



IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA
O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA
ZA 2015. GODINU

Kozaraputevi a.d. Banja Luka

Banja Luka, maj 2016. godine

S A D R Ź A J

	S t r a n a
IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA.....	3
BILANS STANJA.....	5
BILANS USPJEHA.....	9
BILANS TOKOVA GOTOVINE	13
IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU	15
NAPOMENE UZ IZVJEŠTAJ	17-42

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Akcionarima i Upravnom odboru „Kozaraputevi“ a.d. Banja Luka

Obavili smo reviziju priloženih finansijskih izvještaja preduzeća „Kozaraputevi“ a.d. Banja Luka (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 finansijski izvještaji prikazuju istinito i objektivno stanje imovine, neto imovine i obaveza „Kozaraputevi“ a.d. Banja Luka sa stanjem na dan 31. decembar 2015. godine, kao i rezultat poslovanja, promjene na kapitalu i novčanog toka za navedenu poslovnu godinu, u skladu sa propisima o računovodstvu Republike Srpske.

(nastavlja se)

(nastavak)

Skretanje pažnje

Ne izražavajući rezervu na dato mišljenje skrećemo pažnju na slijedeća pitanja:

Kao što je objelodanjeno u napomeni 4.1, uz finansijske izvještaje, na dan bilansa, rukovodstvo Društva nije analiziralo vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme u cilju utvrđivanja potencijalnog obezvređenja u skladu sa MRS 36 – Umanjenje vrijednosti imovine. Nadalje, nije vršena procjena nekretnina, postrojenja i opreme u skladu sa zahtjevima MRS 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema, odnosno u skladu sa usvojenom računovodstvenom politikom.

Kao što je objelodanjeno u napomeni 4.3, uz finansijske izvještaje, na dan bilansa, rukovodstvo Društva nije analiziralo vrijednost goodwill-a u cilju utvrđivanja potencijalnog obezvređenja u skladu sa MRS 36 – Umanjenje vrijednosti imovine.

Kao što je objelodanjeno u napomenama 4.8 i 4.23, uz finansijske izvještaje, Društvo je u izvještajnom periodu iskazalo neto dobitak u iznosu od 1.202.865 KM, dok je dobitak od poslovne aktivnosti u iznosu od 1.776.798 KM.

Nadalje, kratkoročne obaveze Društva na dan 31.12.2015. godine veće su od tekuće imovine za iznos od 4.349.124 KM, dok je ratio likvidnosti 0,37. 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.

Društvo je iskazalo gubitak iz ranijih godina u iznosu od 77,49 % osnovnog kapitala. Analizirajući pokazatelje likvidnosti, stepen zaduženosti, odliv novčanih sredstava po osnovu obaveza i kamata na pozajmljena sredstva, upućuje na ugroženost načelo stalnosti poslovanja. Nadalje, Društvo nije vršilo procjenu potencijalnih obaveza i rashoda po kamatama i troškova sudskih sporova koji se vode protiv Društva, što može uticati na stalnost poslovanja u budućim periodima.

Kao što je objelodanjeno u napomeni 4.20, uz finansijske izvještaje, poslovanje sa povezanim licima je značajno, kako sa stanovišta prometa dobara i usluga tako i finansijskih transakcija (pozajmljivanja novčanih sredstava, davanje u zalog imovine kao i izdavanje instrumenata obezbjeđenja plaćanja) što može uticati na rizik likvidnosti članica grupacije.

EF REVIZOR d. o. o.

Banja Luka, Gajeva broj 12

Datum: 20.05.2016. godine

Ovlašćeni revizor
Milan Kondić

BILANS STANJA
(Izvještaj 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)
			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	16.515.341	7.028.509	9.486.832	8.892.587
01	I NEMATERIJALNA ULAGANJA (003 do 007)	002	968.136	0	968.136	972.136
010, dio 019	1. Ulaganja u razvoj	003	0	0	0	0
011, dio 019	2. Koncesije, patent, licence i ostala prava	004	0	0	0	0
012, dio 019	3. Goodwill	005	958.136	0	958.136	958.136
014, dio 019	4. Ostala nematerijalna ulaganja	006	10.000	0	10.000	14.000
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	15.547.206	7.028.509	8.518.696	7.920.451
020, dio 029	1. Zemljište	009	2.893.782	0	2.893.782	2.933.071
021, dio 029	2. Građevinski objekti	010	2.829.863	542.837	2.287.026	2.364.054
022, dio 029	3. Postrojenja i oprema	011	9.299.384	6.485.672	2.813.712	2.154.588
023, dio 029	4. Investicione nekretnine	012	0	0	0	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	524.176	0	524.176	468.738
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	0	0	0	0
040, dio 049	1. Učešće u kapitalu zavisnih pravnih lica	022	0	0	0	0
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	0	0	0	0
043, dio 049	4. Dugoročni krediti u zemlji	025	0	0	0	0
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	0	0	0	0
050	V ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	030	0	0	0	0
	(B) TEKUĆA SREDSTVA (032+039+061)	031	3.628.982	1.090.926	2.538.056	2.804.672
10 do 15	I ZALIHE, STALNA SREDSTVA I SREDSTVA OBUSTAVLJENOG POSLOVANJA	032				
	NAMIJENJENA PRODAJI (033 DO 038)					
100 do 109	1. Zalihe materijala	033	398.653	29.693	368.960	382.725

110 do 119	2. Zalihe nedovršene proizvodnje, poluproizvoda i nedovršenih usluga	034	0	0	0	0
120 do 129	3. Zalihe gotovih proizvoda	035	89.330	0	89.330	149.312
130 do 139	4. Zalihe robe	036	0	0	0	0
140 do 149	5. Stalna sredstva i sredstva obustavljenog poslovanja namijenjena otuđenju	037	0	0	0	0
150 do 159	6. Dati avansi	038	10.135	0	10.135	2.699
	II KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA, KRATKOROČNI PLASMANI I GOTOVINA (040+047+056+059+060)	039	3.130.864	1.061.233	2.069.631	2.269.936
20, 21, 22	1. Kratkoročna potraživanja (041 DO 046)	040	2.789.230	1.061.233	1.727.997	2.208.101
200, dio 209	a) Kupci - povezana pravna lica	041	2.260	0	2.260	831.843
201, 202, 203 i dio 209	b) Kupci u zemlji	042	2.268.198	1.061.233	1.206.965	1.315.247
204, dio 209	v) Kupci u inostranstvu	043	29.336	0	29.336	24.844
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	489.436	0	489.436	36.167
23	2. Kratkoročni finansijski plasmani (048 do 055)	047	0	0	0	0
230, dio 239	a) Kratkoročni krediti povezanim pravnim licima	048	0	0	0	0
231, dio 239	b) Kratkoročni krediti u zemlji	049	0	0	0	0
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	0	0	0	0
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	0	0	0	0
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	87.898	0	87.898	53.313
240	a) Gotovinski ekvivalenti - hartije od vrijednosti	057	0	0	0	0
241 do 249	b) Gotovina	058	87.898	0	87.898	53.313
270 do 279	4. Porez na dodatu vrijednost	059	173.005	0	173.005	5.356
280 do 289, osim 288	5. Aktivna vremenska razgraničenja	060	80.731	0	80.731	3.166
288	III ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	061	0	0	0	0
	(V) POSLOVNA SREDSTVA (001+031)	062	20.144.323	8.119.435	12.024.888	11.697.259
29	(G) GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA	063	0	0	0	0
	(D) POSLOVNA AKTIVA (062+063)	064	20.144.323	8.119.435	12.024.888	11.697.259
880 do 888	(Đ) VANBILANSNA AKTIVA	065	0	0	0	0
	(E) UKUPNA AKTIVA (064+065)	066	20.144.323	8.119.435	12.024.888	11.697.259

BILANS STANJA (nastavak)
(Izvjestaj 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	3.599.205	2.462.884
30	I OSNOVNI KAPITAL (103 do 108)	102	6.504.294	6.504.294
300	1. Akcijski kapital	103	6.504.294	6.504.294
302	2. Udjeli društva sa ograničenom odgovornošću	104	0	0
303	3. Zadružni 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	0	0
dio 32	IV REZERVE (112 do 114)	111	0	0
322	1. Zakonske rezerve	112	0	0
323	2. Statutarne rezerve	113	0	0
329	3. Ostale rezerve	114	0	0
330, 331 i 334	V REVALORIZACIONE REZERVE	115	932.463	941.252
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	1.202.865	53.034
340	1. Neraspoređeni dobitak iz ranijih godina	119	0	0
341	2. Neraspoređeni dobitak tekuće godine	120	1.202.865	53.034
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	5.040.417	5.035.696
350	1. Gubitak iz ranijih godina	124	5.040.417	5.035.696
351	2. Gubitak tekuće godine	125	0	0
40	(B) REZERVISANJA, ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE I RAZGRANIČENI PRIHODI (127 do 134)	126	45.782	43.936
400	1. Rezervisanja za troškove u garantnom roku	127	0	0
401	2. Rezervisanja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	128	29.866	26.576
402	3. Rezervisanja za zadržane kaucije i depozite	129	0	0
403	4. Rezervisanja za troškove restrukturisanja	130	0	0
404	5. Rezervisanja za naknade i beneficije zaposlenih	131	15.916	17.360
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	8.379.901	9.190.439
41	I DUGOROČNE OBAVEZE (137 do 143)	136	1.492.721	3.321.495
410	1. Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital	137	0	0
411	2. Obaveze prema povezanim pravnim licima	138	0	546.218
412	3. Obaveze po emitovanim dugoročnim hartijama od vrijednosti	139	0	0

413 i 414	4. Dugoročni krediti	140	1.492.721	2.775.277
415 i 416	5. Dugoročne obaveze po finansijskom lizingu	141	0	0
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	6.887.180	5.868.944
42	1. Kratkoročne finansijske obaveze (146 do 149)	145	1.998.855	1.197.280
420 do 423	a) Kratkoročni krediti i obaveze po emitovanim kratkoročnim hartijama od vrijednosti	146	646.800	0
424 i 425	b) Dio dugoročnih finansijskih obaveza koji za plaćanje dopijeva u periodu do godinu dana	147	1.352.055	1.197.280
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	4.727.300	4.534.140
430	a) Primljeni avansi, depoziti i kaucije	151	76.947	3.717
431	b) Dobavljači - povezana pravna lica	152	3.890.862	3.658.799
432, 433 i 434	v) Dobavljači u zemlji	153	467.094	593.315
435	g) Dobavljači iz inostranstva	154	292.397	278.309
439	d) Ostale obaveze iz poslovanja	155	0	0
440 do 449	3. Obaveze iz specifičnih poslova	156	0	0
450 do 458	4. Obaveze za zarade i naknade zarada	157	78.827	78.194
460 do 469	5. Druge obaveze	158	0	0
470 do 479	6. Porez na dodatu vrijednost	159	0	45.568
48, osim 481	7. Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine	160	11.830	11.056
481	8. Obaveze za porez na dobitak	161	0	0
49, osim 495	9. Pasivna vremenska razgraničenja i kratkoročna rezervisanja	162	70.368	2.706
495	10. Odložene poreske obaveze	163	0	0
	(G) POSLOVNA PASIVA (101+126+135)	164	12.024.888	11.697.259
890 do 898	(D) VANBILANSNA PASIVA	165	0	0
	(Đ) UKUPNA PASIVA (164+165)	166	12.024.888	11.697.259

Potpisano u ime Društva
direktor
Dragan Čorokalo

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	6.845.101	7.475.960
60	1. Prihodi od prodaje robe (203 do 205)	202	136.455	170.809
600	a) Prihodi od prodaje robe povezanim pravnim licima	203	38.669	40.116
601, 602, 603	b) Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	204	97.786	130.693
604	v) Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu	205	0	0
61	2. Prihodi od prodaje učinaka (207 do 209)	206	6.768.627	7.417.140
610	a) Prihodi od prodaje učinaka povezanim pravnim licima	207	1.563.862	2.210.235
611, 612, 613	b) Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu	208	5.150.003	5.182.061
614	v) Prihodi od prodaje učinaka na inostranom tržištu	209	54.762	24.844
62	3. Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe i učinaka	210	0	0
630	4. Povećanje vrijednosti zaliha učinaka	211	0	0
631	5. Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka	212	59.981	111.989
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	0	0
	II POSLOVNI RASHODI (217+218+219+222+223+226+227+228)	216	5.068.303	7.104.731
500 do 502	1. Nabavna vrijednost prodane robe	217	131.192	168.261
510 do 513	2. Troškovi materijala	218	2.360.261	3.406.031
52	3. Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda (220+221)	219	1.012.253	1.058.635
520 do 523	a) Troškovi bruto zarada i bruto naknada zarada	220	976.709	1.037.895
524 do 529	b) Ostali lični rashodi	221	35.544	20.740
530 do 539	4. Troškovi proizvodnih usluga	222	409.345	1.065.909
54	5. Troškovi amortizacije i rezervisanja (224+225)	223	786.937	973.304
540	a) Troškovi amortizacije	224	782.437	964.529
541	b) Troškovi rezervisanja	225	4.500	8.775
55, osim 555 i 556	6. Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)	226	324.123	384.911
555	7. Troškovi poreza	227	35.989	40.247
556	8. Troškovi doprinosa	228	8.203	7.433
	(B) POSLOVNI DOBITAK (201-216)	229	1.776.798	371.229
	(V) POSLOVNI GUBITAK (216-201)	230	0	0
66	(G) FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI			
	I FINANSIJSKI PRIHODI (232 do 237)	231	4	4
660	1. Finansijski prihodi od povezanih pravnih lica	232	0	0
661	2. Prihodi od kamata	233	0	4
662	3. Pozitivne kursne razlike	234	4	0
663	4. Prihodi od efekata valutne klauzule	235	0	0
664	5. Prihodi od učešća u dobitku zajedničkih ulaganja	236	0	0
669	6. Ostali finansijski prihodi	237	0	0
56	II FINANSIJSKI RASHODI (239 do 243)	238	262.211	400.833
560	1. Finansijski rashodi po osnovu odnosa povezanih pravnih lica	239	0	38.191
561	2. Rashodi kamata	240	262.211	362.642
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	1.514.591	0
	(D) GUBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (230+238-231) ili (238-229-231)	245	0	29.600
67	(E) OSTALI PRIHODI I RASHODI	246	158.327	163.289
	I. OSTALI PRIHODI (247 do 256)			
670	1. Dobici po osnovu prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	247	141.854	8.401
671	2. Dobici po osnovu prodaje investicionih nekretnina	248	0	0
672	3. Dobici po osnovu prodaje bioloških sredstava	249	0	0
673	4. Dobici po osnovu prodaje sredstava obustavljenog poslovanja	250	0	0
674	5. Dobici po osnovu prodaje učešća u kapitalu i dugoročnih HOV	251	0	0
675	6. Dobici po osnovu prodaje materijala	252	0	0
676	7. Viškovi, izuzimajući viškove zaliha učinaka	253	162	60
677	8. Naplaćena otpisana potraživanja	254	0	468
678	9. Prihodi po osnovu ugovorene zaštite od rizika, koji ne ispunjavaju uslove da se iskažu u okviru revalorizacionih rezervi	255	0	0
679	10. Prihodi od smanjenja obaveza, ukidanja neiskorišćenih dugoročnih rezervisanja i ostali nepomenuti prihodi	256	16.311	154.360
57	II OSTALI RASHODI (258 do 267)	257	470.053	80.655
570	1. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	258	0	0
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	0	0
575	6. Gubici po osnovu prodanog materijala	263	0	0
576	7. Manjkovi, izuzimajući manjkove zaliha učinaka	264	107	309
577	8. Rashodi po osnovu zaštite od rizika	265	0	0
578	9. Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja	266	396.541	18.250
579	10. Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe i ostali rashodi	267	73.405	62.096
	(Ž) DOBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (246-257)	268	0	82.634
	(Z) GUBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (257-246)	269	311.726	0
68	(I) PRIHODI I RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE	270	0	0
	I PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (271 do 279)			
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	0	0
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	0	0
585	6. Obezvredenje zaliha materijala i robe	286	0	0
586	7. Obezvredenje kratkoročnih finansijskih plasmana	287	0	0
588	8. Obezvredenje potraživanja primjenom indirektna 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	0	0
690 i 691	(L) PRIHODI PO OSNOVU PROMJENE RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVKE GREŠAKA IZ RANLIJH GODINA	292	0	0
590 i 591	(L) RASHODI PO OSNOVU PROMJENE RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVKE GREŠAKA IZ RANLIJH GODINA	293	0	0
	(M) DOBITAK I GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA			
	1. Dobitak prije oporezivanja (244+268+290+292-293-245-269-291)	294	1.202.865	53.034
	2. Gubitak prije oporezivanja (245+269+291+293-292-244-268-290)	295	0	0
	(N) TEKUĆI I ODLOŽENI POREZ NA DOBIT			
721	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	1.202.865	53.034
	2. Neto gubitak tekuće godine (295-294+296+297-298)	300	0	0
	UKUPNI PRIHODI (201+231+246+270+292)	301	7.003.432	7.639.253
	UKUPNI RASHODI (216+238+257+280+293)	302	5.800.567	7.586.219
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	99	109
	Prosječan broj zaposlenih po osnovu stanja na kraju mjeseca	309	99	109

IZVJEŠTAJ
o ostalim dobitcima i gubicima u periodu
od 01.01. do 31.12.2015. godine

u KM

Oznaka pozicije	POZICIJA	Oznaka AOP-a	Iznos	
			Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
A	NETO DOBITAK ILI NETO GUBITAK PERIODA (298 ili 299)	400	1.202.865	53.034
I	DOBICI UTVRĐENI DIREKTNO U KAPITALU (402 do 407)	401	8.788	0
1.	1. Dobici po osnovu smanjenja revalorizacionih rezervi na stalnim sredstvima, osim HOV raspoloživih za prodaju	402	8.788	0
2.	2. Dobici po osnovu promjene fer vrijednosti HOV raspoloživih za prodaju	403	0	0
3.	3. Dobici po osnovu prevođenja finansijskih izvještaja inostranog poslovanja	404	0	0
4.	4. Aktuarski dobici od planova definisanih primanja	405	0	0
5.	5. Efektivni dio dobitaka po osnovu zaštite od rizika gotovinskih tokova	406	0	0
6.	6. Ostali dobici utvrđeni direktno u kapitalu	407	0	0
II	II GUBICI UTVRĐENI DIREKTNO U KAPITALU (409 do 413)	408	66.544	0
1.	1. Gubici po osnovu promjene fer vrijednosti HOV raspoloživih za prodaju	409	0	0
2.	2. Gubici po osnovu prevođenja finansijskih izvještaja inostranog poslovanja	410	0	0
3.	3. Aktuarski gubici od planova definisanih primanja	411	0	0
4.	4. Efektivni dio gubitaka po osnovu zaštite od rizika gotovinskih tokova	412	0	0
5.	5. Ostali gubici utvrđeni direktno u kapitalu	413	66.544	0
B	R. OSTALI DOBICI ILI GUBICI U PERIODU (401-408) ili (408-401)	414	-57.756	0
V	S. POREZ NA DOBITAK KOJI SE ODNOSI NA OSTALE DOBITKE I GUBITKE	415	0	0
G	T. NETO REZULTAT PO OSNOVU OSTALIH DOBITAKA I GUBITAKA U PERIODU (414±415)	416	-57.756	0
D	Č. UKUPAN NETO REZULTAT U OBRAČUNSKOM PERIODU I UKUPAN NETO DOBITAK U OBRAČUNSKOM PERIODU (400±416)	417	1.145.109	53.034
I	II UKUPAN NETO GUBITAK U OBRAČUNSKOM PERIODU (400±416)	418	0	0

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	7.156.099	6.833.885
1. Prilivi od kupaca i primljeni avansi	502	6.922.227	6.729.366
2. Prilivi od premija, subvencija, dotacija i sl.	503	0	0
3. Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti	504	233.872	104.519
II Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (506 do 510)	505	5.709.323	7.902.841
1. Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi	506	3.469.502	6.138.548
2. Odlivi po osnovu isplata zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda	507	940.857	1.040.313
3. Odlivi po osnovu kamata	508	262.211	400.833
4. Odlivi po osnovu poreza na dobit	509	0	0
5. Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	510	1.036.753	323.147
III Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (501-505)	511	1.446.776	0
IV Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (505-501)	512	0	1.068.956
(B) TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA			
I Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja (514 do 519)	513	151.825	17.554
1. Prilivi po osnovu kratkoročnih finansijskih plasmana	514	0	0
2. Prilivi po osnovu prodaje akcija i udjela	515	0	0
3. Prilivi po osnovu prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina i bioloških sredstava	516	151.821	17.550
4. Prilivi po osnovu kamata	517	4	4
5. Prilivi od dividendi i učešća u dobitku	518	0	0
6. Prilivi po osnovu ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	519	0	0
II Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja (521 do 524)	520	536.818	145.122
1. Odlivi po osnovu kratkoročnih finansijskih plasmana	521	0	0
2. Odlivi po osnovu kupovine akcija i udjela	522	0	0
3. Odlivi po osnovu prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina i bioloških sredstava	523	536.818	145.122
4. Odlivi po osnovu ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	524	0	0
III Neto priliv gotovine iz aktivnosti investiranja (513-520)	525	0	0
IV Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja (520-513)	526	384.993	127.568
(V) TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA			
I Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (528 do 531)	527	1.123.000	5.258.000
1. Prilivi po osnovu povećanja osnovnog kapitala	528	0	0
2. Prilivi po osnovu dugoročnih kredita	529	0	5.000.000
3. Prilivi po osnovu kratkoročnih kredita	530	0	0
4. Prilivi po osnovu ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	531	1.123.000	258.000
II Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (533 do 538)	532	2.150.198	4.016.338
1. Odlivi po osnovu otkupa sopstvenih akcija i udjela	533	0	0
2. Odlivi po osnovu dugoročnih kredita	534	1.673.998	1.409.635
3. Odlivi po osnovu kratkoročnih kredita	535	0	2.348.703
4. Odlivi po osnovu finansijskog lizinga	536	0	0
5. Odlivi po osnovu isplaćenih dividendi	537	0	0
6. Odlivi po osnovu ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	538	476.200	258.000
III Neto priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (527-532)	539	0	1.241.662
IV Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (532-527)	540	1.027.198	0
(G) UKUPNI PRILIVI GOTOVINE (501+513+527)	541	8.430.924	12.109.439
(D) UKUPNI ODLIVI GOTOVINE (505+520+532)	542	8.396.339	12.064.301

(D) NETO PRILIV GOTOVINE (541-542)	543	34.585	45.138
(E) NETO ODLIV GOTOVINE (542 - 541)	544	0	0
(Ž) GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA	545	53.313	8.175
(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	87.898	53.313

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 dobitci/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	6.504.294	1.175.787	0	0	(5.261.931)	2.418.150	0	2.418.150
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	6.504.294	1.175.787	0	0	(5.261.931)	2.418.150	0	2.418.150
4. Efekti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava	905	0	(234.535)	0	0	0	(234.535)	0	(234.535)
5. Nerealizovani dobitci/gubici po osnovu preračuna finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	906	0	0	0	0	0	0	0	0
6. Kursne razlike nastale po osnovu preračuna finansijskih izvještaja u drugu funkcionalnu valutu	907	0	0	0	0	0	0	0	0
7. Neto dobitak / gubitak perioda iskazan u bilansu uspjeha	908	0	0	0	0	53.034	53.034	0	53.034
8. Neto dobiti / gubici perioda priznati direktno u kapitalu	909	0	0	0	0	226.235	226.235	0	226.235
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	6.504.294	941.252	0	0	(4.982.662)	2.462.884	0	2.462.884
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	6.504.294	941.252	0	0	(4.982.662)	2.462.884	0	2.462.884
15. Efekti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava	916	0	(8.789)	0	0	0	(8.789)	0	(8.789)
16. Nerealizovani dobici/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	1.202.865	1.202.865	0	1.202.865
19. Neto dobici / gubici perioda priznati direktno u kapitalu	920	0	0	0	0	(57.755)	(57.755)	0	(57.755)
20. Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobiti i pokriće gubitka	921	0	0	0	0	0	0	0	0
21. Emisija akcijskog kapitala i drugi vidovi povećanja ili smanjenje osnovnog kapitala	922	0	0	0	0	0	0	0	0
22. Stanje na dan 31.12.2015. godine (915±916±917±918±919±920-921±922)	923	6.504.294	932.463	0	0	(3.837.552)	3.599.205	0	3.599.205

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. Dragan Čorokalo, direktor
2. Dejan Škrbić, šef računovodstva.

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.

1.4. Dokumentaciju i podatke prezentovao nam je Dejan Škrbić, šef računovodstva.

1.5. Finansijsko knjigovodstvo se vodi 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 automatskih kontrola prema opisima radnih mjesta.

2. OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU

Akcionarsko društvo za održavanje i zaštitu puteva „Kozaraputevi” Banja Luka je osnovano 1951. godine, kao dio tadašnje Direkcije za puteve Bosne i Hercegovine, i od tada je prošlo kroz razne oblike organizovanja u zavisnosti od propisa.

Rješenjem Osnovnog suda u Banjoj Luci od 03.09.2001. godine, oznaka i broj upisnika U/I-1683/2001, registarski uložak broj 1-234-00 izvršena je promjena svojine i promjena oblika organizovanja, te od tada Društvo posluje pod nazivom Akcionarsko društvo za održavanje i zaštitu puteva „Kozaraputevi” Banja Luka.

Rješenjem Osnovnog suda u Banjoj Luci od 25.09.2002. godine, oznaka i broj upisnika U/I-2367/2002, registarski uložak broj 1-234-00 izvršena je promjena svojine na preostalom dijelu državnog kapitala i promjena lica ovlaštenog za zastupanje.

Početkom 2008. godine Prijedorputevi a.d. Prijedor su kupovinom akcija na Banjalučkoj berzi postali većinski vlasnici Društva u visini od 87% akcijskog kapitala i od tada Društvo posluje u okviru Fortis Grupacije.

Rješenjem Osnovnog suda u Banjoj Luci od 27.03.2008. godine, oznaka i broj rješenja 071-0-Reg-08-667, registarski uložak broj 1-234-00 izvršena je promjena lica ovlaštenog za zastupanje.

Rješenjem Osnovnog suda u Banjoj Luci od 02.06.2008. godine, oznaka i broj rješenja 071-0-Reg-08-000897, registarski uložak broj 1-234-00 izvršena je promjena u nazivu i sjedištu Društva, te od tada Društvo posluje pod nazivom preduzeće za izgradnju, održavanje i zaštitu puteva „Kozaraputevi” akcionarsko društvo Banja Luka.

Rješenjem Osnovnog suda u Banjoj Luci od 15.10.2008. godine, oznaka i broj rješenja 071-0-Reg-08-001548, registarski uložak broj 1-234-00 izvršena je statusna promjena spajanja pripajanjem (preuzimanjem) pravnog lica „Nexe Agregati” d.o.o. Banja Luka Društvu.

Rješenjem Osnovnog suda u Banjoj Luci od 10.09.2009. godine, oznaka i broj rješenja 071-0-Reg-09-001489, izvršena je statusna promjena spajanja pripajanjem (preuzimanjem) pravnog lica „Mirošljević Mix” d.o.o. Banja Luka Društvu.

Rješenjem Okružnog privrednog suda u Banjoj Luci broj 057-0-Reg-11-002181 od 14.09.2011. godine izvršeno je usklađivanje odredaba osnivačkog akta Društva sa odredbama Zakona o privrednim društvima („Službeni glasnik Republike Srpske” broj 127/08 i 58/09) i usklađivanje djelatnosti sa Uredbom o klasifikaciji djelatnosti („Službeni glasnik Republike Srpske” broj 119/10).

Organi Društva su:

- Skupština akcionara, kao organ vlasnika
- Upravni odbor, kao organ upravljanja
- Izvršni odbor, kao organ poslovođenja
- generalni direktor, kao predsjednik Izvršnog odbora.

Sjedište Društva: Banja Luka, Tunjice bb

Šifra osnovne djelatnosti: 42.11-Izgradnja puteva i autoputeva

Matični broj: 01128183

JIB: 4400804900007

Broj zaposlenih radnika u 2015. godini po osnovu stanja na kraju mjeseca je 99.

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 472-UO-14/12 od 05.03.2012. godine.

Računovodstvene politike su posebna načela, osnovi, konvencije, pravila i praksa koje je usvojilo Društvo za pripremanje i prezentovanje finansijskih izvještaja u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja.

Usvojene računovodstvene politike odnose se na priznavanje, ukidanje priznavanja, mjerenje i procjenjivanje sredstava, obaveza, prihoda i rashoda Društva.

3.1. Nematerijalna ulaganja

Nematerijalna ulaganja su sredstva koja se mogu identifikovati kao nemonetarna i bez fizičkog obilježja. Kao nematerijalna ulaganja priznaju se i podliježu amortizaciji nematerijalna ulaganja koja ispunjavaju uslove propisane MRS 38, imaju korisni vijek duži od godinu dana.

Ukoliko nematerijalno ulaganje ne ispunjava uslove iz stava 2. ovog člana priznaje se na teret rashoda perioda u kome je nastalo.

Nematerijalna ulaganja se početno vrjednuju po nabavnoj vrijednosti.

Nakon početnog priznavanja, nematerijalna ulaganja se knjiže po nabavnoj vrijednosti umanjenoj za eventualnu akumulisanu amortizaciju i eventualne akumulisane gubitke od umanjenja vrijednosti.

Amortizacija nematerijalnih ulaganja koja podliježu amortizaciji vrši se primjenom linearne (proporcionalne) metode u roku od pet godina osim ulaganja čije je vrijeme utvrđeno ugovorom, kada se otpisivanje vrši u rokovima koji proističu iz ugovora.

Za nematerijalna ulaganja sa neograničenim vijekom trajanja ne obračunava se amortizacija. Obračun amortizacije nematerijalnih ulaganja vrši se od početka narednog mjeseca u odnosu na mjesec kada je nematerijalno ulaganje stavljeno u upotrebu. Osnovicu za obračun amortizacije nematerijalnih ulaganja čini nabavna vrijednost.

Naknadni izdatak koji se odnosi na nematerijalno ulaganje, nakon njegove nabavke ili završetka, uvećava vrijednost nematerijalnog ulaganja, ako ispunjava uslove da se prizna kao stalno sredstvo.

Naknadni izdatak koji ne zadovoljava uslove za priznavanja iskazuje se kao rashod poslovanja u periodu u kojem je nastao.

Za naknadni izdatak koji uvećava vrijednost nematerijalnog ulaganja koriguje se i nabavna vrijednost.

Nematerijalna ulaganja koja su, prema MSFI 5 klasifikovana kao sredstva namijenjena prodaji, na dan bilansa iskazuju se kao obrtna sredstva i procjenjuju se po nižoj vrijednosti između knjigovodstvene i fer vrijednosti umanjene za troškove.

3.2. Nekretnine, postrojenja i oprema

Kao nekretnine, postrojenja i oprema priznaju se i podliježu amortizaciji materijalna sredstva koja ispunjavaju uslove za priznavanje propisane MRS 16, koja se koriste u proizvodnji ili isporuci proizvoda i usluga, iznajmljivanju drugima ili za administrativne i ostale potrebe i čiji je korisni vijek trajanja duži od godinu dana.

Početno odmjeravanje nekretnina, postrojenja i opreme koji ispunjavaju uslove za priznavanje kao stalno sredstvo vrši se po nabavnoj vrijednosti (cijeni koštanja).

U nabavnu vrijednost postrojenja i opreme uključuju se i troškovi kamata koji su nastali po osnovu izgradnje ili nabavke tih sredstava, ako su ispunjeni uslovi za primjenu dopuštenog alternativnog postupka iz MRS 23.

Za sredstva izgrađena u vlastitoj režiji uključene u korištenje kao stalna materijalna sredstva utvrđuju se njihovi troškovi nabavke u visini cijene koštanja uz uslov da ona ne prelaze neto tržišnu vrijednost. Cijena koštanja utvrđuje se u skladu sa odredbama MRS 2.

Nakon početnog priznavanja kao sredstva, nekretnine, postrojenja i oprema se knjiže po njihovoj nabavnoj vrijednosti umanjenoj za eventualnu akumuliranu amortizaciju i ukupne eventualne akumulirane gubitke zbog umanjenja vrijednosti.

Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme vrši se primjenom linearne (proporcionalne) metode, stopama utvrđenim u Društvu.

Naknadni izdatak koji se odnosi na nekretninu, postrojenje i opremu nakon njegove nabavke ili završetka uvećava vrijednost sredstva ako ispunjava uslove da se prizna kao stalno sredstvo.

Ako naknadni izdatak ne zadovoljava uslove priznavanja iskazuje se kao rashod poslovanja u periodu u kojem je nastao. Takođe, ako je naknadni izdatak nastao pretežno po osnovu rada, materijala i sitnijih rezervnih dijelova taj izdatak se iskazuje kao tekući rashod održavanja.

Za naknadni izdatak koji uvećava vrijednost materijalnog sredstva koriguje se i nabavna vrijednost.

Ako je vijek trajanja ugrađenog dijela, priznatog kao naknadni izdatak, različit od vijeka trajanja sredstva u koje je ugrađen, onda se taj dio vodi kao posebno sredstvo i amortizuje u toku korisnog vijeka trajanja.

Nekretnine, postrojenja i oprema koji su, prema MSFI 5 klasifikovani kao sredstva namijenjena prodaji, na dan bilansa iskazuju se kao obrtna sredstva i procjenjuju se po nižoj vrijednosti između knjigovodstvene i fer vrijednosti umanjene za troškove prodaje.

3.3. Amortizacija

Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme obračunava se proporcionalnom metodom, tokom vijeka korisne upotebe.

Korisni vijek upotrebe i stope amortizacije pojedinih grupa nekretnina, postrojenja i opreme, koji služi kao osnov za obračun amortizacije je sljedeći:

Naziv	Stopa amortizacije	Vijek trajanja
Građevinski objekti	1,3% - 3%	33 -77
Oprema za obavljanje djelatnosti	10% - 14,3%	7 -10
Putnički automobili	15,50%	6,5
Kamioni	12,50%	8
Namještaj	12,50%	8
Računari i računarska oprema	25%	4

3.4. Alat i sitan inventar

Kao stalno sredstvo priznaju se i podliježu amortizaciji sredstva alata i sitnog inventara, čiji je korisni vijek trajanja duži od godinu dana i čija je nabavna vrijednost preko 1.000 KM.

Amortizacija alata i sitnog inventara obračunava se po amortizacionim grupama i dijelovima grupa po stopama utvrđenim u Društvu. Za alat i sitan inventar za koji u nomenklaturi nije propisana stopa, amortizacije se utvrđuje prema procijenjenom vijeku korišćenja, a najmane u visini od 20%.

Sredstva alata i sitnog inventara koji ne zadovoljavaju uslove iz stava 1. ovog člana iskazuju se kao obrtna sredstva (zalihe).

3.5. Investicione nekretnine

Investiciona nekretnina je nekretnina (neko zemljište ili objekat ili dio objekta ili jedno ili oboje), koja se drži u cilju ostvarivanja prihoda od zakupnine ili porasta kapitala ili i jednog i drugog, a ne za:

- korišćenje u proizvodnji ili nabavci dobara ili usluga ili u administrativne svrhe; ili
- prodaju u redovnom okviru poslovanja.

Početno odmjeravanje investicione nekretnine vrši se po nabavnoj vrijednosti. Pri početnom odmjeravanju, zavisni troškovi nabavke uključuju se u nabavnu vrijednost. Nakon početnog priznavanja, naknadno odmjeravanje investicione nekretnine vrši po nabavnoj vrijednosti umanjenoj za akumuliranu amortizaciju i ukupne akumulirane gubitke zbog umanjenja vrijednosti.

Amortizacija investicionih nekretnina vrši se primjenom linearne (proporcionalne) metode, amortizacionim stopama utvrđenim u Društvu.

3.6. Stalna sredstva namijenjena prodaji i poslovanja koja prestaju

Stalno sredstvo (ili grupa za otuđenje) klasifikuje se kao sredstvo koje se drži za prodaju, u skladu sa MSFI 5, ako se njegova knjigovodstvena vrijednost može prvenstveno povratiti kroz prodajnu transakciju, a ne kroz nastavak korišćenja.

Da bi sredstvo bilo klasifikovano kao stalno sredstvo namijenjeno prodaji, potrebno je da budu ispunjeni i sljedeći uslovi:

- sredstvo mora biti dostupno za momentalnu prodaju u svom trenutnom stanju;
- prodaja sredstva mora biti vjerovatna u roku od jedne godine od dana priznavanja

kao sredstva namijenjenog prodaji. Ovaj uslov podrazumijeva da se sačini plan prodaje ili donese odluka o prodaji sredstva i da se započne sa traženjem kupca. Da bi prodaja sredstva bila vjerovatna mora postojati tržište za to sredstvo, a ponuđena cijena mora biti razumno utvrđena, tako da omogućava prodaju sredstva u roku od godinu dana.

Sredstvo koje je amortizovano, odnosno sredstvo čija je knjigovodstvena (sadašnja) vrijednost beznačajna neće biti priznato kao sredstvo namijenjeno prodaji.

Stalno sredstvo koje je priznato kao sredstvo namijenjeno prodaji iskazuje se po nižem iznosu od: knjigovodstvene vrijednosti i fer vrijednosti umanjene za troškove prodaje.

3.7. Zalihe

Zalihe su sredstva:

- koja se drže radi prodaje u redovnom poslovanju;
- u procesu proizvodnje za takve prodaje; ili
- u obliku osnovnog i pomoćnog materijala koji se troši u proizvodnom procesu ili prilikom pružanja usluga.

Zalihe obuhvataju:

- osnovni i pomoćni materijal koji će biti iskorišćen u procesu proizvodnje;
- gotove proizvode koje je proizvelo preduzeće i
- robu koja je nabavljena i drži se radi prodaje, uključujući nekretnine (zemljište, građevinske objekte i ostale nekretnine) pribavljene radi dalje prodaje.

Zalihe materijala, gotovih proizvoda i robe računovodstveno se obuhvataju u skladu sa MRS 2.

Zalihe materijala koje se nabavljaju od dobavljača iskazuju se u poslovnim knjigama po nabavnoj vrijednosti ili po neto prodajnoj vrijednosti, ako je niža.

Nabavnu vrijednost zalihe čine svi troškovi nabavke, troškove konverzije i svi drugi troškovi koji su nastali dovođenjem zaliha na sadašnju lokaciju i u sadašnje stanje.

Troškovi nabavke materijala obuhvataju nabavnu cijenu, uvozne dažbine i druge poreze (osim onih koji se mogu naknadno povratiti kao što je PDV koji se može odbiti kao prethodni porez), troškove prevoza, manipulativne troškove i druge troškove koji se mogu direktno pripisati nabavci materijala. Popusti, rabati i druge slične stavke oduzimaju se pri utvrđivanju troškova nabavke.

Obračun izlaza (utroška) zaliha materijala, vrši se po metodi prosječne ponderisane cijene.

Utvrdjivanje prosječne ponderisane cijene vrši se poslije svakog novog ulaza materijala.

Zalihe gotovih proizvoda se iskazuju po cijeni koštanja ili neto prodajnoj vrijednosti u zavisnosti koja je niža. U cijenu koštanja proizvoda ulaze troškovi materijala, troškovi zarada i drugi troškovi koji se mogu vezati uz proizvodnju

Zaliha robe u knjigovodstvu Društva evidentira se po nabavnoj vrijednosti.

Nabavnu vrijednost čini fakturna cijena dobavljača, uvozne dažbine i drugi porezi (osim onih koji se mogu naknadno povratiti, kao što je PDV koji se može odbiti kao prethodni porez), troškovi prevoza, manipulativni troškovi i drugi troškovi koji se mogu direktno pripisati sticanju zaliha robe.

3.8. *Kratkoročna potraživanja i plasmani*

Kratkoročna potraživanja obuhvataju potraživanja od kupaca povezanih pravnih lica i ostalih pravnih pravnih i fizičkih lica u zemlji i inostranstvu po osnovu prodaje proizvoda, robe i usluga.

Kratkoročni plasmani obuhvataju kredite, hartije od vrijednosti i ostale kratkoročne plasmane sa rokom dospeljeća do godinu dana.

Kratkoročna potraživanja od kupaca iskazuju se po vrijednosti iz originalne fakture.

Ako se vrijednost u fakturi iskazuje u stranoj valuti, vrši se preračunavanje u izvještajnu valutu po kursu važećem na dan transakcije.

Promjena deviznog kursa od datuma transakcije do datuma naplate potraživanja iskazuje se kao kursne razlike u korist prihoda ili na teret rashoda. Ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca vrši se na teret rashoda perioda na osnovu procjene rukovodstva o njihovoj vjerovatnoj naplativosti. Direktan otpis potraživanja od kupaca na teret rashoda perioda se vrši ukoliko je naplativost neizvjesna i dokumentovana, ako Društvo nije uspjelo sudskim putem da izvrši njihovu naplatu.

Kratkoročni finansijski plasmani i hartije od vrijednosti kojima se trguje iskazuju se po amortizovanoj vrijednosti, ne uzimajući u obzir namjeru da se drže do dospeljeća.

Hartije od vrijednosti kojima se trguje, odnosno koje su kupljene radi dalje prodaje iskazuju se po fer (tržišnoj) vrijednosti. Efekti promjene fer (tržišne) vrijednosti obuhvataju se kao rashodi ili prihodi perioda.

3.9. *Obaveze*

Obavezama se smatraju dugoročne obaveze (obaveze prema povezanim pravnim licima i ostalim pravnim licima, dugoročni krediti, obaveze po dugoročnim hartijama od vrijednosti i ostale dugoročne obaveze), kratkoročne finansijske obaveze (obaveze prema povezanim pravnim licima i ostalim pravnim licima, kratkoročni krediti i ostale kratkoročne finansijske obaveze), i ostale kratkoročne obaveze iz poslovanja. Kratkoročnim obavezama smatraju se obaveze koje dospijevaju u roku od godinu dana od dana sastavljanja finansijskih izvještaja.

Dugoročnim obavezama smatraju se obaveze koje dospijevaju za plaćanje u periodu dužem od godinu dana od dana sastavljanja finansijskih izvještaja.

Dio dugoročnih obaveza koji dospijevaju za plaćanje u periodu kraćem od godinu dana od dana

sastavljanja finansijskih izvještaja iskazuju se kao kratkoročne obaveze.

Smanjenje obaveza po osnovu zakona, vanparičnog poravnanja i sl. vrši se direktnim otpisivanjem.

3.10. Finansijski lizing

Lizing se klasifikuje kao finansijski lizing u svim slučajevima kada se lizingom, na preduzeće, prenose u najvećoj mjeri svi rizici i koristi koje proizilaze iz vlasništva nad sredstvima. Svaki drugi lizing se klasifikuje kao operativni lizing.

3.11. Dugoročna rezervisanja

Dugoročna rezervisanja obuhvataju rezervisanja (troškove u garantnom roku, rezervisanja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava, rezervisanja za zadržane kaucije i depozite, rezervisanja za troškove restrukturiranja, rezervisanja za naknade i beneficije zaposlenih i ostala dugoročna rezervisanja) za pokriće troškova i rizika proisteklih iz prethodnog poslovanja koji će se pojaviti u narednim godinama.

Dugoročno rezervisanje se priznaje kada:

- postoji obaveza (pravna ili stvarna) koja je nastala kao rezultat prošlih događaja;
- je vjerovatno da će odliv resursa koji sadrže ekonomske koristi biti potreban za izmirenje obaveza i
- iznos obaveze može pouzdano da se procijeni. Ukoliko ovi uslovi nisu ispunjeni rezervisanje se ne priznaje. Dugoročna rezervisanja za obaveze i rizike prate se po vrstama, a njihovo smanjenje, odnosno ukidanje vrši se u korist prihoda. Iznos rezervisanja se procjenjuje u visini izdataka za koje se očekuje da će biti potrebni za izmirenje obaveze.

3.12. Prihodi

Prihodi od prodaje robe i proizvoda se iskazuju po pravičnoj vrijednosti sredstava koja je primljena ili će biti primljena, u neto iznosu nakon umanjenja za date popuste, povrate proizvoda i porez na dodatu vrijednost.

Prihodi od prodaje usluga su prikazani po vrijednosti privremenih situacija, koje se formiraju po osnovu procenta dovršenosti posla. Nakon završetka posla izdaje se konačna situacija.

Prihodi od prodaje proizvoda i roba priznaju se kada se rizik i korist povezana sa pravom vlasništva prenosi na kupca, a to podrazumijeva datum isporuke kupcu.

3.13. Kamata i drugi troškovi pozajmljivanja

Kamata i drugi troškovi pozajmljivanja obuhvataju se po osnovnom postupku u skladu sa MRS 23, odnosno na teret rashoda perioda u kome su nastali, osim u mjeri u kojoj se kapitalizuju kada se obuhvataju po dopuštenom alternativnom postupku.

Kapitalizacija kamate i drugih troškova pozajmljivanja u skladu sa dopuštenim alternativnim postupkom iz MRS 23 vrši se kada se kamata i drugi troškovi pozajmljivanja neposredno mogu pripisati sticanju, izgradnji ili izradi sredstava koja se osposobljavaju za upotrebu, kada je vjerovatno da će ti troškovi donijeti buduće ekonomske koristi i kada mogu da se pouzdano izmjere.

Ukoliko svi navedeni uslovi za kapitalizaciju kamate nisu ispunjeni kamata i troškovi pozajmljivanja priznaju se kao rashod perioda u kome su nastali.

3.14. Naknadno ustanovljene greške

Ispravka naknadno ustanovljenih materijalno značajnih grešaka vrši se preko neraspoređene dobiti iz ranijih godina, odnosno neraspoređenog gubitka ranijih godina na način utvrđen MRS 8.

Materijalno značajnom greškom smatra se greška koja je u pojedinačnom iznosu ili u kumulativnom iznosu sa ostalim greškama veća od 2% ukupnih prihoda.

Naknadno ustanovljene greške koje nisu materijalno značajne ispravljaju se na teret rashoda, odnosno u korist prihoda perioda u kome su identifikovane.

3.15. Koncesiona naknada

Koncesiona naknada se obračunava i plaća u skladu sa odredbama Pravilnika o načinu utvrđivanja visine koncesione naknade za korišćenje mineralnih sirovina.

S obzirom da nadležno ministarstvo nije utvrdilo konkretnu visinu koncesione naknade, Društvo vrši obračun koncesione naknade po stopi od 3,2% od ukupnog prihoda ostvarenog prodajom ili korišćenjem eksploatisanih mineralnih sirovina, a u skladu sa važećim propisima.

3.16. Efekti promjena deviznih kurseva

Efekti promjena deviznih kurseva u finansijskim izvještajima provode se u skladu sa MRS 21.

3.17. Prelazne i završne odredbe

Za poslovne transakcije za koje u Društvu nije propisana računovodstvena politika, neposredno će se primjenjivati Međunarodni računovodstveni standardi, odnosno zakonski i podzakonski propisi.

4. NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

4.1. Nekretnine, postrojenja i oprema

u KM

Opis	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Ukupno
Nabavna vrijednost:				
Stanje na početku godine	2.933.071	2.869.165	8.244.064	14.046.300
Povećanja:	0	0	1.413.284	1.413.284
Nove nabavke	0	0	1.413.284	1.413.284
Procjena i revalorizacija	0	0	0	0
Smanjenja:	39.289	39.301	357.964	436.554
Rashod, prodaja i drugo	39.289	39.301	357.964	436.554
Stanje na kraju godine	2.893.782	2.829.864	9.299.384	15.023.030
Kumulirana ispravka vrijednosti:				
Stanje na početku godine	0	505.111	6.089.476	6.594.587
Povećanja:	0	60.607	717.830	778.437
Amortizacija	0	60.607	717.830	778.437
Procjena/obezvredjenje	0	0	0	0
Smanjenja:	0	22.881	321.634	344.515
Kumulirana ispravka u otuđenju	0	22.881	321.634	344.515
Stanje na kraju godine	0	542.837	6.485.673	7.028.509
Neto sadašnja vrijednost:				
31.12.2015. godine	2.893.782	2.287.027	2.813.712	7.994.520
Neto sadašnja vrijednost:				
31.12.2014. godine	2.933.071	2.364.054	2.154.588	7.451.713

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

Smanjenje vrijednosti zemljišta (39.289 KM) odnosi se na prodaju zemljišta u ulici Maršala Tita, Kotor Varoš kupcu „Kvimpex“ d.o.o. Kotor Varoš na osnovu notarski ovjerenog Ugovora o kupoprodaji nekretnine (zemljište i objekat) broj OPU-466/2015 od 17.06.2015. godine.

Smanjenje vrijednosti građevinskih objekata (39.301 KM) odnosi se na isknjižavanje nabavne vrijednosti (29.335 KM) prodane kuće i zgrade u ulici Maršala Tita, Kotor Varoš kupcu „Kvimpex“ d.o.o. Kotor Varoš na osnovu notarski ovjerenog Ugovora o kupoprodaji nekretnine (zemljište i objekat) broj OPU-466/2015 od 17.06.2015. godine i isknjižavanje nabavne vrijednosti porušene portirnice – Tunjice (9.966 KM).

Povećanje vrijednosti opreme u iznosu od 1.413.284 KM odnosi se na slijedeće nabavke:

Opis	Iznos (u KM)
Građevinske mašine	394.861
Transportna prevozna sredstva	661.215
Krupan alat	30.416
Mjerni instrumenti i kontrolni aparati	6.000
Kancelarijski namještaj i mašine	984
Oprema za zimsko održavanje puteva	319.808

Smanjenje vrijednosti postrojenja i opreme u iznosu od 357.964 KM, odnosi se na, isknjižavanje nabavne vrijednosti rashodovane opreme po popisu (119.216 KM) i isknjižavanje nabavne vrijednosti prodane opreme (238.748 KM).

Na dan bilansa, rukovodstvo Društva nije analiziralo vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme u cilju utvrđivanja potencijalnog obezvređenja u skladu sa MRS 36 – Umanjenje vrijednosti imovine. Nadalje, nije vršena procjena nekretnina, postrojenja i opreme u skladu sa zahtjevima MRS 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema, odnosno u skladu sa usvojenom računovodstvenom politikom.

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	Ulaganje na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi	Ukupno
BRUTO VRIJEDNOST			
Vrijednost na početku godine	468.738	0	468.738
Povećanje	55.438	0	55.438
Smanjenje	0	0	0
Vrijednost na kraju godine	524.176	0	524.176
ISPRAVKA VRIJEDNOSTI			
Vrijednost na početku godine	0	0	0
Povećanje	0	0	0
Smanjenje	0	0	0
Vrijednost na kraju godine	0	0	0
NETO VRIJEDNOST			
31.12.2015. godine	524.176	0	524.176
31.12.2014. godine	468.738	0	468.738

Povećanje na poziciji osnovnih sredstava u pripremi u iznosu od 55.438 KM, odnosi se na ulaganja u slijedeće objekte:

Opis	Iznos (u KM)
Portirnica – Tunjice	39.389
Nadstrešnica za mehanizaciju	16.049

4.3. Nematerijalna ulaganja

u KM

Opis	Goodwill	Ostala nematerijalna ulaganja	Ukupno
Nabavna vrijednost:			
Stanje na početku godine	958.136	40.000	998.136
Povećanja:	0	0	0
Nove nabavke	0	0	0
Procjena i revalorizacija	0	0	0
Smanjenja:	0	30.000	30.000
Rashod, prodaja i drugo	0	30.000	30.000
Stanje na kraju godine	958.136	10.000	968.136
Kumulirana ispravka vrijednosti:			
Stanje na početku godine	0	26.000	26.000
Povećanja:	0	0	0
Amortizacija	0	0	0
Procjena i revalorizacija	0	0	0
Smanjenja:	0	26.000	26.000
Kumulirana ispravka u otuđenju	0	26.000	26.000
Stanje na kraju godine	0	0	0
Neto sadašnja vrijednost:			
31.12.2015. godine	958.136	10.000	968.136
Neto sadašnja vrijednost:			
31.12.2014. godine	958.136	14.000	972.136

Goodwill u iznosu od 958.136 KM formiran je 2009. godine nakon spajanja pripajanjem „Mirošljević-Mix“ d.o.o. sa Društvom, dok se ostala nematerijalna ulaganja u iznosu od 10.000 KM odnose na aplikativni softver – Media pro.

Na dan bilansa, rukovodstvo Društva nije analiziralo vrijednost goodwill-a u cilju utvrđivanja potencijalnog obezvređenja u skladu sa MRS 36 – Umanjenje vrijednosti imovine.

4.4. 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	135.115	113.270
2. Rezervni dijelovi u skladištu	139.909	177.114
3. Alat, inventar i HTZ oprema u skladištu	38.435	41.431
4. Alat, inventar i HTZ oprema u upotrebi	31.314	28.071
5. Ostali materijal u skladištu	53.879	44.522
6. Gotovi proizvodi	89.330	149.312
7. Zalihe, bruto - ukupno (1 do 6)	487.983	553.720
8. Ispravka vrijednosti zaliha	29.693	21.683
I Zalihe, neto (7-8)	458.290	532.037
1. Dati avansi za zalihe i usluge povezanim pravnim licima	0	2.699
2. Dati avansi za zalihe i usluge ostalim pravnim licima	10.135	0
3. Ispravka vrijednosti datih avansa	0	0
II Dati avansi - ukupno (1+2-3)	10.135	2.699

Pregled zaliha materijala na dan 31.12.2015. godine

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	Sirovine i matertijal	135.115
2.	Gorivo i mazivo	41.094
3.	Rezervni dijelovi	111.133
4.	HTZ oprema	13.021
5.	Auto gume na zalihi	28.776
6.	Alat i inventar u skladištu	25.114
7.	Materijal za kuhinju	12.785
U k u p o		367.338

Zalihe gotovih proizvoda predstavljaju zalihe kamena koji služi kao materijal i gotov proizvod, a nalazi se na separaciji Ljubačevo. Zalihe gotovih proizvoda se vode po cijeni koštanja.

Društvo ne vodi evidenciju zaliha nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda u skladu sa članom 64-74. Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike („Službeni glasnik Republike Srpske” broj 79/09).

4.5. Kratkoročna potraživanja i plasmani
u KM

Opis	Kupci - povezana pravna lica	Kupci iz Republike Srpske	Kupci iz Federacije BiH	Kupci u inostranstvu	Druge potraživanja	Ukupno
Bruto stanje na početku godine	831.843	1.986.691	0	24.844	41.523	2.884.901
Bruto stanje na kraju godine	2.260	2.252.910	15.287	29.336	662.441	2.962.235
Ispravka vrijednosti na početku godine	0	671.444	0	0	0	671.444
Ispravka vrijednosti na kraju godine	0	1.061.233	0	0	0	1.061.233
NETO STANJE						0
31.12.2015. godine	2.260	1.191.678	15.287	29.336	662.441	1.901.002
31.12.2014. godine	831.843	1.315.247	0	24.844	41.523	2.213.457

Potraživanja od kupaca povezanih pravnih lica na dan 31.12.2015. godine

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	Grupa Fortis d.o.o. - Banja Luka	692
2.	Industroprojekt a.d. - Prijedor	150
3.	Prijedorputevi a.d. - Prijedor	379
4.	Prijedorputevi a.d-situacije	1.039
U k u p n o		2.260

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

Potraživanja od kupaca u inostranstvu (29.336 KM) odnose se na potraživanja od Ogranka Prijedorputeva Beograd (7.822 KM) i Fortis Mont d.o.o. Herceg Novi (21.514 KM).

Potraživanja od kupaca iz Republike Srpske na dan 31.12.2015. godine

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	Compex d.o.o. - Banja Luka	71.014
2.	Grad Banja Luka	307.645
3.	Građenje Đurić d.o.o. - Banja Luka	46.250
4.	Integral Inženjering a.d. - Banja Luka	214.093
5.	JU Vode Srpske	25.892
6.	Ministarstvo za izbjeglice i raseljena lica	159.764
7.	ŽTI - Inženjering mehanizacija d.o.o. - Banja Luka	37.644
8.	Vodovod a.d.- Banja Luka	47.180
9.	Tehnosint d.o.o. – Laktaši	114.762
10.	Ostali kupci	1.189.966
11.	Obustave po retenciji Grad Banja Luka	23.544
12.	Obustave po retenciji JU Vode Srpske	6.473
13.	Jedinica za koordinaciju poljoprivrednih projekata	8.684
14.	Ispravka vrijednosti	-1.061.233
U k u p n o		1.191.678

Druga potraživanja se odnose na potraživanja od zaposlenih (5.398 KM), po osnovu više plaćenog poreza na dobit (17.048 KM), potraživanja od fondova za refundaciju (16.990 KM), akontacioni PDV (160.176 KM), poreski kredit po osnovu prethodnog PDV-a (12.829) KM i ostala potraživanja (450.000 KM).

Ostala potraživanja (450.000 KM) odnose se na potraživanja od zajmoprimca Dragana Čorokala na osnovu Ugovora o zajmu broj 2091-1/15 od 04.08.2015. godine.

Na osnovu Odluke Upravnog odbora Društva broj 2091-UO-50/15 od 04.08.2015. godine o davanju saglasnosti Čorokalo Draganu na pozajmicu, zajmodavac (Društvo) daje zajmoprimcu iznos od 680.000 KM. Rok 31.12.2015. godine, beskamatno.

4.6. Gotovinski ekvivalenti i gotovina

Opis	<i>u KM</i>	
	31.12.2015. godine	31.12.2014. godine
1. Poslovni račun - domaća valuta	86.143	53.130
2. Poslovni račun - strana valuta	1.641	57
3. Blagajna - domaća valuta	114	127
Gotovinski ekvivalenti i gotovina - ukupno (1 do 3)	87.898	53.313

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

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	UniCredit Bank a.d. Banja Luka	109
2.	MF banka	447
3.	NLB Razvojna banka a.d. Banja Luka	209
4.	Sberbank a.d. Banja Luka	5.357
5.	Nova banka a.d. Banja Luka	36
6.	Raiffeisen Bank d.d.	25
7.	Hipo Alpe Adria Bank a.d.	70.787
8.	Prelazni račun	9.173
U k u p n o		86.143

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

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	Hypo Alpe Adria Bank a.d. Banja Luka	14
2.	Nova banka a.d. Banja Luka	33
3.	UniCredit bank a.d. Banja Luka	1.594
U k u n p o		1.641

4.7. Aktivna vremenska razgraničenja

u KM

Opis	31.12.2015. godine	31.12.2014. godine
1. Ostala aktivna vremenska razgraničenja	80.731	3.166
Aktivna vremenska razgraničenja - ukupno	80.731	3.166

Ostala aktivna vremenska razgraničenja (80.731 KM) odnose se na vrijednost budućih isporuka bez PDV-a (76.396 KM) i vrijednost budućih nabavki bez PDV-a od strane dobavljača (4.335 KM).

4.8. KAPITAL

Struktura kapitala

u KM

Opis	31.12.2015. godine	31.12.2014. godine
1. Akcijski kapital - obične akcije	6.504.294	6.504.294
I Osnovni i ostali kapital	6.504.294	6.504.294
1. Revalorizacije rezerve po osnovu revalorizacije stalnih sredstava bez dugoročnih finansijskih plasmana	932.463	941.252
II Revalorizacije rezerve i nerealizovani dobici i gubici	932.463	941.252
1. Neraspoređeni dobitak tekuće godine	1.202.865	53.034
III Neraspoređeni dobitak	1.202.865	53.034
1. Gubitak ranijih godina	5.040.417	5.035.696
IV Gubitak do visine kapitala	5.040.417	5.035.696
KAPITAL (I do III - IV)	3.599.205	2.462.884

Revalorizacije rezerve su formirane na osnovu procjene zemljišta od 23.02.2007. godine.

Skupština akcionara Društva je 18.03.2015. godine donijela odluku broj 616-UO-34/15 o raspodjeli dobiti ostvarene u 2014. godini u iznosu od 53.034 KM, tako da neto dobit za poslovnu 2014. godinu u ukupnom iznosu raspoređuje za pokriće dijela gubitka iz ranijih godina.

Društvo je iskazalo značajan gubitak u iznosu od 77,49 % osnovnog kapitala registrovanog u sudskom i drugim zakonskim registrima, što ugrožava načelo stalnosti poslovanja.

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

R/b	Opis	% učešća
1.	Grupa Fortis d.o.o. Banja Luka	100,00
U k u p n o		100,00

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

u KM

Opis	31.12.2015. godine	31.12.2014. godine
1. Obaveze prema povezanim pravnim licima	0	546.218
2. Dugoročni krediti u zemlji	1.492.721	2.775.277
I Dugoročne obaveze - ukupno (1 do 2)	1.492.721	3.321.495

Iznos od 1.492.721 KM odnosi se na ugovor od 17.12.2013. godine o dugoročnom kreditu broj 5550000009429776 sa Novom bankom a.d. Banja Luka. Iznos navedenog kredita je 5.000.000 KM (2.556.459,41 EUR), rok otplate 48 mjeseci uz godišnju kamatnu stopu od 6,90%, obezbjeđenje po kreditu regulisano je članom 7 ugovora. Ova kreditna sredstva Društvo nije koristilo u 2013. godini, tako da navedeno zaduženje nije bilo evidentirano u poslovnim knjigama Društva do 31.12.2013. godine.

4.10. Dugoročna rezervisanja

u KM

Opis	31.12.2015. godine	31.12.2014. godine
1. Rezervisanja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	29.866	26.576
2. Rezervisanja za naknade i beneficije zaposlenih	15.916	17.360
Dugoročna rezervisanja - ukupno (1 do 2)	45.782	43.936

Rezervisanja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava u iznosu od 29.866 KM, odnose se na godišnju obavezu rezervisanja na osnovu člana 55. Zakona o rudarstvu.

Rezervisanja za naknade i beneficije zaposlenih (15.916 KM) su izvršena u skladu sa aktuarskim obračunom iz 2010. godine. Društvo nije vršilo rezervisanja od 2010. godine u skladu sa MRS-19 *Primanja zaposlenih*.

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

Opis	31.12.2015. godine	31.12.2014. godine
1. Primljeni avansi, depoziti i kaucije	76.947	3.717
2. Dobavljači - povezana pravna lica	3.890.862	3.658.799
3. Dobavljači iz Republike Srpske	455.614	581.705
4. Dobavljači iz Federacije BiH	11.480	11.610
5. Dobavljači u inostranstvu	292.397	278.309
I Obaveze iz poslovanja - ukupno (1 do 5)	4.727.300	4.534.140
1. Obaveze za neto zarade i naknade zarada	50.354	49.979
2. Obaveze za poreze na zarade i naknade zarada	2.460	2.412
3. Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada, osim zarada koje se refundiraju	26.013	25.803
II Obaveze za zarade i naknade zarada - ukupno (1 do 3)	78.827	78.194
1. Porez na dodatu vrijednost po izdatim fakturama	0	1.096
2. Obaveze za porez na dodatu vrijednost po osnovu razlike između obračunatog i akontacionog poreza na dodatu vrijednost	0	44.472
III Obaveze za porez na dodatu vrijednost (1 do 2)	0	45.568
1. Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke na teret troškova	11.751	10.236
2. Obaveze za doprinose koje terete troškove	79	820
IV Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine (1 do 2)	11.830	11.056
Obaveze prema dobavljačima i druge obaveze – ukupno (I do IV)	4.817.956	4.668.958

Obaveze prema dobavljačima povezanim pravnim licima na dan 31.12.2015. godine

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	Egzotik d.o.o. Prijedor	1.407.356
2.	Grupa Fortis d.o.o. Banja Luka	12.238
3.	Ilidžaputevi d.o.o. Istočna Ilidža	1.153
4.	Industroprojekt a.d. Prijedor	22.682
5.	Japra a.d. Novi Grad	6.991
6.	Prijedorputevi a.d. Prijedor	2.435.560
7.	Livnica a.d. Ljubija	4.883
U k u p n o		3.890.862

Obaveze prema povezanim licima se servisiraju u značajnoj mjeri 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.	Binis d.o.o. - Banja Luka	15.504
2.	Compex d.o.o. - Banja Luka	33.939
3.	Elim d.o.o. - Laktaši	15.288
4.	Grand company d.o.o.-Banjaluka	26.753
5.	Hercegovinaputevi ad-Trebinje	120.000
6.	Mineks DD d.o.o. - Zvornik	26.785
7.	Tehnosint d.o.o. - Laktaši	56.128
8.	TIMM sistem d.o.o.-Banjaluka	24.305
9.	Ostali	136.912
U k u p n o		455.614

Obaveze prema dobavljačima u inostranstvu na dan 31.12.2015. godine

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	International construction engineering inc	271.860
2.	KF Teknotrade S.r.l.	20.536
U k u p n o		292.397

Obaveze za neto zarade, poreze i doprinose na zarade se odnose na obavaze iz decembra 2015. godine.

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

Opis	u KM	
	31.12.2015. godine	31.12.2014. godine
1. Kratkoročne finansijske obaveze prema povezanim pravnim licima	646.800	0
I Kratkoročne finansijske obaveze - ukupno	646.800	0
1. Dio dugoročnih kredita koji dospijeva za plaćanje do jedne godine	1.352.055	1.197.280
II Tekući dio dugoročnih finansijskih obaveza	1.352.055	1.197.280

Kratkoročne finansijske obaveze prema povezanim pravnim licima (646.800 KM) odnose se na Prijedorputevi a.d. Prijedor na osnovu Generalnog ugovora o zajmu novčanih sredstava bez naknade između članica „Fortis Group“.

Pozajmljivanje bez kamate čini poreski rizik, kako za zajmodavca, tako i za zajmoprimca. Ukoliko bi zajmodavac teretio iznosom naknadno utvrđene obaveze po kamatama i poreza na zajmoprimca, sa stanovišta profesionalne regulative ovo bi moglo predstavljati potencijalne obaveze i potencijalni gubitak Društva u budućem periodu.

Dio dugoročnih kredita koji dospijevaju za plaćanje do jedne godine (1.352.055 KM) odnosi se na dugoročni kredit Nove Banke a.d. Banja Luka (veza napomena broj 4.9).

4.13. Pasivna vremenska razgraničenja

Opis	u KM	
	31.12.2015. godine	31.12.2014. godine
1. Razgraničeni prihodi po osnovu potraživanja	65.295	2.706
2. Ostala pasivna vremenska razgraničenja	5.072	0
Pasivna vremenska razgraničenja - ukupno (1 do 2)	70.368	2.706

Razgraničeni prihodi po osnovu potraživanja (65.295 KM) odnose se na vrijednost budućih isporuka bez PDV-a.

Ostala pasivna vremenska razgraničenja (5.072 KM) odnose se na vrijednost budućih nabavki sa PDV-om.

4.14. Poslovni prihodi

Opis	u KM	
	31.12.2015. godine	31.12.2014. godine
1. Prihodi od prodaje robe povezanim pravnim licima	38.669	40.116
2. Prihodi od prodaje robe u Republici Srpskoj	97.786	130.693
I Prihod od prodaje robe - ukupno (1 do 2)	136.455	170.809
1. Prihodi od prodaje učinaka povezanim pravnim licima	1.563.862	2.210.235
2. Prihodi od prodaje učinaka u Republici Srpskoj	5.149.843	5.182.061
3. Prihodi od prodaje učinaka u Federaciji BiH	160	0
4. Prihodi od prodaje učinaka na inostranom tržištu	54.762	24.844
II Prihodi od prodaje učinaka - ukupno (1 do 4)	6.768.627	7.417.140
III Prihodi od prodaje - ukupno (I+II)	6.905.082	7.587.949
1. Povećanje vrijednosti zaliha učinaka	0	0
2. Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka	59.981	111.989
IV Promjena vrijednosti zaliha učinaka - ukupno (1-2)	-59.981	-111.989
V Poslovni prihodi - ukupno (I do V)	6.845.101	7.475.960

Prihodi od prodaje robe povezanim pravnim licima u iznosu od 38.669 KM odnosi se na:

Opis	Iznos (u KM)
Prihod od prodaje robe povezanim pravnim licima	33
Prihod od prodaje robe povezanim pravnim licima u tranzitu	38.636

Prihodi od prodaje robe u Republici Srpskoj u iznosu od 97.786 KM odnosi se na:

Opis	Iznos (u KM)
Prihod od prodaje robe na domaćem tržištu	6.884
Prihod od prodaje robe u tranzitu na domaćem tržištu	90.901

Prihodi od prodaje učinaka povezanim pravnim licima u iznosu od 1.563.862 KM odnosi se na:

Opis	Iznos (u KM)
Prihod od prodaje proizvoda povezanim pravnim licima	79.087
Prihod od prodaje usluga povezanim pravnim licima-sitacije	960.219
Prihod od prodaje usluga povezanim pravnim licima	524.556

Prihodi od prodaje učinaka u Republici Srpskoj u iznosu od 5.149.843 KM odnosi se na:

Opis	Iznos (u KM)
Prihod od prodaje proizvoda na domaćem tržištu	1.121.604
Prihod od prodaje usluga na domaćem tržištu	4.028.239

4.15. Ostali poslovni prihodi

Opis	u KM	
	31.12.2015. godine	31.12.2014. godine
1. Dobici po osnovu prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	141.854	8.401
2. Viškovi, izuzimajući viškove zaliha učinaka	162	60
3. Naplaćena otpisana potraživanja	0	468
4. Prihodi od smanjenja obaveza, ukidanja neiskorišćenih dugoročnih rezervisanja i ostali nepomenuti prihodi	16.311	154.360
I Ostali prihodi - ukupno (1 do 4)	158.327	163.289
II Ostali poslovni prihodi - ukupno	158.327	163.289

Dobici po osnovu prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme u iznosu od 141.854 KM odnose se na prihode po osnovu prodaje nekretnina (80.525 KM) i prihode po osnovu prodaje opreme (61.328 KM).

Prihodi od smanjenja obaveza, ukidanja neiskorišćenih dugoročnih rezervisanja i ostali nepomenuti prihodi u iznosu od 16.311 KM, odnos se na slijedeće:

Opis	Iznos (u KM)
Nepomenuti ostali prihodi	5.724
Prihodi po osnovu refundacije neto plate	6.961
Prihodi po osnovu naknada primljenih rabata od dobavljača	3.626

Finansijski prihodi

Opis	u KM	
	31.12.2015. godine	31.12.2014. godine
1. Prihodi od kamata	0	4
2. Pozitivne kursne razlike	4	0
I Finansijski prihodi - ukupno (1 do 2)	4	4

4.16. Poslovni rashodi

Opis	u KM	
	31.12.2015. godine	31.12.2014. godine
1. Nabavna vrijednost prodane robe	131.192	168.261
I Nabavna vrijednost robe - ukupno	131.192	168.261
1. Troškovi materijala za izradu	1.146.342	1.876.959
2. Troškovi ostalog (režijskog) materijala	282.669	340.190
3. Troškovi goriva i energije	931.250	1.188.881
II Troškovi materijala - ukupno (1 do 3)	2.360.261	3.406.031
III Troškovi bruto zarada i naknada zarada	976.709	1.037.895
IV Ostali lični rashodi	35.544	20.740
1. Troškovi usluga na izradi učinaka	220.170	850.658
2. Troškovi transportnih usluga	46.832	71.755
3. Troškovi usluga održavanja	133.024	127.725
4. Troškovi ostalih usluga	9.319	15.771
V Troškovi proizvodnih usluga - ukupno (1 do 4)	409.345	1.065.909
VI Troškovi amortizacije	782.437	964.529
VII Troškovi rezervisanja	4.500	8.775
1. Troškovi neproizvodnih usluga	165.439	168.463
2. Troškovi reprezentacije	23.393	43.736
3. Troškovi premije osiguranja	6.920	11.026
4. Troškovi platnog prometa	14.449	38.364
5. Troškovi članarina	120	0
6. Troškovi poreza	35.989	40.247
7. Troškovi doprinosa	8.203	7.433
8. Ostali nematerijalni troškovi	113.803	123.323
VIII Nematerijalni troškovi - ukupno (1 do 8)	368.315	432.591
IX Poslovni rashodi - ukupno (I do IX)	5.068.303	7.104.731

Troškovi materijala za izradu

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	Utrošeni osnovni materijal za izradu učinaka	106.417
2.	Utrošene sirovine i materijal	1.039.925
U k u n p o		1.146.342

Troškovi ostalog (režijskog) materijala

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	Utrošene auto – gume	68.888
2.	Utrošena HTZ oprema	21.617
3.	Utrošeni sitan alat i inventar	16.629
4.	Materijal i dijelovi utrošeni za tekuće održavanje osnovnih sredstava	168.039
5.	Utrošen režijski materijal (kancelarijski)	7.495
U k u n p o		282.669

Troškovi goriva i energije

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	Goriva i maziva	829.619
2.	Električna energija	69.042
3.	Ostala goriva i voda	32.589
U k u n p o		931.250

Troškovi usluga na izradi učinaka

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	Rad građevinskih mašina	60.967
2.	Usluge na izradi proizvoda- učinaka	24.792
3.	Miniranje	61.939
4.	Troškovi proizvodnih usluga na izradi proizvoda	72.472
U k u n p o		220.170

Troškovi transportnih usluga

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	Troškovi prevoza	26.956
2.	Troškovi telefona	19.876
U k u n p o		46.832

Troškovi neproizvodnih usluga

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	Troškovi revizije i godišnji obračuni	6.000
2.	Procjene, vještačenja i slično	1.040
3.	Izmjene i dorade na softverima	2.083
4.	Advokatske usluge	10.288
5.	Čišćenje prostorija	3.012
6.	Zdravstvene usluge	400
7.	Stručno usavršavanje	103
8.	Ostale neproizvodne usluge	142.197
9.	Ostale neproizvodne usluge-bakteriološko ispitivanje hrane	316
U k u n p o		165.439

Troškovi poreza

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	Koncesione naknade	18.005
2.	Naknada za šume	4.902
3.	Protivpožarna naknada	2.738
4.	Vodoprivredna naknada	3.356
5.	Porez na nepokretnosti	6.228
6.	Republička i komunalna taksa	760
U k u n p o		35.989

Ostali nematerijalni troškovi

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	Troškovi takse-sudske	18.064
2.	Troškovi takse-komunalne	81
3.	Troškovi takse-administrativne	17.053
4.	Ostali nematerijalni troškovi	1.215
5.	Registracija vozila	75.448
6.	Troškovi pretplate na časopise i stručne publikacije	655
7.	Troškovi oglasa	64
8.	Tenderska dokumentacija	1.223
U k u n p o		113.803

4.17. Ostali poslovni rashodi
u KM

Opis	31.12.2015. godine	31.12.2014. godine
1. Manjkovi, izuzimajući manjkove zaliha materijala	107	309
2. Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja	396.541	18.250
3. Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe i ostali rashodi	73.405	62.096
I Ostali rashodi - ukupno (1 do 3)	470.053	80.655
III Ostali poslovni rashodi - ukupno (I do II)	470.053	80.655

Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja u iznosu od 396.541 KM odnose se na slijedeće:

Opis	Iznos (u KM)
Otpisi kratkoročnih potraživanja	6.752
Ispravka vrijednosti kratkoročnih potraživanja	389.789

Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe i ostali rashodi

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	Otpisi zaliha u kuhinji	10.271
2.	Kazne i prekršaji	2.547
3.	Naknada štete trećim licima	2.050
4.	Izdaci za humanitarne, kulturne i sportske ciljeve	100
5.	Nepomenuti ostali rashodi	50.128
6.	Troškovi sudskih i drugih sporova	8.309
U k u n p o		73.405

4.18. Finansijski rashodi

Opis	u KM	
	31.12.2015. godine	31.12.2014. godine
1. Finansijski rashodi po osnovu odnosa povezanih pravnih lica	0	38.191
2. Rashodi kamata	262.211	362.642
Finansijski rashodi - ukupno (1 do 2)	262.211	400.833

Rashodi kamata odnose se na:

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	Rashodi kamata po kreditima u domaćoj valuti	237.214
4.	Zatezne kamate	24.997
U k u p n o		262.211

4.19. Sudski sporovi

Prema pregledu sudskih sporova dostavljenih od strane Društva u toku je 9 sudskih sporova koje Društvo vodi protiv svojih dužnika zbog naplate potraživanja, ukupne vrijednosti 316.203 KM, dok je protiv Društva pokrenuto 11 sudskih sporova ukupne vrijednosti 309.789 KM.

Društvo nije vršilo rezervisanja za sudske sporove koji mogu biti potencijalna obaveza i potencijalni gubitak.

4.20. Povezana lica
u KM

Opis	Transakcije sa kupcima povezanim pravnim licima			Ostala kratkoročna potraživanja	Transakcije sa dobavljačima povezanim pravnim licima							Transakcije sa povezanim pravnim licima po osnovu kratkoročnih pozajmica
	Grupa Fortis d.o.o. Banja Luka	Prijedorputevi a.d. Prijedor	Industroprojekat a.d. Prijedor		Dragan Čorokalo	Egzotik d.o.o. Prijedor	Grupa Fortis d.o.o. Banja Luka	Ilidžaputevi d.o.o. Istočno Sarajevo	Industroprojekat a.d. Prijedor	Japra a.d. Novi Grad	Prijedorputevi a.d. Prijedor	
Stanje na dan 01.01.2015. godine	0	831.843	0	0	1.214.089	954.674	12.152	21.446	47.260	1.407.718	1.459	0
Dugovni promet za period 01.01.-31.12.2015. godine	2.285	4.152.434	259	680.000	1.168.704	1.108.275	13.190	109	128.153	197.819	3.204	476.200
Potražni promet za period 01.01.-31.12.2015. godine	1.593	4.982.858	109	230.000	1.361.970	165.838	2.191	1.345	87.883	1.225.661	6.628	1.123.000
Saldo potraživanja /obaveza na dan 31.12.2015. godine	692	1.418	150	450.000	1.407.356	12.238	1.153	22.682	6.991	2.435.560	4.883	646.800

Poslovanje sa povezanim licima je značajno, kako sa stanovišta prometa dobara i usluga tako i finansijskih transakcija (pozajmljivanja novčanih sredstava, davanje u zalog imovine kao i izdavanje instrumenata obezbjeđenja plaćanja) što može uticati na rizik likvidnosti grupacije.

4.21. Poreski rizici

Republika Srpska i Bosna i Hercegovina trenutno imaju više zakona koji regulišu razne poreze uvedene od strane nadležnih organa. Porezi koji se plaćaju uključuju porez na dodatu vrijednost, porez na dobit i poreze na plate (obavezne poreze), zajedno sa drugim porezima. Pored toga, zakoni kojima se regulišu ovi porezi nisu bili primjenjivani duže vrijeme za razliku od razvijenijih tržišnih privreda, dok su propisi kojim se vrši implementacija ovih zakona često nejasni ili ne postoje. Shodno tome, u pogledu pitanja vezanih za poreske zakone ograničen je broj slučajeva koji se mogu koristiti kao primjer. Često postoje razlike u mišljenju među državnim ministarstvima i organizacijama vezano za pravnu interpretaciju zakonskih odredbi što može dovesti do neizvjesnosti i sukoba interesa. Poreske prijave, zajedno sa drugim oblastima zakonskog regulisanja (na primjer, pitanja carina i devizne kontrole) su predmet pregleda i kontrola od više ovlašćenih organa kojima je zakonom omogućeno propisivanje jako strogih kazni i zateznih kamata.

Tumačenje poreskih zakona od strane poreskih vlasti u odnosu na transakcije i aktivnosti Društva mogu se razlikovati od tumačenja rukovodstva. Kao rezultat iznjetog, transakcije mogu biti osporene od strane poreskih vlasti i Društvu može biti određen dodatni iznos poreza, kazni i kamata. Ove činjenice utiču da poreski rizik u Republici Srpskoj i Bosni i Hercegovini bude značajniji od onog u zemljama sa razvijenijim poreskim sistemom.

Društvo u toku 2015. godine nije imalo kontrolu od strane Uprave za indirektno oporezivanje BiH, Poreske uprave Republike Srpske kao ni drugih nadležnih institucija.

4.22. Naknadni događaji

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

4.23. 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 neto dobitak u iznosu od 1.202.865 KM, dok je dobitak od poslovne aktivnosti u iznosu od 1.776.798 KM.

Kratkoročne obaveze Društva na dan 31.12.2015. godine veće su od tekuće imovine za iznos od 4.349.124 KM, dok je ratio likvidnosti 0,37. 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 dospijanja.

Društvo je iskazalo gubitak iz ranijih godina u iznosu od 77,49 % osnovnog kapitala. Analizirajući pokazatelje likvidnosti, stepen zaduženosti, odliv novčanih sredstava po osnovu obaveza i kamata na pozajmljena sredstva, upućuje na ugroženost načelo stalnosti poslovanja.