



Grant Thornton

Finansijski izvještaji
za godinu koja se završava
31. decembra 2017. godine i
Izvještaj nezavisnog revizora

Prijedorputevi a.d. Prijedor

SADRŽAJ

Izveštaj nezavisnog revizora	3
Bilans uspjeha za period 01.01 - 31.12.2017. godine	6
Izveštaj o ostalim dobitima i gubicima perioda za period 01.01 - 31.12.2017. godine	7
Bilans stanja na dan 31.12.2017. godine.....	8
Bilans tokova gotovine za period 01.01 - 31.12.2017. godine	9
1. Osnovni podaci o društvu.....	11
2. Osnove za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izvještaja	12
3. Pregled značajnih računovodstvenih politika.....	13
4. Značajne računovodstvene procjene	18
5. Prihodi od prodaje robe	19
6. Prihodi od prodaje učinaka	19
7. Nabavna vrijednost prodane robe	19
8. Troškovi materijala	20
9. Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi.....	20
10. Troškovi proizvodnih usluga	20
11. Troškovi amortizacije i rezervisanja	20
12. Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)	20
13. Finansijski prihodi	21
14. Finansijski rashodi	21
15. Ostali prihodi.....	21
16. Porez na dobit	21
17. Zarada/(gubitak) po akciji.....	22
18. Nekretnine, postrojenja, oprema i investicione nekretnine	22
19. Dugoročni finansijski plasmani.....	22
20. Zalihe, stalna sredstva i sredstva obustavljenog poslovanja namijenjena prodaji	23
21. Kratkoročna potraživanja.....	23
22. Kratkoročni finansijski plasmani.....	23
23. Gotovina i gotovinski ekvivalenti	23
24. Porez na dodatu vrijednost	24
25. Osnovni kapital.....	24
26. Obaveze prema povezanim pravnim licima	24
27. Dugoročni krediti	24
28. Kratkoročne finansijske obaveze	25
29. Obaveze iz poslovanja	25
30. Vanbilansna evidencija.....	25
31. Transakcije sa povezanim pravnim licima	26
32. Upravljanje finansijskim rizicima	27
33. Potencijalne obaveze.....	28
34. Poreski rizici	29
35. Usaglašavanje potraživanja i obaveza	29
36. Događaji nakon datuma bilansa stanja	29



Grant Thornton

Izvještaj nezavisnog revizora

Grant Thornton d.o.o. Banja Luka

Vase Pelagića 2/IV
78 000 Banja Luka
Republika Srpska
Bosna i Hercegovina

T +387 51 211 509; +387 51 211 294

F +387 51 211 501

E office@grantthornton.ba

www.grantthornton.ba

Akcionarima društva „Prijedorputevi“ a.d. Prijedor

Izvršili smo reviziju priloženih finansijskih izvještaja privrednog društva „Prijedorputevi“ a.d. Prijedor (u daljem tekstu: „Društvo“) koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. decembra 2017. godine i bilans uspjeha, izvještaj o ostalim dobitima i gubicima perioda, izvještaj o promjenama na kapitalu i bilans tokova gotovine za godinu koja se završava na taj dan, kao i pregled značajnih računovodstvenih politika i napomena uz finansijske izvještaje.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo je odgovorno za sastavljanje i objektivno prikazivanje ovih finansijskih izvještaja u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske, kao i za takve interne kontrole za koje rukovodstvo utvrdi da su neophodne i koje omogućavaju sastavljanje finansijskih izvještaja koji ne sadrže pogrešne informacije od materijalnog značaja, nastale usljed pronevjere ili greške.

Odgovornost revizora

Naša odgovornost je da izrazimo mišljenje o ovim finansijskim izvještajima na osnovu obavljene revizije. Reviziju smo obavili u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske i standardima revizije prevedenim u Republici Srpskoj. Ovi standardi nalažu da se pridržavamo etičkih principa 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 podrazumijeva primjenu postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i informacijama objelodanjenim u finansijskim izvještajima. Izabrani postupci su zasnovani na prosuđivanju revizora, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih grešaka sadržanih u finansijskim izvještajima, nastalih usljed pronevjere ili greške. Prilikom procjene ovih rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za sastavljanje i objektivno prikazivanje finansijskih izvještaja, u cilju kreiranja adekvatnih revizijskih postupaka u datim okolnostima, ali ne za potrebe izražavanja mišljenja o efikasnosti internih kontrola pravnog lica. Revizija takođe uključuje ocjenu adekvatnosti primijenjenih računovodstvenih politika i prihvatljivosti računovodstvenih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opšte prezentacije finansijskih izvještaja.

Smatramo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da obezbjede osnov za izražavanje našeg mišljenja.



Izvještaj nezavisnog revizora (nastavak)

Akcionarima društva „Prijedorputevi“ a.d. Prijedor (nastavak)

Mišljenje

Po našem mišljenju, finansijski izvještaji istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima, prikazuju finansijsko stanje Društva na dan 31. decembra 2017. godine, kao i rezultate njegovog poslovanja i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske.

Skretanje pažnje

U finansijskim izvještajima Društva za 2017. godinu uključeni su i rezultati ogranka Društva u Srbiji-Ogranak Prijedorputevi B Beograd. Finansijski izvještaji Ogranka za 2016. godinu su u 2017. godini uključeni u izvještaje Društva u uporednim podacima za 2016. godinu te skrećemo pažnju na nemogućnost uporedivosti u skladu sa MRS 1-Prezentacija finansijskih izvještaja, budući da finansijski izvještaji koje je Društvo predalo u Agenciju za posredničke, informatičke i finansijske usluge za 2016. ne uključuju finansijske izvještaje Ogranka. Finansijski izvještaji Ogranka za 2017. godinu revidirani su od strane drugog revizora koji je izrazio pozitivno mišljenje.

Priloženi finansijski izvještaji ne uključuju rezervisanje za troškove po osnovu sudskih sporova u kojima je Preduzeće tužena strana i odgovarajuća objelodanivanja u skladu sa zahtjevima MRS 37 “Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina” i članom 30. Rukovodstvo smatra da sudski sporovi koji se vode protiv Društva neće prouzrokovati materijalno značajne štete po Društvo.

Kao što je objelodanjeno u napomeni 18 - Nekretnine, postrojenja, oprema i investicione nekretnine, Društvo je svu nepokretnu imovinu osim zemljišta u Banja Luci knjigovodstvene vrijednosti na dan 31.12. 2017. godine u iznosu od 1.459.592 KM i građevinskog objekta u pripremi na pomenutom zemljištu čija knjigovodstvena vrijednost na dan 31.12. 2017. godine iznosi 1.332.642 KM založilo kod banaka i lizing kuća po osnovu više kredita. Društvo je takođe založilo i značajan dio postrojenja i opreme.

Društvo se javlja kao sudužnik ili garant za kreditna zaduženja članica Fortis grupe. Društvo je bilo jemac povezanim pravnim licima po osnovu njihovih zaduženja kod banaka i okvira za finansijsko praćenje u iznosu od 16.352.803 KM. Društvo nije vršilo rezervisanja za potencijalne gubitke i obaveze po osnovu eventualnog vraćanja kredita i plaćanja drugih obaveza za povezana pravna lica. Društvo je bilo jemac i drugim pravnim licima po osnovu njihovih kreditnih zaduženja, u iznosu od 857.000 KM. Društvo po osnovu istih nije vršilo rezervisanja u svojim poslovnim evidencijama. Na dan 31.12.2017. godine poslovne banke su u ime Društva izdale činidbene i plative garancije u iznosu od 27.124.709 KM. Društvo po osnovu istih nije vršilo rezervisanja u svojim poslovnim evidencijama.

Naše mišljenje nije modifikovano u skladu sa ovim pitanjima.



Grant Thornton

Izvještaj nezavisnog revizora (nastavak)

Ostala pitanja

Finansijski izvještaji Društva za godinu koja se završila 31.12.2016. godine, revidirani su od strane drugog revizora, koji je u svom izvještaju od 14. maja 2017. godine izrazio pozitivno mišljenje.

Banja Luka, 30. jun 2018. godine

Grant Thornton d.o.o. Banja Luka
d.o.o.

Aleksandar Dzombić

Ovlašteni revizor

Bilans uspjeha za period 01.01 - 31.12.2017. godine

Bilansne pozicije	Napomene	2017. u KM	2016. u KM
Poslovni prihodi			
Prihodi od prodaje robe	5	810.087	3.870.130
Prihodi od prodaje učinaka	6	27.433.830	34.083.931
Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe i učinaka		-	100.104
Ostali poslovni prihodi		29.055	38.798
		28.272.972	38.092.963
Poslovni rashodi			
Nabavna vrijednost prodate robe	7	726.224	3.692.995
Troškovi materijala	8	9.465.159	13.870.943
Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda	9	3.658.190	3.056.120
Troškovi proizvodnih usluga	10	11.334.942	14.354.708
Troškovi amortizacije i rezervisanja	11	1.708.391	1.281.363
Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)	12	817.477	1.303.518
Troškovi poreza		201.941	227.987
Troškovi doprinosa		2.722	2.614
		27.915.046	37.790.248
Poslovni dobitak/(gubitak)		357.926	302.715
Finansijski prihodi	13	1.311.573	423.832
Finansijski rashodi	14	688.156	620.319
Ostali prihodi	15	1.746.781	1.895.765
Ostali rashodi		385.400	1.464.133
Prihodi od usklađivanja vrijednosti imovine		6.418	159
Rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine		(484)	(193.572)
		5.934	(193.413)
Prihodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina		-	216
Rashodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina		(4.982)	(8.985)
		(4.982)	(8.769)
Dobitak/(gubitak) prije oporezivanja		2.343.676	335.678
Porez na dobit	16	2.827	-
Neto dobitak/(gubitak)		2.340.849	335.678
Zarada/(gubitak) po akciji	17	0,2238	0,0321

Izvještaj o ostalim dobitcima i gubicima perioda za period 01.01 -
31.12.2017. godine

Bilansne pozicije	2017. u KM	2016. u KM
Neto dobitak/(gubitak) perioda	2.340.849	335.678
Ostali dobitci/(gubici) u periodu	-	-
Ukupan neto dobitak/(gubitak)	2.340.849	335.678

Bilans stanja na dan 31.12.2017. godine

Bilansne pozicije	Napomene	31.12.2017. u KM	31.12.2016. u KM
Stalna imovina			
Nematerijalna ulaganja		594	391
Nekretnine, postrojenja, oprema i investicione nekretnine	18	11.801.147	14.447.908
Dugoročni finansijski plasmani	19	8.802.780	11.346.846
		20.604.521	25.795.145
Tekuća imovina			
Zalihe, stalna sredstva i sredstva obustavljenog poslovanja namijenjena prodaji	20	1.860.685	2.624.191
Kratkoročna potraživanja	21	20.959.798	16.311.054
Kratkoročni finansijski plasmani	22	9.653.384	7.329.188
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	23	1.512.193	388.589
Porez na dodatu vrijednost	24	800.073	2.836.293
Aktivna vremenska razgraničenja		375.111	2.030.760
		35.161.244	31.520.075
POSLOVNA AKTIVA		55.765.765	57.315.220
Vanbilansna aktiva	30	97.796	182.586
UKUPNA AKTIVA		55.863.561	57.497.806
Kapital			
Osnovni kapital	25	10.460.380	10.460.380
Emisioni gubitak		-	(1.320.000)
Rezerve		5.115.081	5.115.081
Neraspoređeni dobitak		7.419.808	8.824.764
		22.995.269	23.080.225
Rezervisanja, odložene poreske obaveze i razgraničeni prihodi		60.938	10.000
Dugoročne obaveze			
Obaveze prema povezanim pravnim licima	26	3.005.558	101.702
Dugoročni krediti	27	5.004.045	3.192.416
Dugoročne obaveze po finansijskom lizingu		142.592	418.654
		8.152.195	3.712.772
Kratkoročne obaveze			
Kratkoročne finansijske obaveze	28	13.795.818	13.406.468
Obaveze iz poslovanja	29	10.050.760	16.711.247
Obaveze za zarade i naknade zarada		134.287	142.962
Druge obaveze		-	40.705
Porez na dodatu vrijednost		268.512	6.654
Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine		7.538	36.210
Obaveze za porez na dobitak		2.827	-
Pasivna vremenska razgraničenja i kratkoročna rezervisanja		297.621	167.977
		24.557.363	30.512.223
POSLOVNA PASIVA		55.765.765	57.315.220
Vanbilansna pasiva	30	97.796	182.586
UKUPNA PASIVA		55.863.561	57.497.806

Bilans tokova gotovine za period 01.01 - 31.12.2017. godine

Bilansne pozicije	2017. u KM	2016. u KM
TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI		
Prilivi od kupaca i primljeni avansi	40.128.183	22.377.648
Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti	229.057	919.543
Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi	(38.668.530)	(19.493.656)
Odlivi po osnovu isplata zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda	(3.548.645)	(3.007.431)
Odlivi po osnovu plaćenih kamata	(678.882)	(534.077)
Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	(451.265)	(696.870)
Neto priliv/(odliv) gotovine iz poslovnih aktivnosti	(2.990.082)	(434.843)
TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA		
Prilivi po osnovu kratkoročnih finansijskih plasmana	7.956.233	8.821.175
Prilivi po osnovu prodaje akcija i udjela	-	217.724
Prilivi po osnovu prodaje nematerijalnih sredstava		
nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih		
nekretnina i bioloških sredstava	213.943	285.206
Prilivi po osnovu kamata	744.412	458.130
Prilivi od dividendi i učešća u dobitku	562.307	27.177
Prilivi po osnovu ostalih dugoročnih fin.plasmana	6.148.284	3.042.491
Odlivi po osnovu krat.finansijskih plasmana	(7.355.424)	(11.844.882)
Odlivi po osnovu kupovine akcija i udjela	-	(338.248)
Odlivi po osnovu kupovine nem.sredstava, NPO, investicionih		
nekretnina i bioloških sredstava	(173.782)	(3.702.153)
Odlivi po osnovu ostalih dug.finansijskih plasmana	(5.700.000)	(782.457)
Neto priliv/(odliv) gotovine iz aktivnosti investiranja	2.395.973	(3.815.837)
TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA		
Prilivi po osnovu dugoročnih kredita	6.500.000	6.511.399
Prilivi po osnovu kratkoročnih kredita	38.100.208	29.197.044
Odlivi po osnovu dugoročnih kredita	(2.581.096)	(2.366.432)
Odlivi po osnovu kratkoročnih kredita	(39.433.390)	(28.143.734)
Odlivi po osnovu finansijskog lizinga	(868.009)	(127.924)
Odlivi po osnovu ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	-	(819.748)
Neto priliv/(odliv) gotovine iz aktivnosti finansiranja	1.717.713	4.250.605
NETO PRILIV/(ODLIV) GOTOVINE	1.123.604	(75)
GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA	388.589	450.584
POZITIVNE KURSNE RAZLIKE	-	570
NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE	-	(62.490)
GOTOVINA NA KRAJU OBRAČUNSKOG PERIODA	1.512.193	388.589

Izveštaj o promjenama u kapitalu za period koji se završava
31.12.2017. godine

	Osnovni kapital	Rezerve	Dobitak/(gubitak)	Ukupno u KM
Stanje na dan 01.01.2016. godine	10.460.380	3.756.228	8.908.463	23.125.071
Neto dobitak/(gubitak) perioda iskazan u bilansu uspjeha	-	-	335.678	335.678
Neto dobici/(gubici) perioda priznati direktno u kapitalu	-	38.853	(419.377)	(380.524)
Stanje na dan 31.12.2016./ 01.01.2017. god.	10.460.380	3.795.081	8.824.764	23.080.225
Neto dobitak/(gubitak) perioda iskazan u bilansu uspjeha	-	-	2.340.849	2.340.849
Neto dobici/(gubici) perioda priznati direktno u kapitalu	-	-	(2.425.805)	(2.425.805)
Emisija akcijskog kapitala	-	1.320.000	(1.320.000)	-
Stanje na dan 31.12.2017. godine	10.460.380	5.115.081	7.419.808	22.995.269

1. Osnovni podaci o društvu

Akcionarsko društvo „Prijedorputevi“ a.d. Prijedor (u daljem tekstu Društvo) osnovano je prije više od 50 godina kao dio preduzeća za održavanje i zaštitu Puteva u Banjoj Luci. 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. 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 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 os 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.

Osnovna djelatnost Društva je: izgradnja, održavanje i zaštita svih vrsta drumskih saobraćajnica (autoputevi, magistralni i regionalni putevi i sl.), proizvodnja i prodaja kamenih agregata, proizvodnja, prodaja i ugradnja asfalta i betona, postavljanje i održavanje horizontalne i vertikalne signalizacije te ostali poslovi iz oblasti niskogradnje.

Prosječan broj zaposlenih na 31. decembar 2017. godine je 178 (na 31. decembar 2016. godine je 195).

JIB preduzeća: 4400679810009, a matični broj: 1128205.

Adresa Društva je: 27. jun broj 17, Prijedor 79101

2. Osnove za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izvještaja

Osnove za sastavljanje finansijskih izvještaja

Finansijski izvještaji Društva su sastavljeni u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske i drugim računovodstvenim propisima koji se primjenjuju u Republici Srpskoj. Na osnovu Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske, pravna lica u Republici Srpskoj su u obavezi da vođenje poslovnih knjiga, priznavanje i procjenjivanje imovine i obaveza, prihoda i rashoda, sastavljanje, prikazivanje, dostavljanje i objelodanjivanje finansijskih izvještaja vrše u skladu sa zakonskom i profesionalnom regulativom, koja podrazumeva Okvir za pripremanje i prikazivanje finansijskih izvještaja („Okvir“), Međunarodne računovodstvene standarde („MRS“), odnosno Međunarodne standarde finansijskog izvještavanja („MSFI“), kao i tumačenja koja su sastavni dio standarda.

Prevod Okvira, MRS, MSFI i tumačenja, izdatih od strane Odbora za međunarodne računovodstvene standarde i Komiteta za tumačenja međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja primjenjuju se za periode koji počinju 1. januara 2009. godine ili kasnije. Međutim, do datuma sastavljanja finansijskih izvještaja za 2017. godinu nisu prevedene niti objavljene sve važeće promjene u standardima i tumačenjima.

Shodno tome, prilikom sastavljanja finansijskih izvještaja Društvo nije u potpunosti primjenilo MRS, MSFI i tumačenja koja su na snazi za godinu koja se završava 31. decembra 2017. godine. Imajući u vidu materijalno značajne efekte koje odstupanja računovodstvenih propisa Republike Srpske od MSFI i MRS mogu da imaju na istinitost i objektivnost finansijskih izvještaja Društva, priloženi finansijski izvještaji se ne mogu smatrati finansijskim izvještajima sastavljenim u saglasnosti sa MSFI i MRS.

Važno je napomenuti da su u 2017. godini u bilanse uključeni i rezultati njihovog ogranka u Srbiji – Ogranak Prijedorputevi B Beograd. Pošto je isti uključen i u rezultate za 2016. godinu, u tekućim bilansima postoji problem uporedivosti za prethodnu godinu, što znači da će se 2016. godina u bilansima Prijedorputeva koji su u APIF predati zaključno sa februarom 2017. godine razlikovati od 2016. godine u bilansima Prijedorputeva koji su u APIF predati zaključno sa februarom 2018. godine.

Prezentacija finansijskih izvještaja

Finansijski izvještaji su prikazani u formatu propisanom Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike (Službeni glasnik RS br. 63/16).

Finansijski izvještaji su iskazani u konvertibilnim markama (KM), osim ukoliko nije drugačije navedeno. Konvertibilna marka predstavlja zvaničnu izvještajnu valutu u Republici Srpskoj.

Računovodstveni metod

Finansijski izvještaji su sastavljeni po metodi prvobitne nabavne vrednosti, osim ukoliko MSFI ne zahtevaju drugačiji osnov vrednovanja na način opisan u primjenjenim računovodstvenim politikama.

3. Pregled značajnih računovodstvenih politika

Načelo stalnosti poslovanja

Finansijski izvještaji Društva sastavljeni su na osnovu načela stalnosti poslovanja.

a) Prihodi i rashodi

Prihod se priznaje po fer vrijednosti primljenih naknada ili potraživanja kada je vjerovatno da će se ekonomske koristi ostaviti i kada se iste mogu pouzdano izmjeriti i sučeliti sa troškovima koji nastaju u vezi sa poslovnim promjenama.

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

Rashodi se obračunavaju po načelu uzročnosti prihoda i rashoda.

b) Preračunavanje strane valute

Poslovne promjene nastale u stranoj valuti su preračunate u KM po zvaničnom kursu koji je važio na dan poslovne promjene.

Sredstva i obaveze iskazane u stranoj valuti na dan bilansa stanja preračunati su u KM po zvaničnom kursu utvrđenom za taj dan.

Nemonetarne stavke koje se vrednuju po principu istorijskog troška izraženog u stranoj valuti preračunate su po istorijskom kursu važećem na dan inicijalne transakcije.

Zvanični kursevi za EUR primjenjeni za preračun deviznih pozicija bilansa stanja u KM su bili sljedeći:

Valuta	31.12.2017.	31.12.2016.
EUR	1,95583	1,95583

c) Troškovi pozajmljivanja

Troškovi pozajmljivanja se odnose na kamate i druge troškove koji nastaju u vezi sa pozajmljivanjem sredstava. Troškovi pozajmljivanja koji se mogu neposredno pripisati sticanju, izgradnji ili izradi sredstva koje se osposobljava za upotrebu, uključuju se u nabavnu vrijednost ili cijenu koštanja tog sredstva. Ostali troškovi pozajmljivanja priznaju se kao rashod perioda u kome su nastali.

3. Pregled značajnih računovodstvenih politika (nastavak)

d) Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema se inicijalno priznaju po nabavnoj vrijednosti, odnosno po cijeni koštanja za sredstva izrađena u sopstvenoj režiji. Nabavnu vrijednost čini fakturna vrijednost uvećana za sve troškove koje se mogu direktno pripisati dovođenju ovih sredstava u stanje funkcionalne pripravnosti.

Nakon početnog priznavanja, nekretnine, postrojenja i oprema vrednuju se po nabavnoj vrijednosti, umanjenoj za kumuliranu ispravku vrijednosti po osnovu amortizacije i za eventualne kumulirane gubitke po osnovu umanjenja vrijednosti.

Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme se izračunava primenom proporcionalne metode u toku procijenjenog korisnog vijeka upotrebe sredstava, uz primjenu sljedećih stopa:

Naziv	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

Obračun amortizacije počinje od narednog mjeseca u odnosu na mjesec u kojem je sredstvo stavljeno u upotrebu. Amortizacione stope se preispituju svake godine radi obračuna amortizacije koja odražava stvarni utrošak ovih sredstava u toku poslovanja i preostali namjeravani vijek njihovog korišćenja.

Sredstvo se isknjižava iz evidencije u momentu otuđenja ili ukoliko se ne očekuju buduće ekonomske koristi od upotrebe tog sredstva. Dobici ili gubici po osnovu prodaje ili otpisa sredstva (kao razlika između neto prodajne vrijednosti i knjigovodstvene vrijednosti) priznaju se u bilansu uspjeha odgovarajućeg perioda.

e) Umanjenje vrijednosti imovine

Na dan svakog bilansa stanja, Društvo preispituje knjigovodstvenu vrijednost svoje materijalne i nematerijalne imovine da bi utvrdilo da li postoje indikacije da je došlo do gubitka po osnovu umanjenja vrijednosti imovine. Ukoliko takve indikacije postoje, procjenjuje se nadoknadivi iznos sredstva da bi se mogao utvrditi eventualni gubitak. Ako nije moguće procijeniti nadoknadivi iznos pojedinog sredstva, Društvo procjenjuje nadoknadivi iznos jedinice koja generiše novac, a kojoj to sredstvo pripada.

3. Pregled značajnih računovodstvenih politika (nastavak)

Nadoknativa vrijednost je neto prodajna cijena ili vrijednost u upotrebi, zavisno od toga koja je viša. Za potrebe procjene vrijednosti u upotrebi, procijenjeni budući novčani tokovi diskontuju se do sadašnje vrijednosti primenom diskontne stope prije oporezivanja koja odražava sadašnju tržišnu procjenu vremenske vrijednosti novca za rizike specifične za to sredstvo.

Ako je procijenjen nadoknativni iznos sredstva (ili jedinice koja generiše novac) manji od knjigovodstvene vrijednosti, onda se knjigovodstvena vrijednost tog sredstva umanjuje do nadoknativnog iznosa. Gubici od umanjenja vrijednosti priznaju se odmah kao rashod, osim ako sredstvo prethodno nije bilo predmet revalorizacije. U tom slučaju dio gubitka, do iznosa revalorizacije, priznaje se u okviru promjena na kapitalu.

f) Finansijski instrumenti

Klasifikacija finansijskih instrumenata

Finansijska sredstva uključuju dugoročne finansijske plasmane, potraživanja i kratkoročne finansijske plasmane, gotovinu i gotovinske ekvivalente. Društvo klasifikuje finansijska sredstva u neku od sljedećih kategorija: sredstva po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha, investicije koje se drže do dospijeca, krediti (zajmovi) i potraživanja i sredstva raspoloživa za prodaju. Klasifikacija zavisi od svrhe za koju su sredstva stečena. Rukovodstvo Društva utvrđuje klasifikaciju finansijskih sredstava prilikom inicijalnog priznavanja.

Finansijske obaveze uključuju dugoročne finansijske obaveze, kratkoročne finansijske obaveze, obaveze iz poslovanja i ostale kratkoročne obaveze. Društvo klasifikuje finansijske obaveze u dvije kategorije: obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha i ostale finansijske obaveze.

Metod efektivne kamate

Metod efektivne kamate je metod izračunavanja amortizovane vrijednosti finansijskog sredstva ili finansijske obaveze i raspodjele prihoda i rashoda od kamate tokom određenog perioda. Efektivna kamatna stopa je kamatna stopa koja tačno diskontuje buduće gotovinske isplate ili primanja tokom očekivanog roka trajanja finansijskog instrumenta ili, gdje je prikladno, tokom kraćeg perioda na neto knjigovodstvenu vrijednost finansijskog sredstva ili finansijske obaveze.

Prihodi se priznaju na bazi efektivne kamate za dužničke instrumente, izuzev za one koji su iskazani po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha.

Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Pod gotovinom i gotovinskim ekvivalentima podrazumijevaju se novac u blagajni, sredstva na tekućim i deviznim računima, kao i kratkoročni depoziti do tri meseca koje je moguće lako konvertovati u gotovinu i koji su predmet beznačajnog rizika od promjene vrijednosti.

3. Pregled značajnih računovodstvenih politika (nastavak)

f) Finansijski instrumenti (nastavak)

Kredit i (zajmovi) i potraživanja

Potraživanja od kupaca, kredit i (zajmovi) i ostala potraživanja sa fiksnim ili odredivim plaćanjima koja se ne kotiraju na aktivnom tržištu klasifikuju se kao kredit i (zajmovi) i potraživanja.

Kredit i (zajmovi) i potraživanja vrednuju se po amortizovanoj vrijednosti, primjenom metode efektivne kamate, umanjenoj za umanjenje vrijednosti po osnovu obezvrjeđenja. Prihod od kamate se priznaje primjenom metoda efektivne kamate, osim u slučaju kratkoročnih potraživanja, gdje priznavanje prihoda od kamate ne bi bilo materijalno značajno.

Dugoročne obaveze

Dugoročne obaveze se iskazuju po njihovoj nominalnoj vrijednosti, uvećanoj za kamate na osnovu zaključenog ugovora. Obaveze iskazane u stranoj valuti preračunavaju se po srednjem kursu Centralne banke BiH na dan bilansiranja, odnosno srednjem kursu na dan kada se vrši otplata duga. Dugoročne obaveze koje dospijevaju u roku od godinu dana preknjižavaju se u kratkoročne obaveze.

Finansijski lizing je lizing kojim se prenose suštinski rizici i koristi koji su povezani sa vlasništvom nad nekim sredstvom. Po isteku perioda lizinga pravo svojine se može, ali ne mora prenijeti. Korisnici lizinga priznaju finansijski lizing kao sredstvo i obavezu u svojim bilansima stanja, u iznosima koji su na početku trajanja lizinga jednaki fer vrijednosti sredstava koja su predmet lizinga, ili po sadašnjoj vrijednosti minimalnih plaćanja lizinga, ako je ona niža. Finansijski lizing uzrokuje povećanje troškova amortizacije za sredstva koja se amortizuju, kao i finansijske rashode u svakom obračunskom periodu.

Umanjenja vrijednosti finansijskih sredstava

Na dan svakog bilansa stanja Društvo procjenjuje da li postoje objektivni dokazi da je došlo do umanjenja vrijednosti imovine finansijskog sredstva ili grupe finansijskih sredstava (osim sredstava iskazanih po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha). Obezvrjeđenje finansijskih sredstava se vrši kada postoje objektivni dokazi da su, kao rezultat jednog ili više događaja koji su se desili nakon početnog priznavanja finansijskog sredstva, procijenjeni budući novčani tokovi sredstava izmijenjeni.

Obezvrjeđenje (ispravka vrijednosti) potraživanja vrši se indirektno za iznos dospjelih potraživanja koja nisu naplaćena u određenom periodu od datuma dospijeća za plaćanje, a direktno ako je nemogućnost naplate izvjesna i dokumentovana. Promjene na računu ispravke vrijednosti potraživanja evidentiraju se u korist ili na teret bilansa uspjeha. Naplata otpisanih potraživanja knjiži se u bilansu uspjeha kao ostali prihod.

3. Pregled značajnih računovodstvenih politika (nastavak)

Ostale finansijske obaveze

Ostale finansijske obaveze, uključujući obaveze po kreditima, inicijalno se priznaju po fer vrijednosti primljenih sredstava, umanjenoj za troškove transakcije.

Nakon početnog priznavanja, ostale finansijske obaveze se vrednuju po amortizovanoj vrijednosti korišćenjem metoda efektivne kamate. Trošak po osnovu kamata se priznaje u bilansu uspjeha obračunskog perioda.

Poslovanje sa povezanim pravnim licima

Poslovanje u okviru „Prijedorputeva“ a.d. Prijedor regulisano je Pravilnikom o računovodstvenim politikama. Sva povezana pravna lica dužna su utvrditi i evidentirati u svojim poslovnim knjigama odnose sa povezanim licima u skladu sa IAS 24- Objelodanjivanje povezanih strana.

g) Porez na dobitak

Tekući porez

Porez na dobitak predstavlja iznos koji se obračunava i plaća u skladu sa propisima o oporezivanju Republike Srpske. Konačni iznos obaveze poreza na dobitak utvrđuje se primjenom poreske stope od 10% na poresku osnovicu utvrđenu u poreskom bilansu Društva Poreska osnovica prikazana u poreskom bilansu uključuje dobitak prikazan u zvaničnom bilansu uspjeha koji se koriguje za razlike koje su definisane propisima o oporezivanju Republike Srpske.

Odloženi porez

Odloženi porez na dobitak se obračunava korišćenjem metode utvrđivanja obaveza prema bilansu stanja, za privremene razlike proizašle između knjigovodstvene vrijednosti sredstva i obaveza u finansijskim izvještajima i njihove odgovarajuće poreske osnovice korišćene u izračunavanju oporezivog dobitka. Odložene poreske obaveze se priznaju za sve oporezive privremene razlike dok se odložena poreska sredstva priznaju u mjeri u kojoj je vjerovatno da će oporezivi dobici biti raspoloživi za korišćenje odbitnih privremenih razlika. Odloženi porez se obračunava po poreskim stopama za koje se očekuje da će se primjenjivati u periodu kada se sredstvo realizuje ili obaveza izmiruje. Odloženi porez se knjiži na teret ili u korist bilansa uspjeha, osim kada se odnosi na pozicije koje se knjiže direktno u korist ili na teret kapitala, i u tom slučaju se odloženi porez takođe raspoređuje u okviru kapitala.

h) Primanja zaposlenih

U skladu sa propisima koji se primjenjuju u Republici Srpskoj, Društvo je u obavezi da plaća doprinose državnim fondovima kojima se obezbjeđuje socijalna sigurnost zaposlenih. Društvo je, takođe, obavezno da od bruto plata zaposlenih obustavi doprinose i da ih, u ime zaposlenih, uplati tim fondovima. Doprinosi na teret zaposlenog se knjiže na teret rashoda perioda na koji se odnose.

4. Značajne računovodstvene procjene

Sastavljanje finansijskih izvještaja zahtijeva od rukovodstva Društva da vrši procjene i koristi pretpostavke koje mogu da imaju efekta na prezentovane vrijednosti sredstava i obaveza i objelodanjivanje potencijalnih potraživanja i obaveza na dan sastavljanja finansijskih izvještaja, kao i prihoda i rashoda u toku izvještajnog perioda. Ove procjene i pretpostavke su zasnovane na prethodnom iskustvu, tekućim i očekivanim uslovima poslovanja i ostalim raspoloživim informacijama na dan sastavljanja finansijskih izvještaja. Stvarni rezultati mogu da se razlikuju od procijenjenih iznosa.

Najznačajnija područja koja od rukovodstva zahtijevaju vršenje procjene i korišćenje pretpostavki predstavljena su u daljem tekstu:

(a) Korisni vijek nekretnina, postrojenja i opreme

Društvo procjenjuje preostali korisni vijek nekretnina, postrojenja i opreme na kraju svake poslovne godine. Procjena korisnog vijeka nekretnina, postrojenja i opreme je zasnovana na istorijskom iskustvu sa sličnim sredstvima, kao i predviđenim tehnološkim napretkom i promjenama ekonomskih i industrijskih faktora.

Ukoliko se sadašnja procjena razlikuje od prethodnih procjena, promijene u poslovnim knjigama Društva se evidentiraju u skladu sa MRS 8 „Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške“. Ove procjene mogu da imaju materijalno značajan efekat na knjigovodstvenu vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme kao i na iznos amortizacije tekućeg obračunskog perioda.

(b) Umanjenje vrijednosti imovine

Na dan bilansa stanja, Društvo vrši pregled knjigovodstvene vrijednosti materijalne i nematerijalne imovine i procjenjuje da li postoje indikacije za umanjeње vrijednosti nekog sredstva. Prilikom procjenjivanja umanjeња vrijednosti, sredstva koja gotovinske tokove ne generišu nezavisno dodjeljuju se odgovarajućoj jedinici koja generiše novac. Naknadne promjene u dodjeljivanju jedinici koja generiše novac ili u vremenu novčanih tokova mogu da utiču na knjigovodstvenu vrijednost odnosno imovine.

(c) Ispravka vrijednosti potraživanja

Ispravka vrijednosti sumnjivih i spornih potraživanja se vrši na osnovu procijenjenih gubitaka usljed nemogućnosti kupaca da ispune svoje obaveze. Procjena rukovodstva je zasnovana na starosnoj analizi potraživanja od kupaca, istorijskim otpisima, kreditnoj sposobnosti kupaca i promjenama u postojećim uslovima prodaje. Ovo uključuje i pretpostavke o budućem ponašanju kupaca i očekivanoj budućoj naplati. Promjene u uslovima poslovanja, djelatnosti ili okolnosti vezani za određene kupce mogu da imaju za posljedicu korekciju ispravke vrijednosti sumnjivih i spornih potraživanja objelodanjene u priloženim finansijskim izvještajima.

4. Značajne računovodstvene procjene (nastavak)

(d) Rezervisanja

Rezervisanja se priznaju i vrše kada Društvo ima zakonsku ili ugovornu obavezu kao rezultat prošlih događaja i kada je vjerovatno da će odliv resursa biti potreban da se izmire obaveze i kada se može pouzdano izmjeriti iznos procjene.

Prilikom odmjeraivanja i priznavanja rezervisanja i utvrđivanja nivoa izloženosti potencijalnim obavezama koje se odnose na postojeće sudske sporove rukovodstvo Društva donosi određene procjene. Ove procjene su neophodne za utvrđivanje vjerovatnoće nastanka negativnog ishoda i određivanja iznosa neophodnog za konačno sudsko poravnanje. Usljed inherentne neizvjesnosti u postupku procjenjivanja, stvarni gubici mogu da se razlikuju od gubitaka inicijalno utvrđenih procjenom. Zbog toga se procjene koriguju kada Društvo dođe do novih informacija, uglavnom uz podršku internih stručnih službi ili spoljnih savjetnika. Izmjene procjena mogu da u značajnoj mjeri utiču na buduće poslovne rezultate.

5. Prihodi od prodaje robe

Prihodi od prodaje robe	2017. u KM	2016. u KM
Prihodi od prodaje robe povezanim pravnim licima	6.322	64.751
Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	793.822	942.571
Prihodi od robe na inostranom tržištu	9.943	2.862.808
Ukupno prihodi od prodaje robe:	810.087	3.870.130

6. Prihodi od prodaje učinaka

Prihodi od prodaje učinaka	2017. u KM	2016. u KM
Prihodi od prodaje učinaka povezanim pravnim licima	532.036	243.159
Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu	17.159.153	22.028.649
Prihodi od prodaje učinaka na inostranom tržištu	9.742.641	11.812.123
Ukupno prihodi od prodaje učinaka:	27.433.830	34.083.931

7. Nabavna vrijednost prodate robe

Nabavna vrijednost prodate robe	2017. u KM	2016. u KM
Nabavna vrijednost prodate robe u tranzitu	718.546	3.684.730
Nabavna vrijednost prodate robe u tranzitu-povezana pravna lica	7.678	8.265
Ukupno nabavna vrijednost prodate robe:	726.224	3.692.995

8. Troškovi materijala

Troškovi materijala	2017. u KM	2016. u KM
Troškovi materijala za izradu	4.610.891	6.643.697
Troškovi ostalog materijala	30.165	37.073
Troškovi goriva i energije	1.639.970	1.649.537
Troškovi materijala-Ogranak Beograd	3.184.133	5.540.636
Ukupno troškovi materijala:	9.465.159	13.870.943

9. Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi

Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi	2017. u KM	2016. u KM
Troškovi bruto zarada i bruto naknada zarada	3.624.218	3.006.213
Ostali lični rashodi i naknade	33.972	49.907
Ukupno troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi:	3.658.190	3.056.120

10. Troškovi proizvodnih usluga

Troškovi proizvodnih usluga	2017. u KM	2016. u KM
Troškovi usluga na izradi učinaka	6.456.952	6.415.261
Troškovi transportnih usluga	143.248	639.777
Troškovi usluga održavanja	224.120	216.087
Troškovi zakupa	92.422	487.459
Troškovi reklame i propaganda	19.284	5.947
Troškovi ostalih usluga	1.193.840	1.549.459
Troškovi proizvodnih usluga-Ogranak Beograd	3.205.076	5.040.718
Ukupno troškovi proizvodnih usluga:	11.334.942	14.354.708

11. Troškovi amortizacije i rezervisanja

Troškovi amortizacije i rezervisanja	2017. u KM	2016. u KM
Troškovi amortizacije	1.700.458	1.281.363
Troškovi rezervisanja za otpremnine	7.933	-
Ukupno troškovi amortizacije i rezervisanja:	1.708.391	1.281.363

12. Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)

Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)	2017. u KM	2016. u KM
Troškovi neproizvodnih usluga	347.984	557.675
Troškovi reprezentacije	7.732	14.782
Troškovi premija osiguranja	99.736	67.599
Troškovi platnog prometa	255.119	453.686
Ostali nematerijalni troškovi	34.522	51.643
Nematerijalni troškovi-Ogranak Beograd	72.384	158.133
Ukupno nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa):	817.477	1.303.518

13. Finansijski prihodi

Finansijski prihodi	2017. u KM	2016. u KM
Finansijski prihodi od povezanih pravnih lica	562.307	-
Prihodi od kamata	744.412	395.874
Pozitivne kursne razlike	4.854	579
Ostali finansijski prihodi	-	27.379
Ukupno finansijski prihodi:	1.311.573	423.832

14. Finansijski rashodi

Finansijski rashodi	2017. u KM	2016. u KM
Finansijski rashodi po osnovu odnosa povezanih pravnih lica	16	-
Rashodi kamata	674.686	557.845
Negativne kursne razlike	13.438	62.474
Ostali finansijski rashodi	16	-
Ukupno finansijski rashodi:	688.156	620.319

15. Ostali prihodi

Ostali prihodi	2017. u KM	2016. u KM
Dobici po osnovu prodaje nematerijalnih sredstava, nekretnina, postrojenja i opreme	156.000	87.421
Dobici po osnovu prodaje investicionih nekretnina	-	14.968
Dobici po osnovu prodaje učešća u kapitalu i HOV	-	20.631
Viškovi, izuzimajući viškove zaliha učinaka	98.326	903.788
Naplaćena otpisana potraživanja	203.063	137.379
Prihodi po osnovu ugovorene zaštite od rizika, koji ne ispunjavaju uslove da se iskažu u okviru rev.rezervi	20.000	-
Prihodi od smanjenja obaveza, ukidanja neiskorišćenih dugoročnih rezervisanja i ostali nepomenuti prihodi	1.269.392	731.578
Ukupno ostali prihodi:	1.746.781	1.895.765

16. Porez na dobit

Tekući porez na dobit	2017. u KM	2016. u KM
Dobitak/gubitak prije oporezivanja	2.501.564	582.614
Korekcija za poreske svrhe	(2.269.992)	2.753.757
Poreski dobitak	231.572	3.336.371
Dio gubitka prenesen iz prethodnog perioda	191.183	986.606
Neto poreska osnovica	40.389	2.349.765
Ukupno tekući porez na dobit:	2.827	-

17. Zarada/(gubitak) po akciji

Zarada po akciji	2017. u KM	2016. u KM
Dobitak/(gubitak) obračunskog perioda	2.340.849	335.678
Prosječan ponderisani broj akcija	10.460.380	10.460.380
Zarada/(gubitak) po akciji:	0,2238	0,0321

18. Nekretnine, postrojenja, oprema i investicione nekretnine

	Zemljište	Žraderinski Objekti	Postrojenj a i oprema	Investiclon e nekretnine	Osnovna sredstva u pripremi	Ukupno
NABAVNA VRIJEDNOST						
Stanje na dan						
31.12.2016.	3.009.217	3.508.766	27.670.687	301.877	2.161.536	36.652.083
Nabavka	-	338.479	1.328.997	-	177.374	1.844.850
Prodaja i rashodovanja	(1.073.697)	(2.459.931)	(1.211.246)	-	(315.922)	(5.060.796)
Stanje na dan						
31.12.2017.	1.935.520	1.387.314	27.788.438	301.877	2.022.988	33.436.137
ISPRAVKA VRIJEDNOSTI						
Stanje na dan						
31.12.2016.	-	1.383.708	20.807.260	13.207	-	22.204.175
Amortizacija	-	102.788	1.418.705	7.547	-	1.529.040
Prodaja u periodu i rashodovanje	-	(1.180.683)	(917.542)	-	-	(2.098.225)
Stanje na dan						
31.12.2017.	-	305.813	21.308.423	20.754	-	21.634.990
Sadašnja vrijednost na dan 31.12.2016. godine	3.009.217	2.125.058	6.863.427	288.670	2.161.536	14.447.908
Sadašnja vrijednost na dan 31.12.2017. godine	1.935.520	1.081.501	6.480.015	281.123	2.022.988	11.801.147

19. Dugoročni finansijski plasmani

Dugoročni finansijski plasmani	31.12.2017. u KM	31.12.2016. u KM
Učešće u kapitalu zavisnih pravnih lica	2.239.952	4.177.669
Dugoročni krediti u zemlji	732.448	889.927
Ostali dugoročni finansijski plasmani	5.830.380	6.279.250
Ukupno dugoročni finansijski plasmani:	8.802.780	11.346.846

20. Zalihe, stalna sredstva i sredstva obustavljenog poslovanja namijenjena prodaji

Zalihe, stalna sredstva i sredstva obustavljenog poslovanja namijenjena prodaji	31.12.2017. u KM	31.12.2016. u KM
Zalihe materijala	968.022	1.351.698
Zalihe robe	-	13.859
Stalna sredstva i sredstva obustavljenog poslovanja namijenjena prodaji	93.367	93.367
Dati avansi	799.296	1.165.267
Ukupno zalihe, stalna sredstva i sredstva obustavljenog poslovanja namijenjena prodaji:	1.860.685	2.624.191

21. Kratkoročna potraživanja

Kratkoročna potraživanja	31.12.2017. u KM	31.12.2016. u KM
Kupci-povezana pravna lica	6.553.208	3.359.738
Kupci u zemlji	14.963.158	12.346.625
Kupci u inostranstvu	1.043.997	459.788
Druga kratkoročna potraživanja	132.570	144.903
Ispravka vrijednosti potraživanja	(1.733.135)	-
Ukupno kratkoročna potraživanja:	20.959.798	16.311.054

22. Kratkoročni finansijski plasmani

Kratkoročni finansijski plasmani	31.12.2017. u KM	31.12.2016. u KM
Kratkoročni krediti u zemlji	9.918.321	7.329.188
Ispravka vrijednosti kratkoročnih kredita	(264.937)	-
Ukupno kratkoročni finansijski plasmani:	9.653.384	7.329.188

23. Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Gotovina i gotovinski ekvivalenti	31.12.2017. u KM	31.12.2016. u KM
Poslovni račun – domaća valuta	1.309.204	374.122
Poslovni račun – strana valuta	200.960	12.660
Blagajna	2.029	1.807
Ukupno gotovina i gotovinski ekvivalenti:	1.512.193	388.589

24. Porez na dodatu vrijednost

Porez na dodatu vrijednost	31.12.2017. u KM	31.12.2016. u KM
Porez na dodatu vrijednost u primljenim fakturama	30	-
Drugi iznosi akontacionog poreza na dodatu vrijednost	55.187	44.805
Potraživanja po osnovu razlike između akontacionog i obračunatog poreza na dodatu vrijednost	591.523	896.558
Ogranak Beograd	153.333	1.089.397
Ukupno porez na dodatu vrijednost:	800.073	2.030.760

25. Osnovni kapital

Osnovni kapital iskazan na dan 31. decembra 2017. godine u iznosu od 10.460.380 KM sastoji se od 10.460.380 običnih (redovnih) akcija nominalne vrijednosti od 1 KM po akciji.

Akcionari Društva su dati u narednoj tabeli:

Osnovni kapital	Učešće %
Dragan Čorokalo	78,77%
MG Mind	9,49%
Fond za restituciju RS a.d. Banja Luka	3,47%
Ostali sitni akcionari	8,27%
Ukupno osnovni kapital:	100,00 %

26. Obaveze prema povezanim pravnim licima

Obaveze prema povezanim pravnim licima na 31. decembar 2017. godine u iznosu od 3.005.558 KM (na 31. decembar 2016. godine u iznosu od 101.702 KM) odnose se na obaveze Ogranaka prema ostalim članicama grupe.

27. Dugoročni krediti

Dugoročni krediti	31.12.2017. u KM	31.12.2016. u KM
NLB banka a.d. Banja Luka	3.496.578	3.192.416
Sparkasse a.d. Sarajevo	257.467	-
Unicredit bank a.d. Banja Luka	1.250.000	-
	5.004.045	3.192.416
Tekuća dospjeća dugoročnih kredita	(4.261.834)	(2.154.558)
Ukupno dugoročni krediti:	742.211	1.037.858

28. Kratkoročne finansijske obaveze

Kratkoročne finansijske obaveze	31.12.2017. u KM	31.12.2016. u KM
Kratkoročni krediti i obaveze po emitovanim kratkoročnim HOV	9.257.922	10.987.578
Dio dugoročnih finansijskih obaveza koji za plaćanje dospijeva u periodu do godinu dana	4.537.896	5.418.890
Ukupno kratkoročne finansijske obaveze:	13.795.818	13.406.468

29. Obaveze iz poslovanja

Obaveze iz poslovanja	31.12.2017. u KM	31.12.2016. u KM
Primljeni avansi, depoziti i kaucije	3.846.732	4.065.075
Dobavljači:		
-povezana pravna lica	1.117.037	2.577.027
-u zemlji	3.694.476	4.475.736
-u inostranstvu	575.374	3.592.110
Ostale obaveze iz poslovanja	817.141	2.001.299
Ukupno obaveze iz poslovanja:	10.050.760	16.711.247

30. Vanbilansna evidencija

Ove pozicije na dan 31.12.2017. godine iskazane su u iznosu od 97.796 KM (na dan 31.12.2016. godine u iznosu od 182.586 KM). Vanbilansnu evidenciju vodi Ogranak Prijedorputevi za mašine koje se nalaze u režimu privremenog izvoza – vlasništvo su Prijedorputeva i za njih se fakturiše mjesečni zakup. U toku 2017. godine Ogranak je u vanbilansnoj evidenciji prema bruto bilansu imao vrijednost od 1.365.104 KM, a od čega se 1.267.308 KM odnosi na mašine Prijedorputeva, što je i izbijeno, tako da je razlika od 97.796 KM prikazana u finansijskim izvještajima (u toku 2016. godine po bruto bilansu iznos vanbilanse evidencije bio je 1.793.700 KM, od čega se na mašine Prijedorputeva odnosi 1.611.114 KM, što nakon izbijanja daje iznos od 182.586 KM koji je prikazan u finansijskim izvještajima).

31. Transakcije sa povezanim pravnim licima

U okviru svojih redovnih poslovnih aktivnosti Društvo obavlja transakcije sa povezanim licima. U toku 2017. i 2016. godine obavljene su sljedeće transakcije sa povezanim pravnim licima:

Transakcije sa povezanim pravnim licima	2017. u KM	2016. u KM
Transakcije sa kupcima		
Kozaraputevi a.d. Banja Luka	5.966.741	2.762.662
Japra a.d. Novi Grad	-	146.031
Egzotik d.o.o. Prijedor	13.478	4.492
Grupa Fortis d.o.o. Banja Luka	404.995	397.796
Ilidžaputevi d.o.o. Istočno Sarajevo	20.278	182.282
Fortis Mont d.o.o. Herceg Novi	107.995	98.161
Livnica a.d. Prijedor	44.947	25.790
Ogranak Prijedorputevi B Beograd	22.982	794.793
	6.581.416	4.412.457
Transakcije sa dobavljačima		
Kozaraputevi a.d. Banja Luka	211.363	1.778.163
Japra a.d. Novi Grad	510.845	783.026
Egzotik d.o.o. Prijedor	496.164	1.614.523
Grupa Fortis d.o.o. Banja Luka	139.290	82.649
Ilidžaputevi d.o.o. Istočno Sarajevo	26.658	154.056
Fortis Mont d.o.o. Herceg Novi	29.337	19.558
Livnica a.d. Prijedor	7.335	18.541
	1.420.992	4.450.517
Transakcije po osnovu kratkoročnih plasmana		
Kozaraputevi a.d. Banja Luka	2.340.973	-
Japra a.d. Novi Grad	-	-
Egzotik d.o.o. Prijedor	1.165.047	1.165.047
Grupa Fortis d.o.o. Banja Luka	1.210.512	5.399.000
Livnica a.d. Prijedor	44.951	-
Ogranak Prijedorputevi B Beograd	2.867.295	2.968.999
	7.583.828	9.533.046

32. Upravljanje finansijskim rizicima

Ciljevi upravljanja finansijskim rizicima

Poslovanje Društva je izloženo različitim finansijskim rizicima, kao što su kreditni rizik i rizik likvidnosti. Upravljanje finansijskim rizicima je usmjereno na minimiziranje potencijalnih negativnih efekata na finansijske performanse Društva u uslovima nepredvidivosti kretanja na finansijskim tržištima.

Društvo ne koristi finansijske instrumente zaštite od efekata finansijskih rizika na poslovanje obzirom da takvi instrumenti nisu u široj upotrebi, niti postoji organizovano tržište ovih instrumenata u Republici Srpskoj.

Kreditni rizik

Kreditni rizik je rizik da dužnici neće biti u mogućnosti da dugovanja prema Društvu izmire u potpunosti i na vrijeme, što bi moglo dovesti do finansijskog gubitka Društva. Kreditni rizik obuhvata dugoročne finansijske plasmane, kratkoročne finansijske plasmane i potraživanja.

Na osnovu javno dostupnih finansijskih informacija i internih istorijskih podataka o saradnji, Društva vrši određivanje boniteta za pojedinačnog poslovnog partnera. Na osnovu procenjenog boniteta utvrđuje se iznos maksimalne kreditne izloženosti za pojedinačnog poslovnog partnera, u skladu sa poslovnom politikom usvojenom od strane rukovodstva Društva. Društvo ima značajnu koncentraciju kreditnog rizika, obzirom da se njegova potraživanja i plasmani odnose na manji broj kupaca

Rizik likvidnosti

Rukovodstvo Društva upravlja rizikom likvidnosti na način koji mu obezbjeđuje da u svakom trenutku ispunjava svoje obaveze. Rizikom likvidnosti se upravlja održavanjem odgovarajućih novčanih rezervi, praćenjem planiranih i stvarnih novčanih tokova i održavanjem adekvatnog odnosa dospjeća finansijskih sredstava i obaveza.

Upravljanje rizikom kapitala

Upravljanje rizikom kapitala služi rukovodstvu Društva da očuva mogućnost poslovanja po principu stalnosti poslovanja, istovremeno maksimizirajući prinose vlasnicima i drugim interesnim stranama putem optimizacije odnosa duga i kapitala.

Društvo analizira kapital kroz pokazatelj zaduženosti, koji se izračunava kao odnos neto zaduženosti i ukupnog kapitala. Neto zaduženost se obračunava tako što se ukupne finansijske obaveze, kratkoročne i dugoročne, umanje za gotovinu i gotovinske ekvivalente. Ukupan kapital predstavlja zbir svih kategorija kapitala prikazanih u bilansu stanja i neto zaduženosti.

32. Upravljanje finansijskim rizicima (nastavak)

Upravljanje rizikom kapitala	31.12.2017. u KM	31.12.2016. u KM
Ukupna zaduženost	18.942.455	17.017.538
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	1.512.193	388.589
Neto zaduženost	20.454.648	17.406.127
Kapital	22.995.269	23.080.225
Ukupan kapital	43.449.917	40.486.352
Pokazatelj zaduženosti	0,47%	0,43%

33. Potencijalne obaveze

Procijenjena vrijednost sudskih sporova na dan 31. decembra 2017. godine koji se vode protiv Društva iznosi 463.593 KM. Iznosi konačnih gubitaka po osnovu sudskih sporova mogu biti uvećani po osnovu obračunatih zateznih kamata do datuma okončanja sporova, odnosno do datuma konačnih isplata po sporovima. Rukovodstvo smatra da sudski sporovi koji se vode protiv Društva neće prouzrokovati materijalno značajne štete po Društvo.

Društvo se javlja kao sudažnik 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. Buduci 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 16.352.803 KM. Takode, Društvo nije vršilo rezervisanja za potencijalne gubitke i obaveze po osnovu eventualnog vraćanja kredita i plaćanja drugih obaveza za povezana pravna lica. Društvo je bilo jemac i drugim pravnim licima po osnovu njihovih kreditnih zaduženja, u iznosu od 857.000 KM. Društvo po osnovu istih nije vršilo rezervisanja u svojim poslovnim evidencijama. Na dan 31.12.2017. godine poslovne banke su u ime Društva izdale činidbene i plative garancije u iznosu od 27.124.709 KM. Društvo po osnovu istih nije vršilo rezervisanja u svojim poslovnim evidencijama.

34. 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 u državnim ministarstvima i organizacijama vezano za pravnu interpretaciju zakonskih odredbi što može dovesti do neizvjesnosti i sukoba interesa. Poreske prijave, zajedno sa drugim oblastima zakonskog regulisanja (na primjer, pitanja carina i devizne kontrole) su predmet pregleda i kontrola od više ovlašćenih organa kojima je zakonom omogućeno propisivanje jako strogih kazni i zateznih kamata. Tumačenje poreskih zakona od strane poreskih vlasti u odnosu na transakcije i aktivnosti Društva mogu se razlikovati od tumačenja rukovodstva. Kao rezultat iznijetog, transakcije mogu biti osporene od strane poreskih vlasti i Društvu može biti određen dodatni iznos poreza, kazni i kamata. Ove činjenice utiču da poreski rizik u Republici Srpskoj i Bosni i Hercegovini bude značajniji od onog u zemljama sa razvijenijim poreskim sistemom.

Društvo je u toku 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.

35. Usaglašavanje potraživanja i obaveza

Društvo je izvršilo usaglašavanje svojih potraživanja i obaveza sa stanjem na dan 31. decembra 2017. i 2016. godine. U postupku usaglašavanja sa poslovnim partnerima, nisu utvrđena materijalno značajna neusaglašena potraživanja i obaveze.

36. Događaji nakon datuma bilansiranja

Nakon 31. decembra 2017. godine – datuma izvještavanja, ne postoje događaji koji bi prouzrokovali korekciju finansijskih izvještaja, kao i događaji koji su materijalno značajni za objavljivanje u ovim finansijskim izvještajima.