



IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA
O NEKONSOLIDOVANIM FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA
ZA 2016. GODINU

Prijedorputevi a.d. Prijedor

Banja Luka, maj 2017. godine

SADRŽAJ

	Strana
IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA	3
BILANS STANJA	5
BILANS USPJEHA	9
BILANS TOKOVA GOTOVINE	12
IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU	14
NAPOMENE UZ IZVJEŠTAJ	16-50

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 2016. 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 2016. 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 napomenama 4.4 i 4.6, uz finansijske izvještaje, potraživanja od kupaca povezanih lica u iznosu od 2.044.054 KM i potraživanja od kupaca u iznosu od 67.278 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, u skladu sa istom, za navedeni iznos precijenjena potraživanja i podcijenjeni rashodi tekućeg perioda. Nadalje, dva kupca su osporila potraživanje Društva u značajnom iznosu ali rukovodstvo Društva je u svojoj izjavi uvjerenjeno da će ista biti naplaćena, te nije vršilo ispravku istih. Revizorskim postupcima se nismo u dovoljnoj mjeri uvjerali u naplativost navedenih potraživanja, kao ni to da su prihodi po istim iskazani u skladu sa MRS 18 – Prihodi.

Kao što je objelodanjeno u napomeni 4.21, uz finansijske izvještaje, prema pregledu sudskih sporova dostavljenih od strane Društva na 31.12.2016. godine u toku je 14 sudskih sporova koje Društvo vodi protiv svojih dužnika zbog naplate potraživanja, ukupne vrijednosti 11.426.676 KM, dok je protiv Društva pokrenuto 16 sudskih sporova ukupne vrijednosti 337.455 KM. Društvo nije vršilo rezervisanja za sudske sporove koji se vode protiv Društva, isti mogu biti potencijalna obaveza i potencijalni gubitak za iznos kamata i drugih troškova vođenja sudskih sporova.

Kao što je objelodanjeno u napomeni 4.23, i drugim napomenama, uz finansijske izvještaje, Prijedorputevi a.d. Prijedor se javlja kao sudužnik ili garant za kreditna zaduženja članica Fortis 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 7.500.000 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 802.706 KM. Društvo po osnovu istih nije vršilo rezervisanja u svojim poslovnim evidencijama. Na dan 31.12.2016. godine poslovne banke su u ime Društva izdale činidbene i plative garancije u iznosu od 29.350.480 KM. Društvo po osnovu istih nije vršilo rezervisanja u svojim poslovnim evidencijama.

EF REVIZOR d. o. o.

Banja Luka, Gajeva broj 12
Datum: 14.05.2017. godine

Ovlašćeni revizor
Srećko Vidović

BILANS STANJA
(Izvjestaj o finansijskom položaju)
na dan 31.12.2016. 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	47.056.616	21.972.095	25.084.521	25.148.805
01	I NEMATERIJALNA ULAGANJA (003 do 007)	002	5.867	5.745	122	1.589
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	5.745	122	1.589
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	35.704.869	21.966.350	13.738.519	11.209.834
020, dio 029	1. Zemljište	009	3.009.217	0	3.009.217	3.009.217
021, dio 029	2. Građevinski objekti	010	3.508.766	1.383.708	2.125.058	1.640.969
022, dio 029	3. Postrojenja i oprema	011	26.723.473	20.569.435	6.154.039	3.769.715
023, dio 029	4. Investicione nekretnine	012	301.877	13.207	288.670	296.217
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	2.161.536	0	2.161.536	2.493.716
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	11.345.880	0	11.345.880	13.937.382
040, dio 049	1. Učešće u kapitalu zavisnih pravnih lica	022	4.177.669	0	4.177.669	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	0	0	0	21.833
043, dio 049	4. Dugoročni krediti u zemlji	025	889.927	0	889.927	1.039.915
044, dio 049	5. Dugoročni krediti u inostranstvu	026	0	0	0	0
045, dio 049	6. Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju	027	0	0	0	0
046, dio 049	7. Finansijska sredstva koja se drže do roka dospijanja	028	0	0	0	0
048, dio 049	8. Ostali dugoročni finansijski plasmani	029	6.278.284	0	6.278.284	8.400.000
050	V ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	030	0	0	0	0
	(B) TEKUĆA SREDSTVA (032+039+061)	031	33.545.305	4.686.686	28.858.619	22.040.613
10 do 15	I ZALIHE, STALNA SREDSTVA I SREDSTVA OBUSTAVLJENOG POSLOVANJA NAMIJENJENA PRODAJI (033 DO 038)	032	2.540.323	251.675	2.288.648	1.569.522
100 do 109	1. Zalihe materijala	033	1.073.433	0	1.073.433	868.979

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	13.859	0	13.859	16.519
140 do 149	5. Stalna sredstva i sredstva obustavljenog poslovanja namijenjena otuđenju	037	93.367	0	93.367	614.096
150 do 159	6. Dati avansi	038	1.359.664	251.675	1.107.989	69.928
	II KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA, KRATKOROČNI PLASMANI I GOTOVINA (040+047+056+059+060)	039	31.004.982	4.435.011	26.569.971	20.471.091
20, 21, 22	1. Kratkoročna potraživanja (041 DO 046)	040	18.567.285	1.924.134	16.643.151	15.101.768
200, dio 209	a) Kupci - povezana pravna lica	041	4.410.457	255.926	4.154.531	5.348.448
201, 202, 203 i dio 209	b) Kupci u zemlji	042	13.840.567	1.493.942	12.346.625	9.454.766
204, dio 209	v) Kupci u inostranstvu	043	154.074	153.149	925	90.266
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	162.187	21.117	141.070	208.289
23	2. Kratkoročni finansijski plasmani (048 do 055)	047	10.853.185	2.510.877	8.342.308	4.321.501
230, dio 239	a) Kratkoročni krediti povezanim pravnim licima	048	9.533.045	1.854.176	7.678.869	3.155.279
231, dio 239	b) Kratkoročni krediti u zemlji	049	671.988	400.831	271.157	713.924
232, dio 239	v) Kratkoročni krediti u inostranstvu	050	0	0	0	0
233, 234 i dio 239	g) Dio dugoročnih finansijskih plasmana koji dopijeva za naplatu u periodu do godinu dana	051	147.588	0	147.588	138.319
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	500.564	255.871	244.693	313.979
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	340.990	0	340.990	3.367
240	a) Gotovinski ekvivalenti - hartije od vrijednosti	057	0	0	0	0
241 do 249	b) Gotovina	058	340.990	0	340.990	3.367
270 do 279	4. Porez na dodatu vrijednost	059	1.031.363	0	1.031.363	204.887
280 do 289, osim 288	5. Aktivna vremenska razgraničenja	060	212.159	0	212.159	839.568
288	III ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	061	0	0	0	0
	(V) POSLOVNA SREDSTVA (001+031)	062	80.601.921	26.658.781	53.943.140	47.189.418
29	(G) GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA	063	0	0	0	0
	(D) POSLOVNA AKTIVA (062+063)	064	80.601.921	26.658.781	53.943.140	47.189.418
880 do 888	(Đ) VANBILANSNA AKTIVA	065	0	0	0	0
	(E) UKUPNA AKTIVA (064+065)	066	80.601.921	26.658.781	53.943.140	47.189.418

BILANS STANJA
(Izveštaj o finansijskom položaju)
na dan 31.12.2016. 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+112+116+117-118+119-123)	101	23.517.972	23.125.071
30	I OSNOVNI KAPITAL (103 do 108)	102	10.460.380	10.460.380
300	1. Akcijski kapital	103	10.460.380	10.460.380
302	2. Udjeli društva sa ograničenom odgovornošću	104	0	0
303	3. Zadržani udjeli	105	0	0
304	4. Ulozi	106	0	0
305	5. Državni kapital	107	0	0
306	6. Ostali osnovni kapital	108	0	0
31	II UPISANI NEUPLAĆENI KAPITAL	109	0	0
320	III EMISIONA PREMIJA	110	0	0
321	IV EMISIONI GUBITAK	111	1.320.000	1.320.000
dio 32	V REZERVE (113 do 115)	112	5.115.081	5.076.228
322	1. Zakonske rezerve	113	884.891	846.038
323	2. Statutarne rezerve	114	4.230.190	4.230.190
329	3. Ostale rezerve	115	0	0
330, 331 i 334	VI REVALORIZACIONE REZERVE	116	0	0
332	VII NEREALIZOVANI DOBICI PO OSNOVU FINANSIJSKIH SREDSTAVA RASPOLOŽIVIH ZA PRODAJU	117	0	0
333	VIII NEREALIZOVANI GUBICI PO OSNOVU FINANSIJSKIH SREDSTAVA RASPOLOŽIVIH ZA PRODAJU	118	0	0
34	IX NERASPOREĐENI DOBITAK (120 do 122)	119	9.262.511	8.908.463
340 ili 342	1. Neraspoređeni dobitak iz ranijih godina / Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima ranijih godina	120	8.679.897	8.131.409
341 ili 343	2. Neraspoređeni dobitak tekuće godine / Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima tekuće godine	121	582.614	777.054
344	3. Neto prihod od samostalne djelatnosti	122	0	0
35	X 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	30.415.168	24.054.347
41	I DUGOROČNE OBAVEZE (137 do 143)	136	3.611.070	373.429
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	3.192.416	373.429
415 i 416	5. Dugoročne obaveze po finansijskom lizingu	141	418.654	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	26.804.098	23.680.918
42	1. Kratkoročne finansijske obaveze (146 do 149)	145	13.406.468	8.805.246
420 do 423	a) Kratkoročni krediti i obaveze po emitovanim kratkoročnim hartijama od vrijednosti	146	10.987.578	6.965.269
424 i 425	b) Dio dugoročnih finansijskih obaveza koji za plaćanje dopijeva u periodu do godinu dana	147	2.418.890	1.839.977
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	13.005.624	14.041.150
430	a) Primljeni avansi, depoziti i kaucije	151	4.065.075	8.365.193
431	b) Dobavljači - povezana pravna lica	152	3.371.820	1.401.859
432, 433 i 434	v) Dobavljači u zemlji	153	4.393.541	3.723.893
435	g) Dobavljači iz inostranstva	154	94.491	195.616
439	d) Ostale obaveze iz poslovanja	155	1.080.697	354.589
440 do 449	3. Obaveze iz specifičnih poslova	156	0	0
450 do 458	4. Obaveze za zarade i naknade zarada	157	142.962	117.762
460 do 469	5. Druge obaveze	158	40.705	25.865
470 do 479	6. Porez na dodatu vrijednost	159	6.084	0
48, osim 481	7. Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine	160	34.278	16.897
481	8. Obaveze za porez na dobitak	161	0	0
49, osim 495	9. Pasivna vremenska razgraničenja i kratkoročna rezervisanja	162	167.977	673.998
495	10. Odložene poreske obaveze	163	0	0
	(G) POSLOVNA PASIVA (101+126+135)	164	53.943.140	47.189.418
890 do 898	(D) VANBILANSNA PASIVA	165	0	0
	(Đ) UKUPNA PASIVA (164+165)	166	53.943.140	47.189.418

BILANS USPJEHA
(Izveštaj o ukupnom rezultatu u periodu)
od 01.01. do 31.12.2016. 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	201		
	I POSLOVNI PRIHODI (202+206+210+211-212+213-214+215)		27.908.425	21.845.997
60	1. Prihodi od prodaje robe (203 do 205)	202	3.916.962	3.474.108
600	a) Prihodi od prodaje robe povezanim pravnim licima	203	64.751	26.493
601, 602, 603	b) Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	204	989.403	305.997
604	v) Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu	205	2.862.808	3.141.618
61	2. Prihodi od prodaje učinaka (207 do 209)	206	22.278.590	16.620.532
610	a) Prihodi od prodaje učinaka povezanim pravnim licima	207	249.941	240.617
611, 612, 613	b) Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu	208	22.028.649	16.374.945
614	v) Prihodi od prodaje učinaka na inostranom tržištu	209	0	4.970
62	3. Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe i učinaka	210	100.104	211.487
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	1.612.769	1.539.870
	II POSLOVNI RASHODI (217+218+219+222+223+226+227+228)	216	25.600.288	21.009.770
500 do 502	1. Nabavna vrijednost prodane robe	217	3.692.995	3.327.022
510 do 513	2. Troškovi materijala	218	8.330.308	6.133.598
52	3. Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda (220+221)	219	1.701.131	1.630.956
520 do 523	a) Troškovi bruto zarada i bruto naknada zarada	220	1.651.224	1.502.021
524 do 529	b) Ostali lični rashodi	221	49.907	128.935
530 do 539	4. Troškovi proizvodnih usluga	222	9.313.990	6.809.021
54	5. Troškovi amortizacije i rezervisanja (224+225)	223	1.185.878	1.551.509
540	a) Troškovi amortizacije	224	1.185.878	1.551.509
541	b) Troškovi rezervisanja	225	0	0
55, osim 555 i 556	6. Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)	226	1.145.385	1.329.595
555	7. Troškovi poreza	227	227.987	217.027
556	8. Troškovi doprinosa	228	2.614	11.042
	(B) POSLOVNI DOBITAK (201-216)	229	2.308.137	836.227
	(V) POSLOVNI GUBITAK (216-201)	230	0	0
	(G) FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI	231		
	I FINANSIJSKI PRIHODI (232 do 237)		422.945	358.505
660	1. Finansijski prihodi od povezanih pravnih lica	232	0	0
661	2. Prihodi od kamata	233	395.620	342.385
662	3. Pozitivne kursne razlike	234	9	1.282
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	27.316	14.838
56	II FINANSIJSKI RASHODI (239 do 243)	238	552.032	640.588
560	1. Finansijski rashodi po osnovu odnosa povezanih pravnih lica	239	0	0
561	2. Rashodi kamata	240	552.032	640.588
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	2.179.050	554.144
	(Đ) GUBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (230+238-231) ili (238-229-231)	245	0	0
67	(E) OSTALI PRIHODI I RASHODI I OSTALI PRIHODI (247 do 256)	246	1.892.914	446.629
670	1. Dobici po osnovu prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	247	87.421	177.303
671	2. Dobici po osnovu prodaje investicionih nekretnina	248	14.968	57.972
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	20.631	0
675	6. Dobici po osnovu prodaje materijala	252	0	0
676	7. Viškovi, izuzimajući viškove zaliha učinaka	253	903.788	9.496
677	8. Naplaćena otpisana potraživanja	254	137.379	37.897
678	9. Prihodi po osnovu ugovorene zaštite od rizika, koji ne ispunjavaju uslove da se iskažu u okviru revalorizacionih rezervi	255	0	12.896
679	10. Prihodi od smanjenja obaveza, ukidanja neiskorišćenih dugoročnih rezervisanja i ostali nepomenuti prihodi	256	728.727	151.065
57	II OSTALI RASHODI (258 do 267)	257	3.287.168	197.472
570	1. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	258	426	22.609
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	219.512	10
575	6. Gubici po osnovu prodatog materijala	263	0	0
576	7. Manjkovi, izuzimajući manjkove zaliha učinaka	264	179	1.932
577	8. Rashodi po osnovu zaštite od rizika	265	0	0
578	9. Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja	266	2.997.072	50.319
579	10. Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe i ostali rashodi	267	69.979	122.602
	(Ž) DOBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (246-257)	268	0	249.157
	(Z) GUBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (257-246)	269	1.394.254	0
68	(I) PRIHODI I RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE I PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (271 do 279)	270	159	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	159	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	193.572	8.065
580	1. Obezvredjenje nematerijalnih sredstava	281	0	0
581	2. Obezvredjenje nekretnina, postrojenja i opreme	282	0	0
582	3. Obezvredjenje investicionih nekretnina za koje se obračunava amortizacija	283	0	0
583	4. Obezvredjenje bioloških sredstava za koje se obračunava amortizacija	284	0	0

584	5. Obezbvredenje dugoročnih finansijskih plasmana i finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	285	193.572	8.065
585	6. Obezbvredenje zaliha materijala i robe	286	0	0
586	7. Obezbvredenje kratkoročnih finansijskih plasmana	287	0	0
588	8. Obezbvredenje potraživanja primjenom indirektno metode utvrđivanja otpisa potraživanja	288	0	0
589	8. Obezbvredenje 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	193.413	8.065
690 i 691	(L) PRIHODI PO OSNOVU PROMJENE RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVKE GREŠAKA IZ RANIJIH GODINA	292	216	0
590 i 591	(LJ) RASHODI PO OSNOVU PROMJENE RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVKE GREŠAKA IZ RANIJIH GODINA	293	8.985	18.182
	(M) DOBITAK I GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA			
	1. Dobitak prije oporezivanja (244+268+290+292-293-245-269-291)	294	582.614	777.054
	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	582.614	777.054
	2. Neto gubitak tekuće godine (295-294+296+297-298)	300	0	0
	UKUPNI PRIHODI (201+231+246+270+292)	301	30.224.659	22.651.131
	UKUPNI RASHODI (216+238+257+280+293)	302	29.642.045	21.874.077
724	(O) MEĐUDIVIDENDE I DRUGI VIDOVI 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	153	173
	Prosječan broj zaposlenih po osnovu stanja na kraju mjeseca	309	195	181

BILANS TOKOVA GOTOVINE

u periodu od 01.01. do 31.12.2016. godine

u KM

POZICIJA	Oznaka AOP-a	Iznos	
		Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4
(A) TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI	501		
I Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (502 do 504)		22.349.305	19.762.490
1. Prilivi od kupaca i primljeni avansi	502	21.429.762	19.735.474
2. Prilivi od premija, subvencija, dotacija i sl.	503	0	0
3. Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti	504	919.543	27.016
II Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (506 do 510)	505	22.411.301	18.945.422
1. Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi	506	19.477.680	15.875.561
2. Odlivi po osnovu isplata zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda	507	1.702.672	1.588.391
3. Odlivi po osnovu kamata	508	534.077	617.957
4. Odlivi po osnovu poreza na dobit	509	0	0
5. Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	510	696.872	863.513
III Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (501-505)	511	0	817.068
IV Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (505-501)	512	61.996	0
(B) TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA	513		
I Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja (514 do 519)		12.851.904	5.437.520
1. Prilivi po osnovu kratkoročnih finansijskih plasmana	514	8.821.175	2.926.747
2. Prilivi po osnovu prodaje akcija i udjela	515	217.724	0
3. Prilivi po osnovu prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina i bioloških sredstava	516	285.207	422.142
4. Prilivi po osnovu kamata	517	458.130	155.344
5. Prilivi od dividendi i učešća u dobitku	518	27.177	14.838
6. Prilivi po osnovu ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	519	3.042.491	1.918.449
II Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja (521 do 524)	520	19.480.238	4.961.107
1. Odlivi po osnovu kratkoročnih finansijskih plasmana	521	14.813.881	3.976.736
2. Odlivi po osnovu kupovine akcija i udjela	522	338.248	199.990
3. Odlivi po osnovu prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina i bioloških sredstava	523	3.545.652	784.381
4. Odlivi po osnovu ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	524	782.457	0
III Neto priliv gotovine iz aktivnosti investiranja (513-520)	525	0	476.413
IV Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja (520-513)	526	6.628.334	0
(V) TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA	527		
I Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (528 do 531)		37.666.043	36.744.397
1. Prilivi po osnovu povećanja osnovnog kapitala	528	0	2.000.000
2. Prilivi po osnovu dugoročnih kredita	529	5.500.000	2.157.756
3. Prilivi po osnovu kratkoročnih kredita	530	32.166.043	32.586.641
4. Prilivi po osnovu ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	531	0	0
II Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (533 do 538)	532	30.638.090	38.041.458
1. Odlivi po osnovu otkupa sopstvenih akcija i udjela	533	0	0
2. Odlivi po osnovu dugoročnih kredita	534	2.366.432	4.327.584
3. Odlivi po osnovu kratkoročnih kredita	535	28.143.734	33.064.911
4. Odlivi po osnovu finansijskog lizinga	536	127.924	648.963
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	7.027.953	0
IV Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (532-527)	540	0	1.297.061
(G) UKUPNI PRILIVI GOTOVINE (501+513+527)	541	72.867.252	61.944.407

(D) UKUPNI ODLIVI GOTOVINE (505+520+532)	542	72.529.629	61.947.987
(D) NETO PRILIV GOTOVINE (541-542)	543	337.623	0
(E) NETO ODLIV GOTOVINE (542 - 541)	544	0	3.580
(Z) GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA	545	3.367	6.947
(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	340.990	3.367

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU

u periodu od 01.01. do 31.12.2016. godine

u KM

VRSTE PROMJENE NA KAPITALU	DIO KOJI PRIPADA VLASNICIMA KAPITALA (MATIČNOG) PREDUZEĆA						UKUPNO	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			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1. Stanje na dan 01.01.2015. godine	901	8.460.380	0	0	5.076.228	10.672.523	24.209.131	0	24.209.131
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 01.01.2015. godine (901±902±903)	904	8.460.380	0	0	5.076.228	10.672.523	24.209.131	0	24.209.131
4. Efekti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava	905	0	0	0	0	0	0	0	0
5. Nerealizovani dobitci/gubici po osnovu preračuna finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	906	0	0	0	0	0	0	0	0
6. Kursne razlike nastale po osnovu preračuna finansijskih izvještaja u drugu funkcionalnu valutu	907	0	0	0	0	0	0	0	0
7. Neto dobitak / gubitak perioda iskazan u bilansu uspjeha	908	0	0	0	0	777.054	777.054	0	777.054
8. Neto dobitci / gubici perioda priznati direktno u kapitalu	909	0	0	0	0	(2.541.114)	(2.541.114)	0	(2.541.114)
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	2.000.000	0	0	(1.320.000)	0	680.000	0	680.000
11. Stanje na dan 31.12.2015. godine (904±905±906±907±908±909-910+911)	912	10.460.380	0	0	3.756.228	8.908.463	23.125.071	0	23.125.071

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 01.01.2016. godine (912±913±914)	915	10.460.380	0	0	3.756.228	8.908.463	23.125.071	0	23.125.071
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	582.614	582.614	0	582.614
19. Neto dobiti / gubici perioda priznati direktno u kapitalu	920	0	0	0	38.853	(228.566)	(189.713)	0	(189.713)
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 31.12.2016. godine (915±916±917±918±919±920-921+922)	923	10.460.380	0	0	3.795.081	9.262.511	23.517.972	0	23.517.972

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 izvora sredstava na dan 31.12.2016. godine odlukom od 07.02.2017. godine.

1.4. Dokumentaciju i podatke prezentovao nam je Nikola Kesić, 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.

Rješenjem Okružnog privrednog suda u Banjoj Luci broj 057-0-Reg-16-001725 od 06.09.2016. godine upisana je promjena funkcije lica ovlaštenog za zastupanje.

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 2016. godini po osnovu stanja na kraju mjeseca je 195.

3. RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

Finansijski izvještaji Društva su sastavljeni za poslovnu 2016. 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 94/15), 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, projektne 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, umanjeno za ispravku vrijednosti i akumulisane gubitke od umanjenja vrijednosti. Vijek korišćenja utvrđuje se na osnovu ugovora o kupovini patenata (ugovor za vrijeme upotrebe ili ugovor na količinu proizvodnje patentom, ili drugi kriterij u konkretnom slučaju). Amortizacija patenta i licenci vrši se linearnom metodom, u zavisnosti od ugovorene upotrebe (vrijeme ili količina). Ulaganja u razna prava obuhvataju izdatke za ulaganja u koncesije, zaštitne znakove, autorska prava, ulaganja u recepte, modele, protutipove, računovodstveni softver, pravo na tuđe nekretnine i druga prava. Ova ulaganja se, nakon početnog priznavanja, mjere po fer vrijednosti koja se utvrđuje na aktivnom tržištu. Amortizacija se u periodu ugovorenog korišćenja prava, odnosno u periodu u kojem se očekuje njihov uticaj na stvaranje prihoda, uz upotrebu linearne metode amortizacije.

3.2. Stalna materijalna sredstva

Stalna materijalna sredstva (nekretnine postrojenja, oprema i druga stalna materijalna sredstva) priznaju se po trošku nabavke uz uslov da se isti može pouzdano izmjeriti. Trošak nabavke obuhvata nabavnu cijenu, sve zavisne troškove nabavke, umanjene za bilo koje trgovinske popuste i rabate.

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

U slučaju razmjene iznos troška nabavke utvrđuje se:

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

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

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

Korisni vijek stalnih materijalnih sredstava utvrđen je prema slijedećem pregledu:

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

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

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

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

Ako na dan bilansa stanja postoje indikacije da je vrijednost nekog sredstva umanjena, vrši se procjena nadoknadive vrijednosti. Ukoliko je nadoknadiva vrijednost sredstva manja od njegove knjigovodstvene vrijednosti, knjigovodstvena vrijednost se svodi na nadoknadivu vrijednost i priznaje se gubitak od umanjenja vrijednosti (imparitetni gubitak) imovine, kao rashod perioda.

Amortizacija materijalnih sredstava obračunava se linearnom metodom tokom procijenjenog vijeka korištenja sredstava.

Amortizacija alata, inventara, ambalaže i auto-guma, za predmete čiji je vijek upotrebe duži od jedne godine, obračunava se linearnom metodom, tokom procijenjenog vijeka korištenja, koji ne može biti duži od tri godine

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 (na primjer potraživanja od države za premije) gase se direktno na teret računa gotovine kad nefakturisani prihodi budu naplaćeni.

3.11. Kapital i rezerve

Upisani kapital iskazuje se u iznosu koji je upisan u sudski registar prilikom osnivanja, odnosno promjene upisa vrijednosti kapitala u sudskom i drugim registrima.

Rezerve iz dobiti se iskazuju po nominalnoj vrijednosti izvršenih izdvajanja iz neto dobitka i to posebno za zakonske rezerve, statutarne i druge rezerve, formirane u skladu sa propisima i statutom preduzeća.

Dobitak i gubitak tekuće godine utvrđuje se u skladu sa računovodstvenim propisima, MRS i Zakonom o preduzećima. Dobitak ili gubitak tekuće godine u bilansu se, nakon oporezivanja, iskazuju kao neto dobitak (za raspodjelu), odnosno ukupan neto gubitak u poslovanju tekuće godine.

3.12. Dugoročne obaveze

Dugoročne obaveze se iskazuju po njihovoj nominalnoj vrijednosti, uvećanoj za kamate na osnovu zaključenog ugovora.

Obaveze iskazane u stranoj valuti (devizama) preračunavaju se po srednjem kursu Centralne banke BiH na dan bilansiranja, odnosno srednjem kursu na dan kada se vrši otplata duga.

Dugoročne obaveze koje dopijevaju u roku godinu dana preknjižavaju se u kratkoročne obaveze.

3.13. Kratkoročne obaveze

Kratkoročne obaveze se iskazuju po nominalnoj vrijednosti, uvećanoj za kamate obračunate u skladu sa zaključenim ugovorom, propisima, odnosno odlukom uprave društva.

3.14. Odgođeno plaćanje troškova i prihoda budućeg perioda

Na teret rashoda obračunskog perioda, a u korist pasivnih vremenskih razgraničenja evidentiraju se troškovi za koje ne postoji odgovarajuća knjigovodstvena isprava da bi mogli biti priznati kao obaveze, a za koje se sa sigurnošću može utvrditi da se odnose na tekući obračunski period.

Kada se pribavi dokumentacija za priznavanje obaveze vremenska razgraničenja se ukidaju u korist računa obaveza. Prihodi koji ne ispunjavaju uslove priznavanja u tekućem obračunskom periodu odgađaju se preko računa vremenskih razgraničenja za buduće periode.

U korist pasivnih vremenskih razgraničenja evidentiraju se i naplaćeni prihodi koji se odnose na buduće periode, a za koje nije bilo iskazano potraživanje u poslovnim knjigama.

3.15. Troškovi pozajmljivanja

Troškovi pozajmljivanja u vezi sa kupovinom i izgradnjom dugoročnih materijalnih sredstava se kapitalizuju, odnosno pripisuju vrijednosti tih sredstava pod uslovom da se pozajmljena sredstva koriste isključivo za tu namjenu, a u skladu sa pravilima potpisanim u okviru MRS 23 – Troškovi pozajmljivanja.

Ukoliko se pozajmljena sredstva namjenski ne koriste za kupovinu i izgradnju, troškovi pozajmljivanja se priznaju u rashode perioda u kojem su i nastali.

Troškovi pozajmljivanja u vezi sa nabavkom zaliha sirovina (ili trgovačke robe) evidentiraju se kao rashodi uperioda u kome su nastali.

3.16. Transakcije u stranoj valuti

Transakcije u stranoj valuti početno se priznaju u konvertibilnim markama primjenom srednjeg kursa Centralne banke BiH na dan transakcije. Kursne razlike proizašle iz transakcija u stranoj valuti priznaju se kao prihodi ili rashodi perioda u kojem su nastali. Kursne razlike po osnovu potraživanja i obaveza, u slučajevima kada nisu dospjele na naplatu, priznaju se najkasnije na dan bilansiranja.

3.17. Prihodi

Prihodi od prodaje priznaju se po principu fakturisane realizacije.

Prihodi od prodaje proizvoda priznaju se ako:

- su svi značajni rizici i koristi od vlasništva proizvoda (robe) prešli na kupca,
- preduzeće ne zadržava pravo upravljanja kao ni kontrolu nad proizvodom,
- je iznos prihoda moguće utvrditi,
- je vjerovatno da će se prodati proizvodi naplatiti,
- je troškove koji su nastali ili koji će nastati u vezi sa prodajom moguće pouzdano izmjeriti.

Prihodi od prodaje usluga priznaju se prema stepenu dovršenosti transakcije (posla) na dan bilansiranja.

Kamate se priznaju u prihode srazmjerno vremenu korištenja sredstva od strane dužnika, a u skladu sa ugovorom ili zakonom.

Prihodi od dividendi priznaju se na obračunskoj osnovi.

Prihodi, u slučajevima prodaje na kredit, tj. kad je ugovoreno da se naplata vrši u ratama, priznaju se na datum prodaje u visini neto prodajne cijene (prodajne cijene bez poreza na promet, odobrenih trgovačkih popusta i bez kamate).

Prihodi od kamata po osnovu prodaje na kredit kao i drugi prihodi od kamata priznaju se na vremenskoj osnovi, uz uvažavanje ugovorene kamatne stope i obračuna kamata na osnovu „metoda jednakih anuiteta“.

3.18. Rashodi

Svi troškovi i rashodi koji se odnose na obračunski period moraju biti obuhvaćeni u finansijskim izvještajima (načelo nastanka događaja).

Rashodi se priznaju u obračunskom periodu kad izdatak ne donosi buduće ekonomske koristi, odnosno ne ispunjava uslove da se prizna kao imovinska pozicija u bilansu stanja.

Ako se po osnovu nekog izdatka očekuje ostvarenje prihoda u više budućih obračunskih perioda, tad se priznavanje rashoda vrši na osnovu razumne alokacije rashoda na te obračunske periode.

3.19. Događaji nakon datuma bilansa stanja

Događaji nakon datuma bilansiranja su događaji koji nastaju između datuma bilansa i datuma kada su finansijski izvještaji odobreni za objavljivanje. Prema našem zakonodavstvu, to su događaji koji su nastali od 31.12. izvještajne godine do datuma usvajanja finansijskih izvještaja na Skupštini, odnosno od strane lica koje vrši nadležnosti Skupštine.

MRS 10 – Događaji nakon datuma bilansiranja, djeli ove događaje na:

- one koji pružaju dokaz stanja koja su postojala i koja su evidentirana do datuma bilansiranja (zbog čega se eventualne efekte koji proizilaze iz nastanka takvih događaja treba uskladiti finansijske izvještaje) i
- one koji su povezani sa stanjima koja su nastala nakon datuma bilansiranja (i po osnovu čijih efekata se finansijski izvještaji ne trebaju usklađivati).

U praksi se najčešće pojavljuju slijedeći slučajevi događaja nakon datuma bilansiranja:

- sudska rješenja nakon datuma bilansa stanja koja se odnose na stavke koje je preduzeće već prezentovalo u bilansu stanja na pozicijama obaveza, a po osnovu kojih se od njega zahtijeva da uskladi priznata rezervisanja povezana sa vjerovatnim budućim odlivom resursa koji stvaraju ekonomske koristi a koji su neophodni za izmirenje priznatih obaveza ili, ako rezervisanja uopšte nisu izvršena na datum bilansiranja, da prizna rezervisanje,
- saznanja nakon datuma bilansa stanja koja ukazuju na neophodno umanjenje sredstava priznatih do datuma bilansa stanja ili na to da je iznos gubitka od umanjenja vrijednosti ranije priznatih za ta sredstva potrebno uskladiti (npr., stečaj dužnika nakon dana bilansiranja smanjuje vrijednost potraživanja na dan izrade bilansa),
- utvrđivanje istorijskog troška ili nekog njegovog dijela za sredstvo nabavljeno do datuma bilansiranja, nakon tog datuma ili prihoda od prodaje sredstava, prije datuma bilansa stanja,
- otkrivanje prevara ili grešaka koje ukazuju da su finansijski izvještaji nekorektni, itd.

Događaji nakon datuma bilansa stanja, koji ne zahtijevaju usklađivanje finansijskih izvještaja, ali ih treba objaviti, mogu biti slijedeći:

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

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

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

3.20. Mijenjanje odluke

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

4. NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

4.1. Nekretnine, postrojenja i oprema

u KM

Opis	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Investicione nekretnine	Ukupno
Nabavna vrijednost:					
Stanje na početku godine	3.009.217	2.936.279	23.671.376	301.877	29.918.749
Povećanja:	0	572.487	3.696.857	0	4.269.344
Nove nabavke	0	572.487	3.696.857	0	4.269.344
Procjena i revalorizacija	0	0	0	0	0
Smanjenja:	0	0	644.760	0	644.760
Rashod, prodaja i drugo	0	0	644.760	0	644.760
Stanje na kraju godine	3.009.217	3.508.766	26.723.473	301.877	33.543.333
Kumulirana ispravka vrijednosti:					
Stanje na početku godine	0	1.295.310	19.901.661	5.660	21.202.631
Povećanja:	0	88.398	1.089.015	7.547	1.184.960
Amortizacija	0	88.398	1.089.015	7.547	1.184.960
Procjena/obezvredjenje	0	0	0	0	0
Smanjenja:	0	0	421.241	0	421.241
Kumulirana ispravka u otuđenju	0	0	421.241	0	421.241
Stanje na kraju godine	0	1.383.708	20.569.435	13.207	21.966.350
Neto sadašnja vrijednost:					
31.12.2016. godine	3.009.217	2.125.058	6.154.038	288.670	11.576.983
Neto sadašnja vrijednost:					
31.12.2015. godine	3.009.217	1.640.969	3.769.715	296.217	8.716.118

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 građevinskih objekata se odnosi na stavljanje u upotrebu objekta zimske službe u Kozarskoj Dubici (444.912 KM) koji je bio u pripremi, putne komunikacije u krugu Društva (93.813 KM), pomoćne metalne objekte (32.337 KM) i druga ulaganja u objekte (1.425 KM).

Povećanje vrijednosti opreme se odnosi na nabavku građevinskih mašina, buldožera, utovarivača (1.689.254 KM), valjaka (359.617 KM), plugova i posipača za snijeg (16.868 KM), kamiona (1.219.438 KM), putničkih vozila (73.023 KM), krupnog alata (208.932 KM), računarske opreme (12.657 KM), namještaja (8.013 KM), damper kipera (81.969 KM) i ostale opreme (27.086 KM).

Smanjenje vrijednosti opreme se odnosi na isknižavanje (otpis) nabavne vrijednosti opreme po popisu na dan 31.12.2016. godine (26.404 KM), prodaju opreme povezanim licima nabavne vrijednosti 175.800 KM i prodaju opreme drugim pravnim licima nabavne vrijednosti 170.914 KM.

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	2.493.716	2.493.716
Povećanje	112.732	112.732
Smanjenje	444.912	444.912
Vrijednost na kraju godine	2.161.536	2.161.536
ISPRAVKA VRIJEDNOSTI		
Vrijednost na početku godine	0	0
Povećanje	0	0
Smanjenje	0	0
Vrijednost na kraju godine	0	0
NETO VRIJEDNOST		
31.12.2016. godine	2.161.536	2.161.536
31.12.2015. godine	2.493.716	2.493.716

Povećanje vrijednosti nekretnina u pripremi se odnosi na nadogradnju zgrade radionice (91.989 KM) i izgradnju nadstrešnice (20.743 KM).

Smanjenje vrijednosti nekretnina u pripremi se odnosi na aktiviranje objekta zimske službe u Kozarskoj Dubici (214.381 KM - veza napomena broj 4.1).

4.3. Nematerijalna ulaganja
u KM

Opis	Ostala nematerijalna ulaganja	Ukupno
Nabavna vrijednost:		
Stanje na početku godine	5.867	5.867
Povećanja:		
Nove nabavke	0	0
Procjena i revalorizacija	0	0
Smanjenja:		
Rashod, prodaja i drugo	0	0
Stanje na kraju godine	5.867	5.867
Kumulirana ispravka vrijednosti:		
Stanje na početku godine	4.278	4.278
Povećanja:		
Amortizacija	1.467	1.467
Procjena i revalorizacija	0	0
Smanjenja:		
Kumulirana ispravka u otuđenju	0	0
Stanje na kraju godine	5.745	5.745
Neto sadašnja vrijednost:		
31.12.2016. godine	122	122
Neto sadašnja vrijednost:		
31.12.2015. godine	1.589	1.589

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	21.833	1.039.915	8.400.000	13.937.382
Povećanje	0	0	(147.588)	782.457	634.869
Smanjenje	297.965	21.833	2.400	2.904.173	3.226.371
Vrijednost na kraju godine	4.177.669	0	889.927	6.278.284	11.345.880
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					
31.12.2016. godine	4.177.669	0	889.927	6.278.284	11.345.880
31.12.2015. godine	4.475.634	21.833	1.039.915	8.400.000	13.937.382

Pregled strukture ulaganja u povezana pravna lica na dan 31. decembar 2016. 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.	Livnica a.d. Ljubija	2006. godina	411.453	138.819	34,81
3.	Egzotik d.o.o. Prijedor	2011. godina	141.330	3.294.550	100,00
4.	Ogranak Društva u Beogradu	2013. godina	0	509	0
U k u p n o				4.475.634	

Društvo je u toku godine izvršilo prodaju učešća u kapitalu pravnog lica Industroprojekt a.d. Prijedor fizičkom licu zaposlenom u Društvu i na taj način ostvarila gubitak od prodaje učešća u iznosu od 219.512 KM (veza napomena broj 4.19).

Dugoročni krediti u zemlji u iznosu od 889.927 KM odnose se na slijedeće:

Opis	Iznos (u KM)
Dugoročni plasman Novi Grad –Vodovod	865.294
Ostali dugoročni krediti u zemlji – Stanković	24.633

Ostali dugoročni finansijski plasmani u iznosu od 6.278.284 KM odnose se na slijedeće:

Opis	Iznos (u KM)
Dugoročno oročeni depoziti Nova banka a.d. Banja Luka	5.830.000
Dugoročno oročeni depozit Raiffeisen Bank d.d. Sarajevo	448.284

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

Opis	<i>u KM</i>	
	31.12.2016. godine	31.12.2015. godine
1. Materijal za izradu učinaka u skladištu	778.061	689.728
2. Rezervni dijelovi u skladištu	165.271	149.900
3. Alat, inventar i HTZ oprema u skladištu	130.100	29.351
4. Obračun nabavke robe	13.859	16.519
5. Zalihe, bruto - ukupno (1 do 4)	1.087.292	885.498
I Zalihe, neto (4-5)	1.087.292	885.498
1. Dati avansi za zalihe i usluge ostalim pravnim licima	1.359.664	337.382
2. Ispravka vrijednosti datih avansa	251.675	267.454
II Dati avansi - ukupno (1-2)	1.107.989	69.928
1. Investicione nekretnine namijenjene prodaji	93.367	614.096
III Stalna sredstva klasifikovana kao sredstva namijenjena za prodaju, neto	93.367	614.096

Pregled zaliha materijala na dan 31.12.2016. godine

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	Pomoćni materijal	421.657
2.	Zalihe soli	91.371
3.	Kameni agregati	72.354
4.	Gorivo i mazivo	66.119
5.	Bitumen	32.803
6.	Lož ulje	9.990
7.	Ogrevno drvo	8.500
8.	Ostali materijal	75.267
U k u p n o		778.061

Pregled datih avansa - neto na dan 31.12.2016. godine

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	Teknoxgroup-BOSTEK Blažuj Sarajevo	360.360
2.	Elektrometal d.o.o. Cazin	282.735
3.	PZC Brod d.o.o. Slavonski Brod	195.583
4.	Došlić d.o.o. Kozarska Dubica	90.454
5.	Boneco d.o.o. Tuzla	56.092
6.	Ostali avansi	122.764
U k u p n o		1.107.989

4.6. Kratkoročna 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	5.348.448	9.210.052	983.623	47.370	243.414	434.293	4.765.323	21.032.522
Bruto stanje na kraju godine	4.410.457	12.096.419	1.744.047	101	154.074	1.193.550	10.853.185	30.451.833
Ispravka vrijednosti na početku godine	0	647.578	138.702	0	153.149	21.117	443.822	1.404.367
Ispravka vrijednosti na kraju godine	255.926	685.841	808.101	0	153.149	21.117	2.510.877	4.435.011
NETO STANJE								0
31.12.2016. godine	4.154.531	11.410.578	935.946	101	925	1.172.433	8.342.308	26.016.822
31.12.2015. godine	5.348.448	8.562.474	844.921	47.370	90.266	413.176	4.321.501	19.628.156

Potraživanja od kupaca povezanih pravnih lica - neto na dan 31.12.2016. godine

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	Kozaraputevi a.d. Banja Luka	2.762.662
2.	Ogranak Prijedorputevi B Beograd	794.793
3.	Grupa Fortis d.o.o. Banja Luka	395.796
4.	Japra a.d. Novi Grad	146.031
5.	Livnica a.d. Ljubija	25.790
6.	Fortis Mont d.o.o. Herceg Novi	19.558
7.	Iliđaputevi d.o.o. Istočno Sarajevo	4.960
8.	Egzotik d.o.o. Prijedor	4.942
Ukupno		4.154.531

Potraživanja od povezanih lica u iznosu od 2.044.054 KM su starija od godinu dana i Društvo za iste nije vršilo ispravku potraživanja, dok je izvršilo ispravku potraživanja starijih od godinu dana od povezanih lica u iznosu od 255.926 KM. Na navedeni način Društvo nije dosljedno primjenjivalo usvojenu računovodstvenu politiku procjene potraživanja (veza napomena 3.8), tako da su za navedeni iznos precijenjena potraživanja i podcijenjeni rashodi tekućeg perioda.

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

Društvo je u toku godine izvršilo prodaju učešća u kapitalu pravnog lica Industroprojekt a.d. Prijedor fizičkom licu zaposlenom u Društvu i transakcije sa navedenim pravnim licem ne iskazuje kao transakcije sa povezanim licem. Revizorskim postupcima se nismo u dovoljnoj mjeri uvjerali da je ovakav način iskazivanja u skladu sa MRS 24 – Objelodanjivanje povezanih strana, odnosno pravno lice Industroprojekt a.d. Prijedor se može tretirati kao povezano.

Potraživanja od kupaca iz Republike Srpske - neto na dan 31.12.2016. godine

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	JP Putevi Republike Srpske d.o.o. Banja Luka	4.967.876
2.	Integral Inženjering a.d. Laktaši	1.817.589
3.	JP Autoputevi Republike Srpske d.o.o. Banja Luka	1.058.757
4.	Grad Prijedor	979.931
5.	Ministarstvo poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede Republike Srpske	653.189
6.	JU Vode Srpske	494.284
7.	Opština Kotor Varoš	361.971
8.	Arcelor Mital d.o.o. Prijedor	263.937
9.	Opština Kozarska Dubica	201.808
10.	Unijat-M d.o.o. Prijedor	131.424
11.	Bursać ZPD Prijedor	114.952
12.	Knežević GP d.o.o. Prijedor	61.903
13.	Gradinvest d.o.o. Prijedor	34.546
14.	Elim d.o.o. Laktaši	33.475
15.	Opština Rogatica	31.587
16.	MB modul d.o.o. Prijedor	31.227
17.	Ostali kupci	172.121
Ukupno		11.410.578

Prema konfirmaciji na dan 31.12.2016. godine kupac Grad Prijedor je iskazao obavezu prema Društvu manju za 824.395 KM od iznosa potraživanja iskazanog u poslovnim evidencijama Društva. Prema obrazloženju ovlaštenog lica u Društvu, od navedenog iznosa manje iskazanih obaveza Grada Prijedora prema Društvu iznos od 112.664 KM Grad Prijedor ne spori, ali ga nema iskazanog u svojim evidencijama, dok iznos od 711.731 KM spori zbog neprihvatanja ugrađenih količina materijala prilikom izvođenja radova. Na navedeni način Društvo je precijenilo potraživanja na dan 31.12.2016. godine za 711.731 KM i podcijenilo ispravku potraživanja za navedeni iznos. Rukovodstvo Društva je u svojoj izjavi uvjeren da će ista biti naplaćena, te nije vršilo ispravku istih. Revizorskim postupcima se nismo u dovoljnoj mjeri uvjerali u naplativost navedenih potraživanja, kao ni to da su prihodi po istim iskazani u skladu sa MRS 18 – Prihodi.

Prema konfirmaciji na dan 31.12.2016. godine kupac JP Putevi Republike Srpske d.o.o. Banja Luka je iskazao obavezu prema Društvu manju za 3.489.694 KM od iznosa potraživanja iskazanog u poslovnim evidencijama Društva. Prema obrazloženju ovlaštenog lica u Društvu, nadzorni organ navedenog kupca je prihvatio radove koji su fakturirani, ali ga nema iskazanog u svojim evidencijama. Na navedeni način Društvo je precijenilo potraživanja na dan 31.12.2016. godine za 3.489.694 KM i podcijenilo ispravku potraživanja za navedeni iznos. Rukovodstvo Društva je u svojoj izjavi uvjeren da će ista biti naplaćena, te nije vršilo ispravku istih. Revizorskim postupcima se nismo u dovoljnoj mjeri uvjerali u naplativost navedenih potraživanja, kao ni to da su prihodi po istim iskazani u skladu sa MRS 18 – Prihodi.

Potraživanja od kupaca iz Republike Srpske u iznosu od 67.278 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 31.12.2016. godine

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	Ganić d.o.o. Sanski Most	258.119
2.	Federalno ministarstvo raseljenih osoba i izbjeglica	229.530
3.	Federalno ministarstvo poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva-Ured PCU	201.508
4.	Fond za povratak BiH Sarajevo	166.087
5.	JU Općinski fond za komunalne djelatnosti i infrastrukturu Sanski Most	80.146
6.	Ostali kupci	556
Ukupno		935.946

Druga potraživanja se odnose na, potraživanja za kamatu od banaka po osnovu oročenih depozita od Nove banke a.d. Banja Luka (104.722 KM, veza napomena broj 4.4), potraživanja od radnika po osnovu kredita u iznosu od 2.400 KM, potraživanja od kupaca za kamate u iznosu od 6.701 KM, potraživanja za PDV u iznosu od 1.031.363 KM, potraživanja za refundacije bolovanja u iznosu od 13.735 KM i druga potraživanja u iznosu od 13.512 KM.

Kratkoročni finansijski plasmani sa stanjem na dan 31.12.2016. godine

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	Kratkoročni krediti u zemlji	271.157
2.	Finansijska sredstva po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	500.564
3.	Ispravka vrijednosti finansijskih sredstava po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	-255.871
4.	Kratkoročni plasmani u povezana pravna lica	9.533.046
5.	Ispravka vrijednosti kratkoročnih plasmana u povezana lica	-1.854.176
6.	Dio dugoročnih kredita koji dospijevaju do godinu dana	147.588
Ukupno		8.342.308

Kratkoročni krediti u zemlji se odnose na beskamatni zajam Niskogradnja d.o.o. Laktaši po osnovu ugovora o pozajmici (200.000 KM), Elektrometal d.o.o. Cazin (51.057 KM), Gradinvest d.o.o. Prijedor (5.100 KM) i Fonterra group d.o.o. Sanski Most (15.000 KM).

Kratkoročni plasmani u povezana pravna lica u iznosu od 9.533.046 KM odnose se na potraživanja po osnovu pozajmica od:

Opis	Iznos (u KM)
Ogranak Društva u Beogradu – Prijedorputevi-B	2.968.999
Egzotik d.o.o. Prijedor	1.165.047
Grupa Fortis d.o.o. Banja Luka	5.399.000

Društvo je izvršilo ispravku potraživanja od povezanog lica Ogranak Društva u Beogradu – Prijedorputevi-B po osnovu plasmana u iznosu od 1.854.176 KM koja su starija od godinu dana.

Dio dugoročnih kredita koji dospijevaju do godinu dana u iznosu od 147.588 KM odnosi se na potraživanje od Opštine Novi Grad, (veza napomena broj 4.4).

Finansijska sredstva po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha

R/b	Opis	u KM		
		NV 31.12.2016. godine	IV 31.12.2016. godine	Neto vrijednost na 31.12.2016. godine
1.	Birač a.d. Zvornik	82.956	82.126	830
2.	Sarajevo gas a.d. Istočno Sarajevo	106.998	101.648	5.350
3.	Elektro - Bijeljina a.d. Bijeljina	12.401	10.665	1.736
4.	Elektrokrajina a.d. Banja Luka	9.604	8.682	922
5.	Elektro Doboj a.d. Doboj	14.826	10.660	4.166
6.	Rudnik i termoelektrana Gacko a.d. Gacko	4.518	4.414	104
7.	Hidroelektrane na Trebišnjici a.d. Trebinje	6.289	4.824	1.465
8.	Elektroprivreda Republike Srpske a.d. Trebinje	3.394	2.970	424
9.	TC Balkana a.d. Mrkonjić Grad	50.301	35.211	15.090,3
I	Ukupno	291.287	261.199	30.088
1.	Dunav osiguranje a.d. Banja Luka	22	1.144	1.166
2.	Telekomunikacije Republike Srpske a.d. Banja Luka	209.255	4.185	213.440
II	Ukupno	209.277	5.329	214.606
III (I-II)	Ukupno	500.564	255.870	244.694

4.7. Gotovinski ekvivalenti i gotovina
u KM

Opis	31.12.2016. godine	31.12.2015. godine
1. Poslovni račun - domaća valuta	326.523	2.175
2. Poslovni račun - strana valuta	12.660	1.178
3 Blagajna - domaća valuta	1.807	14
Gotovinski ekvivalenti i gotovina - ukupno (1 do 3)	340.990	3.367

Društvo je u toku godine izvršilo prodaju dva stana i potraživanja od kupaca po osnovu navedene prodaje naplatilo gotovinskim putem, što nije u skladu sa Uredbom o uslovima i načinu plaćanja gotovim novcem („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 86/12).

Pregled stanja na poslovnim računima u domaćoj valuti na dan 31.12.2016. godine

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	Raiffeisen Bank d.d. Sarajevo	325.218
2.	Nova banka a.d. Banja Luka	1.106
3.	Adiko Bank a.d. Banja Luka	199
U k u p n o		326.523

Pregled stanja na poslovnim računima na dan 31.12.2016. godine u stranoj valuti

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	Raiffeisen bank d.d. Sarajevo	10.527
2.	Nova banka a.d. Banja Luka	1.119
3.	UniCredit Bank a.d. Banja Luka	985
4.	Adiko Bank a.d. Banja Luka	29
U k u p n o		12.660

4.8. Aktivna vremenska razgraničenja
u KM

Opis	31.12.2016. godine	31.12.2015. godine
1. Unaprijed plaćeni rashodi	41.543	65.168
2. Potraživanja za nefakturisane prihode	0	92.817
3. Ostala aktivna vremenska razgraničenja	170.616	681.584
Aktivna vremenska razgraničenja - ukupno (1 do 3)	212.159	839.568

Unaprijed plaćeni rashodi se odnose na unaprijed plaćene premije osiguranja.

Ostala aktivna vremenska razgraničenja u iznosu od 170.616 KM, odnose se na slijedeće:

- vrijednost budućih nabavki bez PDV-a po avansnim fakturama 47.470 KM
- vrijednost budućih isporuka sa PDV-om po avansnim fakturama 123.146 KM.

4.9. Struktura kapitala

u KM

Opis	31.12.2016. godine	31.12.2015. godine
1. Akcijski kapital - obične akcije	10.460.380	10.460.380
I Osnovni i ostali kapital	10.460.380	10.460.380
1. Emisioni gubitak	1.320.000	1.320.000
2. Zakonske rezerve	884.891	846.038
3. Statutarne rezerve	4.230.190	4.230.190
II Rezerve (1 do 3)	6.435.081	6.396.228
1. Neraspoređeni dobitak ranijih godina	8.679.897	8.131.409
2. Neraspoređeni dobitak tekuće godine	582.614	777.054
III Neraspoređeni dobitak (1 do 2)	9.262.511	8.908.463
KAPITAL (I do III)	26.157.972	25.765.071

Ukupan kapital Društva sa 31.12.2016. godine iznosi 26.157.972 KM, od toga osnovni kapital čini 10.460.380 KM, emisioni gubitak iznosi 1.320.000 KM, zakonske rezerve iznose 884.891 KM, statutarne rezerve iznose 4.230.190 KM, neraspoređena dobit ranijih godina 8.679.897 KM i neraspoređena dobit tekuće godine iznosi 582.614 KM.

Prema pregledu sa internet prezentacije Centralnog registra hartija od vrijednosti a.d. Banja Luka (www.crhovrs.org) struktura akcionara na 31.12.2016. godine je sljedeća:

R/b	Opis	% učešća
1.	Čorokalo Dragan	78,78
2.	MG Mind d.o.o. Mrkonjić Grad	9,13
3.	Fond za restituciju Republike Srpske a.d. Banja Luka	3,47
4.	Hercegovinaputevi a.d. Trebinje	0,65
5.	Štukelj Bojan	0,16
6.	Kovalisko Tomislav	0,14
7.	Matijaš Lazo	0,12
8.	Talić Sead	0,12
9.	UniCredit Bank d.d. Mostar - kastodi	0,11
10.	Ostali	7,33
Ukupno		100,00

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

u KM

Opis	31.12.2016. godine	31.12.2015. godine
1. Dugoročni krediti u zemlji	3.192.416	373.429
2. Dugoročne obaveze po finansijskom lizingu u zemlji	418.654	0
I Dugoročne obaveze - ukupno (1 do 2)	3.611.070	373.429

Pregled obaveza po dugoročnim kreditima dat je u slijedećoj tabeli:

Banka	Odobreni iznos kredita	Rok vraćanja	Kamata %	Vrsta kredita	Stanje duga po kreditu u KM
NLB Banka a.d. Banja Luka	3.500.000	28.12.2019. godine	4% - fiksna	Dugoročni kredit	1.718.871
NLB Banka a.d. Banja Luka	2.000.000			Dugoročni kredit	1.473.545
Svega dugoročni krediti:	5.500.000			0	3.192.416

Obezbjedenje po navedenim dugoročnim kreditima su hipoteke na nekretnine Društva i povezanih pravnih lica, zalog na opremu Društva, zalog na akcijama povezanog pravnog lica jemstva povezanih pravnih lica, mjenice i nalozi Društva i povezanih pravnih lica i mjenice većinskog akcionara Društva.

Pregled obaveza po finansijskom lizingu dat je u slijedećoj tabeli:

Ime davaoca lizinga	Datum davanja lizinga	Broj neotplaćenih rata lizinga	Iznos neotplaćenih rata glavnice	Iznos neotplaćene kamate	Ukupno neotplaćeni anuiteti u KM
UniCredit leasing d.o.o. Sarajevo	31.07.2016. godine		136,597	7,809	144,407
UniCredit leasing d.o.o. Sarajevo	31.07.2016. godine		136,597	7,809	144,407
UniCredit leasing d.o.o. Sarajevo	31.07.2016. godine		136,597	7,809	144,407
UniCredit leasing d.o.o. Sarajevo	31.07.2016. godine		136,597	7,809	144,407
UniCredit leasing d.o.o. Sarajevo	31.07.2016. godine		136,597	7,809	144,407
Svega obaveze po osnovu lizinga:			682,986	39,046	722,033

4.11. Dugoročna rezervisanja

u KM

Opis	31.12.2016. godine	31.12.2015. 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 2016. godinu u skladu sa MRS-19 *Primanja zaposlenih*.

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

u KM

Opis	31.12.2016. godine	31.12.2015. godine
1. Primitveni avansi, depoziti i kaucije	4.065.075	8.365.193
2. Dobavljači - povezana pravna lica	3.371.820	1.401.859
3. Dobavljači iz Republike Srpske	3.452.880	2.834.819
4. Dobavljači iz Federacije BiH	903.509	882.341
5. Dobavljači iz Brčko Distrikta BiH	37.152	6.733
6. Dobavljači u inostranstvu	94.491	195.616
7. Ostale obaveze iz poslovanja	1.080.697	354.589
I Obaveze iz poslovanja - ukupno (1 do 7)	13.005.624	14.041.150
1. Obaveze za neto zarade i naknade zarada	82.161	74.544
2. Obaveze za poreze na zarade i naknade zarada	4.369	4.041
3. Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada, osim zarada koje se refundiraju	43.159	39.177
4. Obaveze za ostala neto lična primanja	13.272	0
II Obaveze za zarade i naknade zarada - ukupno (1 do 4)	142.962	117.762
1. Obaveze po osnovu kamata i rashoda finansiranja	40.587	22.632
2. Obaveze prema zaposlenima	118	3.233
III Druge obaveze (1 do 2)	40.705	25.865
1. Porez na dodatu vrijednost obračunat na usluge inostranih lica	6.084	0
IV Obaveze za porez na dodatu vrijednost	6.084	0
1. Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke na teret troškova	32.347	15.136
2. Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine	1.931	1.760
V Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine (1 do 2)	34.278	16.897
Obaveze prema dobavljačima i druge obaveze - ukupno (I do V)	13.229.653	14.201.674

Primitveni avansi, depoziti i kaucije sa stanjem na dan 31.12.2016. godine

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	Ogranak Integral Inženjering Beograd	2.736.887
2.	JU Vode Srpske	562.241
3.	Evropska komisija	298.947
4.	Opština Kotor Varoš	180.003
5.	Grad Prijedor	104.418
6.	Ministarstvo poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede Republike Srpske	78.272
7.	Federalno ministarstvo poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva-Ured PCU	59.582
8.	JP Putevi Republike Srpske d.o.o. Banja Luka	30.140
9.	Ostali avansi	14.585
U k u p n o		4.065.075

Obaveze prema dobavljačima povezanim pravnim licima na dan 31.12.2016. godine

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	Kozaraputevi a.d. Banja Luka	1.778.163
2.	Japra a.d. Novi Grad	783.026
3.	Egzotik d.o.o. Prijedor	535.826
4.	Ilidžaputevi d.o.o. Istočno Sarajevo	154.056
5.	Grupa Fortis d.o.o. Banja Luka	82.649
6.	Fortis Mont d.o.o. Herceg Novi	19.558
7.	Livnica a.d. Ljubija	18.541
U k u p n o		3.371.820

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

Obaveze prema dobavljačima iz Republike Srpske na dan 31.12.2016. godine

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	Beton d.o.o. Gradiška	338.213
2.	GP Gradip d.o.o. Prnjavor	275.397
3.	Niskogradnja d.o.o. Laktaši	267.817
4.	Keso promet d.o.o. Zvornik	205.580
5.	DM Gavranović d.o.o. Prijedor	191.367
6.	MB Modul d.o.o. Prijedor	127.649
7.	Eko euro tim d.o.o. Banja Luka	118.531
8.	Sanprom trade d.o.o. Prijedor	116.471
9.	Babić prevoz d.o.o. Kozarska Dubica	112.992
10.	Unijat-m d.o.o. Prijedor	101.098
11.	Bosnamontaža a.d. Prijedor	98.093
12.	Keso gradnja d.o.o. Zvornik	97.809
13.	Bursać ZPD d.o.o. Prijedor	76.445
14.	Peštan d.o.o. Glamočani	72.820
15.	Buk promet d.o.o. Bijeljina	66.732
16.	Niskogradnja a.d. Teslić	61.928
17.	Ferostil mont d.o.o. Prnjavor	60.692
18.	Metalex d.o.o. Prnjavor	53.760
19.	Auto Mandić d.o.o. Gradiška	52.610
20.	Pring d.o.o. Banja Luka	48.156
21.	Romanijaputevi a.d. Sokolac	46.822
22.	Institutt za građevinarstvo IG d.o.o. Banja Luka	40.763
23.	Burgija d.o.o. Prijedor	38.062
24.	Zrnić compny d.o.o. Prijedor	35.512
25.	Bom-impeks d.o.o. Banja Luka	33.195
26.	Karajica solo Prijedor	32.874
27.	Ostali dobavljači	681.492
U k u p n o		3.452.880

Obaveze prema dobavljačima iz Federacije BiH na dan 31.12.2016. godine

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	Hering d.d. Široki Brijeg	217.968
2.	Teikom BH d.o.o. Ilidža	275.535
3.	Cemex -Cement Adria	64.763
4.	Bosman d.o.o. Sarajevo	57.200
5.	Limometal d.o.o. Cazin	40.060
6.	Ostali dobavljači	247.983
Ukupno		903.509

Ostale obaveze iz poslovanja se odnose na obaveze prema povezanom licu Egzotik d.o.o. Prijedor nastale po osnovu cesija (1.078.697 KM) i ostale obaveze (2.000 KM).

Obaveze za neto zarade, poreze i doprinose na zarade se odnose na obaveze za decembar 2016. 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	
	31.12.2016. godine	31.12.2015. godine
1. Kratkoročni krediti u zemlji	10.987.578	6.965.269
I Kratkoročne finansijske obaveze - ukupno	10.987.578	6.965.269
1. Dio dugoročnih kredita koji dospijeva za plaćanje do jedne godine	2.154.558	1.839.977
2. Dio dugoročnih obaveza po finansijskom lizingu koji dospijeva za plaćanje do jedne godine	264.332	0
II Tekući dio dugoročnih finansijskih obaveza	2.418.890	1.839.977

Pregled obaveza po kratkoročnim kreditima dat je u slijedećoj tabeli:

Banka	Iznos doznačenog kredita	Rok vraćanja	Kamata %	Vrsta kredita	Stanje duga po kreditu u KM
NLB Banka a.d. Banja Luka	2.000.000	01.02.2017. godine	4,95% - efektivna	revolving	1.229.323
UniCredit bank a.d. Banja Luka	1.000.000	15.06.2018. godine	5,00% - promjenljiva	okvirni po transakcionom računu	93.476
Sparkasse Bank d.d. Sarajevo	1.400.000	12 mjeseci	5,00% - fiksna	revolving	799.000
UniCredit bank a.d. Banja Luka	1.500.000	31.05.2018. godine	5,00% - promjenljiva	revolving	1.000.000
UniCredit bank a.d. Banja Luka	2.000.000	30.06.2018. godine	5,00% - promjenljiva	revolving	500.000
Nova banka a.d. Banja Luka	3.000.000	16.12.2016. godine	5,70%	okvirni kredit	2.880.000
Sberbank a.d. Banja Luka	1.400.000	21.06.2017. godine	4,91% - efektivna	okvirni kredit	1.400.000
Raiffeisen bank d.d. Sarajevo	800.000	13.03.2017. godine	5,60% - fiksna	revolving	800.000
Raiffeisen bank d.d. Sarajevo	1.000.000	13.03.2017. godine	5,60% - fiksna	revolving	1.000.000
Raiffeisen bank d.d. Sarajevo	1.000.000	13.03.2017. godine	5,60% - fiksna	revolving	1.000.000
Sberbank a.d. Banja Luka	1.000.000	8.02.2017. godine	5,00%	Prekoračenje po računu	285.779
Svega kratkoročni krediti:	16.100.000				10.987.578

Obezbjedenje 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 2.154.558 KM, odnosi se na slijedeće:

Opis	Iznos (u KM)
Dio dugoročnog kredita NLB Banka a.d. Banja Luka	1.781.129
Dio dugoročnog kredita UniCredit bank a.d. Banja Luka	373.429

4.14. Pasivna vremenska razgraničenja

u KM

Opis	31.12.2016. godine	31.12.2015. godine
1. Ostala pasivna vremenska razgraničenja	167.977	673.998
Pasivna vremenska razgraničenja - ukupno	167.977	673.998

Ostala pasivna vremenska razgraničenja u iznosu od 167.977 KM odnose se na slijedeće:

Opis	Iznos (u KM)
Vrijednost budućih nabavki sa PDV avansnih faktura	55.540
Vrijednost budućih isporuka bez PDV avansnih faktura	112.438

4.15. Poslovni prihodi

Opis	u KM	
	31.12.2016. godine	31.12.2015. godine
1. Prihodi od prodaje robe povezanim pravnim licima	64.751	26.493
2. Prihodi od prodaje robe u Republici Srpskoj	981.912	231.401
3. Prihodi od prodaje robe u Federaciji BiH	7.490	74.221
4. Prihodi od prodaje robe u Brčko Distriktu BiH	0	375
5. Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu	2.862.808	3.141.618
I Prihod od prodaje robe - ukupno (1 do 5)	3.916.962	3.474.108
1. Prihodi od prodaje učinaka povezanim pravnim licima	249.941	240.617
2. Prihodi od prodaje učinaka u Republici Srpskoj	21.124.539	15.569.634
3. Prihodi od prodaje učinaka u Federaciji BiH	904.110	782.786
4. Prihodi od prodaje učinaka u Brčko Distriktu BiH	0	22.525
5. Prihodi od prodaje učinaka na inostranom tržištu	0	4.970
II Prihodi od prodaje učinaka - ukupno (1 do 5)	22.278.590	16.620.532
III Prihodi od prodaje - ukupno (I+II)	26.195.552	20.094.640
1. Prihodi od aktiviranja ili potrošnje učinaka	100.104	211.487
IV Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe i učinaka	100.104	211.487
1. Prihodi od zakupnina	1.595.571	1.539.870
2. Prihodi iz namjenskih izvora finansiranja	13.735	0
3. Ostali prihodi po drugim osnovama	3.464	0
V Drugi poslovni prihodi - ukupno (1 do 3)	1.612.769	1.539.870
VI Poslovni prihodi - ukupno (I do V)	27.908.425	21.845.997

Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu se u najvećem iznosu odnosi na prodaju ogranku pravnog lica Integral Inženjering a.d. Laktaši u Beogradu (2.855.078 KM).

Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu u iznosu od 21.124.539 KM, odnose se na slijedeće:

Opis	Iznos (u KM)
Vršenje usluga na domaćem tržištu	11.654.397
Prodaja usluga- magistralni i regionalni putevi	7.266.148
Prodaja usluga-lokalni putevi	1.502.065
Prodaja proizvoda	701.928

Prihodi od zakupnina se u najvećem iznosu (1.573.971 KM) odnose na prihode od davanja u zakup opreme ogranku Društva u Beogradu i prihode od davanja u zakup objekata povezanom licu Livnica a.d. Ljubija (21.600 KM).

4.16. Ostali poslovni prihodi i prihodi od pridruženih preduzeća

Opis	u KM	
	31.12.2016. godine	31.12.2015. godine
1. Dobici po osnovu prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	87.421	177.303
2. Dobici po osnovu prodaje investicionih nekretnina	14.968	57.972
3. Dobici po osnovu prodaje učešća u kapitalu i dugoročnih hartija od vrijednosti	20.631	0
4. Viškovi, izuzimajući viškove zaliha učinaka	903.788	9.496
5. Naplaćena otpisana potraživanja	137.379	37.897
6. Prihodi po osnovu ugovorene zaštite od rizika, koji ne ispunjavaju uslove da se iskažu u okviru revalorizacionih rezervi	0	12.896
7. Prihodi od smanjenja obaveza, ukidanja neiskorišćenih dugoročnih rezervisanja i ostali nepomenuti prihodi	728.727	151.065
I Ostali prihodi - ukupno (1 do 7)	1.892.914	446.629
1. Prihodi od usklađivanja vrijednosti dugoročnih finansijskih plasmana i finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	159	0
II Prihodi od usklađivanja vrijednosti stalne imovine - ukupno	159	0
III Ostali poslovni prihodi - ukupno (I do II)	1.893.073	446.629
2. Prihodi po osnovu ispravke grešaka iz ranijih godina	216	0
Prihodi po osnovu primjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina	216	0

Dobici po osnovu prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme se odnose na dobitke od prodaje opreme povezanim licima (3.294 KM, veza napomena broj 4.1) i dobitke od prodaje drugim pravnim licima (84.127 KM).

Viškovi, izuzimajući viškove zaliha učinaka se odnose na prodaju neiskorištene soli za posipanje puteva pravnom licu JP Autoputevi Republike Srpske d.o.o. Banja Luka.

Prihodi od smanjenja obaveza, ukidanja neiskorišćenih dugoročnih rezervisanja i ostali nepomenuti prihodi se odnose na prihode od vansudskog poravnanja sa Dunav osiguranjem a.d. Banja Luka (700.000 KM) i ostale prihode.

4.17. Finansijski prihodi

Opis	u KM	
	31.12.2016. godine	31.12.2015. godine
1. Prihodi od kamata	395.620	342.385
2. Pozitivne kursne razlike	9	1.282
3. Ostali finansijski prihodi	27.316	14.838
I Finansijski prihodi - ukupno (1 do 3)	422.945	358.505

Prihodi od kamata u iznosu od 395.620 KM odnose se na prihode od kamata po depozitu (213.793 KM), prihodi od kamata po finansijskom plasmanu Opštini Novi Grad (70.801 KM), kamate od kupaca za kašnjenje u plaćanju (110.926 KM) i ostale kamate (100 KM).

Ostali finansijski prihodi se u najvećem iznosu odnose na prihod od dividende od Telekoma Srpske a.d. Banja Luka (27.179 KM).

4.18. Poslovni rashodi
u KM

Opis	31.12.2016. godine	31.12.2015. godine
1. Nabavna vrijednost prodane robe	3.692.995	3.327.022
I Nabavna vrijednost robe - ukupno	3.692.995	3.327.022
1. Troškovi materijala za izradu	6.643.697	4.272.935
2. Troškovi ostalog (režijskog) materijala	37.073	29.514
3. Troškovi goriva i energije	1.649.537	1.831.148
II Troškovi materijala - ukupno (1 do 3)	8.330.308	6.133.598
III Troškovi bruto zarada i naknada zarada	1.651.224	1.502.021
IV Ostali lični rashodi	49.907	128.935
1. Troškovi usluga na izradi učinaka	6.415.261	5.921.549
2. Troškovi transportnih usluga	639.777	91.337
3. Troškovi usluga održavanja	216.087	174.270
4. Troškovi zakupa	487.459	98.600
5. Troškovi reklame i propagande	5.947	5.150
6. Troškovi istraživanja	0	2.150
7. Troškovi ostalih usluga	1.549.459	515.966
V Troškovi proizvodnih usluga - ukupno (1 do 7)	9.313.990	6.809.021
VI Troškovi amortizacije	1.185.878	1.551.509
1. Troškovi neproizvodnih usluga	557.674	692.403
2. Troškovi reprezentacije	14.782	8.150
3. Troškovi premije osiguranja	67.599	78.934
4. Troškovi platnog prometa	453.686	467.135
5. Troškovi članarina	0	3.989
6. Troškovi poreza	227.987	217.027
7. Troškovi doprinosa	2.614	11.042
8. Ostali nematerijalni troškovi	51.643	78.983
VII Nematerijalni troškovi - ukupno (1 do 8)	1.375.986	1.557.664
VIII Poslovni rashodi - ukupno (I do VII)	25.600.288	21.009.770

Troškovi materijala za izradu

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	Direktni materijal za gradilišta	2.774.974
2.	Pomoćni materijal	1.029.390
3.	Bitumen	693.883
4.	Kameni agregati	673.165
5.	Rezervni dijelovi	424.930
6.	Cement	377.224
7.	Lož ulje	307.982
8.	Auto gume	176.083
9.	Ostali materijal	186.066
U k u p n o		6.643.697

Troškovi goriva i energije

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	Goriva i maziva	1.583.292
2.	Električna energija	54.170
3.	Toplotna energija	12.076
U k u p n o		1.649.537

Troškovi usluga na izradi učinaka

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	Usluge od povezanih pravnih lica	3.528.457
2.	Kooperantske usluge	2.886.804
Ukupno		6.415.261

Troškovi transportnih usluga

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	Prevoz	585.215
2.	PTT usluge	32.458
3.	Špeditorske usluge	20.903
4.	Internet usluge	1.200
Ukupno		639.777

Troškovi ostalih usluga

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	Ostale usluge od drugih pravnih lica	858.666
2.	Ostale usluge od povezanih pravnih lica	645.547
3.	Ispitivanje materijala	25.276
4.	Komunalne usluge	17.204
5.	Ostale usluge	2.766
Ukupno		1.549.459

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	272.174
2.	Advokatske usluge iz inostranstva	112.851
3.	Konsultantske usluge	19.153
4.	Revizija finansijskih izvještaja i advokatske usluge	17.696
5.	Stručno obrazovanje	13.621
6.	Ostale usluge	122.179
Ukupno		557.674

Neproizvodne usluge od povezanih pravnih lica se u najvećem iznosu (212.966 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 drugih povezanih pravnih lica (42.708 KM).

Troškovi platnog prometa se u značajnom iznosu (434.525 KM) odnose na naknade po bankarskim garancijama.

Troškovi poreza

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	Registracija vozila	151.891
2.	Naknada za šume	21.157
3.	Porez na nepokretnosti	12.674
4.	Protivpožarna naknada	11.163
5.	Koncesiona naknada	10.844
6.	Naknada za vode	3.396
7.	Ostali porezi	16.862
Ukupno		227.987

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

Opis	u KM	
	31.12.2016. godine	31.12.2015. godine
1. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	426	22.609
2. Gubici po osnovu prodaje učešća u kapitalu i hartija od vrijednosti	219.512	10
3. Manjkovi, izuzimajući manjkove zaliha materijala	179	1.932
4. Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja	2.997.072	50.319
5. Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe i ostali rashodi	69.979	122.602
I Ostali rashodi - ukupno (1 do 5)	3.287.168	197.472
1. Obezvređenje dugoročnih finansijskih plasmana i finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	193.572	8.065
II Rashodi po osnovu obezvređenja imovine	193.572	8.065
III Ostali poslovni rashodi - ukupno (I do II)	3.480.740	205.537
Rashodi po osnovu ispravke grešaka iz ranijih godina	8.985	18.182
Rashodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz prethodnih godina	8.985	18.182

Gubici po osnovu prodaje učešća u kapitalu i hartija od vrijednosti se odnose na gubitke ostvarene prodajom akcija Industroprojekt a.d. Prijedor (veza napomena broj 4.4).

Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja se odnose na ispravku potraživanja od povezanih pravnih lica (2.110.101 KM) i ispravku vrijednosti od drugih pravnih lica (886.971 KM).

Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe i ostali rashodi se odnose na troškove sudskih sporova (31.956 KM), troškove kazni (13.799 KM), troškove donacija i pomoći (23.270 KM) i ostale rashode (954 KM).

4.20. Finansijski rashodi

Opis	u KM	
	31.12.2016. godine	31.12.2015. godine
1. Rashodi kamata	552.032	640.588
Finansijski rashodi - ukupno	552.032	640.588

Rashodi kamata

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	Kamate na dugoročne kredite	119.159
2.	Kamate na kratkoročne kredite	400.825
3.	Kamate na lizing	16.483
4.	Zatezne kamate	15.565
Ukupno		552.032

4.21. Sudski sporovi

Prema pregledu sudskih sporova dostavljenih od strane Društva na 31.12.2016. godine u toku je 14 sudskih sporova koje Društvo vodi protiv svojih dužnika zbog naplate potraživanja, ukupne vrijednosti 11.426.676 KM, dok je protiv Društva pokrenuto 16 sudskih sporova ukupne vrijednosti 337.455 KM.

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

4.22. Upavljane finansijskim rizicima

Društvo je u svom redovnom poslovanju u različitom obimu izloženo određenim finansijskim rizicima i to:

- Tržišnim rizicima
- Riziku likvidnosti
- Kreditnom riziku.

Upravljanje rizicima u Društvu je usmjereno na minimiziranje potencijalnih negativnih uticaja na finansijsko stanje i poslovanje Društva u situaciji nepredvidivosti finansijskih tržišta.

4.22.1. Tržišni rizik
a) Rizik od promjene kursa stranih valuta

Društvo je izloženo riziku od promjene kursa stranih valuta prilikom poslovanja u zemlji i inostranstvu, a koji proističe iz poslovanja u različitim valutama. Devizni rizik nastaje u slučajevima neusklađenosti finansijskih sredstava i obaveza izraženih u stranoj valuti. U mjeri u kojoj je to moguće, Društvo minimizira devizni kurs kroz minimiziranje otvorene devizne pozicije. Izloženost Društva riziku od promjene kursa stranih valuta je minimalna usljed fiksnog odnosa valuta EUR i KM.

U narednoj tabeli je prikazana izloženost Društva deviznom riziku na dan 31. decembar 2016. godine:

R/b	Opis	EUR	Preračunata vrijednost (u KM)
1.	Gotovina i gotovinski ekvivalenti	6.473	12.660
2.	Potraživanja	1.596.802	3.123.073
I	Ukupno	1.603.275	3.135.733
1.	Obaveze za primljene avanse iz inostranstva	1.552.197	3.035.834
2.	Obaveze prema dobavljačima u inostranstvu	58.313	114.050
3.	Obaveze po kreditima sa valutnom klauzulom	8.700.929	17.017.538
II	Ukupno	10.311.439	20.167.422
I-II	Neto devizna pozicija na dan 31.12.2016. godine	-8.708.164	-17.031.689

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 2016. 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	31.12.2016. godine	31.12.2015. godine
OBRтна IMOVINA /KRATKOROČNE OBAVEZE	1,0766	0,9307
OBRтна IMOVINA BEZ ZALIHA / KRATKOROČNE OBAVEZE	1,0361	0,8933
INDIKATORI UBRZANE I TEKUĆE LIKVIDNOSTI	31.12.2016. godine	31.12.2015. godine
GOTOVINA /KRATKOROČNE OBAVEZE	0,0127	0,0001

4.22.3. Kreditni rizik

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

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

Na dan 31. decembra 2016. godine Društvo raspolaže gotovinom i gotovinskim ekvivalentima u ukupnom iznosu od 340.990 KM (31. decembar 2015. godine 3.367 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>	
	31.12.2016. godine	31.12.2015. godine
Kupci povezana pravna lica	4.154.531	5.348.448
Kupci iz Republike Srpske	11.410.578	8.562.474
Kupci iz Federacije BiH	935.946	844.922
Kupci iz Brčko Distrikta BiH	101	47.370
Kupci iz inostranstva	925	90.265
U k u p n o	16.502.081	14.893.479

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 2016. i 2015. 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 2016. godini i stanja na dan 31. decembar 2016. godine

Opis	Transakcije sa kupcima- povezanim pravnim licima									Transakcije sa povezanim pravnim licima po osnovu dugoročnih plasmana	
	Iliđzaputevi d.o.o. Istočno Sarajevo	Japra a.d. Novi Grad	Kozaraputevi d.o.o. 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	Fortis Mont d.o.o. Herceg Novi	Livnica a.d. Ljubija	Industroprojekt a.d. Prijedor
Stanje na dan 01.01.2016. godine	279.609	79.233	2.435.560	642.883	207.380	42.750	22.081	1.639.052	0	833	21.000
Dugovni promet za period 01.01.-31.12.2016. godine	4.960	174.302	1.101.689	12.714	-157.280	88.359	46.561	1.627.584	108.918	0	0
Potražni promet za period 01.01.-31.12.2016. godine	279.609	107.503	774.588	259.801	50.000	126.176	42.852	2.471.843	89.360	833	21.000
Saldo potraživanja /obaveza na dan 31.12.2016. godine	4.960	146.031	2.762.662	395.796	0	4.942	25.790	794.793	19.558	0	0

Opis	Transakcije sa povezanim pravnim licima po osnovu kratkoročnih plasmana					
	Kozaraputevi d.o.o. 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 01.01.2016. godine	646.800	220.599	0	347.000	86.704	1.854.176
Dugovni promet za period 01.01.-31.12.2016. godine	2.420.000	3.100.000	7.369.000	0	-57.704	2.841.870
Potražni promet za period 01.01.-31.12.2016. godine	3.066.800	2.155.552	1.970.000	347.000	29.000	0
Saldo potraživanja /obaveza na dan 31.12.2016. godine	0	1.165.047	5.399.000	0	0	2.968.999

Opis	Transakcije sa dobavljačima- povezanim pravnim licima							
	Iliđzaputevi d.o.o. Istočno Sarajevo	Japra a.d. Novi Grad	Kozaraputevi d.o.o. Banja Luka	Egzotik d.o.o. Prijedor	Grupa Fortis d.o.o. Banja Luka	Livnica a.d. Ljubija	Industroprojekt a.d. Prijedor	Fortis Mont d.o.o. Herceg Novi
Stanje na dan 01.01.2016. godine	106.354	634.647	0	33.235	189.109	352.223	83.455	0
Dugovni promet za period 01.01.-31.12.2016. godine	236.425	1.027.915	3.700.101	2.351.400	424.700	354.851	101.000	0
Potražni promet za period 01.01.-31.12.2016. godine	284.127	1.176.294	5.478.264	2.853.991	318.240	21.168	17.544	19.558
Saldo potraživanja /obaveza na dan 31.12.2016. godine	154.056	783.026	1.778.163	535.826	82.649	18.541	0	19.558

4.23.2. Potencijalne obaveze

Kao što je objelodanjeno u napomeni 4.23, i drugim napomenama, uz finansijske izvještaje, Prijedorputevi a.d. Prijedor se javlja kao sudužnik ili garant za kreditna zaduženja članica Fortis 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 7.500.000 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 802.706 KM. Društvo po osnovu istih nije vršilo rezervisanja u svojim poslovnim evidencijama.

Na dan 31.12.2016. godine poslovne banke su u ime Društva izdale činidbene i plative garancije u iznosu od 29.350.480 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 zatezних 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 2016. godine imalo kontrolu od strane UIO BiH za period od 01.11.2014. godine do 31.07.2016. godine i rješenjem broj 04/4-1/I-17-1-80-310.2/16 od 14.11.2016. godine Društvu je utvrđena dodatna obaveza u iznosu od 23.924 KM.

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.

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 2.308.137 KM i isti je za 1.471.910 KM veći u odnosu na poslovni rezultat za prethodnu godinu (poslovni dobitak od 836.227 KM); i neto prilivom gotovine u iznosu od 337.623 KM.

Kratkoročne obaveze Društva na dan 31.12.2016. godine manje su od tekuće imovine za iznos od 2.054.521 KM, dok je ratio likvidnosti 1,08.