



IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA  
O NEKONSOLIDOVANIM FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA  
ZA 2013. GODINU

**Prijedorputevi a.d. Prijedor**

**Banja Luka, maj 2014. godine**

**S A D R Ž 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>16-52</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 2013. 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 2013. 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 4.1, uz finansijske izvještaje, Društvo je svu nepokretnu i pokretnu imovinu založilo kod banaka i lizing kuća po osnovu više kredita.

Kao što je objelodanjeno u napomeni 4.10, uz finansijske izvještaje, Društvo je u postupku usklađivanja obaveza sa Sberbank a.d. Banja Luka na dan 31.12.2013. godine osporilo dio obaveze prema banci u iznosu od 62.408 KM i iste nije iskazalo u poslovnim knjigama. Za osporeni iznos podcijenjene su obaveze Društva na 31.12.2013. godine.

Kao što je objelodanjeno u napomeni 4.11, uz finansijske izvještaje, Društvo nije dosljedno primjenjivalo usvojene računovostvene politike u vezi sa rezervisanjima za naknade i beneficije zaposlenih u 2013. godini u skladu sa MRS-19 *Primanja zaposlenih*.

Kao što je objelodanjeno u napomeni 4.21, uz finansijske izvještaje prema pregledu sudskih sporova dostavljenih od strane Društva u toku je sedamnaest sudskih sporova koje Društvo vodi protiv svojih dužnika zbog naplate potraživanja, ukupne vrijednosti 3.800.100 KM, dok su protiv Društva pokrenuta tridesettri sudska spora ukupne vrijednosti 707.318 KM.

Kao što je objelodanjeno u napomeni 4.23, i drugim napomenama, 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, izdavanje instrumenata obezbjeđenja plaćanja) kao i izmirenje međusobnih obaveza i potraživanja putem kompenzacije 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: 12.05.2014. godine

Ovlašćeni revizor

Milan Kondić

**BILANS STANJA**  
**(Izveštaj o finansijskom položaju)**  
**na dan 31.12.2013. 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>	50.015.210	22.128.432	27.886.778	24.784.394
01	<b>I NEMATERIJALNA ULAGANJA (003 do 007)</b>	<b>002</b>	<b>5.867</b>	<b>1.345</b>	<b>4.522</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	5.867	1.345	4.522	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>33.171.825</b>	<b>22.127.087</b>	<b>11.044.738</b>	<b>10.340.971</b>
020	1. Zemljište	009	1.739.541	0	1.739.541	1.348.484
021	2. Građevinski objekti	010	3.472.488	1.413.715	2.058.773	2.098.725
022	3. Postrojenja i oprema	011	26.922.871	20.713.372	6.209.499	5.963.253
023	4. Investicione nekretnine	012	0	0	0	0
027 i 028	5. Avansi i nekretnine, postrojenja, oprema i investicione nekretnine u pripremi	013	1.036.925	0	1.036.925	930.509
029	6. Ulaganje na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi	014	0	0	0	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	0	0
031	2. Višegodišnji zasadi	017	0	0	0	0
032	3. Osnovno stado	018	0	0	0	0
033	4. Sredstva kulture	019	0	0	0	0
038 i 039	5. Avansi i biološka sredstva i sredstva kulture u pripremi	020	0	0	0	0
04	<b>IV DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI (022 do 029)</b>	<b>021</b>	<b>16.837.518</b>	<b>0</b>	<b>16.837.518</b>	<b>14.443.424</b>
040, dio 049	1. Učešće u kapitalu zavisnih pravnih lica	022	4.475.634	0	4.475.634	4.475.125
041, dio 049	2. Učešće u kapitalu drugih pravnih lica	023	0	0	0	0
042, dio 049	3. Dugoročni krediti povezanim pravnim licima	024	102.381	0	102.381	716.667
043, dio 049	4. Dugoročni krediti u zemlji	025	1.310.608	0	1.310.608	1.432.097
044, dio 049	5. Dugoročni krediti u inostranstvu	026	0	0	0	0
045, dio 049	6. Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju	027	0	0	0	0
046, dio 049	7. Finansijska sredstva koja se drže do roka dospijanja	028	0	0	0	0
048, dio 049	8. Ostali dugoročni finansijski plasmani	029	10.948.895	0	10.948.895	7.819.535
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>30.521.150</b>	<b>4.689.217</b>	<b>25.831.933</b>	<b>22.089.247</b>
10 do 15	<b>I ZALIHE, STALNA SREDSTVA NAMIJENJENA OTUĐENJU I DATI AVANSI (033 DO 038)</b>	<b>032</b>	<b>1.383.949</b>	<b>223.954</b>	<b>1.159.995</b>	<b>1.274.856</b>
100 do 109	1. Zalihe materijala	033	900.185	0	900.185	791.029

110 do 112	2. Zalihe nedovršene proizvodnje, poluproizvoda i nedovršenih usluga	034	0	0	0	0
120	3. Zalihe gotovih proizvoda	035	0	0	0	0
130 do 139	4. Zalihe robe	036	47.518	0	47.518	94.015
140 do 149	5. Stalna sredstva i sredstva obustavljenog poslovanja namijenjena otuđenju	037	0	0	0	0
150 do 159	6. Dati avansi	038	436.246	223.954	212.292	389.812
	<b>II KRATK. POTRAŽ., PLASMANI I GOTOVINA (040+046+055+058+059)</b>	<b>039</b>	<b>29.137.201</b>	<b>4.465.263</b>	<b>24.671.938</b>	<b>20.814.391</b>
20, 21, 22	<b>1. Kratkoročna potraživanja (041 DO 045)</b>	<b>040</b>	<b>17.478.703</b>	<b>1.268.060</b>	<b>16.210.642</b>	<b>15.927.188</b>
200, dio 209	a) Kupci - povezana pravna lica	041	7.428.344	0	7.428.344	8.455.280
201, dio 209	b) Kupci u zemlji	042	9.421.119	1.246.943	8.174.176	6.598.034
202, dio 209	v) Kupci u inostranstvu	043	165.091	0	165.091	174.188
210 do 219	g) Potraživanja iz specifičnih poslova	044	0	0	0	0
220 do 229	d) Druga kratkoročna potraživanja	045	464.149	21.117	443.032	699.686
23	<b>2. Kratkoročni finansijski plasmani (047 do 054)</b>	<b>046</b>	<b>10.345.392</b>	<b>3.197.203</b>	<b>7.148.189</b>	<b>4.292.710</b>
230, dio 239	a) Kratkoročni krediti povezanim pravnim licima	047	1.456.234	0	1.456.234	1.140.961
231, dio 239	b) Kratkoročni krediti u zemlji	048	4.254.786	343.126	3.911.660	0
232, dio 239	v) Kratkoročni krediti u inostranstvu	049	0	0	0	0
233 i 234	g) Dio dugoročnih finansijskih plasmana koji dospijeva za naplatu u periodu do godinu dana	050	896.135	0	896.135	2.277.323
235, dio 239	d) Finansijska sredstva po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha namijenjena trgovanju	051	0	0	0	0
236, dio 239	đ) Finansijska sredstva označena po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	052	3.738.237	2.854.077	884.160	874.426
237	e) Otkupljene sopstvene akcije i otkupljeni sopstveni udjeli namijenjeni prodaji ili poništavanju	053	0	0	0	0
238, dio 239	ž) Ostali kratkoročni plasmani	054	0	0	0	0
24	<b>Gotovinski ekvivalenti i gotovina (056+057)</b>	<b>055</b>	<b>7.324</b>	<b>0</b>	<b>7.324</b>	<b>56.293</b>
240	a) Gotovinski ekvivalenti - hartije od vrijednosti	056	0	0	0	0
241 do 249	b) Gotovina	057	7.324	0	7.324	56.293
270 do 279	4. Porez na dodatu vrijednost	058	736.519	0	736.519	56.189
280 do 289, osim 288	5. Aktivna vremenska razgraničenja	059	569.263	0	569.263	482.010
288	<b>III ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA</b>	060	0	0	0	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>80.536.360</b>	<b>26.817.649</b>	<b>53.718.711</b>	<b>46.873.641</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>	<b>064</b>	<b>80.536.360</b>	<b>26.817.649</b>	<b>53.718.711</b>	<b>46.873.641</b>

**BILANS STANJA (nastavak)**  
**(Izveštaj o finansijskom položaju)**  
**na dan 31.12.2013. 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>23.698.856</b>	<b>23.756.150</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. Zadrružni 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	VI NEREALIZOVANI DOBICI PO OSNOVU FINANSIJSKIH SREDSTAVA RASPOLOŽIVIH ZA PRODAJU	115	0	0
333	VII NEREALIZOVANI GUBICI PO OSNOVU FINANSIJSKIH SREDSTAVA RASPOLOŽIVIH ZA PRODAJU	116	0	0
34	<b>VII NERASPOREĐENI DOBITAK (118 do 121)</b>	<b>117</b>	<b>10.162.248</b>	<b>10.219.542</b>
340	1. Neraspoređeni dobitak iz ranijih godina	118	10.018.689	10.132.211
341	2. Neraspoređeni dobitak tekuće godine	119	143.559	87.331
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>10.000</b>	<b>33.951</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	10.000	32.600
403	4. Rezervisanja za troškove restrukturisanja	129	0	0
404	5. Rezervisanja za naknade i beneficije zaposlenih	130	0	1.351
405	6. Ostala dugoročna rezervisanja	131	0	0
	<b>V. OBAVEZE (133 do 142)</b>	<b>132</b>	<b>30.009.855</b>	<b>23.083.540</b>
41, osim 418	<b>I DUGOROČNE OBAVEZE (134 do 141)</b>	<b>133</b>	<b>5.081.829</b>	<b>4.780.423</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	4.322.608	4.137.785
415 i 416	5. Dugoročne obaveze po finansijskom lizingu	138	759.221	642.638
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>24.928.026</b>	<b>18.303.117</b>
42	<b>1. Kratkoročne finansijske obaveze (144 do 147)</b>	<b>143</b>	<b>7.598.504</b>	<b>8.665.452</b>
420 do 423	a) Kratkoročni krediti i obaveze po emitovanim kratkoročnim hartijama od vrijednosti	144	3.409.131	6.294.210
424 i 425	b) Dio dugoročnih finansijskih obaveza koji za plaćanje dopijeva u periodu do godinu dana	145	4.189.373	2.371.242
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>16.644.692</b>	<b>9.005.360</b>
430	a) Primljeni avansi, depoziti i kaucije	149	11.163.448	356.047
431	b) Dobavljači - povezana pravna lica	150	811.938	3.700.383
432 i 433	v) Ostali dobavljači	151	4.667.306	4.902.560
439	g) Ostale obaveze	152	2.000	46.370
440 do 449	<b>3. Obaveze iz specifičnih poslova</b>	<b>153</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
450 do 458	<b>4. Obaveze za zarade i naknade zarada</b>	<b>154</b>	<b>133.289</b>	<b>139.729</b>
460 do 469	<b>5. Druge obaveze</b>	<b>155</b>	<b>83.977</b>	<b>31.757</b>
470 do 479	<b>6. Porez na dodatu vrijednost</b>	<b>156</b>	<b>332</b>	<b>19.899</b>
48, osim 481	<b>7. Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine</b>	<b>157</b>	<b>20.530</b>	<b>18.370</b>
481	<b>8. Obaveze za porez na dobitak</b>	<b>158</b>	<b>15.111</b>	<b>0</b>
49, osim 495	<b>9. Pasivna vremenska razgraničenja</b>	<b>159</b>	<b>431.591</b>	<b>422.550</b>
495	<b>10. Odložene poreske obaveze</b>	<b>160</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>G. POSLOVNA PASIVA (101+125+132)</b>	<b>161</b>	<b>53.718.711</b>	<b>46.873.641</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>53.718.711</b>	<b>46.873.641</b>

Potpisano u ime Društva  
v.d. direktor  
Radenko Crnogorac



**BILANS USPJEHA**  
(Izveštaj o ukupnom rezultatu u periodu)  
od 01.01. do 31.12.2013. 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</b>			
	<b>I POSLOVNI PRIHODI (202+206+210+211-212+213-214+215)</b>	<b>201</b>	<b>21.612.820</b>	<b>17.358.428</b>
60	<b>1. Prihodi od prodaje robe (203 do 205)</b>	<b>202</b>	<b>336.355</b>	<b>402.878</b>
600	a) Prihodi od prodaje robe povezanim pravnim licima	203	53.668	63.615
601	b) Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	204	282.687	339.263
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>20.756.923</b>	<b>16.942.329</b>
610	a) Prihodi od prodaje učinaka povezanim pravnim licima	207	523.046	875.397
611	b) Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu	208	20.233.877	16.066.932
612	v) Prihodi od prodaje učinaka na ino tržištu	209	0	0
62	3. Prihodi od kativiranja ili potrošnje robe i učinaka	210	428.423	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	91.119	13.221
	<b>II POSLOVNI RASHODI</b>			
	<b>(217+218+219+222+223+226+227+228)</b>	<b>216</b>	<b>20.684.271</b>	<b>18.783.815</b>
500 do 502	1. Nabavna vrijednost prodane robe	217	134.248	196.854
510 do 513	2. Troškovi materijala	218	5.742.979	6.732.911
52	3. Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda (220+221)	219	2.186.981	1.975.485
520 i 521	a) Troškovi bruto zarada i bruto naknada zarada	220	1.914.191	1.883.702
522 i 529	b) Ostali lični rashodi	221	272.790	91.783
530 do 539	4. Troškovi proizvodnih usluga	222	9.221.924	5.346.629
54	5. Troškovi amortizacije i rezervisanja (224+225)	223	2.111.418	2.210.975
540	a) Troškovi amortizacije	224	2.111.418	2.210.975
541 do 549	b) Troškovi rezervisanja	225	0	0
55, osim 555 i 556	6. Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)	226	1.096.882	2.124.438
555	7. Troškovi poreza	227	187.925	194.784
556	8. Troškovi doprinosa	228	1.913	1.739
	<b>B. POSLOVNI DOBITAK (201-216)</b>	<b>229</b>	<b>928.549</b>	<b>0</b>
	<b>V. POSLOVNI GUBITAK (216-201)</b>	<b>230</b>	<b>0</b>	<b>1.425.387</b>
<b>66</b>	<b>G. FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI</b>			
	<b>I FINANSIJSKI PRIHODI (232 do 237)</b>	<b>231</b>	<b>561.397</b>	<b>747.864</b>
660	1. Finansijski prihodi od povezanih pravnih lica	232	55.364	197.874
661	2. Prihodi od kamata	233	506.027	539.908
662	3. Pozitivne kursne razlike	234	6	0
663	4. Prihodi od efekata valutne klauzule	235	0	0
664	5. Prihodi od učešća u dobitku zajedničkih ulaganja	236	0	0
669	6. Ostali finansijski prihodi	237	0	10.082
56	<b>II FINANSIJSKI RASHODI (239 do 243)</b>	<b>238</b>	<b>819.102</b>	<b>905.935</b>

560	1. Finansijski rashodi po osnovu odnosa povezanih pravnih lica	239	4.526	0
561	2. Rashodi kamata	240	814.317	905.935
562	3. Negativne kursne razlike	241	259	0
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>670.844</b>	<b>0</b>
	<b>D. GUBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (230+238-231) ili (238-229-231)</b>	245	<b>0</b>	<b>1.583.458</b>
67	<b>E. OSTALI PRIHODI I RASHODI I. OSTALI PRIHODI (247 do 256)</b>	246	<b>202.415</b>	<b>4.834.339</b>
670	1. Dobici po osnovu prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	247	45.160	266.726
671	2. Dobici po osnovu prodaje investicionih nekretnina	248	0	0
672	3. Dobici po osnovu prodaje bioloških sredstava	249	0	0
673	4. Dobici po osnovu prodaje sredstava obustavljenog poslovanja	250	0	0
674	5. Dobici po osnovu prodaje učešća u kapitalu i dugoročnih HOV	251	0	4.240.000
675	6. Dobici po osnovu prodaje materijala	252	0	0
676	7. Viškovi, izuzimajući viškove zaliha učinaka	253	32.548	28.863
677	8. Naplaćena otpisana potraživanja	254	79.671	18.848
678	9. Prihodi po osnovu ugovorene zaštite od rizika, koji ne ispunjavaju uslove da se iskažu u okviru revalorizacionih rezervi	255	0	80.163
679	10. Prihodi od smanjenja obaveza, ukidanja neiskorišćenih dugoročnih rezervisanja i ostali nepomenuti prihodi	256	45.036	199.739
57	<b>II OSTALI RASHODI (258 do 267)</b>	257	<b>707.870</b>	<b>680.513</b>
570	1. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	258	29.871	23.327
571	2. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja investicionih nekretnina	259	0	0
572	3. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja bioloških sredstava	260	0	0
573	4. Gubici po osnovu prodaje sredstava obustavljenog poslovanja	261	0	0
574	5. Gubici po osnovu prodaje učešća u kapitalu i hartija od vrijednosti	262	0	88
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	602.032	558.950
579	10. Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe i ostali rashodi	267	75.967	98.148
	<b>Ž. DOBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (246-257)</b>	268	<b>0</b>	<b>4.153.826</b>
	<b>Z. GUBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (257-246)</b>	269	<b>505.455</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>2.472</b>	<b>706</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	2.472	706
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>11.301</b>	<b>2.453.462</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	11.301	2.453.462
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>8.829</b>	<b>2.452.756</b>
690 i 691	<b>L. PRIHODI PO OSNOVU PROMJENE RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVKE GREŠAKA IZ RANIJIH GODINA</b>	<b>291</b>	<b>3.853</b>	<b>0</b>
590 i 591	<b>LJ. RASHODI PO OSNOVU PROMJENE RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVKE GREŠAKA IZ RANIJIH GODINA</b>	<b>292</b>	<b>1.743</b>	<b>30.281</b>
	<b>M. DOBITAK I GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA</b>			
	1. Dobitak prije oporezivanja (244+268+289 +291-292-245-269-290)	293	158.670	87.331
	2. Gubitak prije oporezivanja (245+269+290+292-291-244-268-289)	294	0	0
721	<b>N. TEKUĆI I ODLOŽENI POREZ NA DOBIT</b>			
	1. Poreski rashodi perioda	295	15.111	0
dio 722	2. Odloženi poreski rashodi perioda	296	0	0
dio 722	3. Odloženi poreski prihodi perioda	297	0	0
	<b>NJ. NETO DOBITAK I NETO GUBITAK PERIODA</b>			
	1. Neto dobitak tekuće godine (293-294-295-296+297)	298	143.559	87.331
	2. Neto gubitak tekuće godine (294-293+295+296-297)	299	0	0
	<b>UKUPNI PRIHODI (201+231+246+270+291)</b>	300	<b>22.382.957</b>	<b>22.941.337</b>
	<b>UKUPNI RASHODI (216+238+257+280+292)</b>	301	<b>22.224.287</b>	<b>22.854.006</b>
723	<b>O. MEĐUDIVIDENDE I DRUGI VIDOVI RASPODJELE DOBITKA U TOKU PERIODA</b>	302	0	0
	Dio neto dobitka/gubitka koji pripada većinskim vlasnicima	303	0	0
	Dio neto dobitka/gubitka koji pripada manjinskim vlasnicima	304	0	0
	Obična zarada po akciji	305	0	0
	Razrijeđena zarada po akciji	306	0	0
	Prosječan broj zaposlenih po osnovu časova rada	307	182	180
	Prosječan broj zaposlenih po osnovu stanja na kraju mjeseca	308	189	186

## BILANS TOKOVA GOTOVINE u periodu od 01.01. do 31.12.2013. 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>30.339.306</b>	<b>22.033.566</b>
1. Prilivi od kupaca i primljeni avansi	302	30.339.306	22.033.566
2. Prilivi od premija, subvencija, dotacija i sl.	303	0	0
3. Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti	304	0	0
II Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (306 do 310)	305	<b>24.393.329</b>	<b>21.625.327</b>
1. Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi	306	20.828.733	18.865.773
2. Odlivi po osnovu isplata zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda	307	1.941.498	1.802.126
3. Odlivi po osnovu kamata	308	864.658	858.047
4. Odlivi po osnovu poreza na dobit	309	0	99.381
5. Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	310	758.440	
III Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (301-305)	311	5.945.977	408.239
IV Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (305-301)	312	0	0
<b>B. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA</b>			
I Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja (314 do 319)	313	<b>9.402.472</b>	<b>2.568.536</b>
1. Prilivi po osnovu kratkoročnih finansijskih plasmana	314	1.901.930	1.977.595
2. Prilivi po osnovu prodaje akcija i udjela	315	1.192	0
3. Prilivi po osnovu prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina i bioloških sredstava	316	0	22.890
4. Prilivi po osnovu kamata	317	359.021	563.764
5. Prilivi od dividendi i učešća u dobitku	318		4.287
6. Prilivi po osnovu ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	319	7.140.329	0
II Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja (321 do 324)	320	<b>13.287.074</b>	<b>3.124.300</b>
1. Odlivi po osnovu kratkoročnih finansijskih plasmana	321	5.053.932	2.163.379
2. Odlivi po osnovu kupovine akcija i udjela	322	0	0
3. Odlivi po osnovu prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina i bioloških sredstava	323	433.142	960.921
4. Odlivi po osnovu ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	324	7.800.000	0
III Neto priliv gotovine iz aktivnosti investiranja (313-320)	325	0	0
IV Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja (320-313)	326	3.884.602	555.764
<b>V. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA</b>			
I Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (328 do 331)	327	<b>43.459.552</b>	<b>34.399.105</b>
1. Prilivi po osnovu povećanja osnovnog kapitala	328	0	0
2. Prilivi po osnovu dugoročnih kredita	329	3.500.000	3.000.000
3. Prilivi po osnovu kratkoročnih kredita	330	39.959.552	31.399.105
4. Prilivi po osnovu ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	331	0	0
II Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (333 do 338)	332	<b>45.569.896</b>	<b>35.213.744</b>
1. Odlivi po osnovu otkupa sopstvenih akcija i udjela	333		
2. Odlivi po osnovu dugoročnih kredita	334	2.119.002	1.858.438
3. Odlivi po osnovu kratkoročnih kredita	335	42.844.632	32.941.200
4. Odlivi po osnovu finansijskog lizinga	336	606.262	414.106
5. Odlivi po osnovu isplaćenih dividendi	337	0	0
6. Odlivi po osnovu ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	338	0	0
III Neto priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (327-332)	339	0	0
IV Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (332-327)	340	2.110.344	814.639
<b>G. UKUPNI PRILIVI GOTOVINE (301+313+327)</b>	341	<b>83.201.330</b>	<b>59.001.207</b>

<b>D. UKUPNI ODLIVI GOTOVINE (305+320+332)</b>	342	<b>83.250.299</b>	<b>59.963.371</b>
<b>D. NETO PRILIV GOTOVINE (341-342)</b>	343	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>E. NETO ODLIV GOTOVINE (342 - 341)</b>	344	<b>48.969</b>	<b>962.164</b>
<b>Ž. GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA</b>	345	56.293	1.018.457
<b>Z. POZITIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE</b>	346	0	0
<b>I. NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE</b>	347	0	0
<b>J. GOTOVINA NA KRAJU OBRAČ. PERIODA (345+343-344+346-347)</b>	348	<b>7.324</b>	<b>56.293</b>

## IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU u periodu od 01.01. do 31.12.2013. godine

u KM

VRSTE PROMJENE NA KAPITALU	DIO KOJI PRIPADA VLASNICIMA KAPITALA (MATIČNOG) DRUŠTVA							Manjinski interes	UKUPNI KAPITAL
	Oznaka za AOP	Akcijski kapital i udjeli u društvu sa ograničenom odgovornošću	Revalorizacione rezerve (MRS 16, MRS 21, i MRS 38)	Nerealizovani dobitci/gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	Ostale rezerve (emisiona premija, zakonske i statutarne rezerve, zaštitna gotovinskih tokova)	Akumulisani neraspoređeni dobitak/nepokriveni gubitak	UKUPNO		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1. Stanje na dan 01.01.2012. godine	901	8.460.380	0	0	5.076.228	10.508.591	<b>24.045.199</b>	0	<b>24.045.199</b>
2. Efekti promjena u računov. politikama	902	0	0	0	0	0	<b>0</b>	0	<b>0</b>
3. Efekti ispravke grešaka	903	0	0	0	0	0	<b>0</b>	0	<b>0</b>
<b>Ponovno iskazano stanje na dan 01.01.2012. godine (901±902±903)</b>	904	<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>
4. Efekti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava	905	0	0	0	0	0	<b>0</b>	0	<b>0</b>
5. Nerealizovani dobitci/gubici po osnovu preračuna finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	906	0	0	0	0	0	<b>0</b>	0	<b>0</b>
6. Kursne razlike nastale po osnovu preračuna finansijskih izvještaja u drugu funkcionalnu valutu	907	0	0	0	0	0	<b>0</b>	0	<b>0</b>
7. Neto dobitak / gubitak perioda iskazan u bilansu uspjeha	908	0	0	0	0	87.331	<b>87.331</b>	0	<b>87.331</b>
8. Neto dobitci / gubici perioda priznati direktno u kapitalu	909	0	0	0	0	(210.076)	<b>(210.076)</b>	0	<b>(210.076)</b>
9. Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobiti i pokriće gubitka	910	0	0	0	0	0	<b>0</b>	0	<b>0</b>
10. Emisija akcijskog kapitala i drugi vidovi povećanja ili smanjenje osnovnog kapitala	911	0	0	0	0	(166.304)	<b>(166.304)</b>	0	<b>(166.304)</b>
<b>11. Stanje na dan 31.12.2012. 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>10.219.542</b>	<b>23.756.150</b>	<b>0</b>	<b>23.756.150</b>
12. Efekti promjena u računov. politikama	913	0	0	0	0	0	<b>0</b>	0	<b>0</b>

13. Efekti ispravke grešaka	914	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>14. Ponovno iskazano stanje na dan 01.01.2013. 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>10.219.542</b>	<b>23.756.150</b>	<b>0</b>	<b>23.756.150</b>
15. Efekti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava	916	0	0	0	0	0	0	0	0
16. Nerealizovani dobitci/gubici po osnovu preračuna finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	917	0	0	0	0	0	0	0	0
17. Kursne razlike nastale po osnovu preračuna finansijskih izvještaja u drugu funkcionalnu valutu	918	0	0	0	0	0	0	0	0
18. Neto dobitak / gubitak perioda iskazan u bilansu uspjeha	919	0	0	0	0	143.559	<b>143.559</b>	0	<b>143.559</b>
19. Neto dobitci / gubici perioda priznati direktno u kapitalu	920	0	0	0	0	(200.853)	<b>(200.853)</b>	0	<b>(200.853)</b>
20. Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobiti i pokriće gubitka	921	0	0	0	0	0	0	0	0
21. Emisija akcijskog kapitala i drugi vidovi povećanja ili smanjenje osnovnog kapitala	922	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>22. Stanje na dan 31.12.2013. 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>10.162.248</b>	<b>23.698.856</b>	<b>0</b>	<b>23.698.856</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, 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.

Direktor Društva je usvojio Izvještaj o popisu imovine i obaveza na dan 31.12.2013. godine odlukom od 22.01.2014. godine.

**1.4.** Dokumentaciju i podatke prezentovala nam je Bojana Marjanović, rukovodilac finansijske službe.

**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).

Rješenjem Agencije za privredne registre Republike Srbije broj BD 57528/2013 od 24.05.2013. godine izvršena je registracija ogranka Društva u Beogradu – Republika Srbija pod nazivom Prijedorputevi B Beograd-Stari Grad.

Rješenjem Okružnog privrednog suda u Banjoj Luci broj 057-0-Reg-13-001904 od 01.10.2013. godine upisana je promjena naziva Društva te od tada naziv Društva glasi: Privredno društvo za izgradnju, održavanje i zaštitu puteva „Prijedorputevi“ akcionarsko društvo Prijedor.

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 2013. godini po osnovu stanja na kraju mjeseca je 189.

### 3. RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

Finansijski izvještaji Društva su sastavljeni za poslovnu 2013. 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. Amortizacija 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 izmjeriti. Trošak nabavke obuhvata nabavnu cijenu, sve zavisne troškove nabavke, umanjene za bilo koje trgovinske popuste i rabate.

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

U slučaju razmjene iznos troška nabavke utvrđuje se:

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

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

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

Korisni vijek stalnih materijalnih sredstava utvrđen je prema slijedećem pregledu:

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

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

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

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

Ako na dan bilansa stanja postoje indikacije da je vrijednost nekog sredstva umanjena, vrši se procjena nadoknadive vrijednosti. Ukoliko je nadoknadiva vrijednost sredstva 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 zahtijevaju usklađivanje finansijskih izvještaja, ali ih treba objaviti, mogu biti slijedeći:

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

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

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

### **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>1.348.484</b>	<b>3.399.671</b>	<b>24.137.803</b>	<b>28.885.959</b>
Povećanja:	391.057	72.817	2.312.462	2.776.336
Nove nabavke	391.057	72.817	2.312.462	2.776.336
Procjena i revalorizacija	0	0	0	0
Smanjenja:	0	0	550.655	550.655
Rashod, prodaja i drugo	0	0	550.655	550.655
Stanje na kraju godine	<b>1.739.541</b>	<b>3.472.488</b>	<b>25.899.610</b>	<b>31.111.640</b>
<b>Kumulirana ispravka vrijednosti:</b>				
Stanje na početku godine	<b>0</b>	<b>1.300.946</b>	<b>18.174.551</b>	<b>19.475.497</b>
Povećanja:	<b>0</b>	<b>112.769</b>	<b>1.988.167</b>	<b>2.100.936</b>
Amortizacija	0	112.769	1.988.167	2.100.936
Procjena	0	0	0	0
Smanjenja:	0	0	472.606	472.606
Kumulirana ispravka u otuđenju	0	0	472.606	472.606
Stanje na kraju godine	0	1.413.715	19.690.111	21.103.827
<b>Neto sadašnja vrijednost:</b>				
31.12.2013. godine	1.739.541	2.058.773	6.209.499	10.007.813
<b>Neto sadašnja vrijednost:</b>				
31.12.2012. godine	<b>1.348.484</b>	<b>2.098.725</b>	<b>5.963.253</b>	<b>9.410.462</b>

Društvo je svu nepokretnu i pokretnu imovinu založilo kod banaka i lizing kuća po osnovu više kredita (veza napomene broj 4.9 i 4.12).

Povećanje vrijednosti zemljišta odnosi se na uređenje kruga upravne zgrade Društva u vlastitoj režiji (357.912 KM, veza napomena broj 4.14.) i 33.145 KM po osnovu ugrađenog materijala i radova od strane trećih lica.

Povećanje vrijednosti građevinskih objekata odnosi se na uređenje hale u vlastitoj režiji (70.511 KM, veza napomena broj 4.15) i 2.306 KM po osnovu ugrađenog materijala i radova od strane trećih lica.

Povećanje vrijednosti opreme se odnosi na nabavku mjernih instrumenata (46.870 KM), građevinskih mašina-buldožeri, utovarivači (2.107.058 KM), plugova i posipača za snijeg (25.846 KM), transportna sredstva-kamioni (101.868 KM), putničkih vozila (7.609 KM), krupnog alata (9.450 KM), računarske opreme (2.799 KM), i ostale opreme (10.962 KM).

Smanjenje vrijednosti opreme se odnosi na prodaju opreme (454.632 KM) (veza napomene broj 4.16 i 4.18) i isknjižavanje (otpis) nabavne vrijednosti opreme po popisu na dan 31.12.2013. godine (96.023 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	930.509	930.509
Povećanje	106.416	106.416
Smanjenje	0	0
Vrijednost na kraju godine	1.036.925	1.036.925
<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>		
31.12.2013. godine	1.036.925	1.036.925
<b>31.12.2012. godine</b>	930.509	930.509

Povećanje vrijednosti nekretnina u pripremi se odnosi na izgradnju nadstrešnice u krugu Društva (23.615 KM) i izgradnju stambeno-poslovnog objekta u Prijedoru-Centar (82.801 KM).

**4.3. Nematerijalna ulaganja**

Opis	Ostala nematerijalna ulaganja	Ukupno
<b>Nabavna vrijednost:</b>		
Stanje na početku godine	0	0
Povećanja:	5.867	5.867
Nove nabavke	5.867	5.867
Procjena i revalorizacija	0	0
Smanjenja:	0	0
Rashod, prodaja i drugo	0	0
Stanje na kraju godine	5.867	5.867
<b>Kumulirana ispravka vrijednosti:</b>		
Stanje na početku godine	0	0
Povećanja:	1.345	1.345
Amortizacija	1.345	1.345
Procjena	0	0
Smanjenja:	0	0
Kumulirana ispravka u otuđenju	0	0
Stanje na kraju godine	1.345	1.345
<b>Neto sadašnja vrijednost:</b>		
31.12.2013. godine	4.522	4.522
<b>Neto sadašnja vrijednost:</b>		
31.12.2012. godine	0	0

Povećanje vrijednosti nematerijalnih ulaganja se odnosi na nabavku softvera za geodetske radove.

**4.4. 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	<b>4.475.125</b>	<b>716.667</b>	<b>1.432.097</b>	<b>7.819.535</b>	<b>14.443.424</b>
Povećanje	509	0	0	8.186.058	8.186.568
Smanjenje	0	614.286	121.489	5.056.699	5.792.473
Vrijednost na kraju godine	<b>4.475.634</b>	<b>102.381</b>	<b>1.310.608</b>	<b>10.948.895</b>	<b>16.837.518</b>
<b>ISPRAVKA VRIJEDNOSTI</b>					
Vrijednost na početku godine	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Povećanje	0	0	0	0	0
Smanjenje	0	0	0	0	0
Vrijednost na kraju godine	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>NETO VRIJEDNOST</b>					
31.12.2013. godine	<b>4.475.634</b>	<b>102.381</b>	<b>1.310.608</b>	<b>10.948.895</b>	<b>16.837.518</b>
31.12.2012. godine	<b>4.475.125</b>	<b>716.667</b>	<b>1.432.097</b>	<b>7.819.535</b>	<b>14.443.424</b>

Povećanje na poziciji učešća u kapitalu zavisnih pravnih lica u iznosu od 509 KM se odnosi na troškove advokatskih usluga prilikom osnivanja ogranka Društva u Beogradu – Republika Srbija pod nazivom Prijedorputevi B Beograd-Stari Grad (veza napomena 2).

**Pregled strukture ulaganja u povezana pravna lica na dan 31. decembar 2013. 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	3.294.550	100,00
5.	Ogranak Društva u Beogradu	2013. godine	0	509	0
<b>U k u p n o</b>				4.475.634	

Dugoročni krediti povezanim pravnim licima u iznosu od 102.381 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 1.310.608 KM odnose se na slijedeće:

Opis	Iznos (u KM)
Dugoročni plasman Novi Grad –Vodovod	1.280.830
Ostali dugoročni krediti u zemlji – Stanković	29.778

Ostali dugoročni finansijski plasmani u iznosu od 10.948.895 KM odnose se na slijedeće:

Opis	Iznos (u KM)
Dugoročno oročeni depozit Hypo Alpe Adria Bank (5833020342)	2.348.504
Dugoročno oročeni depozit Nova banka a.d. Banja Luka	800.000
Dugoročno oročeni depozit Nova banka a.d. Banja Luka	5.100.000
Dugoročno oročeni depozit Raiffeisen Bank d.d. Sarajevo	2.700.000
Dugoročni depozit - ogranak Društva u Beogradu	391

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

Opis	u KM	
	31.12.2013. godine	31.12.2012. godine
1. Materijal	64	0
2. Materijal u skladištu	612.575	539.351
3. Rezervni dijelovi u skladištu	210.439	178.454
4. Alat i inventar u upotrebi	77.108	73.224
5. Roba	47.518	94.015
<b>I Zalihe, bruto - ukupno (1 do 5)</b>	<b>947.703</b>	<b>885.044</b>
2. Ispravka vrijednosti zaliha	0	0
<b>I Zalihe, neto (1-2)</b>	<b>947.703</b>	<b>885.044</b>
1. Dati avansi za zalihe i usluge ostalim pravnim licima	436.246	582.887
2. Ispravka vrijednosti datih avansa	223.954	193.075
<b>II Dati avansi - ukupno (1-2)</b>	<b>212.292</b>	<b>389.812</b>

Pregled zaliha materijala na dan 31.12.2013. godine

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	Pomoćni materijal	298.251
2.	Zalihe soli	153.017
3.	Kameni agregati	35.271
4.	Gorivo i mazivo	32.802
5.	Ogrevno drvo	25.688
6.	Bitumen	24.976
7.	Lož ulje	5.331
8.	Ostali materijal	37.237
<b>U k u p n o</b>		<b>612.574</b>

## Pregled datih avansa - neto na dan 31.12.2013. godine

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	Došlić d.o.o.	52.574
2.	Scania BH d.o.o.	41.000
3.	Radanka Stanković	29.337
4.	Tom signal d.o.o.	29.337
5.	Karan d.o.o.	15.043
6.	Komotin d.o.o.	14.962
7.	Teknoxgroup Bostek d.o.o.	10.000
8.	Ostali avansi	20.038
<b>Ukupno</b>		<b>212.292</b>

## 4.6. Kratkoročna potraživanja i plasmani

u KM

Opis	Kupci - povezana pravna lica	Kupci u zemlji	Kupci u inostranstvu	Druga potraživanja	Kratkoročni finansijski plasmani	Ukupno
Bruto stanje na početku godine	8.455.280	7.894.189	174.188	776.992	7.449.203	<b>24.749.852</b>
Bruto stanje na kraju godine	<b>7.428.344</b>	<b>9.421.119</b>	<b>165.091</b>	1.200.669	<b>10.345.392</b>	<b>28.560.614</b>
Ispravka vrijednosti na početku godine	0	1.296.155	0	21.117	3.156.493	<b>4.473.765</b>
Ispravka vrijednosti na kraju godine	<b>0</b>	<b>1.246.943</b>	<b>0</b>	<b>21.117</b>	<b>3.197.203</b>	<b>4.465.263</b>
<b>NETO STANJE</b>						<b>0</b>
31.12.2013. godine	<b>7.428.344</b>	<b>8.174.176</b>	<b>165.091</b>	<b>1.179.551</b>	<b>7.148.189</b>	<b>24.095.351</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>

## Potraživanja od kupaca povezanih pravnih lica na dan 31.12.2013. godine

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	Grupa Fortis d.o.o. Banja Luka	3.512.914
2.	Kozaraputevi a.d. Banja Luka	3.048.555
3.	Ilidžaputevi d.o.o. Istočno Sarajevo	557.963
4.	Industroprojekt a.d. Prijedor	203.841
5.	Japra a.d. Novi Grad	101.154
6.	Livnica a.d. Ljubija	3.713
7.	Egzotik d.o.o. Prijedor	204
<b>Ukupno</b>		<b>7.428.344</b>

Potraživanja od povezanih lica u iznosu od 3.150.252 KM su starija od godinu dana i Društvo za iste nije vršilo ispravku potraživanja. Društvo nije dosljedno primjenjivalo usvojenu računovodstvenu politiku procjene potraživanja (veza napomena 3.8) tako da su za navedeni iznos precijenjena potraživanja i podcijenjeni rashodi tekućeg perioda.

Potraživanja prema povezanim licima naplaćuju se, odnosno plaćaju u značajnoj mjeri putem kompenzacije, što može predstavljati problem tekuće likvidnosti.

## Potraživanja od kupaca u zemlji na dan 31.12.2013. godine

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	JP Putevi Republike Srpske	3.613.349
2.	Grad Prijedor	2.045.163
3.	Integral Inženjering a.d. Laktaši	955.943
4.	Integral Inženjering a.d. Laktaši - garancija kvaliteta	666.372
5.	Rokvić-niskogradnja d.o.o.	218.185
6.	EFT HE Ulog d.o.o. Kalinovik	189.721
7.	Arcelor Mital Prijedor d.o.o.	181.025
8.	JP Autoputevi Republike Srpske	111.933
9.	JP Putevi Republike Srpske - garancija kvaliteta	107.416
10.	Ostali kupci	85.070
<b>U k u p n o</b>		<b>7.174.176</b>

Druga potraživanja se odnose na, potraživanja za kamatu od banaka po osnovu oročenih depozita (196.538 KM od Nove banke a.d. Banja Luka i 124.066 KM od Hypo Alpe Adria Bank a.d. Banja Luka, veza napomena broj 4.4), 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 18.912 KM, potraživanja za PDV u iznosu od 736.519 KM i druga potraživanja u iznosu od 6.914 KM.

Prema podacima iz PDV prijave za februar 2014. godine UIO BiH (podaci se odnose na stanje na 31. decembar 2013. godine) je iskazala obavezu prema Društvu u iznosu od 635.382 KM, dok je kod Društva iskazan iznos obaveze za više plaćen PDV u iznosu od 686.958 KM. Revizorskim postupcima nismo mogli da se uvjerimo u više iskazano potraživanje Društva za PDV (51.576 KM) za koji iznos su precijenjena potraživanja na dan 31.12.2013. godine. Društvo je pokrenulo postupak usklađivanja međusobnih potraživanja i obaveza sa UIO BiH o čemu je sastavljen i zapisnik od strane UIO BiH broj 04/5-3/I-17-1-72-236.7/11 od 23.04.2014. godine.

## Potraživanja od kupaca u inostranstvu na dan 31.12.2013. godine

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	Fela Planungs AG- retencije	153.149
2.	Fortis Mont d.o.o.	11.057
3.	Fela Planungs AG General contractors&Engineers	854
4.	Associazione progetto Prijedor	31
<b>U k u p n o</b>		<b>165.091</b>

## Kratkoročni finansijski plasmani sa stanjem na dan 31.12.2013. godine

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	Kratkoročni krediti u zemlji	3.911.660
2.	Finansijska sredstva po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	3.738.237
3.	Kratkoročni plasmani u povezana pravna lica	1.456.234
4.	Dio dugoročnih kredita koji dospijevaju do godinu dana	896.135
5.	Ispravka vrijednosti kratkoročnih finansijskih plasmana	-2.854.077
<b>U k u p n o</b>		<b>7.148.189</b>

Kratkoročni krediti u zemlji se odnose na beskamatni zajam Integral Inženjeringu a.d. Laktaši po osnovu ugovora broj 01-345-1834/13 od 17.09.2013. godine.

Kratkoročni plasmani u povezana pravna lica u iznosu od 1.456.234 KM odnose se na:

Opis	Iznos (u KM)
Grupa Fortis d.o.o. Banja Luka	940.600
Livnica a.d. Ljubija	318.833
Egzotik d.o.o. Prijedor	175.800
Industroprojekt a.d. Prijedor	21.000

Dio dugoročnih kredita koji dospijevaju do godinu dana u iznosu od 896.135 KM odnosi se na slijedeće:

Opis	Iznos (u KM)
Dio dugoročnog kredita – Novi Grad- Vodovod	121.489
Dio dugoročnog kredita – Kozaraputevi	774.646

Finansijska sredstva po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha

u KM

R/b	Opis	Nabavna vrijednost na 31.12.2013. godine	Ispravka vrijednosti na 31.12.2013. godine	Neto vrijednost na 31.12.2013. godine
1	2	3	4	5=3+4
1.	Kozaraputevi a.d. Banja Luka	3.126.883	-2.440.064	686.819
2.	ZIF Privrednik invest a.d. Banja Luka	102.319	-99.489	2.830
3.	Birač a.d. Zvornik	82.956	-82.126	830
4.	ZIF Jahorina Koin a.d. Pale	66.300	-63.118	3.182
5.	ZIF Invest nova fond a.d. Bijeljina	60.000	-57.480	2.520
6.	Put GP a.d. Istočno Sarajevo	43.658	-32.700	10.958
7.	Sarajevo gas a.d. Istočno Sarajevo	106.998	-22.470	84.528
8.	Potkozarje a.d. Gradiška	15.540	-14.023	1.517
9.	Elektro - Bijeljina a.d. Bijeljina	12.401	-9.822	2.579
10.	Elektrokrajina a.d. Banja Luka	9.604	-6.491	3.113
11.	Elektro Dobož a.d. Dobož	14.826	-5.930	8.896
12.	Rudnik i termoelektrana Gacko a.d. Gacko	4.518	-3.953	565
13.	Hidroelektrane na Trebišnjici a.d. Trebinje	6.289	-3.635	2.654
14.	Elektroprivreda Republike Srpske a.d. Trebinje	3.394	-2.708	686
15.	TC Balkana a.d. Mrkonjić Grad	50.441	-31.879	18.562
<b>I</b>	<b>Ukupno</b>	<b>3.706.127</b>	<b>-2.875.888</b>	<b>830.239</b>
1.	Bobar banka a.d. Bijeljina	10.000	12.500	22.500
2.	Hercegovinaputevi a.d. Trebinje	13.248	0	13.248
3.	Dunav osiguranje a.d. Banja Luka	39	3.664	3.703
4.	Telekom Srpske a.d. Banja Luka	8.823	5.647	14.470
<b>II</b>	<b>Ukupno</b>	<b>32.110</b>	<b>21.811</b>	<b>53.921</b>
<b>III</b>				
<b>(I-II)</b>	<b>U k u p n o</b>	<b>3.738.237</b>	<b>2.854.077</b>	<b>884.160</b>

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

Opis	31.12.2013. godine	31.12.2012. godine
1. Poslovni račun - domaća valuta	4.352	50.351
2. Poslovni račun - strana valuta	2.142	5.157
3. Blagajna - domaća valuta	830	785
<b>Gotovinski ekvivalenti i gotovina - ukupno (1 do 3)</b>	<b>7.324</b>	<b>56.293</b>

*Pregled stanja na poslovnim računima u domaćoj valuti na dan 31.12.2013. godine*

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	UniCredit bank a.d. Banja Luka	1.930
2.	Raiffeisen bank d.d. Sarajevo - ogranak Društva u Beogradu	949
3.	Hypo Alpe Adria Bank a.d. Banja Luka	811
4.	Banka Srpske a.d. Banja Luka	571
5.	Sberbank a.d. Banja Luka	51
6.	Nova banka a.d. Banja Luka	24
7.	NLB Razvojna banka a.d. Banja Luka	10
8.	Raiffeisen bank d.d. Sarajevo	5
<b>U k u n p o</b>		<b>4.352</b>

*Pregled stanja na poslovnim računima na dan 31.12.2013. godine u stranoj valuti*

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	Nova banka a.d. Banja Luka	1.880
2.	UniCredit Bank a.d. Banja Luka	250
3.	Hypo Alpe Adria Bank a.d. Banja Luka	12
<b>U k u n p o</b>		<b>2.142</b>

**4.8. Aktivna vremenska razgraničenja**
*u KM*

Opis	31.12.2013. godine	31.12.2012. godine
1. Unaprijed plaćeni rashodi	2.336	1.554
2. Razgraničeni troškovi po osnovu obaveza	80.248	78.564
3. Ostala aktivna vremenska razgraničenja	486.679	401.892
<b>Aktivna vremenska razgraničenja - ukupno (1 do 3)</b>	<b>569.263</b>	<b>482.010</b>

Razgraničeni troškovi po osnovu obaveza u iznosu od 80.248 KM odnose se na razgraničene troškove naknada Raiffeisen leasing-a (35.518 KM) i razgraničene troškove naknada UniCredit leasing-a d.o.o. (44.730 KM).

Ostala aktivna vremenska razgraničenja u iznosu od 486.679 KM, odnose se na slijedeće:

- vrijednost budućih nabavki bez PDV-a po avansnim fakturama (49.561 KM),
- vrijednost budućih isporuka sa PDV-om po avansnim fakturama (437.118 KM).



**KAPITAL**
**4.9. Struktura kapitala**

u KM

Opis	31.12.2013. godine	31.12.2012. godine
1. Akcijski kapital - obične akcije	8.460.380	8.460.380
<b>I. Osnovni i ostali kapital</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	10.018.689	10.132.211
2. Neraspoređeni dobitak tekuće godine	143.559	87.331
<b>III Neraspoređeni dobitak (1 do 2)</b>	<b>10.162.248</b>	<b>10.219.542</b>
<b>KAPITAL (I do III)</b>	<b>23.698.856</b>	<b>23.756.150</b>

Ukupan kapital Društva sa 31.12.2013. godine iznosi 23.698.856 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 10.018.689 KM i neraspoređena dobit tekuće godine iznosi 143.559 KM.

U toku perioda je izvršeno knjiženje na teret dobiti ranijih godina u iznosu od 244.687 KM po osnovu isplate zaostalih zarada i pripadajućih kamata zaposlenima koji su tužili Društvo (69.363 KM), zateznih kamata od dobavljača iz ranijih godina (123.608 KM), usklađenje po osnovu kamata na oročene depozite (14.737 KM), otpis namirnica iz 2012. godine (28.625 KM) i ostale ispravke (8.354 KM) i knjiženje u korist dobiti ranijih godina u iznosu od 131.165 KM po osnovu prenosa dobiti iz 2012. godine (87.311 KM) i odobrenja od strane dobavljača iz ranijih godina (38.141 KM) i ostale ispravke (5.713 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 31.12.2013. 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.	Print design d.o.o. Prijedor	3,42
6.	ZIF Bors Invest Fond a.d. Banja Luka	1,39
7.	Egzotik 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>

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

*u KM*

Opis	31.12.2013. godine	31.12.2012. godine
1. Dugoročni krediti u zemlji	4.322.608	4.137.785
2. Dugoročne obaveze po finansijskom lizingu u zemlji	759.221	642.638
<b>I Dugoročne obaveze - ukupno (1 do 2)</b>	<b>5.081.829</b>	<b>4.780.423</b>

Dugoročni krediti u zemlji u iznosu od 4.322.608 KM odnose se na slijedeće kredite:

Dugoročni kredit od NLB Razvojna Banka a.d. Banja Luka (119.048 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. Po navedenom kreditu Društvo je na osnovu IOS-a sa bankom na 31.12.2013. godine osporilo dio obaveze prema banci u iznosu od 62.408 KM koja nije iskazan u poslovnim knjigama Društva. Na navedeni način podcijenjene su obaveze Društva na 31.12.2013. godine za navedeni iznos.

Dugoročni kredit od Sberbank a.d. Banja Luka (prije Volksbank a.d. Banja Luka) - (203.187 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. govor 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 Iliđza. 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. Društvo je u postupku usklađivanja obaveza sa Sberbank a.d. Banja Luka na dan 31.12.2013. godine osporilo dio obaveze prema banci u iznosu od 62.408 KM i iste nije iskazalo u poslovnim knjigama. Za osporeni iznos podcijenjene su obaveze Društva na 31.12.2013. godine.

Dugoročni kredit od Nove Banke a.d. Banja Luka (1.726.713 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.

Dugoročni kredit od Sberbank a.d. Banja Luka (2.273.660 KM) po ugovoru o dugoročnom kreditu broj 567-151-45545727-31 od 28.10.2013. godine na iznos od 3.500.000 KM i rok otplate 36 mjeseci, korisnik kredita se obavezuje da će na odobrena kreditna sredstva plaćati kamatu po efektivnoj kamatnoj stopi 6,52% godišnje. Obezbjedenje po navedenom kreditu je hipoteka na imovinu Društva, hipoteka na imovinu povezanog pravnog lica Ilidžaputevi d.o.o. Istočno Sarajevo, zalog na akcijama Kozaraputeva a.d. Banja Luka koje su u vlasništvu Društva, ugovori o jemstvu povezanih pravnih lica Kozaraputevi a.d. Banja Luka, Japra a.d. Novi Grad, Industroprojekt a.d. Prijedor, Egzotik d.o.o. Prijedor, Livnica a.d. Ljubija i Ilidžaputevi d.o.o. Istočno Sarajevo, kao i mjenice i nalozi Društva i navedenih povezanih pravnih lica.

Dugoročne obaveze po finansijskom lizingu u zemlji u iznosu od 759.221 KM, odnose se na obaveze po slijedećim ugovorima:

Opis	Iznos (u KM)
Finansijski zakup opreme (ugovor broj 695926)	17.600
Finansijski zakup opreme (ugovor broj 8556/10)	6.918
Finansijski zakup opreme (ugovor broj 8557/10)	6.918
Finansijski zakup opreme (ugovor broj 8558/10)	6.918
Finansijski zakup opreme (ugovor broj 8559/10)	7.744
Finansijski zakup opreme (ugovor broj 8560/10)	7.744
Finansijski zakup opreme (ugovor broj 8563/10)	34.461
Finansijski zakup opreme (ugovor broj 8565/10)	34.451
Finansijski zakup opreme (ugovor broj 8566/10)	34.451
Finansijski zakup opreme (ugovor broj 8567/10)	38.562
Finansijski zakup opreme (ugovor broj 8568/10)	38.562
Finansijski zakup opreme (ugovor broj 8553/10)	72.036
Finansijski zakup opreme (ugovor broj 8554/10)	6.918
Finansijski zakup opreme (ugovor broj 9268/13)	51.210
Finansijski zakup opreme (ugovor broj 9269/13)	51.210
Finansijski zakup opreme (ugovor broj 9266/13)	51.210
Finansijski zakup opreme (ugovor broj 9271/13)	216.776
Finansijski zakup opreme (ugovor broj 9272/13)	75.531

**4.11. Dugoročna rezervisanja**
*u KM*

Opis	31.12.2013. godine	31.12.2012. godine
1. Rezervisanja za zadržane kaucije i depozite	10.000	32.600
2. Rezervisanja za naknade i beneficije zaposlenih	0	1.351
<b>Dugoročna rezervisanja - ukupno (1 do 2)</b>	<b>10.000</b>	<b>33.951</b>

Rezervisanja za zadržane kaucije i depozite u iznosu od 10.000 KM odnose se na Metal mont-Mijić Novi Grad.

Društvo nije vršilo rezervisanja za 2013. godinu u skladu sa MRS-19 *Primanja zaposlenih*.

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

Opis	31.12.2013. godine	31.12.2012. godine
1. Primljeni avansi, depoziti i kaucije	11.163.448	356.047
2. Dobavljači - povezana pravna lica	811.938	3.700.383
3. Dobavljači u zemlji	4.262.919	4.890.995
4. Dobavljači u inostranstvu	404.386	11.565
5. Ostale obaveze iz poslovanja	2.000	46.370
<b>I Obaveze iz poslovanja - ukupno (1 do 5)</b>	<b>16.644.692</b>	<b>9.005.360</b>
1. Obaveze za neto zarade i naknade, osim zarada koje se refundiraju	81.035	85.370
2. Obaveze za poreze na zarade i naknade, osim zarada koje se refundiraju	8.179	8.694
3. Obaveze za doprinose na zarade i naknade, osim zarada koje se refundiraju	44.075	45.665
<b>II Obaveze za zarade i naknade zarada - ukupno (1 do 3)</b>	<b>133.289</b>	<b>139.729</b>
1. Obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja	83.660	22.121
2. Obaveze prema zaposlenima	316	9.636
<b>III Druge obaveze (1 do 2)</b>	<b>83.977</b>	<b>31.757</b>
1. Porez na dodatu vrijednost po izdatim fakturama	332	0
2. Obaveze za porez na dodatu vrijednost po osnovu razlike između obračunatog i akontacionog poreza na dodatu vrijednost	0	19.899
<b>IV Obaveze za porez na dodatu vrijednost (1 do 2)</b>	<b>332</b>	<b>19.899</b>
1. Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke na teret troškova	17.668	17.537
2. Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine	2.862	833
<b>V Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine (1 do 2)</b>	<b>20.530</b>	<b>18.370</b>
<b>Obaveze prema dobavljačima i druge obaveze - ukupno (I do V)</b>	<b>16.882.820</b>	<b>9.215.115</b>
<b>Tekuće obaveze za porez na dobit</b>	<b>15.111</b>	<b>0</b>

Primljeni avansi, depoziti i kaucije sa stanjem na dan 31.12.2013. godine

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	Integral Inženjering a.d. Laktaši	10.683.393
2.	EFT HE Ulog d.o.o. Kalinovik	260.883
3.	JP Putevi RS B Luka	114.712
4.	Prijedorputevi AD Pd Dio društva u Herceg Novom	61.174
5.	Grad Prijedor	40.221
6.	Ostali avansi	3.065
<b>Ukupno</b>		<b>11.163.448</b>

Prema konfirmaciji na dan 31.12.2013. godine kupac Grad Prijedor je iskazao potraživanje prema Društvu za dati avans u iznosu od 193.050 KM. Na navedeni način Društvo je podcijenilo obaveze na dan 31.12.2013. godine za 152.829 KM.

Obaveze prema dobavljačima povezanim pravnim licima na dan 31.12.2013. godine

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	Ilidžaputevi d.o.o. Istočno Sarajevo	321.190
2.	Kozaraputevi a.d. Banja Luka	192.449
3.	Japra a.d. Novi Grad	140.426
4.	Grupa Fortis .o.o. Banja Luka	105.441
5.	Livnica a.d. Ljubija	37.184
6.	Egzotik d.o.o. Prijedor	12.106
7.	Industroprojekt a.d. Prijedor	3.140
<b>Ukupno</b>		<b>811.938</b>

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

Obaveze prema dobavljačima u zemlji na dan 31.12.2013. godine

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	Čorokalo Dragan	1.602.250
2.	Teknoxgroup BOSTEK d.o.o. Sarajevo	301.334
3.	Sanprom trade d.o.o. Prijedor	187.423
4.	Osijek koteks d.o.o. Sarajevo	180.779
5.	Rokvić Niskogradnja d.o.o.	167.177
6.	GP PUT d.d. Sarajevo	165.448
7.	Komotin d.o.o. Jajce	157.569
8.	Teknoservice d.o.o.	139.230
9.	Dunav osiguranje a.d. Banja Luka	131.680
10.	Burgija d.o.o.	109.477
11.	Hidrotehnika d.o.o. Banja Luka	71.427
12.	Vranica BL d.o.o.	59.195
13.	Menadžer d.o.o. Lukavac	57.899
14.	Gagi trans d.o.o. Banja Luka	56.016
15.	Leon d.o.o. Bihać	50.541
16.	Ostali dobavljači	825.475
<b>Ukupno</b>		<b>4.262.919</b>

## Obaveze prema dobavljačima u inostranstvu na dan 31.12.2013. godine

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	PAG 91 d.o.o. Pag Hrvatska	363.372
2.	Teknotrade s.r.l.Italija	20.390
3.	TSM-Transporte und Nutzfahrzeuge	11.395
4.	Ostali dobavljači	9.230
<b>Ukupno</b>		<b>404.386</b>

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

u KM

Opis	31.12.2013. godine	31.12.2012. godine
1. Kratkoročne finansijske obaveze prema povezanim pravnim licima	0	43.895
2. Kratkoročni krediti u zemlji	3.409.131	6.250.315
<b>I Kratkoročne finansijske obaveze - ukupno (1 do 2)</b>	<b>3.409.131</b>	<b>6.294.210</b>
1. Dio dugoročnih kredita koji dospijeva za plaćanje do jedne godine	3.202.953	1.992.041
2. Dio dugoročnih obaveza po finansijskom lizingu koji dospijeva za plaćanje do jedne godine	986.420	379.201
<b>II Tekući dio dugoročnih finansijskih obaveza</b>	<b>4.189.373</b>	<b>2.371.242</b>

Kratkoročni krediti u zemlji u iznosu od 3.409.131 KM, odnose se na slijedeće kredite:

Iznos od 959.131 KM odnosi se na Ugovor o kratkoročnom okvirnom kreditu sa NLB Razvojnomo bankom a.d. Banja Luka po ugovoru broj 06-547-2/13-1 od 17.06.2013. godine na iznos od 1.000.000 KM i rokom otplate od 12 mjeseci uz efektivnu kamatnu stopu od 6,77% godišnje.

Iznos od 1.000.000 KM odnosi se na Ugovor o kratkoročnom okvirnom kreditu sa NLB Razvojnomo bankom a.d. Banja Luka po ugovoru broj 06-547-2/13 od 26.12.2013. godine na iznos od 3.000.000 KM i rokom otplate od 12 mjeseci uz efektivnu kamatnu stopu od 6,77% godišnje.

Iznos od 1.000.000 KM odnosi se na Ugovor o kratkoročnom kreditu sa Raiffeisen Bank d.d. Sarajevo po ugovoru broj 10864/2013 od 27.11.2013. godine na iznos od 1.000.000 KM, rokom otplate do 27.11.2014. godine i kamatnom stopom od 5,95% godišnje.

Iznos od 450.000 KM odnosi se na Ugovor o kratkoročnom kreditu sa Raiffeisen Bank d.d. Sarajevo po ugovoru broj 06333/2013 od 10.07.2013. godine na iznos od 400.000 KM, rokom otplate do 10.07.2014. godine i kamatnom stopom od 5,95% godišnje.

Dio dugoročnih kredita koji dospijevaju za plaćanje do jedne godine (veza napomena 4.9) u iznosu od 3.202.953 KM, odnosi se na sljedeće:

Opis	Iznos (u KM)
Dio dugoročnog kredita NLB Razvojne banke a.d. Banja Luka	714.286
Dio dugoročnog kredita Volksbank a.d. Banja Luka	783.124
Dio dugoročnog kredita Nova banka a.d. Banja Luka	570.625
Dio dugoročnog kredita Sberbank a.d. Banja Luka	1.134.918

Dio dugoročnih obaveza po finansijskom lizingu (veza napomena 4.9) koji dospijeva za plaćanje do jedne godine u iznosu od 986.420 KM, odnosi se na sljedeće:

Opis	Iznos (u KM)
Finansijski zakup opreme (ugovor broj 6905926)	50.573
Finansijski zakup opreme (ugovor broj 8556/10)	8.706
Finansijski zakup opreme (ugovor broj 8557/10)	8.706
Finansijski zakup opreme (ugovor broj 8558/10)	8.706
Finansijski zakup opreme (ugovor broj 8559/10)	8.662
Finansijski zakup opreme (ugovor broj 8560/10)	8.662
Finansijski zakup opreme (ugovor broj 8563/10)	43.345
Finansijski zakup opreme (ugovor broj 8565/10)	43.355
Finansijski zakup opreme (ugovor broj 8566/10)	43.355
Finansijski zakup opreme (ugovor broj 8567/10)	43.134
Finansijski zakup opreme (ugovor broj 8568/10)	43.134
Finansijski zakup opreme (ugovor broj 8553/10)	5.769
Finansijski zakup opreme (ugovor broj 8554/10)	8.706
Finansijski zakup opreme (ugovor broj 9268/13)	75.971
Finansijski zakup opreme (ugovor broj 9269/13)	75.971
Finansijski zakup opreme (ugovor broj 9266/13)	75.993
Finansijski zakup opreme (ugovor broj 9271/13)	321.588
Finansijski zakup opreme (ugovor broj 9272/13)	112.084

#### 4.14. Pasivna vremenska razgraničenja

u KM

Opis	31.12.2013. godine	31.12.2012. godine
1. Ostala pasivna vremenska razgraničenja	431.591	422.550
<b>Pasivna vremenska razgraničenja - ukupno</b>	<b>431.591</b>	<b>422.550</b>

Ostala pasivna vremenska razgraničenja u iznosu od 431.591 KM odnose se na sljedeće:

Opis	Iznos (u KM)
Vrijednost budućih nabavki sa PDV avansnih faktura	57.986
Vrijednost budućih isporuka bez PDV avansnih faktura	373.605

**4.15. Poslovni prihodi**

Opis	<i>u KM</i>	
	31.12.2013. godine	31.12.2012. godine
1. Prihodi od prodaje robe povezanim pravnim licima	53.668	63.615
2. Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	282.687	339.263
<b>I Prihodi od prodaje robe - ukupno (1 do 2)</b>	<b>336.355</b>	<b>402.878</b>
1. Prihodi od prodaje proizvoda učinaka povezanim pravnim licima	523.046	875.397
2. Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu	20.233.877	16.066.932
<b>II Prihodi od prodaje učinaka - ukupno (1 do 2)</b>	<b>20.756.923</b>	<b>16.942.329</b>
<b>III Prihodi od prodaje - ukupno (I+II)</b>	<b>21.093.278</b>	<b>17.345.207</b>
1. Prihodi od aktiviranja ili potrošnje učinaka	428.423	0
<b>IV Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe i učinaka</b>	<b>428.423</b>	<b>0</b>
1. Prihodi od zakupnina	12.557	0
2. Prihodi iz namjenskih izvora finansiranja	0	13.221
3. Ostali prihodi po drugim osnovima	78.562	0
<b>V Drugi poslovni prihodi - ukupno (1 do 3)</b>	<b>91.119</b>	<b>13.221</b>
<b>VI Poslovni prihodi - ukupno (I do V)</b>	<b>21.612.820</b>	<b>17.358.428</b>

Prihodi od aktiviranja ili potrošnje učinaka se odnose na uređenje kruga uprave Društva i objekata (hala), (veza napomena broj 4.1).

Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu u iznosu od 282.687 KM odnose se na slijedeće:

Opis	<i>Iznos (u KM)</i>
Prihodi od prodaje robe	98.247
Prihodi od prodaje robe u tranzitu	25.504
Prihodi od prodaje robe u tranzitu – povezanim pravnim licima	158.936

Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu u iznosu od 20.233.877 KM, odnose se na slijedeće:

Opis	<i>Iznos (u KM)</i>
Prodaja usluga- magistralni i regionalni putevi	10.162.446
Vršenje usluga na domaćem tržištu	6.156.274
Prodaja usluga-lokalni putevi	3.694.583
Prodaja proizvoda	220.574



**4.16. Ostali poslovni prihodi i prihodi od pridruženih preduzeća**

Opis	u KM	
	31.12.2013. godine	31.12.2012. godine
1. Dobici po osnovu prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	45.160	266.726
2. Dobici po osnovu prodaje učešća u kapitalu i hartija od vrijednosti	0	4.240.000
3. Viškovi, izuzimajući viškove zaliha učinaka	32.548	28.863
4. Naplaćena otpisana potraživanja	79.671	18.848
5. Prihodi po osnovu ugovorene zaštite od rizika, koji ne ispunjavaju uslove da se iskažu u okviru revalorizacionih rezervi	0	80.163
6. Prihodi od smanjenja obaveza, ukidanja neiskorišćenih dugoročnih rezervisanja i ostali nepomenuti prihodi	45.036	199.739
<b>I Ostali prihodi - ukupno (1 do 6)</b>	<b>202.415</b>	<b>4.834.339</b>
1. Prihodi od usklađivanja vrijednosti dugoročnih finansijskih plasmana i finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	2.472	706
<b>II Prihodi od usklađivanja vrijednosti stalne imovine - kupno</b>	<b>2.472</b>	<b>706</b>
<b>III Ostali poslovni prihodi - ukupno (I do II)</b>	<b>204.887</b>	<b>4.835.045</b>
1. Prihodi po osnovu ispravke grešaka iz ranijih godina	3.853	0
<b>Prihodi po osnovu primjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina</b>	<b>3.853</b>	<b>0</b>

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).

**4.17. Finansijski prihodi**

Opis	u KM	
	31.12.2013. godine	31.12.2012. godine
1. Finansijski prihodi od povezanih pravnih lica	55.364	197.874
2. Prihodi od kamata	506.027	539.908
3. Ostali finansijski prihodi	0	10.082
<b>I Finansijski prihodi - ukupno (1 do 3)</b>	<b>561.397</b>	<b>747.864</b>

Finansijski prihodi od povezanih pravnih lica u iznosu odnose se na kamate od pravnog lica Kozaraputevi a.d. Banja Luka po osnovu kredita (veza napomena broj 4.6).

Prihodi od kamata u iznosu od 506.027 KM odnose se na prihode od kamata po PDV-u (110 KM), prihod od kamata po depozitu (410.657 KM), prihodi od kamata po finansijskom plasmanu Novi Grad (95.261 KM).

**4.18. Poslovni rashodi**
*u KM*

Opis	31.12.2013. godine	31.12.2012. godine
1. Nabavna vrijednost prodate robe	134.248	196.854
2. Troškovi materijala za izradu	2.504.351	3.826.708
3. Troškovi ostalog (režijskog) materijala	29.705	79.082
4. Troškovi goriva i energije	3.208.923	2.827.121
<b>Troškovi materijala - ukupno (1 do 4)</b>	<b>5.877.227</b>	<b>6.929.765</b>
<b>I Troškovi bruto zarada</b>	<b>1.914.191</b>	<b>1.883.702</b>
<b>II Ostali lični rashodi</b>	<b>272.790</b>	<b>91.783</b>
1. Troškovi usluga na izradi učinaka	4.889.863	3.038.764
2. Troškovi transportnih usluga	112.632	83.905
3. Troškovi usluga održavanja	136.858	133.968
4. Troškovi zakupa	517.728	43.036
5. Troškovi reklame i propagande	40.513	22.760
6. Troškovi ostalih usluga	3.524.330	2.024.196
<b>III Troškovi proizvodnih usluga - ukupno (1 do 6)</b>	<b>9.221.924</b>	<b>5.346.629</b>
<b>IV Troškovi amortizacije</b>	<b>2.111.418</b>	<b>2.210.975</b>
1. Troškovi neproizvodnih usluga	642.825	1.720.695
2. Troškovi reprezentacije	45.376	78.457
3. Troškovi premije osiguranja	25.625	45.383
4. Troškovi platnog prometa	328.405	227.910
5. Troškovi članarina	0	1.780
6. Troškovi poreza	187.925	194.784
7. Troškovi doprinosa	1.913	1.739
8. Ostali nematerijalni troškovi	54.651	50.212
<b>V Nematerijalni troškovi - ukupno (1 do 8)</b>	<b>1.286.720</b>	<b>2.320.961</b>
<b>VI Poslovni rashodi - ukupno (I do V)</b>	<b>20.684.271</b>	<b>18.783.815</b>

*Troškovi materijala za izradu*

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	Pomoćni materijal	759.045
2.	Bitumen	347.338
3.	Auto gume	297.016
4.	Rezervni dijelovi	279.212
5.	Cement	165.202
6.	Kameni agregati	162.499
7.	Lož ulje	133.245
8.	HTZ oprema	33.278
9.	Sitan inventar	31.660
10.	Ostali materijal	295.855
<b>U k u n p o</b>		<b>2.504.351</b>

*Troškovi goriva i energije*

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	Goriva i maziva	3.156.169
2.	Električna energija	47.208
3.	Toplotna energija	5.040
4.	Ostalo	505
<b>U k u n p o</b>		<b>3.208.923</b>

*Troškovi usluga na izradi učinaka*

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	Kooperantske usluge	2.955.126
2.	Usluge od povezanih pravnih lica	1.932.901
3.	Ostale usluge	1.836
<b>U k u n p o</b>		<b>4.889.863</b>

*Troškovi transportnih usluga*

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	Prevoz	59.457
2.	Špeditorske usluge	24.790
3.	PTT usluge	27.471
4.	Internet usluge	914
<b>U k u n p o</b>		<b>112.632</b>

*Troškovi ostalih usluga*

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	Ostale usluge od povezanih pravnih lica	2.040.974
2.	Ostale usluge od drugih pravnih lica	1.449.055
3.	Ispitivanje materijala	18.086
4.	Komunalne usluge	12.133
5.	Ostale usluge	4.082
<b>U k u p n o</b>		<b>3.524.330</b>

*Troškovi neproizvodnih usluga*

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	Neproizvodne usluge od povezanih pravnih lica	567.380
2.	Revizija finansijskih izvještaja	16.900
3.	Advokatske usluge	14.165
4.	Konsultantske usluge	3.538
5.	Ostale usluge	40.842
<b>U k u n p o</b>		<b>642.825</b>

*Troškovi poreza*

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	Registracija vozila	144.212
2.	Naknada za šume	15.669
3.	Protivpožarna naknada	8.895
4.	Porez na nepokretnosti	8.196
5.	Vodoprivredna naknada	3.043
6.	Ostali porezi	7.910
<b>U k u n p o</b>		<b>187.925</b>

*Ostali nematerijalni troškovi*

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	Takse	33.278
2.	Troškovi tendera	8.948
3.	Ostali troškovi	2.988
4.	Oglasi	1.554
5.	Pretplata na časopise i publikacije	1.361
<b>U k u n p o</b>		<b>54.651</b>

**4.19. Ostali poslovni rashodi i gubici od obezvređenja stalne materijalne imovine**
*u KM*

Opis	31.12.2013. godine	31.12.2012. godine
1. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	29.871	23.327
2. Gubici po osnovu prodaje učešća u kapitalu i hartija od vrijednosti	0	88
3. Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja	602.032	558.950
4. Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe i ostali rashodi	75.967	98.148
<b>I Ostali rashodi - ukupno (1 do 4)</b>	<b>707.870</b>	<b>680.513</b>
1. Obezvređenje dugoročnih finansijskih plasmana i finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	11.301	2.453.462
<b>II Rashodi po osnovu obezvređenja imovine</b>	<b>11.301</b>	<b>2.453.462</b>
<b>III Ostali poslovni rashodi - ukupno (I do II)</b>	<b>719.170</b>	<b>3.133.975</b>
Rashodi po osnovu ispravke grešaka iz ranijih godina	1.743	30.281
<b>Rashodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz prethodnih godina</b>	<b>1.743</b>	<b>30.281</b>

#### 4.20. Finansijski rashodi

Opis	u KM	
	31.12.2013. godine	31.12.2012. godine
1. Finansijski rashodi po osnovu odnosa povezanih pravnih lica	4.526	0
2. Rashodi kamata	814.317	905.935
3. Negativne kursne razlike	259	0
<b>Finansijski rashodi - ukupno (1 do 3)</b>	<b>819.102</b>	<b>905.935</b>

Rashodi kamata se odnose na:

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	Kamate na kratkoročne kredite	420.341
2.	Kamate na dugoročne kredite	310.730
3.	Kamate na lizing	74.490
4.	Zatezne kamate	8.757
<b>U k u p n o</b>		<b>814.317</b>

#### 4.21. Sudski sporovi

Prema pregledu sudskih sporova dostavljenih od strane Društva u toku je sedamnaest sudskih sporova koje Društvo vodi protiv svojih dužnika zbog naplate potraživanja, ukupne vrijednosti 3.800.100 KM, dok su protiv Društva pokrenuta tridesettri sudska spora ukupne vrijednosti 707.318 KM.

Društvo nije vršilo rezervisanja za sudske sporove koji se vode protiv društva, isti mogu biti potencijalna obaveza i potencijalni gubitak za iznos kamata i drugih troškova vođenja sudskih spora.

#### 4.22. 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.

##### 4.22.1. 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 2013. godine:

R/b	Opis	EUR	Preračunata vrijednost u KM
1.	Gotovina i gotovinski ekvivalenti	1.095	2.142
2.	Potraživanja	84.410	165.091
<b>I</b>	<b>Ukupno</b>	<b>85.505</b>	<b>167.233</b>
1.	Obaveze za primljene avanse iz inostranstva	31.278	61.174
2.	Obaveze prema dobavljačima u inostranstvu	206.759	404.386
3.	Obaveze po kreditima sa valutnom klauzulom	3.847.758	7.525.560
<b>II</b>	<b>Ukupno</b>	<b>4.085.795</b>	<b>7.991.120</b>
<b>I-II</b>	<b>Neto devizna pozicija na dan 31.12.2013. godine</b>	<b>-4.000.290</b>	<b>7.823.887</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 2013. godine bilo izloženo visokom riziku od promjene kamatnih stopa usljed postojanja značajne kamatonosne pasive.

#### 4.22.2. 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	1,0363	1,2069
OBRTNA IMOVINA BEZ ZALIHA / KRATKOROČNE OBAVEZE	0,9982	1,1585
INDIKATORI UBRZANE I TEKUĆE LIKVIDNOSTI		
GOTOVINA / KRATKOROČNE OBAVEZE	0,0003	0,0031

#### 4.22.3. Kreditni rizik

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

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

Na dan 31. decemba 2013. godine Društvo raspolaže gotovinom i gotovinskim ekvivalentima u ukupnom iznosu od 7.324 KM (31. decembar 2012. godine 56.293 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	
	2013. godina	2012. godina
Kupci u zemlji	8.174.176	6.598.034
Kupci povezana pravna lica	7.428.344	8.455.280
Kupci u inostranstvu	165.091	174.188
<b>U k u p n o</b>	<b>15.767.611</b>	<b>15.227.502</b>

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

#### 4.22.4. 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 2013. i 2012. 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.

#### 4.23. POVEZANA LICA I POTENCIJALNE OBAVEZE

##### 4.23.1. Transakcije sa povezanim licima

U tabelarnom pregledu prikazane su transakcije sa povezanim licima u 2013. godini i stanja na dan 31. decembar 2013. 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 01.01.2013. godine	1.249.283	3.084	2.703.915	4.294.309	193.386	11.302	716.667	0	0	940.600	200.361
Dugovni promet za period 01.01.-31.12.2013. godine	83.758	103.766	565.894	51.126	10.456	0	0	1.000.000	1.074.930	0	121.272
Potražni promet za period 01.01.-31.12.2013. godine	775.078	5.697	221.255	832.521	0	11.302	614.286	1.000.000	899.130	0	2.800
Saldo potraživanja /obaveza na dan 31.12.2013. godine	557.963	101.154	3.048.555	3.512.914	203.841	0	102.381	0	175.800	940.600	318.833



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 01.01.2013. godine	713.294	237.227	998.468	1.156.949	593.976	470	0	43.895
Dugovni promet za period 01.01.-31.12.2013. godine	816.267	602.680	5.346.050	3.362.425	1.236.037	61.352	8.200	43.895
Potražni promet za period 01.01.-31.12.2013. godine	424.164	505.879	5.532.936	2.217.852	747.501	98.067	11.340	0
Saldo potraživanja /obaveza na dan 31.12.2013. godine	321.190	140.426	192.450	12.106	105.441	37.184	3.140	0

#### 4.23.2. Potencijalne obaveze

Kao što je objelodanjeno u napomeni 4.23, i drugim napomenama, 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, izdavanje instrumenata obezbjeđenja plaćanja) kao i izmirenje međusobnih obaveza i potraživanja putem kompenzacije 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.

#### 4.24. 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 2013. godine za period od 01.08.2011. godine do 31.07.2013. godine i rješenjem broj 04/5-3/I-17-1-71-209.2/13 od 26.09.2013. godine utvrdila dodatni poreski kredit Društvu u iznosu od 3.885 KM.

Kontrola od strane Poreske uprave Republike Srpske nije bila u toku 2013. godine.

#### 4.25. Naknadni događaji

Društvo je 23.01.2014. godine izvršilo prodaju svih akcija emitenta Kozaraputevi a.d. Banja Luka koje je imalo u svom portfelju (veza napomena broj 4.6) povezanom pravnom licu Grupa Fortis d.o.o. Banja Luka po cijeni od 686.819 KM.

Društvo je početkom 2014. godine imalo kontrolu od strane Republičkog deviznog inspektorata Republike Srpske i zapisnikom broj 06/2.2/431.2-42/14 od 24.03.2014. godine nisu utvrđene nepravilnosti i nezakonitosti u odnosu na Zakon o deviznom poslovanju<sup>1</sup>.

---

<sup>1</sup> „Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 96/03, 123/06, 92/09 i 20/14.