



IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA
O NEKONSOLIDOVANIM FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA
ZA 2014. GODINU

Prijedorputevi a.d. Prijedor

Banja Luka, maj 2015. godine

S A D R Ź A J

	S t r a n a
IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA.....	3
BILANS STANJA.....	5
BILANS USPJEHA.....	9
BILANS TOKOVA GOTOVINE	12
IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU	14
NAPOMENE UZ IZVJEŠTAJ	16-48

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 2014. 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 2014. 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 4.5, uz finansijske izvještaje, Društvo svojim računovodstvenim politikama nije regulisalo način vrednovanja navedenih investicionih nekretnina namijenjenih prodaji nekretnina u skladu sa zahtjevima MSFI 5 – *Stalna imovina koja se drži za prodaju i prestanak poslovanja*.

Kao što je objelodanjeno u napomeni 4.6, uz finansijske izvještaje, potraživanja od povezanih lica u iznosu od 2.739.160 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.

Kao što je objelodanjeno u napomeni 4.11, uz finansijske izvještaje, Društvo nije dosljedno primjenjivalo usvojene računovodstvene politike u vezi sa rezervisanjima za naknade i beneficije zaposlenih u 2014. 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 četrnaest sudskih sporova koje Društvo vodi protiv svojih dužnika zbog naplate potraživanja, ukupne vrijednosti 3.859.530 KM, dok je protiv Društva pokrenuto 28 sudskih sporova ukupne vrijednosti 520.097 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 sporova.

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. Budući da se značajan dio poslovanja obavlja preko povezanih lica, Društvo ima visok stepen izloženosti riziku tržišta, kao i poreskom riziku vezano za obračun kamata na pozajmljena sredstva, zatim cijena isporuke dobara i izvršenih usluga. Društvo je bilo jemac povezanim pravnim licima po osnovu njihovih zaduženja kod banaka i okvira za finansijsko praćenje u iznosu od 9.500.000 KM. Takođe, Društvo nije vršilo rezervisanja za potencijalne gubitke i obaveze po osnovu eventualnog vraćanja kredita i plaćanja drugih obaveza za povezana pravna lica. Nadalje, Društvo je bilo jemac i drugim pravnim licima po osnovu njihovih kreditnih zaduženja, u iznosu od 545.000 KM. Društvo po osnovu istih nije vršilo rezervisanja u svojim poslovnim evidencijama. Na dan 31.12.2014. godine poslovne banke su u ime Društva izdale činidbene i plative garancije u iznosu od 25.426.407 KM. Društvo po osnovu istih nije vršilo rezervisanja u svojim poslovnim evidencijama.

EF REVIZOR d. o. o.

Banja Luka, Gajeva broj 12

Datum: 12.05.2015. godine

Ovlašćeni revizor

Srećko Vidović

BILANS STANJA
(Izveštaj o finansijskom položaju)
na dan 31.12.2014. 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
	A K T I V A					
	A. STALNA IMOVINA (002+008+015+021+030)	001	50.520.214	22.746.440	27.773.774	27.886.778
01	I NEMATERIJALNA ULAGANJA (003 do 007)	002	5.867	2.811	3.056	4.522
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	2.811	3.056	4.522
015 i 016	5. Avansi i nematerijalna ulaganja u pripremi	007	0	0	0	0
02	II NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I INVESTICIONE NEKRETNINE (009 do 014)	008	35.293.303	22.743.629	12.549.675	11.044.738
020	1. Zemljište	009	3.272.055	0	3.272.055	1.739.541
021	2. Građevinski objekti	010	3.495.841	1.561.311	1.934.530	2.058.773
022	3. Postrojenja i oprema	011	26.667.724	21.182.318	5.485.406	6.209.499
023	4. Investicione nekretnine	012	0	0	0	0
027 i 028	5. Avansi i nekretnine, postrojenja, oprema i investicione nekretnine u pripremi	013	1.857.683	0	1.857.683	1.036.925
029	6. Ulaganje na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi	014	0	0	0	0
03	III BIOLOŠKA SREDSTVA I SREDSTVA KULTURE (016 od 020)	015	0	0	0	0
030	1. Šume	016	0	0	0	0
031	2. Višegodišnji zasadi	017	0	0	0	0
032	3. Osnovno stado	018	0	0	0	0
033	4. Sredstva kulture	019	0	0	0	0
038 i 039	5. Avansi i biološka sredstva i sredstva kulture u pripremi	020	0	0	0	0
04	IV DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI (022 do 029)	021	15.221.044	0	15.221.044	16.837.518
040, dio 049	1. Učešće u kapitalu zavisnih pravnih lica	022	4.475.634	0	4.475.634	4.475.634
041, dio 049	2. Učešće u kapitalu drugih pravnih lica	023	0	0	0	0
042, dio 049	3. Dugoročni krediti povezanim pravnim licima	024	1.264.433	0	1.264.433	102.381
043, dio 049	4. Dugoročni krediti u zemlji	025	1.180.977	0	1.180.977	1.310.608
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	8.300.000	0	8.300.000	10.948.895
050	V ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	030	0	0	0	0
	V. TEKUĆA IMOVINA (032+039+060)	031	27.771.852	1.727.562	26.044.290	25.831.933
10 do 15	I ZALIHE, STALNA SREDSTVA NAMIJENJENA OTUĐENJU I DATI AVANSI (033 DO 038)	032	1.908.168	246.357	1.661.811	1.159.995
100 do 109	1. Zalihe materijala	033	743.594	0	743.594	900.185
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	1.216	0	1.216	47.518
140 do 149	5. Stalna sredstva i sredstva obustavljenog poslovanja namijenjena otuđenju	037	851.132	0	851.132	0
150 do 159	6. Dati avansi	038	312.226	246.357	65.869	212.292
	II KRATK. POTRAŽ., PLASMANI I GOTOVINA (040+046+055+058+059)	039	25.863.684	1.481.205	24.382.479	24.671.938
20, 21, 22	1. Kratkoročna potraživanja (041 DO 045)	040	17.981.241	970.113	17.011.128	16.210.643
200, dio 209	a) Kupci - povezana pravna lica	041	6.017.208	0	6.017.208	7.428.344
201, dio 209	b) Kupci u zemlji	042	11.496.796	948.997	10.547.799	8.174.176
202, dio 209	v) Kupci u inostranstvu	043	154.054	0	154.054	165.091
210 do 219	g) Potraživanja iz specifičnih poslova	044	0	0	0	0
220 do 229	d) Druga kratkoročna potraživanja	045	313.183	21.116	292.067	443.032
23	2. Kratkoročni finansijski plasmani (047 do 054)	046	6.502.486	511.092	5.991.394	7.148.189
230, dio 239	a) Kratkoročni krediti povezanim pravnim licima	047	1.115.391	0	1.115.391	1.456.234
231, dio 239	b) Kratkoročni krediti u zemlji	048	4.419.786	343.126	4.076.660	3.911.660
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	675.849	0	675.849	896.135
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	291.461	167.966	123.495	884.160
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	Gotovinski ekvivalenti i gotovina (056+057)	055	6.947	0	6.947	7.324
240	a) Gotovinski ekvivalenti - hartije od vrijednosti	056	0	0	0	0
241 do 249	b) Gotovina	057	6.947	0	6.947	7.324
270 do 279	4. Porez na dodatu vrijednost	058	493.163	0	493.163	736.519
280 do 289, osim 288	5. Aktivna vremenska razgraničenja	059	879.846	0	879.846	569.263
288	III ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	060	0	0	0	0
29	V. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA	061	0	0	0	0
	G. POSLOVNA AKTIVA (001+031+061)	062	78.292.066	24.474.002	53.818.064	53.718.711
880 do 888	D. VANBILANSNA AKTIVA	063	0	0	0	0
	Đ. UKUPNA AKTIVA (062+063)	064	78.292.066	24.474.002	53.818.064	53.718.711

BILANS STANJA
 (Izveštaj o finansijskom položaju)
 na dan 31.12.2014. 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
	P A S I V A			
	A. KAPITAL (102-109+110+111+114+115-116+117-122)	101	24.209.131	23.698.856
30	I OSNOVNI KAPITAL (103 do 108)	102	8.460.380	8.460.380
300	1. Akcijski kapital	103	8.460.380	8.460.380
302	2. Udjeli društva sa ograničenom odgovornošću	104	0	0
303	3. Zadržni udjeli	105	0	0
304	4. Ulozi	106	0	0
305	5. Državni kapital	107	0	0
306	6. Ostali osnovni kapital	108	0	0
31	II UPISANI NEUPLAĆENI KAPITAL	109	0	0
320	III EMISIONA PREMIJA	110	0	0
dio 32	IV REZERVE (112+113)	111	5.076.228	5.076.228
321	1. Zakonske rezerve	112	846.038	846.038
322	2. Statutarne rezerve	113	4.230.190	4.230.190
330, 331 i 334	V REVALORIZACIONE REZERVE	114	0	0
332	VI NEREALIZOVANI DOBICI PO OSNOVU FINANSIJSKIH SREDSTAVA RASPOLOŽIVIH ZA PRODAJU	115	0	0
333	VII NEREALIZOVANI GUBICI PO OSNOVU FINANSIJSKIH SREDSTAVA RASPOLOŽIVIH ZA PRODAJU	116	0	0
34	VII NERASPOREĐENI DOBITAK (118 do 121)	117	10.672.523	10.162.248
340	1. Neraspoređeni dobitak iz ranijih godina	118	10.231.925	10.018.689
341	2. Neraspoređeni dobitak tekuće godine	119	440.598	143.559
342	3. Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	120	0	0
343	4. Neto prihod od samostalne djelatnosti	121	0	0
35	IX GUBITAK DO VISINE KAPITALA (123 + 124)	122	0	0
350	1. Gubitak iz ranijih godina	123	0	0
351	2. Gubitak tekuće godine	124	0	0
40	B. DUGOROČNA REZERVISANJA (126 do 131)	125	10.000	10.000
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	10.000
403	4. Rezervisanja za troškove restrukturisanja	129	0	0
404	5. Rezervisanja za naknade i beneficije zaposlenih	130	0	0
405	6. Ostala dugoročna rezervisanja	131	0	0
	V. OBAVEZE (133 do 142)	132	29.598.933	30.009.855
41, osim 418	I DUGOROČNE OBAVEZE (134 do 141)	133	2.198.061	5.081.829
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	2.186.402	4.322.608
415 i 416	5. Dugoročne obaveze po finansijskom lizingu	138	11.659	759.221
417	6. Dugoročne obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	139	0	0
418	7. Odložene poreske obaveze	140	0	0

419	8. Ostale dugoročne obaveze	141	0	0
42 do 48	II KRATKOROČNE OBAVEZE (143+148+153+154+155+156+157+158+159+160)	142	27.400.872	24.928.026
42	1. Kratkoročne finansijske obaveze (144 do 147)	143	11.227.038	7.598.504
420 do 423	a) Kratkoročni krediti i obaveze po emitovanim kratkoročnim hartijama od vrijednosti	144	8.443.538	3.409.131
424 i 425	b) Dio dugoročnih finansijskih obaveza koji za plaćanje dospijeva u periodu do godinu dana	145	2.783.500	4.189.373
426	v) Kratkoročne obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	146	0	0
429	g) Ostale kratkoročne finansijske obaveze	147	0	0
43	2. Obaveze iz poslovanja (149 do 152)	148	15.153.366	16.644.692
430	a) Primljeni avansi, depoziti i kaucije	149	9.466.867	11.163.448
431	b) Dobavljači - povezana pravna lica	150	1.637.687	811.938
432 i 433	v) Ostali dobavljači	151	3.755.860	4.667.305
439	g) Ostale obaveze	152	292.953	2.000
440 do 449	3. Obaveze iz specifičnih poslova	153	0	0
450 do 458	4. Obaveze za zarade i naknade zarada	154	141.258	133.289
460 do 469	5. Druge obaveze	155	36.294	83.977
470 do 479	6. Porez na dodatu vrijednost	156	111	332
48, osim 481	7. Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine	157	17.764	20.530
481	8. Obaveze za porez na dobitak	158	0	15.111
49, osim 495	9. Pasivna vremenska razgraničenja	159	825.041	431.591
495	10. Odložene poreske obaveze	160	0	0
	G. POSLOVNA PASIVA (101+125+132)	161	53.818.064	53.718.711
890 do 898	D. VANBILANSNA PASIVA	162	0	0
	Đ. UKUPNA PASIVA (161+162)	163	53.818.064	53.718.711

BILANS USPJEHA
(Izveštaj o ukupnom rezultatu u periodu)
od 01.01. do 31.12.2014. godine

u KM

Grupa ili dio grupe računa	POZICIJA	Oznaka AOP-a	Iznos	
			Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
	A. POSLOVNI PRIHODI I RASHODI	201		
	I POSLOVNI PRIHODI (202+206+210+211-212+213-214+215)		20.017.995	21.612.820
60	1. Prihodi od prodaje robe (203 do 205)	202	2.461.453	336.355
600	a) Prihodi od prodaje robe povezanim pravnim licima	203	47.756	53.668
601	b) Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	204	2.413.697	282.687
602	v) Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu	205	0	0
61	2. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga (207 do 209)	206	16.536.895	20.756.923
610	a) Prihodi od prodaje učinaka povezanim pravnim licima	207	583.911	523.046
611	b) Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu	208	15.952.984	20.233.877
612	v) Prihodi od prodaje učinaka na ino tržištu	209	0	0
62	3. Prihodi od kativiranja ili potrošnje robe i učinaka	210	0	428.423
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	1.019.647	91.119
	II POSLOVNI RASHODI (217+218+219+222+223+226+227+228)	216	20.300.336	20.684.271
500 do 502	1. Nabavna vrijednost prodane robe	217	2.296.781	134.248
510 do 513	2. Troškovi materijala	218	6.268.318	5.742.979
52	3. Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda (220+221)	219	1.909.680	2.186.981
520 i 521	a) Troškovi bruto zarada i bruto naknada zarada	220	1.787.894	1.914.191
522 i 529	b) Ostali lični rashodi	221	121.786	272.790
530 do 539	4. Troškovi proizvodnih usluga	222	6.467.220	9.221.924
54	5. Troškovi amortizacije i rezervisanja (224+225)	223	2.050.114	2.111.418
540	a) Troškovi amortizacije	224	2.050.114	2.111.418
541 do 549	b) Troškovi rezervisanja	225	0	0
55, osim 555 i 556	6. Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)	226	1.068.908	1.096.883
555	7. Troškovi poreza	227	226.534	187.925
556	8. Troškovi doprinosa	228	12.781	1.913
	B. POSLOVNI DOBITAK (201-216)	229	0	928.549
	V. POSLOVNI GUBITAK (216-201)	230	282.341	0
66	G. FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI	231		
	I FINANSIJSKI PRIHODI (232 do 237)		825.385	561.397
660	1. Finansijski prihodi od povezanih pravnih lica	232	438.191	55.364
661	2. Prihodi od kamata	233	387.194	506.027
662	3. Pozitivne kursne razlike	234	0	6
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	0
56	II FINANSIJSKI RASHODI (239 do 243)	238	760.711	819.102

560	1. Finansijski rashodi po osnovu odnosa povezanih pravnih lica	239	0	4.526
561	2. Rashodi kamata	240	760.711	814.317
562	3. Negativne kursne razlike	241	0	259
563	4. Rashodi po osnovu valutne klauzule	242	0	0
564	5. Ostali finansijski rashodi	243	0	0
	D. DOBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (229+231-238) ili (231-238-230)	244	0	670.843
	D. GUBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (230+238-231) ili (238-229-231)	245	217.667	0
67	E. OSTALI PRIHODI I RASHODI I. OSTALI PRIHODI (247 do 256)	246	820.699	202.415
670	1. Dobici po osnovu prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	247	134.208	45.160
671	2. Dobici po osnovu prodaje investicionih nekretnina	248	0	0
672	3. Dobici po osnovu prodaje bioloških sredstava	249	0	0
673	4. Dobici po osnovu prodaje sredstava obustavljenog poslovanja	250	0	0
674	5. Dobici po osnovu prodaje učešća u kapitalu i dugoročnih HOV	251	0	0
675	6. Dobici po osnovu prodaje materijala	252	0	0
676	7. Viškovi, izuzimajući viškove zaliha učinaka	253	9.223	32.548
677	8. Naplaćena otpisana potraživanja	254	353.413	79.671
678	9. Prihodi po osnovu ugovorene zaštite od rizika, koji ne ispunjavaju uslove da se iskažu u okviru revalorizacionih rezervi	255	0	0
679	10. Prihodi od smanjenja obaveza, ukidanja neiskorišćenih dugoročnih rezervisanja i ostali nepomenuti prihodi	256	323.855	45.036
57	II OSTALI RASHODI (258 do 267)	257	157.562	707.870
570	1. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	258	5.980	29.871
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	721	0
575	6. Gubici po osnovu prodaje materijala	263	0	0
576	7. Manjkovi, izuzimajući manjkove zaliha materijala	264	5.677	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	79.520	602.032
579	10. Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe i ostali rashodi	267	65.664	75.967
	Ž. DOBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (246-257)	268	663.137	0
	Z. GUBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (257-246)	269	0	505.455
68	I. PRIHODI I RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE I PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (271 do 279)	270	0	2.472
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	0	2.472
685	6. Prihodi od usklađivanja vrijednosti zaliha materijala i robe	276	0	0
686	7. Prihodi od usklađivanja vrijednosti kratkoročnih finansijskih plasmana	277	0	0

687	8. Prihodi od usklađivanja vrijednosti kapitala (negativni goodwill)	278	0	0
689	9. Prihodi od usklađivanja vrijednosti ostale imovine	279	0	0
58	II RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (281 do 288)	280	2.325	11.301
580	1. Obezvredjenje nematerijalnih ulaganja	281	0	0
581	2. Obezvredjenje nekretnina, postrojenja i opreme	282	0	0
582	3. Obezvredjenje investicionih nekretnina za koje se obračunava amortizacija	283	0	0
583	4. Obezvredjenje bioloških sredstava za koje se obračunava amortizacija	284	0	0
584	5. Obezvredjenje dugoročnih finansijskih plasmana i finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	285	2.325	11.301
585	6. Obezvredjenje zaliha materijala i robe	286	0	0
586	7. Obezvredjenje kratkoročnih finansijskih plasmana	287	0	0
589	8. Obezvredjenje stalne imovine	288	0	0
	J. DOBITAK PO OSNOVU VRIJEDNOSTI USKLAĐIVANJA IMOVINE (270-280)	289	0	0
	K. GUBITAK PO OSNOVU VRIJEDNOSTI USKLAĐIVANJA IMOVINE (280-270)	290	2.325	8.829
690 i 691	L. PRIHODI PO OSNOVU PROMJENE RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVKE GREŠAKA IZ RANIJIH GODINA	291	4.062	3.853
590 i 591	LJ. RASHODI PO OSNOVU PROMJENE RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVKE GREŠAKA IZ RANIJIH GODINA	292	6.609	1.743
	M. DOBITAK I GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA			
	1. Dobitak prije oporezivanja (244+268+289 +291-292-245-269-290)	293	440.598	158.670
	2. Gubitak prije oporezivanja (245+269+290+292-291-244-268-289)	294	0	0
721	N. TEKUĆI I ODLOŽENI POREZ NA DOBIT			
	1. Poreski rashodi perioda	295	0	15.111
dio 722	2. Odloženi poreski rashodi perioda	296		
dio 722	3. Odloženi poreski prihodi perioda	297		
	NJ. NETO DOBITAK I NETO GUBITAK PERIODA			
	1. Neto dobitak tekuće godine (293-294-295-296+297)	298	440.598	143.559
	2. Neto gubitak tekuće godine (294-293+295+296-297)	299	0	0
	UKUPNI PRIHODI (201+231+246+270+291)	300	21.668.141	22.382.957
	UKUPNI RASHODI (216+238+257+280+292)	301	21.227.543	22.224.287
723	O. MEĐUDIVIDENDE I DRUGI VIDOVI RASPODJELE DOBITKA U TOKU PERIODA	302		
	Dio neto dobitka/gubitka koji pripada većinskim vlasnicima	303		
	Dio neto dobitka/gubitka koji pripada manjinskim vlasnicima	304		
	Obična zarada po akciji	305		
	Razrijeđena zarada po akciji	306		
	Prosječan broj zaposlenih po osnovu časova rada	307	182	182
	Prosječan broj zaposlenih po osnovu stanja na kraju mjeseca	308	188	189

BILANS TOKOVA GOTOVINE

u periodu od 01.01. do 31.12.2014. godine

u KM

POZICIJA	Oznaka AOP-a	Iznos	
		Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4
A. TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI			
I Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (302 do 304)	301	16.217.834	30.339.306
1. Prilivi od kupaca i primljeni avansi	302	15.470.051	30.339.306
2. Prilivi od premija, subvencija, dotacija i sl.	303	0	0
3. Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti	304	747.783	0
II Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (306 do 310)	305	19.653.187	24.393.329
1. Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi	306	16.240.415	20.828.733
2. Odlivi po osnovu isplata zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda	307	1.661.414	1.941.498
3. Odlivi po osnovu kamata	308	809.882	864.658
4. Odlivi po osnovu poreza na dobit	309	0	0
5. Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	310	941.476	758.440
III Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (301-305)	311	0	5.945.977
IV Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (305-301)	312	3.435.353	0
B. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA			
I Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja (314 do 319)	313	7.124.646	9.402.472
1. Prilivi po osnovu kratkoročnih finansijskih plasmana	314	2.393.189	1.901.930
2. Prilivi po osnovu prodaje akcija i udjela	315	54.397	1.192
3. Prilivi po osnovu prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina i bioloških sredstava	316	847.000	0
4. Prilivi po osnovu kamata	317	329.259	359.021
5. Prilivi od dividendi i učešća u dobitku	318	400.000	0
6. Prilivi po osnovu ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	319	3.100.801	7.140.329
II Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja (321 do 324)	320	4.497.423	13.287.074
1. Odlivi po osnovu kratkoročnih finansijskih plasmana	321	3.531.780	5.053.932
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	965.643	433.142
4. Odlivi po osnovu ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	324	0	7.800.000
III Neto priliv gotovine iz aktivnosti investiranja (313-320)	325	2.627.223	0
IV Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja (320-313)	326	0	3.884.602
V. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA			
I Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (328 do 331)	327	37.664.172	43.459.552
1. Prilivi po osnovu povećanja osnovnog kapitala	328	0	0
2. Prilivi po osnovu dugoročnih kredita	329	0	3.500.000
3. Prilivi po osnovu kratkoročnih kredita	330	37.664.172	39.959.552
4. Prilivi po osnovu ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	331	0	0
II Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (333 do 338)	332	36.856.419	45.569.896
1. Odlivi po osnovu otkupa sopstvenih akcija i udjela	333	0	0
2. Odlivi po osnovu dugoročnih kredita	334	3.202.965	2.119.002
3. Odlivi po osnovu kratkoročnih kredita	335	32.629.764	42.844.632
4. Odlivi po osnovu finansijskog lizinga	336	1.023.690	606.262
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	807.753	0
IV Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (332-327)	340	0	2.110.344
G. UKUPNI PRILIVI GOTOVINE (301+313+327)	341	61.006.652	83.201.330

D. UKUPNI ODLIVI GOTOVINE (305+320+332)	342	61.007.029	83.250.299
D. NETO PRILIV GOTOVINE (341-342)	343	0	0
E. NETO ODLIV GOTOVINE (342 - 341)	344	377	48.969
Ž. GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA	345	7.324	56.293
Z. POZITIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	346	0	0
I. NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	347	0	0
J. GOTOVINA NA KRAJU OBRAČ. PERIODA (345+343-344+346-347)	348	6.947	7.324

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU

u periodu od 01.01. do 31.12.2014. 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, zaštićena gotovinskih tokova)	Akumulisani neraspoređeni dobitak/nepokriveni gubitak	UKUPNO		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1. Stanje na dan 01.01.2013. godine	901	8.460.380	0	0	5.076.228	10.219.542	23.756.150	0	23.756.150
2. Efekti promjena u računov. politikama	902	0	0	0	0	0	0	0	0
3. Efekti ispravke grešaka	903	0	0	0	0	0	0	0	0
Ponovno iskazano stanje na dan 01.01.2013. godine (901±902±903)	904	8.460.380	0	0	5.076.228	10.219.542	23.756.150	0	23.756.150
4. Efekti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava	905	0	0	0	0	0	0	0	0
5. Nerealizovani dobitci/gubici po osnovu preračuna finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	906	0	0	0	0	0	0	0	0
6. Kursne razlike nastale po osnovu preračuna finansijskih izvještaja u drugu funkcionalnu valutu	907	0	0	0	0	0	0	0	0
7. Neto dobitak / gubitak perioda iskazan u bilansu uspjeha	908	0	0	0	0	143.559	143.559	0	143.559
8. Neto dobitci / gubici perioda priznati direktno u kapitalu	909	0	0	0	0	(200.853)	(200.853)	0	(200.853)
9. Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobiti i pokriće gubitka	910	0	0	0	0	0	0	0	0
10. Emisija akcijskog kapitala i drugi vidovi povećanja ili smanjenje osnovnog kapitala	911	0	0	0	0	0	0	0	0
11. Stanje na dan 31.12.2013. godine (904±905±906±907±908±909-910+911)	912	8.460.380	0	0	5.076.228	10.162.248	23.698.856	0	23.698.856
12. Efekti promjena u računovodstvenim politikama	913	0	0	0	0	0	0	0	0

13. Efekti ispravke grešaka	914	0	0	0	0	0	0	0	0
14. Ponovno iskazano stanje na dan 01.01.2014. godine (912±913±914)	915	8.460.380	0	0	5.076.228	10.162.248	23.698.856	0	23.698.856
15. Efekti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava	916	0	0	0	0	0	0	0	0
16. Nerealizovani dobiti/gubici po osnovu preračuna finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	917	0	0	0	0	0	0	0	0
17. Kursne razlike nastale po osnovu preračuna finansijskih izvještaja u drugu funkcionalnu valutu	918	0	0	0	0	0	0	0	0
18. Neto dobitak / gubitak perioda iskazan u bilansu uspjeha	919	0	0	0	0	440.598	440.598	0	440.598
19. Neto dobiti / gubici perioda priznati direktno u kapitalu	920	0	0	0	0	69.677	69.677	0	69.677
20. Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobiti i pokriće gubitka	921	0	0	0	0	0	0	0	0
21. Emisija akcijskog kapitala i drugi vidovi povećanja ili smanjenje osnovnog kapitala	922	0	0	0	0	0	0	0	0
22. Stanje na dan 31.12.2014. godine (915±916±917±918±919±920-921+922)	923	8.460.380	0	0	5.076.228	10.672.523	24.209.131	0	24.209.131

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 31.12.2014. godine odlukom od 23.01.2015. 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
- 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 2014. godini po osnovu stanja na kraju mjeseca je 188.

3. RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

Finansijski izvještaji Društva su sastavljeni za poslovnu 2014. 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:

Opis	Korisni vijek
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 umanjeње potraživanja, posebno ako su te okolnosti vezane za sudski spor sa kupcem ili nekim drugim dužnikom.

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

Utružena potraživanja iskazuju se kao sporna.

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

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

3.9. Gotovina i gotovinski ekvivalenti

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

3.10. Plaćeni troškovi budućih perioda i nedospjeli, a naplaćeni prihodi

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

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

Ako se steknu uslovi za ispostavljanje 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
Nabavna vrijednost:				
Stanje na početku godine	1.739.541	3.472.488	25.899.610	31.111.640
Povećanja:	1.568.215	70.008	1.225.113	2.863.336
Nove nabavke	1.568.215	70.008	1.225.113	2.863.336
Procjena i revalorizacija	0	0	0	0
Smanjenja:	35.701	46.655	456.999	539.356
Rashod, prodaja i drugo	35.701	46.655	456.999	539.356
Stanje na kraju godine	3.272.055	3.495.841	26.667.724	33.435.620
Kumulirana ispravka vrijednosti:				
Stanje na početku godine	0	1.413.715	19.690.112	21.103.827
Povećanja:	0	170.012	1.944.837	2.114.849
Amortizacija	0	170.012	1.944.837	2.114.849
Procjena	0	0	0	0
Smanjenja:	0	22.416	452.631	475.047
Kumulirana ispravka u otuđenju	0	22.416	452.631	475.047
Stanje na kraju godine	0	1.561.311	21.182.318	22.743.629
Neto sadašnja vrijednost:				
31.12.2014. godine	3.272.055	1.934.530	5.485.407	10.691.992
Neto sadašnja vrijednost:				
31.12.2013. godine	1.739.541	2.058.773	6.209.499	10.007.813

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 kupovinu istog u Banjoj Luci (1.456.592 KM, kupovina objekta u izgradnji sa okolnim zemljištem od povezanog pravnog lica Kozaraputevi a.d. Banja Luka, veza napomena broj 4.2), Prijedoru (55.480 KM) i Kozarskoj Dubici (53.143 KM).

Smanjenje vrijednosti zemljišta se odnosi na prodaju istog (veza napomena broj 4.16).

Povećanje vrijednosti opreme se odnosi na nabavku mjernih instrumenata građevinskih mašina-buldožeri, utovarivača (119.418 KM), valjaka (144.142 KM), plugova i posipača za snijeg (57.580 KM), transportna sredstva-kamioni (206.957 KM), putničkih vozila (16.274 KM), krupnog alata (22.587 KM), računarske opreme (5.864 KM), namještaja (8.777 KM), damper kipera (643.161 KM) i ostale opreme (353 KM).

Smanjenje vrijednosti opreme se odnosi na isknjižavanje (otpis) nabavne vrijednosti opreme po popisu na dan 31.12.2014. godine.

4.2. Ulaganja u postrojenja, opremu i nekretnine

u KM

Opis	Nekretnine, postrojenja, oprema i investicione nekretnine u pripremi	Ukupno
BRUTO VRIJEDNOST		
Vrijednost na početku godine	1.036.925	1.036.925
Povećanje	2.132.009	2.132.009
Smanjenje	1.311.251	1.311.251
Vrijednost na kraju godine	1.857.683	1.857.683
ISPRAVKA VRIJEDNOSTI		
Vrijednost na početku godine	0	0
Povećanje	0	0
Smanjenje	0	0
Vrijednost na kraju godine	0	0
NETO VRIJEDNOST		
31.12.2014. godine	1.857.683	1.857.683
31.12.2013. godine	1.036.925	1.036.925

Povećanje vrijednosti nekretnina u pripremi se odnosi na kupovinu objekta u izgradnji sa okolnim zemljištem u Banjoj Luci od povezanog pravnog lica Kozaraputevi a.d. Banja Luka (1.328.587 KM, veza napomena broj 4.1), izgradnju nadstrešnice u krugu Društva (23.831 KM), izgradnju stambeno-poslovnog objekta u Prijedoru-Centar (546.674 KM) i izgradnje objekta zimske službe u Blagaju (3.394 KM).

Smanjenje vrijednosti nekretnina u pripremi se odnosi na prodaju dijela stambeno-poslovnog objekta u Prijedoru-Centar povezanom pravnom licu Grupa Fortis d.o.o. Banja Luka (462.031 KM, veza napomena broj 4.16) i prenos preostalog dijela navedenog objekta na poziciju investicionih nekretnina namijenjenih prodaji (849.220 KM, veza napomena broj 4.5).

4.3. Nematerijalna ulaganja
u KM

Opis	Ostala nematerijalna ulaganja	Ukupno
Nabavna vrijednost:		
Stanje na početku godine	5.867	5.867
Povećanja:	0	0
Nove nabavke	0	0
Procjena i revalorizacija	0	0
Smanjenja:	0	0
Rashod, prodaja i drugo	0	0
Stanje na kraju godine	5.867	5.867
Kumulirana ispravka vrijednosti:		
Stanje na početku godine	1.345	1.345
Povećanja:	1.467	1.467
Amortizacija	1.467	1.467
Procjena	0	0
Smanjenja:	0	0
Kumulirana ispravka u otuđenju	0	0
Stanje na kraju godine	2.811	2.811
Neto sadašnja vrijednost:		
31.12.2014. godine	3.056	3.056
Neto sadašnja vrijednost:		
31.12.2013. godine	4.522	4.522

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
BRUTO VRIJEDNOST					
Vrijednost na početku godine	4.475.634	102.381	1.310.608	10.948.895	16.837.518
Povećanje	0	1.162.052	0	0	1.162.052
Smanjenje	0	0	129.631	2.648.895	2.778.526
Vrijednost na kraju godine	4.475.634	1.264.433	1.180.977	8.300.000	15.221.044
ISPRAVKA VRIJEDNOSTI					
Vrijednost na početku godine	0	0	0	0	0
Povećanje	0	0	0	0	0
Smanjenje	0	0	0	0	0
Vrijednost na kraju godine	0	0	0	0	0
NETO VRIJEDNOST					
31.12.2014. godine	4.475.634	1.264.433	1.180.977	8.300.000	15.221.044
31.12.2013. godine	4.475.634	102.381	1.310.608	10.948.895	16.837.518

Pregled strukture ulaganja u povezana pravna lica na dan 31. decembar 2014. 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
Ukupno				4.475.634	

Dugoročni krediti povezanim pravnim licima u iznosu od 1.264.433 KM odnose se na potraživanje od Grupe Fortis d.o.o. Banja Luka (940.600 KM), Livnice a.d. Ljubija (302.833 KM) i Industroprojekt a.d. Prijedor (21.000 KM).

Dugoročni krediti u zemlji u iznosu od 1.180.977 KM odnose se na sljedeće:

Opis	Iznos (u KM)
Dugoročni plasman Novi Grad –Vodovod	1.151.199
Ostali dugoročni krediti u zemlji – Stanković	29.778

Ostali dugoročni finansijski plasmani u iznosu od 8.300.000 KM odnose se na sljedeće:

Opis	Iznos (u KM)
Dugoročno oročeni depozit Nova banka a.d. Banja Luka	500.000
Dugoročno oročeni depozit Nova banka a.d. Banja Luka	5.100.000
Dugoročno oročeni depozit Raiffeisen Bank d.d. Sarajevo	2.700.000

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

Opis	u KM	
	31.12.2014. godine	31.12.2013. godine
1. Materijal u skladištu	554.132	612.574
2. Rezervni dijelovi u skladištu	142.847	210.503
3. Alat i inventar u upotrebi	46.615	77.108
4. Roba	1.216	47.518
5. Zalihe, bruto - ukupno (1 do 4)	744.809	947.703
6. Ispravka vrijednosti zaliha	0	0
I Zalihe, neto (5-6)	744.809	947.703
1. Dati avansi za zalihe i usluge ostalim pravnim licima	312.226	436.246
2. Ispravka vrijednosti datih avansa	246.357	223.954
II Dati avansi - ukupno (1-2)	65.869	212.292
1. Investicione nekretnine namijenjene prodaji	851.132	0
III Stalna sredstva klasifikovana kao sredstva namijenjena za prodaju, neto	851.132	0

Društvo svojim računovodstvenim politikama nije regulisalo vrednovanje navedenih investicionih nekretnina namijenjenih prodaji nekretnina u skladu sa zahtjevima MSFI 5 – *Stalna imovina koja se drži za prodaju i prestanak poslovanja*.

Pregled zaliha materijala na dan 31.12.2014. godine

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	Pomoćni materijal	309.441
2.	Zalihe soli	109.001
3.	Kameni agregati	53.910
4.	Gorivo i mazivo	23.313
5.	Bitumen	19.339
6.	Ogrevno drvo	14.084
7.	Lož ulje	3.638
8.	Ostali materijal	21.406
Ukupno		554.132

Pregled datih avansa - neto na dan 31.12.2014. godine

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	Grbić kompany d.o.o. Novi Grad	27.508
2.	Tom-signal d.o.o.	19.558
3.	Stanišić d.o.o. Pale	5.000
4.	Bursać ZPD Prijedor	2.970
5.	Šiljo STR Kiseljak	2.000
6.	Ostali avansi	8.832
Ukupno		65.869

4.6. Kratkoročna potraživanja i plasmani

u KM

Opis	Kupci - povezana pravna lica	Kupci u zemlji	Kupci u inostranstv u	Druga potraživanja	Kratkoročni finansijski plasmani	Ukupno
Bruto stanje na početku godine	7.428.344	9.421.119	165.091	1.200.667	10.345.393	28.560.614
Bruto stanje na kraju godine	6.017.208	11.496.796	154.054	806.347	6.502.486	24.976.891
Ispravka vrijednosti na početku godine	0	1.246.943	0	21.117	3.197.204	4.465.264
Ispravka vrijednosti na kraju godine	0	948.997	0	21.116	511.092	1.481.205
NETO STANJE						0
31.12.2014. godine	6.017.208	10.547.799	154.054	785.231	5.991.394	23.495.686
31.12.2013. godine	7.428.344	8.174.176	165.091	1.179.550	7.148.189	24.095.351

Potraživanja od kupaca povezanih pravnih lica na dan 31.12.2014. godine

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	Grupa Fortis d.o.o. Banja Luka	3.025.334
2.	Kozaraputevi a.d. Banja Luka	1.407.711
3.	Ogranak Društva u Beogradu – Prijedorputevi-B	994.068
4.	Ilidžaputevi d.o.o. Istočno Sarajevo	227.205
5.	Industroprojekt a.d. Prijedor	204.826
6.	Japra a.d. Novi Grad	118.562
7.	Livnica a.d. Ljubija	28.142
8.	Egzotik d.o.o. Prijedor	11.354
Ukupno		6.017.208

Potraživanja od povezanih lica u iznosu od 2.739.160 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. Nadalje, Društvo je sa povezanim licima sklopilo ugovore o izmirivanju navedenih potraživanja.

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 31.12.2014. godine

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	JP Putevi Republike Srpske	5.841.765
2.	Grad Prijedor	1.718.383
3.	Integral Inženjering a.d. Laktaši	1.641.654
4.	Zavod za prostorno uređenje Bihać	664.039
5.	JP Autoputevi Republike Srpske	412.161
6.	UNDP	76.196
7.	Unijat-M d.o.o. Prijedor	55.652
8.	Ostali kupci	137.949
Ukupno		10.547.799

Druga potraživanja se odnose na, potraživanja za kamatu od banaka po osnovu oročenih depozita od Nove banke a.d. Banja Luka (173.945 KM, 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 79.635 KM, potraživanja za PDV u iznosu od 493.163 KM, potraživanja za kamatu od Opštinskog fonda za komunalnu djelatnost Sanski Most u iznosu od 30.000 KM i druga potraživanja u iznosu od 6.632 KM.

Potraživanja od kupaca u inostranstvu na dan 31.12.2014. godine

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	Fela Planungs AG- retencije	154.003
2.	Associazione progetto	31
3.	KF Teknotrade s.r.l.	20
Ukupno		154.094

Kratkoročni finansijski plasmani sa stanjem na dan 31.12.2014. godine

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	Kratkoročni krediti u zemlji	4.076.660
2.	Finansijska sredstva po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	291.461
3.	Kratkoročni plasmani u povezana pravna lica	1.115.391
4.	Dio dugoročnih kredita koji dospijevaju do godinu dana	675.849
5.	Ispravka vrijednosti kratkoročnih finansijskih plasmana	-167.967
Ukupno		5.991.394

Kratkoročni krediti u zemlji se odnose na beskamatni zajam Integral Inženjeringu a.d. Laktaši po osnovu ugovora o pozajmici (3.911.660 KM) i Elektrometal d.o.o. Cazin (165.000 KM).

Kratkoročni plasmani u povezana pravna lica u iznosu od 1.115.391 KM odnose se na:

Opis	Iznos (u KM)
Ogranak Društva u Beogradu – Prijedorputevi-B	870.393
Grupa Fortis d.o.o. Banja Luka	202.571
Industroprojekt a.d. Prijedor	42.427

Dio dugoročnih kredita koji dospijevaju do godinu dana u iznosu od 675.849 KM odnosi se na slijedeće:

Opis	Iznos (u KM)
Dio dugoročnog kredita – Novi Grad- Vodovod	129.631
Dio dugoročnog kredita – Kozaraputevi a.d. Banja Luka	546.218

Finansijska sredstva po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha

R/b	Opis	u KM		
		NV 31.12.2014. godine	IV 31.12.2014. godine	Neto vrijednost na 31.12.2014. godine po bruto bilansu
1.	Birač a.d. Zvornik	82.956	82.126	830
2.	Sarajevo gas a.d. Istočno Sarajevo	106.998	22.470	84.528
3.	Elektro - Bijeljina a.d. Bijeljina	12.401	9.871	2.530
4.	Elektrokrajina a.d. Banja Luka	9.604	7.971	1.633
5.	Elektro Doboj a.d. Doboj	14.826	6.227	8.599
6.	Rudnik i termoelektrana Gacko a.d. Gacko	4.518	4.129	389
7.	Hidroelektrane na Trebišnjici a.d. Trebinje	6.289	3.679	2.610
8.	Elektroprivreda Republike Srpske a.d. Trebinje	3.394	2.987	407
9.	TC Balkana a.d. Mrkonjić Grad	50.441	31.879	18.562
I	Ukupno	291.427	171.339	120.088
1.	Dunav osiguranje a.d. Banja Luka	34	3.374	3.408
II	Ukupno	34	3.374	3.408
III (I-II)	Ukupno	291.461	167.966	123.495

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.

4.7. Gotovinski ekvivalenti i gotovina

u KM

Opis	31.12.2014. godine	31.12.2013. godine
1. Poslovni račun - domaća valuta	2.533	4.352
2. Poslovni račun - strana valuta	2.748	2.142
3. Blagajna - domaća valuta	1.667	830
Gotovinski ekvivalenti i gotovina - ukupno (1 do 3)	6.947	7.324

Pregled stanja na poslovnim računima u domaćoj valuti na dan 31.12.2014. godine

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	Sparkase bank d.d. Sarajevo	583
2.	Banka Srpske a.d. Banja Luka	469
3.	Raiffeisen bank d.d. Sarajevo	456
4.	Nova banka a.d. Banja Luka	448
5.	Hypo Alpe Adria Bank a.d. Banja Luka	337
6.	Sberbank a.d. Banja Luka	250
7.	Fima banka d.d. Sarajevo	-10
U k u p n o		2.533

Pregled stanja na poslovnim računima na dan 31.12.2014. godine u stranoj valuti

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	Raiffeisen bank d.d. Sarajevo	1.923
2.	Nova banka a.d. Banja Luka	567
3.	UniCredit Bank a.d. Banja Luka	250
4.	Hypo Alpe Adria Bank a.d. Banja Luka	7
U k u p n o		2.748

4.8. Aktivna vremenska razgraničenja

u KM

Opis	31.12.2014. godine	31.12.2013. godine
1. Unaprijed plaćeni rashodi	2.335	2.336
2. Razgraničeni troškovi po osnovu obaveza	17.362	80.248
3. Ostala aktivna vremenska razgraničenja	860.148	486.679
Aktivna vremenska razgraničenja - ukupno (1 do 3)	879.846	569.263

Razgraničeni troškovi po osnovu obaveza u iznosu od 17.362 KM odnose se na razgraničene troškove naknada Raiffeisen leasing-a (11.025 KM) i razgraničene troškove naknada UniCredit leasing-a d.o.o. (6.337 KM).

Ostala aktivna vremenska razgraničenja u iznosu od 860.148 KM, odnose se na slijedeće:

- vrijednost budućih nabavki bez PDV-a po avansnim fakturama(60.328 KM)
- vrijednost budućih isporuka sa PDV-om po avansnim fakturama...(799.821 KM)

KAPITAL

4.9. Struktura kapitala

Opis	u KM	
	31.12.2014. godine	31.12.2013. godine
1. Akcijski kapital - obične akcije	8.460.380	8.460.380
I Osnovni i ostali kapital	8.460.380	8.460.380
1. Zakonske rezerve	846.038	846.038
2. Statutarne rezerve	4.230.190	4.230.190
II Rezerve (1 do 2)	5.076.228	5.076.228
1 Neraspoređeni dobitak ranijih godina	10.231.925	10.018.689
2. Neraspoređeni dobitak tekuće godine	440.598	143.559
III Neraspoređeni dobitak (1 do 2)	10.672.523	10.162.248
KAPITAL (I do III)	24.209.131	23.698.856

Ukupan kapital Društva sa 31.12.2014. godine iznosi 24.209.131 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 10.231.925 KM i neraspoređena dobit tekuće godine iznosi 440.598 KM.

Prema pregledu sa internet prezentacije Centralnog registra hartija od vrijednosti a.d. Banja Luka (www.crhovrs.org) struktura akcionara na 31.12.2014. 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	3,45
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	12,13
U k u p n o		100,00

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

Opis	u KM	
	31.12.2014. godine	31.12.2013. godine
1. Dugoročni krediti u zemlji	2.186.402	4.322.608
2. Dugoročni krediti u inostranstvu	0	0
3. Dugoročne obaveze po finansijskom lizingu u zemlji	11.659	759.221
I Dugoročne obaveze - ukupno (1 do 3)	2.198.061	5.081.829

Dugoročni krediti u zemlji u iznosu od 2.186.402 KM odnose se na slijedeće kredite:
Dugoročni kredit od Sberbank a.d. Banja Luka (4.911 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 vrijeme trajanja kredita. Ugovor o zalaganju akcija broj 02-2168/08 od 06.03.2008. godine. Založno pravo na akcijama Kozaraputevi a.d. Banja Luka u broju od 3.775.788 redovnih akcija sa pravom glasa. Ugovor o zalaganju pokretnih stvari-opreme broj 02-2169/08 od 06.03.2008. godine. Ugovor o solidarnom jemstvu broj 567-151-45519813-76/1 jemaca: Japra a.d. Novi Grad, Industroprojekt a.d. Prijedor, Egzotik d.o.o. Prijedor, Livnica a.d. Ljubija. Ugovor o solidarnom jemstvu broj 567-151-45519813-76/2 jemca Dragana Čorokala. Ugovor o solidarnom jemstvu broj 567-151-45519813-76/3 jemca „Ilidžaputevi“ d.o.o. Istočna Ilidža. Petnaest bjanko mjenica sa pripadajućim mjeničnim izjavama preduzeća „Prijedorputevi“ a.d. Prijedor; po tri bjanko mjenice sa mjeničnim izjavama jemaca; dvije bjanko mjenice sa mjeničnim izjavama Dragana Čorokala; jedna bjanko mjenica sa mjeničnom izjavom Ranka Simića; po četrdeset bjanko virmana sa izjavama o blokadi računa za dužnike i jemce. Sastavni dio ovog ugovora je aneks broj 1 ugovora o dugoročnom kreditu broj 567-151-45519813-76 od 01.12.2011. godine, kao i aneks broj 2 ugovora o dugoročnom kreditu broj 567-151-45519813-76 od 20.12.2011. godine.

Dugoročni kredit od Nove Banke a.d. Banja Luka (1.115.750 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 (1.065.741 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.

4.11. Dugoročna rezervisanja
u KM

Opis	31.12.2014. godine	31.12.2013. godine
1. Rezervisanja za zadržane kaucije i depozite	10.000	10.000
Dugoročna rezervisanja - ukupno (1 do 2)	10.000	10.000

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 2014. 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	31.12.2014. godine	31.12.2013. godine
1. Primljeni avansi, depoziti i kaucije	9.466.867	11.163.448
2. Dobavljači - povezana pravna lica	1.637.687	811.938
3. Dobavljači u zemlji	3.614.565	4.262.919
4. Dobavljači u inostranstvu	141.294	404.386
5. Ostale obaveze iz poslovanja	292.953	2.000
I Obaveze iz poslovanja - ukupno (1 do 5)	15.153.366	16.644.692
1. Obaveze za neto zarade i naknade, osim zarada koje se refundiraju	88.303	81.035
2. Obaveze za poreze na zarade i naknade, osim zarada koje se refundiraju	5.081	8.179
3. Obaveze za doprinose na zarade i naknade, osim zarada koje se refundiraju	46.554	44.075
4. Obaveze za ostala neto lična primanja	1.320	0
II Obaveze za zarade i naknade zarada - ukupno (1 do 4)	141.258	133.289
1. Obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja	33.478	83.660
2. Obaveze prema zaposlenima	2.816	317
III Druge obaveze (1 do 2)	36.294	83.977
1. Porez na dodatu vrijednost po izdatim fakturama	111	332
IV Obaveze za porez na dodatu vrijednost	111	332
1. Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke na teret troškova	15.939	18.828
2. Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine	1.825	1.702
V Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine (1 do 2)	17.764	20.530
Obaveze prema dobavljačima i druge obaveze - ukupno (I do V)	15.348.793	16.882.820
Tekuće obaveze za porez na dobit	0	15.111

Primljeni avansi, depoziti i kaucije sa stanjem na dan 31.12.2014. godine

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	Ogranak Integral Inženjering Beograd	8.733.583
2.	Grad Prijedor	457.892
3.	EFT HE Ulog d.o.o. Kalinovik	143.830
4.	JP Putevi Republike Srpske Banja Luka	114.712
5.	JP Autoputevi Republike Srpske	10.101
6.	Ostali avansi	6.749
U k u p n o		9.466.867

Obaveze prema dobavljačima povezanim pravnim licima na dan 31.12.2014. godine

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	Kozaraputevi a.d. Banja Luka	866.153
2.	Japra a.d. Novi Grad	405.953
3.	Grupa Fortis .o.o. Banja Luka	222.794
4.	Egzotik d.o.o. Prijedor	133.306
5.	Livnica a.d. Ljubija	9.451
6.	Industroprojekt a.d. Prijedor	31
Ukupno		1.637.687

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

Obaveze prema dobavljačima u zemlji na dan 31.12.2014. godine

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	Čorokalo Dragan	864.933
2.	Komerc mali d.o.o. Prnjavor	760.361
3.	Regeneracija d.o.o. Velika Kladuša	150.551
4.	Hering d.d. Široki Brijeg	146.600
5.	Dunav osiguranje a.d. Banja Luka	131.680
6.	Peštan d.o.o. Laktaši	130.854
7.	GP Put d.d. Sarajevo	78.935
8.	Burgija d.o.o. Prijedor	53.911
9.	Cemex cement adria Mostar	47.775
10.	Elim d.o.o. Laktaši	47.774
11.	Orfej d.o.o. Banja Luka	42.293
12.	Sanprom trade d.o.o. Prijedor	38.318
13.	Vranica BL d.o.o. Banja Luka	36.849
14.	Privredna komora Republike Srpske	36.230
15.	Unitrade d.o.o. Ljubuški	35.895
16.	Zrnić-company d.o.o. Prijedor	35.512
17.	Ostali dobavljači	976.096
Ukupno		3.614.565

Obaveze prema dobavljačima u inostranstvu na dan 31.12.2014. godine

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	Bomag GmbH	93.008
2.	Tekniex Italia	26.037
3.	TUV Croatia Slavonski Brod	7.434
4.	Ostali dobavljači	14.815
Ukupno		141.294

Ostale obaveze iz poslovanja se odnose na obaveze prema povezanom licu Egzotik d.o.o. Prijedor nastale po osnovu cesija.

Obaveze za neto zarade, poreze i doprinose na zarade se odnose na obaveze za decembar 2014. godine.

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	31.12.2014. godine	31.12.2013. godine
1. Kratkoročni krediti u zemlji	8.443.538	3.409.131
I Kratkoročne finansijske obaveze - ukupno	8.443.538	3.409.131
1. Dio dugoročnih kredita koji dospijeva za plaćanje do jedne godine	2.136.193	3.202.953
2. Dio dugoročnih obaveza po finansijskom lizingu koji dospijeva za plaćanje do jedne godine	647.307	986.420
II Tekući dio dugoročnih finansijskih obaveza	2.783.500	4.189.373

Kratkoročni krediti u zemlji u iznosu od 8.443.538 KM, odnose se na slijedeće kredite: Iznos od 1.147.872 KM odnosi se na ugovor o kratkoročnom okvirnom kreditu sa NLB Razvojnog bankom a.d. Banja Luka po ugovoru broj 06-547-2/13-1 od 17.06.2013. godine i aneksa ugovora od 30.12.2013. godine na iznos od 3.000.000 KM i rokom otplate od 12 mjeseci uz efektivnu kamatnu stopu od 6,77% godišnje.

Iznos od 920.000 KM odnosi se na ugovor o kratkoročnom okvirnom kreditu sa NLB Razvojnog bankom a.d. Banja Luka po ugovoru broj 06-547-2/13 od 26.12.2013. godine i aneksom broj 1/2014 od 20.10.2014. godine na iznos od 3.000.000 KM i rokom otplate od 12 mjeseci uz efektivnu kamatnu stopu od 5,80% godišnje.

Iznos od 1.000.000 KM odnosi se na Ugovor o kratkoročnom kreditu sa Raiffeisen Bank d.d. Sarajevo po ugovoru broj 04207/2014 od 15.04.2014. godine na iznos od 1.000.000 KM, rokom otplate do 19.05.2015. 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 04208/2014 od 15.04.2014. godine na iznos od 400.000 KM, rokom otplate do 19.05.2015. godine i kamatnom stopom od 5,95% godišnje.

Iznos od 1.424.819 KM odnosi se na ugovor o kratkoročnom kreditu sa Novom bankom a.d. Banja Luka po ugovoru broj 5550000016380893 od 17.11.2014. godine na iznos od 1.424.819 KM, rokom otplate od dva mjeseca i kamatnom stopom od 7,00% godišnje.

Dio dugoročnih kredita koji dospijevaju za plaćanje do jedne godine (veza napomena 4.9) u iznosu od 2.136.193 KM, odnosi se na slijedeće:

Opis	Iznos (u KM)
Dio dugoročnog kredita NLB Razvojne banke a.d. Banja Luka	119.048
Dio dugoročnog kredita Volksbank a.d. Banja Luka	198.264
Dio dugoročnog kredita Nova banka a.d. Banja Luka	610.963
Dio dugoročnog kredita Sberbank a.d. Banja Luka	1.207.919

Dio dugoročnih obaveza po finansijskom lizingu (veza napomena 4.9) koji dospijevaju za plaćanje do jedne godine u iznosu od 647.307 KM, odnosi se na slijedeće:

Opis	Iznos (u KM)
Raiffeisen leasing d.o.o. Sarajevo	228.069
UniCredit leasing d.o.o. Sarajevo	401.637
Scania leasing	17.600

4.14. Pasivna vremenska razgraničenja

u KM

Opis	31.12.2014. godine	31.12.2013. godine
1. Ostala pasivna vremenska razgraničenja	825.041	431.591
Pasivna vremenska razgraničenja - ukupno	825.041	431.591

Ostala pasivna vremenska razgraničenja u iznosu od 825.041 KM odnose se na slijedeće:

Opis	Iznos (u KM)
Vrijednost budućih nabavki sa PDV avansnih faktura	70.582
Vrijednost budućih isporuka bez PDV avansnih faktura	754.459

4.15. Poslovni prihodi

u KM

Opis	31.12.2014. godine	31.12.2013. godine
1. Prihodi od prodaje robe povezanim pravnim licima	47.756	53.668
2. Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	2.413.697	282.687
3. Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu	0	0
I Prihod od prodaje robe - ukupno (1 do 3)	2.461.453	336.355
1. Prihodi od prodaje proizvoda učinaka povezanim pravnim licima	583.911	523.046
2. Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu	15.952.984	20.233.877
II Prihodi od prodaje učinaka - ukupno (1 do 2)	16.536.895	20.756.923
III Prihodi od prodaje - ukupno (I+II)	18.998.347	21.093.278
1. Prihodi od aktiviranja ili potrošnje učinaka	0	428.423
IV Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe i učinaka	0	428.423
1. Prihodi od zakupnina	1.019.647	12.557
2. Ostali prihodi po drugim osnovima	0	78.562
V Drugi poslovni prihodi - ukupno (1 do 2)	1.019.647	91.119
VI Poslovni prihodi - ukupno (I do V)	20.017.995	21.612.820

Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu u iznosu od 2.413.697 KM odnose se na slijedeće:

Opis	Iznos (u KM)
Prihodi od prodaje robe	69.815
Prihodi od prodaje robe u tranzitu	2.088.078
Prihodi od prodaje robe u tranzitu – povezanim pravnim licima	255.804

Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu u iznosu od 15.952.984 KM, odnose se na slijedeće:

Opis	Iznos (u KM)
Prodaja usluga- magistralni i regionalni putevi	7.838.160
Vršenje usluga na domaćem tržištu	5.289.713
Prodaja usluga-lokalni putevi	2.462.075
Prodaja proizvoda	363.036

4.16. Ostali poslovni prihodi i prihodi od pridruženih preduzeća

Opis	u KM	
	31.12.2014. godine	31.12.2013. godine
1. Dobici po osnovu prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	134.208	45.160
2. Viškovi, izuzimajući viškove zaliha učinaka	9.223	32.548
3. Naplaćena otpisana potraživanja	353.413	79.671
4. Prihodi od smanjenja obaveza, ukidanja neiskorišćenih dugoročnih rezervisanja i ostali nepomenuti prihodi	323.855	45.036
I Ostali prihodi - ukupno (1 do 4)	820.699	202.415
1. Prihodi od usklađivanja vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme	0	0
2. Prihodi od usklađivanja vrijednosti dugoročnih finansijskih plasmana i finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	0	2.472
II Prihodi od usklađivanja vrijednosti stalne imovine - ukupno (1 do 2)	0	2.472
III Ostali poslovni prihodi - ukupno (I do II)	820.699	204.887
1. Prihodi po osnovu ispravke grešaka iz ranijih godina	4.062	3.853
Prihodi po osnovu primjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina	4.062	3.853

Dobici po osnovu prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme se odnose na dobitke od prodaje poslovnog prostora (121.761 KM, veza napomena broj 4.2) i zemljišta (12.448 KM, veza napomena broj 4.1).

4.17. Finansijski prihodi

Opis	u KM	
	31.12.2014. godine	31.12.2013. godine
1. Finansijski prihodi od povezanih pravnih lica	438.191	55.364
2. Prihodi od kamata	387.194	506.027
3. Pozitivne kursne razlike	0	6
I Finansijski prihodi - ukupno (1 do 3)	825.385	561.397

Finansijski prihodi od povezanih pravnih lica odnose se na kamate od pravnog lica Kozaraputevi a.d. Banja Luka po osnovu kredita (38.191 KM, veza napomena broj 4.6) i prihode od učešća u dobiti u povezanom pravnom licu Egzotik d.o.o. Prijedor (400.000 KM).

Prihodi od kamata u iznosu od 387.194 KM odnose se na prihode od kamata po depozitu (292.678 KM), prihodi od kamata po finansijskom plasmanu Novi Grad (87.630 KM) i ostale kamate (6.886 KM).

4.18. Poslovni rashodi

Opis	u KM	
	31.12.2014. godine	31.12.2013. godine
1. Nabavna vrijednost prodane robe	2.296.781	134.248
2. Troškovi materijala za izradu	4.320.635	2.504.351
3. Troškovi ostalog (režijskog) materijala	27.186	29.705
4. Troškovi goriva i energije	1.920.497	3.208.923
Troškovi materijala - ukupno (1 do 4)	8.565.099	5.877.227
I Troškovi bruto zarada	1.787.894	1.914.191
II Ostali lični rashodi	121.786	272.790
1. Troškovi usluga na izradi učinaka	5.525.370	4.889.863
2. Troškovi transportnih usluga	110.006	112.632
3. Troškovi usluga održavanja	137.431	136.858
4. Troškovi zakupa	74.918	517.728
5. Troškovi reklame i propagande	2.730	40.513
6. Troškovi ostalih usluga	616.765	3.524.330
III Troškovi proizvodnih usluga - ukupno (1 do 6)	6.467.220	9.221.924
IV Troškovi amortizacije	2.050.114	2.111.418
1. Troškovi neproizvodnih usluga	499.108	642.825
2. Troškovi reprezentacije	18.983	45.376
3. Troškovi premije osiguranja	29.482	25.625
4. Troškovi platnog prometa	401.935	328.405
5. Troškovi članarina	6.813	0
6. Troškovi poreza	226.534	187.925
7. Troškovi doprinosa	12.781	1.913
8. Ostali nematerijalni troškovi	112.587	54.651
V Nematerijalni troškovi - ukupno (1 do 8)	1.308.223	1.286.721
VI Poslovni rashodi - ukupno (I do V)	20.300.336	20.684.271

Troškovi materijala za izradu

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	Pomoćni materijal	1.530.415
2.	Bitumen	778.530
3.	Kameni agregati	365.775
4.	Rezervni dijelovi	352.128
5.	Auto gume	272.100
6.	Lož ulje	250.177
7.	Cement	224.443
8.	Sitan inventar	43.511
9.	HTZ oprema	24.465
10.	Ostali materijal	479.091
U k u n p o		4.320.635

Troškovi goriva i energije

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	Goriva i maziva	1.861.966
2.	Električna energija	40.670
3.	Toplotna energija	17.862
U k u n p o		1.920.497

Troškovi usluga na izradi učinaka

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	Usluge od povezanih pravnih lica	2.941.302
2.	Kooperantske usluge	2.584.068
U k u p n o		5.525.370

Troškovi transportnih usluga

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	Prevoz	53.864
2.	PTT usluge	31.417
3.	Špeditorske usluge	23.525
4.	Internet usluge	1.200
U k u n p o		110.006

Troškovi ostalih usluga

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	Ostale usluge od povezanih pravnih lica	386.667
2.	Ostale usluge od drugih pravnih lica	182.398
3.	Ispitivanje materijala	33.439
4.	Komunalne usluge	12.555
5.	Ostale usluge	1.706
U k u p n o		616.765

Troškovi neproizvodnih usluga

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	Neproizvodne usluge od povezanih pravnih lica	395.708
2.	Revizija finansijskih izvještaja	12.000
3.	Advokatske usluge	17.889
4.	Konsultantske usluge	8.184
5.	Ostale usluge	65.327
U k u n p o		499.108

Troškovi poreza

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	Registracija vozila	179.572
2.	Naknada za šume	15.168
3.	Porez na nepokretnosti	11.121
4.	Protivpožarna naknada	8.097
5.	Vodoprivredna naknada	3.039
6.	Ostali porezi	9.536
U k u n p o		226.534

Ostali nematerijalni troškovi

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	Troškovi tendera	70.410
2.	Takse	25.934
3.	Licence	6.000
4.	Pretplata na časopise i publikacije	4.035
5.	Ostali troškovi	6.208
U k u n p o		112.587

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

Opis	31.12.2014. godine	31.12.2013. godine
1. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	5.980	29.871
2. Gubici po osnovu prodaje učešća u kapitalu i hartija od vrijednosti	721	0
3. Manjkovi, izuzimajući manjkove zaliha materijala	5.677	0
4. Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja	79.520	602.032
5. Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe i ostali rashodi	65.664	75.967
I Ostali rashodi - ukupno (1 do 5)	157.562	707.870
1. Obezvređenje dugoročnih finansijskih plasmana i finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	2.325	11.301
II Rashodi po osnovu obezvređenja imovine	2.325	11.301
III Ostali poslovni rashodi - ukupno (I do II)	159.887	719.170
Rashodi po osnovu ispravke grešaka iz ranijih godina	6.609	1.743
Rashodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz prethodnih godina	6.609	1.743

4.20. Finansijski rashodi
u KM

Opis	31.12.2014. godine	31.12.2013. godine
1. Finansijski rashodi po osnovu odnosa povezanih pravnih lica	0	4.526
2. Rashodi kamata	760.711	814.317
3. Negativne kursne razlike	0	259
Finansijski rashodi - ukupno (1 do 3)	760.711	819.102

Rashodi kamata

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	Kamate na dugoročne kredite	363.139
2.	Kamate na kratkoročne kredite	331.135
3.	Kamate na lizing	65.426
4.	Zatezne kamate	1.012
Ukupno		760.711

4.21. Sudski sporovi

Prema pregledu sudskih sporova dostavljenih od strane Društva u toku je četrnaest sudskih sporova koje Društvo vodi protiv svojih dužnika zbog naplate potraživanja, ukupne vrijednosti 3.859.530 KM, dok je protiv Društva pokrenuto 28 sudskih sporova ukupne vrijednosti 520.097 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 sporova.

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 2014. godine:

R/b	Opis	EUR	Preračunata vrijednost u KM
1.	Gotovina i gotovinski ekvivalenti	1.405	2.748
2.	Potraživanja	1.032.051	2.018.516
I	Ukupno	1.033.455	2.021.263
1.	Obaveze za primljene avanse iz inostranstva	2.221	4.344
2.	Obaveze prema dobavljačima u inostranstvu	72.242	141.294
3.	Obaveze po kreditima sa valutnom klauzulom	6.864.144	13.425.098
II	Ukupno	6.938.607	13.570.737
I-II	Neto devizna pozicija na dan 31.12.2014. godine	-5.905.152	-11.549.474

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 2014. 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 dospijeca. 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	0,9505	1,0363
OBRTNA IMOVINA BEZ ZALIHA / KRATKOROČNE OBAVEZE	0,9233	0,9982
INDIKATORI UBRZANE I TEKUĆE LIKVIDNOSTI		
GOTOVINA /KRATKOROČNE OBAVEZE	0,0003	0,0003

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. decembra 2014. godine Društvo raspolaže gotovinom i gotovinskim ekvivalentima u ukupnom iznosu od 6.947 KM (31. decembar 2013. godine 7.324 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	
	31.12.2014. godine	31.12.2013. godine
Kupci u zemlji	10.547.799	8.174.176
Kupci povezana pravna lica	6.017.209	7.428.344
Kupci u inostranstvu	154.054	165.091
U k u p n o	16.719.062	15.767.611

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, kao i u Republici Srbiji preko predstavništva u Beogradu.

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 2014. i 2013. 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 2014. godini i stanja na dan 31. decembar 2014. godine

Opis	Transakcije sa kupcima- povezanim pravnim licima								Transakcije sa povezanim pravnim licima po osnovu dugoročnih plasmana			
	Iližaputevi 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	Egzotik d.o.o. Prijedor	Livnica a.d. Ljubija	Ogranak Društva u Beogradu – Prijedorputevi B	Kozaraputevi a.d. Banja Luka	Livnica a.d. Ljubija	Industroprojekt a.d. Prijedor	Grupa Fortis d.o.o. Banja Luka
Stanje na dan 01.01.2014. godine	557.963	101.154	3.048.555	3.512.914	203.841	0	3.713	0	102.381	0	0	0
Dugovni promet za period 01.01.-31.12.2014. godine	4.860	119.621	1.635.650	712.361	985	33.325	49.778	994.068	0	302.833	21.000	940.600
Potražni promet za period 01.01.-31.12.2014. godine	335.618	102.213	3.276.486	1.199.941	0	21.971	25.350	0	102.381	0	0	0
Saldo potraživanja /obaveza na dan 31.12.2014. godine	227.205	118.562	1.407.718	3.025.334	204.826	11.354	28.142	994.068	0	302.833	21.000	940.600

Opis	Transakcije sa povezanim pravnim licima po osnovu kratkoročnih plasmana					
	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	Ogranak Društva u Beogradu – Prijedorputevi B
Stanje na dan 01.01.2014. godine	0	175.800	940.600	318.833	21.000	0
Dugovni promet za period 01.01.-31.12.2014. godine	258.000	815.598	738.029	302.833	21.427	968.185
Potražni promet za period 01.01.-31.12.2014. godine	258.000	991.398	0	16.000	0	97.792
Saldo potraživanja /obaveza na dan 31.12.2014. godine	0	0	202.571	0	42.427	870.393

Opis	Transakcije sa dobavljačima- povezanim pravnim licima							Transakcije sa povezanim pravnim licima po osnovu kratkoročnih pozajmica	
	Ilidžaputevi d.o.o. Istočno Sarajevo	Japra a.d. Novi Grad	Kozaraputevi a.d. Banja Luka	Egzotik d.o.o. Prijedor	Grupa Fortis d.o.o. Banja Luka	Livnica a.d. Ljubija	Industroprojekt a.d. Prijedor	Egzotik d.o.o. Prijedor	Ogranak Društva u Beogradu – Prijedorputevi B
Stanje na dan 01.01.2014. godine	321.190	140.426	192.450	12.106	105.441	37.184	3.140	0	20.536
Dugovni promet za period 01.01.- 31.12.2014. godine	398.317	382.116	6.200.725	2.424.168	897.448	171.175	195.836	170.000	0
Potražni promet za period 01.01.- 31.12.2014. godine	77.127	647.642	7.001.117	2.545.367	1.014.800	143.442	192.726	170.000	20.536
Saldo potraživanja /obaveza na dan 31.12.2014. godine	0	405.953	866.153	133.306	222.794	9.451	31	0	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. Budući da se značajan dio poslovanja obavlja preko povezanih lica, Društvo ima visok stepen izloženosti riziku tržišta, kao i poreskom riziku vezano za obračun kamata na pozajmljena sredstva, zatim cijena isporuke dobara i izvršenih usluga. Društvo je bilo jemac povezanim pravnim licima po osnovu njihovih zaduženja kod banaka i okvira za finansijsko praćenje u iznosu od 9.500.000 KM. Takođe, Društvo nije vršilo rezervisanja za potencijalne gubitke i obaveze po osnovu eventualnog vraćanja kredita i plaćanja drugih obaveza za povezana pravna lica.

Nadalje, Društvo je bilo jemac i drugim pravnim licima po osnovu njihovih kreditnih zaduženja, u iznosu od 545.000 KM. Društvo po osnovu istih nije vršilo rezervisanja u svojim poslovnim evidencijama.

Na dan 31.12.2014. godine poslovne banke su u ime Društva izdale činidbene i plative garancije u iznosu od 25.426.407 KM. Društvo po osnovu istih nije vršilo rezervisanja u svojim poslovnim evidencijama.

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.

Kontrola od strane Uprave za indirektno oporezivanje BiH je bila u toku 2014. godine za period od 01.08.2013. godine do 31.10.2014. godine i rješenjem broj 04/4-1/I-17-1-87-379.2/14 od 12.02.2015. godine smanjila poreski kredit Društvu u iznosu od 1.131 KM.

Kontrola od strane Poreske uprave Republike Srpske nije bila u toku 2014. godine.

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 („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 96/03, 123/06, 92/09 i 20/14).

4.25. Naknadni događaji

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

4.26. Stalnost poslovanja

Priloženi finansijski izvještaji Društva su sastavljeni pod pretpostavkom da će Društvo nastaviti svoje poslovanje u skladu sa načelom stalnosti poslovanja. Društvo je u izvještajnom periodu iskazalo poslovni gubitak u iznosu od 282.341 KM i isti je za 1.210.890 KM manji u odnosu na poslovni rezultat za prethodnu godinu (poslovni dobitak od 928.549 KM); i neto odlivom gotovine u iznosu od 377 KM.

Kratkoročne obaveze Društva na dan 31.12.2014. godine veće su od tekuće imovine za iznos od 3.018.393 KM, dok je ratio likvidnosti 0,95. Na osnovu navedenog, Društvo može biti suočeno sa problemima likvidnosti, odnosno da ne bude u mogućnosti da izmiruje svoje kratkoročne obaveze prema dobavljačima, povjeriocima i kreditorima u trenutku dospijea.