



IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA
ZA 2011. GODINU

Prijedorputevi a.d. Prijedor

Banja Luka, april 2012. 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. Zadržni 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) Primljeni 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 kativanja 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. Obezvredjenje nematerijalnih ulaganja | 281 | 0 | 0 |
| 581 | 2. Obezvredjenje nekretnina, postrojenja i opreme | 282 | 0 | 0 |
| 582 | 3. Obezvredjenje investicionih nekretnina za koje se obračunava amortizacija | 283 | 0 | 0 |
| 583 | 4. Obezvredjenje bioloških sredstava za koje se obračunava amortizacija | 284 | 0 | 0 |
| 584 | 5. Obezvredjenje dugoročnih finansijskih plasmana i finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju | 285 | 4.950.958 | 17.034 |
| 585 | 6. Obezvredjenje zaliha materijala i robe | 286 | 0 | 0 |
| 586 | 7. Obezvredjenje kratkoročnih finansijskih plasmana | 287 | 0 | 0 |
| 589 | 8. Obezvredjenje 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 isknjižilo 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 Čorokala. 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 Čorokala; 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 neiskorišćenih 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.