



IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA
O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA
ZA 2014. GODINU

Japra a.d. Novi Grad

Banja Luka, maj 2015. godine

S A D R Ź A J

	S t r a n a
IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA.....	3
BILANS STANJA.....	6
BILANS USPJEHA.....	10
BILANS TOKOVA GOTOVINE.....	13
IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU.....	15
NAPOMENE UZ IZVJEŠTAJ.....	17-36

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Akcionarima i Upravnom odboru „Japra“ a.d. Novi Grad

Obavili smo reviziju priloženih finansijskih izvještaja preduzeća „Japra“ a.d. Novi Grad (u daljem tekstu: Društvo), koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. decembra 2014. godine i odgovarajući bilans uspjeha, izvještaj o promjenama na kapitalu i bilans tokova gotovine za godinu koja se završava na taj dan, kao i pregled značajnih računovodstvenih politika i napomene 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. Ova odgovornost obuhvata: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za sastavljanje i objektivnu prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže pogrešne informacije od materijalnog značaja, nastale usljed kriminalne radnje ili greške, odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika, kao i korišćenje najboljih mogućih računovodstvenih procjena.

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. 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 revizorskih 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 usljed kriminalne radnje 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 obezbjeđuju solidnu osnovu za izražavanje našeg mišljenja.

Osnove za mišljenje sa rezervom

Kao što je objelodanjeno u napomeni 4.1, uz finansijske izvještaje, na dan bilansa, rukovodstvo Društva nije analiziralo vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme u cilju utvrđivanja potencijalnog obezvredjenja u skladu sa MRS 36 – Umanjenje vrijednosti imovine. Nadalje, nije vršena procjena nekretnina, postrojenja i opreme u skladu sa zahtjevima MRS 16 – *Nekretnine, postrojenja i oprema* i drugim MRS/MSFI.

(nastavlja se)

(nastavak)

Kao što je objelodanjeno u napomeni 4.3, uz finansijske izvještaje, na poziciji nekretnina, postrojenja i opreme iskazan je iznos 442.421 KM ulaganja u separaciju, mokru separaciju i bazen za mokru separaciju, navedene nekretnine se koriste (donose ekonomske koristi), ista nisu aktivirana zbog toga što nije pribavljena upotrebna dozvola. Društvo nije izvršilo reklasifikaciju, prenos sa pozicije sredstava u pripremi na sredstva u upotrebi. Na ovaj način iskazivanja navedenih nekretnina nije vršen obračun amortizacije, tako da se revizorskim postupcima nismo mogli uvjeriti u iznos amortizacije navedenih osnovnih sredstava za koju su podcijenjeni rashodi ranijih i tekuće godine.

Kao što je objelodanjeno u napomeni 4.5, uz finansijske izvještaje, potraživanje za date avans povezanim i drugim licima u iznosu od je starije od godinu dana i za ista nije vršena ispravka potraživanja, te su na taj način precijenjeni dati avansi, a podcijenjen rashod za 30.681 KM.

Mišljenje sa rezervom

Po našem mišljenju, osim za efekte korekcija koje na finansijske izvještaje mogu imati pitanja navedena u prethodnim pasusima, priloženi finansijski izvještaji prikazuju istinito i objektivno stanje imovine, kapitala i obaveza „Japra“ a.d. Novi Grad sa stanjem na dan 31. decembar 2014. godine, kao i rezultat poslovanja, tokova gotovine za godinu koja se završava na taj dan.

Skretanje pažnje

Ne izražavajući dalju rezervu na dato mišljenje skrećemo pažnju na slijedeća pitanja:

Kao što je dato u napomenama 4.1 i 4.21, uz finansijske izvještaje, na osnovu uvida u vlasničku dokumentaciju nekretnina, Društvo je nekretnine založilo po osnovu obezbjeđenja kredita većinskog vlasnika, pravnog lica Prijedorputevi a.d. Prijedor i povezanog pravnog lica Kozaraputevi a.d. Banja Luka. Poslovanje sa povezanim licima je značajno, kako sa stanovišta prometa dobara i usluga tako i finansijskih transakcija (davanje u zalog imovine kao i izdavanje instrumenata obezbjeđenja plaćanja) što može uticati na rizik likvidnosti grupacije. Uvidom u dokumentaciju i na osnovu objašnjenja rukovodstva Društvo je u 2014. godini odobravalo rabat povezanim pravnim licima što može predstavljati poreski rizik sa stanovišta transfernih cijena. Takođe, Društvo nije vršilo rezervisanja za potencijalne gubitke i obaveze po osnovu eventualnog vraćanja kredita i plaćanja drugih obaveza za povezana pravna lica.

Kao što je objelodanjeno u napomeni 4.10, uz finansijske izvještaje, u 2013. godini Društvo nije vršilo rezervisanja za otpremnine i druga primanja zaposlenih u skladu sa MRS-19 *Primanja zaposlenih*.

(nastavlja se)

(nastavak)

Kao što je objelodanjeno u napomeni 4.24, uz finansijske izvještaje, priloženi finansijski izvještaji Društva su sastavljeni pod pretpostavkom da će Društvo nastaviti svoje poslovanje u skladu sa načelom stalnosti poslovanja. Društvo je u izvještajnom periodu iskazalo poslovni gubitak u iznosu od 309.113 KM, što je za 304.116 KM ili 49,59% manje u odnosu na prethodnu godinu; prihodi od prodaje robe i učinaka (1.257.384 KM) veći su u odnosu na prethodnu godinu za iznos od 175.537 KM, odnosno za 16,23 % i neto prilivom gotovine u iznosu od 1.886 KM. Društvo na dan 31.12.2014. godine ima akumuliran gubitak do visine kapitala u iznosu od 1.041.072 KM, dok je racio likvidnosti 4,48.

EF REVIZOR d. o. o.

Banja Luka, Gajeva broj 12

Datum: 18.05.2015. godine

Ovlašćeni revizor
Srećko Vidović

BILANS STANJA
(Izveštaj o finansijskom položaju)
na dan 31.12.2014. godine

u KM

Grupa računa, račun	POZICIJA	Oznaka AOP-a	Iznos na dan bilansa tekuće godine			Iznos na dan bilansa prethodne godine (početno stanje)
			Bruto	Ispravka vrijednosti	Neto (4-5)	
1	2	3	4	5	6	7
	A K T I V A					
	A. STALNA IMOVINA (002+008+015+021+030)	001	14.024.108	8.275.850	5.748.258	6.208.247
01	I NEMATERIJALNA ULAGANJA (003 do 007)	002	62.203	5.045	57.158	57.158
010	1. Ulaganja u razvoj	003	5.045	5.045	0	0
011	2. Koncesije, patenti, licence i ostala prava	004	0	0	0	0
012	3. Goodwill	005	0	0	0	0
014	4. Ostala nematerijalna ulaganja	006	57.158	0	57.158	57.158
015 i 016	5. Avansi i nematerijalna ulaganja u pripremi	007	0	0	0	0
02	II NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I INVESTICIONE NEKRETNINE (009 do 014)	008	13.949.164	8.267.149	5.682.016	6.138.866
020	1. Zemljište	009	683.311	0	683.311	683.311
021	2. Građevinski objekti	010	5.505.216	2.975.190	2.530.025	2.656.821
022	3. Postrojenja i oprema	011	7.070.642	5.248.847	1.821.795	2.198.801
023	4. Investicione nekretnine	012	132.846	43.112	89.734	92.391
027 i 028	5. Avansi i nekretnine, postrojenja, oprema i investicione nekretnine u pripremi	013	557.149	0	557.149	507.542
029	6. Ulaganje na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi	014	0	0	0	0
03	III BIOLOŠKA SREDSTVA I SREDSTVA KULTURE (016 od 020)	015	0	0	0	0
030	1. Šume	016	0	0	0	0
031	2. Višegodišnji zasadi	017	0	0	0	0
032	3. Osnovno stado	018	0	0	0	0
033	4. Sredstva kulture	019	0	0	0	0
038 i 039	5. Avansi i biološka sredstva i sredstva kulture u pripremi	020	0	0	0	0
04	IV DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI (022 do 029)	021	12.741	3.656	9.085	12.223
040, dio 049	1. Učešće u kapitalu zavisnih pravnih lica	022	0	0	0	0
041, dio 049	2. Učešće u kapitalu drugih pravnih lica	023	0	0	0	0
042, dio 049	3. Dugoročni krediti povezanim pravnim licima	024	0	0	0	0
043, dio 049	4. Dugoročni krediti u zemlji	025	6.779	3.656	3.123	6.261
044, dio 049	5. Dugoročni krediti u inostranstvu	026	0	0	0	0
045, dio 049	6. Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju	027	0	0	0	0
046, dio 049	7. Finansijska sredstva koja se drže do roka dospijanja	028	0	0	0	0
048, dio 049	8. Ostali dugoročni finansijski plasmani	029	5.962	0	5.962	5.962
050	V ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	030	0	0	0	0
	V. TEKUĆA IMOVINA (032+039+060)	031	3.061.154	204.436	2.856.718	2.898.551

10 do 15	I ZALIHE, STALNA SREDSTVA NAMIJENJENA OTUĐENJU I DATI AVANSI (033 DO 038)	032	2.108.391	51.448	2.056.943	2.226.431
100 do 109	1. Zalihe materijala	033	251.010	46.448	204.562	205.198
110 do 112	2. Zalihe nedovršene proizvodnje, poluproizvoda i nedovršenih usluga	034	0	0	0	0
120	3. Zalihe gotovih proizvoda	035	1.658.068	0	1.658.068	1.852.702
130 do 139	4. Zalihe robe	036	1.150	0	1.150	2.826
140 do 149	5. Stalna sredstva i sredstva obustavljenog poslovanja namijenjena otuđenju	037	130.704	0	130.704	133.257
150 do 159	6. Dati avansi	038	67.459	5.000	62.459	32.448
	II KRATK. POTRAŽ., PLASMANI I GOTOVINA (040+046+055+058+059)	039	952.762	152.988	799.775	672.120
20, 21, 22	1. Kratkoročna potraživanja (041 DO 045)	040	785.872	143.020	642.852	640.778
200, dio 209	a) Kupci - povezana pravna lica	041	465.237	0	465.237	553.284
201, dio 209	b) Kupci u zemlji	042	301.232	142.655	158.577	46.168
202, dio 209	v) Kupci u inostranstvu	043	4.764	365	4.399	4.418
210 do 219	g) Potraživanja iz specifičnih poslova	044	0	0	0	0
220 do 229	d) Druga kratkoročna potraživanja	045	14.639	0	14.639	36.908
23	2. Kratkoročni finansijski plasmani (047 do 054)	046	156.031	9.968	146.063	4.230
230, dio 239	a) Kratkoročni krediti povezanim pravnim licima	047	142.774	0	142.774	0
231, dio 239	b) Kratkoročni krediti u zemlji	048	0	0	0	0
232, dio 239	v) Kratkoročni krediti u inostranstvu	049	0	0	0	0
233 i 234	g) Dio dugoročnih finansijskih plasmana koji dospijeva za naplatu u periodu do godinu dana	050	13.257	9.968	3.289	4.230
235, dio 239	d) Finansijska sredstva po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha namijenjena trgovanju	051	0	0	0	0
236, dio 239	đ) Finansijska sredstva označena po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	052	0	0	0	0
237	e) Otkupljene sopstvene akcije i otkupljeni sopstveni udjeli namijenjeni prodaji ili poništavanju	053	0	0	0	0
238, dio 239	ž) Ostali kratkoročni plasmani	054	0	0	0	0
24	Gotovinski ekvivalenti i gotovina (056+057)	055	436	0	436	2.322
240	a) Gotovinski ekvivalenti - hartije od vrijednosti	056	0	0	0	0
241 do 249	b) Gotovina	057	436	0	436	2.322
270 do 279	4. Porez na dodatu vrijednost	058	4.114	0	4.114	277
280 do 289, osim 288	5. Aktivna vremenska razgraničenja	059	6.310	0	6.310	24.513
288	III ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	060	0	0	0	0
29	V. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA	061	0	0	0	0
	G. POSLOVNA AKTIVA (001+031+061)	062	17.085.262	8.480.286	8.604.976	9.106.798
880 do 888	D. VANBILANSNA AKTIVA	063	341.356	0	341.356	341.356
	D. UKUPNA AKTIVA (062+063)	064	17.426.618	8.480.286	8.946.332	9.448.154

BILANS STANJA (nastavak)
(Izveštaj o finansijskom položaju)
na dan 31.12.2014. godine

u KM

Grupa računa, račun	POZICIJA	Oznaka AOP-a	Iznos na dan bilansa tekuće godine	Iznos na dan bilansa prethodne godine (početno stanje)
1	2	3	4	5
	P A S I V A			
	A. KAPITAL (102-109+110+111+114+115-116+117-122)	101	7.671.236	7.933.955
30	I OSNOVNI KAPITAL (103 do 108)	102	8.298.749	8.298.749
300	1. Akcijski kapital	103	8.298.749	8.298.749
302	2. Udjeli društva sa ograničenom odgovornošću	104	0	0
303	3. Zadržni udjeli	105	0	0
304	4. Ulozi	106	0	0
305	5. Državni kapital	107	0	0
306	6. Ostali osnovni kapital	108	0	0
31	II UPISANI NEUPLAĆENI KAPITAL	109	0	0
320	III EMISIONA PREMIJA	110	0	0
dio 32	IV REZERVE (112+113)	111	360.601	360.601
321	1. Zakonske rezerve	112	360.601	360.601
322	2. Statutarne rezerve	113	0	0
330, 331 i 334	V REVALORIZACIONE REZERVE	114	52.958	53.876
332	VI NEREALIZOVANI DOBICI PO OSNOVU FINANSIJSKIH SREDSTAVA RASPOLOŽIVIH ZA PRODAJU	115	0	0
333	VII NEREALIZOVANI GUBICI PO OSNOVU FINANSIJSKIH SREDSTAVA RASPOLOŽIVIH ZA PRODAJU	116	0	0
34	VII NERASPOREĐENI DOBITAK (118 do 121)	117	0	0
340	1. Neraspoređeni dobitak iz ranijih godina	118	0	0
341	2. Neraspoređeni dobitak tekuće godine	119	0	0
342	3. Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	120	0	0
343	4. Neto prihod od samostalne djelatnosti	121	0	0
35	IX GUBITAK DO VISINE KAPITALA (123 + 124)	122	1.041.072	779.271
350	1. Gubitak iz ranijih godina	123	779.271	168.794
351	2. Gubitak tekuće godine	124	261.801	610.477
40	B. DUGOROČNA REZERVISANJA (126 do 131)	125	295.896	310.120
400	1. Rezervisanja za troškove u garantnom roku	126	0	0
401	2. Rezervisanja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	127	122.663	122.663
402	3. Retervisanja za zadržane kaucije i depozite	128	0	0
403	4. Rezervisanja za troškove restrukturisanja	129	0	0
404	5. Rezervisanja za naknade i beneficije zaposlenih	130	0	0
405	6. Ostala dugoročna rezervisanja	131	173.233	187.457
	V. OBAVEZE (133 do 142)	132	637.844	862.723
41, osim 418	I DUGOROČNE OBAVEZE (134 do 141)	133	0	0
410	1. Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital	134	0	0
411	2. Obaveze prema povezanim pravnim licima	135	0	0
412	3. Obaveze po emitovanim dugoročnim hartijama od vrijednosti	136	0	0
413 i 414	4. Dugoročni krediti	137	0	0
415 i 416	5. Dugoročne obaveze po finansijskom lizingu	138	0	0
417	6. Dugoročne obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	139	0	0
418	7. Odložene poreske obaveze	140	0	0

419	8. Ostale dugoročne obaveze	141	0	0
42 do 48	II KRATKOROČNE OBAVEZE (143+148+153+154+155+156+157+158+159+160)	142	637.844	862.723
42	1. Kratkoročne finansijske obaveze (144 do 147)	143	0	23
420 do 423	a) Kratkoročni krediti i obaveze po emitovanim kratkoročnim hartijama od vrijednosti	144	0	23
424 i 425	b) Dio dugoročnih finansijskih obaveza koji za plaćanje dostiže u periodu do godinu dana	145	0	0
426	v) Kratkoročne obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	146	0	0
429	g) Ostale kratkoročne finansijske obaveze	147	0	0
43	2. Obaveze iz poslovanja (149 do 152)	148	557.063	702.817
430	a) Primljeni avansi, depoziti i kaucije	149	105.362	82.011
431	b) Dobavljači - povezana pravna lica	150	135.965	193.976
432 i 433	v) Ostali dobavljači	151	314.592	424.624
439	g) Ostale obaveze	152	1.144	2.206
440 do 449	3. Obaveze iz specifičnih poslova	153	0	0
450 do 458	4. Obaveze za zarade i naknade zarada	154	35.456	96.016
460 do 469	5. Druge obaveze	155	26.950	18.697
470 do 479	6. Porez na dodatu vrijednost	156	9.282	6.891
48, osim 481	7. Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine	157	9.093	13.063
481	8. Obaveze za porez na dobitak	158	0	0
49, osim 495	9. Pasivna vremenska razgraničenja	159	0	25.216
495	10. Odložene poreske obaveze	160	0	0
	G. POSLOVNA PASIVA (101+125+132)	161	8.604.976	9.106.798
890 do 898	D. VANBILANSNA PASIVA	162	341.356	341.356
	Đ. UKUPNA PASIVA (161+162)	163	8.946.332	9.448.154

Potpisano u ime Društva
 direktor
 Dražen Rujević

BILANS USPJEHA
(Izveštaj o ukupnom rezultatu u periodu)
od 01.01. do 31.12.2014. godine

u KM

Grupa ili dio grupe računa	POZICIJA	Oznaka AOP-a	Iznos	
			Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
	A. POSLOVNI PRIHODI I RASHODI			
	I POSLOVNI PRIHODI (202+206+210+211-212+213-214+215)	201	1.146.281	1.215.696
60	1. Prihodi od prodaje robe (203 do 205)	202	22.963	158.267
600	a) Prihodi od prodaje robe povezanim pravnim licima	203	3.712	91.291
601	b) Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	204	19.251	66.976
602	v) Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu	205	0	0
61	2. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga (207 do 209)	206	1.234.420	923.580
610	a) Prihodi od prodaje učinaka povezanim pravnim licima	207	666.097	484.352
611	b) Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu	208	564.083	359.875
612	v) Prihodi od prodaje učinaka na ino tržištu	209	4.240	79.353
62	3. Prihodi od kativanja ili potrošnje robe i učinaka	210	841	2.649
630	4. Povećanje vrijednosti zaliha učinaka	211	0	36.993
631	5. Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka	212	194.634	0
640 i 641	6. Povećanje vrijednosti investicionih nekretnina i bioloških sredstava koja se ne amortizuju	213	0	0
642 i 643	7. Smanjenje vrijednosti investicionih nekretnina i bioloških sredstava koja se ne amortizuju	214	0	0
650 do 659	8. Ostali poslovni prihodi	215	82.691	94.207
	II POSLOVNI RASHODI (217+218+219+222+223+226+227+228)	216	1.455.394	1.828.926
500 do 502	1. Nabavna vrijednost prodate robe	217	21.747	153.146
510 do 513	2. Troškovi materijala	218	396.396	416.875
52	3. Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda (220+221)	219	359.670	501.833
520 i 521	a) Troškovi bruto zarada i bruto naknada zarada	220	346.740	489.189
522 i 529	b) Ostali lični rashodi	221	12.930	12.644
530 do 539	4. Troškovi proizvodnih usluga	222	75.134	101.209
54	5. Troškovi amortizacije i rezervisanja (224+225)	223	530.296	560.965
540	a) Troškovi amortizacije	224	530.296	542.302
541 do 549	b) Troškovi rezervisanja	225	0	18.663
55, osim 555 i 556	6. Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)	226	35.482	70.059
555	7. Troškovi poreza	227	34.439	24.839
556	8. Troškovi doprinosa	228	2.230	0
	B. POSLOVNI DOBITAK (201-216)	229	0	0
	V. POSLOVNI GUBITAK (216-201)	230	309.113	613.230
66	G. FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI			
	I FINANSIJSKI PRIHODI (232 do 237)	231	11.386	3
660	1. Finansijski prihodi od povezanih pravnih lica	232	0	3
661	2. Prihodi od kamata	233	11.386	0
662	3. Pozitivne kursne razlike	234	0	0
663	4. Prihodi od efekata valutne klauzule	235	0	0
664	5. Prihodi od učešća u dobitku zajedničkih ulaganja	236	0	0
669	6. Ostali finansijski prihodi	237	0	0
56	II FINANSIJSKI RASHODI (239 do 243)	238	67	12.090
560	1. Finansijski rashodi po osnovu odnosa povezanih pravnih lica	239	0	11.308
561	2. Rashodi kamata	240	67	782

562	3. Negativne kursne razlike	241	0	0
563	4. Rashodi po osnovu valutne klauzule	242	0	0
564	5. Ostali finansijski rashodi	243	0	0
	D. DOBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (229+231-238) ili (231-238-230)	244	0	0
	D. GUBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (230+238-231) ili (238-229-231)	245	297.794	625.317
67	E. OSTALI PRIHODI I RASHODI I. OSTALI PRIHODI (247 do 256)	246	57.654	64.680
670	1. Dobici po osnovu prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	247	1.421	23.833
671	2. Dobici po osnovu prodaje investicionih nekretnina	248	0	0
672	3. Dobici po osnovu prodaje bioloških sredstava	249	0	0
673	4. Dobici po osnovu prodaje sredstava obustavljenog poslovanja	250	0	0
674	5. Dobici po osnovu prodaje učešća u kapitalu i dugoročnih HOV	251	0	0
675	6. Dobici po osnovu prodaje materijala	252	0	1.120
676	7. Viškovi, izuzimajući viškove zaliha učinaka	253	559	0
677	8. Naplaćena otpisana potraživanja	254	34.903	5.447
678	9. Prihodi po osnovu ugovorene zaštite od rizika, koji ne ispunjavaju uslove da se iskažu u okviru revalorizacionih rezervi	255	0	0
679	10. Prihodi od smanjenja obaveza, ukidanja neiskorišćenih dugoročnih rezervisanja i ostali nepomenuti prihodi	256	20.771	34.280
57	II OSTALI RASHODI (258 do 267)	257	21.265	42.628
570	1. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	258	0	10.178
571	2. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja investicionih nekretnina	259	207	0
572	3. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja bioloških sredstava	260	0	0
573	4. Gubici po osnovu prodaje sredstava obustavljenog poslovanja	261	0	0
574	5. Gubici po osnovu prodaje učešća u kapitalu i hartija od vrijednosti	262	0	0
575	6. Gubici po osnovu prodaje materijala	263	0	0
576	7. Manjkovi, izuzimajući manjkove zaliha materijala	264	4.092	0
577	8. Rashodi po osnovu zaštite od rizika, koji ne ispunjavaju uslove da se iskažu u okviru revalorizacionih rezervi	265	0	0
578	9. Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja	266	5.355	18.074
579	10. Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe i ostali rashodi	267	11.611	14.376
	Ž. DOBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (246-257)	268	36.389	22.052
	Z. GUBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (257-246)	269	0	0
68	I. PRIHODI I RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE I PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (271 do 279)	270	150	918
680	1. Prihodi od usklađivanja vrijednosti nematerijalnih ulaganja	271	0	0
681	2. Prihodi od usklađivanja vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme	272	0	918
682	3. Prihodi od usklađivanja vrijednosti investicionih nekretnina za koje se obračunava amortizacija	273	0	0
683	4. Prihodi od usklađivanja vrijednosti bioloških sredstava za koje se obračunava amortizacija	274	0	0
684	5. Prihodi od usklađivanja vrijednosti dugoročnih finansijskih plasmana i finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	275	0	0
685	6. Prihodi od usklađivanja vrijednosti zaliha materijala i robe	276	0	0
686	7. Prihodi od usklađivanja vrijednosti kratkoročnih finansijskih plasmana	277	150	0
687	8. Prihodi od usklađivanja vrijednosti kapitala (negativni goodwill)	278	0	0
689	9. Prihodi od usklađivanja vrijednosti ostale imovine	279	0	0
58	II RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (281 do 288)	280	0	2.440
580	1. Obezvredjenje nematerijalnih ulaganja	281	0	0
581	2. Obezvredjenje nekretnina, postrojenja i opreme	282	0	2.440
582	3. Obezvredjenje investicionih nekretnina za koje se obračunava amortizacija	283	0	0

583	4. Obezvredjenje bioloških sredstava za koje se obračunava amortizacija	284	0	0
584	5. Obezvredjenje dugoročnih finansijskih plasmana i finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	285	0	0
585	6. Obezvredjenje zaliha materijala i robe	286	0	0
586	7. Obezvredjenje kratkoročnih finansijskih plasmana	287	0	0
589	8. Obezvredjenje stalne imovine	288	0	0
	J. DOBITAK PO OSNOVU VRIJEDNOSTI USKLAĐIVANJA IMOVINE (270-280)	289	150	0
	K. GUBITAK PO OSNOVU VRIJEDNOSTI USKLAĐIVANJA IMOVINE (280-270)	290	0	1.522
690 i 691	L. PRIHODI PO OSNOVU PROMJENE RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVKE GREŠAKA IZ RANIJIH GODINA	291	0	903
590 i 591	LJ. RASHODI PO OSNOVU PROMJENE RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVKE GREŠAKA IZ RANIJIH GODINA	292	546	6.593
	M. DOBITAK I GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA			
	1. Dobitak prije oporezivanja (244+268+289 +291-292-245-269-290)	293	0	0
	2. Gubitak prije oporezivanja (245+269+290+292-291-244-268-289)	294	261.801	610.477
721	N. TEKUĆI I ODLOŽENI POREZ NA DOBIT			
	1. Poreski rashodi perioda	295	0	0
dio 722	2. Odloženi poreski rashodi perioda	296		
dio 722	3. Odloženi poreski prihodi perioda	297		
	NJ. NETO DOBITAK I NETO GUBITAK PERIODA			
	1. Neto dobitak tekuće godine (293-294-295-296+297)	298	0	0
	2. Neto gubitak tekuće godine (294-293+295+296-297)	299	261.801	610.477
	UKUPNI PRIHODI (201+231+246+270+291)	300	1.215.471	1.282.200
	UKUPNI RASHODI (216+238+257+280+292)	301	1.477.272	1.892.677
723	O. MEĐUDIVIDENDE I DRUGI VIDOVİ RASPODJELE DOBITKA U TOKU PERIODA	302		
	Dio neto dobitka/gubitka koji pripada većinskim vlasnicima	303		
	Dio neto dobitka/gubitka koji pripada manjinskim vlasnicima	304		
	Obična zarada po akciji	305		
	Razrijeđena zarada po akciji	306		
	Prosječan broj zaposlenih po osnovu časova rada	307	32	41
	Prosječan broj zaposlenih po osnovu stanja na kraju mjeseca	308	37	46

BILANS TOKOVA GOTOVINE

u periodu od 01.01. do 31.12.2014. godine

u KM

POZICIJA	Oznaka AOP-a	Iznos	
		Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4
A. TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI			
I Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (302 do 304)	301	1.612.273	1.831.078
1. Prilivi od kupaca i primljeni avansi	302	1.477.243	1.713.621
2. Prilivi od premija, subvencija, dotacija i sl.	303	11.608	9.128
3. Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti	304	123.422	108.329
II Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (306 do 310)	305	1.623.597	1.748.227
1. Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi	306	923.944	1.226.449
2. Odlivi po osnovu isplata zarada, naknada zarada i ostalih ličnih arashoda	307	396.745	432.331
3. Odlivi po osnovu kamata	308	0	1.326
4. Odlivi po osnovu poreza na dobit	309	0	0
5. Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	310	302.908	88.121
III Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (301-305)	311	0	82.851
IV Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (305-310)	312	11.324	0
B. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA			
I Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja (314 do 319)	313	9.438	26.364
1. Prilivi po osnovu kratkoročnih finansijskih plasmana	314	4.228	3.154
2. Prilivi po osnovu prodaje akcija i udjela	315	0	0
3. Prilivi po osnovu prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina i bioloških sredstava	316	5.210	23.210
4. Prilivi po osnovu kamata	317	0	0
5. Prilivi od dividendi i učešća u dobitku	318	0	0
6. Prilivi po osnovu ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	319	0	0
II Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja (321 do 324)	320	0	108.500
1. Odlivi po osnovu kratkoročnih finansijskih plasmana	321	0	0
2. Odlivi po osnovu kupovine akcija i udjela	322	0	0
3. Odlivi po osnovu prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina i bioloških sredstava	323	0	108.500
4. Odlivi po osnovu ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	324	0	0
III Neto priliv gotovine iz aktivnosti investiranja (313-320)	325	9.438	0
IV Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja (320-313)	326	0	82.136
V. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA			
I Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (328 do 331)	327	0	0
1. Prilivi po osnovu povećanja osnovnog kapitala	328	0	0
2. Prilivi po osnovu dugoročnih kredita	329	0	0
3. Prilivi po osnovu kratkoročnih kredita	330	0	0
4. Prilivi po osnovu ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	331	0	0
II Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (333 do 338)	332	0	0
1. Odlivi po osnovu otkupa sopstvenih akcija i udjela	333	0	0
2. Odlivi po osnovu dugoročnih kredita	334	0	0
3. Odlivi po osnovu kratkoročnih kredita	335	0	0
4. Odlivi po osnovu finansijskog lizinga	336	0	0
5. Odlivi po osnovu isplaćenih dividendi	337	0	0
6. Odlivi po osnovu ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	338	0	0
III Neto priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (327-332)	339	0	0
IV Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (332-327)	340	0	0
G. UKUPNI PRILIVI GOTOVINE (301+313+327)	341	1.621.711	1.857.442
D. UKUPNI ODLIVI GOTOVINE (305+320+332)	342	1.623.597	1.856.727

D. NETO PRILIV GOTOVINE (341-342)	343	0	715
E. NETO ODLIV GOTOVINE (342 - 341)	344	1.886	0
Ž. GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA	345	2.322	1.607
Z. POZITIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	346	0	0
I. NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	347	0	0
J. GOTOVINA NA KRAJU OBRAČ. PERIODA (345+343-344+346-347)	348	436	2.322

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU

u periodu od 01.01. do 31.12.2014. godine

u KM

VRSTE PROMJENE NA KAPITALU	DIO KOJI PRIPADA VLASNICIMA KAPITALA (MATIČNOG) DRUŠTVA							Manjinski interes	UKUPNI KAPITAL
	Oznaka za AOP	Akcijski kapital i udjeli u društvu sa ograničenom odgovornošću	Revalorizacione rezerve (MRS 16, MRS 21, i MRS 38)	Nerealizovani dobiti/gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	Ostale rezerve (emisiona premija, zakonske i statutarne rezerve, zaštita gotovinskih tokova)	Akumulisani neraspoređeni dobitak/nepokriveni gubitak	UKUPNO		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1. Stanje na dan 01.01.2013. godine	901	8.298.749	54.794	0	857.219	(496.618)	8.714.144	0	8.714.144
2. Efekti promjena u računov. politikama	902	0	0	0	0	0	0	0	0
3. Efekti ispravke grešaka	903	0	0	0	0	0	0	0	0
Ponovno iskazano stanje na dan 01.01.2013. godine (901±902±903)	904	8.298.749	54.794	0	857.219	(496.618)	8.714.144	0	8.714.144
4. Efekti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava	905	0	(918)	0	0	0	(918)	0	(918)
5. Nerealizovani dobiti/gubici po osnovu preračuna finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	906	0	0	0	0	0	0	0	0
6. Kursne razlike nastale po osnovu preračuna finansijskih izvještaja u drugu funkcionalnu valutu	907	0	0	0	0	0	0	0	0
7. Neto dobitak / gubitak perioda iskazan u bilansu uspjeha	908	0	0	0	0	(610.477)	(610.477)	0	(610.477)
8. Neto dobiti / gubici perioda priznati direktno u kapitalu	909	0	0	0	(496.618)	327.824	(168.794)	0	(168.794)
9. Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobiti i pokriće gubitka	910	0	0	0	0	0	0	0	0
10. Emisija akcijskog kapitala i drugi vidovi povećanja ili smanjenje osnovnog kapitala	911	0	0	0	0	0	0	0	0
11. Stanje na dan 31.12.2013. godine (904±905±906±907±908±909-910+911)	912	8.298.749	53.876	0	360.601	(779.271)	7.933.955	0	7.933.955

12. Efekti promjena u računov. politikama	913	0	0	0	0	0	0	0	0
13. Efekti ispravke grešaka	914	0	0	0	0	0	0	0	0
14. Ponovno iskazano stanje na dan 01.01.2014. godine (912±913±914)	915	8.298.749	53.876	0	360.601	(779.271)	7.933.955	0	7.933.955
15. Efekti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava	916	0	(918)	0	0	0	(918)	0	(918)
16. Nerealizovani dobiti/gubici po osnovu preračuna finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	917	0	0	0	0	0	0	0	0
17. Kursne razlike nastale po osnovu preračuna finansijskih izvještaja u drugu funkcionalnu valutu	918	0	0	0	0	0	0	0	0
18. Neto dobitak / gubitak perioda iskazan u bilansu uspjeha	919	0	0	0	0	(261.801)	(261.801)	0	(261.801)
19. Neto dobiti / gubici perioda priznati direktno u kapitalu	920	0	0	0	0	0	0	0	0
20. Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobiti i pokriće gubitka	921	0	0	0	0	0	0	0	0
21. Emisija akcijskog kapitala i drugi vidovi povećanja ili smanjenje osnovnog kapitala	922	0	0	0	0	0	0	0	0
22. Stanje na dan 31.12.2014. godine (915±916±917±918±919±920-921+922)	923	8.298.749	52.958	0	360.601	(1.041.072)	7.671.236	0	7.671.236

NAPOMENE UZ IZVJEŠTAJ

PRAVNI I DRUGI OSNOVI

1.1. U skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske Društvo je obavezno da izvrši reviziju finansijskih izvještaja.

1.2. Odgovorna lica za sastavljanje finansijskih izvještaja su:

1. Rujević Dražen, direktor
2. Plavšić Gordana, sertifikovani računovođa, direktor finansijsko-računovodstvenog sektora.

1.3. Dokumentacija revizije su finansijski izvještaji Društva (bilans stanja, bilans uspjeha, bilans novčanih tokova, izvještaj o promjenama na kapitalu) bruto bilans, popisne liste, odluke organa upravljanja i rukovođenja, poslovna dokumentacija, izvještaji, zapisnici o kontroli, normativna akta, izvod iz sudskog registra, drugi dokazi i objašnjenja koja su revizoru stavljena na raspolaganje.

1.4. Dokumentaciju i podatke prezentovala nam je Gordana Plavšić, sertifikovani računovođa.

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

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

2. OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU

Akcionarsko društvo „Japra“ Novi Grad je osnovano 1957. godine kao rudnik za eksploataciju nemetala „Japranemetali“ i od tada je prošlo kroz razne oblike organizovanja.

Rješenjem Osnovnog suda u Banjoj Luci od 13.12.2001. godine, oznaka i broj upisnika U/I-2249/2001, registarski uložak broj 1-191-00 izvršena je promjena svojine dijela državnog kapitala i promjena oblika organizovanja te od tada Društvo posluje pod nazivom Akcionarsko društvo za eksploataciju i preradu ruda „Japra“ Novi Grad.

Rješenjem Osnovnog suda u Banjoj Luci od 29.08.2005. godine, oznaka i broj upisnika U/I-2093/05, registarski uložak broj 1-191-00 izvršena je prodaja dijela državnog kapitala Društva.

Rješenjem Osnovnog suda u Banjoj Luci od 09.05.2006. godine, oznaka i broj upisnika U/I-3812/05, registarski uložak broj 1-191-00 izvršeno je smanjenje osnovnog kapitala Društva.

Rješenjem Osnovnog suda u Banjoj Luci od 05.06.2006. godine, oznaka i broj upisnika U/I-3813/05, registarski uložak broj 1-191-00 izvršeno je smanjenje osnovnog kapitala Društva.

Rješenjem Okružnog privrednog suda u Banjoj Luci od 16.03.2011. godine broj 057-0-Reg-11-000201, upisana je promjena lica ovlaštenog za zastupanje.

Rješenjem Okružnog privrednog suda u Banjoj Luci broj 057-0-Reg-11-002103 od 09.09.2011. godine izvršeno je usklađivanje odredaba osnivačkog akta Društva sa odredbama Zakona o privrednim društvima („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 127/08 i 58/09) i usklađivanje djelatnosti sa Uredbom o klasifikaciji djelatnosti („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 119/10).

Rješenjem Okružnog privrednog suda u Banjoj Luci broj 057-0-Reg-11-001983 od 10.10.2013. godine izvršena je promjena lica ovlaštenog za zastupanje.

Organi Društva su:

- Skupština akcionara, kao organ vlasnika
- Upravni odbor, kao organ upravljanja
- Izvršni odbor, kao organ poslovođenja
- Generalni direktor, kao predsjednik Izvršnog odbora.

Sjedište Društva: 79220 Novi Grad, Blatna bb

Šifra osnovne djelatnosti: 08.11 – Vađenje ukrasnog kamena i kamena za građevinarstvo, krečnjaka, gipsa, krede i škriljaca

Matični broj: 01111736

JIB: 4400758440004

Broj zaposlenih radnika u 2014. godini po osnovu stanja na kraju mjeseca je 37.

3. RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

Društvo nije donijelo akt kojim se regulišu računovodstvene politike, u izvještaju su date korištene računovodstvene politike.

Osnovne računovodstvene politike koje su primjenjivane pri sastavljanju i prezentaciji finansijskih izvještaja za 2014. godinu su sljedeće:

3.1 PROCJENJIVANJE IMOVINE

3.1.1. Prihodi od prodaje

Prihodi od prodaje proizvoda i usluga su prikazani po fakturnoj vrijednosti, umanjenoj za popuste, povrate i porez na dodatu vrijednost.

3.1.2. Troškovi tekućih održavanja i opravki

Troškovi tekućih održavanja i opravki osnovnih sredstava se pokrivaju iz prihoda obračunskog perioda u kome nastaju. Troškovi na revitalizaciji, rekonstrukciji i modernizaciji postojećih postrojenja i opreme, kao kapitalni izdaci, povećavaju vrijednost sredstava.

3.1.3. Ispravka vrijednosti potraživanja

Potraživanja se procjenjuju po nominalnoj vrijednosti, umanjenoj direktno za iznos vjerovatne nenaplativosti potraživanja, a indirektno ako je nemogućnost naplate potraživanja izvjesna i dokumentovana.

Direktan otpis nenaplaćenih potraživanja, podrazumijeva pojedinačno otpisivanje vrijednosti koje proističu na osnovu vjerodostojnog dokumenta (izgubljen sudski spor, likvidacija dužnika, korekcija po osnovu zapisnika o usklađivanju potraživanja koja su u korist dužnika i sl.). Ova potraživanja se otpisuju direktno na osnovu knjigovodstvene isprave na teret rashoda.

Pod indirektnim umanjem vrijednosti nenaplaćenih potraživanja podrazumijeva se ispravka (rezervisanje) sredstava na teret rashoda, za slučaj nenaplativosti potraživanja, vrši se paušalno rezervisanje za pokriće nenaplativih potraživanja. Potraživanja ostaju u knjigama otvorena i podrazumijevaju mjere naplate.

3.1.4. Preračunavanje sredstava i obaveza u stranim sredstvima plaćanja

Transakcije iskazane u stranim valutama evidentiraju se pri inicijalnom priznavanju u izvještajnoj valuti primjenom zvaničnog kursa na dan bilansiranja. Kursne razlike nastale primjenom kursa između datuma obračuna i kursa po kome su prvobitno iskazane prikazuju se kao prihod ili rashod perioda u kome su nastale.

3.1.5. Porezi i doprinosi koji ne zavise od rezultata

Porezi i doprinosi koji ne zavise od rezultata predstavljaju plaćanja prema važećim republičkim i opštinskim propisima radi finansiranja komunalnih i republičkih potreba. Ovi porezi i doprinosi uključeni su u okviru ostalih poslovnih rashoda.

3.1.6. Stalna materijalna imovina

Stalna materijalna imovina se iskazuje po nabavnoj, revalorizovanoj vrijednosti. Nabavnu vrijednost čini faktorna vrijednost dobavljača uvećana za zavisne troškove po osnovu nabavke i troškova montaže. Dobit koja nastane prilikom rashodovanja i prodaje stalne materijalne imovine iskazuje se kao prihod u okviru ostalih prihoda. Gubitak nastao prilikom rashodovanja i prodaje osnovnih sredstava iskazuje se kao rashod u okviru ostalih rashoda.

3.1.7. Amortizacija

Amortizacija stalne materijalne imovine obračunava se za svako pojedinačno sredstvo primjenom proporcionalnog metoda. Pod pojedinačnim obračunom amortizacije podrazumijeva se otpisivanje za jedno osnovno sredstvo ili više osnovnih sredstava iz iste amortizacione grupe. Amortizacija se obračunava na osnovicu koju čini nabavna, odnosno procijenjena vrijednost na početku godine, kao i na osnovna sredstva koja su stavljena u upotrebu u toku godine. Za alat i inventar koji su raspoređeni u osnovna sredstva, stopa otpisa se utvrđuje prema procijenjenom vijeku korištenja koji ne može biti duži od 5 godina. Korisni vijek upotrebe utvrđuje se za svako osnovno sredstvo prilikom nabavke sredstva.

Pri određivanju korisnog vijeka trajanja uzima se u obzir sljedeće:

- očekivano fizičko korištenje sredstva (broj smjena, količina proizvoda, pređeni kilometri i sl.),
- politika preduzeća u pogledu tekućeg i investicionog održavanja,
- vrijeme tehničko-tehnološkog zastarijevanja sredstva.

Primijenjene stope amortizacije za glavne kategorije osnovnih sredstava su:

Građevinski objekti	1,00% - 5,00%
Oprema	5% - 50%

3.1.8. Zalihe

Vrijednost zaliha gotovih proizvoda vodi se po cijeni koštanja/neto prodajnoj cijeni. Roba u maloprodajnim objektima vodi se po maloprodajnim cijenama sa ukalkulisanim porezom na dodatu vrijednost.

3.1.9. Dugoročna rezervisanja

Rezervisanja su obaveze čiji datum nastanka će se potvrditi u budućnosti, a čiji iznos se može odrediti na osnovu procjena koje postoje na dan izvještaja. Rezervisanja se priznaju kao obaveze u finansijskom izvještaju, ako su ispunjeni sljedeći uslovi:

- kada preduzeće ima obavezu (pravnu ili stvarnu) kao rezultat prošlog događaja,
- kada je vjerovatno da će odliv resursa koji stvaraju ekonomske koristi biti potreban da se izmiri obaveza i
- kada se pouzdano može procijeniti iznos obaveze.

3.1.10. Gotovina i ekvivalenti gotovine

Gotovina i ekvivalenti gotovine sastoje se od novca u blagajni i novca na računima kod banaka.

4. NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

4.1. Nekretnine, postrojenja i oprema

u KM

Opis	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Investicione nekretnine	Ukupno
Nabavna vrijednost:					
Stanje na početku godine	683.311	5.538.725	7.101.562	132.846	13.456.444
Povećanja:	0	26.491	1.000	0	27.491
Nove nabavke	0	26.491	1.000	0	27.491
Procjena i revalorizacija	0	0	0	0	0
Smanjenja:	0	60.000	31.920	0	91.920
Rashod, prodaja i drugo	0	60.000	31.920	0	91.920
Stanje na kraju godine	683.311	5.505.216	7.070.642	132.846	13.392.015
Kumulirana ispravka vrijednosti					
Stanje na početku godine	0	2.881.904	4.902.761	40.455	7.825.119
Povećanja:	0	153.287	374.352	2.657	530.296
Amortizacija	0	153.287	374.352	2.657	530.296
Procjena	0	0	0	0	0
Smanjenja:	0	60.000	28.267	0	88.267
Kumulirana ispravka u otuđenju	0	60.000	28.267	0	88.267
Stanje na kraju godine	0	2.975.191	5.248.846	43.112	8.267.148
Neto sadašnja vrijednost:					
31.12.2014. godine	683.311	2.530.025	1.821.796	89.734	5.124.866
Neto sadašnja vrijednost:					
31.12.2013. godine	683.311	2.656.821	2.198.801	92.391	5.631.324

Na osnovu uvida u vlasničku dokumentaciju nekretnina Društvo je nekretnine založilo po osnovu više kredita za svoje potrebe (veza napomena broj 4.12) i obezbjeđenja kredita većinskog vlasnika, pravnog lica Prijedorputevi a.d. Prijedor i povezanog pravnog lica Kozaraputevi a.d. Banja Luka.

Povećanje vrijednosti građevinskih objekata se odnosi na ulaganje u postojeće objekte Društva. Smanjenje vrijednosti građevinskih objekata se odnosi na isknjižavanje istih po popisu.

Smanjenje vrijednosti opreme se odnosi na prodaju autobusa i vibracionog valjka povezanom pravnom licu Prijedorputevi a.d. Prijedor.

Vrijednost investicionih nekretnina na kraju godine se odnosi na poslovni prostor dat u zakup Raiffeisen banci d.d. Sarajevo na osnovu ugovora broj 884-1/07 od 15.05.2007. godine, aneksa ugovora broj 433-1/11 od 05.02.2011. godine i aneksa ugovora broj 101-1/12 od 01.01.2012. godine.

Rukovodstvo Društva na dan bilansa nije analiziralo vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme u cilju utvrđivanja potencijalnog obezvređenja u skladu sa MRS 36 – Umanjenje vrijednosti imovine. Nadalje, nije vršena procjena nekretnina, postrojenja i opreme u skladu sa zahtjevima MRS 16 – *Nekretnine, postrojenja i oprema* i drugim MRS/MSFI.

4.2. Nematerijalna ulaganja
u KM

Opis	Ulaganja u razvoj	Ostala nematerijalna ulaganja	Ukupno
Nabavna vrijednost:			
Stanje na početku godine	5.045	57.158	62.203
Povećanja:	0	0	0
Nove nabavke	0	0	0
Procjena i revalorizacija	0	0	0
Smanjenja:	0	0	0
Rashod, prodaja i drugo	0	0	0
Stanje na kraju godine	5.045	57.158	62.203
Kumulirana ispravka vrijednosti	0		
Stanje na početku godine	5.045	0	5.045
Povećanja:	0	0	0
Amortizacija	0	0	0
Procjena	0	0	0
Smanjenja:	0	0	0
Kumulirana ispravka u otuđenju	0	0	0
Stanje na kraju godine	5.045	0	5.045
Neto sadašnja vrijednost:			
31.12.2014. godine	0	57.158	57.158
Neto sadašnja vrijednost:			
31.12.2013. godine	0	57.158	57.158

Ostala nematerijalna ulaganja se odnose na vrijednost zemljišta ispod objekta Društva u Novom Gradu.

4.3. Ulaganje u nekretnine
u KM

Opis	Nekretnine, postrojenja, oprema i investicione nekretnine u pripremi	Ukupno
BRUTO VRIJEDNOST		
Vrijednost na početku godine	507.542	507.542
Povećanje	50.608	50.608
Smanjenje	1.000	1.000
Vrijednost na kraju godine	557.149	557.149
ISPRAVKA VRIJEDNOSTI		
Vrijednost na početku godine	0	0
Povećanje	0	0
Smanjenje	0	0
Vrijednost na kraju godine	0	0
NETO VRIJEDNOST		
31.12.2014. godine	557.149	557.149
31.12.2013. godine	507.542	507.542

Ulaganja u nekretnine se odnose na ulaganja u mokru separaciju (402.739 KM), bazen za mokru separaciju (39.682 KM) navedene nekretnine se koriste (donose ekonomske koristi), iste nisu aktivirane zbog toga što nije pribavljena upotrebna dozvola. Društvo je trebalo izvršiti reklasifikaciju, prenos sa pozicije sredstava u pripremi na sredstva u upotrebi.

Iskazana vrijednost sredstava u pripremi prema Okviru za sastavljnje i prezentaciju finansijskih izvještaja, ispunjavaju uslove za priznavanje kao i prema MRS – 16 *Nekretnine, postrojenja i oprema* se priznaju kada su raspoložive za korištenje. Budući da se navedene nekretnine koriste ispunjenji su uslovi za priznavanje, odnosno aktiviranje. Revizorskim postupcima nismo se mogli uvjeriti u iznos amortizacije navedenih osnovnih sredstava za koju su podcijenjeni rashodi ranijih i tekuće godine.

Pored navedenih na poziciji objekata u pripremi se nalazi i objekat za smještaj zimske službe (114.728 KM) koji Društvo gradi zajedno sa povezanim pravnim licem Prijedorputevi a.d. Prijedor na osnovu ugovora broj 18-1-V/13 od 06.05.2013. godine.

4.4. Dugoročni finansijski plasmani

u KM

Opis	Dugoročni krediti u zemlji	Ostali dugoročni finansijski plasmani	Ukupno
BRUTO VRIJEDNOST			
Vrijednost na početku godine	11.575	5.962	17.537
Povećanje	2.346	0	2.346
Smanjenje	7.142	0	7.142
Vrijednost na kraju godine	6.779	5.962	12.741
ISPRAVKA VRIJEDNOSTI			
Vrijednost na početku godine	5.314	0	5.314
Povećanje	0	0	0
Smanjenje	1.658	0	1.658
Vrijednost na kraju godine	3.656	0	3.656
NETO VRIJEDNOST			
31.12.2014. godine	3.123	5.962	9.085
31.12.2013. godine	6.261	5.962	12.223

Ostali dugoročni finansijski plasmani se odnose na učešće u kapitalu Rudarskog instituta d.o.o. Prijedor (11,11 % osnovnog kapitala).

4.5. Zalihe, dati avansi i stalna sredstva klasifikovana kao sredstva namijenjena za prodaju
u KM

Opis	31.12.2014. godine	31.12.2013. godine
1. Materijal u skladištu	33.100	33.933
2. Rezervni dijelovi u skladištu	136.857	141.106
3. Alat i inventar u upotrebi	81.053	76.895
4. Gotovi proizvodi	1.658.068	1.852.702
5. Roba u skladištu	1.150	2.826
6. Zalihe, bruto - ukupno (1 do 5)	1.910.228	2.107.460
7. Ispravka vrijednosti zaliha	46.448	46.735
I Zalihe, neto (6-7)	1.863.780	2.060.725
1. Dati avansi za zalihe i usluge povezanim pravnim licima	11.500	13.110
2. Dati avansi za zalihe i usluge ostalim pravnim licima	55.959	24.338
3. Ispravka vrijednosti datih avansa	5.000	5.000
II Dati avansi - ukupno (1+2-3)	62.459	32.448
1. Građevinski objekti namijenjeni prodaji	130.704	130.704
2. Investicione nekretnine namijenjene prodaji	0	53.888
3. Ispravka vrijednosti	0	51.334
III Stalna sredstva klasifikovana kao sredstva namijenjena za prodaju, neto	130.704	133.257

Revizorskim postupcima smo došli do saznanja da se na poziciji rezervnih dijelova u skladištu nalaze zalihe istih koje su zastarjele ili se više ne mogu koristiti.

Građevinski objekti namijenjeni prodaji se odnose na stan sa pripadajućim garažnim mjestom i ostavom namijenjen prodaji. Za isti je sklopljen ugovor o prodaji sa pravnim licem Sfera d.o.o. Banja Luka koje je uplatilo avans za kupovinu (54.000 KM, veza napomena broj 4.11). Društvo svojim računovodstvenim politikama nije definisalo vrednovanje navedenih investicionih nekretnina namijenjenih prodaji nekretnina u skladu sa zahtjevima MSFI 5 – *Stalna imovina koja se drži za prodaju i prestanak poslovanja*.

Pregled zaliha materijala na dan 31.12.2014. godine

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	Repromaterijal	20.828
2.	Gorivo i mazivo	11.673
3.	Ostali materijal	599
U k u p n o		33.100

Zalihe gotovih proizvoda predstavljaju zalihe koje se nalaze u sjedištu i maloprodajnim objektima Društva.

Dati avansi za zalihe i usluge ostalim pravnim licima se u najvećem iznosu odnose na avans dat Elim d.o.o. Laktaši (31.778 KM), pravnom licu Cvječara Đeja (18.500 KM - neto) i ostalim pravnim licima (681 KM). Potraživanje za dati avans pravnom licu Cvječara Đeja i ostalim pravnim licima je starije od godinu dana i za ista nije vršena ispravka potraživanja, te su na taj način precijenjeni dati avansi, a podcijenjen rashod za 19.181 KM.

Dati avansi za zalihe i usluge povezanim pravnim licima se odnose na avanse date povezanim licima Livnica a.d. Ljubija (11.500 KM). Navedeni avans je stariji od godinu dana i Društvo za iste nije vršilo ispravku potraživanja. Na taj način Društvo je precijenilo potraživanja i podcijenilo rashode perioda za 11.500 KM.

4.6. *Kratkoročna potraživanja i plasmani*

u KM

Opis	Kupci - povezana pravna lica	Kupci u zemlji	Kupci u inostranstvu	Druga potraživanja	Kratkoročni finansijski plasmani	Ukupno
Bruto stanje na početku godine	553.284	219.656	4.783	37.185	12.690	827.599
Bruto stanje na kraju godine	465.237	301.232	4.764	18.752	156.031	946.017
Ispravka vrijednosti na početku godine	0	173.489	365	0	8.460	182.313
Ispravka vrijednosti na kraju godine	0	142.655	365	0	9.968	152.988
NETO STANJE						0
31.12.2014. godine	465.237	158.577	4.399	18.752	146.063	793.029
31.12.2013. godine	553.284	46.168	4.418	37.185	4.230	645.285

Potraživanja od kupaca povezanih pravnih lica na dan 31.12.2014. godine

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	Prijedorputevi a.d. Prijedor	405.952
2.	Kozaraputevi a.d. Banja Luka	47.260
3.	Ilidžaputevi d.o.o. Istočna Ilidža	7.927
4.	Livnica a.d. Ljubija	3.994
5.	Industroprojekt a.d. Prijedor	103
Ukupno		465.237

Potraživanja od povezanog lica Livnica a.d. Ljubija (2.270 KM) su starija od godinu dana i Društvo za iste nije vršilo ispravku potraživanja. Na taj način Društvo je precijenilo potraživanja i podcijenilo rashode perioda za 2.270 KM.

Pregled potraživanja od kupaca u zemlji na dan 31.12.2014. godine

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	Integral-Inženjering a.d.	73.911
2.	Kov-grad d.o.o.	9.825
3.	Elim d.o.o.	8.592
4.	BC Gradnja za trgovinu, usluge i ugostiteljstvo	7.084
5.	Tatjana Perić s.p.Color-Trade t.r.	5.897
6.	Golić-trade d.o.o.	4.944
7.	Bob d.o.o	4.812
8.	Hidro-Kop d.o.o.	4.358
9.	Fabrika cementa Lukavac d.d.	4.054
10.	Ostali kupci	35.099
Ukupno		158.577

Potraživanja od kupaca u inostranstvu na dan 31.12.2014. godine se odnose na potraživanja od Abaza Hrvatska (4.369 KM) i Zeleni izvor d.o.o. Hrvatska (29 KM).

Druga potraživanja se odnose na potraživanja za više plaćeni porez na dobit (5.265 KM), potraživanja za refundaciju bolovanja (8.543 KM), potraživanja za PDV (4.114 KM) i ostala potraživanja (830 KM).

Kratkoročni finansijski plasmani se odnose na potraživanja od fizičkih lica za prodaju stanova na period od 5 godina (3.289 KM) i pozajmica povezanom pravnom licu Grupa Fortis d.o.o. Banja Luka (142.774 KM) na period do 31.12.2015. godine beskamatno.

4.7. Gotovinski ekvivalenti i gotovina

u KM

Opis	31.12.2014. godine	31.12.2013. godine
1. Poslovni račun - domaća valuta	230	2.252
2. Poslovni račun - strana valuta	47	69
3. Blagajna - domaća valuta	158	1
Gotovinski ekvivalenti i gotovina - ukupno (1 do 3)	436	2.322

Pregled stanja na poslovnim računima na dan 31.12.2014. godine u KM

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	MF banka a.d. Banja Luka	66
2.	Raiffeisen bank d.d. Sarajevo	42
3.	Sberbank a.d. Banja Luka	39
4.	Hypo Alpe Adria bank a.d. Banja Luka	29
5.	Nova banka a.d. Banja Luka	23
6.	NLB Razvojna banka a.d. Banja Luka	19
7.	UniCredit bank a.d. Banja Luka	14
Ukupno		230

Pregled stanja na poslovnim računima na 31.12.2014. godine u stranoj valuti

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	NLB Razvojna banka a.d. Banja Luka	31
2.	Hypo Alpe Adria bank a.d. Banja Luka	10
3.	Sberbank a.d. Banja Luka	6
Ukupno		47

4.8. Aktivna vremenska razgraničenja

u KM

Opis	31.12.2014. godine	31.12.2013. godine
1. Ostala aktivna vremenska razgraničenja	6.310	24.513
Aktivna vremenska razgraničenja - ukupno	6.310	24.513

4.9. Struktura kapitala

u KM

Opis	31.12.2014. godine	31.12.2013. godine
1. Akcijski kapital - obične akcije	8.298.749	8.298.749
I Osnovni i ostali kapital	8.298.749	8.298.749
1. Zakonske rezerve	360.601	360.601
II Rezerve	360.601	360.601
1. Revalorizacione rezerve po osnovu revalorizacije stalnih sredstava bez dugoročnih finansijskih plasmana	52.958	53.876
III Revalorizacione rezerve i nerealizovani dobiti i gubici	52.958	53.876
1. Gubitak ranijih godina	779.271	168.794
2. Gubitak tekuće godine	261.801	610.477
IV Gubitak do visine kapitala (1 do 2)	1.041.072	779.271
KAPITAL (I do III - IV)	7.671.236	7.933.955

Prema pregledu sa internet prezentacije Centralnog registra hartija od vrijednosti Republike Srpske (www.crhovrs.org) struktura akcionara na 31.12.2014. godine je sljedeća:

R/b	Opis	% učešća
1.	Čorokalo Dragan	29,83
2.	Prijedorputevi a.d. Prijedor	24,97
3.	PREF a.d. Banja Luka	9,94
4.	Ing-Kom d.o.o. Banja Luka	7,22
5.	Našicecement d.d. Našice	5,72
6.	Fond za restituciju Republike Srpske a.d. Banja Luka	4,97
7.	Polara Invest Fond a.d. Banja Luka	4,79
8.	ZIF Bors Invest Fond a.d. Banja Luka	3,15
9.	ZIF Privrednik Invest a.d. Banja Luka	2,49
10.	Ostali	6,90
U k u p n o		100,00

Revalorizacione rezerve su formirane na osnovu procjene upravne zgrade u 2006. godini (30.369 KM) i procjene vrijednosti proizvodne hale u 2010. godini (22.589 KM).

4.10. Dugoročna rezervisanja

u KM

Opis	31.12.2014. godine	31.12.2013. godine
1. Rezervisanja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	122.663	122.663
2. Ostala dugoročna rezervisanja	173.233	187.457
Dugoročna rezervisanja - ukupno (1 do 2)	295.896	310.120

Društvo nije vršilo rezervisanja za 2014. godinu u skladu sa MRS-19 *Primanja zaposlenih*.

Rezervisanja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava se odnose na rezervisanja za sanaciju i rekultivaciju zemljišta na površinskim kopovima Društva na osnovu plana tehničke službe Društva iz 2009. godine.

Ostala dugoročna rezervisanja se odnose na rezervisanja po osnovu naknadno utvrđenih poreskih obaveza u postupku kontrole od strane nadležnih poreskih organa iz 2013. godine.

4.11. Obaveze iz poslovanja, druge obaveze i tekuće obaveze za porez na dobit

u KM

Opis	31.12.2014. godine	31.12.2013. godine
1. Primitveni avansi, depoziti i kaucije	105.362	82.011
2. Dobavljači - povezana pravna lica	135.965	193.976
3. Dobavljači u zemlji	287.361	381.353
4. Dobavljači u inostranstvu	27.231	43.272
5. Ostale obaveze iz poslovanja	1.144	2.206
I Obaveze iz poslovanja - ukupno (1 do 5)	557.063	702.817
1. Obaveze za neto zarade i naknade, osim zarada koje se refundiraju	17.938	58.371
2. Obaveze za poreze na zarade i naknade, osim zarada koje se refundiraju	1.014	5.829
3. Obaveze za doprinose na zarade i naknade, osim zarada koje se refundiraju	16.492	31.804
4. Obaveze za doprinose na ostala lična primanja	12	12
II Obaveze za zarade i naknade zarada - ukupno (1 do 9)	35.456	96.016
1. Obaveze prema zaposlenima	12.198	15.482
2. Ostale obaveze	14.752	3.215
III Druge obaveze (1 do 2)	26.950	18.697
1. Obaveze za porez na dodatnu vrijednost po osnovu razlike između obračunatog i akontacionog poreza na dodatnu vrijednost	9.282	6.891
IV Obaveze za porez na dodatnu vrijednost	9.282	6.891
1. Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke na teret troškova	8.645	12.856
2. Obaveze za doprinose koje terete troškove	241	0
3. Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine	207	207
V Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine (1 do 3)	9.093	13.063
Obaveze prema dobavljačima i druge obaveze - ukupno (I do V)	637.844	837.484
Tekuće obaveze za porez na dobit	0	0

Primitveni avansi na 31.12.2014. godine

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	Sfera d.o.o.	54.000
2.	MegaMineral Gida ve Gida Des.ve Dogal Bes	19.484
3.	Megamin GBR	19.203
4.	Bera Vojin	5.500
5.	Eko bio gen d.o.o.	4.093
6.	Gara grupa d.o.o	2.006
7.	Ostali	1.076
U k u p n o		105.362

Avans primitljen od pravnog lica Sfera d.o.o. Banja Luka (54.000 KM) se odnosi na avans za kupovinu stana, (veza napomena broj 4.5).

Obaveze prema dobavljačima povezanim pravnim licima na dan 31.12.2014. godine

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	Prijedorputevi a.d. Prijedor	118.562
2.	Grupa Fortis d.o.o. Banja Luka	14.040
3.	Egzotik d.o.o. Prijedor	3.028
4.	Industroprojekt a.d. Prijedor	335
Ukupno		135.965

Obaveze prema povezanom licu Grupa Fortis d.o.o. Banja Luka se odnose na obaveze za izvršene računovodstvene usluge. Revizorskim postupcima se nismo u dovoljnoj mjeri uvjerali da li su transakcije sa navedenim povezanim licem obavljene po tržišnim cijenama.

Obaveze prema dobavljačima u zemlji na dan 31.12.2014. godine

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	Elektrokrajina	101.296
2.	Comex d.o.o.	31.064
3.	NGH d.o.o.	13.781
4.	Rad Impex d.o.o.	13.251
5.	Tvek d.o.o.	9.507
6.	EF Revizor	7.360
7.	Komosar d.o.o.	6.574
8.	LBH d.o.o.	5.421
9.	Rudarsko tehnološki zavod	5.374
10.	Tatjana Perić s.p.Color-Trade t.r.	5.165
11.	Ostali dobavljači	88.566
Ukupno		287.361

Obaveze prema dobavljačima u inostranstvu na dan 31.12.2014. godine

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	Đuro Đaković Inženjering d.d. Hrvatska	15.490
2.	ABAZA d.o.o. Hrvatska	10.442
3.	Igh Institut Građevinarstva Hrvatske Dd	1.299
Ukupno		27.231

Obaveze za neto zarade se odnose na obavezu za neto zarade za decembar 2014. godine.

Obaveze za poreze na zarade se odnose na obaveze za poreze na plate za decembar 2014. godine.

Obaveze za doprinose na zarade se odnose za doprinose na zarade za novembarr-decembar 2014. godine.

Obaveze prema zaposlenima se odnose na obaveze za otpremnine za odlazak u penziju i za otkaze ugovora o radu (11.996 KM) i ostale obaveze (202 KM).

Ostale obaveze se odnose obaveze prema fizičkim licima za naknadu štete (11.152 KM, veza napomena broj 4.17), obaveze za članarinu privrednim komorama (3.560 KM)

4.12. Kratkoročne finansijske obaveze, tekući dio dugoročnih finansijskih obaveza i kratkoročne obaveze klisifikovane u grupu sa sredstvima namijenjenih za prodaju ili otuđenje

u KM

Opis	31.12.2014. godine	31.12.2014. godine
1. Kratkoročni krediti u zemlji	0	23
I Kratkoročne finansijski obaveze - ukupno	0	23

Društvo na dan 31.12.2014. godine nema obaveze po kratkoročnim kreditima u zemlji, ali ima zaključen ugovor sa Raiffeisen bank d.d. Sarajevo po kratkoročnom revolving kreditu broj 04030/2011 od 15.04.2011. godine, aneksa broj 1 od 18.04.2011. godine, aneksa broj 2 i aneksa broj 3 od 14.06.2013. godine, izmjenama broj 4 od 09.01.2014. godine, izmjenama broj 5 od 06.05.2014. godine, izmjenama broj 6 od 08.07.2014. godine, izmjenama broj 7 od 27.10.2014. godine. Obezbjedenje po navedenom ugovoru su mjenice povezanog pravnog lica Prijedorputevi a.d. Prijedor, mjenice Društva, mjenice povezanog pravnog lica Egzotik d.o.o Prijedor, lično jemstvo fizičkog lica, zalog na opremi povezanog pravnog lica Prijedorputevi a.d. Prijedor, zalog na opremi povezanog pravnog lica Kozaraputevi a.d. Banja Luka, hipoteka na nekretninama povezanog pravnog lica Prijedorputevi a.d. Prijedor, hipoteka na nekretninama Društva i hipoteka na nekretninama povezanog pravnog lica Industroprojekt a.d. Prijedor.

4.13. Pasivna vremenska razgraničenja

u KM

Opis	31.12.2014. godine	31.12.2013. godine
2. Ostala pasivna vremenska razgraničenja	0	25.216
Pasivna vremenska razgraničenja - ukupno (1 do 2)	0	25.216

4.14. Poslovni prihodi

u KM

Opis	31.12.2014. godine	31.12.2013. godine
1. Prihodi od prodaje robe povezanim pravnim licima	3.712	91.291
2. Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	19.251	66.976
I Prihod od prodaje robe - ukupno (1 do 2)	22.963	158.267
1. Prihodi od prodaje proizvoda učinaka povezanim pravnim licima	666.097	484.352
2. Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu	564.083	359.875
3. Prihodi od prodaje učinaka na inostranom tržištu	4.240	79.353
II Prihodi od prodaje učinaka - ukupno (1 do 3)	1.234.420	923.580
III Prihodi od prodaje - ukupno (I+II)	1.257.384	1.081.847
1. Prihodi od aktiviranja ili potrošnje učinaka	841	2.649
IV Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe i učinaka	841	2.649
1. Povećanje vrijednosti zaliha učinaka	0	36.993
2. Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka	194.634	0
V Promjena vrijednosti zaliha učinaka - ukupno (1-2)	-194.634	36.993
1. Prihodi od zakupnina	71.986	82.934
2. Prihodi iz namjenskih izvora finansiranja	8.543	11.273
3. Ostali prihodi po drugim osnovima	2.162	0
VI Drugi poslovni prihodi - ukupno (1 do 3)	82.691	94.207
VII Poslovni prihodi - ukupno (I do VI)	1.146.281	1.215.696

Prihodi iz namjenskih izvora finansiranja se odnose na prihode od refundacije troškova bolovanja.

4.15. Ostali prihodi

Opis	u KM	
	31.12.2014. godine	31.12.2013. godine
1. Dobici po osnovu prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	1.421	23.833
2. Dobici po osnovu prodaje materijala	0	1.120
3. Viškovi, izuzimajući viškove zaliha učinaka	559	0
4. Naplaćena otpisana potraživanja	34.903	5.447
5. Prihodi od smanjenja obaveza, ukidanja neiskorišćenih dugoročnih rezervisanja i ostali nepomenuti prihodi	20.771	34.280
I Ostali prihodi - ukupno (1 do 5)	57.654	64.680
1. Prihodi od usklađivanja vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme	0	918
2. Prihodi od usklađivanja vrijednosti kratkoročnih finansijskih plasmana	150	0
II Prihodi od usklađivanja vrijednosti stalne imovine - ukupno (1 do 2)	150	918
III Ostali poslovni prihodi - ukupno (I do II)	57.804	65.598
1. Prihodi po osnovu ispravke grešaka iz ranijih godina	0	903
Prihodi po osnovu primjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina	0	903

Prihodi od smanjenja obaveza, ukidanja neiskorišćenih dugoročnih rezervisanja i ostali nepomenuti prihodi se odnose na prihode ukidanja rezervisanja po sudskom sporu (14.224 KM) i ostale prihode (6.547 KM).

4.16. Finansijski prihodi

Opis	31.12.2014. godine	31.12.2013. godine
1. Finansijski prihodi od povezanih pravnih lica	0	3
2. Prihodi od kamata	11.386	0
I Finansijski prihodi - ukupno (1 do 2)	11.386	3

Prihodi od kamata se odnose na naplaćene kamate po dobijenom sudskom sporu.

4.17. Poslovni rashodi

Opis	u KM	
	31.12.2014. godine	31.12.2013. godine
1. Nabavna vrijednost prodane robe	21.747	153.146
2. Troškovi materijala za izradu	86.842	86.521
3. Troškovi ostalog (režijskog) materijala	45.482	107.603
4. Troškovi goriva i energije	264.072	222.752
Troškovi materijala - ukupno (1 do 4)	418.143	570.022
I Troškovi bruto zarada	346.740	489.189
II Ostali lični rashodi	12.930	12.644
1. Troškovi usluga na izradi učinaka	1.072	0
2. Troškovi transportnih usluga	16.726	44.162
3. Troškovi usluga održavanja	9.321	20.984
4. Troškovi reklame i propagande	823	180
5. Troškovi ostalih usluga	47.191	35.883
III Troškovi proizvodnih usluga - ukupno (1 do 5)	75.134	101.209
IV Troškovi amortizacije	530.296	542.302
V Troškovi rezervisanja	0	18.663
1. Troškovi neproizvodnih usluga	20.527	49.954
2. Troškovi reprezentacije	2.896	3.366
3. Troškovi premije osiguranja	4.916	7.256
4. Troškovi platnog prometa	2.323	2.710
5. Troškovi članarina	498	914
6. Troškovi poreza	34.439	24.839
7. Troškovi doprinosa	2.230	0
8. Ostali nematerijalni troškovi	4.321	5.858
VI Nematerijalni troškovi - ukupno (1 do 8)	72.151	94.897
VII Poslovni rashodi - ukupno (I do VI)	1.455.394	1.828.926

Troškovi ostalog materijala

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	Materijal i dijelovi za održavanje osnovnih sredstava	27.659
2.	Sitan alat i inventar	7.780
3.	Auto gume	5.567
4.	Kancelarijski materijal	2.893
5.	Ostali materijal	1.583
U k u p n o		45.482

Troškovi goriva i energije

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	Naftni derivati	203.601
2.	Električna energija	57.572
3.	Ogrev	2.749
4.	Gas	151
U k u p n o		264.072

Ostali lični rashodi se odnose na rashode otpremnina (11.304 KM) i ostale rashode (1.626 KM).

Troškovi ostalih usluga

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	Troškovi rada mašina	24.638
2.	Troškovi ispitivanja proizvoda	10.550
3.	Komunalne usluge	1.770
4.	Usluge zaštite na radu	1.714
5.	Ostale usluge	8.519
U k u p n o		47.191

Troškovi neproizvodnih usluga

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	Računovodstvene i revizorske usluge	17.000
2.	Usluge na softverima	2.567
3.	Ostale usluge	960
U k u p n o		20.527

U okviru računovodstvenih i revizorskih usluga su iskazane usluge od povezanog lica Grupa Fortis d.o.o. Banja Luka (13.000 KM).

Troškovi poreza

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	Koncesiona naknada	22.999
2.	Porez na imovinu	4.294
3.	Vodoprivredna naknada	1.209
4.	Naknada za šume	851
5.	Komunalna i republička taksa	850
6.	Protivpožarna naknada	459
7.	Ostali porezi	3.779
U k u p n o		34.439

4.18. Ostali poslovni rashodi

Opis	u KM	
	31.12.2014. godine	31.12.2013. godine
1. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	0	10.178
2. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja investicionih nekretnina	207	0
3. Manjkovi, izuzimajući manjkove zaliha materijala	4.092	0
4. Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja	5.355	18.074
5. Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe i ostali rashodi	11.611	14.376
I Ostali rashodi - ukupno (1 do 5)	21.265	42.628
1. Obezvredjenje nekretnina, postrojenja i opreme	0	2.440
II Rashodi po osnovu obezvređenja imovine	0	2.440
III Ostali poslovni rashodi - ukupno (I do III)	21.265	45.068
Rashodi po osnovu ispravke grešaka iz ranijih godina	546	6.593
Rashodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz prethodnih godina	546	6.593

Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe i ostali rashodi se u najvećem iznosu odnosi na rashode po osnovu naknade štete fizičkom licu (11.152 KM, veza napomena broj 4.11) i ostale rashode (459 KM).

4.19. Finansijski rashodi

Opis	u KM	
	31.12.2014. godine	31.12.2013. godine
1. Finansijski rashodi po osnovu odnosa povezanih pravnih lica	0	11.308
2. Rashodi kamata	67	782
Finansijski rashodi - ukupno (1 do 2)	67	12.090

4.20. Sudski sporovi

Prema pregledu sudskih sporova dostavljenih od strane Društva, u toku je 12 sudskih sporova ukupne vrijednosti 153.101 KM, koje Društvo vodi protiv svojih dužnika zbog naplate potraživanja, dok su protiv Društva pokrenuta 3 sudska spora ukupne vrijednosti 17.707 KM. Društvo nije procjenjivalo ishod sporova kao ni rezervisanje za sudske sporove, dati sporovi mogu biti potencijalni gubitak i potencijalna obaveza Društva u narednom periodu.

4.21. Povezana lica

Pregled transakcija sa povezanim pravnim licima u toku 2014. godine.

u KM

Opis	Transakcije sa povezanim licima po osnovu datih avansa		Transakcije sa kupcima povezanim pravnim licima					Transakcije sa povezanim licima po osnovu ugovora o preuzimanju duga	
	Livnica a.d. Ljubija	Kozaraputevi a.d. Banja Luka	Prijedorputevi a.d. Prijedor	Kozaraputevi a.d. Banja Luka	Iliđaputevi d.o.o. Istočno Sarajevo	Livnica a.d. Ljubija	Industroprojekat a.d. Prijedor	Kozaraputevi a.d. Banja Luka	Iliđaputevi d.o.o. Istočno Sarajevo
Stanje na dan 01.01.2014. godine	11.500	1.610	140.425	368.616	41.974	2.270	0	18.433	0
Dugovni promet za period 01.01.-31.12.2014. godine	0	0	647.642	108.582	28.860	1.724	2.077	1.958	1.820
Potražni promet za period 01.01.-31.12.2014. godine	0	1.610	382.116	429.937	62.906	0	1.974	20.417	1.820
Saldo potraživanja /obaveza na dan 31.12.2014. godine	11.500	0	405.952	47.260	7.927	3.994	103	0	0

Opis	Transakcije sa dobavljačima povezanim pravnim licima						Transakcije sa povezanim licima po osnovu cesija	
	Prijedorputevi a.d. Prijedor	Kozaraputevi a.d. Banja Luka	Iliđaputevi d.o.o. Istočno Sarajevo	Egzotik d.o.o. Prijedor	Grupa Fortis d.o.o. Banja Luka	Industroprojekat a.d. Prijedor	Grupa Fortis d.o.o. Banja Luka	Egzotik d.o.o. Prijedor
Stanje na dan 01.01.2014. godine	101.154	0	0	3.288	87.226	2.309	0	2.206
Dugovni promet za period 01.01.-31.12.2014. godine	102.213	3.651	19.688	209.465	87.226	1.974	0	6.301
Potražni promet za period 01.01.-31.12.2014. godine	119.621	3.651	19.688	209.205	14.040	0	325	4.095
Saldo potraživanja /obaveza na dan 31.12.2014. godine	118.562	0	0	3.028	14.040	335	325	0

Poslovanje sa povezanim licima je značajno, kako sa stanovišta prometa dobara i usluga tako i finansijskih transakcija (davanje u zalag imovine kao i izdavanje instrumenata obezbjeđenja plaćanja) što može uticati na rizik likvidnosti grupacije. Uvidom u dokumentaciju i na osnovu objašnjenja rukovodstva, Društvo je u 2014. godini odobravalo rabat povezanim pravnim licima što može predstavljati poreski rizik sa stanovišta transfernih cijena. Takođe, Društvo nije vršilo rezervisanja za potencijalne gubitke i obaveze po osnovu eventualnog vraćanja kredita i plaćanja drugih obaveza za povezana pravna lica.

4.22. Poreski rizici

Republika Srpska i Bosna i Hercegovina trenutno imaju više zakona koji regulišu razne poreze uvedene od strane nadležnih organa. Porezi koji se plaćaju uključuju porez na dodatu vrijednost, porez na dobit i poreze na plate (obavezne poreze), zajedno sa drugim porezima. Pored toga, zakoni kojima se regulišu ovi porezi nisu bili primjenjivani duže vrijeme za razliku od razvijenijih tržišnih privreda, dok su propisi kojim se vrši implementacija ovih zakona često nejasni ili ne postoje. Shodno tome, u pogledu pitanja vezanih za poreske zakone ograničen je broj slučajeva koji se mogu koristiti kao primjer. Često postoje razlike u mišljenju među državnim ministarstvima i organizacijama vezano za pravnu interpretaciju zakonskih odredbi što može dovesti do neizvjesnosti i sukoba interesa. Poreske prijave, zajedno sa drugim oblastima zakonskog regulisanja (na primjer, pitanja carina i devizne kontrole) su predmet pregleda i kontrola od više ovlašćenih organa kojima je zakonom omogućeno propisivanje jako strogih kazni i zatezних kamata.

Tumačenje poreskih zakona od strane poreskih vlasti u odnosu na transakcije i aktivnosti Društva mogu se razlikovati od tumačenja rukovodstva. Kao rezultat iznjetog, transakcije mogu biti osporene od strane poreskih vlasti i Društvu može biti određen dodatni iznos poreza, kazni i kamata. Ove činjenice utiču da poreski rizik u Republici Srpskoj i Bosni i Hercegovini bude značajniji od onog u zemljama sa razvijenijim poreskim sistemom.

Društvo u toku godine nije imalo kontrolu od strane drugih nadležnih kontrolnih organa.

4.23. Naknadni događaji

Društvo je 30.01.2015. godine izgubilo sudski spor koji je vodilo protiv Poreske uprave Republike Srpske po rješenju iz 2012. godine kojim je Društvu naloženo plaćanje naknadno utvrđenih poreskih obaveza u iznosu od 158.010 KM. Za navedene obaveze Društvo je izvršilo formiranje rezervisanja (veza napomena broj 4.10.). Nadalje, Društvo je 25.02.2015. godine Vrhovnom sudu Republike Srpske uputilo zahtjev za vanredno preispitivanje navedene sudske odluke od 30.01.2015. godine.

4.24. Stalnost poslovanja

Priloženi finansijski izvještaji Društva su sastavljeni pod pretpostavkom da će Društvo nastaviti svoje poslovanje u skladu sa načelom stalnosti poslovanja. Društvo je u izvještajnom periodu iskazalo poslovni gubitak u iznosu od 309.113 KM, što je za 304.116 KM ili 49,59% manje u odnosu na prethodnu godinu; prihodi od prodaje robe i učinaka (1.257.384 KM) veći su u odnosu na prethodnu godinu za iznos od 175.537 KM, odnosno za 16,23 % i neto prilivom gotovine u iznosu od 1.886 KM.

Društvo na dan 31.12.2014. godine ima akumuliran gubitak do visine kapitala u iznosu od 1.041.072 KM, dok je racio likvidnosti 4,48.