

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA
O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA
ZA 2014. GODINU

"ZVORNIKPUTEVI" a.d.Zvornik

Banja Luka, 16.05.2015. godine

SADRŽAJ:

Izvještaj nezavisnog revizora	1-2
Bilans stanja	3
Bilans uspjeha	4
Izvještaj o promjenama na kapitalu	5
Bilans tokova gotovine	6
Napomene uz finansijske izvještaje	7-25

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Skupštini Društva i Upravnom odboru "ZVORNIKPUTEVI" a.d. Zvornik

Uvod

Obavili smo reviziju priloženih finansijskih izvještaja (strana 3 do 6) "ZVORNIKPUTEVI" a.d. Zvornik (u daljem tekstu "Društvo") koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. decembra 2014. 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 izvještaji istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima, prikazuju finansijski položaj 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 računovodstvenim propisima Republike Srpske.

Skretanje pažnje

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

Kako je navedeno u napomeni 3- Učešća u kapitalu i ostali dugoročni finansijski plasmani, Društvo je izvršilo ulaganje u kupovinu 488 prioriternih nekumulativnih akcija XIV emisije akcija kod emitenta "Bobar banka" a.d. Bijeljina. Nominalna vrijednost jedne prioritne nekumulativne akcije XIV emisije je 2.000 KM a ukupna vrijednost ulaganja iznosi 976.000

Kako je navedeno u napomeni: 22- Događaji nakon datuma bilansa, pokrenut je postupak likvidacije Bobar banke a.d. Bijeljina. Društvo je kao akcionar prijavilo svoja potraživanja prema Bobar banci u likvidaciji- Bijeljina u iznosu od 1.093.120 KM. Likvidacioni upravnik je priznao potraživanja u iznosu od 976.000 KM. Postupak likvidacije Bobar banke još nije završen, tako da se ne može predvidjeti konačna sudbina izvršenih ulaganja u Bobar banci, jer ona zavisi od likvidacione mase koja u konačnom iznosu nije utvrđena. Po tom osnovu postoji velika neizvjesnost vezano za povrat ulaganja, što može predstavljati potencijalni gubitak.

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 za reviziju
»CONTROL REVIEW« d.o.o.
Banja Luka,
16.05.2015.godine

Ovlašćeni revizor,
Mirjana Šinik

BILANS STANJA (IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOM POLOŽAJU)
Na dan 31. decembra 2014. GODINE
(U Konvertibilnim markama)

Pozicija	Napomene	Iznos na dan bilansa tekuće godine	Iznos na dan bilansa prethodne godine
Aktiva			
Stalna imovina		8.139.111	8.420.991
Koncesije, patenti, licence i ostala prava	4.1, 1	998	1.351
Ostala nematerijalna ulaganja	4.1, 1	274.046	274.046
Zemljište	4.2, 2	305.056	385.056
Građevinski objekti	4.2, 4.3, 2	1.465.068	1.204.278
Postrojenja i oprema	4.2, 4.3, 2	4.362.119	4.834.773
Avansi i nekretnine, postrojenja, oprema i investicione nekretnine u pripremi	4.2, 2	424.541	505.923
Učešća u kapitalu drugih pravnih lica	4.4, 3	976.000	976.000
Dugoročni krediti u zemlji	4.5, 3	331.283	239.564
Tekuća imovina		13.154.710	10.567.450
Zalihe materijala	4.6, 4	542.733	1.671.975
Dati avansi	4.6, 4	353.155	275.761
Kupci u zemlji	4.7, 5	8.475.765	5.454.680
Kupci u inostranstvu	4.7, 5	27.953	20
Druga kratkoročna potraživanja	4.7, 5	2.259.213	2.190.297
Kratkoročni krediti u zemlji	4.8, 6	32.562	124.992
Gotovina	4.9, 7	329.010	266.889
Porez na dodatu vrijednost	4.7, 5	13.686	14.729
Aktivna vremenska razgraničenja	4.10, 8	1.120.633	568.107
Poslovna aktiva		21.293.821	18.988.441
Vanbilansna aktiva	23	228.570	1.964.749
Ukupna aktiva		21.522.391	20.953.190
Pasiva			
Kapital		4.264.222	3.725.127
Osnovni kapital	5.1, 9	1.499.080	1.499.080
Rezerve	5.1, 9	52.605	25.650
Revalorizacione rezerve	5.1, 9	1.401.326	1.401.326
Neraspoređeni dobitak	5.1, 9	1.311.211	799.071
Dugoročna rezervisanja		88.788	75.519
Rezervisanja za zadržane kaucije i depozite	5.2, 10	88.788	75.519
Obaveze		16.940.811	15.187.795
Dugoročne obaveze		5.759.725	2.319.504
Dugoročni krediti	5.3, 11	5.347.629	1.891.612
Dugoročne obaveze po finansijskom lizingu	5.3, 11	412.096	427.892
Kratkoročne obaveze		11.181.086	12.868.291
Kratkoročne finansijske obaveze	5.4, 12	4.257.928	8.526.546
Primljeni avansi	5.5, 13	853.446	381.476
Dobavljači	5.5, 13	4.437.376	2.905.251
Ostale obaveze iz poslovanja	5.5, 13	5.841	5.841
Obaveze za zarade i naknade zarada	5.5, 13	346.879	276.117
Druge obaveze	5.5, 13	65.323	137.607
Porez na dodatu vrijednost	5.5, 13	167.440	79.727
Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine	5.5, 13	-	715
Obaveze za porez na dobitak	5.6, 13	650	-
Pasivna vremenska razgraničenja	5.7, 14	1.046.203	555.011
Poslovna pasiva		21.293.821	18.988.441
Vanbilansna pasiva	23	228.570	1.964.749
Ukupna pasiva		21.522.391	20.953.190

Napomene na narednim stranama
čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

BILANS USPJEHA (IZVJEŠTAJ O UKUPNOM REZULTATU)
Za godinu koja se završava 31. decembra 2014. godine
(U Konvertibilnim markama)

	Napomene	Tekuća godina	Prethodna godina
Poslovni prihodi		15.615.794	12.683.839
Prihodi od prodaje robe	6.1.1, 15	184.201	174.061
Prihodi od prodaje učinaka	6.1.1, 15	15.396.423	12.439.423
Ostali poslovni prihodi	6.1.1, 15	35.170	70.355
Poslovni rashodi		14.392.170	12.157.535
Nabavna vrijednost prodate robe	6.1.2, 16	176.946	172.910
Troškovi materijala	6.1.2, 16	8.266.560	6.043.014
Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda	6.1.2, 16	2.621.603	2.979.040
Troškovi proizvodnih usluga	6.1.2, 16	1.725.402	1.315.088
Troškovi amortizacije i rezervisanja	6.1.2, 16	1.090.593	1.111.476
Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)	6.1.2, 16	469.960	428.487
Troškovi poreza	6.1.2, 16	23.521	102.624
Troškovi doprinosa	6.1.2, 16	17.585	4.896
Poslovni dobitak		1.223.624	526.304
Finansijski prihodi		159.894	242.739
Prihodi od kamata	6.2.1, 17	83.531	242.739
Ostali finansijski prihodi	6.2.1, 17	76.363	-
Finansijski rashodi		909.916	1.025.127
Rashodi kamata	6.2.2, 18	909.916	1.025.127
Dobitak redovne aktivnosti		473.602	-
Gubitak redovne aktivnosti			256.084
Ostali prihodi		405.947	392.428
Dobici po osnovu prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	6.3.1, 19	180.039	35.000
Naplaćena otpisana potraživanja	6.3.1, 19	122.811	252.546
Prihodi po osnovu ugovorene zaštite od rizika, koji ne ispunjavaju uslove da se iskažu u okviru revalorizacionih rezervi	6.3.1, 19	31.007	8.005
Prihodi od smanjenja obaveza, ukidanja neiskorišćenih dugoročnih rezervisanja i ostali nepomenuti prihodi	6.3.1, 19	72.090	96.877
Ostali rashodi		329.054	42.348
Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	6.3.2, 20	155.905	14.757
Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja	6.3.2, 20	148.306	2.700
Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe i ostali rashodi	6.3.2, 20	24.843	24.891
Dobitak po osnovu ostalih prihoda i rashoda		76.893	350.080
Dobitak prije oporezivanja		550.495	93.996
Tekući i odloženi porez na dobit		11.400	-
Poreski rashodi perioda	7.1	11.400	-
Neto dobitak i gubitak perioda		539.095	93.996
Ukupni prihodi		16.181.635	13.319.006
Ukupni rashodi		15.631.140	13.225.010

Napomene na narednim stranama
čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA U KAPITALU
Za godinu koja se završava 31. decembra 2014. godine
(U Konvertibilnim markama)

	Akcijski kapital	Revalorizacione rezerve	Ostale rezerve	Neraspoređeni gubitak/dobitak	Ukupno
Stanje, 1. januar 2013. godine	1.499.080	1.401.326	20.950	709.775	3.631.131
Efekti promjena u računov.politikama					
Efekti ispravke grešaka					
Ponovo iskazano stanje na dan 1.januar 2013. godine	1.499.080	1.401.326	20.950	709.775	3.631.131
Efekti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava					
Nerealizovani dobiti/gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju					
Neto dobitak/gubitak perioda iskazan u bilansu uspjeha			4.700	89.296	93.996
Neto dobiti/gubici perioda priznati direktno u kapitalu					
Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobitka i pokriće gubitka					
Stanje na dan 31.decembar 2013.godine	1.499.080	1.401.326	25.650	799.071	3.725.127
Efekti promjena u računov.politikama					
Efekti ispravke grešaka					
Ponovo iskazano stanje na dan 1.januar 2014. godine	1.499.080	1.401.326	25.650	799.071	3.725.127
Efekti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava					
Nerealizovani dobiti/gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju					
Neto dobitak/gubitak perioda iskazan u bilansu uspjeha			26.955	512.140	539.095
Neto dobiti/gubici perioda priznati direktno u kapitalu					
Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobitka i pokriće gubitka					
Stanje, 31. decembar 2014. godine	1.499.080	1.401.326	52.605	1.311.211	4.264.222

Napomene na narednim stranama
čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

BILANS TOKOVA GOTOVINE (IZVJEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE)
Za godinu koja se završava 31.decembra 2014. godine
(U Konvertibilnim markama)

	Godina koja se završava 31. Decembra 2014.	Godina koja se završava 31.decembra 2013.
TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI		
Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti	16.453.117	15.565.537
Prilivi od kupaca i primljeni avansi	16.453.117	15.565.537
Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti	15.388.047	18.897.870
Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi	10.156.714	9.772.129
Odlivi po osnovu isplata zarada, naknada zarada i ostali ličnih rashoda	2.621.603	2.979.040
Odlivi po osnovu plaćenih kamata	909.916	1.039.270
Odlivi po osnovu poreza na dobit	14.095	3.265
Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	1.685.719	5.104.166
Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti	1.065.070	-
Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti	-	3.332.333
TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA		
Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja	83.531	242.739
Prilivi po osnovu kamata	83.531	242.739
Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja	-	-
Neto priliv gotovine iz aktivnosti investiranja	83.531	242.739
TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA		
Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja	10.262.684	5.391.691
Prilivi po osnovu dugoročnih kredita	4.400.000	-
Prilivi po osnovu kratkoročnih kredita	5.862.684	5.391.691
Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja	11.349.164	2.190.574
Odlivi po osnovu dugoročnih kredita	943.982	146.793
Odlivi po osnovu kratkoročnih kredita	10.040.000	1.547.691
Odlivi po osnovu finansijskog lizinga	365.182	496.090
Neto priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja	-	3.201.117
Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja	1.086.480	-
UKUPAN PRILIVI GOTOVINE	26.799.332	21.199.967
UKUPAN ODLIV GOTOVINE	26.737.211	21.088.444
Neto priliv gotovine	62.121	111.523
Gotovina na početku obračunskog perioda	266.889	155.366
Gotovina na kraju obračunskog perioda	329.010	266.889

Napomene na narednim stranama
čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

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. 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.

1.4. 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.

1.5. 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 183 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 INDENTITETA 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 2014. 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 revalorizacije rezerve a negativni na teret ranije ostvarene revalorizacije 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 fakturu 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 konpenziran 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 neisplaćenoj vrijednosti 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 neisplaćenoj vrijednosti 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 dodatu 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 dodatu vrijednost odnose se na obračunat porez na dodatu vrijednost kupcima u iznosu koji nije kompenziran sa obračunatim porezom na dodatu 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		Ukupno
	Koncesije, patenti, licence i slična prava	Ostala nematerijalna ulaganja	
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	411	0	411
Povećanja:	353	0	353
Amortizacija	353	0	353
Stanje na kraju godine	764	0	764
Neto sadašnja vrijednost:			
31.12.2014. godine	998	274.046	275.044
Neto sadašnja vrijednost:			
31.12.2013. godine	1.351	274.046	275.397

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	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Nekretnine, postrojenja, oprema i investiciona nekretnina u pripremi	Ukupno
Nabavna vrijednost:					
Stanje na početku godine	385.056	2.822.735	14.246.662	505.923	17.960.376
Povećanja:	0	300.692	728.590	155.810	1.185.092
Nove nabavke	0	300.692	728.590	155.810	1.185.092
Smanjenja:	80.000	0	772.677	237.192	1.089.869
Rashod, prodaja i drugo	80.000	0	772.677	237.192	1.089.869
Stanje na kraju godine	305.056	3.123.427	14.202.575	424.541	18.055.599
Kumulirana ispravka vrijednosti:					
Stanje na početku godine	0	1.618.457	9.411.889	0	11.030.346
Povećanja:	0	39.902	1.050.339	0	1.090.241
Amortizacija	0	39.902	1.050.339	0	1.090.241
Smanjenja:	0	0	621.772	0	621.772
Kumulirana ispravka u otuđenju	0	0	621.772	0	621.772
Stanje na kraju godine	0	1.658.359	9.840.456	0	11.498.815
Neto sadašnja vrijednost:					
31.12.2014. godine	305.056	1.465.068	4.362.119	424.541	6.556.784
Neto sadašnja vrijednost:					
31.12.2013. godine	385.056	1.204.278	4.834.773	505.923	6.930.030

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.

Prema OPU 3132/14 od 29.09.2014. godine izvršena je prodaja zemljišta na lokalitetu Vranjkovina.

U tekućoj godini je izvršeno povećanje nabavne vrijednosti građevinskih objekata aktiviranjem investicije u toku, hangar i laboratorija. Vrijednost aktiviranih sredstava je 235.692 KM.

Na osnovu Ugovora o prodaji nekretnina OPU 739/14 od 04.03.2014. godine izvršena je kupovina stana nabavne vrijednosti 65.000 KM.

U toku 2014. godine Društvo je izvršilo nabavku opreme za obavljanje osnovne djelatnosti u iznosu od 176.745 KM i transportnih sredstava u iznosu od 551.845 KM. Dio opreme je nabavljen putem finansijskog lizinga i to oprema za osnovnu djelatnost u iznosu od 142.899 KM i transportna sredstva u iznosu od 182.195 KM.

U toku 2014. godine izvršena je prodaja transportnih sredstava nabavne vrijednosti 235.957 KM a ispravke vrijednosti 85.248 KM i opreme za obavljanje osnovne djelatnost nabavne

vrijednosti 235.957 KM a ispravke vrijednosti 156.975 KM. Prodajom je ostvaren dobitak u iznosu od 29.134 KM.

Na prijedlog komisije za popis osnovnih sredstava rashodovana je oprema nabavne vrijednosti 380.245 KM koliko iznosi i ispravka vrijednosti.

Kao investicija u toku evidentirano je ulaganje u drobilicu koja nije stavljena u upotrebu.

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 kreditu u zemlji	Ukupno
BRUTO VRIJEDNOST			
Vrijednost na početku godine	976.000	239.564	1.215.564
Povećanje	0	92.485	92.485
Smanjenje	0	766	766
Vrijednost na kraju godine	976.000	331.283	1.307.283
ISPRAVKA VRIJEDNOSTI			
Vrijednost na početku godine	0	0	0
Vrijednost na kraju godine	0	0	0
NETO VRIJEDNOST			
31.12.2014. godine	976.000	331.283	1.307.283
31.12.2013. 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 prioriternih nekumulativnih akcija XIV emisije akcija kod "Bobar banka" a.d. Bijeljina. Nominalna vrijednost jedne prioritne nekumulativne akcije XIV emisije je 2.000 KM.

Dugoročni krediti u zemlji se odnose na date kredite zaposlenima u 2011. godini za stanove na odloženo plaćanje. U toku 2014. godine nije vršena otplata ovih kredita.

4. ZALIHE I DATI AVANSI

	U KM	
	31. decembra 2014.	31. decembra 2013.
1. Materijal	542.733	1.671.975
I Zalihe – ukupno	542.733	1.671.975
1. Bruto dati avansi	353.155	275.761
II Dati avansi – ukupno	353.155	275.761
III ZALIHE I DATI AVANSI (I+II)	895.888	1.947.736

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 gorivo i materijal na skladištu. Potraživanja za date avanse iznose 353.155 KM i najvećim dijelom se odnose na date avanse dobavljaču GT »Trade« d.o.o. Split, Hrvatska a iznose 215.297 KM.

5. POTRAŽIVANJA OD PRODAJE I DRUGA POTRAŽIVANJA

	U KM				
	Kupci u zemlji	Kupci u inostranstvu	Druga kratkoročna potraživanja	Porez na dodatu vrijednost	Ukupno
Bruto stanje na početku godine	6.094.609	20	2.190.297	14.729	8.299.655
Bruto stanje na kraju godine	9.107.510	27.953	2.259.213	13.686	11.408.362
Ispravka vrijednosti na početku godine	639.929	0	0	0	639.929
Ispravka vrijednosti na kraju godine	631.745	0	0	0	631.745
NETO STANJE					
31.12.2014. godine	8.475.765	27.953	2.259.213	13.686	10.776.617
31.12.2013. godine	5.454.680	20	2.190.297	14.729	7.659.726

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 450.516 KM. Sumnjiva i sporna potraživanja iznose 631.745 KM i ispravljena su u cjelosti.

U cilju usklađivanja stanja sa kupcima Društvo je poslalo izvode otvorenih stavki sa stanjem na dan 31.10.2014. godine.

U toku 2014. godine izvršena je naplata ranije ispravljenih potraživanja od kupaca u iznosu od 122.811 KM. Izvršen je direktan otpis potraživanja od kupaca u zemlji u iznosu od 24.750 KM i otpis potraživanja indirektnom metodom u iznosu od 114.835 KM, pri čemu je formirana ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca u istom iznosu.

Druga kratkoročna potraživanja se odnose na potraživanja po osnovu datih pozajmica. Stanje potraživanja od "Bobar autosemberija" d.o.o. Bijeljina, i "Trend" d.o.o. Bratunac na dan bilansiranja iznosi 2.069.568 KM. Potraživanja su usklađena.

Potraživanja po osnovu preplate poreza na dobit iznose 5.144 KM, potraživanja po osnovu bolovanja koje se refundira u iznosu od 42.571 KM, ostala potraživanja u iznosu od 9.984 KM, potraživanja po osnovu uplaćenog depozita za vozilo Scania u iznosu od 11.956 KM i potraživanja po osnovu oročenog depozita za garancije u iznosu od 119.991 KM.

6. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

	U KM	
	Kratkoročni i krediti u zemlji	Ukupno
Bruto stanje na početku godine	124.992	124.992
Bruto stanje na kraju godine	32.562	32.562
Ispravka vrijednosti na početku godine	0	0
Ispravka vrijednosti na kraju godine	0	0
NETO STANJE		
31.12.2014. godine	32.562	32.562
31.12.2013. godine	124.992	124.992

Kratkoročni krediti u zemlji se odnose na date kredite zaposlenima. U toku 2014.godine je izvršena reklasifikaciju na dugoročne finansijske plasmane. Krediti su regulisani ugovorima a otplata kredita je predviđena u dužem vremenskom periodu.

7. GOTOVINA I EKVIVALENTI GOTOVINE

	U KM	
	31. decembra 2014.	31. decembra 2013.
1. Poslovni računi - domaća valuta	328.050	65.626
2. Poslovni računi - strana valuta	935	1.063
3. Izdvojena sredstva	0	200.000
4. Blagajna - domaća valuta	25	200
Gotovina i ekvivalenti gotovine - ukupno (1 do 4)	329.010	266.889

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 2014.	31. decembra 2013.
1. Ostala aktivna vremenska razgraničenja	1.120.633	568.107
Aktivna vremenska razgraničenja - ukupno	1.120.633	568.107

Ostala aktivna vremenska razgraničenja se odnose na primljene avansne fakture od dobavljača bez PDV-a u iznosu od 280.199 KM i avansne fakture ispostavljene kupcima sa PDV-om u iznosu od 840.434 KM.

9. KAPITAL

	U KM	
	31. decembra 2014.	31. decembra 2013.
1. Akcijski capital	1.499.080	1.499.080
I. Osnovni kapital - ukupno	1.499.080	1.499.080
1. Zakonske reserve	52.605	25.650
II. Rezerve – ukupno	52.605	25.650
1. Revalorizacione rezerve po osnovu revalorizacije stalnih sredstava bez dugoročnih finansijskih plasmana	1.401.326	1.401.326
III. Revalorizacione rezerve i nerealizovani dobiti i gubici – ukupno	1.401.326	1.401.326
1. Neraspoređeni dobitak ranijih godina	799.071	709.775
2. Neraspoređeni dobitak tekuće godine	512.140	89.296
IV. Neraspoređeni dobitak (1 i 2)	1.311.211	799.071
KAPITAL (I do IV)	4.264.222	3.725.127

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 28.02.2015. godine, koji vodi knjigu akcionara, ukupan broj akcionara je 325.

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

Erić Savo, Zvornik	76,62 %
Ostali akcionari	23,38%
Ukupno:	100,00%

Revalorizacije 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. Radi se o ostalim rezervama za koje Skupština Društva može donijeti odluku o njihovom usmjeravanju.

Društvo je u 2014. godini ostvarilo neto dobit od 539.095 KM a nakon izdvajanja u zakonske rezerve iznosa od 26.955 KM ostala je neto dobit u iznosu od 512.140 KM.

U nadležnosti Skupštine akcionara je odluka o raspodjeli neraspoređene dobiti.

10. DUGOROČNA REZERVISANJA

	U KM	
	31. decembra 2014.	31. decembra 2013.
1. Rezervisanja za zadržane kaucije i depozite	88.788	75.519
Dugoročna rezervisanja - ukupno	88.788	75.519

Dugoročna rezervisanja predstavljaju zadržane kaucije kao garancija za kvalitet izvršenih radova. U toku godine je bilo novih rezervisanja u iznosu od 13.269 KM. Nije bilo smanjenja 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.

11. DUGOROČNE OBAVEZE

	U KM	
	31. decembra 2014.	31. decembra 2013.
1. Dugoročni krediti u zemlji	5.347.629	1.891.612
2. Dugoročne obaveze po finansijskom lizingu u zemlji	242.191	145.192
3. Dugoročne obaveze po finansijskom lizingu u inostranstvu	169.905	282.700
I Dugoročne finansijske obaveze - ukupno (1 do 3)	5.759.725	2.319.504

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 31.12.2014. godine je 1.736.683 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.

Dugoročne obaveze prema Bobar banci a.d. Bijeljina u iznosu od 3.610.946 KM su formirane po osnovu ugovora o kratkoročnom kreditu koji je Ugovorom o reprogramu broj: 19-231/14 od 28.03.2014. godine klasifikovan kao dugoročni, sa rokom reprograma od 3 godine, grejs periodom od 12 mjeseci uz kamatnu stopu od 8 % na godišnjem nivou. Reprogramirana obaveza je iznosila 4.000.000 KM a u tekućoj godini je otplaćeno 389.054 KM. Za obezbjeđenje kredita uknjižena je hipoteka na nekretninama Društva.

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 153.637 KM. Obaveze po finansijskom lizingu u zemlji se odnose na obaveze prema Unicredit leasing d.o.o. Sarajevo u iznosu od 66.799 KM, obaveze prema S-Leasing d.o.o. Sarajevo u iznosu od 3.135 KM i obaveze prema VB Leasing d.o.o. Sarajevo u iznosu od 188.524 KM. Iznos obaveza je usklađen sa Izvodima otvorenih stavki lizing kuća. U toku 2014. godine je na osnovu Ugovora broj: 20021 od 12.11.2014. godine VB Leasing d.o.o. Sarajevo izvršena nabavka transportnog sredstva na lizing u iznosu od 90.741 KM, sa rokom otplate od 36 mjeseci uz nominalnu kamatnu stopu od 7,50 %. Sa istom lizing kućom je po osnovu Ugovora broj: 20155 od 21.11.2014. godine izvršena nabavka kombinovane mašine u iznosu od 167.191 KM sa rokom otplate od 60 mjeseci uz nominalnu kamatnu stopu od 7,50 %.

Također je na lizing izvršena nabavka transportnog sredstva prema Ugovoru broj: 20275 od 08.12.2014. godine u iznosu od 91.454 KM sa rokom otplate od 36 mjeseci uz nominalnu kamatnu stopu od 8,55 %.

Dio dugoročnih obaveza koje dospijevaju za naplatu do jedne godine je prenijet na kratkoročne obaveze u iznosu od 519.413 KM.

12. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

	U KM	
	31. decembra 2014.	31. decembra 2013.
1. Kratkoročni krediti u zemlji	3.787.684	7.965.000
2. Dio dugoročnih kredita koji dospjeva za plaćanje do jedne godine	380.289	432.846
3. Dio dugoročnih obaveza po finansijskom lizingu koje dospjevaju za plaćanje do jedne godine	89.955	128.700
Kratkoročne fin. obaveze - ukupno (1 do 3)	4.257.928	8.526.546

Obaveze prema Bobar banci a.d. Bijeljina formirane po osnovu Ugovora o kratkoročnim kreditima u 2011. i 2012. godini su iznosile 3.200.000 KM. U tekućoj godini je izvršeno plaćanje u iznosu od 2.000.000 KM tako da je obaveza na dan bilansiranja 1.200.000 KM. U prethodnoj godini je izvršeno prolongiranje otplate kratkoročnih kredita po osnovu Aneksa na sklopljene ugovore.

Društvo je u tekućoj godini sa Novom bankom a.d. Banja Luka zaključilo Ugovor o okvirnom kreditu broj: 5550000011924325 31.03.2014. godine kojim se odobrava iznos od 600.000 KM za finansiranje obrtnih sredstava na rok od 12 mjeseci uz kamatnu stopu od 8,00 % na godišnjem nivou. Stanje obaveze na dan bilansiranja je 600.000 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.

Društvo je zaključilo Ugovor o kratkoročnom kreditu broj: 5550000016381475 od 17.11.2014. godine sa Novom bankom a.d. Banja Luka na iznos od 1.888.300 KM, sa rokom otplate od 2 mjeseca i kamatnom stopom od 7,00 % godišnje. Stanje obaveze na dan bilansiranja je 1.888.300 KM.

Društvo je zaključilo Ugovor o kratkoročnom kreditu broj: 5550000016554620 od 27.11.2014. godine sa Novom bankom a.d. Banja Luka na iznos od 99.384 KM, sa rokom otplate od 2 mjeseca i kamatnom stopom od 7,00 % godišnje. Stanje obaveze na dan bilansiranja je 99.384 KM.

13. OBAVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA I DRUGE OBAVEZE I TEKUĆE OBAVEZE ZA POREZ NA DOBIT

	U KM	
	31. decembra 2014.	31. decembra 2013.
1. Priljeni avansi, depoziti i kaucije	853.446	381.476
2. Dobavljači u zemlji	4.396.385	2.596.166
3. Dobavljači u inostranstvu	40.991	309.085
4. Ostale obaveze iz poslovanja	5.841	5.841
I Obaveze iz poslovanja - ukupno (1 do 4)	5.296.663	3.292.568
1. Obaveze za neto zarade i naknade zarada, osim naknada zarada kojem se refundiraju	130.292	125.597
2. Obaveze za porez na zarade i naknade zarada osim zarada koje se refundiraju	8.910	12.259
3. Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada osim zarada koje se refundiraju	207.677	138.261
II Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada - ukupno (1 do 3)	346.879	276.117
1. Obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja	65.323	137.607
III Druge obaveze – ukupno	65.323	137.607
IV Obaveze za porez na dodatnu vrijednost	167.440	79.727
Obaveze prema dobavljačima i druge obaveze - ukupno (I do IV)	5.876.305	3.786.019
Tekuće obaveze za porez na dobit	650	715

Obaveze po osnovu primljenih avansa iznose 853.446 KM i formirane su na osnovu avansnih uplata kupaca.

Obaveze iz poslovanja se uglavnom odnose na obaveze prema dobavljačima u zemlji. Stanje obaveza je usklađivano sa dobavljačima u toku godine putem Izvoda otvorenih stavki.

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 i drugim bankama vezano za finansiranje iz kredita.

14. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

	U KM	
	31. decembra 2014.	31. decembra 2013.
1. Obračunati prihodi budućeg perioda	718.319	297.439
2. Ostala pasivna vremenska razgraničenja	327.884	257.572
Pasivna vremenska razgraničenja - ukupno (1 i 2)	1.046.203	555.011

Pasivna vremenska razgraničenja iznose 1.046.203 KM i odnose se na obračunati prihod budućeg perioda u iznosu od 718.319 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 2014.	31. decembra 2013.
1. Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	184.201	174.061
I Prihod od prodaje robe - ukupno	184.201	174.061
1. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	15.396.423	12.439.423
II Prik. od prodaje proizvoda i usluga - ukupno	15.396.423	12.439.423
Prihodi od prodaje - ukupno (I+II)	15.580.624	12.613.484
1. Prihodi iz namijenskih izvora finansiranja	30.000	0
2. Ostali poslovni prihodi po drugim osnovama	5.170	70.355
III Drugi poslovni prihodi - ukupno (1 i 2)	35.170	70.355
POSLOVNI PRIHODI - UKUPNO (I do III)	15.615.794	12.683.839

16. POSLOVNI RASHODI

	U KM	
	31. decembra 2014.	31. decembra 2013.
1. Nabavna vrijednost prodate robe	176.946	172.910
I Nabavna vrijednost prodate robe - ukupno	176.946	172.910
1. Troškovi materijala za izradu	5.777.732	3.904.346
2. Troškovi ostalog (režijskog) materijala	13.576	13.811
3. Troškovi goriva i energije	2.475.252	2.124.857
II Troškovi materijala - ukupno (1 do 3)	8.266.560	6.043.014
1. Troškovi bruto zarada	2.338.264	2.722.427
2. Troškovi bruto ostalih ličnih rashoda	283.339	256.613
III Troškovi bruto zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi (1 do 4)	2.621.603	2.979.040
IV Troškovi amortizacije	1.090.593	1.111.476
1. Troškovi transportnih usluga	167.629	60.337
2. Troškovi usluga održavanja	142.779	126.380

3. Troškovi zakupnina	58	54.554
4. Troškovi reklame i propaganda	40.579	3.656
5. Troškovi ostalih usluga	1.374.357	1.070.161
V Troškovi proizvodnih usluga - ukupno (1 do 5)	1.725.402	1.315.088
1. Troškovi neproizvodnih usluga	132.113	155.864
2. Troškovi reprezentacije	20.625	20.347
3. Troškovi premije osiguranja	17.706	13.746
4. Troškovi platnog prometa	129.128	98.314
5. Troškovi poreza	23.521	102.624
6. Troškovi doprinosa	17.585	4.896
7. Ostali nematerijalni troškovi	170.388	140.216
VI Nematerijalni troškovi - ukupno (1 do 7)	511.066	536.007
Ostali poslovni rashodi - ukupno (V do VII)	2.236.468	1.851.095
POSLOVNI RASHODI - UKUPNO (I do VI)	14.392.170	12.157.535

17. FINANSIJSKI PRIHODI

	U KM	
	31. decembra 2014.	31. decembra 2013.
1. Prihodi od kamata	83.531	242.739
2. Ostali finansijski prihodi	76.363	0
Finansijski prihodi - ukupno (1 i 2)	159.894	242.739

18. FINANSIJSKI RASHODI

	U KM	
	31. decembra 2014.	31. decembra 2013.
1. Rashodi kamata	909.916	1.025.127
Finansijski rashodi - ukupno	909.916	1.025.127

19. OSTALI PRIHODI

	U KM	
	31. decembra 2014.	31. decembra 2013.
1. Dobici po osnovu prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	180.039	35.000
2. Naplaćena otpisana potraživanja	122.811	252.546
3. Prihodi po osnovu ugovorene zaštite od rizika, koji ne ispunjavaju uslove da se iskažu u okviru revalorizacionih rezervi	31.007	8.005
4. Prihodi od smanjenja obaveza, ukidanja neiskorišćenih dugoročnih rezervisanja i ostali nepomenuti prihodi	72.090	96.877
I Ostali prihodi - ukupno (1 do 4)	405.947	392.428
OSTALI PRIHODI - UKUPNO	405.947	392.428

20. OSTALI RASHODI

	U KM	
	31. decembra 2014.	31. decembra 2013.
1. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	155.905	14.757
2. Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja	148.306	2.700
3. Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala, robe i ostali rashodi	24.843	24.891
I Ostali rashodi - ukupno (1 do 3)	329.054	42.348
OSTALI RASHODI – UKUPNO	329.054	42.348

21. POTENCIJALNA SREDSTVA I OBAVEZE

Društvo vodi sudske sporove u kojima se pojavljuje kao tužilac i tuženi. Prema podacima stručnih službi Društva, vrijednost aktuelnih sporova u kojima je Društvo tužilac iznosi 479.983 KM a vrijednost sporova u kojima je Društvo tuženo iznosi 12.380 KM. Postupci su utoku. Dio tužbi je presuđen u korist Društva a naplate nisu upotpunosti realizovane.

22. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA

Nakon datuma bilansiranja je pokrenut postupak likvidacije Bobar banke a.d. Bijeljina. Društvo je kao akcionar prijavilo svoja potraživanja prema Bobar banci u likvidaciji- Bijeljina u iznosu od 1.093.120 KM. Likvidacioni upravnik je Odlukom broj: 996-I/15 od 20.03.2015. godine priznao prijavljena potraživanja u iznosu od 976.000 KM. Postupak likvidacije Bobar banke je u toku.

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.

24. ZARADA PO AKCIJI

	U KM	
	31. decembra 2014.	31. decembra 2013.
Neto dobitak tekućeg perioda	512.140	89.296
Broj akcija	1.499.080	1.499.080
Zarada po akciji (osnovna)	0,3416	0,0595

25. POVEZANA LICA

Povezano lice je «Trend» d.o.o. Bratunac. Poslovne transakcije sa povezanim licem kao kupcem u 2014. godini iznose 208.324 KM a saldo potraživanja na dan bilansiranja iznosi 117.583 KM. Poslovne transakcije sa povezanim licem kao dobavljačem u 2014. godini iznose 2.409.910 KM a saldo obaveza prema povezanom licu na dan bilansiranja iznosi 1.275.754 KM.

Potraživanja od povezanog lica po osnovu pozajmica na dan bilansiranja iznosi 869.568 KM.