

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA
O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA
ZA 2013. GODINU

"ZVORNIKPUTEVI" a.d. Zvornik

Banja Luka, 07.05.2014. godine

SADRŽAJ

	Strana
IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA	1
BILANS STANJA – redovna šema	3
BILANS USPJEHA – redovna šema	10
BILANS STANJA – skraćena šema	16
BILANS USPJEHA – skraćena šema	18
BILANS TOKOVA GOTOVINE	19
IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU	21
1. PRAVNI I DRUGI OSNOVI	23
2. OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU.....	24
3. RAČUNOVODSTVENE POLITIKE	25
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE	30

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Uvod

Obavili smo reviziju priloženih finansijskih izvještaja (strana 3 do 23) "ZVORNIKPUTEVI" a.d. Zvornik (u daljem tekstu "Društvo") koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. decembra 2013. godine, odgovarajući bilans uspjeha, izvještaj o tokovima gotovine i izvještaj o promjenama na kapitalu 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 objektivnu prezentaciju ovih finansijskih izvještaja u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srpske, kao i za interne kontrole koje su relevantne za pripremu finansijskih izvještaja koji ne sadrže pogrešne informacije od materijalnog značaja, nastale usled neregularnosti ili grešaka.

Odgovornost revizora

Naša odgovornost je da izrazimo mišljenje o priloženim finansijskim izvještajima na osnovu obavljene revizije. Reviziju smo obavili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije i Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske. Ovi standardi nalažu usaglašenost sa etičkim principima i da reviziju planiramo i obavimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji ne sadrže pogrešne informacije od materijalnog značaja.

Revizija uključuje sprovođenje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i informacijama objelodanjenim u finansijskim izvještajima. Odabrani postupci su zasnovani na prosuđivanju revizora, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih grešaka sadržanih u finansijskim izvještajima, nastalih usled neregularnosti ili greške. Prilikom procjene ovih rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za sastavljanje i objektivnu prezentaciju finansijskih izvještaja, u cilju osmišljavanja najboljih mogućih revizorskih procedura, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efikasnosti sistema internih kontrola pravnog lica. Revizija, takođe, uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i vrednovanje značajnih procjena koje je izvršilo rukovodstvo, kao i ocjenu opšte prezentacije finansijskih izvještaja.

Smatramo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući i da obezbeđuju razumnu osnovu za izražavanje našeg mišljenja.

Pozitivno mišljenje

Po našem mišljenju finansijski izveštaji istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima, prikazuju finansijski položaj Društva na dan 31. decembra 2013. godine, kao i rezultate njegovog poslovanja i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srpske.

Skretanje pažnje

Ne izražavajući rezerve u odnosu na dato mišljenje, skrećemo pažnju na sledeće:

Kako je navedeno u napomeni 10- Dugoročna rezervisanja, Društvo nije izvršilo rezervisanja za naknade i beneficije zaposlenih prema zahtjevima MRS 19- Primanja zaposlenih. Rukovodstvo Društva smatra da iznosi otpremnina neće imati materijalno značajnog uticaja na finansijske izvještaje Društva u budućnosti. Zbog nedostatka aktuarskog obračuna sadašnje vrijednosti obaveza po osnovu otpremnina zaposlenih za odlazak u penziju, nismo u mogućnosti da se izjasnimo o visini potencijalnih obaveza.

Društvo nije vršilo procjenu vrijednosti stalnih sredstava od osnivanja akcionarskog društva. Mišljenja smo da je potrebno izvršiti provjeru fer vrijednosti sredstava u narednom periodu.

Na dan bilansiranja kratkoročne obaveze su značajno veće od kratkoročnih potraživanja čime je ugrožena finansijska stabilnost Društva i održavanje likvidnosti.

Društvo za reviziju
»CONTROL REVIEW« d.o.o.
Banja Luka,
07.05.2014.godine

Ovlašćeni revizor,
Mirjana Šinik

BILANS STANJA – redovna šema
na dan 31.12.2013. godine

U KM

Grupa ili dio grupe računa	POZICIJA	Ozn aka AO P-a	Iznos tekuće godine			Iznos preth. godine (počet. stanje)
			Bruto	Ispravka vrijednosti	Neto (4-5)	
1	2	3	4	5	6	7
	A K T I V A	001	19.750.641	11.329.650	8.420.991	8.719.707
	A. STALNA IMOVINA (I+II+III+IV+V)					
01	I NEMATERIJALNA ULAGANJA (1 do 5)	002	275.808	411	275.397	275.749
010	1. Ulaganja u razvoj	003	0	0	0	0
011	2. Koncesije, patenti, licence i slična prava	004	1.762	411	1.351	1.703
012	3. Goodwill	005	0	0	0	0
014	4. Ostala nematerijalna ulaganja	006	274.046	0	274.046	274.046
015,016	5. Avansi i nematerijalna ulaganja u pripremi	007	0	0	0	0
02	II NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I INVESTICIONE NEKRETNINE (1 do 6)	008	18.259.269	11.329.239	6.930.030	7.228.394
020	1. Zemljište	009	385.056	0	385.056	133.211
021	2. Građevinski objekti	010	2.822.735	1.618.457	1.204.278	1.245.815
022	3. Postrojenja i oprema	011	14.545.555	9.710.782	4.834.773	5.408.326
023	4. Investicione nekretnine	012	0	0	0	0

027,02 8	5. Avansi i nekretnine, postrojenja, oprema i investicione nekretnine u pripremi	013	505.923	0	505.923	441.042
029	6. Ulaganje na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi	014	0	0	0	0
03	III BIOLOŠKA SREDSTVA I SREDSTVA KULTURE (1 do 5)	015	0	0	0	0
030	1. Šume	016	0	0	0	0
031	2. Višegodišnji zasadi	017	0	0	0	0
032	3. Osnovno stado	018	0	0	0	0
033	4. Sredstva kulture	019	0	0	0	0
038,03 9	5. Avansi i biološka sredstva i sredstva kulture u pripremi	020	0	0	0	0
04	IV DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI (1 do 8)	021	1.215.564	0	1.215.564	1.215.564
040,dio 049	1. Učešće u kapitalu zavisnih pravnih lica	022	0	0	0	0
041,dio 049	2. Učešće u kapitalu drugih pravnih lica	023	976.000	0	976.000	976.000
042,dio 049	3. Dugoročni krediti povezanih pravnim licima	024	0	0	0	0
043,dio 049	4. Dugoročni krediti u zemlji	025	239.564	0	239.564	239.564
044,dio 049	5. Dugoročni krediti u inostranstvu	026	0	0	0	0
045,dio 049	6. Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju	027	0	0	0	0
046,dio 049	7. Finansijska sredstva koja se drže do roka dospijeca	028	0	0	0	0
048,dio 049	8. Ostali dugoročni finansijski plasmani	029	0	0	0	0

050	V ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	030	0	0	0	0
	B. TEKUĆA IMOVINA (I+II+III)	031	10.567.450	0	10.567.450	11.127.718
10 do 15	I ZALIHE, STALNA SREDSTVA I SREDSTVA OBUSTAVLJENOG POSLOVANJA NAMIJENJENA PRODAJI (1 do 6)	032	1.947.736	0	1.947.736	3.852.359
10	1. Zalihe materijala	033	1.671.975	0	1.671.975	865.304
11	2. Zalihe nedovršene proizvodnje, polupropizvoda i nedovršenih usluga	034	0	0	0	0
12	3. Zalihe gotovih proizvoda	035	0	0	0	0
13	4. Zalihe robe	036	0	0	0	0
14	5. Stalna sredstva i sredstva obustavljenog poslovanja namijenjena prodaji	037	0	0	0	0
15	6. Dati avansi	038	275.761	0	275.761	2.987.055
	II KRATK. POTRAŽIVANJA, PLASMANI I GOTOVINA (1 do 5)	039	8.619.714	0	8.619.714	7.275.359
20, 21, 22	1. Kratkoročna potraživanja (a do d)	040	7.644.997	0	7.644.997	5.795.494
200,dio 209	a) Kupci - povezana pravna lica	041	0	0	0	0
201,dio 209	b) Kupci u zemlji	042	5.454.680	0	5.454.680	5.754.707
202,dio 209	v) Kupci u inostranstvu	043	20	0	20	0
21	g) Potraživanja iz specifičnih poslova	044	0	0	0	0
22	d) Druga kratkoročna potraživanja	045	2.190.297	0	2.190.297	40.787
23	2. Kratkoročni finansijski plasmani (a do ž)	046	124.992	0	124.992	125.948
230,dio 239	a) Kratkoročni krediti povezanim pravnim licima	047	0	0	0	0
231,dio	b) Kratkoročni krediti u zemlji	048	124.992	0	124.992	125.948

239						
232,dio 239	v) Kratkoročni krediti u inostranstvu	049	0	0	0	0
233,23 4	g) Dio dugoročnih finansijskih plasmana koji dospijeva za naplatu u periodu do godinu dana	050	0	0	0	0
235,dio 239	d) Finansijska sredstva po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha namijenjena trgovanju	051	0	0	0	0
236,dio 239	đ) Finansijska sredstva označena po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	052	0	0	0	0
237	e) Otkupljene sopstvene akcije i otkupljeni sopstveni udjeli namijenjeni prodaji ili poništavanju	053	0	0	0	0
238,dio 239	ž) Ostali kratkoročni plasmani	054	0	0	0	0
24	3. Gotovina i ekvivalenti (a+b)	055	266.889	0	266.889	155.366
240	a) Gotovinski ekvivalenti - hartije od vrijednosti	056	0	0	0	0
241- 249	b) Gotovina	057	266.889	0	266.889	155.366
27	4. Porez na dodatu vrijednost	058	14.729	0	14.729	6.550
280- 289 osim28 8	5. Aktivna vremenska razgraničenja	059	568.107	0	568.107	1.192.001
288	III. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	060	0	0	0	0
29	V. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA	061	0	0	0	0
	G. POSLOVNA IMOVINA (A+B+V)	062	30.318.091	11.329.650	18.988.441	19.847.425
88	D. VANBILANSNA AKTIVA	063	1.964.749	0	1.964.749	2.739.838
	Đ. UKUPNA AKTIVA (G+D)	064	32.282.840	11.329.650	20.953.190	22.587.263

BILANS STANJA – redovna šema (nastavak)
na dan 31.12.2013. godine

U KM

Grupa ili dio grupe računa	POZICIJA	Oznaka AO P-a	Iznos na dan bilansa tekuće godine	Iznos prethodne godine
1	2	3	4	5
	P A S I V A	101	3.725.127	3.631.131
	A. KAPITAL (I-II+III+IV+V+VI-VII+VIII-IX)			
30	I OSNOVNI KAPITAL (1 do 6)	102	1.499.080	1.499.080
300	1. Akcijski kapital	103	1.499.080	1.499.080
302	2. Udjeli društva sa ograničenom odgovornošću	104	0	0
303	3. Zadružni odjeli	105	0	0
304	4. Ulozi	106	0	0
305	5. Državni kapital	107	0	0
306	6. Ostali osnovni kapital	108	0	0
31	II UPISANI NEUPLAĆENI KAPITAL	109	0	0
320	III EMISIONA PREMIJA	110	0	0
dio 32	IV REZERVE (1 + 2)	111	25.650	20.950
321	1. Zakonske rezerve	112	25.650	20.950
322	2. Statutarne rezerve	113	0	0
330,33 1, 334	V REVALORIZACIONE REZERVE	114	1.401.326	1.401.326
332	VI NERALIZOVANI DOBICI PO OSNOVU FINANSIJSKIH SREDSTAVA RASPOLOŽIVIH ZA PRODAJU	115	0	0
333	VII NEREALIZOVANI GUBICI PO OSNOVU FINANSIJSKIH SREDSTAVA RASPOLOŽIVIH ZA PRODAJU	116	0	0
34	VIII NERASPOREĐENI DOBITAK (1 do 4)	117	799.071	709.775
340	1. Neraspoređeni dobitak ranijih godina	118	709.775	405.972
341	2. Neraspoređeni dobitak tekuće godine	119	89.296	303.803
342	3. Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	120	0	0
343	4. Neto prihod od samostalne djelatnosti	121	0	0
35	IX GUBITAK DO VISINE KAPITALA (1+2)	122	0	0
350	1. Gubitak ranijih godina	123	0	0
351	2. Gubitak tekuće godine	124	0	0
40	B. DUGOROČNA REZERVISANJA (1 do 6)	125	75.519	139.536
400	1. Rezervisanja za troškove u garantnom roku	126	0	0

401	2. Rezervisanja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	127	0	0
402	3. Rezervisanja za zadržane kaucije i depozite	128	75.519	139.536
403	4. Rezervisanja za troškove restrukturiranja	129	0	0
404	5. Rezervisanja za naknade i beneficije zaposlenih	130	0	0
405	6. Ostala dugoročna rezervisanja	131	0	0
	V. OBAVEZE (I + II)	132	15.187.795	16.076.758
41	I DUGOROČNE OBAVEZE (1 do 8)	133	2.319.504	2.726.958
410	1. Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital	134	0	0
411	2. Obaveze prema povezanim pravnim licima	135	0	0
412	3. Obaveze po emitovanim dugoročnim hartijama od vrijednosti	136	0	0
413,41 4	4. Dugoročni krediti	137	1.891.612	2.038.404
415,41 6	5. Dugoročne obaveze po finansijskom lizingu	138	427.892	688.554
417	6. Dugoročne obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	139	0	0
418	7. Odložene poreske obaveze	140	0	0
419	8. Ostale dugoročne obaveze	141	0	0
42-49	III KRATKOROČNE OBAVEZE (1 do 10)	142	12.868.291	13.349.800
42	1. Kratkoročne finansijske obaveze (a do g)	143	8.526.546	8.712.874
420- 423	a) Kratkoročni krediti i obaveze po emitovanim kratkoročnim hartijama od vrijednosti	144	7.965.000	4.121.000
424,42 5	b) Dio dugoročnih finansijskih obaveza koji za plaćanje dospijeva u periodu do godinu dana	145	561.546	682.734
426	v) Kratkoročne obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	146	0	0
429	g) Ostale kratkoročne finansijske obaveze	147	0	3.909.140
43	2. Obaveze iz poslovanja (a do g)	148	3.292.568	2.782.789
430	a) Primljeni avansi, depoziti i kaucije	149	381.476	993.302
431	b) Dobavljači - povezana pravna lica	150	0	0
432,43 3	v) Ostali dobavljači	151	2.905.251	1.783.646
439	g) Ostale obaveze iz poslovanja	152	5.841	5.841
44	3. Obaveze iz specifičnih poslova	153	0	0
45	4. Obaveze za zarade i naknade zarada	154	276.117	323.073
46	5. Druge obaveze	155	137.607	424.398
47	6. Porez na dodatnu vrijednost	156	79.727	6.729
48,osi m481	7. Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine	157	715	7.860
481	8. Obaveze za porez na dobitak	158	0	0
49,osi m495	9. Pasivna vremenska razgraničenja	159	555.011	1.092.077

495	10. Odložene poreske obaveze	160	0	0
	G. POSLOVNA PASIVA (A do V)	161	18.988.441	19.847.425
89	D. VANBILANSNA PASIVA	162	1.964.749	2.739.838
	Đ. UKUPNA PASIVA (G+D)	163	20.953.190	22.587.263

BILANS USPJEHA – redovna šema u periodu od 01.01. do 31.12.2013. godine

U KM

Grupa ili dio grupe računa	POZICIJA	Oznaka AO P-a	Iznos	
			Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
	A. POSLOVNI PRIHODI I RASHODI I POSLOVNI PRIHODI (1 do 4-5+6-7+8)	201	12.683.839	19.446.678
60	1. Prihodi od prodaje robe (a do v)	202	174.061	127.896
600	a) Prihodi od prodaje robe povezanim pravnim licima	203	0	0
601	b) Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	204	174.061	127.896
602	v) Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu	205	0	0
61	2. Prihodi od prodaje učinaka (a do v)	206	12.439.423	19.314.558
610	a) Prihodi od prodaje učinaka povezanim pravnim licima	207	0	0
611	b) Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu	208	12.439.423	19.314.558
612	v) Prihodi od prodaje učinaka na inostranom tržištu	209	0	0
62	3. Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe i učinaka	210	0	0
630	4. Povećanje vrijednosti zaliha učinaka	211	0	0
631	5. Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka	212	0	0
640.6 41	6. Povećanje vrijednosti investicionih nekretnina i bioloških sredstava koje se ne amortizuju	213	0	0
642.6 43	7. Smanjenje vrijednosti investicionih nekretnina i bioloških sredstava koje se ne amortizuju	214	0	0
65	8. Ostali poslovni prihodi	215	70.355	4.224
	II POSLOVNI RASHODI (1 do 8)	216	12.157.535	17.670.945
50	1. Nabavna vrijednost prodane robe	217	172.910	112.225
51	2. Troškovi materijala	218	6.043.014	10.512.291
52	3. Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda (a+b)	219	2.979.040	3.325.398
520.5 21	a) Troškovi bruto zarada i bruto naknada zarada	220	2.722.427	2.988.187

522.5 29	b) Ostali lični rashodi	221	256.613	337.211
53	4. Troškovi proizvodnih usluga	222	1.315.088	1.497.158
54	5. Troškovi amortizacije i rezervisanja (a+b)	223	1.111.476	1.080.889
540	a) Troškovi amortizacije	224	1.111.476	1.080.889
541- 549	b) Troškovi rezervisanja	225	0	0
55 osim 555 i 556	6. Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)	226	428.487	1.005.342
555	7. Troškovi poreza	227	102.624	134.654
556	8. Troškovi doprinosa	228	4.896	2.988
	B. POSLOVNI DOBITAK (A-B)	229	526.304	1.775.733
	V. POSLOVNI GUBITAK (B-A)	230	0	0
66	G. FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI I FINANSIJSKI PRIHODI (1 do 6)	231	242.739	68.532
660	1. Finansijski prihodi od povezanih pravnih lica	232	0	0
661	2. Prihodi od kamata	233	242.739	9.972
662	3. Pozitivne kursne razlike	234	0	0
663	4. Prihodi od efekata valutne klauzule	235	0	0
664	5. Prihodi od učešća u dobitku zajedničkih ulaganja	236	0	0
669	6. Ostali finansijski rashodi	237	0	58.560
56	II FINANSIJSKI RASHODI (1 do 5)	238	1.025.127	818.088
560	1. Finansijski rashodi po osnovu odnosa povezanih pravnih lica	239	0	0
561	2. Rashodi kamata	240	1.025.127	816.027
562	3. Negativne kursne razlike	241	0	2.061
563	4. Rashodi po osnovu valutne klauzule	242	0	0
569	5. Ostali finansijski rashodi	243	0	0
	D. DOBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (B-V+G)	244	0	1.026.177
	Đ. GUBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (V-B+G)	245	256.084	0
67	E. OSTALI PRIHODI I RASHODI I OSTALI PRIHODI (1 do 10)	246	392.428	442.033
670	1. Dobici po osnovu prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	247	35.000	4.978
671	2. Dobici po osnovu prodaje investicionih nekretnina	248	0	0
672	3. Dobici po osnovu prodaje bioloških sredstava	249	0	0
673	4. Dobici po osnovu prodaje sredstava obustavljenog poslovanja	250	0	0
674	5. Dobici po osnovu prodaje učešća u kapitalu i dugoročnih HOV	251	0	0

675	6. Dobici po osnovu prodaje materijala	252	0	0
676	7. Viškovi, izuzimajući viškove zaliha učinaka	253	0	0
677	8. Naplaćena otpisana potraživanja	254	252.546	236.205
678	9. Prihodi po osnovu ugovorene zaštite od rizika, koji ne ispunjavaju uslove da se iskažu u okviru revalorizacionih rezervi	255	8.005	141.676
679	10. Prihodi od smanjenja obaveza, ukidanja neiskorišćenih dugoročnih rezervisanja i ostali nepomenuti prihodi	256	96.877	59.174
57	II OSTALI RASHODI (1 do 10)	257	42.348	1.151.087
570	1. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	258	14.757	34.904
571	2. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja investicionih nekretnina	259	0	0
572	3. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja bioloških sredstava	260	0	0
573	4. Gubici po osnovu prodaje sredstava obustavljenog poslovanja	261	0	0
574	5. Gubici po osnovu prodaje učešća u kapitalu i dugoročnih HOV	262	0	0
575	6. Gubici po osnovu prodatog materijala	263	0	301
576	7. Manjkovi, izuzimajući manjkove zaliha učinaka	264	0	132.974
577	8. Rashodi po osnovu zaštite od rizika	265	0	0
578	9. Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja	266	2.700	879.860
579	10. Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe i ostali rashodi	267	24.891	103.048
	Ž. DOBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (I-II)	268	350.080	0
	Z. GUBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (II-I)	269	0	709.054
68	I. PRIHODI I RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE I PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (1 do 9)	270	0	0
680	1. Prihodi od usklađivanja vrijednosti nematerijalnih ulaganja	271	0	0
681	2. Prihodi od usklađivanja vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme	272	0	0
682	3. Prihodi od usklađivanja vrijednosti investicionih nekretnina za koje se obračunava amortizacija	273	0	0
683	4. Prihodi od usklađivanja vrijednosti bioloških sredstava za koje se obračunava amortizacija	274	0	0

684	5. Prihodi od usklađivanja vrijednosti dugoročnih finansijskih plasmana i fin. sredstava raspoloživih za prodaju	275	0	0
685	6. Prihodi od usklađivanja vrijednosti zaliha materijala i robe	276	0	0
686	7. Prihodi od usklađivanja vrijednosti kratkoročnih finansijskih plasmana	277	0	0
687	8. Prihodi od usklađivanja vrijednosti kapitala	278	0	0
689	9. Prihodi od usklađivanja vrijednosti ostale imovine	279	0	0
58	II RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI STALNE IMOVINE (1 do 8)	280	0	0
580	1. Obezvrjeđenje nematerijalnih ulaganja	281	0	0
581	2. Obezvrjeđenje nekretnina, postrojenja i opreme	282	0	0
582	3. Obezvrjeđenje investicionih nekretnina za koje se obračunava amortizacija	283	0	0
583	4. Obezvrjeđenje bioloških sredstava za koje se obračunava amortizacija	284	0	0
584	5. Obezvrjeđenje dugoročnih finansijskih plasmana i finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	285	0	0
585	6. Obezvrjeđenje zaliha materijala i robe	286	0	0
586	7. Obezvrjeđenje kratkoročnih finansijskih plasmana	287	0	0
589	8. Obezvrjeđenje ostale imovine	288	0	0
	J. DOBITAK PO OSNOVU USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (I-II)	289	0	0
	K. GUBITAK PO OSNOVU USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (II-I)	290	0	0
690.6 91	L. PRIHODI PO OSNOVU PROMJENE RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVKE GREŠAKA IZ RANIJIH GODINA	291	0	0
590.5 91	LJ. RASHODI PO OSNOVU PROMJENE RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVKE GREŠAKA IZ RANIJIH GODINA	292	0	0
	M. DOBITAK ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA	293	93.996	317.123
	1. Dobitak prije oporezivanja			
	2. Gubitak prije oporezivanja	294	0	0
721	N. TEKUĆI I ODLOŽENI POREZ NA DOBIT	295	0	11.793
	1. Poreski rashodi perioda			
dio 722	2. Odloženi poreski rashodi perioda	296	0	0
dio 722	3. Odloženi poreski prihodi perioda	297	0	0

	NJ. NETO DOBITAK I NETO GUBITAK PERIODA	298	93.996	305.330
	1. Neto dobitak tekuće godine			
	2. Neto gubitak tekuće godine	299	0	0
723	O. MEĐUDIVIDENDE I DRUGI VIDOVI RASPODJELE DOBITKA U TOKU PERIODA	300	0	0
	P. OSTALI DOBICI I GUBICI U PERIODU I DOBICI UTVRĐENI DIREKTNO U KAPITALU (1 do 6)	301	0	0
	1. Dobici po osnovu smanjenja revalorizacionih rezervi na stalnim sredstvima, osim HOV raspoloživih za prodaju	302	0	0
	2. Dobici po osnovu promjene fer vrijednosti HOV raspoloživih za prodaju	303	0	0
	3. Dobici po osnovu prevođenja finansijskih izvještaja inostranog poslovanja	304	0	0
	4. Aktuarski dobici od planova definisanih primanja	305	0	0
	5. Efektivni dio dobitaka po osnovu zaštite od rizika gotovinskih tokova	306	0	0
	6. Ostali dobici utvrđeni direktno u kapitalu	307	0	0
	II GUBICI UTVRĐENI DIREKTNO U KAPITALU (1 do 5)	308	0	0
	1. Gubici po osnovu promjene fer vrijednosti HOV raspoloživih za prodaju	309	0	0
	2. Gubici po osnovu prevođenja finansijskih izvještaja inostranog poslovanja	310	0	0
	3. Aktuarski gubici od planova definisanih primanja	311	0	0
	4. Efektivni dio gubitaka po osnovu zaštite od rizika gotovinskih tokova	312	0	0
	5. Ostali gubici utvrđeni direktno u kapitalu	313	0	0
	R. OSTALI DOBICI ILI GUBICI U PERIODU	314	0	0
	S. POREZ NA DOBITAK KOJI SE ODNOSI NA OSTALE DOBITKE I GUBITKE	315	0	0
	T. NETO REZULTAT PO OSNOVU OSTALIH DOBITAKA ILI GUBITAKA U PERIODU	316	0	0
	Ć. UKUPAN NETO REZULTAT U OBRAČUNSKOM PERIODU I UKUPAN NETO DOBITAK U OBRAČUNSKOM PERIODU	317	93.996	305.330
	II UKUPAN NETO GUBITAK U OBRAČUNSKOM PERIODU	318	0	0
	Dio neto dobitka/gubitka koji pripada većinskim vlasnicima	319	0	0
	Dio neto dobitka/gubitka koji pripada manjinskim vlasnicima	320	0	0

	Obična zarada po akciji	321	0	0
	Razrijeđena zarada po akciji	322	0	0
	Prosječan broj zaposlenih u periodu na osnovu časova rada	323	211	230
	Prosječan broj zaposlenih u periodu na osnovu stanja na kraju mjeseca	324	215	218

BILANS STANJA – skraćena šema

na dan 31.12.2013. godine

U KM

POZICIJA	Broj note	Iznos tekuće godine			Iznos prethodne godine (početno stanje)
		Bruto	Ispr. vrijed.	Neto (3-4)	
1	2	3	4	5	6
A. AKTIVA		30.318.091	11.329.650	18.988.441	19.847.425
I STALNA SREDSTVA		19.750.641	11.329.650	8.420.991	8.719.707
Goodwill		0	0	0	0
Ostala nematerijalna sredstva	4.1., 1	275.808	411	275.397	275.749
Nekretnine, postrojenja i oprema	4.2., 4.3., 2	18.259.269	11.329.239	6.930.030	7.228.394
Biološka imovina i sredstva kulture		0	0	0	0
Učešća u kapitalu	4.4., 3	976.000	0	976.000	976.000
Ostali dugoročni plasmani	4.5., 3	239.564	0	239.564	239.564
II TEKUĆA SREDSTVA		10.567.450	0	10.567.450	11.127.718
Zalihe i dati avansi	4.6., 4	1.947.736	0	1.947.736	3.852.359
Potraživanja od prodaje i druga potraživanja	4.7., 5	7.659.726	0	7.659.726	5.802.044
Kratkoročni finansijski plasmani	4.8., 6	124.992	0	124.992	125.948
Gotovina i ekvivalenti gotovine	4.9., 7	266.889	0	266.889	155.366
Aktivna vremenska razgraničenja	4.10., 8	568.107	0	568.107	1.192.001

III ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA		0	0	0	0
IV GUBITAK IZNAD KAPITALA		0	0	0	0
B. IZVORI SREDSTAVA		18.988.441	0	18.988.441	19.847.425
I KAPITAL KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATIČNOG PREDUZEĆA	5.1., 9	3.725.127	0	3.725.127	3.631.131
II MANJINSKI INTERES		0	0	0	0
III DUGOROČNE OBAVEZE		2.395.023	0	2.395.023	2.866.494
Dugoročna rezervisanja	5.2., 10	75.519	0	75.519	139.536
Dugoročne finansijske obaveze	5.3., 11	2.319.504	0	2.319.504	2.726.958
IV KRATKOROČNE OBAVEZE		12.868.291	0	12.868.291	13.349.800
Kratkoročne finansijske obaveze	5.4., 12	8.526.546	0	8.526.546	8.712.874
Kratkoročne obaveze klasifikovane u grupu sa sredstvima namijenjenim za prodaju ili otuđenje		0	0	0	0
Obaveze prema dobavljačima i druge obaveze	5.5., 13	3.786.734	0	3.786.734	3.544.849
Tekuće obaveze za porez na dobit		0	0	0	0
Pasivna vremenska razgraničenja	5.7., 14	555.011	0	555.011	1.092.077
V ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE		0	0	0	0

BILANS USPJEHA – skraćena šema u periodu od 01.01. do 31.12.2013. godine

U KM

P O Z I C I J A	Broj note	I Z N O S	
		Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4
POSLOVNI PRIHODI		12.683.839	19.446.678
Prihodi od prodaje	6.1.1.,15	12.613.484	19.442.454
Ostali poslovni prihodi	6.1.1.,15	70.355	4.224
POSLOVNI RASHODI		12.157.535	17.670.945
Nabavna vrijednost prodane robe	6.1.2.,16	172.910	112.225
Troškovi materijala	6.1.2.,16	6.043.014	10.512.291
Troškovi bruto zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi	6.1.2.,16	2.979.040	3.325.398
Troškovi amortizacije	6.1.2.,16	1.111.476	1.080.889
Ostali poslovni rashodi	6.1.2.,16	1.851.095	2.640.142
POSLOVNI DOBITAK (GUBITAK)		526.304	1.775.733
Finansijski prihodi	6.2.1.,17	242.739	68.532
Finansijski rashodi	6.2.2.,18	1.025.127	818.088
Ostali prihodi	6.3.1.,19	392.428	442.033
Ostali rashodi	6.3.2.,20	42.348	1.151.087
NETO DOBITAK (GUBITAK) PRIJE OPOREZIVANJA		93.996	317.123
Porez na dobit	7.1	0	11.793
NETO DOBIT (GUBITAK) PERIODA		93.996	305.330
Dobici utvrđeni direktno u kapitalu		0	0
Gubici utvrđeni direktno u kapitalu		0	0
Porez na dobitak koji se odnosi na ostale dobitke i gubitke		0	0
UKUPAN NETO REZULTAT U OBRAČUNSKOM PERIODU		93.996	305.330
Dio koji pripada vlasnicima matičnog preduzeća		0	0
Dio koji pripada manjinskim vlasnicima		0	0

BILANS TOKOVA GOTOVINE

u periodu od 01.01. do 31.12.2013. godine

U KM

POZICIJA	Oznak a za AOP	Iznos	
		Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4
A. TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI	301	15.565.537	24.450.559
I Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 3)			
1. Prilivi od kupaca i primljeni avansi	302	15.565.537	24.450.559
2. Prilivi od premija, subvencija, dotacija i sl.	303	0	0
3. Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti	304	0	0
II Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 5)	305	18.897.870	23.704.708
1. Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi	306	9.772.129	16.832.339
2. Odlivi po osnovu isplata zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda	307	2.979.040	2.904.985
3. Odlivi po osnovu plaćenih kamata	308	1.039.270	391.629
4. Odlivi po osnovu poreza na dobit	309	3.265	21.227
5. Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	310	5.104.166	3.554.528
III Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (I-II)	311	0	745.851
IV Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (II-I)	312	3.332.333	0
B: TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA	313	242.739	68.532
I Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 6)			
1. Prilivi po osnovu kratkoročnih finansijskih plasmana	314	0	0
2. Prilivi po osnovu prodaje akcija i udjela	315	0	0
3. Prilivi po osnovu prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina i bioloških sredstava	316	0	0
4. Prilivo po osnovu kamata	317	242.739	68.532
5. Prilivi od vididendi i učešća u dobitku	318	0	0
6. Prilivi po osnovu ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	319	0	0
II Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 4)	320	0	0
1. Odlivi po osnovu kratkoročnih finansijskih plasmana	321	0	0

2. Odlivi po osnovu kupovine akcija i udjela	322	0	0
3. Odlivi po osnovu kupovine nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina i bioloških sredstava	323	0	0
4. Odlivi po osnovu ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	324	0	0
III Neto priliv gotovine iz aktivnosti investiranja (I-II)	325	242.739	68.532
IV Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja (II-I)	326	0	0
V. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA I Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 4)	327	5.391.691	2.887.000
1. Prilivi po osnovu povećanja osnovnog kapitala	328	0	0
2. Prilivi po osnovu dugoročnih kredita	329	0	0
3. Prilivi po osnovu kratkoročnih kredita	330	5.391.691	2.887.000
4. Prilivi po osnovu ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	331	0	0
II Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 5)	332	2.190.574	3.802.134
1. Odlivi po osnovu otkupa sopstvenih akcija i udjela	333	0	0
2. Odlivi po osnovu dugoročnih kredita	334	146.793	171.351
3. Odlivi po osnovu kratkoročnih kredita	335	1.547.691	2.887.000
4. Odlivi po osnovu finansijskog lizinga	336	496.090	743.783
5. Odlivi po osnovu isplaćenih dividendi	337	0	0
6. Odlivi po osnovu ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	338	0	0
III Neto priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (I-II)	339	3.201.117	0
IV Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (II-I)	340	0	915.134
G. UKUPNI PRILIVI GOTOVINE (AI + BI + VI)	341	21.199.967	27.406.091
D. UKUPNI ODLIVI GOTOVINE (AII + BII + VII)	342	21.088.444	27.506.842
D. NETO PRILIV GOTOVINE (G -D)	343	111.523	0
E. NETO ODLIV GOTOVINE (D - G)	344	0	100.751
Ž. GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA	345	155.366	256.117
Z. POZITIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	346	0	0
I. NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	347	0	0
J. GOTOVINA NA KRAJU OBRAČ. PERIODA (G-D+Ž+Z-I)	348	266.889	155.366

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU

u periodu od 01.01. do 31.12.2013. godine

U KM

VRSTA PROMJENE NA KAPITALU	Oznaka za AOP	Akcijski kapital	Revalorizaci one rezerve	Ostale rezerve (zakonske rezerve)	Akumulisani neraspoređeni dobitak/nepokriveni gubitak	UKUPNO
1	2	3	4	5	6	7
1. Stanje na dan 31.12.2011. godine	901	1.499.080	1.401.326	19.423	405.977	3.325.806
2. Efekti promjena u računovodstvenim politikama	902	0	0	0	0	0
3. Efekti ispravke grešaka	903	0	0	0	0	0
Ponovno iskazano stanje na dan 1.1.2012. godine (1 do 3)	904	1.499.080	1.401.326	19.423	405.977	3.325.806
4. Efekti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava	905	0	0	0	(5)	(5)
5. Nerealizovani dobitci/gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	906	0	0	0	0	0
6. Kursne razlike nastale po osnovu preračuna finansijskih izvještaja u drugu funkcionalnu valutu	907	0	0	0	0	0
7. Neto dobitak/gubitak perioda iskazan u bilansu uspjeha	908	0	0	1.527	303.803	305.330
8. Neto dobitci/gubici perioda priznati direktno u kapitalu	909	0	0	0	0	0
9. Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobitka i pokriće gubitka	910	0	0	0	0	0
10. Emisija akcijskog kapitala i drugi vidovi povećanja ili smanjenje osnovnog kapitala	911	0	0	0	0	0

11. Stanje na dan 31.12.2012/01.01.2013. godine (4 do 10)	912	1.499.080	1.401.326	20.950	709.775	3.631.131
12. Efekti promjena u računov. politikama	913	0	0	0	0	0
13. Efekti ispravke grešaka	914	0	0	0	0	0
14. Ponovno iskazano stanje na dan 1.1.2013. godine (11 do 13)	915	1.499.080	1.401.326	20.950	709.775	3.631.131
15. Efekti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava	916	0	0	0	0	0
16. Nerealizovani dobiti/gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	917	0	0	0	0	0
17. Kursne razlike nastale po osnovu preračuna finansijskih izvještaja u drugu funkcionalnu valutu	918	0	0	0	0	0
18. Neto dobitak/gubitak perioda iskazan u bilansu uspjeha		0	0	4.700	89.296	93.996
19. Neto dobiti/gubici perioda priznati direktno u kapitalu	919	0	0	0	0	0
20. Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobitka i pokriće gubitka	920	0	0	0	0	0
21. Emisija akcionarskog kapitala i drugi vidovi povećanja ili smanjenje osnovnog kapitala	922	0	0	0	0	0
22. Stanje na dan 31.12.2013. godine (14 do 21)	923	1.499.080	1.401.326	25.650	799.071	3.725.127

NAPOMENE UZ IZVJEŠTAJ

1. PRAVNI I DRUGI OSNOVI

1.1. U skladu sa članom 28. Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske Društvo se smatra preduzećem koje ima obavezu da izvrši reviziju finansijskih izvještaja.

1.2. Odgovorna lica za sastavljanje finansijskih izvještaja su:

1. Jelenko Vasić, direktor
2. Ana Lukić, izvršni direktor ekonomsko pravnog sektora

1.3. Dokumentacija revizije su finansijski izvještaji Društva (Bilans stanja, Bilans uspjeha, Bilans novčanih tokova, Izvještaj o promjenama na kapitalu) kao i Bruto bilans, popisne liste, Odluke organa upravljanja i rukovođenja, poslovna dokumentacija, izvještaji, zapisnici o kontroli, pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama, normativna akta, izvod iz registra, drugi dokazi i objašnjenja koja su revizoru stavljena na raspolaganje.

1.4. Dokumentaciju i podatke su nam prezentirale sledeće osobe:

1. Ana Lukić, izvršni direktor ekonomsko pravnog sektora
2. Ljilja Spasojević, finans. knjigovođa
3. Jelka Jovanović, mat. knjig. i obr. radnik
4. Predrag Ateljević, rukovodilac opštih i kadrovskih poslova

1.5. Finansijsko knjigovodstvo odvija se preko računovodstvenog programa za obradu podataka i obuhvata sve bitne elemente za analitičko i sintetičko sagledavanje poslovnih promena. Knjigovodstvo se vodi u Društvu odgovorno formiranim načelima urednog knjigovodstva.

1.6. Interna kontrola nije organizovana kao poseban organizacioni deo i odvija se u skladu sa neophodnim uputstvima i procedurama, kao i autokontrolama prema opisima radnih mesta.

1.7. Računovodstvena evidencija bazirana je sledećim računovodstvenim propisima:

- Zakon o računovodstvu i reviziji Republike Srpske (»Službeni glasnik Republike Srpske«, 36/09 i 52/11),
- Međunarodni računovodstveni standardi,
- Pravilnik o Kontnom okviru i sadržini računa u Kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike (»Službeni glasnik Republike Srpske« 79/09),
- Pravilnik o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike, Pravilnik o sadržini i formi obrasca Izvještaja o promjenama na kapitalu (»Službeni glasnik Republike Srpske« 84/09).

Računovodstvene politike su utvrđene Pravilnikom o računovodstvu koji je donijet 16.04.2010. godine od strane Upravnog odbora i primenjuje se od tog datuma.

Finansijski izvještaji Društva su sastavljeni u skladu sa načelom stalnosti poslovanja.

2. OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU

Preduzeće za održavanje i zaštitu puteva »ZVORNIKPUTEVI« je osnovano 1978. godine. U toku poslovanja proširivalo je svoju djelatnost i prolazilo kroz razne oblike statusnih promjena. Rješenjem Osnovnog suda u Bijeljini broj: Fi-669/2001. od 12.09.2001. godine izvršen je upis promjene oblika preduzeća u akcionarsko društvo za održavanje i zaštitu puteva »ZVORNIKPUTEVI«. Skraćeni naziv je »ZVORNIKPUTEVI« a.d. Zvornik. Sjedište Društva je Zvornik, ulica Karakaj bb. Rješenjem Osnovnog suda u Bijeljini broj: 080-0-Reg-08-000094 od 04.02.2008. godine izvršen je upis proširenja djelatnosti, šifra 60.240 – prevoz robe u drumskom saobraćaju.

Rješenjem Okružnog privrednog suda u Bijeljini broj: 059-0-Reg-11-000 463 od 17.08.2011. godine izvršen je upis usklađivanja opštih akata Društva sa odredbama Zakona o privrednim društvima (»Službeni glasnik Republike Srpske«, broj: 127/08 i 58/09), usklađivanje djelatnosti sa odredbama Zakona o klasifikaciji djelatnosti i registru poslovnih subjekata po djelatnosti u Republici Srpskoj (»Službeni glasnik Republike Srpske«, broj 74/10) i Uredbom o klasifikaciji djelatnosti (»Službeni glasnik Republike Srpske«, broj:119/10).

U sudskom registru su upisane slijedeće djelatnosti Društva:

- 08.11 – vađenje ukrasnog kamena i kamena za građevinarstvo,
- 23.61 – proizvodnja proizvoda od betona za građevinarstvo,
- 23.63 – proizvodnja gotove betonske smjese,
- 41.20 – izgradnja stambenih i nestambenih zgrada,
- 42.11 – izgradnja puteva i auto puteva,
- 42.13 – izgradnja mostova i tunela,
- 42.91 – izgradnja hidrograđevinskih objekata,
- 42.99 – izgradnja ostalih objekata niskogradnje,
- 43.12 – pripremni radovi na gradilištu,
- 43.99 – ostale specijalizovane građevinske djelatnosti,
- 71.11 – arhitektonske djelatnosti i ostalo.

Prema obavještenju o razvrstavanju poslovnog subjekta po djelatnosti Republičkog zavoda za statistiku Banja Luka, broj: 12149 od 14.09.2011. godine, pretežna djelatnost Društva je pod šifrom 42.99 – izgradnja ostalih objekata niskogradnje.

Pored osnovne djelatnosti Društvo vrši investiciono održavanje puteva, gradnju mostova i putnih objekata, proizvodnju kamenih agregata, asfalta i bitumenskih materijala, uređenje putnih površina, izgradnju sportskih terena, održavanje građevinske mehanizacije organizovanje zimske službe i drugo.

Matični broj Društva je 1128370. Registracija Društva kao poreskog obveznika kod Poreske uprave Republike Srpske je izvršena pod brojem 4400238870006. Registracija obveznika poreza na dodatu vrijednost je izvršena kod Uprave za indirektno oporezivanje Banja Luka pod brojem 400238870006.

Društvo je usvojilo ISO standarde kvaliteta ISO 9001: 2000 i posjeduje sertifikat za sistem upravljanja EN ISO 9001:2008 i EN ISO 14001:2005. Kontrola korištenja usvojenih sistema se uspješno provodi.

Prema evidencijama stručnih službi Društva, prosječan broj zaposlenih po osnovu stanja na kraju mjeseca je 215 radnika. Direktor Društva je Jelenko Vasić.

3. RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

3.1. RAČUNOVODSTVENA NAČELA

Pri sačinjavanju finansijskih izvještaja Društvo je obavezno da se pridržava sledećih načela:

3.1.1. NAČELO STALNOSTI iz koga proizilazi da imovinski, finansijski i prinosni položaj društva kao i ekonomska politika zemlje i ekonomske prilike u okruženju omogućuje poslovanje u neograničenom roku iz čega proizilazi privremenost i povremenost izveštavanja, kao i obaveznost procenjivanja po nabavnoj cijeni i cijeni koštanja osim u slučajevima primjena načela impariteta.

3.1.2. NAČELO DOSLEDNOSTI koje podrazumijeva da se način procenjivanja u dužem vremenskom razdoblju ne mijenja, a ako do promjene ipak dođe u Aneksu se iskazuje efekat promjene i obrazlaže razlog promene.

3.1.3. NAČELO REALIZACIJE po kome se u bilansu uspjeha mogu uključiti samo realizovani (tržišno potvrđeni) dobiti.

3.1.4. NAČELO IMPARITETA (nejednake vrijednosti), koje zahtijeva bilansiranje imovine po najnižoj a obaveza po najvišoj vrijednosti što ima za posledicu odmjeravanje rashoda na više a prihoda na niže, kao i uzimanje u obzir obezvrjeđenja (depresijacije) i rezervisanja nazavisno da li je rezultat dobitak ili gubitak.

3.1.5. NAČELO UZROČNOSTI PRIHODA I RASHODA po kome se uzimaju u obzir svi prihodi i svi rashodi datog obračunskog perioda bez obzira na momenat naplate prihoda (fakturisana realizacija) i momenata plaćanja po osnovu rashoda.

3.1.6. NAČELO POJEDINAČNOG PROCJENJIVANJA IMOVINE I OBAVEZA pri čemu eventualna grupna procenjivanja radi racionalizacije proističu iz pojedinačnog procenjivanja.

3.1.7. NAČELO IDENTITETA BILANSA po kome bilans otvaranja poslovnih knjiga za tekuću godinu mora da bude identičan zaključnom bilansu za prethodnu godinu.

4. PROCJENJIVANJE IMOVINE

4.1. NEMATERIJALNA ULAGANJA se priznaju samo kada je vjerovatno da će od tog ulaganja priticati ekonomske koristi i kada je nabavna vrijednost ulaganja pouzdano mjerljiva, a obuhvataju ulaganja u licence i ostalu nematerijalnu imovinu odnosno trajno pravo korištenja gradskog građevinskog zemljišta.

Nematerijalna ulaganja se vrednuju prema nabavnoj vrijednosti. Ne vrši se amortizacija trajnog prava korištenja a vrši se amortizacija ulaganja u licence po stopi od 20%.

4.2. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

U nekretnine postrojenja i opremu spadaju: zemljišta, građevinski objekti, postrojenja i oprema, nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi.

U momentu nabavke ova imovina se vrednuje po nabavnoj cijeni. Nakon početnog priznavanja po nabavnoj vrijednosti građevinski objekti, postrojenja, oprema vrednuju se po sadašnjoj vrijednosti (nabavna vrijednost umanjena za iznos obračunate amortizacije i gubitka po osnovu obezvrjeđenja).

Sadašnja vrijednost građevinskih objekata, postrojenja i opreme uvećava se za naknadne troškove po osnovu troškova adaptacije, zamjene dijelova i troškova generalnih popravki pod uslovom da se ovi troškovi mogu izmjeriti i da oni produžuju korisni vijek ili povećavaju učinak sredstva.

4.3. AMORTIZACIJA

Osnovica za obračun amortizacije nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, izuzimajući zemljište je nabavna vrijednost.

Metod obračuna amortizacije je lienarni tj. proporcionalni (paragraf 62 MRS 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema). Prilikom obračuna amortizacije u 2013. godini Društvo je koristilo slijedeće stope amortizacije:

- građevinski objekti 1,30% do 12,500%
- oprema 6,00% do 20,00%

4.4. UČEŠĆA U KAPITALU

U učešća u kapitalu spadaju: učešća u kapitalu drugih pravnih lica.

Učešće u kapitalu pravnih lica čiji se bilansi ne uključuju u konsolidovani bilans vrednuju se ovako:

- ako su dati u nacionalnoj valuti po knjigovodstvenoj vrijednosti,
- ako su izraženi u akcijama koje se kotiraju na berzi po berzanskoj cijeni akcije na dan bilansa. Pozitivni efekat se evidentira u korist revalorizacione rezerve a negativni na teret ranije ostvarene revalorizacione rezerve a ako te rezerve nema na teret rashoda obezvrjeđenja,

4.5. OSTALI DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

U ostale dugoročne finansijske plasmane spadaju: dugoročni krediti dati zaposlenima. Dugoročni krediti se vrednuju po knjigovodstvenoj vrijednosti.

4.6. ZALIHE I DATI AVANSI

U zalihe spadaju: zalihe materijala, rezervnih dijelova, goriva i maziva, sitnog inventara, auto guma, HTZ opreme, robe i dati avansi.

Zalihe materijala, rezervnih dijelova, goriva i maziva, auto guma, robe, inventara sa jednokratnim otpisom, procjenjuju se po nabavnoj vrijednosti, koja obuhvata fakturnu vrijednost dobavljača i zavisne troškove nabavke. Obračun izlaza zaliha materijala vrši se po prosječnoj nabavnoj cijeni.

Dati avansi se odnose na uplate dobavljačima za koje nisu ispostavljene fakture.

4.7. POTRAŽIVANJA OD PRODAJE I DRUGA POTRAŽIVANJA

Potraživanja od prodaje i druga potraživanja obuhvataju: potraživanja po osnovu prodaje, druga kratkoročna potraživanja i porez na dodatu vrijednost.

Kratkoročna potraživanja procjenjuju se po nominalnoj vrijednosti. Potraživanja u stranoj valuti vrednuju se po srednjem kursu na dan bilansa. Pozitivne kursne razlike evidentiraju se u korist finansijskih prihoda a negativne na teret finansijskih rashoda. Nenaplativa potraživanja se indirektno otpisuju na teret ostalih rashoda.

Porez na dodatu vrijednost obuhvata plaćeni porez na dodatnu vrijednost koji nije kompenziran sa naplaćenim porezom na dodatu vrijednost..

4.8. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

U kratkoročne finansijske plasmane spadaju: kratkoročni krediti dati pravnim licima i zaposlenima. Vrednuju se po nominalnoj vrijednosti.

4.9. GOTOVINA I EKVIVALENTI GOTOVINE

U gotovinu i ekvivalente gotovine spadaju: poslovni računi, izdvojena sredstva i blagajna. ima. Gotovina se procjenjuje po nominalnoj vrijednosti.

Depoziti po viđenju i gotovina u stranoj valuti procjenjuju se po srednjem kursu strane valute na dan bilansa. Pozitivne kursne razlike evidentiraju se u korist finansijskih prihoda a negativne na teret finansijskih rashoda.

4.10. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

Aktivna vremenska razgraničenja obuhvataju unapred plaćene troškove, potraživanja za nefakturisani prihod, razgraničene troškove po osnovu obaveza i ostala aktivna vremenska razgraničenja.

5. PROCJENJIVANJE PASIVE

5.1. KAPITAL

U kapital spadaju: osnovni kapital, zakonske rezerve, revalorizacione rezerve, neraspoređeni dobitak ranijih i tekuće godine. Kapital se unosi u bilans u visini nominalne knjigovodstvene vrijednosti.

Revalorizaciona rezerva nije rezultat revalorizacije sredstava nego razlike osnovnog kapitala upisanog u sudskom registru i osnovnog kapitala u poslovnim knjigama.

5.2. DUGOROČNA REZERVISANJA

Dugoročna rezervisanja predstavljaju obaveze za pokriće troškova i rizika proisteklih iz prethodnog poslovanja koji će se pojaviti u narednim godinama a odnose se na:

- rezervisanja za troškove u garantnom roku,
- rezervisanja za zadržane kaucije i depozite,

Ova rezervisanja Društvo procjenjuje na bazi stvarno očekivanih troškova, a ukida ih u momentu nastanka troškova koji terete rezervisanje. Neiskorištena dugoročna rezervisanja za pokriće troškova ukidaju se u korist ostalih prihoda.

5.3. DUGOROČNE OBAVEZE

U dugoročne obaveze spadaju: dugoročni krediti u zemlji, dugoročne obaveze po finansijskom lizingu u zemlji i ostale dugoročne obaveze.

Dugoročne obaveze u nacionalnoj valuti iskazuju se u nominalnoj neisplaćenosti a u stranoj valuti iskazuju se po srednjem kursu strane valute na dan bilansa ili po kursu ugovorenom sa kreditorom. Dugoročne obaveze sa valutnom klauzulom vrednuju se takođe po srednjem kursu na dan bilansa valute utvrđene valutnom klauzulom.

5.4. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

U kratkoročne finansijske obaveze spadaju: kratkoročni krediti u zemlji, dio dugoročnih kredita i dugoročnih obaveza po finansijskom lizingu koje dopijevaju za plaćanje do jedne godine i ostale kratkoročne finansijske obaveze.

Kratkoročne finansijske obaveze u nacionalnoj valuti iskazuju se u nominalnoj neisplaćenosti a u stranoj valuti iskazuju se po srednjem kursu strane valute na dan bilansa ili po kursu ugovorenom sa kreditorom. Kratkoročne finansijske obaveze sa valutnom klauzulom vrednuju se takođe po srednjem kursu na dan bilansa valute utvrđene valutnom klauzulom.

5.5. OBAVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA I DRUGE OBAVEZE

U obaveze prema dobavljačima i druge obaveze spadaju: obaveze iz poslovanja, obaveze po osnovu zarada i naknada zarada, druge obaveze, osim obaveze za učešće u dobitku i obaveze za porez na dodatnu vrijednost.

Obaveze iz poslovanja u nacionalnoj valuti iskazuju se u neplaćenom iznosu a u stranoj valuti iskazuju se po srednjem kursu na dan bilansa.

Obaveze za porez na dodatnu vrijednost odnose se na obračunat porez na dodatnu vrijednost kupcima u iznosu koji nije kompenziran sa obračunatim porezom na dodatnu vrijednost od strane dobavljača i po osnovu uvoza i nije plaćen fiskusu.

5.6. TEKUĆE OBAVEZE ZA POREZ NA DOBIT

Tekuće obaveze za porez na dobit obuhvataju neplaćeni porez na dobitak.

5.7. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

U pasivna vremenska razgraničenja spadaju: unaprijed obračunati rashodi perioda, obračunati prihodi budućeg perioda i ostala pasivna vremenska razgraničenja.

6. PRIHODI I RASHODI

6.1. POSLOVNI PRIHODI I RASHODI

6.1.1. Poslovne prihode čine:

- prihodi od prodaje robe,
- prihodi od prodaje učinaka,
- prihodi iz budžeta i drugih namijenjenih izvora i drugi slični prihodi,
- ostali poslovni prihodi.

6.1.2. Poslovne rashode čine: nabavna vrijednost prodane robe, troškovi materijala za izradu, troškovi ostalog materijala, troškovi goriva i energije, troškovi bruto zarada i naknada zarada, troškovi proizvodnih usluga, troškovi amortizacije i rezervisanja, nematerijalni troškovi, porezi i doprinosi nezavisni od rezultata. Svi rashodi se priznaju nezavisno od plaćanja.

6.2. FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI

6.2.1. Finansijske prihode čine: prihodi od kamata.

6.2.2. Finansijske rashode čine: rashodi po osnovu kamata.

6.3. OSTALI PRIHODI I RASHODI

6.3.1. Ostale prihode čine: prihodi po osnovu naplate otpisanih potraživanja, otpisa obaveza i ostali prihodi.

6.3.2. Ostale rashode čine: rashodi po osnovu rashodovanja opreme, otpisa potraživanja i ostali rashodi.

7.1. POREZ NA DOBITAK

Porez na dobitak obračunava se u skladu sa Zakonom o porezu na dobit »Službeni glasnik RS«. Poreska osnovica utvrđuje se poreskim bilansom i poreskom prijavom a poreska stopa je 10%. Poreski propisi Republike Srpske ne omogućuju da se poreski gubici iz tekuće godine mogu knjižiti kao osnov za povraćaj plaćenog poreza u prethodnoj godini. Međutim, gubici iz tekuće godine mogu se preneti na račun dobitaka iz budućih perioda, ali ne duže od deset godina.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

1. NEMATERIJALNA ULAGANJA

	U KM		
	Koncesije, patenti, licence i slična prava	Ostala nematerijaln a ulaganja	Ukupno
Nabavna vrijednost:			
Stanje na početku godine	1.762	274.046	275.808
Stanje na kraju godine	1.762	274.046	275.808
Kumulirana ispravka vrijednosti:			
Stanje na početku godine	59	0	59
Povećanja:	352	0	352
Amortizacija	352	0	352
Stanje na kraju godine	411	0	411
Neto sadašnja vrijednost:			
31.12.2013. godine	1.351	274.046	275.397
Neto sadašnja vrijednost:			
31.12.2012. godine	1.703	274.046	275.749

Ostala nematerijalna ulaganja se odnose na trajno pravo korištenja gradskog građevinskog zemljišta, koje je prema Početnom bilansu stanja sačinjenom u postupku pripreme Društva za privatizaciju državnog kapitala u preduzećima iskazano u iznosu od 274.046 KM. Društvo je riješilo status zemljišta i uknjižilo pravo vlasništva, tako da je potrebno izvršiti reklasifikaciju nematerijalnih ulaganja na bilansnu poziciju zemljišta.

2. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

	U KM				
	Zemljište	Građev. objekti	Postroj. i oprema	Nekretnine, postrojenja, oprema u pripremi	Ukupno
Nabavna vrijednost:					
Stanje na početku godine	133.211	2.822.735	13.891.951	441.042	17.288.939
Povećanja:	251.845	0	510.791	79.881	842.517
Nove nabavke	251.845	0	510.791	79.881	842.517
Smanjenja:	0	0	156.080	15.000	171.080
Rashod, prodaja i drugo	0	0	156.080	15.000	171.080
Stanje na kraju godine	385.056	2.822.735	14.246.662	505.923	17.960.376
Kumulirana ispravka vrijednosti:					
Stanje na početku godine	0	1.576.920	8.483.625	0	10.060.545
Povećanja:	0	41.537	1.069.587	0	1.111.124
Amortizacija	0	41.537	1.069.587	0	1.111.124
Smanjenja:	0	0	141.323	0	141.323
Kumulirana ispravka u otuđenju	0	0	141.323	0	141.323
Stanje na kraju godine	0	1.618.457	9.411.889	0	11.030.346
Neto sadašnja vrijednost:					
31.12.2013. godine	385.056	1.204.278	4.834.773	505.923	6.930.030
Neto sadašnja vrijednost:					
31.12.2012. godine	133.211	1.245.815	5.408.326	441.042	7.228.394

Prema podacima iz ZK broj: 337, 317 i 327 uknjiženo je pravo vlasništva na zemljištu površine 11.621 M2 u Zvorniku i Vlasenici i na građevinskim objektima Društva. Prema ZK ulošku broj 1218 uknjiženo je pravo vlasništva nad nekretninama u Bratuncu. Prema Ugovoru o kupoprodaji nekretnina broj: OPU 410/12 od 13.02.2012. godine, Društvo je izvršilo kupovinu nekretnina upisanih u PL 1615 KO Kamenica i ZK izvadak zk uloška broj 1779 KO Kamenica. Kupovina se odnosi na zemljište. U toku 2013. godine izvršena je kupovina zemljišta prema Ugovoru o kupoprodaji nekretnina broj: OPU 3322/12 kupljeno je zemljište na lokalitetu Vranjkovina, OPU-662/12 zemljište u KO Boljevići, OPU-4211/13 zemljište u KO Bratunac.

U toku 2013. godine Društvo je izvršilo nabavku opreme za obavljanje osnovne djelatnosti u iznosu od 299.950KM, transportnih sredstava u iznosu od 209.844 KM i ostale opreme u iznosu od 997 KM što ukupno iznosi 510.791 KM. Dio opreme je nabavljen putem finansijskog lizinga u iznosu od 161.944 KM. U toku 2013. godine izvršena je prodaja transportnih sredstava pri čemu je ostvaren dobitak u iznosu od 21.733 KM. Na prijedlog komisije za popis osnovnih sredstava rashodovana je oprema nabavne

vrijednosti 121.000 KM a ispravke vrijednosti u iznosu od 119.510 KM. Kao investicija u toku evidentirano je ulaganje u drobilicu, hangar bazu i laboratoriju.

Društvo nije vršilo procjenu vrijednosti stalnih sredstava od osnivanja akcionarskog društva. Mišljenja smo da je potrebno izvršiti provjeru fer vrijednosti sredstava u narednom periodu.

Na nekretninama Društva uknjižena je hipoteka u korist Bobar banke a.d. Bijeljina, radi obezbjeđenja novčanih potraživanja po osnovu korištenih kredita.

3. UČEŠĆA U KAPITALU I OSTALI DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

	U KM		
	Učešća u kapitalu drugih pravnih lica	Dugoročni krediti u zemlji	Ukupno
BRUTO VRIJEDNOST			
Vrijednost na početku godine	976.000	239.564	1.215.564
Vrijednost na kraju godine	976.000	239.564	1.215.564
ISPRAVKA VRIJEDNOSTI			
Vrijednost na početku godine	0	0	0
Vrijednost na kraju godine	0	0	0
NETO VRIJEDNOST			
31.12.2013. godine	976.000	239.564	1.215.564
31.12.2012. godine	976.000	239.564	1.215.564

Dugoročni finansijski plasmani su klasifikovani kao učešće u kapitalu ostalih pravnih lica. Predstavljaju ulaganje u kupovinu 488 prioritetnih nekumulativnih akcija XIV emisije akcija kod "Bobar banka" a.d. Bijeljina. Nominalna vrijednost jedne prioritetne nekumulativne akcije XIV emisije je 2.000 KM. Konfirmacijama koje su poslate u toku obavljanja revizije finansijskih izvještaja potvrđeno je stanje dugoročnih finansijskih plasmana.

Dugoročni krediti u zemlji se odnose na date kredite zaposlenima u 2011. godini za stanove na odloženo plaćanje. U toku 2013. godine nije vršena otplata ovih kredita.

4. ZALIHE I DATI AVANSI

	U KM	
	31. decembra 2013.	31. decembra 2012.
1. Materijal	1.671.975	865.304
I Zalihe	1.671.975	865.304
1. Dati avansi	275.761	2.987.055
II Dati avansi	275.761	2.987.055
III ZALIHE I DATI AVANSI (I+II)	1.947.736	3.852.359

Zalihe materijala obuhvataju materijal na skladištu, rezervne dijelove, gorivo i mazivo, sitan inventar, auto gume, HTZ opremu i zalihe robe u restoranu. Stanje zaliha je potvrđeno

popisom na dan bilansiranja. Najveći iznos zaliha se odnosi na materijal na skladištu čija vrijednost na dan bilansiranja iznosi 1.453.494 KM.

Potraživanja za date avanse iznose 275.761 KM i najvećim dijelom se odnose na date avanse dobavljaču GT »Trade« d.o.o. Split, Hrvatska a iznose 254.468 KM.

5. POTRAŽIVANJA OD PRODAJE I DRUGA POTRAŽIVANJA

	U KM				
	Kupci u zemlji	Kupci u inostranst vu	Druga kratk. potraživ.	Porez na dodatu vrijednost	Ukupno
Bruto stanje na početku godine	6.646.975	0	40.787	6.550	6.694.312
Bruto stanje na kraju godine	6.094.402	20	2.190.297	14.729	8.299.448
Ispravka vrijednosti na početku godine	892.268	0	0	0	892.268
Ispravka vrijednosti na kraju godine	639.722	0	0	0	639.722
NETO STANJE					
31.12.2013. godine	5.454.680	20	2.190.297	14.729	7.659.726
31.12.2012. godine	5.754.707	0	40.787	6.550	5.802.044

Potraživanja su formirana po osnovu fakturisanja usluga na održavanju i zaštiti magistralnih i regionalnih puteva i putnih objekata, prodaje i transporta asfaltne mase, prodaje opreme i materijala. Posebno su evidentirana potraživanja od kupaca-zadržano za kvalitet a saldo iznosi 238.378 KM. Sumnjiva i sporna potraživanja iznose 639.722 KM i ispravljena su u cjelosti. U toku 2013. godine nije bilo otpisa potraživanja od kupaca. Izvršena je naplata ispravljenih potraživanja od kupaca u iznosu od 252.546 KM.

U cilju usklađivanja stanja sa kupcima Društvo je poslalo izvode otvorenih stavki sa stanjem na dan 31.10.2013. godine.

Društvo nije iskazalo ispravku vrijednosti potraživanja od kupaca u obrascu Bilans stanja tekuće godine i ako je ona evidentirana u glavnoj knjizi.

Druga kratkoročna potraživanja se odnose na potraživanja po osnovu datih pozajmica koje su u prethodnoj godini knjižene kao dati avansi. Stanje potraživanja po osnovu pozajmica od "Bobar autosemberija" d.o.o. Bijeljina, "Trend" d.o.o. Bratunac i drugih lica na dan bilansiranja iznosi 2.120.118 KM.

Potraživanja po osnovu preplate poreza na dobit iznose 15.008 KM, potraživanja po osnovu bolovanja koje se refundira iznose 53.215 KM i ostala potraživanja 1.956 KM.

6. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

	U KM	
	Kratkoročni kreditu u zemlji	Ukupno
Bruto stanje na početku godine	125.948	125.948
Bruto stanje na kraju godine	124.992	124.992
Ispravka vrijednosti na kraju godine	0	0
NETO STANJE		
31.12.2013. godine	124.992	124.992
31.12.2012. godine	125.948	125.948

Kratkoročni krediti u zemlji se odnose na date kredite zaposlenima. U toku 2013.godine je vršena otplata ovih kredita u iznosu od 957 KM. Krediti su regulisani ugovorima a mišljenja smo da je potrebno izvršiti reklasifikaciju na dugoročne finansijske plasmane jer je otplata kredita predviđena u dužem vremenskom periodu.

7. GOTOVINA I EKVIVALENTI GOTOVINE

	U KM	
	31. decembra 2013.	31. decembra 2012.
1. Poslovni računi - domaća valuta	65.627	61.795
2. Poslovni računi - strana valuta	1.062	91.230
3. Izdvojena sredstva	200.000	0
4. Blagajna - domaća valuta	200	2.341
Gotovina i ekvivalenti gotovine - ukupno (1 do 4)	266.889	155.366

Društvo ima otvorene račune u sledećim bankama: Hypo Alpe Adria bank a.d. Banja Luka, Nova banka a.d. Banja Luka, UniCredit bank a.d. Banja Luka i Bobar banka a.d. Bijeljina.

8. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

	U KM	
	31. decembra 2013.	31. decembra 2012.
1. Ostala aktivna vremenska razgraničenja	568.107	1.192.001
Aktivna vremenska razgraničenja - ukupno	568.107	1.192.001

Ostala aktivna vremenska razgraničenja se odnose na primljene avansne fakture od dobavljača bez PDV-a u iznosu od 220.103 KM i avansne fakture ispostavljene kupcima sa PDV-om u iznosu od 348.004 KM.

9. KAPITAL

	U KM	
	31. decembra 2013.	31. decembra 2012.
1. Akcijski kapital	1.499.080	1.499.080
I. Osnovni kapital	1.499.080	1.499.080
1. Zakonske rezerve	25.650	20.950
II. Rezerve	25.650	20.950
1. Revalorizacione rezerve	1.401.326	1.401.326
III. Revalorizacione rezerve	1.401.326	1.401.326
1. Neraspoređeni dobitak ranijih godina	709.775	405.972
2. Neraspoređeni dobitak tekuće godine	89.296	303.803
IV. Neraspoređeni dobitak (1 do 2)	799.071	709.775
KAPITAL (I do V)	3.725.127	3.631.131

Najznačajniju poziciju kapitala predstavlja osnovni kapital kojeg čini akcijski kapital. Akcijski kapital je podijeljen na 1.499.080 običnih akcija klase A, nominalne vrijednosti 1 KM za jednu akciju. Na osnovu Izvještaja Centralnog registra hartija od vrijednosti od 28.02.2014. godine, koji vodi knjigu akcionara, ukupan broj akcionara je 330.

Daje se pregled akcionara koji imaju značajnije učešće u strukturi osnovnog kapitala:

Erić Savo, Zvornik	75,88%
ACK GLOBAL LTD, Charlestown	1,01%
Ostali akcionari	23,11%
Ukupno:	100,00%

Revalorizacione rezerve u iznosu od 1.401.326 KM su formirane prilikom usklađivanja osnovnog kapitala upisanog u sudskom registru sa osnovnim kapitalom koji je iskazan u poslovnim knjigama Društva. Mišljenja smo da se radi o ostalim rezervama za koje Skupština Društva može donijeti odluku o njihovom usmjeravanju.

Društvo je u 2013. godini ostvarilo neto dobit od 93.996 KM a nakon izdvajanja u zakonske rezerve iznosa od 4.700 KM ostala je neto dobit u iznosu od 89.296 KM.

10. DUGOROČNA REZERVISANJA

	U KM	
	31. decembra 2013.	31. decembra 2012.
1. Rezervisanja za zadržane kaucije i depozite	75.519	139.536
Dugoročna rezervisanja - ukupno	75.519	139.536

Dugoročna rezervisanja predstavljaju zadržane kaucije kao garancija za kvalitet izvršenih radova. U toku godine nije bilo novih rezervisanja a rezervisanja su smanjena u iznosu od 65.667 KM.

Društvo nije izvršilo rezervisanja za naknade i beneficije zaposlenih prema zahtjevima MRS 19-Primanja zaposlenih. Rukovodstvo Društva smatra da iznosi otpremnina neće imati

materijalno značajnog uticaja na finansijske izvještaje Društva u budućnosti. Zbog nedostatka aktuarskog obračuna sadašnje vrijednosti obaveza po osnovu otpremnina zaposlenih za odlazak u penziju, nismo u mogućnosti da se izjasnimo o visini potencijalnih obaveza po navedenom osnovu.

11. DUGOROČNE OBAVEZE

	U KM	
	31. decembra 2013.	31. decembra 2012.
1. Dugoročni krediti u zemlji	1.891.612	2.038.404
2. Dugoročne obaveze po finansijskom lizingu u zemlji	145.193	181.685
3. Dugoročne obaveze po finansijskom lizingu u inostranstvu	282.699	506.869
I Dugoročne finansijske obaveze - ukupno (1 do 3)	2.319.504	2.726.958

Dugoročni krediti u zemlji se odnose na kredit korišten u toku 2009. godine kod Bobar banka a.d. Bijeljina. Kredit je namjenski za nabavku asfaltne baze sa pratećom opremom u iznosu od 2.600.000 KM sa rokom otplate od 180 mjeseci. Stanje na dan 31.12.2013. godine je 1.891.611 KM. U svrhu obezbjeđenja kredita uknjižena je hipoteka na imovini Društva. Hipoteka na nekretninama upisanim u ZK 337, KO Zvornik na k.č. 3361/1 označeno kao "A1 Ekonomsko dvorište upravne zgrade, magacina rezervnih dijelova i punkta zimske službe A2. Upravna zgrada, magacin rezervnih dijelova i punkt zimske službe" u naravi Ekonomsko dvorište i upravna zgrada, magacin i punkt, sve ukupno 1.222 m² i i parcela broj 3361/5, označeno kao "A1 Ekonomsko dvorište servisno remontne radionice A2. Servisno remontna radionica" u naravi Ekonomsko dvorište i Servisno-remontna radionica, sve ukupno 1.665 m², sve vlasništvo Društva sa dijelom 1/1. Stanje obaveza po osnovu dugoročnog kredita je usklađeno sa stanjem koje je evidentirano kod banke.

Obaveze po osnovu finansijskog lizinga se odnose na nabavku opreme za obavljanje osnovne djelatnosti Društva i transportna sredstva. Obaveze po dugoročnom finansijskom lizingu u inostranstvu se odnose na Scania credit Švedska u iznosu od 225.409 KM. Obaveze po finansijskom lizingu u zemlji se odnose na obaveze prema Unicredit leasing d.o.o. Sarajevo u iznosu od 188.329 KM i obaveze prema S-Leasing d.o.o. Sarajevo u iznosu od 14.154 KM. Iznos obaveza je usklađivan sa Izvodima otvorenih stavki lizing kuća. Dio obaveza koje dospijevaju u 2013. godini je prenijet na kratkoročne obaveze. U toku 2013. godine je na osnovu Ugovora broj: 9303/13 od 18.06.2013. godine izvršena nabavka putničkog vozila na lizing u zemlji u iznosu od 161.944 KM, sa rokom otplate od 36 mjeseci uz nominalnu kamatnu stopu od 5,75 %.

Dio dugoročnih obaveza koje dospijevaju za naplatu do jedne godine Društvo je prenijelo na kratkoročne obaveze tako da su obaveze usklađene po ročnosti.

12. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

	31. decembra 2013.	31. decembra 2012.
1. Kratkoročni krediti u zemlji	7.965.000	4.121.000
2. Dio dugoročnih kredita koji dospjeva za plaćanje do jedne godine	432.846	561.415
3. Dio dugoročnih obaveza po finansijskom lizingu koje dospjevaju za plaćanje do jedne godine	128.700	121.319
4. Ostale kratkoročne finansijske obaveze (osim kratk. obaveza klasifikovanih u grupu sred. nam. za prodaju ili otuđenje)	0	3.909.140
Kratkoročne fin. obaveze - ukupno (1 do 4)	8.526.546	8.712.874

Daje se pregled kratkoročnih kredita u zemlji na dan bilansiranja:

Banka	Iznos doznačen og kredita	Rok vraćanja	Kamata %	Stanje duga po kreditu u KM
1. Bobar banka a.d. Bijeljina	2.000.000	9 mjeseci	9,95%	2.000.000
2. Bobar banka a.d. Bijeljina	2.000.000	12 mjeseci	9,95%	1.200.000
3. Bobar banka a.d. Bijeljina	4.000.000	12 mjeseci	9,95%	4.000.000
4. Nova banka a.d. Banja Luka	500.000	12 mjeseci	8,00%	365.000
5. Bobar banka a.d. Bijeljina	400.000	12 mjeseci	9,95%	400.000
Svega kratkoročni krediti:	8.900.000			7.965.000

Obaveze prema Bobar banci a.d. Bijeljina formirane po osnovu Ugovora o kratkoročnim kreditima u 2011. i 2012. godini na dan bilansiranja iznose 3.200.000 KM. U tekućoj godini je vršeno prolongiranje otplate kratkoročnih kredita po osnovu Aneksa na sklopljene ugovore. U januaru 2014. godine je izvršena otplata kredita u iznosu od 2.000.000 KM.

Društvo je u tekućoj godini sa Bobar bankom a.d. Bijeljina zaključilo Ugovor o kreditu broj: 36-211/13 od 28.03.2013. godine kojim se odobrava iznos od 4.000.000 KM za obrtna sredstva na rok od 12 mjeseci uz kamatnu stopu od 9,95 % na godišnjem nivou. U suštini se radi o transformaciji ostalih kratkoročnih finansijskih obaveza u iznosu od 3.909.140 KM koje su iz prethodne godine a odnose se na obaveze prema Bobar banci a.d. Bijeljina formirane 2012. godine po osnovu Ugovora o ustupanju potraživanja preduzeća Bobar Autosemerija d.o.o. Bijeljina od Društva u korist Bobar banka a.d. Bijeljina. Glavnica obaveza je uvećana za obračunatu kamatu u tekućoj godini u iznosu od 104.551 KM.

Na osnovu Ugovora o kreditu broj 57-211/13 od 30.04.2013. godine koji je zaključen sa Bobar bankom a.d. Bijeljina, odobren je kredit za obrtna sredstva u iznosu od 400.000 KM sa rokom otplate od 12 mjeseci uz kamatu od 9,95 % na godišnjem nivou. Stanje obaveza na dan bilansiranja je 400.000 KM.

Društvo je zaključilo Ugovor o okvirnom kreditu broj 0670130010 od 21.03.2013. godine sa Novom bankom a.d. Banja Luka na iznos od 500.000 KM, sa rokom otplate od 12 mjeseci i kamatnom stopom od 8,00 % godišnje. Stanje obaveze na dan bilansiranja je 365.000 KM. Obaveze po osnovu kredita su usklađene sa bankama putem konfirmacija.

13. OBAVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA I DRUGE OBAVEZE

	U KM	
	31. decembra 2013.	31. decembra 2012.
1. Priljeni avansi, depoziti i kaucije	381.476	993.302
2. Dobavljači u zemlji	2.596.167	1.764.412
3. Dobavljači u inostranstvu	309.084	19.234
4. Ostale obaveze iz poslovanja	5.841	5.841
I Obaveze iz poslovanja - ukupno (1 do 4)	3.292.568	2.782.789
1. Obaveze za neto zarade i naknade zarada, osim naknada zarada kojim se refundiraju	125.597	144.895
2. Obaveze za porez na zarade i naknade zarada osim zarada koje se refundiraju	12.259	14.143
3. Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada osim zarada koje se refundiraju	138.261	164.035
II Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada - ukupno (1 do 3)	276.117	323.073
1. Obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja	137.607	424.398
III Druge obaveze - ukupno	137.607	424.398
IV Obaveze za porez na dodatnu vrijednost	79.727	6.729
1. Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine	715	7.860
V Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine bez tekućih obaveza za porez na dobit	715	7.860
Obaveze prema dobavljačima i druge obaveze - ukupno (I do V)	3.786.734	3.544.849

Obaveze po osnovu primljenih avansa iznose 381.476 KM i formirani su na osnovu avansnih uplata od kupaca.

Obaveze iz poslovanja se uglavnom odnose na obaveze prema dobavljačima u zemlji. U toku obavljanja revizije finansijskih izvještaja poslate su konfirmacije dobavljačima putem kojih su potvrđeni značajni iznosi obaveza.

Obaveze po osnovu zarada se odnose na obračunate zarade iz decembra mjeseca koje su izmirene u narednoj godini. Obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja se uglavnom odnose na obaveze prema Bobar banci a.d. Bijeljina. Ostale obaveze za poreze se odnose na porez po odbitku u iznosu od 715 KM.

14. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

	U KM	
	31. decembra 2013.	31. decembra 2012.
1. Obračunati prihodi budućeg perioda	297.439	820.179
2. Ostala pasivna vremenska razgraničenja	257.572	271.898
Pasivna vremenska razgraničenja - ukupno (1 do 2)	555.011	1.092.077

Pasivna vremenska razgraničenja se odnose na obračunati prihod budućeg perioda u iznosu od 297.439 KM na osnovu primljenih avansa od kupaca bez PDV-a i ostala pasivna vremenska razgraničenja u iznosu od 257.572 KM koja su formirana na osnovu datih avansa dobavljačima sa PDV-om.

15. POSLOVNI PRIHODI

	U KM	
	31. decembra 2013.	31. decembra 2012.
1. Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	174.061	127.896
I Prihod od prodaje robe - ukupno	174.061	127.896
1. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	12.439.423	19.314.558
II Prih. od prodaje proizvoda i usluga - ukupno	12.439.423	19.314.558
Prihodi od prodaje - ukupno (I+II)	12.613.484	19.442.454
1. Ostali poslovni prihodi po drugim osnovama	70.355	4.224
III Drugi poslovni prihodi - ukupno	70.355	4.224
POSLOVNI PRIHODI - UKUPNO (I do III)	12.683.839	19.446.678

16. POSLOVNI RASHODI

	U KM	
	31. decembra 2013.	31. decembra 2012.
1. Nabavna vrijednost prodate robe	172.910	112.225
I Nabavna vrijednost prodate robe - ukupno	172.910	112.225
1. Troškovi materijala za izradu	3.904.346	7.282.832
2. Troškovi ostalog (režijskog) materijala	13.811	26.158
3. Troškovi goriva i energije	2.124.857	3.203.301
II Troškovi materijala - ukupno (1 do 3)	6.043.014	10.512.291
1. Troškovi bruto zarada	2.722.427	2.988.187
2. Troškovi bruto naknada članovima upravnog odbora	0	15.198
3. Troškovi bruto ostalih ličnih rashoda	256.613	322.013

III Troškovi bruto zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi (1 do 3)	2.979.040	3.325.398
IV Troškovi amortizacije	1.111.476	1.080.889
1. Troškovi transportnih usluga	60.337	311.647
2. Troškovi usluga održavanja	126.380	267.109
3. Troškovi zakupnina	54.554	7.776
4. Troškovi reklame i propagande	3.656	43.965
5. Troškovi ostalih usluga	1.070.161	866.661
V Troškovi proizvodnih usluga - ukupno (1 do 5)	1.315.088	1.497.158
1. Troškovi neproizvodnih usluga	155.864	277.642
2. Troškovi reprezentacije	20.347	50.449
3. Troškovi premije osiguranja	13.746	440.887
4. Troškovi platnog prometa	98.314	60.040
5. Troškovi članarina	0	125
6. Troškovi poreza	102.624	134.654
7. Troškovi doprinosa	4.896	2.988
8. Ostali nematerijalni troškovi	140.216	176.199
VI Nematerijalni troškovi - ukupno (1 do 8)	536.007	1.142.984
Ostali poslovni rashodi - ukupno (V do VI)	1.851.095	2.640.142
POSLOVNI RASHODI - UKUPNO (I do VI)	12.157.535	17.670.945

17. FINANSIJSKI PRIHODI

	U KM	
	31. decembra 2013.	31. decembra 2012.
1. Prihodi od kamata	242.739	9.972
2. Ostali finansijski prihodi	0	58.560
Finansijski prihodi - ukupno (1 do 6)	242.739	68.532

18. FINANSIJSKI RASHODI

	U KM	
	31. decembra 2013.	31. decembra 2012.
1. Rashodi kamata	1.025.127	816.027
2. Negativne kursne razlike	0	2.061
Finansijski rashodi - ukupno (1 do 2)	1.025.127	818.088

Rashodi kamata se odnose na kamate po kreditima dugoročnim i kratkoročnim, zatim po osnovu faktoringa, lizinga i zateznih kamata.

19. OSTALI PRIHODI

	U KM	
	31. decembra 2013.	31. decembra 2012.
1. Dobici po osnovu prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	35.000	4.978
2. Naplaćena otpisana potraživanja	252.546	236.205
3. Prihodi po osnovu ugovorene zaštite od rizika, koji ne ispunjavaju uslove da se iskažu u okviru revalorizacionih rezervi	8.005	141.676
4. Prihodi od smanjenja obaveza, ukidanja neiskorišćenih dugoročnih rezervisanja i ostali nepomenuti prihodi	96.877	59.174
I Ostali prihodi - ukupno (1 do 4)	392.428	442.033
OSTALI PRIHODI - UKUPNO	392.428	442.033

20. OSTALI RASHODI

	U KM	
	31. decembra 2013.	31. decembra 2012.
1. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	14.757	34.904
2. Gubici po osnovu prodaje materijala	0	301
3. Manjkovi, izuzimajući manjkove zaliha učinaka	0	132.974
4. Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja	2.700	879.860
5. Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala, robe i ostali rashodi	24.891	103.048
I Ostali rashodi - ukupno (1 do 5)	42.348	1.151.087
OSTALI RASHODI - UKUPNO	42.348	1.151.087

21. POTENCIJALNA SREDSTVA I OBAVEZE

Društvo vodi sudske sporove u kojima se pojavljuje kao tužilac i tuženi. Prema pismenom pregledu koji je dostavilo odgovorno lice Društva, vrijednost aktuelnih sporova u kojima je Društvo tužilac iznosi 321.007 KM a vrijednost sporova u kojima je Društvo tuženo iznosi 17.298 KM. Postupci su utoku. Dio tužbi je presuđen u korist Društva a naplate nisu upotpunosti realizovane.

22. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA

Nakon datuma bilansiranja nije bilo poslovnih transakcija i događaja koji bi imali materijalno značajne efekte na finansijske izvještaje Društva i obavljenju reviziju.

23. VANBILANSNA EVIDENCIJA

Vanbilansna evidencija se odnosi na garancije dobijene od banaka vezano za ozbiljnost ponude na tenderima, kvalitet radova u toku izvođenja radova, kvalitet izvedenih radova i stanove iz Neutralnog podbilansa koje treba isknjižiti u iznosu od 81.620 KM jer su isti privatizovani.

24. ZARADA PO AKCIJI

	31.decembra 2013.	U KM 31. decembra 2012.
Neto dobitak tekućeg perioda	<u>89.296</u>	<u>303.803</u>
Broj akcija	<u>1.499.080</u>	<u>1.499.080</u>
Zarada po akciji (osnovna)	<u>0,0595</u>	<u>0,2026</u>

25. POVEZANA LICA

Povezano lice je «Trend» d.o.o. Bratunac. Poslovne transakcije sa povezanim licem kao kupcem u 2013. godini iznose 130.440 KM a saldo potraživanja na dan bilansiranja iznosi 10.583 KM. Poslovne transakcije sa povezanim licem kao dobavljačem u 2013. godini iznose 1.347.401 KM a saldo obaveza prema povezanom licu na dan bilansiranja iznosi 73.240 KM. Potraživanja od povezanog lica po osnovu pozajmica na dan bilansiranja iznosi 865.568 KM.