



IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA
ZA 2011. GODINU

Prijedorputevi a.d. Prijedor

Banja Luka, april 2011. godine

S A D R Ž A J

	Strana
IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA.....	3
BILANS STANJA.....	5
BILANS USPJEHA.....	9
BILANS TOKOVA GOTOVINE.....	12
IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU.....	14
NAPOMENE UZ IZVJEŠTAJ.....	16-49

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Upravnom odboru i Akcionarima Prijedorputevi a.d. Prijedor

Obavili smo reviziju priloženih finansijskih izvještaja preduzeća Prijedorputevi a.d. Prijedor (u daljem tekstu: Društvo), koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. decembra 2011. godine i odgovarajući bilans uspjeha, izvještaj o promjenama na kapitalu i bilans tokova gotovine za godinu koja se završava na taj dan, kao i pregled značajnih računovodstvenih politika i napomene uz finansijske izvještaje.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo je odgovorno za sastavljanje i objektivnu prezentaciju ovih finansijskih izvještaja u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srpske. Ova odgovornost obuhvata: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za sastavljanje i objektivnu prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže pogrešne informacije od materijalnog značaja, nastale usljed kriminalne radnje ili greške, odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika, kao i korišćenje najboljih mogućih računovodstvenih procjena.

Odgovornost revizora

Naša odgovornost je da izrazimo mišljenje o priloženim finansijskim izvještajima na osnovu obavljene revizije. Reviziju smo obavili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije. Ovi standardi nalažu usaglašenost sa etičkim principima i da reviziju planiramo i obavimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji ne sadrže pogrešne informacije od materijalnog značaja.

Revizija uključuje sprovođenje postupaka u cilju pribavljanja revizorskih dokaza o iznosima i informacijama objelodanjenim u finansijskim izvještajima. Odabrani postupci su zasnovani na prosuđivanju revizora, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih grešaka sadržanih u finansijskim izvještajima, nastalih usljed kriminalne radnje ili greške. Prilikom procjene ovih rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za sastavljanje i objektivnu prezentaciju finansijskih izvještaja, u cilju osmišljavanja najboljih mogućih revizorskih procedura, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efikasnosti sistema internih kontrola pravnog lica. Revizija, takođe, uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i vrednovanje značajnih procjena koje je izvršilo rukovodstvo, kao i ocjenu opšte prezentacije finansijskih izvještaja.

Mišljenje

Po našem mišljenju, priloženi finansijski izvještaji prikazuju istinito i objektivno stanje imovine, kapitala i obaveza „Prijedorputevi“ a.d. Prijedor sa stanjem na dan 31. decembar 2011. godine, kao i rezultat poslovanja, tokova gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

(nastavlja se)

(nastavak)

Skretanje pažnje

Ne izražavajući rezerve u odnosu na dato mišljenje, skrećemo pažnju na sljedeća pitanja:

Kao što je objelodanjeno u napomeni 4.10. uz finansijske izvještaje, Društvo nije vršilo rezervisanja za naknade i beneficije zaposlenih u 2011. godini u skladu sa MRS-19 *Primanja zaposlenih*.

Kao što je objelodanjeno u napomeni 4.19. uz finansijske izvještaje, protiv Društva je pokrenuto trideset i jedan (31) sudski spor ukupne vrijednosti 1.404.383 KM. Društvo nije vršilo rezervisanja za sudske sporove koji mogu biti potencijalna obaveza i potencijalni gubitak.

Kao što je objelodanjeno u napomeni 4.21. uz finansijske izvještaje, Prijedorputevi a.d. Prijedor je matično društvo poslovne grupacije „Fortis Grupa“ kao matično društvo javlja se sudužnik ili garant za kreditna zaduženja članica grupe. Poslovanje sa povezanim licima je značajno, kako sa stanovišta prometa dobara i usluga tako i finansijskih transakcija (pozajmljivanja novčanih sredstava, davanje u zalog imovine kao i izdavanje instrumenata obezbjeđenja plaćanja) što može uticati na rizik likvidnosti grupacije. Takođe Društvo nije vršilo rezervisanja za potencijalne gubitke i obaveze po osnovu eventualnog vraćanja kredita i plaćanja drugih obaveza za povezana pravna lica.

EF REVIZOR d. o. o.

Banja Luka, Gajeva broj 12

Datum: 17.04.2012. godine

Ovlašćeni revizor

Milan Kondić

BILANS STANJA
(Izveštaj o finansijskom položaju)
na dan 31.12.2011. godine

Reviziju izvršio
 drugi revizor

u KM

Grupa računa, račun	POZICIJA	Ozn aka AOP -a	Iznos na dan bilansa tekuće godine			Iznos na dan bilansa preth. godine (počet. stanje)
			Bruto	Ispravka vrijednosti	Neto (4-5)	
1	2	3	4	5	6	7
	A K T I V A					
	A. STALNA IMOVINA (002+008+015+021+030)	001	44.847.984	19.000.309	25.847.675	34.971.294
01	I NEMATERIJALNA ULAGANJA (003 do 007)	002	0	0	0	0
010	1. Ulaganja u razvoj	003	0	0	0	0
011	2. Koncesije, patenti, licence i ostala prava	004	0	0	0	0
012	3. Goodwill	005	0	0	0	0
014	4. Ostala nematerijalna ulaganja	006	0	0	0	0
015 i 016	5. Avansi i nematerijalna ulaganja u pripremi	007	0	0	0	0
02	II NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I INVESTICIONE NEKRETNINE (009 do 014)	008	28.995.284	17.999.489	10.995.795	12.137.547
020	1. Zemljište	009	1.433.780	0	1.433.780	1.348.484
021	2. Građevinski objekti	010	3.242.790	1.190.506	2.052.284	1.830.393
022	3. Postrojenja i oprema	011	23.798.870	16.808.983	6.989.887	8.457.316
023	4. Investicione nekretnine	012	0	0	0	0
027 i 028	5. Avansi i nekretnine, postrojenja, oprema i investicione nekretnine u pripremi	013	519.844	0	519.844	501.354
029	6. Ulaganje na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi	014	0	0	0	0
03	III BIOLOŠKA SREDSTVA I SREDSTVA KULTURE (016 od 020)	015	0	0	0	0
030	1. Šume	016	0	0	0	0
031	2. Višegodišnji zasadi	017	0	0	0	0
032	3. Osnovno stado	018	0	0	0	0
033	4. Sredstva kulture	019	0	0	0	0
038 i 039	5. Avansi i biološka sredstva i sredstva kulture u pripremi	020	0	0	0	0
04	IV DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI (022 do 029)	021	15.852.700	1.000.820	14.851.880	22.833.747
040, dio 049	1. Učešće u kapitalu zavisnih pravnih lica	022	4.479.405	0	4.479.405	10.740.035
041, dio 049	2. Učešće u kapitalu drugih pravnih lica	023	0	0	0	0
042, dio 049	3. Dugoročni krediti povezanim pravnim licima	024	1.330.952	0	1.330.952	1.945.238
043, dio 049	4. Dugoročni krediti u zemlji	025	2.555.935	1.000.820	1.555.115	2.662.066
044, dio 049	5. Dugoročni krediti u inostranstvu	026	0	0	0	0
045, dio 049	6. Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju	027	0	0	0	0
046, dio 049	7. Finansijska sredstva koja se drže do roka dospijeca	028	0	0	0	0
048, dio 049	8. Ostali dugoročni finansijski plasmani	029	7.486.408	0	7.486.408	7.486.408
050	V ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	030	0	0	0	0
	V. TEKUĆA IMOVINA (032+039+060)	031	30.229.250	6.626.463	23.602.787	13.001.561
10 do 15	I ZALIHE, STALNA SREDSTVA NAMIJENJENA OTUĐENJU I DATI AVANSI (033 DO 038)	032	1.193.110	0	1.193.110	1.221.757
100 do 109	1. Zalihe materijala	033	695.197	0	695.197	611.863

110 do 112	2. Zalihe nedovršene proizvodnje, poluproizvoda i nedovršenih usluga	034	0	0	0	0
120	3. Zalihe gotovih proizvoda	035	0	0	0	0
130 do 139	4. Zalihe robe	036	106.575	0	106.575	10.454
140 do 149	5. Stalna sredstva i sredstva obustavljenog poslovanja namijenjena otuđenju	037	0	0	0	0
150 do 159	6. Dati avansi	038	391.338	0	391.338	599.440
	II KRATK. POTRAŽ., PLASMANI I GOTOVINA (040+046+055+058+059)	039	29.036.140	6.626.463	22.409.677	11.779.804
20, 21, 22	1. Kratkoročna potraživanja (041 DO 045)	040	15.382.966	1.362.894	14.020.072	6.555.672
200, dio 209	a) Kupci - povezana pravna lica	041	2.611.643	0	2.611.643	1.056.045
201, dio 209	b) Kupci u zemlji	042	11.317.161	1.362.894	9.954.266	4.776.986
202, dio 209	v) Kupci u inostranstvu	043	498.103	0	498.103	405.649
210 do 219	g) Potraživanja iz specifičnih poslova	044	0	0	0	0
220 do 229	d) Druga kratkoročna potraživanja	045	956.059	0	956.059	316.992
23	2. Kratkoročni finansijski plasmani (047 do 054)	046	11.756.998	5.263.569	6.493.429	2.689.566
230, dio 239	a) Kratkoročni krediti povezanim pravnim licima	047	706.659	0	706.659	439.659
231, dio 239	b) Kratkoročni krediti u zemlji	048	350.000	26	349.974	350.000
232, dio 239	v) Kratkoročni krediti u inostranstvu	049	0	0	0	0
233 i 234	g) Dio dugoročnih finansijskih plasmana koji dospijeva za naplatu u periodu do godinu dana	050	2.108.276	0	2.108.276	1.653.038
235, dio 239	d) Finansijska sredstva po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha namijenjena trgovanju	051	0	0	0	696
236, dio 239	đ) Finansijska sredstva označena po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	052	8.592.063	5.263.543	3.328.520	246.174
237	e) Otkupljene sopstvene akcije i otkupljeni sopstveni udjeli namijenjeni prodaji ili poništanju	053	0	0	0	0
238, dio 239	ž) Ostali kratkoročni plasmani	054	0	0	0	0
24	Gotovinski ekvivalenti i gotovina (056+057)	055	1.018.457	0	1.018.457	55.822
240	a) Gotovinski ekvivalenti - hartije od vrijednosti	056	0	0	0	0
241 do 249	b) Gotovina	057	1.018.457	0	1.018.457	55.822
270 do 279	4. Porez na dodatu vrijednost	058	121.129	0	121.129	301.760
280 do 289, osim 288	5. Aktivna vremenska razgraničenja	059	756.590	0	756.590	2.176.984
288	III ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	060	0	0	0	0
29	V. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA	061	0	0	0	0
	G. POSLOVNA AKTIVA (001+031+061)	062	75.077.234	25.626.772	49.450.462	47.972.855
880 do 888	D. VANBILANSNA AKTIVA	063	0	0	0	0
	Đ. UKUPNA AKTIVA (062+063)	064	75.077.234	25.626.772	49.450.462	47.972.855

BILANS STANJA (nastavak)
(Izveštaj o finansijskom položaju)
na dan 31.12.2011. godine

Reviziju izvršio
 drugi revizor
 u KM

Grupa računa, račun	POZICIJA	Oznaka AOP-a	Iznos na dan bilansa tekuće godine	Iznos na dan bilansa prethodne godine (početno stanje)
1	2	3	4	5
	P A S I V A			
	A. KAPITAL (102-109+110+111+114+115-116+117-122)	101	24.045.199	23.769.154
30	I OSNOVNI KAPITAL (103 do 108)	102	8.460.380	8.460.380
300	1. Akcijski kapital	103	8.460.380	8.460.380
302	2. Udjeli društva sa ograničenom odgovornošću	104	0	0
303	3. Zadržani udjeli	105	0	0
304	4. Ulozi	106	0	0
305	5. Državni kapital	107	0	0
306	6. Ostali osnovni kapital	108	0	0
31	II UPISANI NEUPLAĆENI KAPITAL	109	0	0
320	III EMISIONA PREMIJA	110	0	0
dio 32	IV REZERVE (112+113)	111	5.076.228	5.076.228
321	1. Zakonske rezerve	112	846.038	846.038
322	2. Statutarne rezerve	113	4.230.190	4.230.190
330, 331 i 334	V REVALORIZACIONE REZERVE	114	0	0
332	VI NEREALIZOVANI DOBICI PO OSNOVU FINANSIJSKIH SREDSTAVA RASPOLOŽIVIH ZA PRODAJU	115	0	0
333	VII NEREALIZOVANI GUBICI PO OSNOVU FINANSIJSKIH SREDSTAVA RASPOLOŽIVIH ZA PRODAJU	116	0	0
34	VII NERASPOREĐENI DOBITAK (118 do121)	117	10.508.591	10.232.546
340	1. Neraspoređeni dobitak iz ranijih godina	118	10.354.629	9.225.020
341	2. Neraspoređeni dobitak tekuće godine	119	153.962	1.007.526
342	3. Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	120	0	0
343	4. Neto prihod od samostalne djelatnosti	121	0	0
35	IX GUBITAK DO VISINE KAPITALA (123 + 124)	122	0	0
350	1. Gubitak iz ranijih godina	123	0	0
351	2. Gubitak tekuće godine	124	0	0
40	B. DUGOROČNA REZERVISANJA (126 do 131)	125	65.862	81.088
400	1. Rezervisanja za troškove u garantnom roku	126	0	0
401	2. Rezervisanja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	127	0	0
402	3. Retervisanja za zadržane kaucije i depozite	128	32.600	32.600
403	4. Rezervisanja za troškove restrukturisanja	129	0	0
404	5. Rezervisanja za naknade i beneficije zaposlenih	130	33.262	48.488
405	6. Ostala dugoročna rezervisanja	131	0	0
	V. OBAVEZE (133 do 142)	132	25.339.401	24.122.613
41, osim 418	I DUGOROČNE OBAVEZE (134 do 141)	133	5.500.695	7.973.989
410	1. Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital	134	0	0
411	2. Obaveze prema povezanim pravnim licima	135	0	0
412	3. Obaveze po emitovanim dugoročnim hartijama od vrijednosti	136	0	0
413 i 414	4. Dugoročni krediti	137	4.059.730	5.771.579
415 i 416	5. Dugoročne obaveze po finansijskom lizingu	138	1.440.965	2.202.410
417	6. Dugoročne obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	139	0	0
418	7. Odložene poreske obaveze	140	0	0

419	8. Ostale dugoročne obaveze	141	0	0
42 do 48	II KRATKOROČNE OBAVEZE (143+148+153+154+155+156+157+158+159+160)	142	19.838.706	16.148.624
42	1. Kratkoročne finansijske obaveze (144 do 147)	143	9.892.533	6.248.054
420 do 423	a) Kratkoročni krediti i obaveze po emitovanim kratkoročnim hartijama od vrijednosti	144	7.836.305	3.348.118
424 i 425	b) Dio dugoročnih finansijskih obaveza koji za plaćanje dospijeva u periodu do godinu dana	145	2.056.228	2.665.275
426	v) Kratkoročne obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	146	0	0
429	g) Ostale kratkoročne finansijske obaveze	147	0	234.661
43	2. Obaveze iz poslovanja (149 do 152)	148	9.245.573	7.900.700
430	a) Priljeni avansi, depoziti i kaucije	149	441.308	1.789.452
431	b) Dobavljači - povezana pravna lica	150	2.451.203	672.286
432 i 433	v) Ostali dobavljači	151	6.351.062	5.436.962
439	g) Ostale obaveze	152	2.000	2.000
440 do 449	3. Obaveze iz specifičnih poslova	153	0	0
450 do 458	4. Obaveze za zarade i naknade zarada	154	144.758	184.164
460 do 469	5. Druge obaveze	155	686	11.547
470 do 479	6. Porez na dodatu vrijednost	156	25.726	818
48, osim 481	7. Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine	157	6.038	1.556.384
481	8. Obaveze za porez na dobitak	158	0	111.731
49, osim 495	9. Pasivna vremenska razgraničenja	159	523.392	135.226
495	10. Odložene poreske obaveze	160	0	0
	G. POSLOVNA PASIVA (101+125+132)	161	49.450.462	47.972.855
890 do 898	D. VANBILANSNA PASIVA	162	0	0
	Đ. UKUPNA PASIVA (161+162)	163	49.450.462	47.972.855

Potpisano u ime Društva
v.d. direktor
Radenko Crnogorac

BILANS USPJEHA
 (Izveštaj o ukupnom rezultatu u periodu)
 od 01.01. do 31.12.2011. godine

Reviziju izvršio
 drugi revizor

u KM

Grupa ili dio grupe računa	POZICIJA	Oznaka AOP-a	Iznos	
			Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
	A. POSLOVNI PRIHODI I RASHODI			
	I POSLOVNI PRIHODI (202+206+210+211-212+213-214+215)	201	32.596.225	34.465.190
60	1. Prihodi od prodaje robe (203 do 205)	202	2.214.109	4.075.529
600	a) Prihodi od prodaje robe povezanim pravnim licima	203	312.788	147.067
601	b) Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	204	1.901.321	3.928.462
602	v) Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu	205	0	0
61	2. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga (207 do 209)	206	30.373.303	30.389.661
610	a) Prihodi od prodaje učinaka povezanim pravnim licima	207	1.749.575	168.318
611	b) Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu	208	28.133.905	30.221.343
612	v) Prihodi od prodaje učinaka na ino tržištu	209	489.823	0
62	3. Prihodi od kativiranja ili potrošnje robe i učinaka	210	0	0
630	4. Povećanje vrijednosti zaliha učinaka	211	0	0
631	5. Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka	212	0	0
640 i 641	6. Povećanje vrijednosti investicionih nekretnina i bioloških sredstava koja se ne amortizuju	213	0	0
642 i 643	7. Smanjenje vrijednosti investicionih nekretnina i bioloških sredstava koja se ne amortizuju	214	0	0
650 do 659	8. Ostali poslovni prihodi	215	8.813	0
	II POSLOVNI RASHODI			
	(217+218+219+222+223+226+227+228)	216	27.524.038	32.651.458
500 do 502	1. Nabavna vrijednost prodane robe	217	1.539.396	3.794.855
510 do 513	2. Troškovi materijala	218	13.906.050	16.180.864
52	3. Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda (220+221)	219	2.426.991	2.770.829
520 i 521	a) Troškovi bruto zarada i bruto naknada zarada	220	2.347.367	2.532.987
522 i 529	b) Ostali lični rashodi	221	79.624	237.842
530 do 539	4. Troškovi proizvodnih usluga	222	4.480.777	6.268.499
54	5. Troškovi amortizacije i rezervisanja (224+225)	223	2.364.220	2.236.445
540	a) Troškovi amortizacije	224	2.364.220	2.234.973
541 do 549	b) Troškovi rezervisanja	225	0	1.472
55, osim 555 i 556	6. Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)	226	2.599.604	1.173.100
555	7. Troškovi poreza	227	196.152	226.867
556	8. Troškovi doprinosa	228	10.848	0
	B. POSLOVNI DOBITAK (201-216)	229	5.072.187	1.813.732
	V. POSLOVNI GUBITAK (216-201)	230	0	0
66	G. FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI			
	I FINANSIJSKI PRIHODI (232 do 237)	231	777.217	957.985
660	1. Finansijski prihodi od povezanih pravnih lica	232	225.879	280.040
661	2. Prihodi od kamata	233	542.480	653.039
662	3. Pozitivne kursne razlike	234	0	24.906
663	4. Prihodi od efekata valutne klauzule	235	8.858	0

664	5. Prihodi od učešća u dobitku zajedničkih ulaganja	236	0	0
669	6. Ostali finansijski prihodi	237	0	0
56	II FINANSIJSKI RASHODI (239 do 243)	238	878.819	1.109.140
560	1. Finansijski rashodi po osnovu odnosa povezanih pravnih lica	239	0	0
561	2. Rashodi kamata	240	878.289	883.120
562	3. Negativne kursne razlike	241	530	1
563	4. Rashodi po osnovu valutne klauzule	242	0	226.019
564	5. Ostali finansijski rashodi	243	0	0
	D. DOBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (229+231-238) ili (231-238-230)	244	4.970.585	1.662.576
	Đ. GUBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (230+238-231) ili (238-229-231)	245	0	0
67	E. OSTALI PRIHODI I RASHODI I. OSTALI PRIHODI (247 do 256)	246	438.652	165.947
670	1. Dobici po osnovu prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	247	129.845	109.701
671	2. Dobici po osnovu prodaje investicionih nekretnina	248	0	0
672	3. Dobici po osnovu prodaje bioloških sredstava	249	0	0
673	4. Dobici po osnovu prodaje sredstava obustavljenog poslovanja	250	0	0
674	5. Dobici po osnovu prodaje učešća u kapitalu i dugoročnih HOV	251	0	0
675	6. Dobici po osnovu prodaje materijala	252	0	0
676	7. Viškovi, izuzimajući viškove zaliha učinaka	253	209	8.018
677	8. Naplaćena otpisana potraživanja	254	274.155	38.953
678	9. Prihodi po osnovu ugovorene zaštite od rizika, koji ne ispunjavaju uslove da se iskažu u okviru revalorizacionih rezervi	255	0	920
679	10. Prihodi od smanjenja obaveza, ukidanja neiskorišćenih dugoročnih rezervisanja i ostali nepomenuti prihodi	256	34.443	8.355
57	II OSTALI RASHODI (258 do 267)	257	254.859	640.475
570	1. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	258	4.215	57.652
571	2. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja investicionih nekretnina	259	0	0
572	3. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja bioloških sredstava	260	0	0
573	4. Gubici po osnovu prodaje sredstava obustavljenog poslovanja	261	0	0
574	5. Gubici po osnovu prodaje učešća u kapitalu i hartija od vrijednosti	262	0	0
575	6. Gubici po osnovu prodaje materijala	263	0	0
576	7. Manjkovi, izuzimajući manjkove zaliha materijala	264	0	4.970
577	8. Rashodi po osnovu zaštite od rizika, koji ne ispunjavaju uslove da se iskažu u okviru revalorizacionih rezervi	265	0	0
578	9. Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja	266	182.709	491.487
579	10. Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe i ostali rashodi	267	67.935	86.366
	Ž. DOBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (246-257)	268	183.793	0
	Z. GUBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (257-246)	269	0	474.528
68	I. PRIHODI I RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE I PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (271 do 279)	270	4.581	2.846
680	1. Prihodi od usklađivanja vrijednosti nematerijalnih ulaganja	271	0	0
681	2. Prihodi od usklađivanja vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme	272	0	0
682	3. Prihodi od usklađivanja vrijednosti investicionih nekretnina za koje se obračunava amortizacija	273	0	0
683	4. Prihodi od usklađivanja vrijednosti bioloških sredstava za koje se obračunava amortizacija	274	0	0

684	5. Prihodi od usklađivanja vrijednosti dugoročnih finansijskih plasmana i finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	275	4.581	2.846
685	6. Prihodi od usklađivanja vrijednosti zaliha materijala i robe	276	0	0
686	7. Prihodi od usklađivanja vrijednosti kratkoročnih finansijskih plasmana	277	0	0
687	8. Prihodi od usklađivanja vrijednosti kapitala (negativni goodwill)	278	0	0
689	9. Prihodi od usklađivanja vrijednosti ostale imovine	279	0	0
58	II RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (281 do 288)	280	4.950.958	17.034
580	1. Obezvredenje nematerijalnih ulaganja	281	0	0
581	2. Obezvredenje nekretnina, postrojenja i opreme	282	0	0
582	3. Obezvredenje investicionih nekretnina za koje se obračunava amortizacija	283	0	0
583	4. Obezvredenje bioloških sredstava za koje se obračunava amortizacija	284	0	0
584	5. Obezvredenje dugoročnih finansijskih plasmana i finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	285	4.950.958	17.034
585	6. Obezvredenje zaliha materijala i robe	286	0	0
586	7. Obezvredenje kratkoročnih finansijskih plasmana	287	0	0
589	8. Obezvredenje stalne imovine	288	0	0
	J. DOBITAK PO OSNOVU VRIJEDNOSTI USKLAĐIVANJA IMOVINE (270-280)	289	0	0
	K. GUBITAK PO OSNOVU VRIJEDNOSTI USKLAĐIVANJA IMOVINE (280-270)	290	4.946.377	14.188
690 i 691	L. PRIHODI PO OSNOVU PROMJENE RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVKE GREŠAKA IZ RANIJIH GODINA	291	16.695	323
590 i 591	LJ. RASHODI PO OSNOVU PROMJENE RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVKE GREŠAKA IZ RANIJIH GODINA	292	70.734	44.927
	M. DOBITAK I GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA			
	1. Dobitak prije oporezivanja (244+268+289 +291-292-245-269-290)	293	153.962	1.129.256
	2. Gubitak prije oporezivanja (245+269+290+292-291-244-268-289)	294	0	0
721	N. TEKUĆI I ODLOŽENI POREZ NA DOBIT			
	1. Poreski rashodi perioda	295	0	121.730
dio 722	2. Odloženi poreski rashodi perioda	296		
dio 722	3. Odloženi poreski prihodi perioda	297		
	NJ. NETO DOBITAK I NETO GUBITAK PERIODA			
	1. Neto dobitak tekuće godine (293-294-295-296+297)	298	153.962	1.007.526
	2. Neto gubitak tekuće godine (294-293+295+296-297)	299	0	0
	UKUPNI PRIHODI (201+231+246+270+291)	300	33.833.370	35.592.291
	UKUPNI RASHODI (216+238+257+280+292)	301	33.679.408	34.463.035
723	O. MEĐUDIVIDENDE I DRUGI VIDOVI RASPODJELE DOBITKA U TOKU PERIODA	302		
	Dio neto dobitka/gubitka koji pripada većinskim vlasnicima	303		
	Dio neto dobitka/gubitka koji pripada manjinskim vlasnicima	304		
	Obična zarada po akciji	305		
	Razrijeđena zarada po akciji	306		
	Prosječan broj zaposlenih po osnovu časova rada	307	218	259
	Prosječan broj zaposlenih po osnovu stanja na kraju mjeseca	308	304	259

BILANS TOKOVA GOTOVINE u periodu od 01.01. do 31.12.2011. godine

Reviziju izvršio
drugi revizor

u KM

POZICIJA	Oznaka AOP-a	Iznos	
		Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4
A. TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI			
I Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (302 do 304)	301	27.411.236	38.392.099
1. Prilivi od kupaca i primljeni avansi	302	27.411.236	38.392.099
2. Prilivi od premija, subvencija, dotacija i sl.	303	0	0
3. Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti	304	0	0
II Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (306 do 310)	305	30.326.691	32.686.812
1. Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi	306	25.123.221	27.982.861
2. Odlivi po osnovu isplata zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda	307	2.176.690	2.503.797
3. Odlivi po osnovu kamata	308	878.756	757.820
4. Odlivi po osnovu poreza na dobit	309	1.542.998	978.473
5. Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	310	605.026	463.861
III Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (301-305)	311	0	5.705.287
IV Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (305-301)	312	2.915.455	0
B. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA			
I Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja (314 do 319)	313	4.413.318	1.964.601
1. Prilivi po osnovu kratkoročnih finansijskih plasmana	314	1.075.000	1.007.161
2. Prilivi po osnovu prodaje akcija i udjela	315	1.526.458	0
3. Prilivi po osnovu prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina i bioloških sredstava	316	5.000	75.150
4. Prilivi po osnovu kamata	317	540.861	474.855
5. Prilivi od dividendi i učešća u dobitku	318	0	0
6. Prilivi po osnovu ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	319	1.265.999	407.435
II Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja (321 do 324)	320	2.006.853	2.088.833
1. Odlivi po osnovu kratkoročnih finansijskih plasmana	321	1.342.000	1.408.659
2. Odlivi po osnovu kupovine akcija i udjela	322	0	11.846
3. Odlivi po osnovu prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina i bioloških sredstava	323	664.853	668.328
4. Odlivi po osnovu ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	324	0	0
III Neto priliv gotovine iz aktivnosti investiranja (313-320)	325	2.406.465	0
IV Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja (320-313)	326	0	124.232
V. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA			
I Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (328 do 331)	327	32.227.841	27.065.855
1. Prilivi po osnovu povećanja osnovnog kapitala	328	0	0
2. Prilivi po osnovu dugoročnih kredita	329	0	0
3. Prilivi po osnovu kratkoročnih kredita	330	32.227.841	27.063.188
4. Prilivi po osnovu ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	331		2.667
II Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (333 do 338)	332	30.756.216	32.630.947
1. Odlivi po osnovu otkupa sopstvenih akcija i udjela	333	0	0
2. Odlivi po osnovu dugoročnih kredita	334	2.106.151	2.061.568
3. Odlivi po osnovu kratkoročnih kredita	335	27.739.654	26.322.388
4. Odlivi po osnovu finansijskog lizinga	336	910.411	4.219.085
5. Odlivi po osnovu isplaćenih dividendi	337	0	0
6. Odlivi po osnovu ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	338	0	27.906
III Neto priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (327-332)	339	1.471.625	0
IV Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (332-327)	340	0	5.565.092

G. UKUPNI PRILIVI GOTOVINE (301+313+327)	341	64.052.395	67.422.555
D. UKUPNI ODLIVI GOTOVINE (305+320+332)	342	63.089.760	67.406.592
Đ. NETO PRILIV GOTOVINE (341-342)	343	962.635	15.963
E. NETO ODLIV GOTOVINE (342 - 341)	344	0	0
Ž. GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA	345	55.822	39.859
Z. POZITIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	346	0	0
I. NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	347	0	0
J. GOTOVINA NA KRAJU OBRAČ. PERIODA (345+343-344+346-347)	348	1.018.457	55.822

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU

u periodu od 01.01. do 31.12.2011. godine

u KM

VRSTE PROMJENE NA KAPITALU	DIO KOJI PRIPADA VLASNICIMA KAPITALA (MATIČNOG) DRUŠTVA							Manjinski interes	UKUPNI KAPITAL
	Oznaka za AOP	Akcijski kapital i udjeli u društvu sa ograničenom odgovornošću	Revalorizacione rezerve (MRS 16, MRS 21, i MRS 38)	Nerealizovani dobitci/gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	Ostale rezerve (emisiona premija, zakonske i statutarne rezerve, zaštitna gotovinskih tokova)	Akumulisani neraspoređeni dobitak/nepokriveni gubitak	UKUPNO		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1. Stanje na dan 01.01.2010. godine	901	8.460.380	0	0	5.076.228	8.739.800	22.276.408	0	22.276.408
2. Efekti promjena u računov. politikama	902	0	0	0	0	0	0	0	0
3. Efekti ispravke grešaka	903	0	0	0	0	0	0	0	0
Ponovno iskazano stanje na dan 01.01.2010. godine (901±902±903)	904	8.460.380	0	0	5.076.228	8.739.800	22.276.408	0	22.276.408
4. Efekti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava	905	0	0	0	0	0	0	0	0
5. Nerealizovani dobitci/gubici po osnovu preračuna finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	906	0	0	0	0	0	0	0	0
6. Kursne razlike nastale po osnovu preračuna finansijskih izvještaja u drugu funkcionalnu valutu	907	0	0	0	0	0	0	0	0
7. Neto dobitak / gubitak perioda iskazan u bilansu uspjeha	908	0	0	0	0	1.032.549	1.032.549	0	1.032.549
8. Neto dobiti / gubici perioda priznati direktno u kapitalu	909	0	0	0	0	479.283	479.283	0	479.283
9. Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobiti i pokriće gubitka	910	0	0	0	0	(99.424)	(99.424)	0	(99.424)
10. Emisija akcijskog kapitala i drugi vidovi povećanja ili smanjenje osnovnog kapitala	911	0	0	0	0	0	0	0	0
11. Stanje na dan 31.12.2010. godine (904±905±906±907±908±909-910+911)	912	8.460.380	0	0	5.076.228	10.152.208	23.688.816	0	23.688.816

12. Efekti promjena u računov. politikama	913	0	0	0	0	0	0	0	0
13. Efekti ispravke grešaka	914	0	0	0	0	0	0	0	0
14. Ponovno iskazano stanje na dan 01.01.2011. godine (912±913±914)	915	8.460.380	0	0	5.076.228	10.152.208	23.688.816	0	23.688.816
15. Efekti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava	916	0	0	0	0	0	0	0	0
16. Nerealizovani dobiti/gubici po osnovu preračuna finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	917	0	0	0	0	0	0	0	0
17. Kursne razlike nastale po osnovu preračuna finansijskih izvještaja u drugu funkcionalnu valutu	918	0	0	0	0	0	0	0	0
18. Neto dobitak / gubitak perioda iskazan u bilansu uspjeha	919	0	0	0	0	153.962	153.962	0	153.962
19. Neto dobiti / gubici perioda priznati direktno u kapitalu	920	0	0	0	0	202.421	202.421	0	202.421
20. Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobiti i pokriće gubitka	921	0	0	0	0	0	0	0	0
21. Emisija akcijskog kapitala i drugi vidovi povećanja ili smanjenje osnovnog kapitala	922	0	0	0	0	0	0	0	0
22. Stanje na dan 31.12.2011. godine (915±916±917±918±919±920-921+922)	923	8.460.380	0	0	5.076.228	10.508.591	24.045.199	0	24.045.199

NAPOMENE UZ IZVJEŠTAJ

PRAVNI I DRUGI OSNOVI

1.1 U skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske Društvo je obavezno da izvrši reviziju finansijskih izvještaja.

1.2. Odgovorna lica za sastavljanje finansijskih izvještaja su:

1. Borislav Babić, direktor, do 25.10.2011. godine,
2. Crnogorac Radenko, v.d. direktor od 25.10.2011. godine,
3. Radmila Vukadinović, sertifikovani računovođa.

1.3. Dokumentacija revizije su finansijski izvještaji Društva (bilans stanja, bilans uspjeha, bilans novčanih tokova, izvještaj o promjenama na kapitalu) bruto bilans, popisne liste, odluke organa upravljanja i rukovođenja, poslovna dokumentacija, izvještaji, zapisnici o kontroli, normativna akta, izvod iz sudskog registra, drugi dokazi i objašnjenja koja su revizoru stavljena na raspolaganje.

Upravni odbor Društva je usvojio Izvještaj o popisu imovine i obaveza na dan 31.12.2011. godine odlukom broj 01-345-110-1-2/12 od 07.02.2012. godine.

1.4. Dokumentaciju i podatke prezentovala nam je Dragica Majstorović, glavni knjigovođa.

1.5. Finansijsko knjigovodstvo vodi se preko programa za obradu podataka i obuhvata sve bitne elemente za analitičko i sintetičko sagledavanje poslovnih promjena. Knjigovodstvo se vodi u Društvu prema formiranim načelima urednog knjigovodstva.

1.6. Interna kontrola nije organizovana kao poseban organizacioni dio, a nismo se mogli uvjeriti u postojanje neophodnih uputstava i procedura, kao ni i automatskih kontrola prema opisima radnih mjesta.

2. OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU

Preduzeće Prijedorputevi a.d. Prijedor je osnovano prije više od 50 godina kao dio preduzeća za održavanje i zaštitu puteva u Banjoj Luci i od tada je promijenilo razne oblike organizovanja. Od 1990. godine Društvo posluje pod nazivom Preduzeće za održavanje i zaštitu puteva Prijedor, a od 1995. godine kao Osnovno državno preduzeće za održavanje i zaštitu puteva Prijedorputevi Prijedor.

Transformacija državnog kapitala je registrovana u Osnovnom sudu Banja Luka 12.10.2002. godine i od tada Društvo posluje pod nazivom Preduzeće za održavanje i zaštitu puteva Prijedorputevi a.d. Prijedor.

Rješenjem Osnovnog suda u Banjoj Luci broj 071-0-Reg-07-001724 od 01.11.2007. godine registrovana je promjena naziva Društva u preduzeće za izgradnju, održavanje i zaštitu puteva Prijedorputevi a.d. Prijedor.

Na skupštini akcionara Društva održanoj 30.06.2007. godine donesena je odluka o osnivanju pravnog lica u inostranstvu kao dijela Društva u inostranstvu. Centralni registar Privrednog suda u Podgorici je potvrdom o registraciji dijela stranog društva broj 6-0008221/001 od 10.04.2007. godine registrovao osnivanje dijela preduzeća kao Prijedorputevi a.d. Prijedor – dio društva u Herceg Novom.

Rješenjem Okružnog privrednog suda u Banjoj Luci broj 057-0-Reg-11-000019 od 26.01.2011. godine izvršena je promjena lica ovlaštenog za zastupanje.

Rješenjem Okružnog privrednog suda u Banjoj Luci broj 057-0-Reg-11-001529 od 13.10.2011. godine izvršeno je usklađivanje akata Društva sa odredbama Zakona o privrednim društvima („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 127/08 i 58/09), usklađivanje djelatnosti sa Zakonom o klasifikaciji djelatnosti i o registru poslovnih subjekata po djelatnostima u Republici Srpskoj i Uredbom o klasifikaciji djelatnosti Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 119/10).

Organi Društva su:

- Skupština akcionara, kao organ vlasnika,
- Upravni odbor, kao organ upravljanja,
- Izvršni odbor, kao organ poslovođenja i
- Direktor kao predsjednik Izvršnog odbora.

Sjedište Društva: 79101 Prijedor, 27. juna broj 17.

Šifra osnovne djelatnosti: 42.11-Izgradnja puteva i autoputeva.

Matični broj: 1128205.

JIB: 4400679810009.

Broj zaposlenih radnika u 2011. godini po osnovu stanja na kraju mjeseca je 304.

3. RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

Finansijski izvještaji Društva su sastavljeni za poslovnu 2011. godinu u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srpskoj.

Utvrđivanje računovodstvenih politika izvršeno je u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 36/09), odnosno na osnovu odredbi Međunarodnih računovodstvenih standarda (IAS) i Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja (IFRS). Cilj je objektivno i fer iskazivanje imovinskog i finansijskog stanja, te finansijskog poslovanja.

3.1. Nematerijalna sredstva

Osnivačkim ulaganjem u vezi sa osnivanjem novog preduzeća smatraju se izdaci za studije i istraživanja, projektnu i drugu dokumentaciju, osposobljavanje i prekvalifikaciju zaposlenih i drugi izdaci prije nego je novo preduzeće postiglo status pravnog lica. Prilikom sticanja, patenti i licence kao nematerijalna sredstva mjere se po trošku nabavke, umanjenom za ispravku vrijednosti i akumulisane gubitke od umanjenja vrijednosti. Vijek korišćenja utvrđuje se na osnovu ugovora o kupovini patenata (ugovor za vrijeme upotrebe ili ugovor na količinu proizvodnje patentom, ili drugi kriterij u konkretnom slučaju). Amortizacija patenta i licenci vrši se linearnom metodom, u zavisnosti od ugovorene upotrebe (vrijeme ili količina).

Ulaganja u razna prava obuhvataju izdatke za ulaganja u koncesije, zaštitne znakove, autorska prava, ulaganja u recepte, modele, protutipove, računovodstveni softver, pravo na tuđe nekretnine i druga prava. Ova ulaganja se, nakon početnog priznavanja, mjere po fer vrijednosti koja se utvrđuje na aktivnom tržištu. Amortizaciju se u periodu ugovorenog korišćenja prava odnosno u periodu u kojem se očekuje njihov uticaj na stvaranje prihoda, uz upotrebu linearne metode amortizacije.

3.2. Stalna materijalna sredstva

Stalna materijalna sredstva (nekretnine postrojenja, oprema i druga stalna materijalna sredstva) priznaju se po trošku nabavke uz uslov da se isti može pouzdano izmiriti. Trošak nabavke obuhvata nabavnu cijenu, sve zavisne troškove nabavke, umanjene za bilo koje trgovinske popuste i rabate.

Pribavljanje stalnih materijalnih sredstava može se izvršiti i razmjennom za drugo sredstvo, odnosno za hartije od vrijednosti.

U slučaju razmjene iznos troška nabavke utvrđuje se:

- u iznosu fer vrijednosti ustupljenog sredstva dugotrajne materijalne imovine, odnosno fer vrijednosti hartija od vrijednosti ili
- u iznosu fer vrijednosti preuzetog (nabavljenog) sredstva stalne materijalne imovine.

Za predmete i usluge izrađene/izvedene u vlastitoj režiji, a koriste se kao stalna materijalna sredstva (osnovna sredstva u preduzeću) priznaju se u visini cijene koštanja, uz uslov da ona ne prelazi neto tržišnu vrijednost.

Cijena koštanja utvrđuje se u skladu sa MRS 2 – Zalihe.

Korisni vijek stalnih materijalnih sredstava utvrđen je prema slijedećem pregledu:

- Građevinski objekti	30-77 godina
- Oprema za obavljanje djelatnosti	4-8 godina
- Automobili	6,5 godina
- Kamioni	7 godina
- Kancelarijski namještaj	8-10 godina
- Asfaltna baza	5 godina
- Kompjuteri	5 godina

Naknadna ulaganja, vezana za nekretnine, postrojenja i opremu, koja utiču na poboljšanje sredstava iznad njegovog početnog utvrđenog standardnog učinka, produženje korisnog vijeka upotrebe, povećanje njegovog kapaciteta i slično uključuju se u nabavnu vrijednost tog sredstva.

Ulaganja, tj. izdaci po osnovu tekućeg održavanja priznaju se kao rashodi perioda u kojem su nastali.

Poslije početnog priznavanja, nekretnine, postrojenja i oprema procjenjuju se po svojoj nabavnoj vrijednosti, umanjenoj za ispravku vrijednosti (akumulisanu amortizaciju) i akumulisane gubitke od umanjenja vrijednosti.

Ako na dan bilansa stanja postoje indikacije da je vrijednost nekog sredstva umanjena, vrši se procjena nadoknadive vrijednosti. Ukoliko je nadoknadiva vrijednost sredstava manja od njegove knjigovodstvene vrijednosti, knjigovodstvena vrijednost se svodi na nadoknadivu vrijednost i priznaje se gubitak od umanjenja vrijednosti (imparitetni gubitak) imovine, kao rashod perioda.

Amortizacija materijalnih sredstava obračunava se linearnom metodom tokom procijenjenog vijeka korištenja sredstava.

Amortizacija alata, inventara, ambalaže i auto-guma, za predmete čiji je vijek upotrebe duži od jedne godine, obračunava se linearnom metodom, tokom procijenjenog vijeka korištenja, koji ne može biti duži od tri godine.

3.3. Održavanje i popravke

Troškovi održavanja i popravki priznaju se u rashodima perioda u kojem su nastali. Veća obnavljanja koja dovode do promjena u prvobitno utvrđenim karakteristikama sredstva se kapitalizuju i amortizuju u toku njihovog očekivanog vijeka trajanja.

3.4. Dugoročni finansijski plasmani

Učešća u kapitalu drugih pravnih lica, u visini preko 20%, priznaju se „metodom udjela“ („Equity metodom“).

Učešća u kapitalu drugih pravnih lica, u visini do 20%, vrednuju se „metodom troška“.

3.5. Zalihe sirovina i materijala

Zalihe sirovina, materijala, rezervnih djelova, sitnog inventara, ambalaže i autoguma priznaju se po trošku nabavke ili po neto prodajnoj vrijednosti, u zavisnosti koja je od ove dvije vrijednosti niža.

Utrošak zaliha materijala i sirovina mjeri se metodom ponderisanog prosječnog troška.

Utrošak sitnog inventara, ambalaže i autoguma, za predmete čiji je vijek upotrebe do godinu dana, mjeri se jednokratnim otpisom, prilikom stavljanja u upotrebu.

Vrijednosno usklađivanje zaliha materijala obavlja se kod zastarijevanja materijala na zalihama, djelimičnog gubitka kvaliteta zaliha, a na osnovu laboratorijskog pregleda o kvalitetu sirovina i materijala koji je utvrdila institucija za ovjeru kvaliteta životnih namirnica.

3.6. Zalihe gotovih proizvoda i nedovršene proizvodnje

Zalihe nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda priznaju se po cijeni koštanja, ili neto prodajnoj vrijednosti koja se može realizovati, u zavisnosti koja je od ove dvije vrijednosti niža.

Neto prodajna vrijednost predstavlja procijenjenu prodajnu vrijednost, umanjenu za procijenjene troškove završetka (kod nedovršene proizvodnje).

Cijenu koštanja čine:

- troškovi direktnog rada,
- troškovi direktnog materijala,
- direktni i opšti (indirektni) troškovi proizvodnje, raspoređeni prema određenom ključu.

Fiksni opšti troškovi se raspoređuju na jedinice proizvoda prema normalnom kapacitetu, a iznos nastalih fiksnih troškova iznad nominalnih tereti troškove poslovanja tekućeg perioda.

Normalni kapacitet za svaki pogon utvrđuje se godišnjim planom poslovanja, na osnovu pokazatelja o stepenu iskorišćenja kapaciteta u prethodnoj godini.

Svi opšti varijabilni troškovi pogona raspoređuju se na proizvode prema stepenu iskorišćenosti kapaciteta.

Izlazi sa zaliha gotovih proizvoda evidentiraju se primjenom metode ponderisane prosječne cijene.

3.7. Zalihe trgovačke robe

Zalihe trgovačke robe priznaju se po istorijskom trošku (nabavnoj vrijednosti) ili neto prodajnoj vrijednosti, u zavisnosti koja je od ove dvije vrijednosti niža.

Zalihe čija je neto prodajna cijena ispod nabavne cijene, odnosno cijene koštanja, svode se na neto prodajnu cijenu, primjenom metode „stavka po stavka“. Ispravka vrijednosti po ovom osnovu u Bilansu uspjeha je, za zalihe proizvodnje u toku i gotovih proizvoda, prikazana u okviru pozicije „Promjena vrijednosti zaliha učinaka“, a za zalihe sirovina, materijala i robe u okviru pozicije „Drugi poslovni rashodi“.

3.8. Potraživanja iz poslovnih odnosa

Potraživanja od kupaca, države, zaposlenih te ostala potraživanja priznaju se po nominalnoj vrijednosti uvećanoj za eventualno obračunate kamate, u skladu sa ugovorom, odnosno odlukom o isplati, sudskim rješenjima i slično. Na dan bilansiranja vrši se pojedinačna procjena naplativosti potraživanja.

Procijena, tj. usklađivanje vrijednosti potraživanja obavlja se na osnovu saznanja da potraživanje nije naplaćeno u roku, odnosno da su nastale okolnosti za djelimično umanjeње potraživanja, posebno ako su te okolnosti vezane za sudski spor sa kupcem ili nekim drugim dužnikom.

Bilo koji iznos kojim se vrši usklađivanje vrijednosti kratkoročnih potraživanja u toku perioda evidentira se na teret rashoda tekućeg perioda, a u korist ispravke vrijednosti potraživanja. Iznos usklađivanja na datum bilansa stanja izračunava se primjenom metode „korekcije krajnjeg salda računa ispravke vrijednosti“ i knjiži u korist ili na teret računa ispravke vrijednosti.

Utružena potraživanja iskazuju se kao sporna.

Potraživanja od kupaca iz inostranstva izražena u stranim sredstvima plaćanja, iskazuju se u domaćoj valuti preračunatoj po srednjem kursu Centralne banke BiH na dan bilansiranja.

Povećanje potraživanja za iznos pripisanih kamata priznaje se ako je zasnovano na ugovoru, vansudskom poravnanju ili sudskoj presudi.

3.9. Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Sredstva u obliku novca iskazuju se u nominalnoj vrijednosti izraženoj u konvertibilnim markama. Iznosi gotovine na računima u bankama i blagajnama koji glase na strana sredstva plaćanja iskazuju se u konvertibilnim markama prema srednjem kursu Centralne banke BiH, koji je važio na dan transakcije, odnosno po srednjem kursu na dan bilansiranja. Gotovinski ekvivalenti se iskazuju po njihovoj nominalnoj vrijednosti.

3.10. Plaćeni troškovi budućih perioda i nedospjeli a naplaćeni prihodi

Unaprijed plaćeni troškovi iskazuju se kao aktivna vremenska razgraničenja i uključuju u troškove perioda na koji se odnose.

Prihodi koji su ostvareni i u vezi s kojim su nastali odgovarajući rashodi, ali koji nemaju elemenata da se evidentiraju kao potraživanja, iskazuju se kao aktivna vremenska razgraničenja (nefakturisani prihodi) prema iznosu navedenom u vjerodostojnoj ispravi kojom se dokazuje nastali poslovni događaj.

Ako se steknu uslovi za ispostavljanje dokumenta na osnovu kojeg se mogu evidentirati potraživanja, nefakturisani prihodi se sa vremenskih razgraničenja prenose na račun potraživanja. Pojedina vremenska razgraničenja (npr. potraživanja od države za premije) gase se direktno na teret računa gotovine kad nefakturisani prihodi budu naplaćeni.

3.11. Kapital i rezerve

Upisani kapital iskazuje se u iznosu koji je upisan u sudski registar prilikom osnivanja, odnosno promjene upisa vrijednosti kapitala u sudskom i drugim registrima.

Rezerve iz dobiti se iskazuju po nominalnoj vrijednosti izvršenih izdvajanja iz neto dobitka i to posebno za zakonske rezerve, statutarne i druge rezerve, formirane u skladu sa propisima i statutom preduzeća.

Dobitak i gubitak tekuće godine utvrđuje se u skladu sa računovodstvenim propisima, MRS i Zakonom o preduzećima. Dobitak ili gubitak tekuće godine u bilansu se, nakon oporezivanja, iskazuju kao neto dobitak (za raspodjelu), odnosno ukupan neto gubitak u poslovanju tekuće godine.

3.12. Dugoročne obaveze

Dugoročne obaveze se iskazuju po njihovoj nominalnoj vrijednosti, uvećanoj za kamate na osnovu zaključenog ugovora.

Obaveze iskazane u stranoj valuti (devizama) preračunavaju se po srednjem kursu Centralne banke BiH na dan bilansiranja, odnosno srednjem kursu na dan kada se vrši otplata duga.

Dugoročne obaveze koje dopijevaju u roku godinu dana preknjižavaju se u kratkoročne obaveze.

3.13. Kratkoročne obaveze

Kratkoročne obaveze se iskazuju po nominalnoj vrijednosti, uvećanoj za kamate obračunate u skladu sa zaključenim ugovorom, propisima, odnosno odlukom uprave društva.

3.14. Odgođeno plaćanje troškova i prihoda budućeg perioda

Na teret rashoda obračunskog perioda a u korist pasivnih vremenskih razgraničenja evidentiraju se troškovi za koje ne postoji odgovarajuća knjigovodstvena isprava da bi mogli biti priznati kao obaveze, a za koje se sa sigurnošću može utvrditi da se odnose na tekući obračunski period.

Kada se pribavi dokumentacija za priznavanje obaveze vremenska razgraničenja se ukidaju u korist računa obaveza. Prihodi koji ne ispunjavaju uslove priznavanja u tekućem obračunskom periodu odgađaju se preko računa vremenskih razgraničenja za buduće periode.

U korist pasivnih vremenskih razgraničenja evidentiraju se i naplaćeni prihodi koji se odnose na buduće periode, a za koje nije bilo iskazano potraživanje u poslovnim knjigama.

3.15. Troškovi pozajmljivanja

Troškovi pozajmljivanja u vezi sa kupovinom i izgradnjom dugoročnih materijalnih sredstava se kapitalizuju, odnosno pripisuju vrijednosti tih sredstava pod uslovom da se pozajmljena sredstva koriste isključivo za tu namjenu, a u skladu sa pravilima potpisanim u okviru MRS 23 – Troškovi pozajmljivanja.

Ukoliko se pozajmljena sredstva namjenski ne koriste za kupovinu i izgradnju, troškovi pozajmljivanja se priznaju u rashode perioda u kojem su i nastali.

Troškovi pozajmljivanja u vezi sa nabavkom zaliha sirovina (ili trgovačke robe) evidentiraju se kao rashodi uperioda u kome su nastali.

3.16. Transakcije u stranoj valuti

Transakcije u stranoj valuti početno se priznaju u konvertibilnim markama primjenom srednjeg kursa Centralne banke BiH na dan transakcije. Kursne razlike proizašle iz transakcija u stranoj valuti priznaju se kao prihodi ili rashodi perioda u kojem su nastali. Kursne razlike po osnovu potraživanja i obaveza, u slučajevima kada nisu dospjele na naplatu, priznaju se najkasnije na dan bilansiranja.

3.17. Prihodi

Prihodi od prodaje priznaju se po principu fakturisane realizacije.

Prihodi od prodaje proizvoda priznaju se ako:

- su svi značajni rizici i koristi od vlasništva proizvoda (robe) prešli na kupca,
- preduzeće ne zadržava pravo upravljanja kao ni kontrolu nad proizvodom,
- je iznos prihoda moguće utvrditi,
- je vjerovatno da će se prodati proizvodi naplatiti,
- je troškove koji su nastali ili koji će nastati u vezi sa prodajom moguće pouzdano izmjeriti.

Prihodi od prodaje usluga priznaju se prema stepenu dovršenosti transakcije (posla) na dan bilansiranja.

Kamate se priznaju u prihode srazmjerno vremenu korištenja sredstva od strane dužnika, a u skladu sa ugovorom ili zakonom.

Prihodi od dividendi priznaju se na obračunskoj osnovi.

Prihodi, u slučajevima prodaje na kredit, tj. kad je ugovoreno da se naplata vrši u ratama, priznaju se na datum prodaje u visini neto prodajne cijene (prodajne cijene bez poreza na promet, odobrenih trgovačkih popusta i bez kamate).

Prihodi od kamata po osnovu prodaje na kredit kao i drugi prihodi od kamata priznaju se na vremenskoj osnovi, uz uvažavanje ugovorene kamatne stope i obračuna kamata na osnovu „metoda jednakih anuiteta“.

3.18. Rashodi

Svi troškovi i rashodi koji se odnose na obračunski period moraju biti obuhvaćeni u finansiskim izvještajima (načelo nastanka događaja).

Rashodi se priznaju u obračunskom periodu kad izdatak ne donosi buduće ekonomske koristi, odnosno ne ispunjava uslove da se prizna kao imovinska pozicija u bilansu stanja.

Ako se po osnovu nekog izdatka očekuje ostvarenje prihoda u više budućih obračunskih perioda, tad se priznavanje rashoda vrši na osnovu razumne alokacije rashoda na te obračunske periode.

3.19. Događaji nakon datuma bilansa stanja

Događaji nakon datuma bilansiranja su događaji koji nastaju između datuma bilansa i datuma kada su finansijski izvještaji odobreni za objavljivanje. Prema našem zakonodavstvu, to su događaji koji su nastali od 31.12. izvještajne godine do datuma usvajanja finansijskih izvještaja na Skupštini, odnosno od strane lica koje vrši nadležnosti Skupštine.

MRS 10 – Događaji nakon datuma bilansiranja, dijeli ove događaje na:

- one koji pružaju dokaz stanja koja su postojala i koja su evidentirana do datuma bilansiranja (zbog čega se eventualne efekte koji proizilaze iz nastanka takvih događaja treba uskladiti finansijske izvještaje) i
- one koji su povezani sa stanjima koja su nastala nakon datuma bilansiranja (i po osnovu čijih efekata se finansijski izvještaji ne trebaju usklađivati).

U praksi se najčešće pojavljuju slijedeći slučajevi događaja nakon datuma bilansiranja:

- sudska rješenja nakon datuma bilansa stanja koja se odnose na stavke koje je preduzeće već prezentovalo u bilansu stanja na pozicijama obaveza, a po osnovu kojih se od njega zahtijeva da uskladi priznata rezervisanja povezana sa vjerovatnim budućim odlivom resursa koji stvaraju ekonomske koristi, a koji su neophodni za izmirenje priznatih obaveza ili, ako rezervisanja uopšte nisu izvršena na datum bilansiranja, da prizna rezervisanje,
- saznanja nakon datuma bilansa stanja koja ukazuju na neophodno umanjenje sredstava priznatih do datuma bilansa stanja ili na to da je iznos gubitka od umanjenja vrijednosti ranije priznatih za ta sredstva potrebno uskladiti (stečaj dužnika nakon dana bilansiranja smanjuje vrijednost potraživanja na dan izrade bilansa),
- utvrđivanje istoriskog troška ili nekog njegovog dijela za sredstvo nabavljeno do datuma bilansiranja, nakon tog datuma ili prihoda od prodaje sredstava, prije datuma bilansa stanja,
- otkrivanje prevara ili grešaka koje ukazuju da su finansijski izvještaji nekorektni, itd.

Događaji nakon datuma bilansa stanja, koji ne zahtijevaju usklađivanje finansijskih izvještaja, ali ih treba objaviti, mogu biti slijedeći:

- značajnija poslovna spajanja,
- objavljivanje namjere prestanka poslovanja,
- veća prodaja ili otuđenje imovine značajnije vrijednosti,
- veće transakcije sa akcijama preduzeća,
- uvođenje restrikcija u poslovanju,
- značajni poremećaji u snabdijevanju sirovinama ili gubitak tržišta gotovih proizvoda i slično.

Osim što je dužno objaviti datum usvajanja finansijskih izvještaja i ko ih je odobrio, preduzeće je dužno objaviti i informaciju da li vlasnici ili neko drugi imaju pravo na izmjene i dopune izvještaja nakon objave.

U nekim zemljama moguće su izmjene finansijskih izvještaja poslije usvajanja, naravno, pod posebnim uslovima, utvrđenim određenim propisima.

4. NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

4.1. Nekretnine, postrojenja i oprema

u KM

Opis	Zemljište	Grad. objekti	Postrojenja i oprema	Ukupno
Nabavna vrijednost:				
Stanje na početku godine	1.348.484	2.920.917	23.164.754	27.434.156
Povećanja:	85.296	370.072	876.486	1.331.854
Nove nabavke	85.296	370.072	876.486	1.331.854
Procjena i revalorizacija	0	0	0	0
Smanjenja:	0	48.199	242.371	290.570
Rashod, prodaja i drugo	0	48.199	242.371	290.570
Stanje na kraju godine	1.433.780	3.242.790	23.798.870	28.475.440
Kumulirana ispravka vrijednosti:				
Stanje na početku godine	0	1.090.525	14.707.438	15.797.963
Povećanja:	0	109.523	2.336.410	2.445.933
Amortizacija	0	109.523	2.336.410	2.445.933
Procjena	0	0	0	0
Smanjenja:	0	9.541	234.865	244.406
Kumulirana ispravka u otuđenju	0	9.541	234.865	244.406
Stanje na kraju godine	0	1.190.506	16.808.983	17.999.489
Neto sadašnja vrijednost:				
31.12.2011. godine	1.433.780	2.052.284	6.989.887	10.475.951
Neto sadašnja vrijednost:				
31.12.2010. godine	1.348.484	1.830.393	8.457.316	11.636.193

Društvo je vlasnik zemljišta iskazanog u poslovnim knjigama, po sljedećim ZK izvodima:

- broj 3424/10 512 od 15.07.2010. godine (zemljište Društva u Prijedoru - vlasništvo),
- broj 5885/2010 od 29.11.2010. godine (zemljište i objekti Društva u Prijedoru - vlasništvo),
- broj 1029/12 od 13.03.2012. godine (zemljište i objekti Društva u Prijedoru - vlasništvo),
- broj 3425/10 od 15.07.2010. godine (zemljište Društva u Prijedoru - vlasništvo),
- broj 192/10 od 03.02.2010. godine (zemljište Društva Kozarskoj Dubici - posjed),
- broj 305/09 od 27.01.2009. godine (zemljište i objekti Društva u Prijedoru - vlasništvo),

Društvo je navedene nekretnine založilo po osnovu više kredita (veza napomena broj 4.9. i 4.12.).

Povećanje vrijednosti zemljišta se odnosi na plaćanje naknade za uređenje gradskog građevinskog zemljišta (25.143 KM) i naknade po osnovu prirodnih pogodnosti zemljišta – jednokratna renta (60.153 KM) na osnovu rješenja Opštine Prijedor broj 06-364-479/07 od 26.05.2010. godine za zemljište na kome Društvo gradi stambeno-poslovni objekat (veza napomena broj 4.2.).

Povećanje vrijednosti građevinskih objekata se odnosi na prenos u upotrebu stana u Banjoj Luci (370.072 KM, veza napomena broj 4.2.).

Smanjenje vrijednosti građevinskih objekata se odnosi na prodaju poslovnog prostora u Prijedoru (veza napomena broj 4.15.).

Povećanje vrijednosti opreme se odnosi na nabavku opreme za laboratoriju (45.591 KM), nabavku transportnih sredstava (137.572 KM), uređaja za mjerenje količine soli na putu (46.000 KM), buldožera (103.659 KM), posipača za so i plugova za čišćenje snijega (370.718 KM) i ostale opreme.

Smanjenje vrijednosti opreme se odnosi na prodaju opreme (53.833 KM) (veza napomena broj 4.15.) i otpis vrijednosti opreme po popisu na 31.12.2011. godine (188.538 KM).

4.2. Ulaganja u postrojenja, opremu i nekretnine

u KM

Opis	Nekretnine, postrojenja, oprema i investicione nekretnine u pripremi	Ukupno
BRUTO VRIJEDNOST		
Vrijednost na početku godine	501.354	501.354
Povećanje	388.562	388.562
Smanjenje	370.072	370.072
Vrijednost na kraju godine	519.844	519.844
ISPRAVKA VRIJEDNOSTI		
Vrijednost na početku godine	0	0
Povećanje	0	0
Smanjenje	0	0
Vrijednost na kraju godine	0	0
NETO VRIJEDNOST		
31.12.2011. godine	519.844	519.844
31.12.2010. godine	501.354	501.354

Povećanje vrijednosti nekretnina u pripremi se odnosi na izgradnju nadstrešnice u krugu Društva (130.055 KM) i izgradnju stambeno-poslovnog objekta (258.507 KM, veza napomena broj 4.1.).

Smanjenje vrijednosti nekretnina u pripremi se odnosi na prenos u upotrebu stana u Banjoj Luci (veza napomena broj 4.1.).

4.3. Dugoročni finansijski plasmani
u KM

Opis	Učešće u kapitalu zavisnih pravnih lica	Dugoročni krediti povezanim pravnim licima	Dugoročni krediti u zemlji	Ostali dugoročni finansijski plasmani	Ukupno
BRUTO VRIJEDNOST					
Vrijednost na početku godine	10.740.035	1.945.238	2.662.066	7.486.408	22.833.747
Povećanje	0	0	0	0	0
Smanjenje	6.260.630	614.286	106.132	0	6.981.047
Vrijednost na kraju godine	4.479.405	1.330.952	2.555.935	7.486.408	15.852.700
ISPRAVKA VRIJEDNOSTI					
Vrijednost na početku godine	0	0	0	0	0
Povećanje	0	0	1.000.820	0	1.000.820
Smanjenje	0	0	0	0	0
Vrijednost na kraju godine	0	0	1.000.820	0	1.000.820
NETO VRIJEDNOST					
31.12.2011. godine	4.479.405	1.330.952	1.555.115	7.486.408	14.851.880
31.12.2010. godine	10.740.035	1.945.238	2.662.066	7.486.408	22.833.747

Društvo je izvršilo reklasifikaciju ulaganja u akcije Kozaraputevi a.d. Banja Luka (9.555.180KM) i to sa pozicije učešće u kapitalu povezanih pravnih lica na poziciju kratkoročnih finansijskih sredstava, sredstva namijenjena prodaji (veza napomena 4.5). U 2011. godini Društvo je steklo udjele Društva „EGZOTIK“ d.o.o. Prijedor, i to 100% u iznosu 3.299.450 KM.

Pregled strukture ulaganja u povezana pravna lica na dan 31. decembar 2011. godine

R/b	Naziv pravnog lica i pravna forma	Datum sticanja akcija/udjela	Broj akcija/udjela	Iznos ulaganja u (KM)	% učešća u kapitalu
1.	Ilidžaputevi Istočna Ilidža	2006. godina	2.000-udjeli	50.000	100,00
2.	Japra a.d. Novi Grad	2006. godina	2.072.487	743.790	24,97
3.	Industroprojekt a.d. Prijedor	2006. 2010. godina	364.305	252.246	49,84
4.	Livnica a.d. Ljubija	2006. godina	411.453	138.819	34,81
5.	Egzotik d.o.o. Prijedor	2011. godina	141.330-udjeli	3.294.550	100,00
U K U P N O				4.479.405	

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

u KM

Opis	31.12.2011. godine	31.12.2010. godine
1. Materijal u skladištu	456.852	367.385
2. Rezervni dijelovi u skladištu	171.843	177.859
3. Alat i inventar u upotrebi	66.502	66.619
4. Roba	106.575	10.454
5. Zalihe, bruto - ukupno (1 do 4)	801.771	622.317
I Zalihe, neto	801.771	622.317
1. Dati avansi za zalihe i usluge ostalim pravnim licima	391.338	699.417
2. Ispravka vrijednosti datih avansa	0	99.977
II Dati avansi - ukupno (1+2)	391.338	599.440

Pregled zaliha materijala na dan 31.12.2011. godine

R/b	Opis	Iznos (KM)
1.	Bitumen	107.340
2.	Kameni agregati	32.197
3.	Lož ulje	2.006
4.	Zimska služba-zalihe	8.328
5.	Nova betonara-zalihe	7.100
6.	Pomoćni materijal	217.999
7.	Gorivo i mazivo	78.273
8.	Ogrevno drvo	2.074
9.	Ostali materijal	1.535
U k u p n o		456.852

Pregled datih avansa na dan 31.12.2011. godine

R/b	Opis	Iznos (KM)
1.	Došlić d.o.o. K Dubica	111.421
2.	DD Servis doo Zagreb	5.302
3.	ZRNIĆ-COMPANY d.o.o	79.926
4.	Rudprom Prijedor	53.470
5.	Radava d.o.o. Fojnica	45.951
6.	MARIĆ MILENKO-AUSTRIA	27.115
7.	Livnica Ljubija	26.381
8.	KDR Inženjering d.o.o. Doboj	20.907
9.	ELEKTROMETAL CAZIN	23.604
10.	Ostali avansi	96.350
11.	Bruto avansi	490.427
12.	Ispravka vrijednosti datih avansa	99.089
U k u p n o		391.338

4.5. Kratkoročna potraživanja i plasmani
u KM

Opis	Kupci/ povezana pravna lica	Kupci u zemlji	Kupci u inostran- stvu	Druga potraž- ivanja	Kratkor- očni finansijski plasmani	Ukupno
Bruto stanje na početku godine	1.056.045	5.965.138	405.649	618.752	3.006.733	11.052.317
Bruto stanje na kraju godine	2.611.643	11.317.161	498.103	1.077.188	11.756.998	27.261.093
Ispravka vrijednosti na početku godine	0	1.188.152	0	0	317.167	1.505.319
Ispravka vrijednosti na kraju godine	0	1.362.894	0	0	5.263.569	6.626.463
NETO STANJE						0
31.12.2011. godine	2.611.643	9.954.266	498.103	1.077.188	6.493.429	20.634.629
31.12.2010. godine	1.056.045	4.776.986	405.649	618.752	2.689.566	9.546.998

Potraživanja od kupaca povezanih pravnih lica na dan 31.12.2011. godine

R/b	Opis	Iznos (KM)
1.	Ilidžaputevi d.o.o. Istočna Ilidža	743.685
3.	Kozaraputevi a.d. Banja Luka	1.856.789
4.	Industroprojekt Prijedor	11.168
Ukupno		2.611.643

Potraživanja i obaveze prema povezanim licima naplaćuju se, odnosno plaćaju u značajnoj mjeri putem kompenzacije.

Potraživanja od kupaca u zemlji na dan 31.12.2011. godine

R/b	Opis	Iznos (KM)
1.	ArcelorMital Prijedor d.o.o.	277.756
2.	Direkcija cesta Federacije BiH	1.319.609
3.	EFT HE Ulog d.o.o. Kalinovik	461.594
4.	Elektrometal Cazin	111.741
5.	JP Auto putevi Republike Srpske	790.253
6.	JP Putevi Republike Srpske	772.379
7.	Opština Istočno Novo Sarajevo	254.027
8.	Sanprom trade Prijedor	117.147
10.	JP Putevi-garancija kvaliteta	1.167.943
11.	Opština Prijedor –rekonstrukcija glavne ulice	648.109
12.	Opština Prijedor-kanalizacije	34.230
13.	JP Putevi-Gacko, Trebinje, Čajniče	4.098.996
13.	Ostali kupci	1.114.763
15.	Ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca	1.214.281
Ukupno		9.954.266

Druga potraživanja se odnose na potraživanja za ugovorenu kamatu od povezanog pravnog lica (Kozaraputevi a.d. Banja Luka) u iznosu od 409.524 KM, potraživanja za kamatu od ostalih pravnih lica (Leon Bihać) u iznosu od 21.117 KM, potraživanja za kamate od banaka u iznosu od 423.239 KM i druga potraživanja u iznosu od 223.308 KM.

Potraživanja od kupaca u inostranstvu na dan 31.12.2011. godine

R/b	Opis	Iznos (KM)
1.	FELA PLANUNGS AG General contractors&Engineers	68.400
2.	FELA PLANUNGS AG- retencije	429.703
U k u p n o		498.103

Kratkoročni finansijski plasmani sa stanjem na dan 31.12.2011. godine

R/b	Opis	Iznos (KM)
1.	Kratkoročni plasmani u povezana pravna lica	706.659
2.	Kratkoročni krediti i zajmovi u zemlji	349.974
3.	Dio dugoročnih kredita koji dospijevaju do godinu dana	2.108.276
4.	Finansijska sredstva po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	8.592.063
5.	Ispravka vrijednosti kratkoročnih finansijskih plasmana	5.263.543
U k u p n o		6.493.429

Za iznos realizovanog gubitka po osnovu prodaje akcija istog emitenta Društvo nije iskknjižilo pripadajući dio nabavne vrijednosti i ispravke vrijednosti za realizovani gubitak (4.901.838 KM), koji je knjižen na gubitak kroz bilans uspjeha i na ispravku potraživanja (vidjeti tabelarni pregled „Ispravka vrijednosti kratkoročnih finansijskih plasmana“, red 1).

Ispravka vrijednosti kratkoročnih finansijskih plasmana

R/b	Opis	Iznos (KM)
1.	Kozaraputevi a.d. Banja Luka	4.901.838
2.	ZIF Privrednik invest a.d. Banja Luka	98.575
3.	Birač a.d. Zvornik	81.131
4.	ZIF Jahorina Koin a.d. Pale	61.781
5.	ZIF Invest nova fond a.d. Bijeljina	57.060
6.	Put GP a.d. Istočno Sarajevo	26.195
7.	Sarajevo gas a.d. Istočno Sarajevo	21.400
8.	Potkozarje a.d. Gradiška	12.432
9.	Elektro - Bijeljina a.d. Bijeljina	8.309
10.	Elektrokrajina a.d. Banja Luka	5.878
11.	Elektro Doboj a.d. Doboj	5.486
12.	Rudnik i termoelektrana Gacko a.d. Gacko	3.438
13.	Hidroelektrane na Trebišnjici a.d. Trebinje	3.145
14.	Elektroprivreda Republike Srpske a.d. Trebinje	1.765
15.	Tržnica a.d. Banja Luka	1.094
I	Ukupno povećanje ispravke vrijednosti kratkoročnih finansijskih plasmana	5.289.525
1.	Bobar banka a.d. Bijeljina	12.500
2.	Hercegovinaputevi a.d. Trebinje	5.299
3.	Dunav osiguranje a.d. Banja Luka	4.124
4.	Telekom Srpske a.d. Banja Luka	4.059
II	Ukupno smanjenje ispravke vrijednosti kratkoročnih finansijskih plasmana	25.982
III (I-II)	U k u p n o	5.263.543

4.6. Gotovinski ekvivalenti i gotovina
u KM

Opis	31.12.2011. godine	31.12.2010. godine
1. Poslovni račun - domaća valuta	1.016.325	49.651
2. Poslovni račun - strana valuta	1.050	5.583
3. Blagajna - domaća valuta	1.082	588
Got. ekvivalenti i gotovina - ukupno (1 do 3)	1.018.457	55.822

Pregled stanja na poslovnim računima u domaćoj valuti na dan 31.12.2011. godine

R/b	Opis	Iznos (KM)
1.	UniCredit Bank a.d. Banja Luka	1.000.097
2.	Balkan investment bank a.d. Banja Luka	14
3.	Hypo Alpe Adria Bank a.d. Banja Luka	10.000
4.	NLB Razvojna banka a.d. Banja Luka	396
5.	Raiffeisen Bank d.d. Sarajevo	3.657
6.	Volksbank a.d. Banja Luka	804
7.	Nova banka a.d. Banja Luka	47
8.	Fima banka d.d. Sarajevo	714
9.	Račun Prijedorputevi-dio Herceg Novi	596
U k u n p o		1.016.325

Pregled stanja na poslovnim računima na dan 31.12.2011. godine u stranoj valuti

R/b	Opis	Iznos (KM)
1.	Hypo Alpe Adria Bank a.d. Banja Luka	5
2.	UniCredit Bank a.d. Banja Luka	250
3.	Raiffeisen bank d.d. Sarajevo	467
4.	Nova banka a.d. Banja Luka	328
U k u n p o		1.050

4.7. Aktivna vremenska razgraničenja
u KM

Opis	31.12.2011. godine	31.12.2010. godine
1. Unaprijed plaćeni rashodi	3.969	15.878
2. Razgraničeni troškovi po osnovu obaveza	187.517	259.093
3. Ostala aktivna vremenska razgraničenja	565.103	1.902.012
Aktivna vremenska razgraničenja - ukupno (1 do 3)	756.590	2.176.984

Razgraničeni troškovi po osnovu obaveza u iznosu od 187.517 KM odnose se na razgraničene troškove naknada Raiffeisen leasing-a.

Ostala aktivna vremenska razgraničenja u iznosu od 565.103 KM, odnose se na slijedeće:

- vrijednost budućih nabavki bez PDV-a po avansnim fakturama (128.125 KM),
- vrijednost budućih isporuka sa PDV-om po avansnim fakturama (436.979 KM).

KAPITAL
4.8. Struktura kapitala
u KM

Opis	31.12.2011. godine	31.12.2010. godine
1. Akcijski kapital - obične akcije	8.460.380	8.460.380
I. Osnovni i ostali kapital	8.460.380	8.460.380
1. Zakonske rezerve	846.038	846.038
2. Statutarne rezerve	4.230.190	4.230.190
II Rezerve (1 do 2)	5.076.228	5.076.228
1 Neraspoređeni dobitak ranijih godina	10.354.629	9.225.020
2. Neraspoređeni dobitak tekuće godine	153.962	1.007.526
III Neraspoređeni dobitak (1 do 2)	10.508.591	10.232.546
KAPITAL (I do III)	24.045.199	23.769.154

Ukupan kapital Društva sa 31.12.2011. godine iznosi 24.045.199 KM, od toga osnovni kapital čini 8.460.380 KM, zakonske rezerve iznose 846.038 KM, statutarne rezerve iznose 4.230.190 KM, neraspoređena dobit ranijih godina 10.354.629 KM i neraspoređena dobit tekuće godine iznosi 153.962 KM.

Prema pregledu sa internet prezentacije Centralnog registra hartija od vrijednosti a.d. Banja Luka (www.crhovrs.org) struktura akcionara na 31.12.2011. godine je sljedeća:

R/b	Opis	% učešća
1.	ČOROKALO DRAGAN	62,40
2.	PREF AD BANJA LUKA	8,59
3.	MAMULA MAJA	5,19
4.	FOND ZA RESTITUCIJU RS AD BANJA LUKA	4,30
5.	POLARA INVEST FOND AD BANJA LUKA	3,42
6.	ZIF BORS INVEST FOND AD BANJA LUKA	1,39
7.	EGZOTIC DOO PRIJEDOR	0,95
8.	HERCEGOVINAPUTEVI AD TREBINJE	0,81
9.	RUDIĆ ŽELJKO	0,49
10.	BARIŠIĆ STELA	0,30
11.	OSTALI	12,16
U k u p n o		100.00

4.9. Dugoročne obaveze i dugoročne obaveze klasifikovane u grupu sa sredstvima namijenjenim za prodaju ili otuđenje

Opis	u KM	
	31.12.2011. godine	31.12.2010. godine
1. Dugoročni krediti u zemlji	4.059.730	5.771.579
2. Dugoročni krediti u inostranstvu	0	0
3. Dugoročne obaveze po finansijskom lizingu u zemlji	1.440.965	2.202.410
I Dugoročne obaveze - ukupno (1 do 3)	5.500.695	7.973.989

Dugoročni krediti u zemlji u iznosu od 4.059.730 KM odnose se na slijedeće kredite:

Dugoročni kredit od Hypo Alpe-Adria Bank a.d. Banja Luka (737.564 KM) po ugovoru o dugoročnom kreditu broj 6033-5-04283/05 od 30.05.2005. godine na iznos od 2.200.000 KM i rok otplate 120 mjeseci, zaračunava se kamata od 7,85% (šestomjesečni EURIBOR 2,25% + 5,60% marža godišnje), s tim da je obračun mjesečan. Obezbjedenje po ovom ugovoru je: deset sopstvenih mjenica Društva sa mjeničnom izjavom, deset sopstvenih mjenica Čorokalo Dragana i namjenski oročeni depozit u iznosu od 2.000.000 KM.

Dugoročni kredit od NLB Razvojna Banka a.d. Banja Luka (1.547.619 KM) po ugovoru o dugoročnom kreditu broj 06-386-2/08 od 26.02.2008. godine na iznos od 5.000.000 KM i rok otplate 84 mjeseca, na ostatak duga u periodu otplate kredita Korisnik kredita plaća kamatu po stopi šestomjesečni EURIBOR + 2,50% marža godišnje. Efektivna kamatna stopa iznosi 7,24% godišnje i važeća je na dan zaključivanja Ugovora. Obezbjedenje po ovom ugovoru je: petnaest bjanko mjenica sa klauzulom „bez protesta“ uz mjeničnu izjavu i 20 bjanko naloga za prenos sa izjavom preduzeća „Prijedorputevi“ a.d. Prijedor i sedam bjanko mjenica sa klauzulom „bez protesta“ Čorokalo Dragana sa mjeničnom izjavom. Sastavni dio ovog Ugovora je Aneks broj 1/2009 ugovora o dugoročnom kreditu broj 06-386-2/08 od 14.10.2009. godine.

Dugoročni kredit od VOLKSBANK a.d. Banja Luka (1.774.547 KM) po ugovoru o dugoročnom kreditu broj 567-151-45519813-76 od 05.03.2008. godine na iznos od 5.000.000 KM i rok otplate 84 mjeseca, korisnik kredita se obavezuje da će na odobrena kreditna sredstva plaćati kamatu po stopi tromjesečni EURIBOR + 1,50% godišnje. Efektivna kamatna stopa iznosi 6,12% godišnje i važeća je na dan zaključivanja Ugovora. Obezbjedenje po ovom ugovoru je: upis založnog prava na nekretninama hipotekarnog izvršenika Prijedorputevi a.d. Banja Luka. Polisa osiguranja nekretnina, prihvatljivu za Banku, protiv uobičajenih/opštih rizika, vinkuliranu u korist „VOLKSBANK“ a.d. Banja Luka, za sve vrijeme trajanja kredita. Ugovor o zalaganju akcija broj 02-2168/08 od 06.03.2008. godine.

Založno pravo na akcijama Kozaraputevi a.d. Banja Luka u broju od 3.775.788 redovnih akcija sa pravom glasa. Ugovor o zalaganju pokretnih stvari-opreme broj 02-2169/08 od 06.03.2008. godine. Ugovor o solidarnom jemstvu broj 567-151-45519813-76/1 jemaca: Japra a.d. Novi Grad, Industroprojekt a.d. Prijedor, Egzotik d.o.o. Prijedor, Livnica a.d. Ljubija. Ugovor o solidarnom jemstvu broj 567-151-45519813-76/2 jemca Dragana Ćorokala. Ugovor o solidarnom jemstvu broj 567-151-45519813-76/3 jemca „Iliđaputevi“ d.o.o. Istočna Iliđa. Petnaest bjanko mjenica sa pripadajućim mjeničnim izjavama preduzeća „Prijedorputevi“ a.d. Prijedor; po tri bjanko mjenice sa mjeničnim izjavama jemaca; dvije bjanko mjenice sa mjeničnim izjavama Dragana Ćorokala; jedna bjanko mjenica sa mjeničnom izjavom Ranka Simića; po četrdeset bjanko virmana sa izjavama o blokadi računa za dužnike i jemce.

Sastavni dio ovog Ugovora je Aneks broj 1 ugovora o dugoročnom kreditu broj 567-151-45519813-76 od 01.12.2011. godine, kao i Aneks broj 2 ugovora o dugoročnom kreditu broj 567-151-45519813-76 od 20.12.2011. godine.

Dugoročne obaveze po finansijskom lizingu u zemlji u iznosu od 1.440.965 KM, odnose se na obaveze po slijedećim ugovorima:

- finansijski zakup opreme (ugovor broj 695926) 137.275 KM
- finansijski zakup opreme (ugovor broj 8556/10) 26.839 KM
- finansijski zakup opreme (ugovor broj 8557/10) 26.839 KM
- finansijski zakup opreme (ugovor broj 8558/10) 26.839 KM
- finansijski zakup opreme (ugovor broj 8559/10) 27.663 KM
- finansijski zakup opreme (ugovor broj 8560/10) 27.663 KM
- finansijski zakup opreme (ugovor broj 8561/10) 27.663KM
- finansijski zakup opreme (ugovor broj 8562/10) 27.663 KM
- finansijski zakup opreme (ugovor broj 8563/10) 133.654 KM
- finansijski zakup opreme (ugovor broj 8565/10) 133.654 KM
- finansijski zakup opreme (ugovor broj 8566/10) 133.654 KM
- finansijski zakup opreme (ugovor broj 8567/10) 137.754 KM
- finansijski zakup opreme (ugovor broj 8568/10) 137.770 KM
- finansijski zakup opreme (ugovor broj 8570/10) 137.770 KM
- finansijski zakup opreme (ugovor broj 8571/10) 137.770 KM
- finansijski zakup opreme (ugovor broj 8553/10) 133.654 KM
- finansijski zakup opreme (ugovor broj 8554/10) 26.839 KM.

4.10. Dugoročna rezervisanja

Opis	<i>u KM</i>	
	31.12.2011. godine	31.12.2010. godine
1. Rezervisanja za zadržane kaucije i depozite	32.600	32.600
2. Rezervisanja za naknade i beneficije zaposlenih	33.262	48.488
Dugoročna rezervisanja - ukupno (1 do 2)	65.862	81.088

Rezervisanja za naknade i beneficije zaposlenih (33.262 KM) su izvršena u skladu sa aktuarskim obračunom iz 2010. godine. Društvo nije vršilo rezervisanja za 2011. godinu u skladu sa MRS-19 *Primanja zaposlenih*.

4.11. Obaveze iz poslovanja, druge obaveze i tekuće obaveze za porez na dobit
u KM

Opis	31.12.2011. godine	31.12.2010. godine
1. Primitveni avansi, depoziti i kaucije	441.308	1.789.452
2. Dobavljači - povezana pravna lica	2.451.203	672.286
3. Dobavljači u zemlji	6.286.398	5.156.248
4. Dobavljači u inostranstvu	64.664	280.714
5. Ostale obaveze iz poslovanja	2.000	2.000
I Obaveze iz poslovanja - ukupno (1 do 5)	9.245.573	7.900.700
1. Obaveze za neto zarade i naknade, osim zarada koje se refundiraju	89.021	122.170
2. Obaveze za poreze na zarade i naknade, osim zarada koje se refundiraju	8.787	5.692
3. Obaveze za doprinose na zarade i naknade, osim zarada koje se refundiraju	46.950	56.302
II Obaveze za zarade i naknade zarada - ukupno (1 do 3)	144.758	184.164
1. Obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja	0	461
2. Obaveze prema zaposlenima	686	0
3. Ostale obaveze	0	11.086
III Druge obaveze (1 do 3)	686	11.547
1. Porez na dodatu vrijednost po izdatim fakturama	25.114	0
2. Porez na dodatu vrijednost po osnovu sopstvene potrošnje	612	818
IV Obaveze za porez na dodatu vrijednost (1 do 2)	25.726	818
1. Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke na teret troškova	5.795	27.428
2. Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine	243	1.528.956
V Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine (1 do 2)	6.038	1.556.384
Obaveze prema dobavljačima i druge obaveze - ukupno (I do V)	9.422.781	9.653.613
Tekuće obaveze za porez na dobit	0	111.731

Primitveni avansi, depoziti i kaucije sa stanjem na dan 31.12.2011.godine

R/b	Opis	Iznos (KM)
1.	EFT HE Ulog d.o.o. Kalinovik	327.018
2.	Opština Prijedor	16.275
3.	TB Inženjering d.o.o. Breza	73.500
4.	Fela Planungs AG General	20.185
5.	Ostali avansi	4.330
U k u p n o		441.308

Obaveze prema dobavljačima povezanim pravnim licima na dan 31.12.2011. godine

R/b	Opis	Iznos (KM)
1.	Egzotik d.o.o.Prijedor	35.821
2.	Grupa Fortis d.o.o. Banja Luka	735
3.	Ilidžaputevi d.o.o. Istočna Ilidža	774.651
4.	Industroprojekt a.d. Prijedor	9
5.	Japra a.d. Novi Grad	556.660
6.	Kozaraputevi a.d. Banja Luka	321.896
7.	Kozaraputevi a.d.- situacije	559.932
8.	Kozaraputevi a.d. – retencije	201.498
Ukupno		2.451.203

Obaveze prema povezanim licima se u značajnoj mjeri servisiraju putem kompenzacije (veza napomena 4.5).

Obaveze prema dobavljačima u zemlji na dan 31.12.2011. godine

R/b	Opis	Iznos (KM)
1.	Antunović d.o.o. Orašje	986.998
2.	Asfaltgradnja Visoko	387.636
3.	Bursač ZDP Prijedor	44.210
4.	CEMEX – Cement Adria Sarajevo	43.039
5.	EOL Petrol d.o.o. Sarajevo	1.007.734
6.	Dunav osiguranje Prijedor	189.174
7.	Leon Bihać	50.541
8.	Tam servis Banja Luka	30.480
9.	Sanprom trade Prijedor	206.676
10.	Građenje Prijedor	26.066
11.	Sloga a.d. Kozarska Dubica	29.217
12.	Gnjatić d.o.o. Prijedor	52.584
13.	Croatia osiguranje d.d. Ljubuški	16.310
14.	Asfaltgradnja Visoko-retencija	38.535
15.	Ostali	3.177.197
Ukupno		6.286.398

Obaveze prema dobavljačima u inostranstvu na dan 31.12.2011. godine

R/b	Opis	Iznos (KM)
1.	Adriano Corsi	45.591
2.	TUV Croatia Slavonski Brod	14.780
3.	Strojanšek Jože	1.572
4.	Pecom d.o.o. Zrenjanin	2.562
5.	Ostali	159
Ukupno		64.664

4.12. Kratkoročne finansijske obaveze, tekući dio dugoročnih finansijskih obaveza i kratkoročne obaveze klasifikovane u grupu sa sredstvima namijenjenim za prodaju ili otuđenje

u KM

Opis	31.12.2011. godine	31.12.2010 . godine
1. Kratkoročne finansijske obaveze prema povezanim pravnim licima	220.095	255.702
2. Kratkoročni krediti u zemlji	7.616.210	3.092.416
3. Ostale kratkoročne finansijske obaveze	0	234.661
I Kratkoročne fin. obaveze - ukupno (1 do 3)	7.836.305	3.582.779
1. Dio dugoročnih kredita koji dospijevaju za plaćanje do jedne godine	1.666.099	2.061.253
2. Dio dugoročnih obaveza po finansijskom lizingu koji dospijeva za plaćanje do jedne godine	390.130	604.022
II Tekući dio dugoročnih finansijskih obaveza	2.056.228	2.665.275

Kratkoročne finansijske obaveze prema povezanim pravnim licima, na osnovu okvirnog ugovora između članica Fortis grupe, u iznosu od 220.095 KM, odnose se na Industroprojekt Prijedor.

Kratkoročni krediti u zemlji u iznosu od 7.616.210 KM, odnose se na slijedeće kredite:

Iznos od 4.616.210 KM, okvir za finansijsko praćenje (overdraft) od Hypo Alpe-Adria- Bank a.d. Banja Luka po ugovoru broj 6033-6-08509/10 od 19.02.2010. godine na iznos od 3.700.000 KM i rok otplate 12 mjeseci uz godišnju kamatnu stopu 7,10%. Obezbjedenje po ovom ugovoru su tri sopstvene mjenice preduzeća „Prijedorputevi“ a.d. Prijedor, sa klauzulom „bez protesta“, tri bjanko virmanska naloga za prenos sredstava potpisana i ovjerena od strane preduzeća „Prijedorputevi“ a.d. Prijedor, založno pravo na namjenski oročeni depozit u iznosu od 3.700.000 KM.

Sastavni dio ovog Ugovora je Aneks I ugovora o overdraft kreditu broj 6033-0-09766/10 od 02.03.2011. godine. U skladu sa Odlukom o odobrenju kratkoročnog kredita-overdraft, prekoračenje na računu od 02.03.2011. godine, te izmjenom odluke o odobrenju kratkoročnog kredita Overdraft+ prekoračenje na računu od 19.04.2011. godine i na osnovu odredaba Ugovora o odobravanju okvira za finansijsko praćenje broj 6033-6-08509/10 od 19.02.2010. godine, odobrava se overdraft kredit za obrtna sredstva u iznosu od 4.900.000 KM.

Ugovor o revolving kreditu od UniCredit Bank a.d. Banja Luka po ugovoru broj 11000158-RK-469/11 od 09.06.2011. godine na iznos od 3.000.000 KM i rok otplate 12 mjeseci uz godišnju kamatnu stopu 6,9%. Obezbjedenje po ovom ugovoru je založno pravo na nekretninama, založno pravo drugog reda na pokretnim stvarima-postrojenja asfaltne baze, 15 bjanko mjenica potpisanih od strane „Prijedorputevi“ a.d. Prijedor, 5 bjanko mjenica potpisanih od strane Dragana Čorokala, 10 bjanko mjenica potpisanih od strane „Kozaraputevi“ a.d. Banja Luka, ugovor o jemstvu potpisan od strane „Kozaraputevi“ a.d. Banja Luka, ugovor o jemstvu, potpisan od strane Kozaraputevi a.d. Banja Luka, 15 bjanko virmanskih naloga, potpisanih i ovjerenih od strane „Kozaraputevi“ a.d. Banja Luka, 15 bjanko virmanskih naloga, potpisanih i ovjerenih od strane „Prijedorputevi“ a.d. Prijedor.

Dio dugoročnih kredita koji dospijevaju za plaćanje do jedne godine u iznosu od 1.666.099 KM, odnosi se na slijedeće:

- dio dugoročnog kredita Hypo Alpe-Adria Bank a.d. Banja Luka 231.916 KM
- dio dugoročnog kredita NLB Razvojne banke a.d. Banja Luka 714.286 KM
- dio dugoročnog kredita Volksbank a.d. Banja Luka 719.897 KM.

Dio dugoročnih obaveza po finansijskom lizingu koji dospijeva za plaćanje do jedne godine u iznosu od 390.130 KM, odnosi se na slijedeće:

• finansijski zakup opreme (ugovor broj 695926)	22.709 KM
• finansijski zakup opreme (ugovor broj 8556/10)	7.701 KM
• finansijski zakup opreme (ugovor broj 8557/10)	7.701 KM
• finansijski zakup opreme (ugovor broj 8558/10)	7.701 KM
• finansijski zakup opreme (ugovor broj 8559/10)	7.662 KM
• finansijski zakup opreme (ugovor broj 8560/10)	7.662 KM
• finansijski zakup opreme (ugovor broj 8561/10)	7.662 KM
• finansijski zakup opreme (ugovor broj 8562/10)	7.662 KM
• finansijski zakup opreme (ugovor broj 8563/10)	38.349 KM
• finansijski zakup opreme (ugovor broj 8565/10)	38.349 KM
• finansijski zakup opreme (ugovor broj 8566/10)	38.349 KM
• finansijski zakup opreme (ugovor broj 8567/10)	38.154 KM
• finansijski zakup opreme (ugovor broj 8568/10)	38.139 KM
• finansijski zakup opreme (ugovor broj 8570/10)	38.139 KM
• finansijski zakup opreme (ugovor broj 8571/10)	38.139 KM
• finansijski zakup opreme (ugovor broj 8553/10)	38.349 KM
• finansijski zakup opreme (ugovor broj 8554/10)	7.701 KM.

4.13. Pasivna vremenska razgraničenja

u KM

Opis	31.12.2011. godine	31.12.2010. godine
1. Razgraničeni prihodi po osnovu potraživanja	0	9.688
2. Ostala pasivna vremenska razgraničenja	523.392	125.538
Pasivna vremenska razgraničenja - ukupno (1 do 2)	523.392	135.226

Ostala pasivna vremenska razgraničenja u iznosu od 523.392 KM odnose se na slijedeće:

• vrijednost budućih nabavki sa PDV avansnih faktura	149.906 KM
• vrijednost budućih isporuka bez PDV avansnih faktura	373.486 KM.

4.14. Prihodi od prodaje, promjena vrijednosti biološke imovine i promjena vrijednosti zaliha i učinaka

u KM

Opis	31.12.2011. godine	31.12.2010. godine
1. Prihodi od prodaje robe povezanim pravnim licima	312.788	147.067
2. Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	1.901.321	3.928.462
I Prihod od prodaje robe - ukupno (1 do 2)	2.214.109	4.075.529
1. Prihodi od prodaje proizvoda učinaka povezanim pravnim licima	1.749.575	168.318
2. Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu	28.133.905	30.221.343
3. Prihodi od prodaje učinaka na inostranom tržištu	489.823	0
II Prih. od prodaje učinaka - ukupno (1 do 3)	30.373.303	30.389.661
III Prihodi od prodaje - ukupno (I+II)	32.587.412	34.465.190

Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu u iznosu od 1.901.321 KM odnose se na sljedeće:

- prihodi od prodaje robe 345.419 KM
- prihodi od prodaje robe u tranzitu 302.272 KM
- prihodi od prodaje robe u tranzitu – povezanim pravnim licima 1.253.629 KM.

Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu u iznosu od 28.133.905 KM, odnose se na sljedeće:

- prodaja usluga- magistralni i regionalni putevi 19.331.381 KM
- prodaja usluga-lokalni putevi 5.932.897 KM
- vršenje usluga na domaćem tržištu 2.103.372 KM
- prodaja proizvoda 918.471 KM.

4.15. Ostali poslovni prihodi i prihodi od pridruženih preduzeća

Opis	<i>u KM</i>	
	31.12.2011. godine	31.12.2010. godine
1. Prihodi od zakupnina	8.813	0
I Drugi poslovni prihodi – ukupno	8.813	0
1. Finansijski prihodi od povezanih pravnih lica	225.879	280.040
2. Prihodi od kamata	542.480	653.039
3. Pozitivne kursne razlike	0	24.906
4. Prihodi od efekata valutne klauzule	8.858	0
II Finansijski prihodi - ukupno (1 do 4)	777.217	957.985
1. Dobici po osnovu prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	129.845	109.701
2. Viškovi, izuzimajući viškove zaliha učinaka	209	8.018
3. Naplaćena otpisana potraživanja	274.155	38.953
4. Prihodi po osnovu ugovorene zaštite od rizika, koji ne ispunjavaju uslove da se iskažu u okviru revalorizacionih rezervi	0	920
5. Prihodi od smanjenja obaveza, ukidanja neiskorišćenih dugoročnih rezervisanja i ostali nepomenuti prihodi	34.443	8.355
III Ostali prihodi - ukupno (1 do 5)	438.652	165.947
1. Prihodi od usklađivanja vrijednosti dugoročnih finansijskih plasmana i finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	4.581	2.846
IV Prihodi od usklađivanja vrijednosti stalne imovine - ukupno	4.581	2.846
V Ostali poslovni prihodi - ukupno (I do IV)	1.229.262	1.126.779
1. Prihodi po osnovu ispravke grešaka iz ranijih godina	16.695	323
Prihodi po osnovu ispravke grešaka iz ranijih godina	16.695	323

Dobici po osnovu prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme se odnose na dobitke od prodaje poslovnog prostora i opreme (veza napomena broj 4.1.).

Prihodi od smanjenja obaveza, ukidanja neiskorištenih dugoročnih rezervisanja i ostali nepomenuti prihodi u iznosu od 34.443 KM, odnos se na slijedeće:

- prihodi od smanjenja obaveza 629 KM
- prihodi od ukidanja rezervisanja-otpremnine 15.226 KM
- ostali nepomenuti prihodi-naknada štete 18.588 KM.

4.16. Troškovi materijala

u KM

Opis	31.12.2011. godine	31.12.2010. godine
1. Nabavna vrijednost prodane robe	1.539.396	3.794.855
2. Troškovi materijala za izradu	10.512.781	12.561.747
3. Troškovi ostalog (režijskog) materijala	100.126	147.408
4. Troškovi goriva i energije	3.293.143	3.471.709
Troškovi materijala - ukupno (1 do 4)	15.445.446	19.975.719

Troškovi materijala za izradu

R/b	Opis	Iznos (KM)
1.	Troškovi osnovnog materijala i sirovina za izradu učinaka	505.546
2.	Troškovi bitumena	2.833.172
3.	Utrošeni kameni agregati	1.012.057
4.	Utrošeni rezervni djelovi	197.997
5.	Utrošen sitan inventar	28.805
6.	HTZ oprema	90.344
7.	Utrošene autogume	124.731
8.	Troškovi lož ulja	953.398
9.	Utrošena emulzija	22.512
10.	Utrošeni cement	333.105
11.	Utrošen direktan materijal-gradilišta	3.897.073
12.	Utrošen direktan materijal radilišta-povezana pravna lica	20.892
13.	Troškovi pomoćnog materijala	394.974
14.	Troškovi ostalog materijala za izradu	98.165
U k u n p o		10.512.781

Troškovi goriva i energije

R/b	Opis	Iznos (KM)
1.	Goriva i maziva	2.541.116
2.	Troškovi goriva i energije – povezana pravna lica	654.676
3.	Utrošena toplotna energija	5.533
4.	Utrošena električna energija	51.603
3.	Ostali troškovi goriva i energije	40.215
U k u n p o		3.293.143

4.17. Ostali poslovni rashodi i gubici od obezvređenja stalne materijalne imovine

Opis	<i>u KM</i>	
	31.12.2011. godine	31.12.2010. godine
I Troškovi bruto zarada	2.347.367	2.532.987
II Ostali lični rashodi	79.624	237.842
1. Troškovi usluga na izradi učinaka	3.384.496	5.220.916
2. Troškovi transportnih usluga	195.173	381.206
3. Troškovi usluga održavanja	175.640	265.444
4. Troškovi zakupa	49.376	144.800
5. Troškovi reklame i propagande	13.099	17.396
6. Troškovi ostalih usluga	662.992	238.737
III Troškovi proizvodnih usluga - ukupno (1 do 6)	4.480.777	6.268.499
IV Troškovi amortizacije	2.364.220	2.234.973
V Troškovi rezervisanja	0	1.472
1. Troškovi neproizvodnih usluga	2.139.796	602.707
2. Troškovi reprezentacije	79.865	125.740
3. Troškovi premije osiguranja	32.331	45.325
4. Troškovi platnog prometa	277.587	261.681
5. Troškovi članarina	5.527	6.193
6. Troškovi poreza	196.152	226.867
7. Troškovi doprinosa	10.848	0
8. Ostali nematerijalni troškovi	64.497	131.453
VI Nematerijalni troškovi - ukupno (1 do 8)	2.806.604	1.399.966
1. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	4.215	57.652
2. Manjkovi, izuzimajući manjkove zaliha materijala	0	4.970
3. Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja	182.709	491.487
4. Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe i ostali rashodi	67.935	86.366
VII Ostali rashodi - ukupno (1 do 4)	254.859	640.475
1. Obezvređenje dugoročnih finansijskih plasmana i finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	4.950.958	17.034
VIII Rashodi po osnovu obezvređenja imovine	4.950.958	17.034
X Ostali poslovni rashodi - ukupno (I do IX)	17.284.408	13.333.249
Rashodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina	70.734	44.927

Troškovi usluga na izradi učinaka

R/b	Opis	Iznos (KM)
1.	Usluge na izradi proizvoda (koperantske usluge)	2.533.036
2.	Troškovi usluga na izradi učinaka povezana pravna lica	692.014
3.	Troškovi proizvodnih usluga u vršenju usluga	106.826
4.	Ostale proizvodne usluge (Herceg Novi)	52.620
U k u n p o		3.384.496

Troškovi transportnih usluga

R/b	Opis	Iznos (KM)
1.	Troškovi prevoza	15.745
2.	Troškovi transportnih usluga –povezana pravna lica	75.084
3.	Špediterski troškovi	56.493
4.	Troškovi PTT usluga	37.389
5.	Troškovi PTT usluga –povezana pravna lica	3.697
3.	Ostale transportne usluge	6.766
U k u n p o		195.173

Troškovi neproizvodnih usluga

R/b	Opis	Iznos (KM)
1.	Zdravstvene usluge	5.599
2.	Konsultantske usluge	19.780
3.	Advokatske usluge-notar	10.190
4.	Čišćenje prostorija	70
5.	Stručno obrazovanje zaposlenih	2.308
6.	Ostale neproizvodne usluge povezanih pravnih lica	1.976.637
7.	Ostale neproizvodne usluge	125.212
U k u n p o		2.139.796

Troškovi poreza

R/b	Opis	Iznos (KM)
1.	Porez na nepokretnosti	11.487
2.	Koncesione naknade	2.989
3.	Naknada za šume	23.490
4.	Protivpožarna naknada	13.135
5.	Vodoprivredna naknada	2.939
6.	Porez na imovinu, oružje	1.669
7.	Komunalna naknada	102
8.	Troškovi registracije vozila	140.341
U k u n p o		196.152

Ostali nematerijalni troškovi

R/b	Opis	Iznos (KM)
1.	Troškovi oglasa	1.775
2.	Troškovi takse	19.199
3.	Tenderi	17.658
4.	Troškovi pretplate na časopise i stručne publikacije	1.075
5.	Troškovi izdavanja licenci	1.775
6.	Ostali nematerijalni troškovi	23.014
Ukupno		64.497

Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe i ostali rashodi

R/b	Opis	Iznos (KM)
1.	Troškovi sudskih i drugih sporova	6.270
2.	Kazne i prekršaji	35.722
3.	Naknada štete trećim licima	14.443
4.	Izdaci za humanitarne, kulturne i sportske ciljeve	11.500
Ukupno		67.935

Obezvredjenje dugoročnih finansijskih plasmana i finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju se odnosi na prodaju dijela akcija Kozaraputeva u 2011. godini povezanom pravnom licu Grupa Fortis d.o.o. Banja Luka na osnovu ugovora broj 01-345-2061/11 od 08.12.2011. godine i ugovora od 23.12.2011. godine u iznosu od 4.901.838 KM, veza napomena broj 4.5. i 4.3. Ostali iznos obezvređenja se odnosi na obezvređenje učešća u kapitalu ostalih pravnih lica (49.120 KM).

4.18. Finansijski rashodi
u KM

Opis	31.12.2011. godine	31.12.2010. godine
1. Rashodi kamata	878.289	883.120
2. Negativne kursne razlike	530	1
3. Rashodi po osnovu valutne klauzule	0	226.019
Finansijski rashodi - ukupno (1 do 3)	878.819	1.109.140

Rashodi kamata se odnose na:

R/b	Opis	Iznos (KM)
1.	Rashodi kamata po kratkoročnim kreditima	408.101
2.	Rashodi kamata po dugoročnim kreditima	333.206
3.	Rashodi kamata po finansijskom lizingu-Raiffeisen	79.633
4.	Rashodi kamata po finansijskom lizingu-Scania	9.880
7.	Zatezne kamate	38.228
9.	Ostale kamate	9.241
Ukupno		878.289

4.19. Sudski sporovi

Prema pregledu sudskih sporova dostavljenih od strane Društva u toku je 13 sudskih sporova koje Društvo vodi protiv svojih dužnika zbog naplate potraživanja, ukupne vrijednosti 3.483.778 KM, dok je protiv Društva pokrenuto 31 sudski spor ukupne vrijednosti 1.404.383 KM.

Društvo nije vršilo rezervisanja za sudske sporove koji mogu biti potencijalna obaveza i potencijalni gubitak.

4.20. Upavljane finansijskim rizicima

Društvo je u svom redovnom poslovanju u različitom obimu izloženo određenim finansijskim rizicima i to:

- Tržišnim rizicima;
- Riziku likvidnosti;
- Kreditnom riziku.

Upravljanje rizicima u Društvu je usmjereno na minimiziranje potencijalnih negativnih uticaja na finansijsko stanje i poslovanje Društva u situaciji nepredvidivosti finansijskih tržišta.

4.20.1. Tržišni rizik

a) Rizik od promjene kursa stranih valuta

Društvo je izloženo riziku od promjene kursa stranih valuta prilikom poslovanja u zemlji i inostranstvu, a koji proističe iz poslovanja u različitim valutama. Devizni rizik nastaje u slučajevima neusklađenosti finansijskih sredstava i obaveza izraženih u stranoj valuti. U mjeri u kojoj je to moguće, Društvo minimizira devizni kurs kroz minimiziranje otvorene devizne pozicije. Izloženost Društva riziku od promjene kursa stranih valuta je minimalna usljed fiksnog odnosa valuta EUR i KM.

U narednoj tabeli je prikazana izloženost Društva deviznom riziku na dan 31. decembar 2011. godine:

R/b	Opis	EUR	Preračunata vrijednost u KM
1.	Gotovina i gotovinski ekvivalenti	537	1.050
2.	Potraživanja	254.676	498.103
I	Ukupno	255.213	499.153
1.	Obaveze iz poslovanja	7.843.800	15.341.140
II	Ukupno	7.843.800	15.341.140
I-II	Neto devizna pozicija na dan 31.12.2011. godine	-7.588.587	-14.841.987

b) Rizik od promjene kamatnih stopa

Društvo je tokom 2011. godine bilo izloženo visokom riziku od promjene kamatnih stopa usljed postojanja značajne kamatonosne pasive.

4.20.2. Rizik likvidnosti

Rizik likvidnosti je rizik da Društvo neće biti u mogućnosti da finansira sredstva odgovarajućim izvorima finansiranja sa stanovišta rokova i stopa i rizik nemogućnosti da se sredstvo realizuje po razumnoj cijeni u odgovarajućem vremenskom okviru.

I pored značajnih obaveza po kreditnim zaduženjima, Društvo upravlja likvidnošću sa ciljem da osigura da izvori sredstava budu raspoloživi za izmirenje obaveza u trenutku njihovog dospijanja. Društvo neprekidno procjenjuje rizik likvidnosti identifikovanjem i praćenjem promjena u izvorima finansiranja potrebnim za ispunjenje poslovnih ciljeva Društva, a u skladu sa poslovnom strategijom.

4.20.3. Kreditni rizik

Kreditni rizik je rizik nastanka finansijskih gubitaka Društva kao rezultat kašnjenja klijenata ili druge ugovorene strane u izmirivanju ugovorenih obaveza. Kreditni rizik se prvenstveno vezuje za izloženost Društva po osnovu potraživanja od pravnih lica.

Društvo je izloženo kreditnom riziku i obezbjeđenje od kreditnog rizika uspostavljeno je preduzimanjem određenih mjera i aktivnosti na nivou Društva.

Na dan 31. decembra 2011. godine Društvo raspolaže gotovinom i gotovinskim ekvivalentima u ukupnom iznosu od 1.018.457KM (31. decembar 2010. godine 55.822 KM).

Potraživanja od kupaca

Maksimalna izloženost Društva po osnovu kreditnog rizika za potraživanja od kupaca po geografskim regionima data je u slijedećoj tabeli:

Opis	u KM	
	2011. godina	2010. godina
Kupci u zemlji	9.954.266	4.776.986
Kupci povezana pravna lica	2.611.643	1.056.045
Kupci u inostranstvu	498.103	405.649
U k u p n o	13.064.012	6.238.680

Društvo posluje uglavnom sa lokalnim zajednicama u Republici Srpskoj, Federaciji Bosne i Hercegovine, javnim preduzećima za puteve i velikim društvima koja se bave građevinskom operativom.

4.20.4. Upravljanje rizikom kapitala

Društvo se opredijelilo za finansijski koncept kapitala i njegovo očuvanje prema kome je kapital definisan na osnovu nominalnih novčanih jedinica.

Cilj upravljanja kapitalom je da Društvo zadrži sposobnost da nastavi sa svojim poslovanjem u neograničenom periodu u predvidljivoj budućnosti, kako bi očuvalo optimalnu strukturu kapitala sa ciljem da smanji troškove kapitala.

Društvo prati kapital na osnovu koeficijenta zaduženosti, koji se izračunava kao odnos neto dugovanja Društva i njegovog ukupnog kapitala.

Na dan 31. decembra 2011. i 2010. godine Društvo je imalo dugoročnih obaveza te postoji izloženost riziku po ovom osnovu. Takođe, izloženost riziku koji je povezan sa rizikom kapitala je rizik obavljanja djelatnosti zbog problema koji se javljaju prilikom učešća na tenderima za dobijanje poslova.

4.21. POVEZANA LICA I POTENCIJALNE OBAVEZE
4.21.1. Transakcije sa povezanim licima

U tabelarnom pregledu prikazane su transakcije sa povezanim licima u 2011. godini i stanja na dan 31. decembar 2011. godine

Opis	Transakcije sa kupcima- povezanim pravnim licima								Transakcije sa povezanim pravnim licima po osnovu dugoročnih plasmana	Transakcije sa povezanim pravnim licima po osnovu kratkoročnih plasmana		
	Ilidžaputevi d.o.o. Istočno Sarajevo	Japra a.d. Novi Grad	Kozaraputevi a.d. Banja Luka	Egzotik d.o.o. Prijedor	Grupa Fortis d.o.o. Banja Luka	Livnica a.d. Ljubija	Industroprojekt a.d. Prijedor	Crna Gora-Prijedorputevi	Kozaraputevi a.d. Banja Luka	Kozaraputevi a.d. Banja Luka	Egzotik d.o.o. Prijedor	Grupa Fortis d.o.o. Banja Luka
Stanje na dan 01.01.2011. godine	384.524	0	671.533	0	0	0	0	68.817	1.945.238	1.441.611	329.000	0
Dugovni promet za period 01.01.-31.12.2011. godine	1.455.025	112.253	2.635.338	22.837	219.767	53.927	16.996	158.999	614.286	1.614.286	0	342.000
Potražni promet za period 01.01.-31.12.2011. godine	1.095.863	112.253	1.450.081	22.837	219.767	53.927	5.828	227.816	0	1.000.000	75.000	0
Saldo potraživanja /obaveza na dan 31.12.2011. godine	743.685	0	1.856.789	0	0	0	11.168	0	1.330.952	2.055.897	254.000	342.000

Opis	Transakcije sa dobavljačima- povezanim pravnim licima								Transakcije sa povezanim pravnim licima po osnovu kratkoročnih pozajmica			
	Iližaputevi d.o.o. Istočno Sarajevo	Japra a.d. Novi Grad	Kozaraputevi a.d. Banja Luka	Egzotik d.o.o. Prijedor	Grupa Fortis d.o.o. Banja Luka	Livnica a.d. Ljubija	Industroprojekt a.d. Prijedor	Crna Gora-Prijedorputevi	Grupa Fortis d.o.o. Banja Luka	Industroprojekt a.d. Prijedor		
Stanje na dan 01.01.2011. godine	0	514.241	123.888	4.568	54.345	42.994	1.068	0	0	255.702		
Dugovni promet za period 01.01.-31.12.2011. godine	1.214.811	1.499.920	1.556.931	267.707	2.399.194	90.569	17.417	0	740.000	35.607		
Potražni promet za period 01.01.-31.12.2011. godine	1.989.463	1.492.339	2.516.368	298.960	2.345.585	47.576	16.358	0	740.000	0		
Saldo potraživanja /obaveza na dan 31.12.2011. godine	774.651	556.660	1.083.326	35.821	735	0	9	0	0	220.095		

4.21.2. Potencijalne obaveze

Poslovanje sa povezanim licima je značajno, kako sa stanovišta prometa dobara i usluga tako i finansijskih transakcija, pozajmljivanja novčanih sredstava, davanje u zalog imovine kao i izdavanje instrumenata obezbjeđenja plaćanja za kreditna zaduženja članica grupe. Prema objašnjenjima rukovodstva, po osnovu jemstva za kreditno zaduženje članicama grupe, Društvo ne može biti izloženo potencijalnim gubicima (po osnovu kamate i glavnice), zbog nemogućnosti dužnika da na vrijeme servisiraju obaveze prema bankama za kreditno zaduženje. Društvo nije vršilo rezervisanja za potencijalne gubitke i obaveze po osnovu eventualnog vraćanja kredita i plaćanja drugih obaveza za povezana pravna lica.

4.22. Poreski rizici

Republika Srpska i Bosna i Hercegovina trenutno imaju više zakona koji regulišu razne poreze uvedene od strane nadležnih organa. Porezi koji se plaćaju uključuju porez na dodatu vrijednost, porez na dobit i poreze na plate (obavezne poreze), zajedno sa drugim porezima. Pored toga, zakoni kojima se regulišu ovi porezi nisu bili primjenjivani duže vrijeme za razliku od razvijenijih tržišnih privreda, dok su propisi kojim se vrši implementacija ovih zakona često nejasni ili ne postoje. Shodno tome, u pogledu pitanja vezanih za poreske zakone ograničen je broj slučajeva koji se mogu koristiti kao primjer. Često postoje razlike u mišljenju među državnim ministarstvima i organizacijama vezano za pravnu interpretaciju zakonskih odredbi što može dovesti do neizvjesnosti i sukoba interesa. Poreske prijave, zajedno sa drugim oblastima zakonskog regulisanja (na primjer, pitanja carina i devizne kontrole) su predmet pregleda i kontrola od više ovlašćenih organa kojima je zakonom omogućeno propisivanje jako strogih kazni i zateznih kamata.

Tumačenje poreskih zakona od strane poreskih vlasti u odnosu na transakcije i aktivnosti Društva mogu se razlikovati od tumačenja rukovodstva. Kao rezultat iznjetog, transakcije mogu biti osporene od strane poreskih vlasti i Društvu može biti određen dodatni iznos poreza, kazni i kamata. Ove činjenice utiču da poreski rizik u Republici Srpskoj i Bosni i Hercegovini bude značajniji od onog u zemljama sa razvijenijim poreskim sistemom.

Kontrola od strane Uprave za indirektno oporezivanje BiH je bila u toku 2011. godine za period od 01.05.2010. godine do 31.07.2011. godine i rješenjem broj 04/5-3/I-17-1-72-236.2/11 od 12.10.2011. godine utvrdila dodatnu obavezu Društvu u iznosu od 49.230 KM.

Kontrola od strane Poreske uprave Republike Srpske je bila u toku 2011. godine za period od 01.01.2009. godine do 30.06.2011. godine i rješenjem broj 06/1.01/0303/490-2.32/11 od 29.07.2011. godine utvrdila dodatnu obavezu Društvu u iznosu od 124.201 KM (108.059 KM glavnica i 16.142 KM kamata).

4.23. Naknadni događaji

Prema obrazloženju ovlašćenog lica Društva, nije bilo događaja koji su nastali poslije datuma bilansa, a mogu se povezati sa periodom za koji se vrši revizija.