

**FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI ZA 2014. GODINU
I IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA
POŠTE SRPSKE A.D. BANJA LUKA**

MART 2015. GODINE

Kopija broj: 1

S A D R Ź A J

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA.....	3
BILANS USPJEHA	5
IZVJEŠTAJ O OSTALIM DOBICIMA I GUBICIMA PERIODA	6
BILANS STANJA	7
BILANS TOKOVA GOTOVINE	8
IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU	9
1. OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU	10
2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA	11
3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA.....	12
4. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE PROCJENE	18
5. PRIHODI OD PRODAJE UČINAKA	20
6. OSTALI POSLOVNI PRIHODI	20
7. TROŠKOVI MATERIJALA	20
8. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI	20
9. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA	21
10. TROŠKOVI AMORTIZACIJE I REZERVISANJA.....	21
11. NEMATERIJALNI TROŠKOVI	21
12. FINANSIJSKI PRIHODI	22
13. OSTALI PRIHODI	22
14. OSTALI RASHODI.....	22
15. POREZ NA DOBIT.....	23
16. ZARADA PO AKCIJI.....	23
17. NEMATERIJALNA ULAGANJA	23
18. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA.....	24
19. BIOLOŠKA SREDSTVA I SREDSTVA KULTURE	24
20. ZALIHE I DATI AVANSI	24
21. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA	25
22. GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI	25
23. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	25
24. OSNOVNI KAPITAL.....	26
25. DUGOROČNA REZERVISANJA	26
26. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE.....	26
27. OBAVEZE IZ POSLOVANJA	27
28. OBAVEZE ZA ZARADE I NAKNADE ZARADA.....	27
29. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	27
30. VANBILANSNA EVIDENCIJA.....	28
31. UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA.....	28
32. USAGLAŠAVANJE POTRAŽIVANJA I OBAVEZA.....	29
33. POTENCIJALNE OBAVEZE	30

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Akcionarima privrednog društva Pošte Srpske a.d. Banja Luka

Izvršili smo reviziju priloženih finansijskih izvještaja privrednog društva „Pošte Srpske“ a.d. Banja Luka (u daljem tekstu "Društvo") koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. decembra 2014. godine i bilans uspjeha, izvještaj o ostalim dobitima i gubicima perioda, izvještaj o promjenama na kapitalu i bilans tokova gotovine za godinu koja se završava na taj dan, kao i pregled značajnih računovodstvenih politika i napomena uz finansijske izvještaje.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

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

Odgovornost revizora

Naša odgovornost je da izrazimo mišljenje o ovim finansijskim izvještajima na osnovu obavljene revizije. Reviziju smo obavili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije. Ovi standardi nalažu da se pridržavamo etičkih principa i da reviziju planiramo i obavimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri uvjerimo, da finansijski izvještaji ne sadrže pogrešne informacije od materijalnog značaja.

Revizija podrazumijeva primjenu postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i informacijama objelodanjenim u finansijskim izvještajima. Izabrani postupci su zasnovani na prosuđivanju revizora, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih grešaka sadržanih u finansijskim izvještajima, nastalih usljed pronevjere ili greške. Prilikom procjene ovih rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za sastavljanje i objektivno prikazivanje finansijskih izvještaja, u cilju kreiranja adekvatnih revizijskih postupaka u datim okolnostima, ali ne za potrebe izražavanja mišljenja o efikasnosti internih kontrola pravnog lica. Revizija takođe uključuje ocjenu adekvatnosti primijenjenih računovodstvenih politika i prihvatljivosti računovodstvenih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opšte prezentacije finansijskih izvještaja.

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

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (NASTAVAK)

Akcionarima privrednog društva Pošte Srpske a.d. Banja Luka (nastavak)

Mišljenje

Po našem mišljenju, finansijski izvještaji istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima, prikazuju finansijsko stanje Društva na dan 31. decembra 2014. godine, kao i rezultate njegovog poslovanja i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske.

Skretanje pažnje

Društvo ne posjeduje dokaze o vlasništvu na određenim nekretninama evidentiranim u poslovnim knjigama. Postupak usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stanjem u zemljišnim knjigama i katastru je u toku.

Na dan 31. decembra 2014. godine, kratkoročne obaveze Društva su veće od njegove tekuće imovine za 8.086.030 KM. Ova činjenica ukazuje na postojanje značajne neizvjesnosti koja može da izazove sumnju u odnosu na sposobnost Društva da posluje po načelu stalnosti poslovanja. Rukovodstvo Društva smatra da će Društvo, uz podršku osnivača, obezbjediti neophodna sredstva za uredno izmirivanje dospelih obaveza.

Po ovim pitanjima nije izražena rezerva u našem mišljenju.

Ostala pitanja

Finansijski izvještaji Društva za godinu koja se završava dana 31. decembra 2013. godine su bili revidirani od strane drugog revizora u čijem je izvještaju od 29. aprila 2014. godine izraženo pozitivno mišljenje na te finansijske izvještaje.

Banja Luka, 23. mart 2015. godine

CONFIDA REVIZIJA BANJA LUKA d.o.o.

Slavica Praštalo
Ovlašćeni revizor

BILANS USPJEHA
ZA PERIOD 01.01. - 31.12.2014. GODINE

Bilansne pozicije	Napomene	2014. u KM	2013. u KM
Poslovni prihodi			
Prihodi od prodaje robe		280.741	280.385
Prihodi od prodaje učinaka	5	49.720.147	43.952.690
Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe i učinaka		3.162	8.252
Ostali poslovni prihodi	6	3.071.750	3.119.516
		53.075.800	47.360.843
Poslovni rashodi			
Nabavna vrijednost prodate robe		100.334	104.467
Troškovi materijala	7	3.002.922	3.084.553
Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi	8	39.589.929	40.692.581
Troškovi proizvodnih usluga	9	5.223.371	4.745.070
Troškovi amortizacije i rezervisanja	10	3.202.922	3.306.387
Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)	11	1.588.211	1.274.482
Troškovi poreza		293.962	293.383
Troškovi doprinosa		300.097	84.336
		53.301.748	53.585.259
Poslovni gubitak		(225.948)	(6.224.416)
Finansijski prihodi	12	1.085.879	108.568
Finansijski rashodi		(535.322)	(215.068)
Ostali prihodi	13	1.020.162	479.435
Ostali rashodi	14	(1.259.185)	(940.842)
Prihodi po osnovu uskladjivanja vrijednosti imovine		488.755	-
Rashodi po osnovu uskladjivanja vrijednosti imovine		(529.573)	-
Prihodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina		38.462	93.526
Rashodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina		(14.257)	(17.326)
Dobitak/(gubitak) prije poreza		68.973	(6.716.123)
Porez na dobit	15	-	-
Neto dobitak/(gubitak)		68.973	(6.716.123)
Zarada po akciji	16	0,00	(0,17)

IZVJEŠTAJ O OSTALIM DOBICIMA I GUBICIMA PERIODA
ZA PERIOD 01.01. - 31.12.2014. GODINE

Bilansne pozicije	2014. u KM	2013. u KM
Neto dobitak perioda	68.973	(6.716.123)
Ostali dobiti u periodu	521.468	680.505
Ukupan neto dobitak	590.441	(6.035.618)

BILANS STANJA
NA DAN 31.12.2014. GODINE

Bilansne pozicije	Napomene	31.12.2014. u KM	31.12.2013. u KM
Stalna imovina			
Nematerijalna ulaganja	17	486.228	477.808
Nekretnine, postrojenja oprema i investicione nekretnine	18	73.835.886	76.699.516
Biološka sredstva i sredstva kulture	19	505.911	17.356
Dugoročni finansijski plasmani		91.884	107.710
		<u>74.919.909</u>	<u>77.302.390</u>
Tekuća imovina			
Zalihe, stalna sredstva i sredstva obustavljenog poslovanja namijenjena prodaji	20	727.899	919.524
Kratkoročna potraživanja	21	7.997.304	8.518.595
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	22	1.623.212	249.139
Porez na dodatu vrednost		4.519	3.393
Aktivna vremenska razgraničenja	23	1.447.364	1.148.794
		<u>11.800.298</u>	<u>10.839.445</u>
POSLOVNA AKTIVA		86.720.207	88.141.835
Vanbilansna aktiva	30	17.355.744	10.546.958
UKUPNA AKTIVA		104.075.951	98.688.793
Kapital			
Osnovni kapital	24	38.754.233	38.754.233
Rezerve		-	4.180.125
Revalorizacione rezerve		29.363.909	31.012.499
Neraspoređeni dobitak		590.441	680.505
Gubitak		(2.917.937)	(6.716.123)
		<u>65.790.646</u>	<u>67.911.239</u>
Dugoročna rezervisanja	25	823.966	986.550
Dugoročne obaveze			
Dugoročni krediti		219.267	-
Kratkoročne obaveze			
Kratkoročne finansijske obaveze	26	3.938.070	818.874
Obaveze iz poslovanja	27	3.458.189	3.487.941
Obaveze za zarade i naknade zarada	28	9.028.389	11.021.000
Druge obaveze		526.962	1.050.757
Porez na dodatu vrijednost		57.148	67.660
Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine		110.456	48.922
Pasivna vremenska razgraničenja	29	2.767.114	2.748.892
		<u>19.886.328</u>	<u>19.244.046</u>
POSLOVNA PASIVA		86.720.207	88.141.835
Vanbilansna pasiva	30	17.355.744	10.546.958
UKUPNA PASIVA		104.075.951	98.688.793

BILANS TOKOVA GOTOVINE
 ZA PERIOD 01.01.2014. - 31.12.2014. GODINE

	2014. u KM	2013. u KM
TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI		
Prilivi od kupaca i primljeni avansi	53.977.822	44.237.420
Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti	1.895.415	861.349
Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi	(10.143.640)	(8.657.085)
Odlivi po osnovu isplata zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda	(42.559.115)	(34.789.854)
Odlivi po osnovu plaćenih kamata	(206.548)	(116.597)
Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	(1.938.186)	(1.541.030)
Neto priliv (odliv) gotovine iz poslovnih aktivnosti	1.025.748	(5.797)
TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA		
Prilivi po osnovu kamata	-	95.359
Odlivi po osnovu kupovine nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina	(1.623.565)	(914.969)
Neto priliv (odliv) gotovine iz aktivnosti investiranja	(1.623.565)	(819.610)
TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA		
Prilivi po osnovu dugoročnih kredita	5.000.000	-
Prilivi po osnovu kratkoročnih kredita	485.174	2.904.062
Prilivi po osnovu ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	15.826	1.084.871
Odlivi po osnovu dugoročnih kredita	(2.747.829)	(2.513.097)
Odlivi po osnovu kratkoročnih kredita	(781.667)	(2.607.568)
Odlivi po osnovu ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	-	(134.219)
Neto priliv (odliv) gotovine iz aktivnosti finansiranja	1.971.504	(1.265.951)
NETO PRILIV (ODLIV) GOTOVINE	1.373.687	(2.091.358)
GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA	249.139	2.340.605
Pozitivne kursne razlike po osnovu preračuna gotovine	445	193
Negativne kursne razlike po osnovu preračuna gotovine	(59)	(301)
GOTOVINA NA KRAJU OBRAČUNSKOG PERIODA	1.623.212	249.139

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU
 ZA PERIOD 01.01.2014. - 31.12.2014. GODINE

	<i>Osnovni kapital</i>	<i>Revaloriz. rezerve</i>	<i>Ostale rezerve</i>	<i>Dobitak/gubitak</i>	<i>Ukupno u KM</i>
Stanje na dan 1.1.2013. godine	38.754.233	31.693.005	5.168.378	(988.252)	74.627.364
Neto gubici perioda iskazan u bilansu uspjeha	-	-	-	(6.716.125)	(6.716.125)
Neto dobiti/gubici perioda priznati direktno u kapitalu	-	(680.505)	-	680.505	-
Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobitka i pokriće gubitka	-	-	(988.252)	988.252	-
Stanje na dan 31.12.2013. godine	38.754.233	31.012.500	4.180.126	(6.035.620)	67.911.239
Neto dobitak perioda iskazan u bilansu uspjeha	-	-	-	68.973	68.973
Neto dobiti/gubici perioda iskazani direktno u kapitalu	-	(1.648.591)	-	(540.975)	(2.189.566)
Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobitka i pokrića gubitka	-	-	(4.180.126)	4.180.126	-
Stanje na dan 31.12.2014. godine	38.754.233	29.363.909	-	(2.327.496)	65.790.646

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE NA DAN

31. DECEMBAR 2014. GODINE

1. OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU

Preduzeće za poštanski saobraćaj Republike Srpske a.d. Banja Luka je pravni sljedbenik Javnog osnovnog državnog preduzeća za poštanski saobraćaj Republike Srpske, sa p.o. Banja Luka.

Rješenjem Osnovnog suda u Srpskom Sarajevu, oznaka i broj upisnika suda: U/I-878/96, dana 20.12.1996. godine, Javno osnovno državno preduzeće za poštanski saobraćaj Republike Srpske sa p.o. Banja Luka upisano je na osnovu Odluke Vlade Republike Srpske br. 02-1394/96 od 10.12.1996. godine (Sl. gl. RS. br. 30/96) o podjeli Jedinog javnog preduzeća PTT saobraćaja Republike Srpske na JODP za Telekomunikacije Republike Srpske i JODP za poštanski saobraćaj Republike Srpske.

Rješenjem Osnovnog suda u Banjoj Luci, broj registarskog uložka registarskog suda: 1-10036-00, oznaka i broj upisnika suda: U/I-3216/02 od 25.12.2002. godine upisana je statusna promjena - vlasnička transformacija u skladu sa Zakonom o privatizaciji državnog kapitala u preduzećima ("Službeni glasnik Republike Srpske" broj 24/98), organizovanje i usklađivanje normativnih akata sa odredbama Zakona o preduzećima ("Službeni glasnik Republike Srpske" broj: 24/98) i promjena broja adrese kod Javnog osnovnog državnog preduzeća za poštanski saobraćaj Republike Srpske, Banja Luka, sa p.o. tako da će poslovati pod nazivom: PREDUZEĆE ZA POŠTANSKI SAOBRAĆAJ REPUBLIKE SRPSKE, A.D. BANJA LUKA, Ul. Kralja Petra I Karađorđevića broj 93.

Rješenjem o registraciji Okružnog privrednog suda Banja Luka broj: 057-0-Reg-10-002305 od 03.06.2011. godine kao lice ovlašćeno za zastupanje upisuje se Jasminka Krivokuća.

Prema Rješenju nadležnog registarskog suda od 25.12.2002. godine kojim je izvršen upis statusne promjene - vlasnička transformacija prodajom dijela državnog kapitala prema Zakonu o privatizaciji državnog kapitala u preduzećima ("Službeni glasnik Republike Srpske" broj 24/98), organizovanje i usklađivanje normativnih akata sa odredbama Zakona o preduzećima ("Službeni glasnik Republike Srpske" broj: 24/98) kao osnivač (Prilog uz Rješenje broj: 2. Naziv i sjedište osnivača odnosno prebivalište ulagača) upisano je ukupno 38.754.233 KM.

Matični broj Preduzeća za poštanski saobraćaj Republike Srpske a.d. Banja Luka je:

1878182. Šifra osnovne djelatnosti je 53.10 - Pružanje univerzalnih poštanskih usluga.

Poreski broj je: 4400959000002.

Broj zaposlenih na dan 31.12.2014. godine je 2.263 radnika, od čega 2.204 sa ugovorom o radu na neodređeno, a 40 sa ugovorom o radu na određeno vrijeme i 19 pripravnika.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE NA DAN

31. DECEMBAR 2014. GODINE

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 2014. godinu nisu prevedene niti objavljene sve važeće promjene u standardima i tumačenjima.

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. 84/09 i 120/11).

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

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE NA DAN
31. DECEMBAR 2014. GODINE**

**2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
(NASTAVAK)**

Računovodstveni metod

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

Načelo stalnosti poslovanja

Finansijski izvještaji Društva sastavljeni su na osnovu načela stalnosti poslovanja.

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

(a) Prihodi i rashodi

Prihodi od izvršenih usluga priznaju se u bilansu uspjeha pod uslovom da su svi rizici i koristi prešli na kupca. Prihodi od prodaje se evidentiraju u momentu izvršenja usluge. Prihodi se iskazuju po fakturnoj vrijednosti, umanjenoj za odobrene popuste.

Rashodi se obračunavaju po načelu uzročnosti prihoda i rashoda.

(b) Preračunavanje strane valute

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

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

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

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE NA DAN

31. DECEMBAR 2014. GODINE

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

(b) Preračunavanje strane valute (nastavak)

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

Valuta	31.12.2014.	31.12.2013.
EUR	1,955830	1,955830
USD	1,608413	1,419016

(c) Troškovi pozajmljivanja

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

(d) Nekretnine, postrojenja i oprema

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

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

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE NA DAN

31. DECEMBAR 2014. GODINE

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

(d) Nekretnine, postrojenja i oprema (nastavak)

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

Naziv	stope %
Građevinski objekti	1,50-10,00 %
Računarska oprema	20,00-25,00 %
Namještaj	12,50 %
Putnički automobili	15,50 %
Teretni automobili	14,30 %
Mopedi	14,00-14,30 %
Klime	16,50%

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

(e) Umanjenje vrijednosti imovine

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

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

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE NA DAN

31. DECEMBAR 2014. GODINE

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

(e) Umanjenje vrijednosti imovine (nastavak)

Ako je procjenjen nadoknadivi 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 deo gubitka, do iznosa revalorizacije, priznaje se u okviru promjena na kapitalu.

(f) Finansijski instrumenti

Klasifikacija finansijskih instrumenata

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

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

Metod efektivne kamate

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

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

Gotovina i gotovinski ekvivalenti

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

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE NA DAN

31. DECEMBAR 2014. GODINE

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

(f) Finansijski instrumenti (nastavak)

Kreditni (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.

Kreditni (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.

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.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE NA DAN

31. DECEMBAR 2014. GODINE

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

(g) Porez na dobitak

Tekući porez

Porez na dobit predstavlja iznos koji se obračunava i plaća u skladu sa propisima o oporezivanju Republike Srpske. Konačni iznos obaveze poreza na dobit 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.

Republički propisi ne predviđaju da se poreski gubici iz tekućeg perioda mogu koristiti kao osnova za povraćaj poreza plaćenog u prethodnim periodima. Međutim, gubici iz tekućeg perioda mogu se koristiti za umanjeње poreske osnovice budućih obračunskih perioda, ali ne duže od 5 godina.

Odloženi porez

Odloženi porez na dobit 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 dobiti biti raspoloživi za korišćenje odbitnih privremenih razlika.

Odloženi porez se obračunava po poreskim stopama za koje se očekuje da će se primjenjivati u periodu kada se sredstvo realizuje ili obaveza izmiruje. Odloženi porez se knjiži na teret ili u korist bilansa uspjeha, osim kada se odnosi na pozicije koje se knjiže direktno u korist ili na teret kapitala, i u tom slučaju se odloženi porez takođe raspoređuje u okviru kapitala.

(h) Primanja zaposlenih

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

Društvo nije uključeno u druge oblike penzijskih planova i nema nikakvih obaveza po ovim osnovama.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE NA DAN

31. DECEMBAR 2014. GODINE

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

(i) Lizing

Lizing se klasifikuje kao finansijski lizing u svim slučajevima kada se ugovorom o lizingu na Društvo prenose svi rizici i koristi koje proizilaze iz vlasništva nad sredstvima. Svaki drugi lizing se klasifikuje kao operativni lizing.

Sredstva koja se drže po ugovorima o finansijskom lizingu se priznaju u bilansu stanja Društva u visini sadašnjih minimalnih rata lizinga utvrđenih na početku perioda lizinga. Odgovarajuća obaveza prema davaocu lizinga se uključuje u bilans stanja kao obaveza po finansijskom lizingu. Sredstva koja se drže na bazi finansijskog lizinga amortizuju se tokom perioda korisnog veka trajanja ili perioda zakupa, u zavisnosti od toga koji je od ova dva perioda kraći.

Zakupi kod kojih zakupodavac zadržava značajniji deo rizika i koristi od vlasništva klasifikuju se kao operativni lizing. Plaćanja po osnovu ugovora o operativnom lizingu priznaju se u bilansu uspeha ravnomerno kao trošak tokom perioda trajanja lizinga.

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 procjenjenih 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.

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE NA DAN
31. DECEMBAR 2014. GODINE**

4. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE PROCJENE (NASTAVAK)

(a) Korisni vijek nekretnina, postrojenja i opreme (nastavak)

Ukoliko se sadašnja procjena razlikuje od prethodnih procjena, promjene 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 umanjenje 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 odnosno imovine.

(c) Ispravka vrijednosti potraživanja

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

(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 odmjeravanja 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. Usled 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. Izmene procjena mogu da u značajnoj meri utiču na buduće poslovne rezultate.

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE NA DAN
31. DECEMBAR 2014. GODINE**

5. PRIHODI OD PRODAJE UČINAKA

Prihodi od prodaje učinaka	2014. u KM	2013. u KM
Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu	49.170.117	43.466.168
Prihodi od prodaje učinaka na inostranom tržištu	550.030	486.522
Ukupno prihodi od prodaje učinaka:	49.720.147	43.952.690

6. OSTALI POSLOVNI PRIHODI

Ostali poslovni prihodi	2014. u KM	2013. u KM
Prihod od dotacija	309.462	255.211
Prihodi od zakupnina	2.754.083	2.864.305
Prihodi od donacija	8.205	-
Ukupno ostali poslovni prihodi:	3.071.750	3.119.516

7. TROŠKOVI MATERIJALA

Troškovi materijala	2014. u KM	2013. u KM
Troškovi materijala za izradu	244.562	283.351
Troškovi režijskog materijala	846.807	769.911
Troškovi goriva i energije	1.911.553	2.031.291
Ukupno troškovi materijala:	3.002.922	3.084.553

8. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI

Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi	2014. u KM	2013. u KM
Troškovi bruto zarada	25.050.170	25.622.003
Troškovi bruto naknada zarada	7.301.445	7.513.116
Troškovi bruto naknada članovima upravnog i nadzornog odbora	71.641	71.641
Troškovi bruto ostalih ličnih rashoda	7.166.673	7.485.821
Ukupno troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi:	39.589.929	40.692.581

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE NA DAN
31. DECEMBAR 2014. GODINE

9. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA

Troškovi proizvodnih usluga	2014. u KM	2013. u KM
Troškovi transportnih usluga	1.391.653	940.587
Troškovi usluga održavanja	604.367	700.074
Troškovi zakupa	328.780	360.828
Troškovi reklame i propagande	98.230	77.588
Troškovi ostalih usluga	2.800.341	2.665.993
Ukupno troškovi proizvodnih usluga:	5.223.371	4.745.070

10. TROŠKOVI AMORTIZACIJE I REZERVISANJA

Troškovi amortizacije i rezervisanja	2014. u KM	2013. u KM
Troškovi amortizacije	3.184.191	3.306.387
Troškovi rezervisanja	18.731	-
Ukupno troškovi amortizacije i rezervisanja:	3.202.922	3.306.387

11. NEMATERIJALNI TROŠKOVI

Nematerijalni troškovi	2014. u KM	2013. u KM
Troškovi neproizvodnih usluga	129.418	77.812
Troškovi reprezentacije	42.533	29.624
Troškovi premije osiguranja	266.670	150.126
Troškovi platnog prometa	627.963	489.444
Troškovi članarina	351.063	319.991
Ostali nematerijalni troškovi	170.564	207.485
Ukupno nematerijalni troškovi:	1.588.211	1.274.482

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE NA DAN
31. DECEMBAR 2014. GODINE

12. FINANSIJSKI PRIHODI

Finansijski prihodi	2014. u KM	2013. u KM
Prihodi od kamata	1.081.191	97.192
Pozitivne kursne razlike	4.301	8.762
Ostali finansijski prihodi	387	2.614
Ukupno finansijski prihodi:	1.085.879	108.568

13. OSTALI PRIHODI

Ostali prihodi	2014. u KM	2013. u KM
Dobici po osnovu prodaje materijala	4.318	30.327
Viškovi, izuzimajući viškove zaliha učinaka	3.672	193
Naplaćena otpisana potraživanja	438.789	277.523
Prihodi po osnovu ugovorene štete	114.337	39.027
Prihodi od smanjenja obav., ukidanja neiskorištenih dug. rezervisanja i ostali nepomenuti prihodi	459.046	132.365
Ukupno ostali prihodi:	1.020.162	479.435

14. OSTALI RASHODI

Ostali rashodi	2014. u KM	2013. u KM
Gubici po osnovu prodaje I rashodovanja nemater. ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	33.396	15.759
Manjkovi, izuzimajući manjkove zaliha učinaka	104	48
Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti I otpisa potraživanja	1.090.515	457.044
Rashodi po osnovu rashod. zaliha materijala i robe	135.170	467.991
Ukupno ostali rashodi:	1.259.185	940.842

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE NA DAN
31. DECEMBAR 2014. GODINE

15. POREZ NA DOBIT

Porez na dobit	2014. u KM	2013. u KM
Dobitak/(gubitak) prije oporezivanja	68.973	(6.716.123)
Korekcija za poreske svrhe	1.707.587	792.300
Poreski dobitak/(gubitak)	1.776.560	(5.923.823)
Gubitak prenesen iz prethodnog perioda	1.776.560	-
Neto poreska osnovica	-	-
Tekući porez na dobit (po stopi od 10%)	-	-

16. ZARADA PO AKCIJI

Zarada po akciji	31.12.2014. u KM	31.12.2013. u KM
Dobitak obračunskog perioda	68.973	(6.716.123)
Prosječan ponderisani broj akcija	38.754.233	38.754.233
Zarada po akciji:	0,00	(0,17)

17. NEMATERIJALNA ULAGANJA

	Programi za računare	Ukupno
NABAVNA VRIJEDNOST		
Stanje na dan 31.12.2013.	2.448.176	2.448.176
Nabavka	57.135	57.135
Otpis/rashodovanje	(6.525)	(6.525)
Stanje na dan 31.12.2014.	2.498.786	2.498.786
ISPRAVKA VRIJEDNOSTI		
Stanje na dan 31.12.2013.	1.970.368	1.970.368
Amortizacija	48.715	48.715
Otpis/rashodovanja	(6.525)	(6.525)
Stanje na dan 31.12.2014.	2.012.558	2.012.558
Sadašnja vrijednost na dan 31.12.2013. godine	477.808	477.808
Sadašnja vrijednost na dan 31.12.2014. godine	486.228	486.228

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE NA DAN
31. DECEMBAR 2014. GODINE**

18. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

	<i>Zemljište</i>	<i>Građevinski objekti</i>	<i>Oprema</i>	<i>Avansi i NPO u pripremi</i>	<i>Ukupno</i>
N A B A V N A V R I J E D N O S T					
Stanje na dan 31.12.2013.	14.222.759	92.153.983	27.405.120	1.576.048	135.357.910
Nabavka	19.376	2.035	1.635.618	2.138.275	3.795.304
Rashodovanje i otuđenje	-	(44.394)	(2.323.150)	(2.002.431)	(4.369.975)
Obezvredenje	-	(1.397.027)	-	-	(1.397.027)
Stanje na dan 31.12.2014.	14.242.135	90.714.597	26.717.588	1.711.892	133.386.212
I S P R A V K A V R I J E D N O S T I					
Stanje na dan 31.12.2013.	-	35.965.986	22.455.534	236.874	58.658.394
Amortizacija	-	1.751.118	1.384.358	-	3.135.476
Rashodovanje i otuđenje	-	(39.683)	(2.203.861)	-	(2.243.544)
Stanje na dan 31.12.2014.	-	37.677.421	21.636.031	236.874	59.550.326
Sadašnja vrijednost na dan 31.12.2013. godine	14.222.759	56.187.997	4.949.586	1.339.174	76.699.516
Sadašnja vrijednost na dan 31.12.2014. godine	14.242.135	53.037.176	5.081.557	1.475.018	73.835.886

19. BIOLOŠKA SREDSTVA I SREDSTVA KULTURE

	Sredstva kulture	Ukupno
N A B A V N A V R I J E D N O S T		
Stanje na dan 31.12.2013.	17.356	17.356
Procjena fer vrijednosti	488.555	488.555
Stanje na dan 31.12.2014.	505.911	505.911

20. ZALIHE I DATI AVANSI

Zalihe i dati avansi	31.12.2014. u KM	31.12.2013. u KM
Zalihe materijala	650.828	839.839
Zalihe robe	73.060	78.098
Dati avansi	4.011	1.587
Ukupno zalihe i dati avansi:	727.899	919.524

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE NA DAN
31. DECEMBAR 2014. GODINE

21. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA

Kratkoročna potraživanja	31.12.2014. u KM	31.12.2013. u KM
Kupci u zemlji	8.682.170	9.181.307
<i>Ispravka vrijednosti</i>	(1.413.020)	(857.876)
Kupci u inostranstvu	4.687	25.161
Potraživanja od zaposlenih	-	681.283
<i>Ispravka vrijednosti</i>	-	(642.414)
Druga kratkoročna potraživanja	1.370.660	131.134
<i>Ispravka vrijednosti</i>	(647.193)	-
Ukupno kratkoročna potraživanja:	7.997.304	8.518.595

22. GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI

Gotovina i gotovinski ekvivalenti	31.12.2014. u KM	31.12.2013. u KM
Poslovni račun - domaća valuta	1.465.872	173.798
Poslovni račun - strana valuta	5.968	4.931
Izdvojena sredstva	71.210	70.410
Blagajna	162	-
Ostala novčana sredstva	80.000	-
Ukupno gotovina i gotovinski ekvivalenti:	1.623.212	249.139

23. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

Aktivna vremenska razgraničenja	31.12.2014. u KM	31.12.2013. u KM
Unaprijed plaćeni troškovi	385.372	181.819
Potraživanja za nefakturisani prihod	1.061.992	966.975
Ukupno aktivna vremenska razgraničenja:	1.447.364	1.148.794

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE NA DAN
31. DECEMBAR 2014. GODINE**

24. OSNOVNI KAPITAL

Osnovni kapital iskazan na dan 31. decembra 2014. godine iznosi 38.754.233 KM čini 38.754.233 akcije, pojedinačne nominalne vrijednosti od 1 KM.

Struktura osnovnog kapitala Društva data je u narednom pregledu:

Osnovni kapital	%
Akcijski fond RS a.d. Banja Luka	65,00
Pref a.d. Banja Luka	9,99
Zepter Fond a.d. Banja Luka	6,14
Fond za restituciju RS a.d. Banja Luka	5,00
ZIF Invest nova fond AD Bijeljina	3,11
Ostali akcionari	10,76
Ukupno osnovni kapital:	100,00

25. DUGOROČNA REZERVISANJA

Dugoročna rezervisanja	2014. u KM	2013. u KM
Rezervisanja za naknade i beneficije zaposlenih	654.599	742.950
Ostala dugoročna rezervisanja	169.367	243.600
Ukupno dugoročna rezervisanja:	823.966	986.550

26. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

Kratkoročne finansijske obaveze	31.12.2014. u KM	31.12.2013. u KM
Kratkoročni krediti i obaveze po emitovanim kratkoročnim HOV	-	296.493
Dio dugoročnih fin. obaveza koji za plaćanje dospjeva za godinu dana	2.555.831	522.381
Ostale kratkoročne finansijske obaveze	1.382.239	-
Ukupno kratkoročne finansijske obaveze:	3.938.070	818.874

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE NA DAN
31. DECEMBAR 2014. GODINE**

27. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

Obaveze iz poslovanja	31.12.2014. u KM	31.12.2013. u KM
Primljeni avansi, depoziti, kaucije	129.412	108.221
Dobavljači u zemlji	3.104.796	3.041.005
Dobavljači u inostranstvu	217.440	332.537
Ostale obaveze iz poslovanja	6.541	6.178
Ukupno obaveze iz poslovanja:	3.458.189	3.487.941

28. OBAVEZE ZA ZARADE I NAKNADE ZARADA

Obaveze za zarade i naknade zarada	31.12.2014. u KM	31.12.2013. u KM
Obaveze za neto zarade i naknade zarada, osim naknada zarada koje se refundiraju	1.440.791	1.474.851
Obaveze za porez na zarade i naknade zarada, osim zarada koje se refundiraju	866.617	1.390.231
Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada, osim zarada koje se refundiraju	5.967.565	7.406.619
Obaveze za neto naknade zarada koje se refundiraju	27.459	23.467
Obaveze za porez na zarade koje se refundiraju	12.836	23.782
Obaveze za doprinose na zarade koje se refundiraju	116.641	135.454
Obaveze za porez na ostala lična primanja	77.861	53.611
Obaveze za ostala neto lična primanja	126.148	84.593
Obaveze za doprinose na ostala lična primanja	392.471	428.392
Ukupno obaveze za zarade i naknade zarada:	9.028.389	11.021.000

29. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

Pasivna vremenska razgraničenja	31.12.2014. u KM	31.12.2013. u KM
Unaprijed obračunati rashodi perioda	778.051	675.537
Razgraničeni prihodi po osnovu potraživanja	192.907	79.857
Odložena pasivna vremenska razgraničenja	1.796.156	1.993.498
Ukupno pasivna vremenska razgraničenja:	2.767.114	2.748.892

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE NA DAN
31. DECEMBAR 2014. GODINE**

30. VANBILANSNA EVIDENCIJA

Vanbilansna evidencija iskazana na dan 31.12.2014. godine u iznosu od 17.355.744 KM i u okviru njih obuhvataju se evidencije zaliha poštanskih maraka i filatelije, kartice dopune Mtel-a, mjesečnih karata, robe koja je predmet posredovanja, lutrije i telekard kartica u depou, transakcioni računi preko kojih Društvo vrši usluge za druga pravna lica, primljene i izdate garancije i mjenice, konta za praćenje štampe obrazaca u dokument centru i slično.

31. 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.

(a) 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 procjenjenog 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.

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE NA DAN
31. DECEMBAR 2014. GODINE**

31. UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA (NASTAVAK)

Ciljevi upravljanja finansijskim rizicima (nastavak)

(b) 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	31.12.2014. u KM	31.12.2013. u KM
Ukupna zaduženost	4.157.337	818.874
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	<u>1.623.212</u>	<u>249.139</u>
Neto zaduženost	2.534.125	569.735
Kapital	<u>65.790.646</u>	<u>67.911.239</u>
Ukupan kapital	<u>68.324.771</u>	<u>68.480.974</u>
Pokazatelj zaduženosti	3,71%	0,83%

32. USAGLAŠAVANJE POTRAŽIVANJA I OBAVEZA

Društvo je izvršilo usaglašavanje svojih potraživanja i obaveza sa stanjem na dan 31. decembra 2014. i 2013. godine. U postupku usaglašavanja sa poslovnim partnerima, nisu utvrđena materijalno značajna neusaglašena potraživanja i obaveze.

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE NA DAN
31. DECEMBAR 2014. GODINE**

33. POTENCIJALNE OBAVEZE

Procjenjena vrijednost sudskih sporova koji se na dan 31. decembra 2014. godine vode protiv Društva iznosi 3.558.568 KM. Iznosi konačnih gubitaka po osnovu sudskih sporova mogu biti uvećani po osnovu obračunatih zatezних kamata do datuma okončanja sporova, odnosno do datuma konačnih isplata po sporovima. Rukovodstvo smatra da sudski sporovi koji se vode protiv Fonda neće prouzrokovati materijalno značajne štete po Društvo.

Odgovorno lice