



IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA
O NEKONSOLIDOVANIM FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA
ZA 2015. GODINU

Prijedorputevi a.d. Prijedor

Banja Luka, april 2016. godine

S A D R Ź A J

	S t r a n a
IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA.....	3
BILANS STANJA.....	6
BILANS USPJEHA	10
BILANS TOKOVA GOTOVINE	13
IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU	15
NAPOMENE UZ IZVJEŠTAJ	17-50

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 2015. 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 2015. 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 nepokretnu i pokretnu imovinu, osim investicionih nekretnina namijenjenih prodaji, založilo kod banaka i lizing kuća po osnovu više kredita.

Kao što je objelodanjeno u napomeni 4.4 i 4.6, uz finansijske izvještaje, potraživanja od povezanih lica po dugoročnim kreditima u iznosu od 21.833 KM, potraživanja od kupaca povezanih lica u iznosu od 2.364.712 KM i potraživanja od povezanih lica po osnovu plasmana u iznosu od 639.004 KM su starija od godinu dana i Društvo za iste nije vršilo ispravku potraživanja. Društvo nije dosljedno primjenjivalo usvojenu računovodstvenu politiku procjene potraživanja, 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.

Kao što je objelodanjeno u napomeni 4.6, uz finansijske izvještaje, Društvo je u toku godine povezanom pravnom licu Grupa Fortis d.o.o. Banja Luka izdalo knjižnu obavijest na 2.000.000 KM kojom je smanjilo svoja potraživanja od istog po osnovu kupoprodaje udjela u povezanom pravnom licu Ilidžaputevi d.o.o. Istočno Sarajevo. Navedenu knjižnu obavijest Društvo je evidentiralo kao smanjenje potraživanja i smanjenje rezultata (dobiti) ranijih godina, pozivajući se na ispravku greške u skladu sa MRS 8 – *Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške*. Revizorskim postupcima i objašnjenjem rukovodstva Društva nismo se mogli u potpunosti uvjeriti da je Društvo dosljedno primjenjivalo usvojene računovodstvene politike i MRS 8 – *Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške* prilikom isknjižavanja navedenih potraživanja.

Kao što je objelodanjeno u napomeni 4.21, uz finansijske izvještaje, prema pregledu sudskih sporova dostavljenih od strane Društva na 31.12.2015. godine u toku je 13 sudskih sporova koje Društvo vodi protiv svojih dužnika zbog naplate potraživanja, ukupne vrijednosti 3.843.135 KM, dok je protiv Društva pokrenuto 17 sudskih sporova ukupne vrijednosti 467.911 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.

(nastavlja se)

(nastavak)

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 jamac 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 jamac 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 31.12.2015. godine poslovne banke su u ime Društva izdale činidbene i plative garancije u iznosu od 31.761.403 KM. Društvo po osnovu istih nije vršilo rezervisanja u svojim poslovnim evidencijama.

EF REVIZOR d. o. o.

Banja Luka, Gajeva broj 12
Datum: 14.04.2016. godine

Ovlašćeni revizor
Srećko Vidović

BILANS STANJA
(Izveštaj o finansijskom položaju)
na dan 31.12.2015. godine

u KM

Grupa račun, 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	46.355.714	21.206.909	25.148.805	27.773.774
01	I NEMATERIJALNA ULAGANJA (003 do 007)	002	5.867	4.278	1.589	3.056
010, dio 019	1. Ulaganja u razvoj	003	0	0	0	0
011, dio 019	2. Koncesije, patenti, licence i ostala prava	004	0	0	0	0
012, dio 019	3. Goodwill	005	0	0	0	0
014, dio 019	4. Ostala nematerijalna ulaganja	006	5.867	4.278	1.589	3.056
015, 016 i dio 019	5. Avansi i nematerijalna ulaganja u pripremi	007	0	0	0	0
02	II NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I INVESTICIONE NEKRETNINE (009 do 014)	008	32.412.465	21.202.631	11.209.835	12.549.674
020, dio 029	1. Zemljište	009	3.009.217	0	3.009.217	3.272.055
021, dio 029	2. Građevinski objekti	010	2.936.279	1.295.310	1.640.969	1.934.530
022, dio 029	3. Postrojenja i oprema	011	23.671.376	19.901.661	3.769.715	5.485.406
023, dio 029	4. Investicione nekretnine	012	301.877	5.660	296.217	0
024, dio 029	5. Ulaganje na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi	013	0	0	0	0
027, 028 i dio 029	6. Avansi i nekretnine, postrojenja, oprema i investicione nekretnine u pripremi	014	2.493.716	0	2.493.716	1.857.683
03	III BIOLOŠKA SREDSTVA I SREDSTVA KULTURE (016 od 020)	015	0	0	0	0
030, dio 039	1. Šume	016	0	0	0	0
031, dio 039	2. Višegodišnji zasadi	017	0	0	0	0
032, dio 039	3. Osnovno stado	018	0	0	0	0
033, dio 039	4. Sredstva kulture	019	0	0	0	0
037, 038 i dio 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	13.937.382	0	13.937.382	15.221.044
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	21.833	0	21.833	1.264.433
043, dio 049	4. Dugoročni krediti u zemlji	025	1.039.915	0	1.039.915	1.180.977
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 dospelja	028	0	0	0	0
048, dio 049	8. Ostali dugoročni finansijski plasmani	029	8.400.000	0	8.400.000	8.300.000
050	V ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	030	0	0	0	0
	(B) TEKUĆA SREDSTVA (032+039+061)	031	23.712.434	1.671.821	22.040.613	26.044.290
10 do 15	I ZALIHE, STALNA SREDSTVA I SREDSTVA OBUSTAVLJENOG POSLOVANJA NAMIJENJENA PRODAJI (033 DO 038)	032	1.836.976	267.454	1.569.522	1.661.811
100 do 109	1. Zalihe materijala	033	868.979	0	868.979	743.594
110 do 119	2. Zalihe nedovršene proizvodnje, poluproizvoda i nedovršenih usluga	034	0	0	0	0

120 do 129	3. Zalihe gotovih proizvoda	035	0	0	0	0
130 do 139	4. Zalihe robe	036	16.519	0	16.519	1.216
140 do 149	5. Stalna sredstva i sredstva obustavljenog poslovanja namijenjena otuđenju	037	614.096	0	614.096	851.132
150 do 159	6. Dati avansi	038	337.382	267.454	69.928	65.869
	II KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA, KRATKOROČNI PLASMANI I GOTOVINA (040+047+056+059+060)	039	21.875.458	1.404.367	20.471.091	24.382.479
20, 21, 22	1. Kratkoročna potraživanja (041 DO 046)	040	16.062.313	960.545	15.101.768	17.011.128
200, dio 209	a) Kupci - povezana pravna lica	041	5.348.448	0	5.348.448	6.017.208
201, 202, 203 i dio 209	b) Kupci u zemlji	042	10.241.045	786.279	9.454.766	10.547.799
204, dio 209	v) Kupci u inostranstvu	043	243.414	153.149	90.265	154.054
208, dio 209	g) Sumnjiva i sporna potraživanja	044	0	0	0	0
210 do 219	d) Potraživanja iz specifičnih poslova	045	0	0	0	0
220 do 229	đ) Druga kratkoročna potraživanja	046	229.406	21.117	208.289	292.067
23	2. Kratkoročni finansijski plasmani (048 do 055)	047	4.765.323	443.822	4.321.501	5.991.394
230, dio 239	a) Kratkoročni krediti povezanim pravnim licima	048	3.155.279	0	3.155.279	1.115.391
231, dio 239	b) Kratkoročni krediti u zemlji	049	1.057.050	343.126	713.924	4.076.660
232, dio 239	v) Kratkoročni krediti u inostranstvu	050	0	0	0	0
233, 234 i dio 239	g) Dio dugoročnih finansijskih plasmana koji dospijeva za naplatu u periodu do godinu dana	051	138.319	0	138.319	675.849
235, dio 239	d) Finansijska sredstva po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha namijenjena trgovanju	052	0	0	0	0
236, dio 239	đ) Finansijska sredstva označena po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	053	414.675	100.696	313.979	123.495
237	e) Otkupljene sopstvene akcije i otkupljeni sopstveni udjeli namijenjeni prodaji ili poništavanju	054	0	0	0	0
238, dio 239	ž) Ostali kratkoročni plasmani	055	0	0	0	0
24	Gotovinski ekvivalenti i gotovina (057+058)	056	3.367	0	3.367	6.947
240	a) Gotovinski ekvivalenti - hartije od vrijednosti	057	0	0	0	0
241 do 249	b) Gotovina	058	3.367	0	3.367	6.947
270 do 279	4. Porez na dodatu vrijednost	059	204.887	0	204.887	493.163
280 do 289, osim 288	5. Aktivna vremenska razgraničenja	060	839.568	0	839.568	879.846
288	III ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	061	0	0	0	0
	(V) POSLOVNA SREDSTVA (001+031)	062	70.068.148	22.878.730	47.189.418	53.818.064
29	(G) GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA	063	0	0	0	0
	(D) POSLOVNA AKTIVA (062+063)	064	70.068.148	22.878.730	47.189.418	53.818.064
880 do 888	(Đ) VANBILANSNA AKTIVA	065	0	0	0	0
	(E) UKUPNA AKTIVA (064+065)	066	70.068.148	22.878.730	47.189.418	53.818.064

BILANS STANJA
 (Izveštaj o finansijskom položaju)
 na dan 31.12.2015. 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+115+116-117+118-123)	101	23.125.071	24.209.131
30	I OSNOVNI KAPITAL (103 do 108)	102	10.460.380	8.460.380
300	1. Akcijski kapital	103	10.460.380	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 i 321	III EMISIONA PREMIJA I EMISIONI GUBITAK	110	(1.320.000)	0
dio 32	IV REZERVE (112 do 114)	111	5.076.228	5.076.228
322	1. Zakonske rezerve	112	846.038	846.038
323	2. Statutarne rezerve	113	4.230.190	4.230.190
329	3. Ostale rezerve	114	0	0
330, 331 i 334	V REVALORIZACIONE REZERVE	115	0	0
332	VI NEREALIZOVANI DOBICI PO OSNOVU FINANSIJSKIH SREDSTAVA RASPOLOŽIVIH ZA PRODAJU	116	0	0
333	VII NEREALIZOVANI GUBICI PO OSNOVU FINANSIJSKIH SREDSTAVA RASPOLOŽIVIH ZA PRODAJU	117	0	0
34	VIII NERASPOREĐENI DOBITAK (119 do 122)	118	8.908.463	10.672.523
340	1. Neraspoređeni dobitak iz ranijih godina	119	8.131.409	10.231.925
341	2. Neraspoređeni dobitak tekuće godine	120	777.054	440.598
342	3. Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	121	0	0
343	4. Neto prihod od samostalne djelatnosti	122	0	0
35	IX GUBITAK DO VISINE KAPITALA (124 + 125)	123	0	0
350	1. Gubitak iz ranijih godina	124	0	0
351	2. Gubitak tekuće godine	125	0	0
40	(B) REZERVISANJA, ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE I RAZGRANIČENI PRIHODI (127 do 134)	126	10.000	10.000
400	1. Rezervisanja za troškove u garantnom roku	127	0	0
401	2. Rezervisanja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	128	0	0
402	3. Rezervisanja za zadržane kaucije i depozite	129	10.000	10.000
403	4. Rezervisanja za troškove restrukturisanja	130	0	0
404	5. Rezervisanja za naknade i beneficije zaposlenih	131	0	0
407	6. Odložene poreske obaveze	132	0	0
408	7. Razgraničeni prihodi i primljene donacije	133	0	0
409	8. Ostala dugoročna rezervisanja	134	0	0
	(V) OBAVEZE (136 + 144)	135	24.054.347	29.598.933
41	I DUGOROČNE OBAVEZE (137 do 143)	136	373.429	2.198.061
410	1. Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital	137	0	0
411	2. Obaveze prema povezanim pravnim licima	138	0	0
412	3. Obaveze po emitovanim dugoročnim hartijama od vrijednosti	139	0	0
413 i 414	4. Dugoročni krediti	140	373.429	2.186.402
415 i 416	5. Dugoročne obaveze po finansijskom lizingu	141	0	11.659

417	6. Dugoročne obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	142	0	0
419	7. Ostale dugoročne obaveze	143	0	0
42 do 49	II KRATKOROČNE OBAVEZE (145+150+156+157+158+159+160+161+162+163)	144	23.680.918	27.400.872
42	1. Kratkoročne finansijske obaveze (146 do 149)	145	8.805.246	11.227.038
420 do 423	a) Kratkoročni krediti i obaveze po emitovanim kratkoročnim hartijama od vrijednosti	146	6.965.269	8.443.538
424 i 425	b) Dio dugoročnih finansijskih obaveza koji za plaćanje dospijeva u periodu do godinu dana	147	1.839.977	2.783.500
426	v) Kratkoročne obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	148	0	0
429	g) Ostale kratkoročne finansijske obaveze	149	0	0
43	2. Obaveze iz poslovanja (151 do 155)	150	14.041.150	15.153.366
430	a) Primljeni avansi, depoziti i kaucije	151	8.365.193	9.466.867
431	b) Dobavljači - povezana pravna lica	152	1.401.859	1.637.687
432, 433 i 434	v) Dobavljači u zemlji	153	3.723.893	3.614.565
435	g) Dobavljači iz inostranstva	154	195.616	141.294
439	d) Ostale obaveze iz poslovanja	155	354.589	292.953
440 do 449	3. Obaveze iz specifičnih poslova	156	0	0
450 do 458	4. Obaveze za zarade i naknade zarada	157	117.762	141.258
460 do 469	5. Druge obaveze	158	25.865	36.294
470 do 479	6. Porez na dodatnu vrijednost	159	0	111
48, osim 481	7. Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine	160	16.897	17.764
481	8. Obaveze za porez na dobitak	161	0	0
49, osim 495	9. Pasivna vremenska razgraničenja i kratkoročna rezervisanja	162	673.998	825.041
495	10. Odložene poreske obaveze	163	0	0
	(G) POSLOVNA PASIVA (101+126+135)	164	47.189.418	53.818.064
890 do 898	(D) VANBILANSNA PASIVA	165	0	0
	(Đ) UKUPNA PASIVA (164+165)	166	47.189.418	53.818.064

BILANS USPJEHA
(Izveštaj o ukupnom rezultatu u periodu)
od 01.01. do 31.12.2015. godine

u KM

Grupa računa, račun	POZICIJA	Oznaka AOP-a	Iznos	
			Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
	(A) POSLOVNI PRIHODI I RASHODI			
	I POSLOVNI PRIHODI (202+206+210+211-212+213-214+215)	201	21.845.997	20.017.995
60	1. Prihodi od prodaje robe (203 do 205)	202	3.474.108	2.461.453
600	a) Prihodi od prodaje robe povezanim pravnim licima	203	26.493	47.756
601, 602, 603	b) Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	204	305.997	2.413.697
604	v) Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu	205	3.141.618	0
61	2. Prihodi od prodaje učinaka (207 do 209)	206	16.620.532	16.536.895
610	a) Prihodi od prodaje učinaka povezanim pravnim licima	207	240.617	583.911
611, 612, 613	b) Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu	208	16.374.945	15.952.984
614	v) Prihodi od prodaje učinaka na inostranom tržištu	209	4.970	0
62	3. Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe i učinaka	210	211.487	0
630	4. Povećanje vrijednosti zaliha učinaka	211	0	0
631	5. Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka	212	0	0
640 i 641	6. Povećanje vrijednosti investicionih nekretnina i bioloških sredstava koja se ne amortizuju	213	0	0
642 i 643	7. Smanjenje vrijednosti investicionih nekretnina i bioloških sredstava koja se ne amortizuju	214	0	0
650 do 659	8. Ostali poslovni prihodi	215	1.539.870	1.019.647
	II POSLOVNI RASHODI (217+218+219+222+223+226+227+228)	216	21.009.770	20.300.336
500 do 502	1. Nabavna vrijednost prodane robe	217	3.327.022	2.296.781
510 do 513	2. Troškovi materijala	218	6.133.598	6.268.318
52	3. Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda (220+221)	219	1.630.956	1.909.680
520 do 523	a) Troškovi bruto zarada i bruto naknada zarada	220	1.502.021	1.787.894
524 do 529	b) Ostali lični rashodi	221	128.935	121.786
530 do 539	4. Troškovi proizvodnih usluga	222	6.809.021	6.467.220
54	5. Troškovi amortizacije i rezervisanja (224+225)	223	1.551.509	2.050.114
540	a) Troškovi amortizacije	224	1.551.509	2.050.114
541	b) Troškovi rezervisanja	225	0	0
55, osim 555 i 556	6. Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)	226	1.329.595	1.068.908
555	7. Troškovi poreza	227	217.027	226.534
556	8. Troškovi doprinosa	228	11.042	12.781
	(B) POSLOVNI DOBITAK (201-216)	229	836.227	0
	(V) POSLOVNI GUBITAK (216-201)	230	0	282.341
66	(G) FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI			
	I FINANSIJSKI PRIHODI (232 do 237)	231	358.505	825.385
660	1. Finansijski prihodi od povezanih pravnih lica	232	0	438.191
661	2. Prihodi od kamata	233	342.385	387.194
662	3. Pozitivne kursne razlike	234	1.282	0
663	4. Prihodi od efekata valutne klauzule	235	0	0
664	5. Prihodi od učešća u dobitku zajedničkih ulaganja	236	0	0
669	6. Ostali finansijski prihodi	237	14.838	0
56	II FINANSIJSKI RASHODI (239 do 243)	238	640.588	760.711
560	1. Finansijski rashodi po osnovu odnosa povezanih pravnih lica	239	0	0
561	2. Rashodi kamata	240	640.588	760.711

562	3. Negativne kursne razlike	241	0	0
563	4. Rashodi po osnovu valutne klauzule	242	0	0
569	5. Ostali finansijski rashodi	243	0	0
	(D) DOBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (229+231-238) ili (231-238-230)	244	554.144	0
	(Đ) GUBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (230+238-231) ili (238-229-231)	245	0	217.667
67	(E) OSTALI PRIHODI I RASHODI I OSTALI PRIHODI (247 do 256)	246	446.629	820.699
670	1. Dobici po osnovu prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	247	177.303	134.208
671	2. Dobici po osnovu prodaje investicionih nekretnina	248	57.972	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	9.496	9.223
677	8. Naplaćena otpisana potraživanja	254	37.897	353.413
678	9. Prihodi po osnovu ugovorene zaštite od rizika, koji ne ispunjavaju uslove da se iskažu u okviru revalorizacionih rezervi	255	12.896	0
679	10. Prihodi od smanjenja obaveza, ukidanja neiskorišćenih dugoročnih rezervisanja i ostali nepomenuti prihodi	256	151.065	323.855
57	II OSTALI RASHODI (258 do 267)	257	197.472	157.562
570	1. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	258	22.609	5.980
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 dugoročnih HOV	262	10	721
575	6. Gubici po osnovu prodalog materijala	263	0	0
576	7. Manjkovi, izuzimajući manjkove zaliha učinaka	264	1.932	5.677
577	8. Rashodi po osnovu zaštite od rizika	265	0	0
578	9. Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja	266	50.319	79.520
579	10. Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe i ostali rashodi	267	122.602	65.664
	(Ž) DOBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (246-257)	268	249.157	663.137
	(Z) GUBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (257-246)	269	0	0
68	(I) PRIHODI I RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE I PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (271 do 279)	270	0	0
680	1. Prihodi od usklađivanja vrijednosti nematerijalnih sredstava	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	0
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	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	8.065	2.325
580	1. Obezvredenje nematerijalnih sredstava	281	0	0

581	2. Obezvredenje nekretnina, postrojenja i opreme	282	0	0
582	3. Obezvredenje investicionih nekretnina za koje se obračunava amortizacija	283	0	0
583	4. Obezvredenje bioloških sredstava za koje se obračunava amortizacija	284	0	0
584	5. Obezvredenje dugoročnih finansijskih plasmana i finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	285	8.065	2.325
585	6. Obezvredenje zaliha materijala i robe	286	0	0
586	7. Obezvredenje kratkoročnih finansijskih plasmana	287	0	0
588	8. Obezvredenje potraživanja primjenom indirektno metode utvrđivanja otpisa potraživanja	288	0	0
589	8. Obezvredenje ostale imovine	289	0	0
	(J) DOBITAK PO OSNOVU VRIJEDNOSTI USKLAĐIVANJA IMOVINE (270-280)	290	0	0
	(K) GUBITAK PO OSNOVU VRIJEDNOSTI USKLAĐIVANJA IMOVINE (280-270)	291	8.065	2.325
690 i 691	(L) PRIHODI PO OSNOVU PROMJENE RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVKE GREŠAKA IZ RANIJIH GODINA	292	0	4.062
590 i 591	(LJ) RASHODI PO OSNOVU PROMJENE RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVKE GREŠAKA IZ RANIJIH GODINA	293	18.182	6.609
	(M) DOBITAK I GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA			
	1. Dobitak prije oporezivanja (244+268+290+292-293-245-269-291)	294	777.054	440.598
	2. Gubitak prije oporezivanja (245+269+291+293-292-244-268-290)	295	0	0
721	(N) TEKUĆI I ODLOŽENI POREZ NA DOBIT			
	1. Poreski rashodi perioda	296	0	0
722	2. Odloženi poreski rashodi perioda	297		
723	3. Odloženi poreski prihodi perioda	298		
	(NJ) NETO DOBITAK I NETO GUBITAK PERIODA			
	1. Neto dobitak tekuće godine (294-295-296-297+298)	299	777.054	440.598
	2. Neto gubitak tekuće godine (295-294+296+297-298)	300	0	0
	UKUPNI PRIHODI (201+231+246+270+292)	301	22.651.131	21.668.141
	UKUPNI RASHODI (216+238+257+280+293)	302	21.874.077	21.227.543
724	(O) MEĐUDIVIDENDE I DRUGI VIDOVİ RASPODJELE DOBITKA U TOKU PERIODA	303		
	Dio neto dobitka/gubitka koji pripada većinskim vlasnicima	304		
	Dio neto dobitka/gubitka koji pripada manjinskim vlasnicima	305		
	Obična zarada po akciji	306		
	Razrijeđena zarada po akciji	307		
	Prosječan broj zaposlenih po osnovu časova rada	308	173	180
	Prosječan broj zaposlenih po osnovu stanja na kraju mjeseca	309	181	188

BILANS TOKOVA GOTOVINE

u periodu od 01.01. do 31.12.2015. 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 (502 do 504)	501	19.762.490	16.217.834
1. Prilivi od kupaca i primljeni avansi	502	19.735.474	15.470.051
2. Prilivi od premija, subvencija, dotacija i sl.	503	0	0
3. Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti	504	27.016	747.783
II Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (506 do 510)	505	18.945.422	19.653.187
1. Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi	506	15.875.561	16.240.415
2. Odlivi po osnovu isplata zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda	507	1.588.391	1.661.414
3. Odlivi po osnovu kamata	508	617.957	809.882
4. Odlivi po osnovu poreza na dobit	509	0	0
5. Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	510	863.513	941.476
III Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (501-505)	511	817.068	0
IV Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (505-510)	512	0	3.435.353
(B) TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA			
I Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja (514 do 519)	513	5.437.520	7.124.646
1. Prilivi po osnovu kratkoročnih finansijskih plasmana	514	2.926.747	2.393.189
2. Prilivi po osnovu prodaje akcija i udjela	515	0	54.397
3. Prilivi po osnovu prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina i bioloških sredstava	516	422.142	847.000
4. Prilivi po osnovu kamata	517	155.344	329.259
5. Prilivi od dividendi i učešća u dobitku	518	14.838	400.000
6. Prilivi po osnovu ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	519	1.918.449	3.100.801
II Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja (521 do 524)	520	4.961.107	4.497.423
1. Odlivi po osnovu kratkoročnih finansijskih plasmana	521	3.976.736	3.531.780
2. Odlivi po osnovu kupovine akcija i udjela	522	199.990	0
3. Odlivi po osnovu prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina i bioloških sredstava	523	784.381	965.643
4. Odlivi po osnovu ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	524	0	0
III Neto priliv gotovine iz aktivnosti investiranja (513-520)	525	476.413	2.627.223
IV Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja (520-513)	526	0	0
(V) TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA			
I Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (528 do 531)	527	36.744.397	37.664.172
1. Prilivi po osnovu povećanja osnovnog kapitala	528	2.000.000	0
2. Prilivi po osnovu dugoročnih kredita	529	2.157.756	0
3. Prilivi po osnovu kratkoročnih kredita	530	32.586.641	37.664.172
4. Prilivi po osnovu ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	531	0	0
II Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (533 do 538)	532	38.041.458	36.856.419
1. Odlivi po osnovu otkupa sopstvenih akcija i udjela	533	0	0
2. Odlivi po osnovu dugoročnih kredita	534	4.327.584	3.202.965
3. Odlivi po osnovu kratkoročnih kredita	535	33.064.911	32.629.764
4. Odlivi po osnovu finansijskog lizinga	536	648.963	1.023.690
5. Odlivi po osnovu isplaćenih dividendi	537	0	0
6. Odlivi po osnovu ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	538	0	0
III Neto priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (527-532)	539	0	807.753

IV Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (532-527)	540	1.297.061	0
(G) UKUPNI PRILIVI GOTOVINE (501+513+527)	541	61.944.407	61.006.652
(D) UKUPNI ODLIVI GOTOVINE (505+520+532)	542	61.947.987	61.007.029
(D) NETO PRILIV GOTOVINE (541-542)	543	0	0
(E) NETO ODLIV GOTOVINE (542 - 541)	544	3.580	377
(Ž) GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA	545	6.947	7.324
(Z) POZITIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	546	0	0
(I) NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	547	0	0
(J) GOTOVINA NA KRAJU OBRAČUNSKOG PERIODA (545+543-544+546-547)	548	3.367	6.947

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU

u periodu od 01.01. do 31.12.2015. godine

u KM

VRSTE PROMJENE NA KAPITALU	DIO KOJI PRIPADA VLASNICIMA KAPITALA (MATIČNOG) PREDUZEĆA							Manjinski interes	UKUPNI KAPITAL
	Oznaka AOP-a	Akcijski kapital i udjeli u društvu sa ograničenom odgovornošću	Revalorizacione rezerve (MRS 16, MRS 21 i MRS 38)	Nerealizovani dobiti/gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	Ostale rezerve (emisiona premija, zakonske i statutarne rezerve, zaštita gotovinskih tokova)	Akumulisani neraspoređeni dobitak/nepokriveni gubitak	UKUPNO		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1. Stanje na dan 01.01.2014. godine	901	8.460.380	0	0	5.076.228	10.162.248	23.698.856	0	23.698.856
2. Efekti promjena u računovodstvenim 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 01.01.2014. godine (901±902±903)	904	8.460.380	0	0	5.076.228	10.162.248	23.698.856	0	23.698.856
4. Efekti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava	905	0	0	0	0	0	0	0	0
5. Nerealizovani dobiti/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	440.598	440.598	0	440.598
8. Neto dobiti / gubici perioda priznati direktno u kapitalu	909	0	0	0	0	69.677	69.677	0	69.677
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 31.12.2014. godine (904±905±906±907±908±909-910+911)	912	8.460.380	0	0	5.076.228	10.672.523	24.209.131	0	24.209.131
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 01.01.2015. godine (912±913±914)	915	8.460.380	0	0	5.076.228	10.672.523	24.209.131	0	24.209.131
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	777.054	777.054	0	777.054
19. Neto dobiti / gubici perioda priznati direktno u kapitalu	920	0	0	0	0	(2.541.114)	(2.541.114)	0	(2.541.114)
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	2.000.000	0	0	(1.320.000)	0	680.000	0	680.000
22. Stanje na dan 31.12.2015. godine (915±916±917±918±919±920-921+922)	923	10.460.380	0	0	3.756.228	8.908.463	23.125.071	0	23.125.071

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 31.12.2015. godine odlukom od 28.01.2016. 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.

Rješenjem Okružnog privrednog suda u Banjoj Luci broj 057-0-Reg-15-002240 od 27.01.2016. godine upisano je povećanje osnovnog kapitala Društva.

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 2015. godini po osnovu stanja na kraju mjeseca je 181.

3. RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

Finansijski izvještaji Društva su sastavljeni za poslovnu 2015. 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 razmjenom 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

Stalna imovina (ili grupa za otuđenje) se klasifikuje kao imovina koja se drži za prodaju ako se njena knjigovodstvena vrijednost može povratiti prevashodno prodajnom transakcijom, a ne daljim korišćenjem. Da bi se to desilo imovina (ili grupa za otuđenje) mora biti dostupna za momentalnu prodaju u svom trenutnom stanju isključivo pod uslovima koji su uobičajeni za prodaju takve imovine i njena prodaja mora biti vrlo vjerovatna.

Entitet odmjerava stalnu imovinu (ili grupa za otuđenje) klasifikovanu kao imovina koja se drži za prodaju, po nižem od slijedeća dva iznosa: po knjigovodstvenoj vrijednosti ili fer vrijednosti umanjenoj za troškove prodaje.

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 dospijevaju 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	Investicione nekretnine	Ukupno
Nabavna vrijednost:					
Stanje na početku godine	3.272.055	3.426.770	26.667.724	0	33.366.549
Povećanja:	31.999	19.863	511.981	301.877	865.720
Nove nabavke	31.999	19.863	511.981	301.877	865.720
Procjena i revalorizacija	0	0	0	0	0
Smanjenja:	294.837	510.354	3.508.329	0	4.313.520
Rashod, prodaja i drugo	294.837	510.354	3.508.329	0	4.313.520
Stanje na kraju godine	3.009.217	2.936.279	23.671.376	301.877	29.918.749
Kumulirana ispravka vrijednosti:					
Stanje na početku godine	0	1.492.240	21.182.318	0	22.674.558
Povećanja:	0	85.557	1.425.834	5.660	1.517.051
Amortizacija	0	85.557	1.425.834	5.660	1.517.051
Procjena/obezvredjenje	0	0	0	0	0
Smanjenja:	0	282.487	2.706.491	0	2.988.978
Kumulirana ispravka u otuđenju	0	282.487	2.706.491	0	2.988.978
Stanje na kraju godine	0	1.295.310	19.901.661	5.660	21.202.631
Neto sadašnja vrijednost:					
31.12.2015. godine	3.009.217	1.640.969	3.769.715	296.217	8.716.118
Neto sadašnja vrijednost:					
31.12.2014. godine	3.272.055	1.934.530	5.485.406	0	10.691.991

Društvo je svu nepokretnu i pokretnu imovinu založilo kod banaka i lizing kuća po osnovu više kredita (veza napomene broj 4.10 i 4.12).

Povećanje vrijednosti zemljišta odnosi se na kupovinu istog. Dio zemljišta (19.440 KM) je kupljen od povezanog pravnog lica Livnica a.d. Ljubija kao imovina namijenjena izdavanju (investiciona nekretnina), te je u skladu sa MRS 40 – Investicione nekretnine i članom 4. stav 10) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 99/14) trebalo iskazati u okviru grupe računa 023 – Investicione nekretnine.

Smanjenje vrijednosti zemljišta se odnosi na preknjižavanje istog na poziciju nekretnina namijenjenih prodaji (veza napomena broj 4.5).

Povećanje vrijednosti građevinskih objekata se odnosi na projekat rekonstrukcije objekta (14.363 KM) i metalnih kontejnera (5.500 KM).

Smanjenje vrijednosti građevinskih objekata se odnosi na preknjižavanje istih na objekte u pripremi (415.354 KM, veza napomena broj 4.2) i otpis po popisu (95.000 KM). Povećanje vrijednosti opreme se odnosi na nabavku mjernih instrumenata (12.000 KM) građevinskih mašina, buldožera, utovarivača (173.079 KM), valjaka (32.007 KM), plugova i posipača za snijeg (126.310 KM), kamiona (70.565 KM), putničkih vozila (39.735 KM), krupnog alata (20.000 KM), računarske opreme (4.511 KM), namještaja (2.744 KM) i damper kipera (31.030 KM).

Smanjenje vrijednosti opreme se odnosi na isknjižavanje (otpis) nabavne vrijednosti opreme po popisu na dan 31.12.2015. godine (890.316 KM), prodaju opreme povezanim licima nabavne vrijednosti 2.597.413 KM i prodaju opreme drugim pravnim licima nabavne vrijednosti 20.600 KM.

Povećanje vrijednosti investicionih nekretnina se odnosi na kupovinu svih nekretnina od povezanog lica Livnica a.d. Ljubija. Društvo svojim računovodstvenim politikama nije regulisalo vrednovanje navedenih investicionih nekretnina u skladu sa zahtjevima MRS 40 – Investicione nekretnine.

4.2. Ulaganja u postrojenja, opremu i nekretnine

u KM

Opis	Nekretnine, postrojenja, oprema i investicione nekretnine u pripremi i avansi za nekretnine, postrojenja, opremu i investicione nekretnine	Ukupno
BRUTO VRIJEDNOST		
Vrijednost na početku godine	1.857.683	1.857.683
Povećanje	636.033	636.033
Smanjenje	0	0
Vrijednost na kraju godine	2.493.716	2.493.716
ISPRAVKA VRIJEDNOSTI		
Vrijednost na početku godine	0	0
Povećanje	0	0
Smanjenje	0	0
Vrijednost na kraju godine	0	0
NETO VRIJEDNOST		
31.12.2015. godine	2.493.716	2.493.716
31.12.2014. godine	1.857.683	1.857.683

Povećanje vrijednosti nekretnina u pripremi se odnosi na izgradnju objekta zimske službe u Kozarskoj Dubici (214.381 KM), nadogradnju zgrade radionice (417.588 KM, veza napomena broj 4.1) i izgradnju objekta u Banjoj Luci (4.064 KM).

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	2.812	2.812
Povećanja:	1.467	1.467
Amortizacija	1.467	1.467
Procjena i revalorizacija	0	0
Smanjenja:	0	0
Kumulirana ispravka u otuđenju	0	0
Stanje na kraju godine	4.279	4.279
Neto sadašnja vrijednost:		
31.12.2015. godine	1.589	1.589
Neto sadašnja vrijednost:		
31.12.2014. godine	3.056	3.056

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	1.264.433	1.180.977	8.300.000	15.221.044
Povećanje	0	0	0	600.000	600.000
Smanjenje	0	1.242.600	141.062	500.000	1.883.662
Vrijednost na kraju godine	4.475.634	21.833	1.039.915	8.400.000	13.937.382
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					
31.12.2015. godine	4.475.634	21.833	1.039.915	8.400.000	13.937.382
31.12.2014. godine	4.475.634	1.264.433	1.180.977	8.300.000	15.221.044

Pregled strukture ulaganja u povezana pravna lica na dan 31. decembar 2015. 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 21.833 KM odnose se na potraživanje Industroprojekt a.d. Prijedor (21.000 KM – po početnom stanju) i Livnice a.d. Ljubija (833 KM – po početnom stanju). Potraživanja od povezanih lica po dugoročnim kreditima 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.

Dugoročni krediti u zemlji u iznosu od 1.039.915 KM odnose se na slijedeće:

Opis	Iznos (u KM)
Dugoročni plasman Novi Grad –Vodovod	1.012.881
Ostali dugoročni krediti u zemlji – Stanković	27.033

Ostali dugoročni finansijski plasmani u iznosu od 8.400.000 KM odnose se na slijedeće:

Opis	Iznos (u KM)
Dugoročno oročeni depozit Nova banka a.d. Banja Luka	600.000
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
u KM

Opis	31.12.2015. godine	31.12.2014. godine
1. Materijal za izradu učinaka u skladištu	689.728	554.132
2. Rezervni dijelovi u skladištu	149.900	142.847
3. Alat, inventar i HTZ oprema u skladištu	29.351	46.615
4. Obračun nabavke robe	16.519	1.216
5. Zalihe, bruto - ukupno (1 do 4)	885.498	744.809
6. Ispravka vrijednosti zaliha	0	0
I Zalihe, neto (5-6)	885.498	744.809
1. Dati avansi za zalihe i usluge ostalim pravnim licima	337.382	312.226
2. Ispravka vrijednosti datih avansa	267.454	246.357
II Dati avansi - ukupno (1-2)	69.928	65.869
1. Investicione nekretnine namijenjene prodaji	614.096	851.132
III Stalna sredstva klasifikovana kao sredstva namijenjena za prodaju, neto	614.096	851.132

Pregled zaliha materijala na dan 31.12.2015. godine

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	Pomoćni materijal	354.308
2.	Zalihe soli	132.808
3.	Kameni agregati	75.101
4.	Bitumen	26.651
5.	Gorivo i mazivo	26.481
6.	Ogrevno drvo	7.139
7.	Lož ulje	6.785
8.	Ostali materijal	60.455
U k u p n o		689.728

Pregled datih avansa - neto na dan 31.12.2015. godine

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	Elektrometal d.o.o. Cazin	17.173
2.	Radis d.o.o. Istočno Sarajevo	15.000
3.	Moding junior d.o.o. Brčko	9.968
4.	MP-Mont szd Rasavci	4.000
5.	Kozara komerc drvo d.o.o.	3.509
6.	Advokat Nedeljko Krajišnik	3.000
7.	Ostali avansi	17.278
U k u p n o		69.928

4.6. *Kratkorčna potraživanja i plasmani*
u KM

Opis	Kupci - povezana pravna lica	Kupci iz Republike Srpske	Kupci iz Federacije BiH	Kupci iz Brčko Distrikta BiH	Kupci u inostranstvu	Druga potraživanja	Kratkoročni finansijski plasmani	Ukupno
Bruto stanje na početku godine	6.017.208	10.547.695	949.102	0	154.054	806.347	6.502.486	24.976.892
Bruto stanje na kraju godine	5.348.448	9.210.052	983.623	47.370	243.414	434.293	4.765.323	21.032.523
Ispravka vrijednosti na početku godine	0	807.398	141.600	0	0	21.117	511.092	1.481.207
Ispravka vrijednosti na kraju godine	0	647.578	138.702	0	153.149	21.117	443.822	1.404.367
NETO STANJE								0
31.12.2015. godine	5.348.448	8.562.474	844.922	47.370	90.265	413.176	4.321.501	19.628.156
31.12.2014. godine	6.017.208	9.740.297	807.502	0	154.054	785.230	5.991.394	23.495.685

Potraživanja od kupaca povezanih pravnih lica na dan 31.12.2015. godine

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	Kozaraputevi a.d. Banja Luka	2.435.560
2.	Ogranak Prijedorputevi B Beograd	1.639.052
3.	Grupa Fortis d.o.o. Banja Luka	642.883
4.	Ilidžaputevi d.o.o. Istočno Sarajevo	279.609
5.	Industroprojekt a.d. Prijedor	207.280
6.	Japra a.d. Novi Grad	79.233
7.	Egzotik d.o.o. Prijedor	42.750
8.	Livnica a.d. Ljubija	22.081
Ukupno		5.348.448

Potraživanja od povezanih lica u iznosu od 2.364.712 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.

Društvo je u toku godine povezanom pravnom licu Grupa Fortis d.o.o. Banja Luka izdalo knjižnu obavijest na 2.000.000 KM kojom je smanjilo svoja potraživanja od istog po osnovu kupoprodaje udjela u povezanom pravnom licu Ilidžaputevi d.o.o. Istočno Sarajevo. Navedenu knjižnu obavijest Društvo je evidentiralo kao smanjenje potraživanja i smanjenje rezultata (dobiti) ranijih godina, pozivajući se na ispravku greške u skladu sa MRS 8 – *Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške*. Revizorskim postupcima i objašnjenjem rukovodstva Društva nismo se mogli u potpunosti uvjeriti da je Društvo dosljedno primjenjivalo usvojene računovodstvene politike i MRS 8 – *Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške* prilikom isknižavanja navedenih potraživanja (veza napomena broj 4.9).

Potraživanja od kupaca iz Republike Srpske - neto na dan 31.12.2015. godine

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	JP Putevi Republike Srpske d.o.o. Banja Luka	2.749.811
2.	Integral Inženjering a.d. Laktaši	2.269.638
3.	JU Vode Srpske	772.535
4.	Grad Prijedor	723.760
5.	Ministarstvo poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede Republike Srpske	372.640
6.	Ministarstvo za izbjegla i raseljena lica Republike Srpske	342.356
7.	JP Autoputevi Republike Srpske d.o.o. Banja Luka	290.031
8.	Opština Kotor Varoš	219.285
9.	Hidroelektrana Dabar	106.165
10.	Gradinvesz d.o.o. Prijedor	85.538
11.	Arcelor Mital d.o.o. Prijedor	77.101
12.	Bursač ZPD Prijedor	59.474
13.	Grad Banja Luka	54.142
14.	Beton d.o.o. Gradiška	51.369
15.	Ostali kupci	388.627
Ukupno		8.562.474

Potraživanja od kupaca iz Republike Srpske u iznosu od 1.510 KM su starija od godinu dana i Društvo za iste nije vršilo ispravku potraživanja. Društvo nije dosljedno primjenjivalo usvojenu računovodstvenu politiku procjene potraživanja (veza napomena 3.8) tako da su za navedeni iznos precijenjena potraživanja i podcijenjeni rashodi tekućeg perioda.

Potraživanja od kupaca iz Federacije BiH - neto na dan 31.12.2015. godine

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	Zavod za prostorno uređenje JU Bihać	664.039
2.	JU Direkcija regionalnih cesta Unsko-Sanskog Kantona	102.088
3.	Hering d.d. Mostar	52.420
4.	Ganić d.o.o. Sanski Most	11.351
5.	Ostali kupci	15.024
U k u p n o		844.922

Potraživanja od kupca Zavod za prostorno uređenje JU Bihać u iznosu od 664.039 KM su starija od godinu dana. Društvo je navedenog kupca tužilo i dobilo sudski spor. Prema izjavi i obrazloženju Društva, naplata po navedenom sudskom sporu je izvjesna. Društvo nije dosljedno primjenjivalo usvojenu računovodstvenu politiku procjene potraživanja (veza napomena 3.8) tako da su za navedeni iznos (664.039 KM) precijenjena potraživanja i podcijenjeni rashodi tekućeg perioda u skladu sa računovodstvenom politikom Društva.

Potraživanja od kupaca iz inostranstva se u najvećem iznosu odnose na potraživanja od povezanog pravnog lica Fortis Mont d.o.o. Crna Gora (89.360 KM). Društvo je navedena potraživanja u skladu sa članom 14. stav 2) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike i MRS 24 – *Objelodanjivanje povezanih strana*, trebalo iskazati na poziciji potraživanja od povezanih pravnih lica.

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 2.400 KM, potraživanja od zaposlenih po osnovu manjkova u iznosu od 24.746 KM, potraživanja za PDV u iznosu od 204.887 KM i druga potraživanja u iznosu od 7.198 KM.

Kratkoročni finansijski plasmani sa stanjem na dan 31.12.2015. godine

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	Kratkoročni krediti u zemlji	713.923
2.	Finansijska sredstva po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	414.675
3.	Ispravka vrijednosti finansijskih sredstava po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	-100.696
4.	Kratkoročni plasmani u povezana pravna lica	3.155.279
5.	Dio dugoročnih kredita koji dospijevaju do godinu dana	138.318
U k u p n o		4.321.501

Kratkoročni krediti u zemlji se odnose na beskamatni zajam Integral Inženjeringu a.d. Laktaši po osnovu ugovora o pozajmici (538.824 KM), Elektrometal d.o.o. Cazin (175.000 KM) i ostali plasmani (99 KM).

Kratkoročni plasmani u povezana pravna lica u iznosu od 3.155.279 KM odnose se na potraživanja po osnovu pozajmica od:

Opis	Iznos (u KM)
Ogranak Društva u Beogradu – Prijedorputevi-B	1.854.176
Kozaraputevi a.d. Banja Luka	646.800
Egzotik d.o.o. Prijedor	220.599
Livnica a.d. Ljubija	347.000
Industroprojekt a.d. Prijedor	86.704

Potraživanja od povezanih lica po osnovu plasmana u iznosu od 639.004 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.

Dio dugoročnih kredita koji dospijevaju do godinu dana u iznosu od 138.318 KM odnosi se na potraživanje od Opštine Novi Grad, (veza napomena broj 4.4).

Finansijska sredstva po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha

u KM

R/b	Opis	NV 31.12.2015. godine	IV 31.12.2015. godine	Neto vrijednost na 31.12.2015. godine po bb
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	10.355	2.046
4.	Elektrokrajina a.d. Banja Luka	9.604	8.567	1.037
5.	Elektro Doboj a.d. Doboj	14.826	8.896	5.930
6.	Rudnik i termoelektrana Gacko a.d. Gacko	4.518	4.315	203
7.	Hidroelektrane na Trebišnjici a.d. Trebinje	6.289	4.056	2.233
8.	Elektroprivreda Republike Srpske a.d. Trebinje	3.394	3.031	363
9.	TC Balkana a.d. Mrkonjić Grad	50.301.0	35.308.7	14.992.3
I	Ukupno	291.287	179.124	112.163
1.	Dunav osiguranje a.d. Banja Luka	34	-3.182	3.216
2.	Telekomunikacije Republike Srpske a.d. Banja Luka	123.354	-75.246	198.600
II	Ukupno	123.388	-78.428	201.816
III (I-II)	Ukupno	414.675	100.696	313.979

4.7. Gotovinski ekvivalenti i gotovina

u KM

Opis	31.12.2015. godine	31.12.2014. godine
1. Poslovni račun - domaća valuta	2.175	2.533
2. Poslovni račun - strana valuta	1.178	2.748
3. Blagajna - domaća valuta	14	1.667
Gotovinski ekvivalenti i gotovina - ukupno (1 do 3)	3.367	6.947

Pregled stanja na poslovnim računima u domaćoj valuti na dan 31.12.2015. godine

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	Banka Srpske a.d. Banja Luka	469
2.	Sberbank a.d. Banja Luka	466
3.	Nova banka a.d. Banja Luka	445
4.	Sparkase bank d.d. Sarajevo	340
5.	Hypo Alpe Adria Bank a.d. Banja Luka	265
6.	NLB Razvojna banka a.d. Banja Luka	189
U k u p n o		2.175

Pregled stanja na poslovnim računima na dan 31.12.2015. godine u stranoj valuti

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	Raiffeisen bank d.d. Sarajevo	869
2.	UniCredit Bank a.d. Banja Luka	219
3.	Nova banka a.d. Banja Luka	61
4.	Hypo Alpe Adria Bank a.d. Banja Luka	29
U k u p n o		1.178

4.8. Aktivna vremenska razgraničenja

Opis	u KM	
	31.12.2015. godine	31.12.2014. godine
1. Unaprijed plaćeni rashodi	65.168	2.335
2. Potraživanja za nefakturisane prihode	92.817	0
3. Razgraničeni troškovi po osnovu obaveza	0	17.362
4. Ostala aktivna vremenska razgraničenja	681.584	860.148
Aktivna vremenska razgraničenja - ukupno (1 do 4)	839.568	879.846

Unaprijed plaćeni rashodi se odnose na unaprijed plaćene premije osiguranja (23.0747 KM) i unaprijed plaćenu naknadu za bankarsku garanciju (42.091 KM).

Ostala aktivna vremenska razgraničenja u iznosu od 681.584 KM, odnose se na slijedeće:

- vrijednost budućih nabavki bez PDV-a po avansnim fakturama 73.148 KM
- vrijednost budućih isporuka sa PDV-om po avansnim fakturama 608.436 KM.

KAPITAL

4.9. Struktura kapitala

Opis	u KM	
	31.12.2015. godine	31.12.2014. godine
1. Akcijski kapital - obične akcije	10.460.380	8.460.380
I Osnovni i ostali kapital	10.460.380	8.460.380
1. Emisioni gubitak	-1.320.000	0
2. Zakonske rezerve	846.038	846.038
3. Statutarne rezerve	4.230.190	4.230.190
II Rezerve (1 do 3)	3.756.228	5.076.228
1 Neraspoređeni dobitak ranijih godina	8.131.409	10.231.925
2. Neraspoređeni dobitak tekuće godine	777.054	440.598
III Neraspoređeni dobitak (1 do 2)	8.908.463	10.672.523
KAPITAL (I do III)	23.125.071	24.209.131

Ukupan kapital Društva sa 31.12.2015. godine iznosi 23.125.071 KM, od toga osnovni kapital čini 10.460.380 KM, emisioni gubitak iznosi 1.320.000 KM, zakonske rezerve iznose 846.038 KM, statutarne rezerve iznose 4.230.190 KM, neraspoređena dobit ranijih godina 8.131.409 KM i neraspoređena dobit tekuće godine iznosi 777.054 KM.

Prema pregledu sa internet prezentacije Centralnog registra hartija od vrijednosti a.d. Banja Luka (www.crhovrs.org) struktura akcionara na 31.12.2015. godine je sljedeća:

R/b	Opis	% učešća
1.	Čorokalo Dragan	78,70
2.	PREF a.d. Banja Luka	6,95
3.	Fond za restituciju Republike Srpske a.d. Banja Luka	3,47
4.	ZIF Bors Invest Fond a.d. Banja Luka	1,12
5.	Hercegovinaputevi a.d. Trebinje	0,65
6.	Rudić Željko	0,40
7.	Kuzele Nenad	0,18
8.	Štukelj Bojan	0,16
9.	Joksimović Dražen	0,14
10.	Ostali	8,23
Ukupno		100,00

Društvo je u toku godine izvršilo emisiju 2.000.000 običnih akcija nominalne vrijednosti 1 KM po akciji i prodajne cijene od 0,34 KM po akciji. Rješenjem Komisije za hartije od vrijednosti Republike Srpske od 01.09.2015. godine izvršen je upis navedene emisije.

Prodajom navedene emisije običnih akcija ispod nominalne vrijednosti ostvaren je emisioni gubitak u iznosu od 1.320.000 KM.

Društvo je u toku godine povezanom pravnom licu Grupa Fortis d.o.o. Banja Luka izdalo knjižnu obavijest na 2.000.000 KM kojom je smanjilo svoja potraživanja od istog po osnovu kupoprodaje udjela u povezanom pravnom licu Ilidžaputevi d.o.o. Istočno Sarajevo. Navedenu knjižnu obavijest Društvo je evidentiralo kao smanjenje potraživanja i smanjenje rezultata (dobiti) ranijih godina, pozivajući se na ispravku greške u skladu sa MRS 8 – *Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške*. Revizorskim postupcima i objašnjenjem rukovodstva Društva nismo se mogli u potpunosti uvjeriti da je Društvo dosljedno primjenjivalo usvojene računovodstvene politike i MRS 8 – *Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške* prilikom isknižavanja navedenih potraživanja (veza napomena broj 4.6).

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

u KM

Opis	31.12.2015. godine	31.12.2014. godine
1. Dugoročni krediti u zemlji	373.429	2.186.402
2. Dugoročne obaveze po finansijskom lizingu u zemlji	0	11.659
I Dugoročne obaveze - ukupno (1 do 2)	373.429	2.198.061

Dugoročni krediti u zemlji u iznosu od 373.429 KM odnose se na obavezu po kreditu kod UniCredit bank a.d. Banja Luka inicijalnog iznosa 1.527.677,90 KM, sa rokom vraćanja od 24 mjeseca i promjenljivom kamatnom stopom od 5,50 %. Obezbjedenje po navedenom kreditu je hipoteka na nekretnine Društva i povezanog pravnog lica Kozaraputevi a.d. Banja Luka, zalog na opremi povezanog pravnog lica Kozaraputevi a.d. Banja Luka, mjenice i nalozi Društva, povezanog pravnog lica Kozaraputevi a.d. Banja Luka i fizičkog lica (većinskog akcionara), ugovor o jemstvu povezanog pravnog lica Kozaraputevi a.d. Banja Luka i polise osiguranja založene opreme vinkulirane na banku.

4.11. Dugoročna rezervisanja

Opis	u KM	
	31.12.2015. godine	31.12.2014. godine
1. Rezervisanja za zadržane kaucije i depozite	10.000	10.000
Dugoročna rezervisanja - ukupno	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 2015. godinu u skladu sa MRS-19 *Primanja zaposlenih*.

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

Opis	u KM	
	31.12.2015. godine	31.12.2014. godine
1. Priljeni avansi, depoziti i kaucije	8.365.193	9.466.867
2. Dobavljači - povezana pravna lica	1.401.859	1.637.687
3. Dobavljači iz Republike Srpske	2.834.819	2.824.451
4. Dobavljači iz Federacije BiH	882.341	788.848
5. Dobavljači iz Brčko Distrikta BiH	6.733	1.266
6. Dobavljači u inostranstvu	195.616	141.294
7. Ostale obaveze iz poslovanja	354.589	292.953
I Obaveze iz poslovanja - ukupno (1 do 7)	14.041.150	15.153.366
1. Obaveze za neto zarade i naknade zarada	74.544	88.303
2. Obaveze za poreze na zarade i naknade zarada	4.041	5.081
3. Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada, osim zarada koje se refundiraju	39.177	46.554
4. Obaveze za ostala neto lična primanja	0	1.320
II Obaveze za zarade i naknade zarada - ukupno (1 do 4)	117.762	141.258
1. Obaveze po osnovu kamata i rashoda finansiranja	22.632	33.478
2. Obaveze prema zaposlenima	3.233	2.816
III Druge obaveze (1 do 2)	25.865	36.294
1. Porez na dodatu vrijednost po osnovu sopstvene potrošnje	0	1.694
2. Porez na dodatu vrijednost obračunat na usluge inostranih lica	0	1.264
3. Obaveze za porez na dodatu vrijednost po osnovu razlike između obračunatog i akontacionog poreza na dodatu vrijednost	0	(2.846)
IV Obaveze za porez na dodatu vrijednost (1 do 3)	0	111
1. Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke na teret troškova	15.136	15.939
2. Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine	1.760	1.825
V Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine (1 do 2)	16.897	17.764
Obaveze prema dobavljačima i druge obaveze - ukupno (I do V)	14.201.674	15.348.794

Primljeni avansi, depoziti i kaucije sa stanjem na dan 31.12.2015. godine

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	Ogranak Integral Inženjering Beograd	5.591.965
2.	JU Vode Srpske	1.638.970
3.	Grad Prijedor	440.772
4.	Opština Kotor Varoš	325.618
5.	Ministarstvo poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede Republike Srpske	271.283
6.	JP Putevi Republike Srpske d.o.o. Banja Luka	94.227
7.	Ostali avansi	2.357
U k u p n o		8.365.193

Obaveze prema dobavljačima povezanim pravnim licima na dan 31.12.2015. godine

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	Japra a.d. Novi Grad	634.647
2.	Livnica a.d. Ljubija	352.223
3.	Grupa Fortis d.o.o. Banja Luka	189.109
4.	Ilidžaputevi d.o.o. Istočno Sarajevo	106.354
5.	Industroprojekt a.d. Prijedor	83.455
6.	Egzotik d.o.o. Prijedor	33.235
7.	Kozaraputevi a.d. Banja Luka	2.836
U k u p n o		1.401.859

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

Obaveze prema dobavljačima iz Republike Srpske na dan 31.12.2015. godine

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	Čorokalo Dragan	406.232
2.	Keso promet d.o.o. Zvornik	340.539
3.	Bom-impeks d.o.o. Banja Luka	285.298
4.	Beton d.o.o. Gradiska	214.930
5.	Konstruktor-inženjering d.o.o. Bileća	172.262
6.	Dunav osiguranje a.d. Banja Luka	131.680
7.	Keso-Gradnja d.o.o. Zvornik	119.531
8.	Peštan d.o.o. Glamočani	114.364
9.	Niskogradnja d.o.o. Laktaši	56.458
10.	Niskogradnja a.d. Teslic	46.916
11.	Hidroeporik d.o.o.	43.701
12.	GP Gradip d.o.o. Prnjavor	43.586
13.	Izgradnjaput-ZR d.o.o. Banja Luka	43.454
14.	Gradinvest d.o.o. Prijedor	40.348
15.	Compex d.o.o. Banja Luka	37.597
16.	Zrnić-Company d.o.o. Prijedor	35.512
17.	Meridian a.d. Banja Luka	33.396
18.	Dekol d.o.o. Kotor Varos	31.201
19.	Ostali dobavljači	637.815
U k u p n o		2.834.819

Obaveze prema dobavljačima iz Federacije BiH na dan 31.12.2015. godine

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	Hering d.d.	310.937
2.	HP Investing d.o.o. Mostar	95.536
3.	Unitrade d.o.o.	94.058
4.	Regeneracija d.o.o.	67.965
5.	Menadžer d.o.o. Lukavac	59.860
6.	Cemex -Cement Adria	45.383
7.	Volvo d.o.o. Sarajevo	33.715
8.	Ostali dobavljači	174.887
Ukupno		882.341

Obaveze prema dobavljačima u inostranstvu na dan 31.12.2015. godine

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	Hidrokomerc d.o.o. Lučani	55.599
2.	Conquest SRB d.o.o. Novi Sad	54.763
3.	Pitura d.o.o. Zemun	26.940
4.	KF Teknotrade s.r.l.	18.426
5.	Advokat Blazo Gagovic	16.004
6.	Tekniex Italia	10.681
7.	Ostali dobavljači	13.203
Ukupno		195.616

Ostale obaveze iz poslovanja se odnose na obaveze prema povezanom licu Egzotik d.o.o. Prijedor nastale po osnovu cesija (352.589 KM) i ostale obaveze (2.000 KM).

Obaveze za neto zarade, poreze i doprinose na zarade se odnose na obaveze za decembar 2015. godine.

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

Opis	u KM	
	31.12.2015. godine	31.12.2014. godine
1. Kratkoročni krediti u zemlji	6.965.269	8.443.538
I Kratkoročne finansijske obaveze - ukupno	6.965.269	8.443.538
1. Dio dugoročnih kredita koji dospijeva za plaćanje do jedne godine	1.839.977	2.136.193
2. Dio dugoročnih obaveza po finansijskom lizingu koji dospijeva za plaćanje do jedne godine	0	647.306
II Tekući dio dugoročnih finansijskih obaveza	1.839.977	2.783.500

Pregled obaveza po kratkoročnim kreditimadat je u slijedećoj tabeli:

Banka	Odobreni iznos kredita (u KM)	Rok vraćanja	Kamata %	Vrsta kredita	Stanje duga po kreditu (u KM)
Raiffeisen bank d.d. Sarajevo	450.000	08.03.2016. godine	6,45% - fiksna	revolving kredit	450.000
Raiffeisen bank d.d. Sarajevo	350.000	08.03.2016. godine	6,45% - fiksna	revolving kredit	350.000
NLB Razvojna banka a.d. Banja Luka	1.000.000	10.06.2016. godine	5,53% - efektivna	revolving kredit	375.000
Raiffeisen bank d.d. Sarajevo	1.000.000	25.03.2016. godine	5,95% - fiksna	revolving kredit	594.735
UniCredit bank a.d. Banja Luka	1.000.000	15.06.2018. godine	5,00% - promjenljiva	okvirni po transakcionom računu	895.534
Sparkasse bank d.d. BiH Sarajevo	800.000	12 mjeseci	5,50% - promjenljiva	revolving kredit	800.000
UniCredit bank a.d. Banja Luka	1.500.000	31.05.2018. godine	5,00% - promjenljiva	revolving kredit	1.500.000
UniCredit bank a.d. Banja Luka	2.000.000	30.06.2018. godine	5,00% - promjenljiva	revolving kredit	2.000.000
Svega kratkoročni krediti:	8.100.000				6.965.269

Obezbeđenje po navedenim kratkoročnim kreditima su hipoteke na nekretnine Društva i povezanih pravnih lica, zalog na opremu Društva i povezanih pravnih lica, jemstva povezanih pravnih lica, mjenice i nalozi Društva i povezanih pravnih lica i mjenice većinskog akcionara Društva.

Dio dugoročnih kredita koji dospijevaju za plaćanje do jedne godine u iznosu od 1.839.977 KM, odnosi se na slijedeće:

Opis	Iznos (u KM)
Dio dugoročnog kredita Sberbank a.d. Banja Luka	32.736
Dio dugoročnog kredita UniCredit bank a.d. Banja Luka	746.859
Dio dugoročnog kredita Sberbank a.d. Banja Luka	1.060.382

4.14. Pasivna vremenska razgraničenja

Opis	u KM	
	31.12.2015. godine	31.12.2014. godine
1. Ostala pasivna vremenska razgraničenja	673.998	825.041
Pasivna vremenska razgraničenja - ukupno	673.998	825.041

Ostala pasivna vremenska razgraničenja u iznosu od 673.998 KM odnose se na slijedeće:

Opis	Iznos (u KM)
Vrijednost budućih nabavki sa PDV avansnih faktura	85.582
Vrijednost budućih isporuka bez PDV avansnih faktura	588.416

4.15. Poslovni prihodi

Opis	<i>u KM</i>	
	31.12.2015. godine	31.12.2014. godine
1. Prihodi od prodaje robe povezanim pravnim licima	26.493	47.756
2. Prihodi od prodaje robe u Republici Srpskoj	231.401	2.413.697
3. Prihodi od prodaje robe u Federaciji BiH	74.221	0
4. Prihodi od prodaje robe u Brčko Distriktu BiH	375	0
5. Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu	3.141.618	0
I Prihod od prodaje robe - ukupno (1 do 5)	3.474.108	2.461.453
1. Prihodi od prodaje učinaka povezanim pravnim licima	240.617	583.911
2. Prihodi od prodaje učinaka u Republici Srpskoj	15.569.634	15.952.984
3. Prihodi od prodaje učinaka u Federaciji BiH	782.786	0
4. Prihodi od prodaje učinaka u Brčko Distriktu BiH	22.525	0
5. Prihodi od prodaje učinaka na inostranom tržištu	4.970	0
II Prihodi od prodaje učinaka - ukupno (1 do 5)	16.620.532	16.536.895
III Prihodi od prodaje - ukupno (I+II)	20.094.640	18.998.347
1. Prihodi od aktiviranja ili potrošnje učinaka	211.487	0
IV Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe i učinaka	211.487	0
1. Prihodi od zakupnina	1.539.870	1.019.647
V Drugi poslovni prihodi - ukupno	1.539.870	1.019.647
VI Poslovni prihodi - ukupno (I do V)	21.845.997	20.017.995

Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu se u cijelom iznosu odnose na prodaju ogranku pravnog lica Integral Inženjering a.d. Laktaši u Beogradu.

Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu u iznosu od 15.569.634 KM, odnose se na slijedeće:

Opis	<i>Iznos (u KM)</i>
Prodaja usluga- magistralni i regionalni putevi	7.573.340
Vršenje usluga na domaćem tržištu	6.723.434
Prodaja usluga-lokalni putevi	900.601
Prodaja proizvoda	372.259

Prihodi od zakupnina se u najvećem iznosu (1.460.682 KM) odnose na prihode od davanja u zakup opreme ogranku Društva u Beogradu.

4.16. Ostali poslovni prihodi i prihodi od pridruženih preduzeća

Opis	<i>u KM</i>	
	31.12.2015. godine	31.12.2014. godine
1. Dobici po osnovu prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	177.303	134.208
2. Dobici po osnovu prodaje investicionih nekretnina	57.972	0
3. Viškovi, izuzimajući viškove zaliha učinaka	9.496	9.223
4. Naplaćena otpisana potraživanja	37.897	353.413
5. Prihodi po osnovu ugovorene zaštite od rizika, koji ne ispunjavaju uslove da se iskažu u okviru revalorizacionih rezervi	12.896	0
6. Prihodi od smanjenja obaveza, ukidanja neiskorišćenih dugoročnih rezervisanja i ostali nepomenuti prihodi	151.065	323.855
I Ostali prihodi - ukupno (1 do 6)	446.629	820.699
II Ostali poslovni prihodi - ukupno (I do II)	446.629	820.699
1. Prihodi po osnovu ispravke grešaka iz ranijih godina	0	4.062
Prihodi po osnovu primjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina	0	4.062

Dobici po osnovu prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme se odnose na dobitke od prodaje opreme povezanim licima (176.303 KM, veza napomena broj 4.1) i ostale dobitke od prodaje.

Prihodi od smanjenja obaveza, ukidanja neiskorišćenih dugoročnih rezervisanja i ostali nepomenuti prihodi se odnose na prihode od otpisa obaveza po popisu (101.273 KM) i ostale prihode.

4.17. Finansijski prihodi

Opis	<i>u KM</i>	
	31.12.2015. godine	31.12.2014. godine
1. Finansijski prihodi od povezanih pravnih lica	0	438.191
2. Prihodi od kamata	342.385	387.194
3. Pozitivne kursne razlike	1.282	0
4. Ostali finansijski prihodi	14.838	0
I Finansijski prihodi - ukupno (1 do 4)	358.505	825.385

Prihodi od kamata u iznosu od 342.385 KM odnose se na prihode od kamata po depozitu (249.350 KM), prihodi od kamata po finansijskom plasmanu Novi Grad (79.489 KM) i ostale kamate (13.547 KM).

4.18. Poslovni rashodi

Opis	u KM	
	31.12.2015. godine	31.12.2014. godine
1. Nabavna vrijednost prodane robe	3.327.022	2.296.781
I Nabavna vrijednost robe - ukupno	3.327.022	2.296.781
1. Troškovi materijala za izradu	4.272.935	4.320.635
2. Troškovi ostalog (režijskog) materijala	29.514	27.186
3. Troškovi goriva i energije	1.831.148	1.920.497
II Troškovi materijala - ukupno (1 do 3)	6.133.598	6.268.318
III Troškovi bruto zarada i naknada zarada	1.502.021	1.787.894
IV Ostali lični rashodi	128.935	121.786
1. Troškovi usluga na izradi učinaka	5.921.549	5.525.370
2. Troškovi transportnih usluga	91.337	110.006
3. Troškovi usluga održavanja	174.270	137.431
4. Troškovi zakupa	98.600	74.918
6. Troškovi reklame i propagande	5.150	2.730
7. Troškovi istraživanja	2.150	0
8. Troškovi ostalih usluga	515.966	616.765
V Troškovi proizvodnih usluga - ukupno (1 do 8)	6.809.021	6.467.220
VI Troškovi amortizacije	1.551.509	2.050.114
1. Troškovi neproizvodnih usluga	692.403	499.108
2. Troškovi reprezentacije	8.150	18.983
3. Troškovi premije osiguranja	78.934	29.482
4. Troškovi platnog prometa	467.135	401.935
5. Troškovi članarina	3.989	6.813
6. Troškovi poreza	217.027	226.534
7. Troškovi doprinosa	11.042	12.781
8. Ostali nematerijalni troškovi	78.983	112.587
VII Nematerijalni troškovi - ukupno (1 do 8)	1.557.664	1.308.223
VIII Poslovni rashodi - ukupno (I do VII)	21.009.770	20.300.336

Troškovi materijala za izradu

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	Direktni materijal za gradilišta	1.508.187
2.	Pomoćni materijal	777.899
3.	Bitumen	501.420
4.	Kameni agregati	360.019
5.	Cement	288.705
6.	Rezervni dijelovi	285.823
7.	Lož ulje	204.858
8.	Auto gume	184.652
9.	Ostali materijal	161.372
U k u p n o		4.272.935

Troškovi goriva i energije

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	Goriva i maziva	1.757.605
2.	Električna energija	48.430
3.	Toplotna energija	25.113
U k u p n o		1.831.148

Troškovi usluga na izradi učinaka

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	Usluge od povezanih pravnih lica	2.914.306
2.	Kooperantske usluge	3.007.243
U k u p n o		5.921.549

Troškovi transportnih usluga

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	Prevoz	40.050
2.	Špeditorske usluge	26.442
3.	PTT usluge	23.645
4.	Internet usluge	1.200
U k u p n o		91.337

Troškovi ostalih usluga

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	Ostale usluge od povezanih pravnih lica	412.539
2.	Ostale usluge od drugih pravnih lica	75.610
3.	Komunalne usluge	13.163
4.	Ispitivanje materijala	12.714
5.	Ostale usluge	1.940
U k u p n o		515.966

Ostale usluge od povezanih pravnih lica se u najznačajnijem iznosu odnose na usluge korištenja opreme i radne snage povezanih pravnih lica.

Troškovi neproizvodnih usluga

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	Neproizvodne usluge od povezanih pravnih lica	493.255
2.	Revizija finansijskih izvještaja i advokatske usluge	49.258
3.	Stručno obrazovanje	5.095
4.	Ostale usluge	144.796
U k u p n o		692.403

Neproizvodne usluge od povezanih pravnih lica se u najvećem iznosu (190.500 KM) odnose na usluge izrade ponuda od strane povezanog pravnog lica Grupa Fortis d.o.o. Banja Luka za konkurisanje Društva na tendere, usluge izrade finansijskih izvještaja za potrebe Društva (16.500 KM) od strane povezanog pravnog lica Grupa Fortis d.o.o. Banja Luka i usluge izvršene od strane povezanog pravnog lica Kozaraputevi a.d. Banja Luka prilikom vršenja radova (155.306 KM).

Troškovi platnog prometa se u značajnom iznosu (446.571 KM) odnose na naknade po bankarskim garancijama.

Troškovi poreza

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	Registracija vozila	166.788
2.	Naknada za šume	15.856
3.	Porez na nepokretnosti	11.648
4.	Protivpožarna naknada	8.978
5.	Koncesiona naknada	5.917
6.	Ostali porezi	4.775
7.	Naknada za vode	3.065
U k u p n o		217.027

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

Opis	u KM	
	31.12.2015. godine	31.12.2014. godine
1. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	22.609	5.980
2. Gubici po osnovu prodaje učešća u kapitalu i hartija od vrijednosti	10	721
3. Manjkovi, izuzimajući manjkove zaliha materijala	1.932	5.677
4. Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja	50.319	79.520
5. Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe i ostali rashodi	122.602	65.664
I Ostali rashodi - ukupno (1 do 5)	197.472	157.562
1. Obezvređenje dugoročnih finansijskih plasmana i finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	8.065	2.325
II Rashodi po osnovu obezvređenja imovine	8.065	2.325
III Ostali poslovni rashodi - ukupno (I do II)	205.537	159.887
Rashodi po osnovu ispravke grešaka iz ranijih godina	18.182	6.609
Rashodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz prethodnih godina	18.182	6.609

Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe i ostali rashodi se odnose na troškove sudskih sporova (25.969 KM), troškove kazni (26.813 KM), troškove donacija i pomoći (65.716 KM) i ostale rashode (4.104 KM).

4.20. Finansijski rashodi

Opis	u KM	
	31.12.2015. godine	31.12.2014. godine
1. Rashodi kamata	640.588	760.711
Finansijski rashodi - ukupno	640.588	760.711

Rashodi kamata

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	Kamate na dugoročne kredite	419.938
2.	Kamate na kratkoročne kredite	205.558
3.	Kamate na lizing	12.417
4.	Zatezne kamate	2.675
U k u p n o		640.588

4.21. Sudski sporovi

Prema pregledu sudskih sporova dostavljenih od strane Društva na 31.12.2015. godine u toku je 13 sudskih sporova koje Društvo vodi protiv svojih dužnika zbog naplate potraživanja, ukupne vrijednosti 3.843.135 KM, dok je protiv Društva pokrenuto 17 sudskih sporova ukupne vrijednosti 467.911 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.

Društvo je 02.02.2016. godine sklopilo vansudsko poravnanje za sudski spor (vrijednosti 2.381.349 KM) u kome je bilo tužilac, na iznos od 700.000 KM.

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 2015. godine:

R/b	Opis	EUR	Preračunata vrijednost (u KM)
1.	Gotovina i gotovinski ekvivalenti	602	1.178
2.	Potraživanja	1.832.471	3.584.002
I	Ukupno	1.833.073	3.585.180
1.	Obaveze za primljene avanse iz inostranstva	2.859.126	5.591.965
2.	Obaveze prema dobavljačima u inostranstvu	100.017	195.616
3.	Obaveze po kreditima sa valutnom klauzulom	4.692.982	9.178.675
II	Ukupno	7.652.125	14.966.256
I-II	Neto devizna pozicija na dan 31.12.2015. godine	-5.819.052	-11.381.076

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 2015. godine bilo izloženo visokom riziku od promjene kamatnih stopa usljed postojanja značajne kamatonosne pasive.

4.22.2. Rizik likvidnosti

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

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

INDIKATORI OPŠTE LIKVIDNOSTI	31.12.2015. godine	31.12.2014. godine
OBRTNA IMOVINA /KRATKOROČNE OBAVEZE	0,9307	0,9505
OBRTNA IMOVINA BEZ ZALIHA / KRATKOROČNE OBAVEZE	0,8933	0,9233
INDIKATORI UBRZANE I TEKUĆE LIKVIDNOSTI	31.12.2015. godine	31.12.2014. godine
GOTOVINA /KRATKOROČNE OBAVEZE	0,0001	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. decemba 2015. godine Društvo raspolaže gotovinom i gotovinskim ekvivalentima u ukupnom iznosu od 3.367 KM (31. decembar 2014. godine 6.947 KM).

Potraživanja od kupaca

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

Opis	<i>u KM</i>	
	31.12.2015. godine	31.12.2014. godine
Kupci povezana pravna lica	5.348.448	6.017.208
Kupci iz Republike Srpske	8.562.474	9.740.297
Kupci iz Federacije BiH	844.922	807.502
Kupci iz Brčko Distrikta BiH	47.370	0
Kupci iz inostranstva	90.265	154.054
U k u p n o	14.893.479	16.719.061

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 2015. i 2014. 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 2015. godini i stanja na dan 31. decembar 2015. godine

Opis	Transakcije sa kupcima- povezanim pravnim licima								Transakcije sa povezanim pravnim licima po osnovu dugoročnih plasmana		
	Iliđaputevi 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	Livnica a.d. Ljubija	Industroprojekt a.d. Prijedor	Grupa Fortis d.o.o. Banja Luka
Stanje na dan 01.01.2015. godine	227.205	118.562	1.407.718	3.025.334	204.826	11.354	28.142	994.068	302.833	21.000	940.600
Dugovni promet za period 01.01.-31.12.2015. godine	89.415	106.238	1.225.661	7.309	2.454	57.844	20.708	1.516.207	0	0	0
Potražni promet za period 01.01.-31.12.2015. godine	37.011	145.568	197.819	2.389.759	0	26.448	26.769	871.223	302.000	0	940.600
Saldo potraživanja /obaveza na dan 31.12.2015. godine	279.609	79.233	2.435.560	642.883	207.380	42.750	22.081	1.639.052	833	21.000	0

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 01.01.2015. godine	0	0	202.571	0	42.426	870.393
Dugovni promet za period 01.01.-31.12.2015. godine	1.123.000	1.142.859	0	357.000	44.278	1.257.599
Potražni promet za period 01.01.-31.12.2015. godine	476.200	922.260	202.571	10.000	0	273.816
Saldo potraživanja /obaveza na dan 31.12.2015. godine	646.800	220.599	0	347.000	86.704	1.854.176

Opis	Transakcije sa dobavljačima- povezanim pravnim licima							Transakcije sa povezanim pravnim licima po osnovu kratkoročnih pozajmica
	Iliđaputevi 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
Stanje na dan 01.01.2015. godine	0	405.953	866.153	133.306	222.794	9.451	31	0
Dugovni promet za period 01.01.-31.12.2015. godine	60.479	528.314	5.011.758	2.129.896	287.575	66.455	70.679	5.000
Potražni promet za period 01.01.-31.12.2015. godine	166.834	757.009	4.802.272	2.029.825	253.890	409.227	154.103	5.000
Saldo potraživanja /obaveza na dan 31.12.2015. godine	106.354	634.647	2.836	33.235	189.109	352.223	83.455	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 31.12.2015. godine poslovne banke su u ime Društva izdale činidbene i plative garancije u iznosu od 31.761.403 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 iznijetog, transakcije mogu biti osporene od strane poreskih vlasti i Društvu može biti određen dodatni iznos poreza, kazni i kamata. Ove činjenice utiču da poreski rizik u Republici Srpskoj i Bosni i Hercegovini bude značajniji od onog u zemljama sa razvijenijim poreskim sistemom.

Društvo je u toku 2015. godine imalo kontrolu od strane Poreske uprave Republike Srpske za period od 30.06.2011. godine do 08.10.2015. godine i rješenjem broj 06/1.01/0302.456-3.104/15 od 26.10.2015. godine Društvu je utvrđena dodatna obaveza u iznosu od 28.323 KM (18.226 KM glavnica i 10.097 KM kamata).

4.25. Naknadni događaji

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

Društvo je 02.02.2016. godine sklopilo vansudsko poravnanje za sudski spor (vrijednosti 2.381.349 KM) u kome je bilo tužilac, na iznos od 700.000 KM.

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 dobitak u iznosu od 836.227 KM i isti je za 1.118.568 KM veći u odnosu na poslovni rezultat za prethodnu godinu (poslovni gubitak od 282.341 KM); i neto odlivom gotovine u iznosu od 3.580 KM.

Kratkoročne obaveze Društva na dan 31.12.2015. godine veće su od tekuće imovine za iznos od 1.640.305 KM, dok je ratio likvidnosti 0,93. 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 dospijeca.