

**Finansijski izvještaji za
period koji se završava 31.
decembra 2018. godine i
izvještaj nezavisnog
revizora**

Prijedorputevi a.d. Prijedor

SADRŽAJ

Izveštaj nezavisnog revizora.....	3
Bilans uspjeha za period 01.01.2018 - 31.12.2018. godine.....	8
Izveštaj o ostalim dobitcima i gubicima za period 01.01.2018. - 31.12.2018. godine	9
Bilans stanja na dan 31.12.2018. godine.....	10
1. Osnovni podaci o društvu	13
2. Osnove za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izvještaja.....	14
3. Pregled značajnih računovodstvenih politika	15
4. Značajne računovodstvene procjene	20
5. Prihod od prodaje robe	21
6. Prihodi od prodaje učinaka	21
7. Nabavna vrijednost prodane robe.....	22
8. Troškovi materijala.....	22
9. Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashoda	22
10. Troškovi proizvodnih usluga	23
11. Troškovi amortizacije i rezervisanja.....	23
12. Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa).....	23
13. Finansijski prihodi.....	24
14. Finansijski rashodi.....	24
15. Tekući porez na dobit	24
16. Zarada po akciji	25
17. Nekretnine, postrojenja, oprema i investicione nekretnine	25
18. Dugoročni finansijski plasmani	26
19. Zalihe i dati avansi.....	26
20. Kratkoročna potraživanja.....	26
21. Kratkoročni finansijski plasmani	27
22. Gotovina i gotovinski ekvivalenti.....	27
23. Porez na dodatnu vrijednost.....	27
24. Kapital	28
25. Dugoročni krediti	28
26. Kratkoročne finansijske obaveze	29
27. Obaveze iz poslovanja	29
28. Porez na dodatnu vrijednost.....	29
29. Transakcije sa povezanim pravnim licima	30
30. Upravljanje finansijskim rizicima	31
31. Potencijalne obaveze	32
32. Usaglašavanje potraživanja i obaveza	32
33. Događaji nakon datuma izvještavanja	33

Izveštaj 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

Mišljenje

Obavili smo reviziju priloženih finansijskih izvještaja Prijedorputevi a.d. Prijedor (u daljnjem tekstu "Društvo"), koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. decembra 2018. godine, bilans uspjeha i izvještaj o ostalim dobitcima i gubicima, izvještaj o promjenama na kapitalu i bilans tokova gotovine za period, koji se završava na navedeni datum, uključujući i pregled značajnih računovodstvenih politika i napomena uz finansijske izvještaje.

Prema našem mišljenju, priloženi finansijski izvještaji prikazuju istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim aspektima, finansijski položaj Društva na dan 31. decembra 2018. godine kao i rezultate njegovog poslovanja i novčane tokove za godinu koja se tada završila, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske.

Osnove za mišljenje

Obavili smo reviziju u skladu sa Međunarodnim revizijskim standardima. Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljno opisane u našem izvještaju u odjeljku Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja. Nezavisni smo u odnosu na Društvo u skladu sa Kodeksom etike za profesionalne računovođe Odbora za međunarodne standarde etike za računovođe (IESBA), i ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti u skladu s IESBA Kodeksom. Uvjereni smo da su revizorski dokazi koje smo prikupili dostatni i primjereni kao osnova za izražavanje našeg mišljenja.

Isticanje pitanja

Kao što je to odjelodanjeno u Napomeni 31: Potencijalne obaveze, procijenjena vrijednost sudskih sporova pokrenutih protiv Društva na dan 31. decembra 2018. godine iskazana je u iznosu od 400.029 KM.

Rukovodstvo Društva redovno analizira i procenjuje rizik potencijalnih gubitka sudskih sporova i smatra da po ovom osnovu ne mogu proisteći materijalno značajni negativni finansijski efekti za Društvo. U skladu sa tim na dan 31. decembra 2018. godine nisu priznata rezervisanja po osnovu navedenih sporova.

Takođe, kao što je dalje objelodanjeno u napomeni 31 uz finansijske izvještaje, Društvo se javlja kao sudužnik ili garant za kreditna zaduženja članica Fortis grupe, kao i garant za kreditna zaduženja za ostala pravna lica. Na osnovu procjene Društva na dan 31. decembra 2018. godine, nisu vršena dodatna rezervisanja za potencijalne gubitke i obaveze po osnovu eventualnog vraćanja kredita i plaćanja drugih obaveza za povezana pravna lica.

Dalje, kao što je objelodanjeno u napomeni 31 uz priložene finansijske izvještaje, na dan 31. decembra 2018. godine poslovne banke su u ime Društva izdale činidbene i plative garancije. Društvo je na dan 31. decembra izvršilo procjenu istih i smatra da nisu neophodna rezervisanja za potencijalne gubitke po osnovu izdatih činidbenih i plativih garancija.

Naše mišljenje nije modifikovano u vezi gore navedenih pitanja.

Ostala pitanja

Društvo je prilikom sastavljanja finansijskih izvještaja koristilo finansijske izvještaje Ogranaka Preduzeća za izgradnju, održavanje i zaštitu puteva Prijedorputevi B, a.d. Prijedor – Prijedorputevi B, Beograd. Finansijski izvještaji Ogranaka na dan 31. decembra 2018. godine su revidirani od strane drugog revizora, Inexpertiza d.o.o. Beograd i koji je dana 27. juna 2019. godine izdao pozitivno mišljenje na finansijske izvještaje Ogranaka na dan i za godinu koja se završava 31. decembra 2018. godine.

Ključna pitanja

Ključna pitanja revizije su ona pitanja koja su, po našem profesionalnom prosuđivanju, bila od najvećeg značaja u našoj reviziji finansijskih izvještaja tekućeg perioda. Ova pitanja su obrađena u kontekstu revizije finansijskih izvještaja u cjelini, kao i u formiranju našeg mišljenja o njima i mi ne izražavamo posebno mišljenje o ovim pitanjima.

Ključna pitanja revizije	Revizijski pristup
<p>Prihod od prodaje učinaka</p> <p>Prihodi od prodaje učinaka (napomena 6) se najvećim dijelom sastoje od prihoda od asfaltiranja, održavanja i sanacije putne infrastrukture.</p> <p>Prihodi od prodaje učinaka su odabrani kao ključno pitanje zato što postoji značajan rizik priznavanja prihoda od prodaje učinaka od strane Društva. MRS pretpostavlja da postoji rizik usljed prevare u pogledu priznavanje prihoda u okviru svakog revizorskog angažmana. Fokusirali smo se na priznavanje prihoda s obzirom da postoji rizik da je Rukovodstvo namjerno precjenjivalo prihode. Pored toga postoji i rizik da Društvo nije evidentiralo transakcije prihoda na pravilan način. Povezane računovodstvene politike, mišljenja i procjene su prikazani u napomeni 3 priloženih finansijskih izvještaja.</p>	<p>Prilikom revizije izvršili smo testiranje procedura koje se sprovode prilikom obračuna i izdavanja faktura te načina na koji se vrši priznavanje prihoda i usklađenosti priznatih prihoda sa potpisanim ugovorima. Testiranje je izvršeno na bazi uzorka, na način da smo takođe pratili definisane procedure u okviru Društva.</p> <p>Na osnovu sprovedenih revizorskih procedura nismo identifikovali značajne nalaze u odnosu na tačnost i osnov za evidentiranja prihoda, kao i usklađenost sa potpisanim ugovorima.</p> <p>Ocjenjivali smo dosljednost primjene politike za priznavanje prihoda tako što smo preispitali računovodstvenu politiku za različite izvore prihoda Društva. Testirali smo dizajn i operativnu efikasnost kontrola nad sistemima za prihode kako bi se odredio obim potrebnih dodatnih testiranja. Prilikom testiranja nismo uočili materijalno značajne greške. Provjerili smo da li su prihodi priznati u pravo vrijeme tako što smo testirali uzorak transakcija i uporedili datum isporuke sa priznatim prihodima. Prilikom testiranja nisu uočeni izuzeci.</p>
<p>Rizik zaobilaženja kontrola od strane rukovodstva</p> <p>U skladu sa MRS i našom revizorskom metodologijom, zaobilaženje kontrola od strane rukovodstva se smatra značajnim rizikom u okviru svakog revizorskog angažmana. Rukovodstvo može direktno ili indirektno manipulirati sa računovodstvenom evidencijom i pripremiti lažne finansijske izvještaje tako što zaobilazi kontrole koje su inače efektivne.</p>	<p>Testirali smo prikladnost evidencija unijetih u glavnu knjigu tako što smo ispitali osobe koje su uključene u proces finansijskog izvještavanja o neprikladnim i neuobičajenim aktivnostima, te testirali knjiženja. Ocjenjivali smo da li postoji dokaz o pristrasnosti od strane Uprave u značajnim računovodstvenim procjenama i mišljenjima relevantnim za finansijske izvještaje. Pored toga smo procijenili i generalno okruženje Društva u pogledu kontrola, te razgovarali s višim rukovodstvom.</p>

Odgovornost Uprave za finansijske izvještaje

Uprava je odgovorna za sastavljanje i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji i za one interne kontrole za koje Uprava odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanja finansijskih izvještaja, a koji su bez značajnog pogrešnog prikaza usljed prevare ili greške.

U sastavljanju finansijskih izvještaja, Uprava je odgovorna za procjenjivanje sposobnosti Društva da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju i objavljivanje, ako je primjenjivo, pitanja povezanih s vremenski neograničenim poslovanjem i korištenjem računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja.

Lica ovlaštena za upravljanje su odgovorna za nadgledanje procesa finansijskog izvještavanja Društva.

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li finansijski izvještaji, kao cjelina, bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prevare ili pogreške i izdati revizorov izvještaj koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je viši nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija u skladu sa Međunarodnim standardima revizije uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prevare ili pogreške i smatraju se značajnim ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili u zbiru, utiču na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovu tih finansijskih izvještaja.

Kao sastavni dio revizije u skladu s MRevS-ima, stvaramo profesionalne prosudbe i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Mi takođe:

- prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza finansijskih izvještaja, zbog prevare ili pogreške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikaza nastalog uslijed prevare je veći od rizika nastalog uslijed pogreške, jer prevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno ispuštanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola;
- stičemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u datim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrola Društva;
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika, razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorila Uprava;
- zaključujemo o primjerenosti korištenja računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja i, temeljno na pribavljenim revizijskim dokazima, zaključujemo o tome postoji li značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili okolnostima koji mogu stvarati značajnu sumnju u sposobnost Društva da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pažnju u našem revizorskom izvještaju na povezane objave u finansijskim izvještajima ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modifikujemo naše mišljenje. Naši zaključci se temelje na revizijskim dokazima pribavljenim sve do datuma našeg revizorskog izvještaja. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu uzrokovati da Društvo prekine s nastavljanjem poslovanja po vremenski neograničenom poslovanju;

- ocjenjujemo ukupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li finansijski izvještaji, osnovne transakcije i događaje na način kojim se postiže fer prezentacija.

Mi komuniciramo sa onima koji su zaduženi za upravljanje u vezi s, između ostalih pitanja, planiranim obimom i vremenskim rasporedom revizije i važnim revizijskim nalazima, uključujući i sve značajne nedostatke u internim kontrolama koji su otkriveni tokom naše revizije.

Takođe, dostavljamo rukovodstvu Društva izjavu da smo usklađeni sa relevantnim etičkim zahtjevima u pogledu nezavisnosti i da ćemo ih obavijestiti o svim odnosima i ostalim pitanjima za koje se može razumno da se pretpostavi da utiču na našu nezavisnost, i gdje je to moguće, o povezanim mjerama zaštite.


Od pitanja koja su saopštena rukovodstvu Društva, mi određujemo koja pitanja su bila od najveće važnosti u reviziji finansijskih izvještaja za tekući period i stoga su ključna revizijska pitanja. Mi opisujemo ova pitanja u izvještaju revizora, osim ako zakon ili regulativa isključuje javno objelodanjivanje o tom pitanju ili kada, u izuzetno rijetkim okolnostima, utvrdimo da pitanje ne treba da bude uključeno u izvještaj revizora, zato što je razumno očekivati da negativne posljedice budu veće nego koristi od takve obavijesti.

Partner na revizorskom angažmanu čiji je rezultat ovaj izvještaj nezavisnog revizora je Aleksandar Džombić, Ovlašćeni revizor.

Banja Luka, 28. juni 2019. godine



Aleksandar Džombić, PhD
Managing Partner – Direktor
Grant Thornton d.o.o. Banja Luka



Jadranka Kurbalija
Ovlašćeni revizor
Grant Thornton d.o.o. Banja Luka

Bilans uspjeha za period 01.01.2018 - 31.12.2018. godine

Bilansne pozicije	Napomene	2018. u KM	2017. u KM
Poslovni prihodi			
Prihodi od prodaje robe	5	3.758.162	810.087
Prihodi od prodaje učinaka	6	30.481.021	27.433.830
Ostali poslovni prihodi		85.150	29.055
		34.324.333	28.272.972
Poslovni rashodi			
Nabavna vrijednost prodane robe	7	3.490.700	726.224
Troškovi materijala	8	12.253.112	9.465.159
Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda	9	3.519.879	3.658.190
Troškovi proizvodnih usluga	10	12.125.511	11.334.942
Troškovi amortizacije i rezervisanja	11	1.554.894	1.708.391
Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)	12	1.026.674	817.477
Troškovi poreza		216.712	201.941
Troškovi doprinosa		2.951	2.722
		34.190.433	27.915.046
Poslovni dobitak /(gubitak)		133.900	357.926
Finansijski prihodi	13	918.156	1.311.573
Finansijski rashodi	14	(683.055)	(688.156)
Ostali prihodi		467.863	1.746.781
Ostali rashodi		(98.916)	(385.400)
Prihodi od usklađivanja vrijednosti imovine		686	6.418
Rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine		(49.048)	(484)
Prihodi po osnovu promjene rač. politika i ispravke grešaka iz ranijih godina		37	-
Rashodi po osnovu promjene rač. politika i ispravke grešaka iz ranijih godina		(18.583)	(4.982)
Dobitak/ (gubitak) prije oporezivanja		671.040	2.343.676
Tekući porez na dobit	15	67.810	2.827
Neto dobitak /(gubitak) perioda		603.230	2.340.849
Zarada/(gubitak) po akciji	16	0,0577	0,2238

Napomene u nastavku čine sastavni dio ovih nekonsolidovanih finansijskih izvještaja.

**Izveštaj o ostalim dobitcima i gubicima za period 01.01.2018.
- 31.12.2018. godine**

Bilansne pozicije	2018. u KM	2017. u KM
Neto dobitak perioda	603.230	2.340.849
Dobici po osnovu smanjenja revalorizacionih rezervi na stalnim sredstvima, osim HOV raspoloživih za prodaju	-	-
Ukupno neto dobitak:	603.230	2.340.849

Napomene u nastavku čine sastavni dio ovih nekonsolidovanih finansijskih izvještaja.

Bilans stanja na dan 31.12.2018. godine

Bilansne pozicije	Napomene	31.12.2018. u KM	31.12.2017. u KM
Stalna imovina			
Nematerijalna ulaganja		33.207	594
Nekretnine, postrojenja oprema i investicione nekretnine	17	11.368.911	11.801.147
Dugoročni finansijski plasmani	18	8.531.969	8.802.780
		19.934.087	20.604.521
Tekuća imovina			
Zalihe i dati avansi	19	2.114.108	1.860.685
Kratkoročna potraživanja	20	21.991.716	20.959.798
Kratkoročni finansijski plasmani	21	5.254.070	9.653.384
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	22	359.731	1.512.193
Porez na dodatu vrijednost	23	1.063.666	800.073
Aktivna vremenska razgraničenja		924.377	375.111
		31.707.668	35.161.244
POSLOVNA AKTIVA		51.641.755	55.765.765
Vanbilansa aktiva		168.055	97.796
UKUPNA AKTIVA		51.809.810	55.863.561
Kapital	24		
Osnovni kapital		10.460.380	10.460.380
Rezerve		5.232.123	5.115.081
Neraspoređeni dobitak		7.981.707	7.419.808
		23.674.210	22.995.269
Rezervisanja, odložene poreske obaveze i razgraničeni prihodi		66.175	60.938
Dugoročne obaveze			
Obaveze prema povezanim pravnim licima		47.335	3.005.558
Dugoročni krediti	25	1.558.984	5.004.045
Dugoročne obaveze po finansijskom lizingu		430.128	142.592
Ostale dugoročne obaveze		4.143	-
		2.040.590	8.152.195
Kratkoročne obaveze			
Kratkoročne finansijske obaveze	26	14.404.104	13.795.818
Obaveze iz poslovanja	27	10.081.912	10.050.760
Obaveze za zarade i naknade zarada		258.737	134.287
Druge obaveze		6.732	-
Porez na dodatu vrijednost	28	887.117	268.512
Obaveze za poreze, doprinose i dr. dažbine		21.760	7.538
Obaveze za porez na dobit		67.810	2.827
Pasivna vremenska razgraničenja i kratkoročna rezervisanja		132.608	297.621
		25.860.780	24.557.363
POSLOVNA PASIVA		51.641.755	55.765.765
Vanbilansna pasiva		168.055	97.796
UKUPNA PASIVA		51.809.810	55.863.561

Napomene u nastavku čine sastavni dio ovih nekonsolidovanih finansijskih izvještaja.

Bilans tokova gotovine za period 01.01.2018. – 31.12.2018. godine

	2018. u KM	2017. u KM
TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI		
Prilivi od kupaca i primljeni avansi	31.925.920	40.128.183
Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti	11.867.134	229.057
Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti	43.793.054	40.357.240
Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi	(24.740.435)	(38.668.530)
Odlivi po osnovu isplata zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda	(3.346.771)	(3.548.645)
Odlivi po osnovu plaćenih kamata	(679.087)	(678.882)
Odlivi po osnovu poreza na dobit	(2.827)	
Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	(13.536.984)	(451.265)
Odlivi gotovine iz poslovnih transakcija	(42.306.104)	(43.347.322)
Neto priliv/odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti	1.486.950	(2.990.082)
TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA		
Prilivi po osnovu kratkoročnih finansijskih plasmana	4.827.438	7.956.233
Priliv po osnovu prodaje nematerijalnih sredstava, nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina I bioloških sredstava	858.187	213.943
Prilivi po osnovu kamata	59.119	744.412
Priliv od dividend I učešća u dobiti	58.499	562.307
Priliv po osnovu ostalih dugoročnih fin. plasmana	100.000	6.148.284
Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja	5.903.243	15.625.179
Odlivi po osnovu krat. finansijskih plasmana	(3.174.923)	(7.355.424)
Odlivi po osnovu kupovine nem. sredstava, NPO, investicionih nekretnina i bioloških sredstava	(1.785.227)	(173.782)
Odlivi po osnovu ostalih dug. finansijskih plasmana	(827)	(5.700.000)
Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja	(4.960.977)	(13.229.206)
Neto priliv/odliv gotovine iz aktivnosti investiranja	942.266	2.395.973
TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA		
Priliv po osnovu dugoročnih kredita	496.936	6.500.000
Priliv po osnovu kratkoročnih kredita	29.007.110	38.100.208
Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja	29.504.046	44.600.208
Odlivi po osnovu dugoročnih kredita	(4.335.383)	(2.581.096)
Odlivi po osnovu kratkoročnih kredita	(28.466.439)	(39.433.390)
Odlivi po osnovu finansijskog lizinga	(282.470)	(868.009)
Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja	(33.084.292)	(42.882.495)
Neto priliv/odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja	(3.580.246)	1.717.713
UKUPNI PRILIVI GOTOVINE	79.200.343	100.582.627
UKUPNI ODLIVI GOTOVINE	(80.351.373)	(99.459.023)
NETO PRILIV / ODLIV GOTOVINE	(1.151.030)	1.123.604
GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA	1.512.193	388.589
Negativne kursne razlike po osnovu preračuna gotovine	1.432	-
GOTOVINA NA KRAJU OBRAČUNSKOG PERIODA	359.731	1.512.193

Napomene u nastavku čine sastavni dio ovih nekonsolidovanih finansijskih izvještaja.

Izveštaj o promjenama na kapitalu za period 01.01.2018. - 31.12.2018. godine

	Osnovni kapital	Revaloriz. rezerve	Akumulisani dobitak/(gubitak)	Ukupno
Stanje na dan 01.01.2017. godine	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 dobitak/(gubitak) perioda priznat direktno u kapitalu	-	-	(2.425.805)	(2.425.805)
Emisija akcijskog kapitala	-	1.320.000	(1.320.000)	-
Stanje na dan 31.12.2017./ 01.01.2018.	10.460.380	5.115.081	7.419.808	22.995.269
Neto dobitak/(gubitak) perioda iskazan u bilansu uspjeha		117.042	561.899	678.941
Stanje na dan 31.12.2018. godine	10.460.380	5.232.123	7.981.707	23.674.210

Napomene u nastavku čine sastavni dio ovih nekonsolidovanih finansijskih izvještaja.

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 2018. godine je 187 (na 31. decembar 2017. godine je 178).

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 podrazumijeva 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 2018. godinu nisu prevedene niti objavljene sve važeće promjene u standardima i tumačenjima.

Shodno tome, prilikom sastavljanja finansijskih izvještaja Društvo nije u potpunosti primijenilo MRS, MSFI i tumačenja koja su na snazi za godinu koja se završava 31. decembra 2018. 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.

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 metodu prvobitne nabavne vrijednosti, osim ukoliko MSFI ne zahtijevaju drugačiji osnov vrednovanja na način opisan u primijenjenim računovodstvenim politikama.

Načelo stalnosti poslovanja

Finansijski izvještaji Društva sastavljeni su na osnovu načela stalnosti poslovanja.

3. Pregled značajnih računovodstvenih politika

Prihodi i rashodi

Prihod se priznaje po fer vrijednosti primljenih naknada ili potraživanja kada je vjerovatno da će se ekonomske koristi ostvariti i kada se iste mogu pouzdano izmjeriti i suočiti 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.

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	31.12.2018.	31.12.2017.
EUR	1,95583	1,95583

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.

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 primjenom 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 isknižava 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.

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.

Nadoknadiva 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 primjenom diskontne stope prije oporezivanja koja odražava sadašnju tržišnu procjenu vremenske vrijednosti novca za rizike specifične za to sredstvo.

Ako je procijenjen nadoknadiivi iznos sredstva (ili jedinice koja generiše novac) manji od knjigovodstvene vrijednosti, onda se knjigovodstvena vrijednost tog sredstva umanjuje do nadoknadivog 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.

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 dospjeća, 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 mjeseca koje je moguće lako konvertovati u gotovinu i koji su predmet beznačajnog rizika od promjene vrijednosti.

Kredit (zajmovi) i potraživanja

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

Kredit (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 izmjenjeni.

Obezvrjeđenje (ispravka vrijednosti) potraživanja vrši se indirektno za iznos dospjelih potraživanja koja nisu naplaćena u određenom periodu od datuma dospjeća 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.

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 MRS 24- Objelodanjivanje povezanih strana.

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.

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 umanjene vrijednosti nekog sredstva. Prilikom procjenjivanja umanjenja 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 odnosne 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 potraživanja objelodanjene u priloženim finansijskim izvještajima.

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 odmjerenja 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. Prihodi od prodaje učinaka.

5. Prihod od prodaje robe

Prihodi od prodaje robe	2018. u KM	2017. u KM
Prihodi od prodaje robe povezanim pravnim licima	10.878	6.322
Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	719.962	793.822
Prihodi od robe na inostranom tržištu	3.027.322	9.943
Ukupno prihodi od prodaje robe:	3.758.162	810.087

6. Prihodi od prodaje učinaka

Prihodi od prodaje učinaka	2018. u KM	2017. u KM
Prihodi od prodaje učinaka povezanim pravnim licima	419.977	532.036
Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu	22.842.885	17.159.153
Prihodi od prodaje učinaka na inostranom tržištu	7.218.159	9.742.641
Ukupno prihodi od prodaje učinaka:	30.481.021	27.433.830

7. Nabavna vrijednost prodane robe

Nabavna vrijednost prodane robe	2018. u KM	2017. u KM
Nabavna vrijednost prodane robe u tranzitu	3.460.758	718.546
Nabavna vrijednost prodane robe u tranzitu – povezana pravna lica	29.942	7.678
Ukupno nabavna vrijednost prodane robe:	3.490.700	726.224

8. Troškovi materijala

Troškovi materijala	2018. u KM	2017. u KM
Troškovi materijala za izradu	7.265.879	4.610.891
Troškovi ostalog materijala	118.817	30.165
Troškovi goriva i energije	1.810.843	1.639.970
Troškovi materijala-Ogranak Beograd	3.057.573	3.184.133
Ukupno troškovi materijala:	12.253.112	9.465.159

9. Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashoda

Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashoda	2018. u KM	2017. u KM
Troškovi bruto zarada i bruto naknada zarada	3.277.525	3.624.218
Ostali lični rashodi i naknade	242.354	33.972
Ukupno troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi:	3.519.879	3.658.190

10. Troškovi proizvodnih usluga

Troškovi proizvodnih usluga	2018. u KM	2017. u KM
Troškovi usluga na izradi učinaka	7.356.129	6.456.952
Troškovi transportnih usluga	288.893	143.248
Troškovi usluga održavanja	155.434	224.120
Troškovi zakupa	261.483	92.422
Troškovi reklame i propaganda	46.854	19.284
Troškovi ostalih usluga	1.288.831	1.193.840
Troškovi proizvodnih usluga-Ogranak Beograd	2.727.887	3.205.076
Ukupno troškovi proizvodnih usluga:	12.125.511	11.334.942

11. Troškovi amortizacije i rezervisanja

Troškovi amortizacije i rezervisanja	2018. u KM	2017. u KM
Troškovi amortizacije	1.554.894	1.700.458
Troškovi rezervisanja za otpremnine	-	7.933
Ukupno troškovi amortizacije i rezervisanja:	1.554.894	1.708.391

12. Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)

Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)	2018. u KM	2017. u KM
Troškovi neproizvodnih usluga	270.347	347.984
Troškovi reprezentacije	28.582	7.732
Troškovi premija osiguranja	94.880	99.736
Troškovi platnog prometa	420.805	255.119
Ostali nematerijalni troškovi	50.474	34.522
Nematerijalni troškovi-Ogranak Beograd	161.586	72.384
Ukupno nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa):	1.026.674	817.477

13. Finansijski prihodi

Finansijski prihodi	2018. u KM	2017. u KM
Prihodi od učešća u dobiti povezanih pravnih lica	450.000	562.307
Prihodi od kamata	186.441	744.412
Pozitivne kursne razlike	172.102	4.854
Prihodi od dividende	55.436	-
Ostali finansijski prihodi	54.177	-
Ukupno finansijski prihodi:	918.156	1.311.573

14. Finansijski rashodi

Finansijski rashodi	2018. u KM	2017. u KM
Finansijski rashodi po osnovu odnosa povezanih pravnih lica	-	16
Rashodi kamata	676.158	674.686
Negativne kursne razlike	6.897	13.438
Ostali finansijski rashodi	-	16
Ukupno finansijski rashodi:	683.055	688.156

15. Tekući porez na dobit

Tekući porez na dobit	2018. u KM	2017. u KM
Dobitak/gubitak prije oporezivanja	1.911.172	2.501.564
Korekcija za poreske svrhe	(717.694)	(2.269.992)
Poreski dobitak	1.193.478	231.572
Dio gubitka prenesen iz prethodnog perioda	262.532	191.183
Neto poreska osnovica	930.946	40.389
Ukupno tekući porez na dobit:	67.810	2.827

16. Zarada po akciji

Zarada/(gubitak) po akciji	2018. u KM	2017. u KM
Dobitak obračunskog perioda	603.230	2.340.849
Prosječan ponderisani broj akcija	10.460.380	10.460.380
Ukupno zarada/(gubitak) po akciji:	0,0577	0,2238

17. Nekretnine, postrojenja, oprema i investicione nekretnine

Opis	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Investicione nekretnine	Osnovna sredstva u pripremi	Ukupno
NABAVNA VRIJEDNOST						
Stanje na dan 31.12.2017.	1.935.520	1.387.315	27.788.438	301.877	2.022.988	33.436.138
Nabavka	-	-	1.125.952	-	158.376	1.284.328
Prodaja i rashodovanje	-	-	(2.366.346)	-	-	(2.366.346)
Stanje na dan 31.12.2018.	1.935.520	1.387.315	26.578.044	301.877	2.181.364	32.384.120
ISPRAVKA VRIJEDNOSTI						
Stanje na dan 31.12.2017.	-	305.813	21.308.423	20.754	-	21.634.990
Amortizacija	-	32.606	1.465.313	7.547	-	1.505.467
Prodaja u periodu i rashodovanje	-	-	(2.125.248)	-	-	(2.125.248)
Stanje na dan 31.12.2018.	-	338.420	20.648.488	28.301	-	21.015.209
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
Sadašnja vrijednost na dan 31.12.2018. godine	1.935.520	1.105.990	5.872.461	273.576	2.181.364	10.720.298

Društvo je svu stalnu imovinu osim zemljišta u Banjoj Luci knjigovodstvene vrijednosti na dan 31.12.2018. godine u iznosu od 1.459.592 KM i građevinskog objekta u pripremi na pomenutom zemljištu čija knjigovodstvena vrijednost na dan 31.12. 2018. godine iznosi 1.332.642 KM založilo kod

banaka i lizing kuća po osnovu više kredita (veza napomena 25). Društvo je takođe založilo i značajan dio postrojenja i opreme. (veza napomena 25).

18. Dugoročni finansijski plasmani

Dugoročni finansijski plasmani	31.12.2018. u KM	31.12.2017. u KM
Učešće u kapitalu zavisnih pravnih lica	2.239.952	2.239.952
Dugoročni krediti u zemlji	562.017	732.448
Ostali dugoročni finansijski plasmani	5.730.000	5.830.380
Ukupno dugoročni finansijski plasmani:	8.531.969	8.802.780

Dugoročni finansijske plasmani iskazani u iznosu od 8.531.969 KM (u 2017. godini u iznosu od 8.802.780 KM) u najvećoj mjeri se odnose na oročene depozite u iznosu od 5.730.000 KM u korist povezanog pravnog lica Kozaraputevi d.o.o Banja Luka, a po osnovu obezbjeđenja po kreditima kod komercijalnih banaka.

19. Zalihe i dati avansi

Zalihe i dati avansi	31.12.2018. u KM	31.12.2017. u KM
Zalihe materijala	1.166.962	968.022
Zalihe robe	2.682	-
Stalna sredstva i sredstva obustavljenog poslovanja namijenjena prodaji	93.367	93.367
Dati avansi	851.097	799.296
Ukupno zalihe i dati avansi:	2.114.108	1.860.685

20. Kratkoročna potraživanja

Kratkoročna potraživanja	31.12.2018. u KM	31.12.2017. u KM
Kupci-povezana pravna lica	5.676.696	6.553.208
Kupci u zemlji	15.022.376	14.963.158
Kupci u inostranstvu	1.709.178	1.043.997
Druga kratkoročna potraživanja	1.333.101	132.570
Ispravka vrijednosti potraživanja	(1.749.635)	(1.733.135)

Kratkoročna potraživanja	31.12.2018. u KM	31.12.2017. u KM
Ukupno kratkoročna potraživanja:	21.991.716	20.959.798

21. Kratkoročni finansijski plasmani

Kratkoročni finansijski plasmani	31.12.2018. u KM	31.12.2017. u KM
Kratkoročni krediti povezanim pravnim licima	4.769.247	9.918.321
Kratkoročni krediti u zemlji	129.527	-
Dio dugoročni plasmana koji dospjeva do godinu dana	168.032	-
Finansijska sredstva označena po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	500.564	-
Ispravka vrijednosti kratkoročnih kredita	(313.300)	(264.937)
Ukupno kratkoročni finansijski plasmani:	5.254.070	9.653.384

22. Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Gotovina i gotovinski ekvivalenti	31.12.2018. u KM	31.12.2017. u KM
Poslovni račun – domaća valuta	344.152	1.309.204
Poslovni račun – strana valuta	11.270	200.960
Blagajna	4.309	2.029
Ukupno gotovina i gotovinski ekvivalenti:	359.731	1.512.193

23. Porez na dodatu vrijednost

Poreze na dodatu vrijednost	31.12.2018. u KM	31.12.2017. u KM
Porez na dodatu vrijednost u primljenim fakturama	393.312	30
PDV u datim avansima	(15.385)	-
Drugi iznosi akontacionog poreza na dodatu vrijednost	76.762	55.187
Potraživanja po osnovu razlike između akontacionog i obračunatog poreza na dodatu vrijednost	434.502	591.523
Ogranak Beograd	174.475	153.333
Ukupno porez na dodatu vrijednost:	1.063.666	800.073

24. Kapital

Kapital	31.12.2018. u KM	31.12.2017. u KM
Akcijski kapital	10.460.380	10.460.380
Rezerve	5.232.123	5.115.081
Neraspoređeni dobitak	7.981.707	7.419.808
Ukupno kapital:	23.674.210	22.995.269

Osnovni kapital iskazan na dan 31. decembra 2018. godine u iznosu od 10.460.380 KM sastoji se od 10.460.380 običnih (redovnih) akcija nominalne vrijednosti od 1 KM po akciji.

Struktura akcijskog kapitala je data kako slijedi:

Kapital	%
Dragan Čorokalo	79,00 %
MG Mind	13,10%
Hercegovinaputevi a.d.	0,65%
Ostali sitni akcionari	7,25 %
Ukupno osnovni kapital:	100,00 %

25. Dugoročni krediti

Dugoročni krediti	31.12.2018. u KM	31.12.2017. u KM
NLB banka a.d. Banja Luka	3.451.548	6.692.340
Sparkasse a.d. Sarajevo	257.467	420.760
Unicredit bank a.d. Banja Luka	1.250.000	2.152.778
	4.959.015	9.265.878
Tekuća dospjeća dugoročnih kredita	(3.400.031)	(4.261.834)
Ukupno dugoročni krediti:	1.558.984	5.004.045

26. Kratkoročne finansijske obaveze

Kratkoročne finansijske obaveze	31.12.2018. u KM	31.12.2017. u KM
Kratkoročni krediti	10.783.138	9.257.922
Dio dugoročnih finansijskih obaveza koji za plaćanje dospijeva u periodu do godinu dana	3.620.966	4.537.896
Ukupno kratkoročne finansijske obaveze:	14.404.104	13.795.818

27. Obaveze iz poslovanja

Obaveze iz poslovanja	31.12.2018. u KM	31.12.2017. u KM
Primljeni avansi, depoziti i kaucije	940.517	3.846.732
Dobavljači:		
-povezana pravna lica	1.012.477	1.117.037
-u zemlji	5.347.521	3.694.476
-u inostranstvu	2.333.055	575.374
Ostale obaveze iz poslovanja	448.342	817.141
Ukupno obaveze iz poslovanja:	10.081.912	10.050.760

28. Porez na dodatu vrijednost

Porez na dodatu vrijednost	31.12.2018. u KM	31.12.2017. u KM
PDV po izdatim fakturama	481.829	-
PDV po primljenim avansima	9.886	-
Obaveze za PDV	395.402	268.512
Ukupno porez na dodatu vrijednost:	887.117	268.512

29. Transakcije sa povezanim pravnim licima

U okviru svojih redovnih poslovnih aktivnosti Društvo obavlja transakcije sa povezanim licima. U toku 2018. i 2017. godine obavljene su sljedeće transakcije sa povezanim pravnim licima:

Transakcije sa povezanim pravnim licima	31.12.2018. u KM	31.12.2017. u KM
Transakcije sa kupcima		
Kozaraputevi a.d. Banja Luka	5.231.128	5.966.741
Japra a.d. Novi Grad	67.144	-
Egzotik d.o.o. Prijedor	6.602	13.478
Grupa Fortis d.o.o. Banja Luka	238.294	404.995
Ilidžaputevi d.o.o. Istočno Sarajevo	340.441	20.278
Fortis Mont d.o.o. Herceg Novi	107.017	107.995
Bijeljina put d.o.o.	255.089	221.909
Livnica a.d. Prijedor	78.755	44.947
Ogranak Prijedorputevi B Beograd	1.114.842	22.981
Ukupno transakcije sa kupcima:	7.439.312	6.803.324
Transakcije sa dobavljačima		
Kozaraputevi a.d. Banja Luka	972.976	211.363
Japra a.d. Novi Grad	792.607	510.845
Egzotik d.o.o. Prijedor	175.682	496.164
Grupa Fortis d.o.o. Banja Luka	-	139.290
Ilidžaputevi d.o.o. Istočno Sarajevo	163.148	26.658
Fortis Mont d.o.o. Herceg Novi	73.150	29.337
Ogranak Prijedorputevi B Beograd	40.711	-
Bijeljina put d.o.o.	-	100.769
Fortis petrol d.o.o.	37.257	-
Livnica a.d. Prijedor	69.051	7.335
Ukupno transakcije sa dobavljačima:	2.324.582	1.521.761
Transakcije po osnovu kratkoročnih plasmana		
Kozaraputevi a.d. Banja Luka	550.000	2.340.973
Egzotik d.o.o. Prijedor	2.649.047	1.165.047

Transakcije sa povezanim pravnim licima	31.12.2018. u KM	31.12.2017. u KM
Grupa Fortis d.o.o. Banja Luka	1.210.512	1.210.512
Livnica doo	38.861	44.951
Fortis petrol doo	50.000	-
Bijeljina put doo	270.000	-
Ogranak Prijedorputevi B Beograd	3.315.542	2.867.295
Ukupno transakcije po osnovu kratkoročnih plasmana:	8.083.962	7.628.778

30. 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 procijenjenog 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.

Upravljanje rizikom kapitala	31.12.2018. u KM	31.12.2017. u KM
Ukupna zaduženost	16.393.216	18.942.455
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	359.731	1.512.193
Neto zaduženost	16.752.947	20.454.648
Kapital	23.674.210	22.995.269
Ukupan kapital	40.427.157	43.449.917
Pokazatelj zaduženosti	0,41%	0,47%

31. Potencijalne obaveze

Na dan 31. decembra 2018. godine, Društvo se pojavljuje kao tužena strana u sudskim sporovima procijenjene vrijednosti u iznosu od 400.029 KM.

Rukovodstvo Društva redovno analizira i procjenjuje rizik potencijalnih gubitaka sudskih sporova i smatra da po ovom osnovu ne mogu prosteći materijalno značajni negativni finansijski efekti za Društvo. U skladu sa tim na dan 31. decembra 2018. godine nisu priznata rezervisanja po osnovu navedenih sporova.

Na dan 31. decembra 2018. godine, Društvo se javlja kao sudužnik ili garant za kreditna zaduženja članica Fortis grupe (povezanim pravnim licima) po osnovu njihovih zaduženja kod banaka i okvira za finansijsko praćenje u iznosu od 23.070.000 KM, kao i jemac i drugim pravnim licima po osnovu njihovih kreditnih zaduženja, u iznosu od 504.739 KM.

Takođe, na dan 31. decembra 2018. godine poslovne banke su u ime Društva izdale činidbene i plative garancije u iznosu od 21.242.349 KM.

Društvo je na dan 31. decembra izvršilo procjenu istih i smatra da nisu neophodna dodatna rezervisanja za gore navedeno.

32. Usaglašavanje potraživanja i obaveza

Društvo je izvršilo usaglašavanje svojih potraživanja i obaveza sa stanjem na dan 31. decembra 2018. godine. U postupku usaglašavanja sa poslovnim partnerima, nisu utvrđena materijalno značajna neusaglašena potraživanja i obaveze.

33. Događaji nakon datuma izvještavanja

Nakon 31. decembra 2018. 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.

Odgovorno lice