



IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA  
O NEKONSOLIDOVANIM FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA  
ZA 2012. GODINU

**Prijedorputevi a.d. Prijedor**

**Banja Luka, juni 2013. godine**

**S A D R Ź A J**

	<b>S t r a n a</b>
<b>IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA.....</b>	<b>3</b>
<b>BILANS STANJA.....</b>	<b>5</b>
<b>BILANS USPJEHA.....</b>	<b>9</b>
<b>BILANS TOKOVA GOTOVINE.....</b>	<b>12</b>
<b>IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU.....</b>	<b>14</b>
<b>NAPOMENE UZ IZVJEŠTAJ.....</b>	<b>16-51</b>

## IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

### *Akcionarima i Upravnom odboru „Prijedorputevi“ a.d. Prijedor*

Obavili smo reviziju priloženih nekonsolidovanih finansijskih izvještaja preduzeća „Prijedorputevi“ a.d. Prijedor (u daljem tekstu: „Društvo“), koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. decembra 2012. 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.

Smatramo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dovoljni, odgovarajući i da obezbjeđuju solidnu osnovu za izražavanje našeg mišljenja.

#### ***Mišljenje***

Po našem mišljenju, priloženi nekonsolidovani finansijski izvještaji prikazuju istinito i objektivno stanje imovine, kapitala i obaveza „Prijedorputevi“ a.d. Prijedor sa stanjem na dan 31. decembar 2012. godine, kao i rezultat poslovanja, tokova gotovine za godinu koja se završava na taj dan.

(nastavlja se)

(nastavak)

**Skretanje pažnje**

Ne izražavajući rezervu 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 2012. godini u skladu sa MRS-19 *Primanja zaposlenih*.

Kao što je objelodanjeno u napomeni 4.17, uz finansijske izvještaje na poziciji obezvređenje dugoročnih finansijskih plasmana i finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju u bilansu uspjeha je iskazan iznos od 2.453.462 KM, od čega se na obezvređenje učešća u kapitalu Kozaraputeva odnosi 2.440.064 KM (veza napomene broj 4.3 i 4.5) i obezvređenje učešća u kapitalu ostalih pravnih lica, dok je u bruto bilansu navedena pozicija iskazana na ispravnom kontu. Potrebno je izvršiti prezentovanje navedenih rashoda u propisanim obrascima finansijskih izvještaja u skladu sa zahtjevima MRS 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja

Kao što je objelodanjeno u napomeni 4.19, uz finansijske izvještaje, protiv Društva je pokrenuto trideset i tri (33) sudska spora ukupne vrijednosti 1.671.163 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 kao 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: 10.06.2013. godine

Ovlašćeni revizor

Milan Kondić

**BILANS STANJA**  
**(Izveštaj o finansijskom položaju)**  
**na dan 31.12.2012. godine**

*u KM*

Grupa računa, račun	POZICIJA	Oznaka AOP-a	Iznos na dan bilansa tekuće godine			Iznos na dan bilansa prethodne godine (početno stanje)
			Bruto	Ispravka vrijednosti	Neto (4-5)	
1	2	3	4	5	6	7
	<b>A K T I V A</b>					
	<b>A. STALNA IMOVINA (002+008+015+021+030)</b>	<b>001</b>	<b>44.259.892</b>	<b>19.475.497</b>	<b>24.784.395</b>	<b>25.847.675</b>
01	<b>I NEMATERIJALNA ULAGANJA (003 do 007)</b>	<b>002</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
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	<b>II NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I INVESTICIONE NEKRETNINE (009 do 014)</b>	<b>008</b>	<b>29.816.468</b>	<b>19.475.497</b>	<b>10.340.971</b>	<b>10.995.795</b>
020	1. Zemljište	009	1.348.484	0	<b>1.348.484</b>	1.433.780
021	2. Građevinski objekti	010	3.399.671	1.300.946	<b>2.098.725</b>	2.052.284
022	3. Postrojenja i oprema	011	24.137.804	18.174.551	<b>5.963.253</b>	6.989.887
023	4. Investicione nekretnine	012	0	0	<b>0</b>	0
027 i 028	5. Avansi i nekretnine, postrojenja, oprema i investicione nekretnine u pripremi	013	930.509	0	<b>930.509</b>	519.844
029	6. Ulaganje na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi	014	0	0	<b>0</b>	0
03	<b>III BIOLOŠKA SREDSTVA I SREDSTVA KULTURE (016 od 020)</b>	<b>015</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
030	1. Šume	016	0	0	<b>0</b>	0
031	2. Višegodišnji zasadi	017	0	0	<b>0</b>	0
032	3. Osnovno stado	018	0	0	<b>0</b>	0
033	4. Sredstva kulture	019	0	0	<b>0</b>	0
038 i 039	5. Avansi i biološka sredstva i sredstva kulture u pripremi	020	0	0	<b>0</b>	0
04	<b>IV DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI (022 do 029)</b>	<b>021</b>	<b>14.443.424</b>	<b>0</b>	<b>14.443.424</b>	<b>14.851.880</b>
040, dio 049	1. Učešće u kapitalu zavisnih pravnih lica	022	4.475.125	0	<b>4.475.125</b>	4.479.405
041, dio 049	2. Učešće u kapitalu drugih pravnih lica	023	0	0	<b>0</b>	0
042, dio 049	3. Dugoročni krediti povezanim pravnim licima	024	716.667	0	<b>716.667</b>	1.330.952
043, dio 049	4. Dugoročni krediti u zemlji	025	1.432.097	0	<b>1.432.097</b>	1.555.115
044, dio 049	5. Dugoročni krediti u inostranstvu	026	0	0	<b>0</b>	0
045, dio 049	6. Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju	027	0	0	<b>0</b>	0
046, dio 049	7. Finansijska sredstva koja se drže do roka dospijanja	028	0	0	<b>0</b>	0
048, dio 049	8. Ostali dugoročni finansijski plasmani	029	7.819.535	0	<b>7.819.535</b>	7.486.408
050	<b>V ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA</b>	<b>030</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>V. TEKUĆA IMOVINA (032+039+060)</b>	<b>031</b>	<b>26.541.893</b>	<b>4.452.647</b>	<b>22.089.246</b>	<b>23.602.787</b>

10 do 15	<b>I ZALIHE, STALNA SREDSTVA NAMIJENJENA OTUĐENJU I DATI AVANSI (033 DO 038)</b>	<b>032</b>	<b>1.274.856</b>	<b>0</b>	<b>1.274.856</b>	<b>1.193.110</b>
100 do 109	1. Zalihe materijala	033	791.029	0	<b>791.029</b>	695.197
110 do 112	2. Zalihe nedovršene proizvodnje, poluproizvoda i nedovršenih usluga	034	0	0	<b>0</b>	0
120	3. Zalihe gotovih proizvoda	035	0	0	<b>0</b>	0
130 do 139	4. Zalihe robe	036	94.015	0	<b>94.015</b>	106.575
140 do 149	5. Stalna sredstva i sredstva obustavljenog poslovanja namijenjena otuđenju	037	0	0	<b>0</b>	0
150 do 159	6. Dati avansi	038	389.812	0	<b>389.812</b>	391.338
	<b>II KRATK. POTRAŽ., PLASMANI I GOTOVINA (040+046+055+058+059)</b>	<b>039</b>	<b>25.267.037</b>	<b>4.452.647</b>	<b>20.814.390</b>	<b>22.409.677</b>
20, 21, 22	<b>1. Kratkoročna potraživanja (041 DO 045)</b>	<b>040</b>	<b>17.223.343</b>	<b>1.296.155</b>	<b>15.927.188</b>	<b>14.020.072</b>
200, dio 209	a) Kupci - povezana pravna lica	041	8.455.280	0	<b>8.455.280</b>	2.611.643
201, dio 209	b) Kupci u zemlji	042	7.894.189	1.296.155	<b>6.598.034</b>	9.954.267
202, dio 209	v) Kupci u inostranstvu	043	174.188	0	<b>174.188</b>	498.103
210 do 219	g) Potraživanja iz specifičnih poslova	044	0	0	<b>0</b>	0
220 do 229	d) Druga kratkoročna potraživanja	045	699.686	0	<b>699.686</b>	956.059
23	<b>2. Kratkoročni finansijski plasmani (047 do 054)</b>	<b>046</b>	<b>7.449.202</b>	<b>3.156.492</b>	<b>4.292.710</b>	<b>6.493.429</b>
230, dio 239	a) Kratkoročni krediti povezanim pravnim licima	047	1.140.961	0	<b>1.140.961</b>	706.659
231, dio 239	b) Kratkoročni krediti u zemlji	048	343.126	343.126	<b>0</b>	349.974
232, dio 239	v) Kratkoročni krediti u inostranstvu	049	0	0	<b>0</b>	0
233 i 234	g) Dio dugoročnih finansijskih plasmana koji dopijeva za naplatu u periodu do godinu dana	050	2.277.323	0	<b>2.277.323</b>	2.108.276
235, dio 239	d) Finansijska sredstva po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha namijenjena trgovanju	051	0	0	<b>0</b>	0
236, dio 239	đ) Finansijska sredstva označena po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	052	3.687.792	2.813.366	<b>874.426</b>	3.328.520
237	e) Otkupljene sopstvene akcije i otkupljeni sopstveni udjeli namijenjeni prodaji ili poništavanju	053	0	0	<b>0</b>	0
238, dio 239	ž) Ostali kratkoročni plasmani	054	0	0	<b>0</b>	0
24	<b>Gotovinski ekvivalenti i gotovina (056+057)</b>	<b>055</b>	<b>56.293</b>	<b>0</b>	<b>56.293</b>	<b>1.018.457</b>
240	a) Gotovinski ekvivalenti - hartije od vrijednosti	056	0	0	<b>0</b>	0
241 do 249	b) Gotovina	057	56.293	0	<b>56.293</b>	1.018.457
270 do 279	4. Porez na dodatu vrijednost	058	56.189	0	<b>56.189</b>	121.129
280 do 289, osim 288	5. Aktivna vremenska razgraničenja	059	482.010	0	<b>482.010</b>	756.590
288	<b>III ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA</b>	060	0	0	<b>0</b>	0
29	<b>V. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA</b>	<b>061</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>G. POSLOVNA AKTIVA (001+031+061)</b>	<b>062</b>	<b>70.801.785</b>	<b>23.928.144</b>	<b>46.873.641</b>	<b>49.450.462</b>
880 do 888	<b>D. VANBILANSNA AKTIVA</b>	<b>063</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>Đ. UKUPNA AKTIVA (062+063)</b>	064	70.801.785	23.928.144	<b>46.873.641</b>	49.450.462

**BILANS STANJA (nastavak)**  
**(Izveštaj o finansijskom položaju)**  
**na dan 31.12.2012. godine**

*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
	<b>P A S I V A</b>			
	<b>A. KAPITAL (102-109+110+111+114+115-116+117-122)</b>	<b>101</b>	<b>23.756.150</b>	<b>24.045.199</b>
30	<b>I OSNOVNI KAPITAL (103 do 108)</b>	<b>102</b>	<b>8.460.380</b>	<b>8.460.380</b>
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	<b>II UPISANI NEUPLAĆENI KAPITAL</b>	<b>109</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
320	<b>III EMISIONA PREMIJA</b>	<b>110</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
dio 32	<b>IV REZERVE (112+113)</b>	<b>111</b>	<b>5.076.228</b>	<b>5.076.228</b>
321	1. Zakonske rezerve	112	846.038	846.038
322	2. Statutarne rezerve	113	4.230.190	4.230.190
330, 331 i 334	<b>V REVALORIZACIONE REZERVE</b>	<b>114</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
332	<b>VI NEREALIZOVANI DOBICI PO OSNOVU FINANSIJSKIH SREDSTAVA RASPOLOŽIVIH ZA PRODAJU</b>	<b>115</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
333	<b>VII NEREALIZOVANI GUBICI PO OSNOVU FINANSIJSKIH SREDSTAVA RASPOLOŽIVIH ZA PRODAJU</b>	<b>116</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
34	<b>VII NERASPOREĐENI DOBITAK (118 do 121)</b>	<b>117</b>	<b>10.219.542</b>	<b>10.508.591</b>
340	1. Neraspoređeni dobitak iz ranijih godina	118	10.132.211	10.354.629
341	2. Neraspoređeni dobitak tekuće godine	119	87.331	153.962
342	3. Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	120	0	0
343	4. Neto prihod od samostalne djelatnosti	121	0	0
35	<b>IX GUBITAK DO VISINE KAPITALA (123 + 124)</b>	<b>122</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
350	1. Gubitak iz ranijih godina	123	0	0
351	2. Gubitak tekuće godine	124	0	0
40	<b>B. DUGOROČNA REZERVISANJA (126 do 131)</b>	<b>125</b>	<b>33.951</b>	<b>65.862</b>
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	1.351	33.262
405	6. Ostala dugoročna rezervisanja	131	0	0
	<b>V. OBAVEZE (133 do 142)</b>	<b>132</b>	<b>23.083.540</b>	<b>25.339.401</b>
41, osim 418	<b>I DUGOROČNE OBAVEZE (134 do 141)</b>	<b>133</b>	<b>4.780.423</b>	<b>5.500.695</b>
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	4.137.785	4.059.730
415 i 416	5. Dugoročne obaveze po finansijskom lizingu	138	642.638	1.440.965
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	<b>II KRATKOROČNE OBAVEZE (143+148+153+154+155+156+157+158+159+160)</b>	<b>142</b>	<b>18.303.117</b>	<b>19.838.706</b>
42	<b>1. Kratkoročne finansijske obaveze (144 do 147)</b>	<b>143</b>	<b>8.665.452</b>	<b>9.892.533</b>
420 do 423	a) Kratkoročni krediti i obaveze po emitovanim kratkoročnim hartijama od vrijednosti	144	6.294.210	7.836.305
424 i 425	b) Dio dugoročnih finansijskih obaveza koji za plaćanje dostiže u periodu do godinu dana	145	2.371.242	2.056.228
426	v) Kratkoročne obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	146	0	0
429	g) Ostale kratkoročne finansijske obaveze	147	0	0
43	<b>2. Obaveze iz poslovanja (149 do 152)</b>	<b>148</b>	<b>9.005.360</b>	<b>9.245.573</b>
430	a) Primljeni avansi, depoziti i kaucije	149	356.047	441.308
431	b) Dobavljači - povezana pravna lica	150	3.700.383	2.451.203
432 i 433	v) Ostali dobavljači	151	4.902.560	6.351.062
439	g) Ostale obaveze	152	46.370	2.000
440 do 449	3. Obaveze iz specifičnih poslova	153	0	0
450 do 458	4. Obaveze za zarade i naknade zarada	154	139.729	144.758
460 do 469	5. Druge obaveze	155	31.757	686
470 do 479	6. Porez na dodatu vrijednost	156	19.899	25.726
48, osim 481	7. Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine	157	18.370	6.038
481	8. Obaveze za porez na dobitak	158	0	0
49, osim 495	9. Pasivna vremenska razgraničenja	159	422.550	523.392
495	10. Odložene poreske obaveze	160	0	0
	<b>G. POSLOVNA PASIVA (101+125+132)</b>	<b>161</b>	<b>46.873.641</b>	<b>49.450.462</b>
890 do 898	<b>D. VANBILANSNA PASIVA</b>	<b>162</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>Đ. UKUPNA PASIVA (161+162)</b>	<b>163</b>	<b>46.873.641</b>	<b>49.450.462</b>

Potpisano u ime Društva  
v.d. direktor  
Radenko Crnogorac



**BILANS USPJEHA**  
(Izveštaj o ukupnom rezultatu u periodu)  
od 01.01. do 31.12.2012. godine

*u KM*

Grupa ili dio grupe računa	POZICIJA	Oznaka AOP-a	Iznos	
			Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
	<b>A. POSLOVNI PRIHODI I RASHODI I POSLOVNI PRIHODI (202+206+210+211-212+213-214+215)</b>	<b>201</b>	<b>17.358.428</b>	<b>32.596.225</b>
60	<b>1. Prihodi od prodaje robe (203 do 205)</b>	<b>202</b>	<b>402.878</b>	<b>2.214.109</b>
600	a) Prihodi od prodaje robe povezanim pravnim licima	203	63.615	312.788
601	b) Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	204	339.263	1.901.321
602	v) Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu	205	0	0
61	<b>2. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga (207 do 209)</b>	<b>206</b>	<b>16.942.329</b>	<b>30.373.303</b>
610	a) Prihodi od prodaje učinaka povezanim pravnim licima	207	875.397	1.749.575
611	b) Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu	208	16.066.932	28.133.905
612	v) Prihodi od prodaje učinaka na ino tržištu	209	0	489.823
62	3. Prihodi od kativiranja ili potrošnje robe i učinaka	210	0	0
630	4. Povećanje vrijednosti zaliha učinaka	211	0	0
631	5. Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka	212	0	0
640 i 641	6. Povećanje vrijednosti investicionih nekretnina i bioloških sredstava koja se ne amortizuju	213	0	0
642 i 643	7. Smanjenje vrijednosti investicionih nekretnina i bioloških sredstava koja se ne amortizuju	214	0	0
650 do 659	8. Ostali poslovni prihodi	215	13.221	8.813
	<b>II POSLOVNI RASHODI (217+218+219+222+223+226+227+228)</b>	<b>216</b>	<b>18.783.815</b>	<b>27.524.038</b>
500 do 502	1. Nabavna vrijednost prodane robe	217	196.854	1.539.396
510 do 513	2. Troškovi materijala	218	6.732.911	13.906.050
52	3. Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda (220+221)	219	1.975.485	2.426.991
520 i 521	a) Troškovi bruto zarada i bruto naknada zarada	220	1.883.702	2.347.367
522 i 529	b) Ostali lični rashodi	221	91.783	79.624
530 do 539	4. Troškovi proizvodnih usluga	222	5.346.629	4.480.777
54	5. Troškovi amortizacije i rezervisanja (224+225)	223	2.210.975	2.364.220
540	a) Troškovi amortizacije	224	2.210.975	2.364.220
541 do 549	b) Troškovi rezervisanja	225	0	0
55, osim 555 i 556	6. Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)	226	2.124.438	2.599.604
555	7. Troškovi poreza	227	194.784	196.152
556	8. Troškovi doprinosa	228	1.739	10.848
	<b>B. POSLOVNI DOBITAK (201-216)</b>	<b>229</b>	<b>0</b>	<b>5.072.187</b>
	<b>V. POSLOVNI GUBITAK (216-201)</b>	<b>230</b>	<b>1.425.387</b>	<b>0</b>
<b>66</b>	<b>G. FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI I FINANSIJSKI PRIHODI (232 do 237)</b>	<b>231</b>	<b>747.864</b>	<b>777.217</b>
660	1. Finansijski prihodi od povezanih pravnih lica	232	197.874	225.879
661	2. Prihodi od kamata	233	539.908	542.480
662	3. Pozitivne kursne razlike	234	0	0
663	4. Prihodi od efekata valutne klauzule	235	0	8.858
664	5. Prihodi od učešća u dobitku zajedničkih ulaganja	236	0	0
669	6. Ostali finansijski prihodi	237	10.082	0
56	<b>II FINANSIJSKI RASHODI (239 do 243)</b>	<b>238</b>	<b>905.935</b>	<b>878.819</b>

560	1. Finansijski rashodi po osnovu odnosa povezanih pravnih lica	239	0	0
561	2. Rashodi kamata	240	905.935	878.289
562	3. Negativne kursne razlike	241	0	530
563	4. Rashodi po osnovu valutne klauzule	242	0	0
564	5. Ostali finansijski rashodi	243	0	0
	<b>D. DOBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (229+231-238) ili (231-238-230)</b>	244		<b>4.970.585</b>
	<b>D. GUBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (230+238-231) ili (238-229-231)</b>	245	<b>1.583.458</b>	<b>0</b>
67	<b>E. OSTALI PRIHODI I RASHODI I. OSTALI PRIHODI (247 do 256)</b>	246	<b>4.834.339</b>	<b>438.652</b>
670	1. Dobici po osnovu prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	247	266.726	129.845
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	4.240.000	0
675	6. Dobici po osnovu prodaje materijala	252	0	0
676	7. Viškovi, izuzimajući viškove zaliha učinaka	253	28.863	209
677	8. Naplaćena otpisana potraživanja	254	18.848	274.155
678	9. Prihodi po osnovu ugovorene zaštite od rizika, koji ne ispunjavaju uslove da se iskažu u okviru revalorizacionih rezervi	255	80.163	0
679	10. Prihodi od smanjenja obaveza, ukidanja neiskorišćenih dugoročnih rezervisanja i ostali nepomenuti prihodi	256	199.739	34.443
57	<b>II OSTALI RASHODI (258 do 267)</b>	257	<b>680.513</b>	<b>254.859</b>
570	1. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	258	23.327	4.215
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	88	0
575	6. Gubici po osnovu prodaje materijala	263	0	0
576	7. Manjkovi, izuzimajući manjkove zaliha materijala	264	0	0
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	558.950	182.709
579	10. Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe i ostali rashodi	267	98.148	67.935
	<b>Ž. DOBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (246-257)</b>	268	<b>4.153.826</b>	<b>183.793</b>
	<b>Z. GUBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (257-246)</b>	269	<b>0</b>	<b>0</b>
68	<b>I. PRIHODI I RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE I PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (271 do 279)</b>	270	<b>706</b>	<b>4.581</b>
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	706	4.581
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	<b>II RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (281 do 288)</b>	280	<b>2.453.462</b>	<b>4.950.958</b>
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	2.453.462	4.950.958
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
	<b>J. DOBITAK PO OSNOVU VRIJEDNOSTI USKLAĐIVANJA IMOVINE (270-280)</b>	<b>289</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>K. GUBITAK PO OSNOVU VRIJEDNOSTI USKLAĐIVANJA IMOVINE (280-270)</b>	<b>290</b>	<b>2.452.756</b>	<b>4.946.377</b>
690 i 691	<b>L. PRIHODI PO OSNOVU PROMJENE RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVKE GREŠAKA IZ RANIJIH GODINA</b>	<b>291</b>	<b>0</b>	<b>16.695</b>
590 i 591	<b>LJ. RASHODI PO OSNOVU PROMJENE RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVKE GREŠAKA IZ RANIJIH GODINA</b>	<b>292</b>	<b>30.281</b>	<b>70.734</b>
	<b>M. DOBITAK I GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA</b>			
	1. Dobitak prije oporezivanja (244+268+289 +291-292-245-269-290)	293	87.331	153.962
	2. Gubitak prije oporezivanja (245+269+290+292-291-244-268-289)	294		0
721	<b>N. TEKUĆI I ODLOŽENI POREZ NA DOBIT</b>	295	0	0
dio 722	1. Poreski rashodi perioda	296		
dio 722	2. Odloženi poreski rashodi perioda	297		
	<b>NJ. NETO DOBITAK I NETO GUBITAK PERIODA</b>			
	1. Neto dobitak tekuće godine (293-294-295-296+297)	298	87.331	153.962
	2. Neto gubitak tekuće godine (294-293+295+296-297)	299	0	0
	<b>UKUPNI PRIHODI (201+231+246+270+291)</b>	300	22.941.337	33.833.370
	<b>UKUPNI RASHODI (216+238+257+280+292)</b>	301	22.854.006	33.679.408
723	<b>O. MEĐUDIVIDENDE I DRUGI VIDOVI RASPODJELE DOBITKA U TOKU PERIODA</b>	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	180	218
	Prosječan broj zaposlenih po osnovu stanja na kraju mjeseca	308	186	304

**BILANS TOKOVA GOTOVINE**  
**u periodu od 01.01. do 31.12.2012. godine**

*u KM*

POZICIJA	Oznaka AOP-a	Iznos	
		Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4
<b>A. TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI</b>			
I Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (302 do 304)	301	<b>22.033.566</b>	<b>27.411.236</b>
1. Prilivi od kupaca i primljeni avansi	302	22.033.566	27.411.236
2. Prilivi od premija, subvencija, dotacija i sl.	303		
3. Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti	304		
II Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (306 do 310)	305	<b>21.625.327</b>	<b>30.326.691</b>
1. Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi	306	18.865.773	25.123.221
2. Odlivi po osnovu isplata zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda	307	1.802.126	2.176.690
3. Odlivi po osnovu kamata	308	858.047	878.756
4. Odlivi po osnovu poreza na dobit	309	99.381	1.542.998
5. Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	310		605.026
III Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (301-305)	311	408.239	0
IV Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (305-301)	312	0	2.915.455
<b>B. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA</b>			
I Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja (314 do 319)	313	<b>2.568.536</b>	<b>4.413.318</b>
1. Prilivi po osnovu kratkoročnih finansijskih plasmana	314	1.977.595	1.075.000
2. Prilivi po osnovu prodaje akcija i udjela	315		1.526.458
3. Prilivi po osnovu prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina i bioloških sredstava	316	22.890	5.000
4. Prilivi po osnovu kamata	317	563.764	540.861
5. Prilivi od dividendi i učešća u dobitku	318	4.287	
6. Prilivi po osnovu ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	319		1.265.999
II Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja (321 do 324)	320	<b>3.124.300</b>	<b>2.006.853</b>
1. Odlivi po osnovu kratkoročnih finansijskih plasmana	321	2.163.379	1.342.000
2. Odlivi po osnovu kupovine akcija i udjela	322		
3. Odlivi po osnovu prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina i bioloških sredstava	323	960.921	664.853
4. Odlivi po osnovu ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	324		
III Neto priliv gotovine iz aktivnosti investiranja (313-320)	325	0	2.406.465
IV Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja (320-313)	326	555.764	0
<b>V. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA</b>			
I Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (328 do 331)	327	<b>34.399.105</b>	<b>32.227.841</b>
1. Prilivi po osnovu povećanja osnovnog kapitala	328		
2. Prilivi po osnovu dugoročnih kredita	329	3.000.000	
3. Prilivi po osnovu kratkoročnih kredita	330	31.399.105	32.227.841
4. Prilivi po osnovu ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	331		
II Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (333 do 338)	332	<b>35.213.744</b>	<b>30.756.216</b>
1. Odlivi po osnovu otkupa sopstvenih akcija i udjela	333		
2. Odlivi po osnovu dugoročnih kredita	334	1.858.438	2.106.151
3. Odlivi po osnovu kratkoročnih kredita	335	32.941.200	27.739.654
4. Odlivi po osnovu finansijskog lizinga	336	414.106	910.411
5. Odlivi po osnovu isplaćenih dividendi	337		
6. Odlivi po osnovu ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	338		
III Neto priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (327-332)	339	0	1.471.625
IV Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (332-327)	340	814.639	0
<b>G. UKUPNI PRILIVI GOTOVINE (301+313+327)</b>	341	<b>59.001.207</b>	<b>64.052.395</b>

<b>D. UKUPNI ODLIVI GOTOVINE (305+320+332)</b>	342	<b>59.963.371</b>	<b>63.089.760</b>
<b>D. NETO PRILIV GOTOVINE (341-342)</b>	343	<b>0</b>	<b>962.635</b>
<b>E. NETO ODLIV GOTOVINE (342 - 341)</b>	344	<b>962.164</b>	<b>0</b>
<b>Ž. GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA</b>	345	1.018.457	55.822
<b>Z. POZITIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE</b>	346		
<b>I. NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE</b>	347		
<b>J. GOTOVINA NA KRAJU OBRAČ. PERIODA (345+343-344+346-347)</b>	348	<b>56.293</b>	<b>1.018.457</b>

**IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU**  
 u periodu od 01.01. do 31.12.2012. godine

u KM

VRSTE PROMJENE NA KAPITALU	DIO KOJI PRIPADA VLASNICIMA KAPITALA (MATIČNOG) DRUŠTVA							Manjinski interes	UKUPNI KAPITAL
	Oznaka za AOP	Aksijski kapital i udjeli u društvu sa ograničenom odgovornošću	Revalorizacione rezerve (MRS 16, MRS 21, i MRS 38)	Nerealizovani dobiti/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 01.01.2011. godine	901	8.460.380			5.076.228	10.152.208	<b>23.688.816</b>	0	<b>23.688.816</b>
2. Efekti promjena u računov. politikama	902						<b>0</b>	0	<b>0</b>
3. Efekti ispravke grešaka	903						<b>0</b>	0	<b>0</b>
<b>Ponovno iskazano stanje na dan 01.01.2011. godine (901±902±903)</b>	904	<b>8.460.380</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>5.076.228</b>	<b>10.152.208</b>	<b>23.688.816</b>	<b>0</b>	<b>23.688.816</b>
4. Efekti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava	905						<b>0</b>	0	<b>0</b>
5. Nerealizovani dobiti/gubici po osnovu preračuna finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	906						<b>0</b>	0	<b>0</b>
6. Kursne razlike nastale po osnovu preračuna finansijskih izvještaja u drugu funkcionalnu valutu	907						<b>0</b>	0	<b>0</b>
7. Neto dobitak / gubitak perioda iskazan u bilansu uspjeha	908					153.962	<b>153.962</b>	0	<b>153.962</b>
8. Neto dobiti / gubici perioda priznati direktno u kapitalu	909					202.421	<b>202.421</b>	0	<b>202.421</b>
9. Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobiti i pokriće gubitka	910						<b>0</b>	0	<b>0</b>
10. Emisija akcijskog kapitala i drugi vidovi povećanja ili smanjenje osnovnog kapitala	911						<b>0</b>	0	<b>0</b>
<b>11. Stanje na dan 31.12.2011. godine (904±905±906±907±908±909-910+911)</b>	912	<b>8.460.380</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>5.076.228</b>	<b>10.508.591</b>	<b>24.045.199</b>	<b>0</b>	<b>24.045.199</b>

12. Efekti promjena u računov. politikama	913						<b>0</b>	0	<b>0</b>
13. Efekti ispravke grešaka	914						<b>0</b>	0	<b>0</b>
<b>14. Ponovno iskazano stanje na dan 01.01.2012. godine (912±913±914)</b>	<b>915</b>	<b>8.460.380</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>5.076.228</b>	<b>10.508.591</b>	<b>24.045.199</b>	<b>0</b>	<b>24.045.199</b>
15. Efekti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava	916						<b>0</b>	0	<b>0</b>
16. Nerealizovani dobiti/gubici po osnovu preračuna finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	917						<b>0</b>	0	<b>0</b>
17. Kursne razlike nastale po osnovu preračuna finansijskih izvještaja u drugu funkcionalnu valutu	918						<b>0</b>	0	<b>0</b>
18. Neto dobitak / gubitak perioda iskazan u bilansu uspjeha	919					87.331	<b>87.331</b>	0	<b>87.331</b>
19. Neto dobiti / gubici perioda priznati direktno u kapitalu	920					(210.076)	<b>(210.076)</b>	0	<b>(210.076)</b>
20. Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobiti i pokriće gubitka	921						<b>0</b>	0	<b>0</b>
21. Emisija akcijskog kapitala i drugi vidovi povećanja ili smanjenje osnovnog kapitala	922					(166.304)	<b>(166.304)</b>	0	<b>(166.304)</b>
<b>22. Stanje na dan 31.12.2012. godine (915±916±917±918±919±920-921+922)</b>	<b>923</b>	<b>8.460.380</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>5.076.228</b>	<b>10.219.542</b>	<b>23.756.150</b>	<b>0</b>	<b>23.756.150</b>

## 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. Crnogorac Radenko, v.d. direktor,
2. Bojana Marjanović, rukovodilac finansijske službe.

**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 31.12.2012. godine odlukom broj 01-345-211-4/13 od 07.02.2013. godine.

**1.4.** Dokumentaciju i podatke prezentovala nam je Nevena Torbica.

**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 2012. godini po osnovu stanja na kraju mjeseca je 186.

### 3. RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

Finansijski izvještaji Društva su sastavljeni za poslovnu 2012. godinu u skladu sa računovodstvenim politikama usvojenim na osnovu odluke Upravnog odbora Društva broj 01-345-416-1-3/12 od 27.03.2012. godine.

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 sledećem 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 rashodima perioda u kojem su nastali. Veća obnavljanja koja dovode do promjena u prvobitno utvrđenim karakteristikama sredstava, 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. Sva potraživanja starija od 360 dana se knjiže na ispravku vrijednosti potraživanja

Procjena, tj. usklađivanje vrijednosti potraživanja obavlja se na osnovu saznanja da potraživanje nije naplaćeno u roku, odnosno da su nastale okolnosti za djelimično umanjene 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 dokumenata 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 finansijskim 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, djeli 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 (npr., stečaj dužnika nakon dana bilansiranja smanjuje vrijednost potraživanja na dan izrade bilansa),
- utvrđivanje istorijskog 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 zahtjevaju 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.

### **3.20. Mijenjanje odluke**

Ova odluka ne može se mijenjati u toku godine. Eventualne promjene i dopune u formi aneksa primjenjuju se od prvog dana slijedeće godine, uz naznaku i kvantifikaciju efekata u Bilješkama uz osnovne finansijske izvještaje.



#### 4. NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

##### 4.1. Nekretnine, postrojenja i oprema

u KM

Opis	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Ukupno
<b>Nabavna vrijednost:</b>				
Stanje na početku godine	<b>1.433.780</b>	<b>3.242.790</b>	<b>23.798.870</b>	<b>28.475.440</b>
Povećanja:	0	156.881	1.105.842	1.262.723
Nove nabavke		156.881	1.105.842	1.262.723
Procjena i revalorizacija				0
Smanjenja:	85.295	0	766.908	852.203
Rashod, prodaja i drugo	85.295		766.908	852.203
Stanje na kraju godine	<b>1.348.484</b>	<b>3.399.671</b>	<b>24.137.804</b>	<b>28.885.960</b>
<b>Kumulirana ispravka vrijednosti:</b>				
Stanje na početku godine	0	1.190.506	16.808.983	17.999.489
Povećanja:	<b>0</b>	<b>110.440</b>	<b>2.041.648</b>	<b>2.152.088</b>
Amortizacija		110.440	2.041.648	2.152.088
Procjena				0
Smanjenja:	0	0	676.080	676.080
Kumulirana ispravka u otuđenju			676.080	676.080
Stanje na kraju godine	0	1.300.946	18.174.551	19.475.497
<b>Neto sadašnja vrijednost:</b>				
31.12.2012. godine	1.348.484	2.098.725	5.963.253	9.410.463
<b>Neto sadašnja vrijednost:</b>				
31.12.2011. godine	<b>1.433.780</b>	<b>2.052.284</b>	<b>6.989.887</b>	<b>10.475.951</b>

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

Smanjenje vrijednosti zemljišta u iznosu od 85.295 KM (plaćene rente za izgradnju stambeno-poslovnog objekta-Centar) odnosi se na preknjižavanje na investicije u toku.

Povećanje vrijednosti građevinskih objekata se u iznosu od 156.881 KM odnosi na slijedeće:

Opis	Iznos (u KM)
Fabrička hala i ostalo	7.655
Građevinski objekti u krugu asfaltne baze	13.254
NV stanova i stambenih objekata	135.972

Povećanje vrijednosti opreme se odnosi na nabavku građevinskih mašina-buldožeri, utovarivači (697.707 KM), posipači, plugovi (123.280 KM), transportna sredstva-kamioni (128.366 KM) krupni alati (52.900 KM), damperi-kiperi (210.989 KM) i ostale opreme.

Smanjenje vrijednosti opreme se odnosi na prodaju opreme (601.892 KM) (veza napomena broj 4.15) i isknjižavanje (otpis) nabavne vrijednosti opreme po popisu na dan 31.12.2012. godine (165.016 KM).

**4.2. Ulaganja u postrojenja, opremu i nekretnine**
*u KM*

Opis	Nekretnine, postrojenja, oprema i investicione nekretnine u pripremi	Ukupno
<b>BRUTO VRIJEDNOST</b>		
Vrijednost na početku godine	519.844	519.844
Povećanje	410.665	410.665
Smanjenje	0	0
Vrijednost na kraju godine	930.509	930.509
<b>ISPRAVKA VRIJEDNOSTI</b>		
Vrijednost na početku godine	0	0
Povećanje	0	0
Smanjenje	0	0
Vrijednost na kraju godine	0	0
<b>NETO VRIJEDNOST</b>		
31.12.2012. godine	930.509	930.509
<b>31.12.2011. godine</b>	519.844	519.844

Povećanje vrijednosti nekretnina u pripremi se odnosi na izgradnju nadstrešnice u krugu Društva (20.940 KM) i izgradnju stambeno-poslovnog objekta u Prijedoru-Centar (389.724 KM).

**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
<b>BRUTO VRIJEDNOST</b>					
Vrijednost na početku godine	4.479.405	1.330.952	1.555.115	7.486.408	14.851.880
Povećanje	45.720	0	0	1.898.127	1.943.847
Smanjenje	50.000	614.285	123.018	1.565.000	2.352.303
Vrijednost na kraju godine	4.475.125	716.667	1.432.097	7.819.535	14.443.424
<b>ISPRAVKA VRIJEDNOSTI</b>					
Vrijednost na početku godine	0	0	0	0	0
Povećanje	0	0	0	0	0
Smanjenje	0	0	0	0	0
Vrijednost na kraju godine	0	0	0	0	0
<b>NETO VRIJEDNOST</b>					
31.12.2012. godine	4.475.125	716.667	1.432.097	7.819.535	14.443.424
31.12.2011. godine	4.479.405	1.330.952	1.555.115	7.486.408	14.851.880

Povećanje na poziciji učešća u kapitalu zavisnih pravnih lica u iznosu od 45.720 KM odnosi se na kupovinu akcija Industroprojekta a.d. Prijedor na osnovu Odluke Upravnog Odbora Društva broj 01-345-2184-6/12 od 21.11.2012. godine o davanju saglasnosti na otkup akcija Akcionarskog društva „Industroprojekt“ a.d. Prijedor dok se smanjenje u iznosu od 50.000 KM odnosi na prodaju i prenos osnivačkih prava u „Iliđaputevi“ Istočno Sarajevo Fortis Grupi d.o.o. Banja Luka na osnovu Odluke Upravnog odbora Društva broj 01-345-2184-6/12 od 21.11.2012. godine o davanju saglasnosti na Ugovor o prenosu osnivačkih prava na novog kupca. Kupoprodajna cijena osnivačkih prava i vlasništva iznosi 3.900.000 KM.

#### Pregled strukture ulaganja u povezana pravna lica na dan 31. decembar 2012. godine

R/b	Naziv pravnog lica i pravna forma	Datum sticanja akcija/ udjela	Broj akcija/udjela	Iznos ulaganja u (KM)	% učešća u kapitalu
1.	Japra a.d. Novi Grad	2006. godina	2.072.487	743.790	24,97
2.	Industroprojekt a.d. Prijedor	2006 - 2012. godine	461.087	297.965	56,17
3.	Livnica a.d. Ljubija	2006. godina	411.453	138.819	34,81
4.	Egzotik d.o.o. Prijedor	2011. godina	141.330-udjeli	3.294.550	100,00
<b>U k u p n o</b>				4.475.125	

Dugoročni krediti povezanim pravnim licima u iznosu od 716.667 KM odnose se na potraživanje od Kozaraputeva a.d. Banja Luka na osnovu ugovora o preuzimanju duga broj 210-VIII/08 od 12.08.2008. godine.

Dugoročni krediti u zemlji u iznosu od 1.432.097 KM odnose se na slijedeće:

Opis	Iznos (u KM)
Dugoročni plasman Novi Grad –Vodovod	1.402.319
Ostali dugoročni krediti u zemlji – Stanković	29.778

Ostali dugoročni finansijski plasmani u iznosu od 7.819.535 KM odnose se na slijedeće:

Opis	Iznos (u KM)
Dugoročno oročeni depozit Hipo Alpe Adria bank (5833020342)	2.226.049
Dugoročno oročeni depozit Nova banka a.d. Banja Luka	1.500.000
Dugoročno oročeni depozit Hipo Alpe Adria bank ( 5833031098)	4.093.486

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

u KM

Opis	31.12.2012. godine	31.12.2011. godine
1. Materijal u skladištu	539.351	456.852
2. Rezervni dijelovi u skladištu	178.454	171.843
3. Alat i inventar u upotrebi	73.224	66.502
4. Roba	94.015	106.575
<b>5. Zalihe, bruto - ukupno (1 do 4)</b>	<b>885.044</b>	<b>801.772</b>
<b>I Zalihe, neto</b>	<b>885.044</b>	<b>801.772</b>
1. Dati avansi za zalihe i usluge ostalim pravnim licima	582.887	490.427
2. Ispravka vrijednosti datih avansa	193.075	99.089
<b>II Dati avansi - ukupno (1-2)</b>	<b>389.812</b>	<b>391.338</b>

*Pregled zaliha materijala na dan 31.12.2012. godine*

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	Bitumen	48.055
2.	Kameni agregati	44.641
3.	Lož ulje	27.121
4.	Zimska služba-zalihe	3.458
5.	Nova betonara-zalihe	22.945
6.	Pomoćni materijal	324.996
7.	Gorivo i mazivo	56.534
8.	Ogrevno drvo	11.601
<b>U k u n p o</b>		<b>539.351</b>

*Pregled datih avansa na dan 31.12.2012. godine*

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	Došlić d.o.o. Kozarska Dubica	185.055
2.	Zrnić-Company d.o.o	79.926.64
3.	Rudprom Prijedor	53.470.00
4.	Radava d.o.o. Fojnica	45.951.72
5.	Livnica Ljubija	26.381.32
6.	Hering d.d.	80.952.68
7.	Širbegović d.o.o. Gračanica	62.818.00
8.	Karan d.o.o. Prijedor	90.000
9.	Ostali avansi	41.669
10.	Bruto avansi	582.887
11.	Ispravka vrijednosti datih avansa	193.075
<b>U k u p n o</b>		<b>389.812</b>

**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	2.611.643	11.317.161	498.103	1.077.188	11.756.972	<b>27.261.067</b>
Bruto stanje na kraju godine	<b>8.455.280</b>	<b>7.894.189</b>	<b>174.188</b>	755.875	<b>7.449.202</b>	<b>24.728.734</b>
Ispravka vrijednosti na početku godine	0	1.362.894	0	0	5.263.543	<b>6.626.437</b>
Ispravka vrijednosti na kraju godine	<b>0</b>	<b>1.296.155</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>3.156.492</b>	<b>4.452.646</b>
<b>NETO STANJE</b>						<b>0</b>
31.12.2012. godine	<b>8.455.280</b>	<b>6.598.034</b>	<b>174.188</b>	<b>755.875</b>	<b>4.292.710</b>	<b>20.276.087</b>
31.12.2011. godine	<b>2.611.643</b>	<b>9.954.267</b>	<b>498.103</b>	<b>1.077.188</b>	<b>6.493.429</b>	<b>20.634.630</b>

## Potraživanja od kupaca povezanih pravnih lica na dan 31.12.2012. godine

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	Ilidžaputevi d.o.o. Istočna Ilidža	1.249.283
2.	Kozaraputevi a.d. Banja Luka	2.703.915
3.	Industroprojekt a.d Prijedor	193.386
4.	Japra a.d. Novi Grad	3.084
5.	Grupa Fortis d.o.o. Banja Luka	4.294.309
6.	Prijedorputevi a.d. dio društva u Herceg Novom	11.302
<b>Ukupno</b>		<b>8.455.280</b>

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

## Potraživanja od kupaca u zemlji na dan 31.12.2012. godine

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	ArcelorMital Prijedor d.o.o.	214.856
2.	Ministarstvo poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede RS	227.669
3.	JP Autoputevi Republike Srpske	329.921
4.	JP Putevi Republike Srpske	2.823.748
5.	Opština Novi Grad	54.619
6.	Opština Prijedor	1.963.857
7.	Opština Istočno Novo Sarajevo	129.804
8.	Karan d.o.o. Prijedor	95.460
9.	Sanprom trade Prijedor	119.684
10.	Zrnić-Company	160.300
11.	JP Autoputevi RS garancija kvaliteta	102.887
12.	JP Putevi-garancija kvaliteta	65.450
13.	Opštin Prijedor –rekonstrukcija glavne ulice	648.109
14.	Opština Prijedor-kanalizacije	34.230
15.	JU-MZ Ključ	2.380
16.	Ostali kupci	921.214
17.	Ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca	1.296.155
<b>Ukupno</b>		<b>6.598.034</b>

Druga potraživanja se odnose na potraživanja za ugovorenu kamatu od povezanog pravnog lica (Kozaraputevi a.d. Banja Luka) u iznosu od 197.834 KM, potraživanja za kamatu od ostalih pravnih lica (Hypo Alpe Adria Bank, Nova Banka a.d.) u iznosu od 385.668 KM, potraživanja od radnika po osnovu kredita u iznosu od 1.856 KM, potraživanje za više plaćen porez na dobit u iznosu od 94.746 KM, potraživanja od Fonda zdravstvenog osiguranja u iznosu od 13.221 KM, potraživanja za PDV u iznosu od 56.189 KM i druga potraživanja u iznosu od 6.361 KM.

## Potraživanja od kupaca u inostranstvu na dan 31.12.2012. godine

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	Fela Planungs AG General contractors&Engineers	21.039
2.	Fela Planungs AG- retencije	153.149
<b>Ukupno</b>		<b>174.188</b>

## Kratkoročni finansijski plasmani sa stanjem na dan 31.12.2012. godine

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	Kratkoročni plasmani u povezana pravna lica	1.140.961
2.	Dio dugoročnih kredita koji dospijevaju do godinu dana	2.277.323
3.	Finansijska sredstva po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	3.687.792
4.	Ispravka vrijednosti kratkoročnih finansijskih plasmana	2.813.366
<b>U k u p n o</b>		<b>4.292.710</b>

Kratkoročni plasmani u povezana pravna lica u iznosu od 1.140.961 KM odnose se na:

Opis	Iznos (u KM)
Grupa Fortis d.o.o. Banja Luka	940.600
Livnica Ljubija	200.361

Dio dugoročnih kredita koji dospijevaju do godinu dana u iznosu od 2.277.323 KM odnosi se na slijedeće:

Opis	Iznos (u KM)
Dio dugoročnog kredita – Novi Grad- Vodovod	113.858
Dio dugoročnog kredita – Kozaraputevi	2.163.464

## Ispravka vrijednosti kratkoročnih finansijskih plasmana

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	Kozaraputevi a.d. Banja Luka	2.440.064
2.	ZIF Privrednik invest a.d. Banja Luka	99.750
3.	Birač a.d. Zvornik	81.131
4.	ZIF Jahorina Koin a.d. Pale	61.880
5.	ZIF Invest nova fond a.d. Bijeljina	57.480
6.	Put GP a.d. Istočno Sarajevo	26.195
7.	Sarajevo gas a.d. Istočno Sarajevo	21.400
8.	Potkozarje a.d. Gradiška	13.209
9.	Elektro - Bijeljina a.d. Bijeljina	9.536
10.	Elektrokrajina a.d. Banja Luka	7.645
11.	Elektro Doboj a.d. Doboj	5.930
12.	Rudnik i termoelektrana Gacko a.d. Gacko	3.642
13.	Hidroelektrane na Trebišnjici a.d. Trebinje	3.553
14.	Elektroprivreda Republike Srpske a.d. Trebinje	2.708
15.	Tržnica a.d. Banja Luka	
<b>I</b>	<b>Ukupno povećanje ispravke vrijednosti kratkoročnih finansijskih plasmana</b>	<b>2.834.123</b>
1.	Bobar banka a.d. Bijeljina	12.500
2.	Dunav osiguranje a.d. Banja Luka	1.518
3.	Dunav osiguranje a.d. Banja Luka	1.975
4.	Telekom Srpske a.d. Banja Luka	4.764
<b>II</b>	<b>Ukupno smanjenje ispravke vrijednosti kratkoročnih finansijskih plasmana</b>	<b>20.757</b>
<b>III (I-II)</b>	<b>U k u p n o</b>	<b>2.813.366</b>

**4.6. Gotovinski ekvivalenti i gotovina**
*u KM*

Opis	31.12.2012. godine	31.12.2011. godine
1. Poslovni račun - domaća valuta	50.351	1.016.324
2. Poslovni račun - strana valuta	5.157	1.050
3. Blagajna - domaća valuta	785	1.082
<b>Gotovinski ekvivalenti i gotovina - ukupno (1 do 3)</b>	<b>56.293</b>	<b>1.018.457</b>

*Pregled stanja na poslovnim računima u domaćoj valuti na dan 31.12.2012. godine*

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	UniCredit Bank a.d. Banja Luka	22
2.	Balkan investment bank a.d. Banja Luka	14
3.	Hypo Alpe Adria Bank a.d. Banja Luka	2
4.	NLB Razvojna banka a.d. Banja Luka	50.238
5.	Raiffeisen Bank d.d. Sarajevo	0
6.	Volksbank a.d. Banja Luka	21
7.	Nova banka a.d. Banja Luka	0
8.	Fima banka d.d. Sarajevo	54
<b>U k u n p o</b>		<b>50.351</b>

*Pregled stanja na poslovnim računima na dan 31.12.2012. godine u stranoj valuti*

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	Hypo Alpe Adria Bank a.d. Banja Luka	12
2.	UniCredit Bank a.d. Banja Luka	250
3.	Raiffeisen bank d.d. Sarajevo	55
4.	Nova banka a.d. Banja Luka	4.840
<b>U k u n p o</b>		<b>5.157</b>

**4.7. Aktivna vremenska razgraničenja**
*u KM*

Opis	31.12.2012. godine	31.12.2011. godine
1. Unaprijed plaćeni rashodi	1.554	3.970
2. Razgraničeni troškovi po osnovu obaveza	78.564	187.517
3. Ostala aktivna vremenska razgraničenja	401.892	565.103
<b>Aktivna vremenska razgraničenja - ukupno (1 do 3)</b>	<b>482.010</b>	<b>756.590</b>

Razgraničeni troškovi po osnovu obaveza u iznosu od 78.564 KM odnose se na razgraničene troškove naknada Raiffeisen leasing-a.

Ostala aktivna vremenska razgraničenja u iznosu od 401.892 KM, odnose se na slijedeće:

- vrijednost budućih nabavki bez PDV-a po avansnim fakturama (250.720 KM),
- vrijednost budućih isporuka sa PDV-om po avansnim fakturama (151.172 KM).

**KAPITAL**
**4.8. Struktura kapitala**

u KM

Opis	31.12.2012. godine	31.12.2011. godine
1. Akcijski kapital - obične akcije	8.460.380	8.460.380
<b>I Osnovni i ostali kapital - ukupno</b>	<b>8.460.380</b>	<b>8.460.380</b>
1. Zakonske rezerve	846.038	846.038
2. Statutarne rezerve	4.230.190	4.230.190
<b>II Rezerve (1 do 2)</b>	<b>5.076.228</b>	<b>5.076.228</b>
1. Neraspoređeni dobitak ranijih godina	10.132.211	10.354.629
2. Neraspoređeni dobitak tekuće godine	87.331	153.962
<b>III Neraspoređeni dobitak (1 do 2)</b>	<b>10.219.542</b>	<b>10.508.591</b>
<b>KAPITAL (I do III)</b>	<b>23.756.150</b>	<b>24.045.199</b>

Ukupan kapital Društva sa 31.12.2012. godine iznosi 23.756.150 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 10.132.211 KM i neraspoređena dobit tekuće godine iznosi 87.331 KM.

Prema pregledu sa internet prezentacije Centralnog registra hartija od vrijednosti a.d. Banja Luka ([www.crhovrs.org](http://www.crhovrs.org)) struktura akcionara na 31.12.2012. godine je sljedeća:

R/b	Opis	% učešća
1.	Čorokalo Dragan	62,40
2.	PREF a.d. Banja Luka	8,59
3.	Mamula Maja	5,19
4.	Fond za restituciju REpublike Srpske a.d. Banja Luka	4,30
5.	Polara Invest Fond a.d. Banja Luka	3,42
6.	ZIF Bors Invest Fond a.d. Banja Luka	1,39
7.	Egzotic doo Prijedor	0,95
8.	Hercegovinaputevi a.d. Trebinje	0,81
9.	Rudić Željko	0,49
10.	Barišić Stela	0,30
11.	Ostali	12,16
<b>U k u p n o</b>		<b>100,00</b>

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

u KM

Opis	31.12.2012. godine	31.12.2011. godine
1. Dugoročni krediti u zemlji	4.137.785	4.059.730
2. Dugoročne obaveze po finansijskom lizingu u zemlji	642.638	1.440.965
<b>I Dugoročne obaveze - ukupno (1 do 2)</b>	<b>4.780.423</b>	<b>5.500.695</b>



Dugoročni krediti u zemlji u iznosu od 4.137.785 KM odnose se na slijedeće kredite:

Dugoročni kredit od NLB Razvojna Banka a.d. Banja Luka (833.333 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 (1.007.114 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.

Dugoročni kredit od Nove Banke a.d. Banja Luka (2.297.338 KM) po ugovoru o dugoročnom kreditu broj 0773120053 od 17.08.2012. godine na iznos od 3.000.000 KM i rok otplate 60 mjeseci, korisnik kredita se obavezuje da će na odobrena kreditna sredstva plaćati kamatu po stopi 6,85% godišnje.

Obezbjedenje po ovom ugovoru je: 30 bjanko potpisanih i ovjerenih naloga za plaćanje sa izjavom o blokadi računa, 12 bjanko potpisanih i ovjerenih mjenica privrednog društva sa mjeničnom izjavom, novčani depozit od 500.000 KM vlasništvo Prijedorputevi a.d. Prijedor, hipoteka na nepokretnosti (kompleks benzinske pumpe „Egzotik“ sa pripadajućim uređenim građevinskim zemljištem i pratećom infrastrukturom vlasništvo Egzotik d.o.o. Prijedor i ugovor o jemstvu sa Kozaraputevi a.d. Banja Luka.

Dugoročne obaveze po finansijskom lizingu u zemlji u iznosu od 642.638 KM, odnose se na obaveze po slijedećim ugovorima:

Opis	Iznos (u KM)
Finansijski zakup opreme (ugovor broj 695926)	68.173
Finansijski zakup opreme (ugovor broj 8556/10)	15.958
Finansijski zakup opreme (ugovor broj 8557/10)	15.624
Finansijski zakup opreme (ugovor broj 8558/10)	15.958
Finansijski zakup opreme (ugovor broj 8559/10)	16.746
Finansijski zakup opreme (ugovor broj 8560/10)	16.745
Finansijski zakup opreme (ugovor broj 8563/10)	78.836
Finansijski zakup opreme (ugovor broj 8565/10)	79.468
Finansijski zakup opreme (ugovor broj 8566/10)	77.806
Finansijski zakup opreme (ugovor broj 8567/10)	81.696
Finansijski zakup opreme (ugovor broj 8568/10)	81.725
Finansijski zakup opreme (ugovor broj 8553/10)	77.944
Finansijski zakup opreme (ugovor broj 8554/10)	15.958

#### 4.10. Dugoročna rezervisanja

Opis	u KM	
	31.12.2012. godine	31.12.2011. godine
1. Rezervisanja za zadržane kaucije i depozite	32.600	32.600
2. Rezervisanja za naknade i beneficije zaposlenih	1.351	33.262
<b>Dugoročna rezervisanja - ukupno (1 do 2)</b>	<b>33.951</b>	<b>65.862</b>

Rezervisanja za zadržane kaucije i depozite u iznosu od 32.600 KM odnose se na Granit Jablanica.

Rezervisanja za naknade i beneficije zaposlenih (1.351 KM) su izvršena u skladu sa aktuarskim obračunom iz 2010. godine. Društvo nije vršilo rezervisanja za 2012. 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	31.12.2012. godine	31.12.2011. godine
1. Primitveni avansi, depoziti i kaucije	356.047	441.308
2. Dobavljači - povezana pravna lica	3.700.383	2.451.203
3. Dobavljači u zemlji	4.890.994	6.286.398
4. Dobavljači u inostranstvu	11.566	64.663
5. Ostale obaveze iz poslovanja	46.370	2.000
<b>I Obaveze iz poslovanja - ukupno (1 do 5)</b>	<b>9.005.360</b>	<b>9.245.573</b>
1. Obaveze za neto zarade i naknade, osim zarada koje se refundiraju	85.370	89.021
2. Obaveze za poreze na zarade i naknade, osim zarada koje se refundiraju	8.694	8.787
3. Obaveze za doprinose na zarade i naknade, osim zarada koje se refundiraju	45.665	46.950
<b>II Obaveze za zarade i naknade zarada - ukupno (1 do 3)</b>	<b>139.729</b>	<b>144.758</b>
1. Obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja	22.121	0
2. Obaveze prema zaposlenima	9.635	686
<b>III Druge obaveze (1 do 2)</b>	<b>31.757</b>	<b>686</b>
1. Porez na dodatu vrijednost po izdatim fakturama	0	25.114
2. Porez na dodatu vrijednost po osnovu sopstvene potrošnje	0	613
3. Obaveze za porez na dodatu vrijednost po osnovu razlike između obračunatog i akontacionog poreza na dodatu vrijednost	19.899	0
<b>IV Obaveze za porez na dodatu vrijednost (1 do 3)</b>	<b>19.899</b>	<b>25.726</b>
1. Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke na teret troškova	17.537	5.794
2. Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine	833	243
<b>V Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine (1 do 2)</b>	<b>18.370</b>	<b>6.038</b>
<b>Obaveze prema dobavljačima i druge obaveze - ukupno (I do V)</b>	<b>9.215.115</b>	<b>9.422.781</b>

*Primitveni avansi, depoziti i kaucije sa stanjem na dan 31.12.2012.godine*

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	Opština Prijedor	16.275
2.	Fela Planungs AG General	20.185
3.	Prijedorputevi AD dio društva u Herceg Novom	202.464
4.	JP Putevi RS Banja Luka	114.712
5.	Ostali avansi	2.411
<b>U k u p n o</b>		<b>356.047</b>

## Obaveze prema dobavljačima povezanim pravnim licima na dan 31.12.2012. godine

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	Egzotik d.o.o.Prijedor	1.156.949
2.	Grupa Fortis d.o.o. Banja Luka	593.976
3.	Ilidžaputevi d.o.o. Istočna Ilidža	713.294
4.	Industroprojekt a.d. Prijedor	0
5.	Japra a.d. Novi Grad	237.227
6.	Kozaraputevi a.d. Banja Luka	5.564
7.	Livnica a.d.Ljubija	469
8.	Kozaraputevi a.d.- situacije	992.904
<b>U k u p n o</b>		<b>3.700.383</b>

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

## Obaveze prema dobavljačima u zemlji na dan 31.12.2012. godine

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	Antunović d.o.o. Orašje	364.749
2.	GP Gradip	41.369
3.	CEMEX – Cement Adria Sarajevo	41.052
4.	Tam servis Banja Luka	30.479
5.	Sanprom trade Prijedor	197.423
6.	Javor-promet Prijedor	20.058
7.	Karan d.o.o.Prijedor	82.899
8.	Eporik d.o.o. Banja Luka	67.988
9.	Auto Žuti d.o.o. Prijedor	25.360
10.	Kov-Grad Buzim	125.797
11.	Gagi Trans Banja Luka	117.000
12.	Čorokalo Dragan Prijedor	1.892.250
13.	Menadžer d.o.o. Lukavac	111.066
14.	Zrnić Company d.o.o.	36.045
15.	Rokvić Niskogradnja d.o.o.	131.581
16.	Rudeks d.o.o. Sarajevo	51.527
17.	Asfaltgradnja Visoko-retencija	38.536
18.	Ostali	1.477.280
<b>U k u p n o</b>		<b>4.890.994</b>

## Obaveze prema dobavljačima u inostranstvu na dan 31.12.2012. godine

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	Unipromet Čačak	4.132
2.	TUV Croatia Slavonski Brod	3.390
3.	Strojanšek Jože	789
4.	Pecom d.o.o. Zrenjanin	3.096
5.	Ostali	159
<b>U k u p n o</b>		<b>11.566</b>

**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	31.12.2012. godine	31.12.2011. godine
1. Kratkoročne finansijske obaveze prema povezanim pravnim licima	43.895	220.095
2. Kratkoročni krediti u zemlji	6.250.315	7.616.210
<b>I Kratkoročne fin. obaveze - ukupno (1 do 2)</b>	<b>6.294.210</b>	<b>7.836.305</b>
1. Dio dugoročnih kredita koji dospijeva za plaćanje do jedne godine	1.992.041	1.666.099
2. Dio dugoročnih obaveza po finansijskom lizingu koji dospijeva za plaćanje do jedne godine	379.201	390.129
<b>II Tekući dio dugoročnih finansijskih obaveza (1 do 2)</b>	<b>2.371.242</b>	<b>2.056.228</b>

Kratkoročne finansijske obaveze prema povezanim pravnim licima, na osnovu okvirnog ugovora između članica Fortis grupe, u iznosu od 43.895 KM, odnose se na Industroprojekt a.d. Prijedor.

Kratkoročni krediti u zemlji u iznosu od 6.250.315 KM, odnose se na slijedeće kredite:

Iznos od 80.666 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.

Iznos od 2.170.000 KM odnosi se na 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, 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.

Iznos od 1.999.649 KM odnosi se na Ugovor o kreditiranju i poslovnoj saradnji sa Raiffeisen Bank d.d. po ugovoru broj 06297/2012 od 17.07.2012. godine na iznos od 9.400.000 KM.

Sredstva ukupne finansijske podrške su na raspolaganju kroz korištenje limita promjenjive strukture. Struktura ukupne finansijske podrške je promjenjiva kategorija, tako da u toku trajanja ugovornog odnosa, a na zahtjev Klijenta (Društvo) i pod uslovom da je takav zahtjev izričito odobren od banke, može doći do promjene strukture, a sve u okviru ukupno odobrene finansijske podrške za cijelo vrijeme važenja ovog ugovora.

Klijent se obavezuje dati banci instrumente obezbjeđenja povrata ukupne finansijske podrške po ovom ugovoru, uključujući i ugovorne i zatezne kamate, provizije, naknade i druge eventualne troškove: pet bjanko ovjerenih i potpisanih mjenica, sa klauzulom bez protesta od Prijedorputevi a.d. Prijedor, pet bjanko ovjerenih i potpisanih mjenica čiji je izdavalac Japra a.d. Novi Grad, pet bjanko ovjerenih i potpisanih mjenica čiji je izdavalac d.o.o. Egzotik Prijedor; lično jemstvo većinskog vlasnika klijenta Japra a.d. Novi Grad: Čorokalo Dragan u formi avala na mjenice koje je izdao klijent Prijedorputevi a.d. Prijedor, kao i ostali instrumenti pobrojani u Ugovoru.

Sastavni dio ovog Ugovora je i izmjene i dopune broj 1 ugovora broj 06297/2012 od 24.07.2012. godine o kreditiranju i poslovnoj saradnji od 24.07.2012. godine.

Iznos od 1.000.000 KM odnosi se na ugovor o kratkoročnom kreditu od Raiffeisen Bank dd po ugovoru broj 06301/2012 od 17.07.2012. godine na iznos od 1.000.000 KM i rok otplate 12 mjeseci uz godišnju kamatnu stopu 5,95%. Svi instrumenti obezbjeđenja povrata ukupne finansijske podrške, odobrene osnovnim ugovorom, neograničeno se odnose i na ovaj ugovor, te se istim obezbjeđuje povrat glavnice kredita, sa pripadajućim kamatama, što uključuje i zateznu kamatu, naknadama i eventualnim troškovima.

Iznos od 1.000.000 KM odnosi se na ugovor o kratkoročnom kreditu od Raiffeisen Bank dd po ugovoru broj 10121/2012 od 20.11.2012. godine na iznos od 1.000.000 KM i rok otplate 12 mjeseci uz godišnju kamatnu stopu 5,95%. Svi instrumenti obezbjeđenja povrata ukupne finansijske podrške, odobrene Osnovnim ugovorom, neograničeno se odnose i na ovaj ugovor, te se istim obezbjeđuje povrat glavnice kredita, sa pripadajućim kamatama, što uključuje i zateznu kamatu, naknadama i eventualnim troškovima.

Dio dugoročnih kredita koji dospijevaju za plaćanje do jedne godine (veza napomena 4.9) u iznosu od 1.992.041 KM, odnosi se na slijedeće:

<b>Opis</b>	<b>Iznos (u KM)</b>
Dio dugoročnog kredita NLB Razvojne banke a.d. Banja Luka	714.286
Dio dugoročnog kredita Volksbank a.d. Banja Luka	744.808
Dio dugoročnog kredita Nova banka a.d. Banja Luka	532.949

Dio dugoročnih obaveza po finansijskom lizingu (veza napomena 4.9) koji dopijeva za plaćanje do jedne godine u iznosu od 379.201 KM, odnosi se na slijedeće:

Opis	Iznos (u KM)
Finansijski zakup opreme (ugovor broj 6905926)	47.395
Finansijski zakup opreme (ugovor broj 8556/10)	9.041
Finansijski zakup opreme (ugovor broj 8557/10)	9.375
Finansijski zakup opreme (ugovor broj 8558/10)	9.041
Finansijski zakup opreme (ugovor broj 8559/10)	9.034
Finansijski zakup opreme (ugovor broj 8560/10)	9.035
Finansijski zakup opreme (ugovor broj 8563/10)	45.653
Finansijski zakup opreme (ugovor broj 8565/10)	45.022
Finansijski zakup opreme (ugovor broj 8566/10)	46.683
Finansijski zakup opreme (ugovor broj 8567/10)	46.683
Finansijski zakup opreme (ugovor broj 8568/10)	46.654
Finansijski zakup opreme (ugovor broj 8553/10)	46.545
Finansijski zakup opreme (ugovor broj 8554/10)	9.041

#### 4.13. Pasivna vremenska razgraničenja

u KM

Opis	31.12.2012. godine	31.12.2011. godine
1. Ostala pasivna vremenska razgraničenja	422.550	523.392
<b>Pasivna vremenska razgraničenja - ukupno</b>	<b>422.550</b>	<b>523.392</b>

Ostala pasivna vremenska razgraničenja u iznosu od 422.550 KM odnose se na slijedeće:

Opis	Iznos (u KM)
Vrijednost budućih nabavki sa PDV avansnih faktura	293.343
Vrijednost budućih isporuka bez PDV avansnih faktura	129.207

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

u KM

Opis	31.12.2012. godine	31.12.2011. godine
1. Prihodi od prodaje robe povezanim pravnim licima	63.615	312.788
2. Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	339.263	1.901.321
<b>I Prihod od prodaje robe - ukupno (1 do 2)</b>	<b>402.878</b>	<b>2.214.109</b>
1. Prihodi od prodaje proizvoda učinaka povezanim pravnim licima	875.397	1.749.575
2. Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu	16.066.932	28.133.905
3. Prihodi od prodaje učinaka na inostranom tržištu	0	489.823
<b>II Prihodi od prodaje učinaka - ukupno (1 do 3)</b>	<b>16.942.329</b>	<b>30.373.303</b>
<b>III Prihodi od prodaje - ukupno (I+II)</b>	<b>17.345.207</b>	<b>32.587.412</b>

Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu u iznosu od 339.263 KM odnose se na slijedeće:

Opis	Iznos (u KM)
Prihodi od prodaje robe	138.825
Prihodi od prodaje robe u tranzitu	39.165
Prihodi od prodaje robe u tranzitu – povezanim pravnim licima	161.273

Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu u iznosu od 16.066.932 KM, odnose se na slijedeće:

Opis	Iznos (u KM)
Prodaja usluga- magistralni i regionalni putevi	5.176.036
Prodaja usluga-lokalni putevi	6.299.473
Vršenje usluga na domaćem tržištu	4.124.352
Prodaja proizvoda	467.071

#### 4.15. Ostali poslovni prihodi i prihodi od pridruženih preduzeća

u KM

Opis	31.12.2012. godine	31.12.2011. godine
1. Prihodi od zakupnina	0	8.813
2. Prihodi iz namjenskih izvora finansiranja	13.221	0
<b>I Drugi poslovni prihodi - ukupno (1 do 2)</b>	<b>13.221</b>	<b>8.813</b>
1. Finansijski prihodi od povezanih pravnih lica	197.874	225.879
2. Prihodi od kamata	539.908	542.480
3. Prihodi od efekata valutne klauzule	0	8.858
4. Ostali finansijski prihodi	10.082	0
<b>II Finansijski prihodi - ukupno (1 do 4)</b>	<b>747.864</b>	<b>777.217</b>
1. Dobici po osnovu prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	266.726	129.845
2. Dobici po osnovu prodaje učešća u kapitalu i hartija od vrijednosti	4.240.000	0
3. Viškovi, izuzimajući viškove zaliha učinaka	28.863	209
4. Naplaćena otpisana potraživanja	18.848	274.155
5. Prihodi po osnovu ugovorene zaštite od rizika, koji ne ispunjavaju uslove da se iskažu u okviru revalorizacionih rezervi	80.163	0
6. Prihodi od smanjenja obaveza, ukidanja neiskorišćenih dugoročnih rezervisanja i ostali nepomenuti prihodi	199.739	34.443
<b>III Ostali prihodi - ukupno (1 do 6)</b>	<b>4.834.339</b>	<b>438.652</b>
1. Prihodi od usklađivanja vrijednosti dugoročnih finansijskih plasmana i finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	706	4.581
<b>IV Prihodi od usklađivanja vrijednosti stalne imovine - ukupno</b>	<b>706</b>	<b>4.581</b>
<b>V Ostali poslovni prihodi - ukupno (I do IV)</b>	<b>5.596.130</b>	<b>1.229.262</b>
1. Prihodi po osnovu ispravke grešaka iz ranijih godina	0	16.695
<b>Prihodi po osnovu primjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina</b>	<b>0</b>	<b>16.695</b>



Finansijski prihodi od povezanih pravnih lica u iznosu od 197.874 KM odnose se na slijedeće:

Opis	Iznos (u KM)
Prihodi od kamata – povezana pravna lica	197.834
Prihodi od kamata – treća lica	40

Prihodi od kamata u iznosu od 539.909 KM odnose se na prihode od kamata po PDV-u (58 KM), prihod od kamata po depozitu (437.439 KM), prihodi od kamata po finansijskom plasmanu Novi Grad (102.412 KM).

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 199.739 KM, odnos se na slijedeće:

Opis	Iznos (u KM)
Prihodi od smanjenja obaveza	161.066
Prihodi od ukidanja rezervisanja-otpremnine	31.911
Ostali nepomenuti prihodi-naknada štete	5.741

Dobici po osnovu prodaje učešća u kapitalu i hartija od vrijednosti u iznosu od 4.240.000 KM odnose se na prodaju udjela Grupi Fortis u slijedećim preduzećima:

Opis	Iznos (u KM)
Iliđaputevi Istočno Sarajevo	3.850.000
Prijedorputevi d.o.o. dio društva u Herceg Novom	390.000

#### 4.16. Troškovi materijala

Opis	u KM	
	31.12.2012. godine	31.12.2011. godine
1. Nabavna vrijednost prodane robe	196.854	1.539.396
2. Troškovi materijala za izradu	3.826.708	10.512.781
3. Troškovi ostalog (režijskog) materijala	79.082	100.126
4. Troškovi goriva i energije	2.827.121	3.293.143
<b>Troškovi materijala - ukupno (1 do 4)</b>	<b>6.929.765</b>	<b>15.445.446</b>

*Troškovi materijala za izradu*

<b>R/b</b>	<b>Opis</b>	<b>Iznos (u KM)</b>
1.	Troškovi osnovnog materijala i sirovina za izradu učinaka	0
2.	Troškovi bitumena	1.025.380
3.	Utrošeni kameni agregati	346.637
4.	Utrošeni rezervni djelovi	380.042
5.	Utrošen sitan inventar	44.058
6.	HTZ oprema	49.612
7.	Utrošene autogume	282.385
8.	Troškovi lož ulja	309.819
9.	Utrošena emulzija	0
10.	Utrošeni cement	255.880
11.	Utrošen direktni materijal-gradilišta	120.705
12.	Utrošen direktan materijal radilišta-povezana pravna lica	49.157
13.	Troškovi pomoćnog materijala	961.790
14.	Troškovi ostalog materijala za izradu	1.241
<b>U k u n p o</b>		<b>3.826.708</b>

*Troškovi goriva i energije*

<b>R/b</b>	<b>Opis</b>	<b>Iznos (u KM)</b>
1.	Goriva i maziva	2.746.856
2.	Troškovi goriva i energije – povezana pravna lica	22.733
3.	Utrošena toplotna energija	6.601
4.	Utrošena električna energija	50.932
5.	Ostali troškovi goriva i energije	0
<b>U k u n p o</b>		<b>2.827.121</b>

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

Opis	<i>u KM</i>	
	31.12.2012. godine	31.12.2011. godine
<b>I Troškovi bruto zarada</b>	1.883.702	2.347.367
<b>II Ostali lični rashodi</b>	91.783	79.624
1. Troškovi usluga na izradi učinaka	3.038.764	3.384.496
2. Troškovi transportnih usluga	83.905	195.173
3. Troškovi usluga održavanja	133.968	175.640
4. Troškovi zakupa	43.036	49.376
5. Troškovi reklame i propagande	22.760	13.099
6. Troškovi ostalih usluga	2.024.196	662.992
<b>III Troškovi proizvodnih usluga - ukupno (1 do 6)</b>	<b>5.346.629</b>	<b>4.480.777</b>
<b>IV Troškovi amortizacije</b>	<b>2.210.975</b>	<b>2.364.220</b>
1. Troškovi neproizvodnih usluga	1.720.695	2.139.796
2. Troškovi reprezentacije	78.457	79.865
3. Troškovi premije osiguranja	45.383	32.331
4. Troškovi platnog prometa	227.910	277.587
5. Troškovi članarina	1.780	5.527
6. Troškovi poreza	194.784	196.152
7. Troškovi doprinosa	1.739	10.848
8. Ostali nematerijalni troškovi	50.212	64.497
<b>V Nematerijalni troškovi - ukupno (1 do 8)</b>	<b>2.320.961</b>	<b>2.806.604</b>
1. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	23.327	4.215
2. Gubici po osnovu prodaje učešća u kapitalu i hartija od vrijednosti	88	0
3. Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja	558.950	182.709
4. Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe i ostali rashodi	98.148	67.935
<b>VI Ostali rashodi - ukupno (1 do 4)</b>	<b>680.513</b>	<b>254.859</b>
1. Obezvređenje dugoročnih finansijskih plasmana i finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	2.453.462	4.950.958
<b>VII Rashodi po osnovu obezvređenja imovine</b>	<b>2.453.462</b>	<b>4.950.958</b>
<b>VIII Ostali poslovni rashodi - ukupno (I do VII)</b>	<b>14.988.025</b>	<b>17.284.408</b>
Rashodi po osnovu ispravke grešaka iz ranijih godina	30.281	70.734

*Troškovi usluga na izradi učinaka*

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	Usluge na izradi proizvoda (koperantske usluge)	1.577.694
2.	Troškovi usluga na izradi učinaka povezana pravna lica	1.453.899
3.	Troškovi proizvodnih usluga u vršenju usluga	7.172
<b>U k u n p o</b>		3.038.764

*Troškovi transportnih usluga*

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	Troškovi prevoza	14.041
2.	Troškovi transportnih usluga - povezana pravna lica	2.241
3.	Špediterski troškovi	34.455
4.	Troškovi PTT usluga	33.168
<b>U k u n p o</b>		83.905

*Troškovi neproizvodnih usluga*

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	Zdravstvene usluge	0
2.	Konsultantske usluge	3.390
3.	Advokatske usluge-notar	20.740
4.	Čišćenje prostorija	0
5.	Stručno obrazovanje zaposlenih	3.159
6.	Ostale neproizvodne usluge povezanih pravnih lica	1.671.112
7.	Troškovi revizije FI	12.000
8.	Ostale neproizvodne usluge	10.294
<b>U k u n p o</b>		1.720.695

*Troškovi poreza*

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	PDV na uvoz koji se može iskoristiti-donacija	5.163
2.	Koncesione naknade	1.580
3.	Naknada za šume	16.059
4.	Protivpožarna naknada	6.943
5.	Vodoprivredna naknada	3.028
6.	Komunalna i republička taksa na firmu	1.100
7.	Komunalna naknada	894
8.	Troškovi registracije vozila	156.250
9.	Troškovi ostalih poreza (imovina, oružje)	3.767
<b>U k u n p o</b>		194.784

*Ostali nematerijalni troškovi*

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	Troškovi oglasa	550
2.	Troškovi takse	26.436
3.	Tenderi	16.903
4.	Troškovi pretplate na časopise i stručne publikacije	1.105
5.	Troškovi izdavanja licenci	711
6.	Ostali nematerijalni troškovi	4.506
<b>U k u n p o</b>		<b>50.212</b>

*Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe i ostali rashodi*

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	Troškovi sudskih i drugih sporova	22.570
2.	Kazne i prekršaji	22.276
3.	Izdaci za humanitarne, kulturne i sportske ciljeve	53.302
<b>U k u n p o</b>		<b>98.148</b>

Na poziciji obezvređenje dugoročnih finansijskih plasmana i finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju u bilansu uspjeha je iskazan iznos od 2.453.462 KM, od čega se na obezvređenje učešća u kapitalu Kozaraputeva odnosi 2.440.064 KM (veza napomene broj 4.5 i 4.3) i obezvređenje učešća u kapitalu ostalih pravnih lica, dok je u bruto bilansu navedena pozicija iskazana na ispravnom kontu. Potrebno je izvršiti prezentovanje navedenih rashoda u propisanim obrascima finansijskih izvještaja u skladu sa zahtjevima MRS 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja.

**4.18. Finansijski rashodi**
*u KM*

Opis	31.12.2012. godine	31.12.2011. godine
1. Rashodi kamata	905.935	878.289
2. Negativne kursne razlike	0	530
<b>Finansijski rashodi - ukupno (1 do 2)</b>	<b>905.935</b>	<b>878.819</b>

Rashodi kamata se odnose na:

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	Rashodi kamata po kratkoročnim kreditima	500.942
2.	Rashodi kamata po dugoročnim kreditima	292.800
3.	Rashodi kamata po finansijskom lizingu-Raiffeisen	76.629
4.	Rashodi kamata po finansijskom lizingu-Scania	9.089
5.	Zatezne kamate	835
6.	Ostale kamate	25.641
<b>U k u p n o</b>		<b>905.935</b>

#### 4.19. Sudski sporovi

Prema pregledu sudskih sporova dostavljenih od strane Društva u toku je 14 sudskih sporova koje Društvo vodi protiv svojih dužnika zbog naplate potraživanja, ukupne vrijednosti 3.540.749 KM, dok su protiv Društva pokrenuta 33 sudska spora ukupne vrijednosti 1.671.163 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 2012. godine:

R/b	Opis	EUR	Preračunata vrijednost u KM
1.	Gotovina i gotovinski ekvivalenti	2.637	5.157
2.	Potraživanja	89.061	174.188
<b>I</b>	<b>Ukupno</b>	<b>91.698</b>	<b>179.345</b>
1.	Obaveze prema dobavljačima u inostranstvu	5.913	33.062
2.	Obaveze po kreditima sa valutnom klauzulom	6.966.162	13.603.132
<b>II</b>	<b>Ukupno</b>	<b>6.972.075</b>	<b>13.636.194</b>
<b>I-II</b>	<b>Neto devizna pozicija na dan 31.12.2012. godine</b>	<b>-6.880.377</b>	<b>13.456.848</b>

Iz datih podataka slijedi da je Društvo izloženo visokom riziku promjene kursa valute, odnosno ima iskazan visok valutni rizik.

#### b) Rizik od promjene kamatnih stopa

Društvo je tokom 2012. 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 dospijea. Društvo neprekidno procjenjuje rizik likvidnosti identifikovanjem i praćenjem promjena u izvorima finansiranja potrebnim za ispunjenje poslovnih ciljeva Društva, a u skladu sa poslovnom strategijom.

INDIKATORI OPŠTE LIKVIDNOSTI		
OBRTNA IMOVINA / KRATKOROČNE OBAVEZE	1,2069	1,1897
OBRTNA IMOVINA BEZ ZALIHA / KRATKOROČNE OBAVEZE	1,1585	1,1493
INDIKATORI UBRZANE I TEKUĆE LIKVIDNOSTI		
GOTOVINA / KRATKOROČNE OBAVEZE	0,0031	0,0513

#### 4.20.3. Kreditni rizik

Kreditni rizik je rizik nastanka finansijskih gubitaka Društva kao rezultat kašnjenja clijenata 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 2012. godine Društvo raspolaže gotovinom i gotovinskim ekvivalentima u ukupnom iznosu od 56.293 KM (31. decembar 2011. godine 1.018.457 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	
	2012. godina	2011. godina
Kupci u zemlji	6.598.034	9.954.266
Kupci povezana pravna lica	8.455.280	2.611.643
Kupci u inostranstvu	174.188	498.103
<b>U k u p n o</b>	<b>15.227.502</b>	<b>13.064.012</b>

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 2012. i 2011. 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 2012. godini i stanja na dan 31. decembar 2012. 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	Grupa Fortis d.o.o. Banja Luka	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	Livnica Ljubija
Stanje na dan 01.01.2012. godine	743.685	0	1.856.789	0	11.168	0	1.330.952	110.659	254.000	342.000	0
Dugovni promet za period 01.01.-31.12.2012. godine	549.741	76.942	978.453	4.301.134	235.641	11.302	0	1.050.000	0	596.600	200.361
Potražni promet za period 01.01.-31.12.2012. godine	44.143	73.858	131.326	6.825	53.423	0	614.286	1.160.659	254.000	0	0
Saldo potraživanja /obaveza na dan 31.12.2012. godine	1.249.283	3.084	2.703.915	4.294.309	193.386	11.302	716.667	0	0	940.600	200.361

Opis	Transakcije sa dobavljačima- povezanim pravnim licima							Transakcije sa povezanim pravnim licima po osnovu kratkoročnih pozajmica
	Hidžaputevi 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	Industroprojekt a.d. Prijedor
Stanje na dan 01.01.2012. godine	774.651	556.660	1.083.326	35.821	735	0	9	220.095
Dugovni promet za period 01.01.-31.12.2012. godine	850.275	894.297	2.142.879	1.617.769	1.366.260	47.303	7.443	176.200
Potražni promet za period 01.01.-31.12.2012. godine	788.918	574.864	2.058.021	2.738.896	1.959.502	47.773	7.434	0
Saldo potraživanja /obaveza na dan 31.12.2012. godine	713.294	237.227	998.468	1.156.949	593.976	470	0	43.895

#### 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.

Društvo ima značajan iznos potraživanja prema povezanim licima po osnovu zajmova bez kamate, što može predstavljati poreski rizik (veza napomena 4.5).

Kontrola od strane Uprave za indirektno oporezivanje BiH je bila u toku 2012. godine za period od 01.08.2012. godine do 31.08.2012. godine i rješenjem broj 04/5-4/I-UP/I-17-OP-164/12 od 12.10.2012. godine utvrdila dodatni poreski kredit Društvu u iznosu od 6.252 KM.

Kontrola od strane Poreske uprave Republike Srpske nije bila u toku 2012. godine.

#### **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.