Ниво 1	Ниво 2	Ниво 3	Укупно
Финансијска средства				
<i>По фер вриједности кроз биланс успјеха:</i>				
- Котиране ХоВ (напомена 26)	246,174	-	-	246,174
<i>Укупно</i>	246,174	-	-	246,174

Наведена табела укључује само финансијска средства, јер Предузеће нема финансијских обавеза које су исказане након почетног признавања по фер вриједности.

41. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ

Предузеће се јавља као солидарни дужник по основу више кредита одобрених повезаним правним лицима од стране пословних банака. Као инструмент обезбјеђења наведених кредита, Предузеће је, као солидарни дужник, овјерило више бјанко мјеница са клаузулом "без протеста", те ставило у залог своје некретнине, постројења и опрему. Руководство Предузећа сматра да ће повезана предузећа редовно измирати своје доспјеле обавезе према кредиторима, и да Предузеће неће бити додатно изложено ризику плаћања наведених обавеза у име и за рачун својих повезаних предузећа. Сагласно наведеном, Предузеће није извршило резервисање у својим финансијским извјештајима за пословну 2010. годину по основу потенцијалних губитака који могу проистећи у случају евентуалног кашњења у измирењу доспјелих обавеза према кредиторима од стране повезаних предузећа.

Стање потенцијалних обавеза по кредиторима и повезаним правним лицима на дан 31. децембра 2010. године приказано је у сљедећој табели:

Дугорочна потраживања	Повезано правно лице - дужник	У Конвертибилним маркама	
		31. децембар 2010.	31. децембар 2009.
Raiffeisen Bank д.д., Сарајево	Јапра а.д., Нови Град	330,926	285,000
UniCredit Bank а.д., Бања Лука	Козарапутеви а.д., Бања Лука	-	280,000
UniCredit Bank а.д., Бања Лука	Козарапутеви а.д., Бања Лука	-	338,084
UniCredit Bank а.д., Бања Лука	Илиџапутеви д.о.о., Источна Илиџа	283,333	488,025
UniCredit Bank а.д., Бања Лука	Егзотик д.о.о., Приједор	-	415,000
Volksbank а.д., Бања Лука	Козарапутеви а.д., Бања Лука	894,190	894,190
Volksbank а.д., Бања Лука	Козарапутеви а.д., Бања Лука	-	832,026
Balkan Investment Bank	Козарапутеви а.д., Бања Лука	1,824,697	121,746
Нова банка а.д., Бања Лука	Илиџапутеви д.о.о., Источна Илиџа	747,920	1,000,000
		<u>4,081,066</u>	<u>4,654,071</u>

42. 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 додатну 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.

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2010. године

42. ПОРЕСКИ РИЗИЦИ (наставак)

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 пет година. То значи да пореске власти имају права да одреде плаћање неизмирених обавеза у року од пет 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.

43. ТЕКУЋА ЕКОНОМСКА СИТУАЦИЈА И ЊЕН УТИЦАЈ НА ПОСЛОВАЊЕ ПРЕДУЗЕЋА

Као што се и очекивало, у току 2010. године Предузеће је, као и већина других привредних субјеката у Републици Српској, било под одређеним утицајем финансијске кризе и погоршаних економских услова на тржишту Републике Српске и Босне и Херцеговине. Вјероватно је да ће Предузеће и у 2011. години, а можда и после тога, пословати у отежаним и неизвјесним привредним околностима, и то као посљедица слабљења општих економских активности у Републици Српској и Босни и Херцеговини. Утицај ове кризе на пословне операције Предузећа није могуће у цјелости предвидјети, и због тога постоји елемент опште неизвјесности.

До сада, текућа финансијска криза је имала знатан утицај на финансијско стање и перформансе Предузећа, прије свега због значајног смањења тражње за основним услугама Предузећа, што је резултовало у недовољном остварењу планираних прихода од услуга. Погоршавајућа економска ситуација ће највјероватније утицати и на даља кретања на тржишту Републике Српске, Босне и Херцеговине и окружења, што може резултовати у додатном смањењу пословних активности Предузећа. Ово може директно утицати на износе очекиваних прихода од основне дјелатности Предузећа у 2011. години.

44. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ

Средњи курсеви за девизе, утврђени на међубанкарском тржишту девиза, примијењени за прерачун девизних позиција извјештаја о финансијском положају у Конвертибилне марке, за поједине главне валуте су били сљедећи:

	Конвертибилних марака	
	31. децембар 2010.	31. децембар 2009.
EUR	1.9558	1.9558
Амерички долар (USD)	1.4728	1.3641
Британска фунта (GBP)	2.2737	2.1635
Швајцарски франак (CHF)	1.5678	1.3146