

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA
O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA
ZA 2014. GODINU

"PIKO" a.d. Prnjavor

Banja Luka, 13.06.2015. 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	7-23

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Skupštini Društva i Upravnom odboru "PIKO" a.d. Prnjavor

Uvod

Obavili smo reviziju priloženih finansijskih izvještaja (strana 3 do 6) "PIKO" a.d. Prnjavor (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.

Društvo za reviziju
»CONTROL REVIEW« d.o.o.
Banja Luka,
13.06.2015.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		3.953.325	4.148.647
Ostala nematerijalna ulaganja	1, 1	76.380	76.380
Zemljište	2, 2	555.751	555.751
Građevinski objekti	2, 3, 2	824.214	863.184
Postrojenja i oprema	2, 3, 2	363.303	458.255
Investicione nekretnine	2, 3, 2	2.003.677	1.996.583
Avansi i nekretnine, postrojenja, oprema i investicione nekretnine u pripremi	2, 2	130.000	198.376
Odložena poreska sredstva	3	-	118
Tekuća imovina		76.929	92.021
Zalihe materijala	4, 4	8.490	18.189
Dati avansi	5, 5	140	140
Kupci – povezana pravna lica	6, 5	13.280	5.727
Kupci u zemlji	6, 5	29.760	13.758
Druga kratkoročna potraživanja	6, 5	4.351	3.059
Ostali kratkoročni plasmani	6, 6	1.000	1.000
Gotovina	7, 7	4.173	11.126
Porez na dodatu vrijednost	6, 5	99	1.072
Aktivna vremenska razgraničenja	8, 8	15.636	37.950
Poslovna aktiva		4.030.254	4.240.668
Vanbilansna aktiva			
Ukupna aktiva		4.030.254	4.240.668
Pasiva			
Kapital		3.246.804	3.230.203
Osnovni kapital	9, 9	4.625.561	4.625.561
Revalorizacione rezerve	9, 9	530.665	530.665
Neraspoređeni dobitak	9, 9	16.601	-
Gubitak do visine kapitala	9, 9	1.926.023	1.926.023
Dugoročna rezervisanja		-	-
Obaveze		783.450	1.010.465
Dugoročne obaveze		131.932	271.364
Dugoročni krediti	10, 10	47.659	135.073
Dugoročne obaveze po finansijskom lizingu	10, 10	46.239	102.126
Odložene poreske obaveze	15, 10	38.034	34.165
Kratkoročne obaveze		651.518	739.101
Kratkoročne finansijske obaveze	11, 11	406.467	394.968
Primljeni avansi	12, 12	37	37
Dobavljači – povezana pravna lica	12, 12	4.968	1.989
Ostali dobavljači	12, 12	103.470	61.490
Druge obaveze	12, 12	9.570	24.165
Porez na dodatu vrijednost	12, 12	2.357	-
Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine	12, 12	740	547
Obaveze za porez na dobitak	13, 12	4.719	-
Pasivna vremenska razgraničenja	14, 13	119.190	255.905
Poslovna pasiva		4.030.254	4.240.668
Vanbilansna pasiva			
Ukupna pasiva		4.030.254	4.240.668

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		596.206	552.720
Prihodi od prodaje učinaka	1.1, 14	274.810	232.091
Ostali poslovni prihodi	1.1, 14	321.396	320.629
Poslovni rashodi		645.914	578.703
Troškovi materijala	1.2, 14	185.985	186.335
Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda	1.2, 14	69.878	62.814
Troškovi proizvodnih usluga	1.2, 14	116.223	62.043
Troškovi amortizacije i rezervisanja	1.2, 14	216.162	217.543
Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)	1.2, 14	46.447	26.904
Troškovi poreza	1.2, 14	10.752	23.002
Troškovi doprinosa	1.2, 14	467	62
Poslovni gubitak		49.708	25.983
Finansijski prihodi		-	-
Finansijski rashodi		21.165	37.403
Rashodi kamata	2.2, 16	21.165	37.403
Gubitak redovne aktivnosti		70.873	63.386
Ostali prihodi		137.941	1.001
Prihodi od smanjenja obaveza, ukidanja neiskorišćenih dugoročnih rezervisanja i ostali nepomenuti prihodi	3.1, 17	137.941	1.001
Ostali rashodi		41.760	8.948
Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe i ostali rashodi	3.2, 18	41.760	8.948
Dobitak po osnovu ostalih prihoda i rashoda		96.181	-
Gubitak po osnovu ostalih prihoda i rashoda		-	7.947
Dobitak prije oporezivanja		25.308	-
Gubitak prije oporezivanja		-	71.333
Tekući i odloženi porez na dobit			
Poreski rashodi perioda	4	4.719	-
Odloženi poreski rashodi perioda	15	3.988	-
Odloženi poreski prihodi perioda		-	276
Neto dobitak perioda		16.601	-
Neto gubitak perioda		-	71.057
Ukupni prihodi		734.147	553.721
Ukupni rashodi		708.839	625.054

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	Revalorizacije rezerve	Ostale rezerve	Neraspoređeni gubitak/dobitak	Ukupno
Stanje, 1. januar 2013. godine	4.625.561	2.130.557		(3.454.858)	3.301.260
Efekti promjena u računov.politikama					
Efekti ispravke grešaka					
Ponovo iskazano stanje na dan 1.januar 2013. godine	4.625.561	2.130.557		(3.454.858)	3.301.260
Efekti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava					
Nerealizovani dobiti/gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju					
Neto dobitak/gubitak perioda iskazan u bilansu uspjeha				(71.057)	(71.057)
Neto dobiti/gubici perioda priznati direktno u kapitalu					
Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobitka i pokriće gubitka		(1.599.892)		1.599.892	-
Stanje na dan 31.decembar 2013.godine	4.625.561	530.665		(1.926.023)	3.230.203
Efekti promjena u računov.politikama					
Efekti ispravke grešaka					
Ponovo iskazano stanje na dan 1.januar 2014. godine	4.625.561	530.665		(1.926.023)	3.230.203
Efekti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava					
Nerealizovani dobiti/gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju					
Neto dobitak/gubitak perioda iskazan u bilansu uspjeha				16.601	16.601
Neto dobiti/gubici perioda priznati direktno u kapitalu					
Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobitka i pokriće gubitka					
Stanje, 31. decembar 2014. godine	4.625.561	530.665		(1.909.422)	3.246.804

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	774.972	840.622
Prilivi od kupaca i primljeni avansi	623.300	605.872
Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti	151.672	234.750
Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti	584.040	497.520
Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi	333.195	310.219
Odlivi po osnovu isplata zarada, naknada zarada i ostali ličnih rashoda	70.345	67.669
Odlivi po osnovu plaćenih kamata	21.165	31.358
Odlivi po osnovu poreza na dobit	707	8.460
Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	158.628	79.814
Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti	190.932	343.102
TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA		
Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja	-	-
Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja	24.302	258.468
Odlivi po osnovu kupovine nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina i bioloških sredstava	24.302	258.468
Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja	24.302	258.468
TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA		
Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja	-	130.000
Prilivi po osnovu dugoročnih kredita	-	130.000
Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja	173.583	204.480
Odlivi po osnovu dugoročnih kredita	125.415	159.248
Odlivi po osnovu finansijskog lizinga	48.168	45.232
Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja	173.583	74.480
UKUPAN PRILIVI GOTOVINE	774.972	970.622
UKUPAN ODLIV GOTOVINE	781.925	960.468
Neto priliv gotovine	-	10.154
Neto odliv gotovine	6.953	-
Gotovina na početku obračunskog perioda	11.126	972
Gotovina na kraju obračunskog perioda	4.173	11.126

Napomene na narednim stranama
čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

PRAVNI I DRUGI OSNOVI

Finansijski izvještaji za 2014. godinu sačinjeni su na obrascima Bilans stanja, Bilans uspjeha, Bilans novčanih tokova, Izvještaj o promjenama na kapitalu, Izvještaj o ostalim dobicima i gubicima, Aneks - dodatni računovodstveni izvještaj, koji čine set finansijskih izvještaja. Sačinjeni su na bazi Bruto bilansa za period 01.01. - 31.12.2014. godine i druge finansijske dokumentacije.

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.

Računovodstvena evidencija bazirana je na 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).

Na osnovu odredbi Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske, društvo primjenjuje Međunarodne računovodstvene standarde.

U skladu sa odredbama člana 5. Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske (»Službeni glasnik RS«, broj: 36/09 i 52/11), preduzeće je razvrstano u kategoriju malih pravnih lica.

OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU

Fabrika kože i obuće »PIKO« a.d. Prnjavor (u daljem tekstu Društvo) je upisana u sudski registar Rješenjem Osnovnog suda u Banja Luci broj: U/I-1778/2001 od 25.10.2001. godine. Upisana je promjena svojine dijela državnog kapitala kod Osnovnog državnog preduzeća »PIKO« Tvornica kože i obuće p.o. Prnjavor (prema odredbama Zakona o privatizaciji državnog kapitala »Službeni glasnik Republike Srpske« broj 24/98), promjena oblika (u skladu sa Zakonom o preduzećima »Službeni glasnik Republike Srpske« broj 24/98) i usklađivanje djelatnosti preduzeća sa Zakonom o jedinstvenoj klasifikaciji djelatnosti i o registru jedinica razvrstavanja »Službeni glasnik Republike Srpske« broj 4/97.

Preduzeće posluje pod nazivom: Fabrika kože i obuće »PIKO« Akcionarsko društvo, Prnjavor, ulica Bože Tatarevića broj 16. Skraćeni naziv: »PIKO« a.d. Prnjavor.

Rješenjem Osnovnog suda u Banja Luci, registarski uložak broj MBS 1-62-00, izvršen je upis usklađivanja sa Zakonom o klasifikaciji djelatnosti i registru jedinica razvrstavanja i promjena u strukturi osnovnog kapitala. Ukupan kapital Društva iznosi 4.625.561 KM.

U 2013. godini u sudskom registru upisuje se usklađivanje odredaba Osnivačkog akta društva sa odredbama Zakona o privrednim društvima (»Službeni glasnik Republike Srpske« broj 127/08 i 58/09,100/11 i 67/13) usklađivanje djelatnosti sa Zakonom o klasifikaciji djelatnosti i Registru poslovnih subjekata po djelatnostima u Republici Srpskoj (»Službeni glasnik Republike Srpske« broj 66/13) i Uredbom o klasifikaciji djelatnosti RS (»Službeni glasnik Republike Srpske« broj 9/13), dopuna djelatnosti i promjena funkcije lica ovlaštenog za zastupanje. Rješenje o registraciji izdao Okružni Privredni sud u Banjaluci 13.11.2013. godine, pod brojem 057-0-Reg-13-002226.

Na osnovu Odluke skupštine akcionara vrši se dopuna djelatnosti, i to:

- 77.11 Iznajmljivanje i davanje u zakup (lizing) automobila i motornih vozila
Lake kategorije
- 77.12 Iznajmljivanje i davanje u zakup (lizing) kamiona
- 68.20 Iznajmljivanje i poslovanje sopstvenim nekretninama ili nekretninama
uzetim u zakup (lizing)
- 68.10 Kupovina i prodaja sopstvenih nekretnina

U sudskom registru su upisane slijedeće djelatnosti:

- 10.11 Prerada i konzervisanje mesa
- 13.20 Tkanje tekstila
- 13.91 Proizvodnja pletenih i kukičanih tkanina
- 14.11 Proizvodnja kožne odjeće
- 14.12 Proizvodnja radne odjeće
- 14.20 Proizvodnja proizvoda od krzna
- 15.11 Štavljenje i obrada kože; dorada i bojenje krzna
- 15.12 Proizvodnja kofera, ručnih torbi i sličnih proizvoda, sedlarskih i saračkih proizvoda
- 15.20 Proizvodnja obuće
- 16.29 Proizvodnja ostalih proizvoda od drveta, proizvodnja predmeta od pluta, slame i pletarskih materijala
- 22.19 Proizvodnja ostalih proizvoda od gume

22.29	Proizvodnja ostalih proizvoda od plastičnih masa
32.99	Ostala prerađivačka industrija, d. n.
46.16	Posredovanje u trgovini tekstilom, odjećom, krznom, obućom i proizvodima od kože
46.24	Trgovina na veliko sirovom, nedovršenom i dovršenom kožom
46.42	Trgovina na veliko odjećom i obućom
46.75	Trgovina na veliko hemijskim proizvodima (osim otrovima)
46.76	Trgovina na veliko ostalim poluproizvodima
46.77	Trgovina na veliko otpadom i ostacima
46.90	Nespecijalizovana trgovina na veliko
47.71	Trgovina na malo odjećom u specijalizovanim prodavnicama
47.72	Trgovina na malo obućom i robom od kože u specijalizovanim prodavnicama
49.41	Drumski prevoz robe
49.42	Usluge preseljenja
52.10	Skladištenje robe
52.29	Ostale pomoćne djelatnosti u prevozu
56.10	Djelatnosti restorana i usluge dostave hrane
63.99	Ostale informacione uslužne djelatnosti, d. n.
68.20	Iznajmljivanje i poslovanje sopstvenim nekretninama ili nekretninama uzetim u zakup (lizing)
68.10	Kupovina i prodaja sopstvenim nekretninama
74.10	Specijalizovane dizajnerske djelatnosti
74.90	Ostale stručne, naučne i tehničke djelatnosti, d. n.
77.11	Iznajmljivanje i davanje u zakup (lizing) automobila i motornih vozila lake kategorije
77.12	Iznajmljivanje i davanje u zakup (lizing) kamiona
77.40	Davanje u zakup (lizing) prava na upotrebu intelektualne svojine i sličnih proizvoda, osim radova koji su zaštićeni autorskim pravima
82.30	Organizacija sastanaka i poslovnih sajmova
82.91	Djelatnosti agencija za prikupljanje i naplatu računa i kreditnih kancelarija
82.99	Ostale poslovne pomoćne uslužne djelatnosti, d. n. - Poslovi spoljnotrgovinskog prometa, u okviru registrovanih djelatnosti.

Prema Obavještenju o razvrstavanju poslovnog subjekta po djelatnosti Republičkog zavoda za statistiku Banja Luka broj: 10197 od 27.11.2013. godine, osnovna djelatnost Društva je:

68.20 Iznajmljivanje i poslovanje sopstvenim nekretninama ili nekretninama uzetim u zakup (lizing)

Matični broj Društva je 1105647, jedinstveni identifikacioni broj kod Poreske uprave Republike Srpske je 4401227700008. Kod Uprave za indirektno oporezivanje Banja Luka, Društvo je upisano u jedinstveni registar obveznika pod brojem 401227700008.

Prosječan broj zaposlenih po osnovu stanja na kraju mjeseca je 7. Direktor Društva je Nada Tomić.

Društvo je u toku 2014. godine Poslovne prihode ostvarilo po osnovu izdavanja u zakup nekretnina u vlasništvu Društva, i na osnovu vršenja usluga prevoza u međunarodnom i domaćem saobraćaju.

RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

RAČUNOVODSTVENA NAČELA

Pri sačinjavanju finansijskih izvještaja Društvo se pridržava sledećih načela:

1. NAČELO STALNOSTI iz koga proizilazi da imovinski, finansijski i prinosni položaj društva kao i ekonomska politika zemlje i ekonomske prilike u okruženju omogućavaju 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.

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

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 obezvrijeđenja (depresijacije) i rezervisanja nezavisno da li je rezultat dobitak ili gubitak.

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.

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

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

PROCJENJIVANJE IMOVINE

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 trajno pravo korištenja zemljišta.

Nematerijalna ulaganja se vrednuju prema nabavnoj vrijednosti, ne vrši se amortizacija nematerijalnog ulaganja.

2. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

U nekretnine postrojenja i opremu spadaju: zemljište, građevinski objekti, investicione nekretnine, nekretnine u pripremi, postrojenja i oprema. U momentu nabavke ova imovina se vrednuje po nabavnoj cijeni. Nakon početnog priznavanja po nabavnoj vrijednosti građevinski objekti, investicione nekretnine, postrojenja, oprema vrednuju se po sadašnjoj vrijednosti (nabavna vrijednost umanjena za iznos obračunate amortizacije).

Sadašnja vrijednost građevinskih objekata, investicionih nekretnina, 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.

Nakon početnog vrednovanja kada knjigovodstvena vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme odstupa od vladajućih tržišnih cijena na dan bilansa, vrši se procjena nekretnina, postrojenja i opreme ili putem ponovne nabavne cijene ili putem revalorizacije. Pozitivni efekti ove procjene povećavaju revalorizacionu rezervu, a negativni efekti smanjuju revalorizacionu rezervu, a ako revalorizacione rezerve nema negativni efekat povećava rashod obezvređenjem imovine u bilansu uspjeha.

Investicione nekretnine se početno vrednuju po nabavnoj vrijednosti koja obuhvata fakturnu vrijednost dobavljača i zavisne troškove dovođenja sredstava u upotrebu. Nakon početnog priznavanja investicione nekretnine se evidentiraju po sadašnjoj vrijednosti (nabavna vrijednost umanjena za ispravku vrijednosti). Primjenjuje se proporcionalni metod amortizacije, i stopa amortizacije je od 2%-3%.

3. AMORTIZACIJA

Osnovica za obračun amortizacije nekretnina, postrojenja i opreme je nabavna odnosno revalorizovana nabavna vrijednost.

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

- Građevinski objekti	2,00 % do 3,00 %
- Oprema	10,00 % do 14,30 %
- Investicione nekretnine	2,00 % do 3,00 %

4. ZALIHE MATERIJALA

Zalihe materijala se vode po nabavnoj vrijednosti ili po tržišnoj vrijednosti ako je niža.

5. DATI AVANSI

Dati avansi se vrednuju po knjigovodstvenoj vrijednosti.

6. POTRAŽIVANJA OD PRODAJE I DRUGA POTRAŽIVANJA

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

Kratkoročna potraživanja procjenjuju se po nominalnoj vrijednosti. Definitivno nenaplativa potraživanja direktno se otpisuju na teret ostalih rashoda.

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

7. GOTOVINA I EKVIVALENTI GOTOVINE

U gotovinu i ekvivalente gotovine spadaju: gotovina na poslovnim računima i blagajni. Gotovina se procjenjuje po nominalnoj vrijednosti. Gotovina u stranoj valuti procjenjuje se po srednjem kursu strane valute na dan bilansa. Pozitivne kursne razlike evidentiraju se u korist finansijskih prihoda a negativne na teret finansijskih rashoda.

8. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

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

PROCJENJIVANJE PASIVE

9. KAPITAL

U kapital spadaju: osnovni kapital, revalorizacione rezerve, neraspoređeni dobitak i gubitak do visine kapitala. Gubitak iz ranijih godina i tekuće godine je ispravka vrijednosti kapitala.

Kapital i gubitak unose se u bilans u visini nominalne knjigovodstvene vrijednosti.

Revalorizaciona rezerva datog sredstva prenosi se na neraspoređeni dobitak kada se to sredstvo potpuno amortizuje ili proda.

10. DUGOROČNE OBAVEZE

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

11. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

U kratkoročne finansijske obaveze spadaju: kratkoročni krediti u zemlji. 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.

12. 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.

13. TEKUĆE OBAVEZE ZA POREZ NA DOBIT

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

14. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

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

15. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE

Odložene poreske obaveze obuhvataju dugoročne i kratkoročne odložene poreske obaveze i kvantificiraju se u skladu sa zakonom o porezu na dobitak i MRS 12 - Porez na dobitak, a evidentiraju se na teret poreskih rashoda perioda.

PRIHODI I RASHODI

1. POSLOVNI PRIHODI I RASHODI

1.1. Poslovne prihode čine:

- prihodi od prodaje usluga,
- prihodi od zakupnina i ostali poslovni prihodi.

1.2. Poslovne rashode čine: troškovi materijala, troškovi goriva i energije, troškovi bruto zarada i naknada zarada, troškovi proizvodnih usluga, troškovi amortizacije, nematerijalni troškovi, porezi i doprinosi nezavisni od rezultata. Svi rashodi se priznaju nezavisno od plaćanja.

2. FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI

2.1. Finansijske prihode čine: prihodi od kamata.

2.2. Finansijske rashode čine: rashodi po osnovu kamata.

3. OSTALI PRIHODI I RASHODI

3.1. Ostale prihode čine: prihodi od smanjenja obaveza.

3.2. Ostale rashode čine: Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja nekretnina postrojenja i opreme, rashodi po osnovu IV i otpisa potraživanja, rashodi po osnovu izdataka za humanitarne akcije i ostali rashodi.

4. POREZ NA DOBITAK

Porez na dobitak se obračunava u skladu sa Zakonom o porezu na dobit "Službeni glasnik Republike Srpske", broj 91/06 od 20.09.2006. godine i 57/12 od 20.06.2012. godine. Poreska osnovica se utvrđuje poreskim bilansom i poreskom prijavom a poreska stopa je 10% od iznosa dobitka utvrđenog u poreskom bilansu.

1. NEMATERIJALNA ULAGANJA

	KM	
	Ostala nematerijalna ulaganja	Ukupno
Nabavna vrijednost:		
Stanje na početku godine	76,380.00	76,380.00
Stanje na kraju godine	76,380.00	76,380.00
Kumulirana ispravka vrijednosti	0.00	0.00
Stanje na kraju godine		
Neto sadašnja vrijednost:		
31.12.2014. godine	76,380.00	76,380.00
Neto sadašnja vrijednost:		
31.12.2013. godine	76,380.00	76,380.00

Nematerijalna ulaganja se odnose na trajno pravo korištenja zemljišta. Vrijednost ulaganja je utvrđena od strane Direkcije za privatizaciju u postupku pripreme za privatizaciju državnog kapitala. Prema ZK ulošku broj 1223 Društvo je upisano kao vlasnik zemljišta površine 25.113 m².

U 1012. godini izvršena je reklasifikaciju navedene bilansne pozicije na poziciju zemljišta u iznosu 186.590 KM. Izvršeno je svođenje vrijednosti zemljišta na tržišnu vrijednost.

2. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

	KM					
	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Investicione nekretnine	Nekretnine, postrojenja oprema i investicione nekretnine u pripremi	Ukupno
Nabavna vrijednost:						
Stanje na početku godine	555,751.00	2,062,877.00	718,213.00	4,039,544.00	198,376.00	7,574,761.00
Povećanja:						
Nove nabavke	0.00	0.00	1,296.00	88,039.00	-68,376.00	20,959.00
Stanje na kraju godine	555,751.00	2,062,877.00	719,509.00	4,127,583.00	130,000.00	7,595,720.00
Kumulirana ispravka vrijednosti						
Stanje na početku godine	0.00	1,199,693.00	259,958.00	2,042,961.00	0.00	3,502,612.00
Povećanja						
Amortizacija	0.00	38,970.00	96,248.00	80,945.00	0.00	216,163.00
Stanje na kraju godine	0.00	1,238,663.00	356,206.00	2,123,906.00	0.00	3,718,775.00
Neto sadašnja vrijednost 31.12.2014. god.	555,751.00	824,214.00	363,303.00	2,003,677.00	130,000.00	3,876,945.00
Neto sadašnja vrijednost 31.12.2013. god.	555,751.00	863,184.00	458,255.00	1,996,583.00	198,376.00	4,072,149.00

Građevinski objekti Društva (dio) su izdati pod zakup i po tom osnovu se ostvaruju ekonomske koristi od objekata.

U 2012. godini izvršena je reklasifikacija građevinskih objekata na investicione nekretnine shodno odredbama MRS 40-Investicione nekretnine.

Amortizacija građevinskih objekata se obračunava po stopi od 2,00 % do 3,00 %.

U toku 2013. godine izvršena je nabavka poslovne hale. Nabavna cijena hale, zajedno sa zemljištem iznosi 130.000 KM. Potrebno je izvršiti adaptaciju hale, kao i uređenje zemljišta, kako bi se mogli staviti u upotrebu, te je ova nabavka evidentirana na kontu 027-Nekretnine,postrojenja,oprema i investiciona nekretnina u pripremi.

U 2014. godini je povećana vrijednost investicionih nekretnina u iznosu od 88.039 KM, koliko je iznosila investicija izgradnje potpornog zida koji je bilo neophodno izgraditi kako bi se objekti koje smo dali u zakup zaštitili od odrona zemljišta.

Takođe, izvršena je nabavka opreme u iznosu od 1.296 KM.

3. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA

	31. decembra 2013.	KM 31. decembra 2014.
1. Odložena poreska sredstva	118	0
I Odložena poreska sredstva - ukupno	118	0

Odložena poreska sredstva nastala po osnovu gubitka 2013. godine iskorištena su za umanjenje poreske osnovice za obračun poreza na dobit za 2014. godinu, a na osnovu Zakona o porezu na dobit.

4. ZALIHE I DATI AVANSI

	31. decembra 2013.	KM 31. decembra 2014.
1. Zalihe materijala	18.189	8.490
2. Dati avansi	140	140
	18.329	8.630

Zalihe materijala se odnose na zalihe nafte koje su potvrđene popisom na dan bilansiranja.

5. POTRAŽIVANJA OD PRODAJE I DRUGA POTRAŽIVANJA

	KM			
	Kupci Povezana pravna lica	Kupci u zemlji i inostranstvu	Porez na dodatu vrijednost	Ukupno
Bruto stanje na početku godine	5,727.00	13,758.00	1,072.00	20,557.00
Bruto stanje na kraju godine	13,280.00	29,760.00	99.00	43,139.00
Ispravka vrijednosti na kraju godine	0.00	0.00	0.00	0.00
NETO STANJE				
31.12.2014. godine	13,280.00	29,760.00	99.00	43,139.00
31.12.2013. godine	5,727.00	13,758.00	1,072.00	20,557.00

Potraživanja od kupaca formirana u toku 2014. godine nastala su na osnovu fakturisanja zakupa poslovnih prostora i usluga prevoza.

Društvo je usklađivalo potraživanja od kupaca slanjem IOS-a na dan 31.12.2014. godine.

6. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

Kratkoročni finansijski plasmani u iznosu od 1.000 KM odnose se na kratkoročne pozajmice po osnovu ugovora.

7. GOTOVINA I EKVIVALENTI GOTOVINE

	31. decembra 2013.	31. decembra 2014.
Poslovni računi - domaća valuta	9,872.00	2,035.00
Poslovni računi - strana valuta	29.00	1,123.00
Blagajna - domaća valuta i depozit kod banke	1,225.00	1,015.00
Gotovina i ekvivalenti gotovine - ukupno	11,126.00	4,173.00

Društvo ima otvoren poslovni račun u NLB Razvojna banka a.d. Banja Luka.

8. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

	U KM	
	31. decembra 2013.	31. decembra 2014.
1. Ostala aktivna vremenska razgraničenja	37.950	15.636
Aktivna vremenska razgraničenja - ukupno	37.950	15.636

Aktivna vremenska razgraničenja se odnose na razgraničene kamate po kreditima.

9. KAPITAL

	KM	
	31. decembar 2013. godine	31. decembar 2014. godine
1. Akcijski capital	4,625,561.00	4,625,561.00
I Osnovni capital	4,625,561.00	4,625,561.00
1. Revalorizacije rezerve po osnovu revalorizacije stalnih sredstava bez dugoročnih finansijskih plasmana	530,665.00	530,665.00
2. Ostale revalorizacije rezerve	0.00	0.00
II Revalorizacije rezerve i nerealizovani dobitci i gubici (1 do 2)	530,665.00	530,665.00
1. Neraspoređeni dobitak ranijih godina	0.00	0.00
2. Neraspoređeni dobitak tekuće godine	0.00	16,601.00
III Neraspoređeni dobitak (1 do 2)	0.00	16,601.00
1. Gubitak ranijih godina	1,854,966.00	1,926,023.00
2. Gubitak tekuće godine	71,057.00	0.00
IV Gubitak do visine kapitala	1,926,023.00	1,926,023.00
KAPITAL (I + II + III - IV)	3,230,203.00	3,246,804.00

U strukturi osnovnog kapitala zastupljen je samo akcijski kapital koji je upisan u sudskom registru u iznosu od 4.625.561 KM. Akcijski kapital je podijeljen na 4.625.561 običnu akciju klase A, nominalne vrijednosti 0,01 KM za jednu akciju. Prema podacima Centralnog registra hartija od vrijednosti a.d. Banja Luka koji vodi knjigu akcionara, ukupan broj akcionara Društva na dan 21.09.2013. godine je 438.

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

- Stanić Miladin, Prnjavor	50,40%
- PREF a.d. Banja Luka	8,19%
- Fond za restituciju RS Banja Luka	4,09%
- Ostali akcionari	37,32%
Ukupno	100,00%

10.DUGOROČNE OBAVEZE

	KM	
	31. decembar 2013. godine	31. decembar 2014. godine
1. Dugoročni krediti u zemlji	135,073.00	47,659.00
2. Dugoročne obaveze po finansijskom lizingu	102,126.00	46,239.00
3. Odložene poreske obaveze	34,165.00	38,034.00
4. Ostale dugoročne obaveze	0.00	0.00
Dugoročne finansijske obaveze - ukupno	271,364.00	131,932.00

Na osnovu Ugovora o dugoročnom kreditu broj 06-2232-2-11 od 09.12.2011. godine, koji je Društvo sklopilo sa NLB Razvojna banka a.d. Banjaluka odobren je kredit u iznosu od 200.000 KM sa rokom otplate od 48 mjeseci uz kamatnu stopu 7,169% šestomjesečni EURIBOR + 5,50%. Stanje obaveza po kreditu na dan 31.12.2014. godine iznosi 0 KM jer je obaveza od 54.689 KM prenijeta na kratkoročne obaveze koje dospijevaju do jedne godine. Rok za izmirenje obaveze po ovom kreditu je 16.12.2015. godine.

Na osnovu ugovora o dugoročnom kreditu broj 06-198-2/13 od 08.04.2013. godine koji je Društvo sklopilo sa NLB Razvojna banka a.d. Banja Luka odobren je kredit u iznosu od 130.000 KM sa rokom otplate od 48 mjeseci uz kamatnu stopu 7,40%. Sredstva kredita su korištena za kupovinu poslovne hale. Stanje obaveza po kreditu na dan 31.12.2014. godine iznosi 47.659 KM. Na kratkoročne obaveze koje dospijevaju do jedne godine prenijeto je 32.790 KM.

U 2012. godini, sklopljeni su Ugovori broj: 16331,16332,16538 i 16539 sa VOLKSBANK LEASING BH d.o.o. Sarajevo o finansiranju nabavke dva kamiona i tegljača i dvije poluprikolice nosivosti 25 T. Ukupna vrijednost finansijskog lizinga po osnovu sva četiri Ugovora iznosi 197.148 KM. Ostatak duga po ovom osnovu zajedno sa kamatom na dan bilansiranja iznosi 46.239 KM.

Izvršen je prenos obaveza po osnovu dugoročnih kredita i po osnovu finansijskog lizinga na kratkoročne obaveze koje dospijevaju do jedne godine.

Odložene poreske obaveze su formirane na osnovu razlike troškova amortizacije u Bilansu uspjeha i troškova amortizacije u Poreskom bilansu.

11. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

	KM	
	31. decembar 2013. godine	31. decembar 2014. godine
1. Ostale kratkoročne finansijske obaveze (osim kratk. Obaveza klasifikovanih u grupu sredstava namijenjenih za prodaju ili otuđenje)	213,600.00	263,100.00
2. Dio dugoročnih finansijskih obaveza koje dospijevaju u roku 1 godine	181,368.00	143,367.00
Kratkoročne finansijske obaveze - ukupno	394,968.00	406,467.00

Ostale kratkoročne finansijske obaveze se odnose na obaveze po osnovu pozajmica za održavanje likvidnosti.

**12. OBAVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA I DRUGE OBAVEZE I TEKUĆE
OBAVEZE ZA POREZ NA DOBIT**

	KM	
	31. decembar 2013. godine	31. decembar 2014. godine
1. Primljeni avansi, depoziti i kaucije	37.00	37.00
2. Dobavljači - povezana pravna lica	1,989.00	4,968.00
3. Dobavljači u zemlji	61,490.00	103,470.00
4. Ostale obaveze iz poslovanja	0.00	0.00
I Obaveze iz poslovanja - ukupno (1 do 4)	63,516.00	108,475.00
1. Obaveze za neto zarade i naknade zarada, osim naknada zarada kojem se refundiraju	0.00	0.00
2. Obaveze za porez na zarade i naknade zarada osim zarada koje se refundiraju	0.00	0.00
3. Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada osim zarada koje se refundiraju	0.00	0.00
II Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada - ukupno (1 do 3)	0.00	0.00
1. Obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja	24,165.00	9,570.00
2. Obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovoru	0.00	0.00
III Druge obaveze - ukupno (1 do 2)	24,165.00	9,570.00
IV Obaveze za porez na dodatnu vrijednost	0.00	2,357.00
1. Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke ili na teret troškova	547.00	740.00
2. Obaveze za doprinose koji terete troškove	0.00	
3. Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine	0.00	
V Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine bez tekućih obaveza za porez na dobit (1 do 3)	547.00	740.00
Obaveze prema dobavljačima i druge obaveze - ukupno (I do IV)	88,228.00	121,142.00
Tekuće obaveze za porez na dobit	0.00	4,719.00

Obaveze po osnovu kamata se odnose na razgraničene troškove kamata po dugoročnim kreditima.

13. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

	KM	
	31. decembra 2013.	31. decembra 2014.
1. Obračunati prihodi budućeg perioda	255.905	119.190
Pasivna vremenska razgraničenja - ukupno	255.905	119.190

Obračunati prihodi budućeg perioda formirani su 31.03.2010. godine na osnovu ispostavljene fakture za zakup kupcu SAD EST d.o.o. Prnjavor za period od 01.03.2010. do 31.12.2016.godine (82 mjeseca). U 2014. godini je izvršeno ukidanje pasivnih vremenskih razgraničenja u korist prihoda u iznosu od 137.702 KM.

14. POSLOVNI PRIHODI I POSLOVNI RASHODI

	KM	
	31. decembar 2013. godine	31. decembar 2014. godine
1. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	232,091.00	268,942.00
2. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na inostranom tržištu		5,868.00
I Prihod od prodaje proizvoda i usluga – ukupno	232,091.00	274,810.00
1. Prihodi od zakupnina	314,564.00	314,564.00
2. Prihodi iz namijenskih izvora finansiranja	467.00	6,832.00
3. Ostali poslovni prihodi po drugim osnovama	5,598.00	0.00
II Drugi poslovni prihodi - ukupno (1 do 3)	320,629.00	321,396.00
POSLOVNI PRIHODI - ukupno (I+II)	552,720.00	596,206.00
1. Troškovi ostalog (režijskog) materijala	37,559.00	41,699.00
2. Troškovi goriva i energije	148,776.00	144,286.00
I Troškovi materijala - ukupno (1+2)	186,335.00	185,985.00
1. Troškovi bruto zarada	61,914.00	67,478.00
2. Troškovi bruto ostalih ličnih rashoda	900.00	2,400.00
II Troškovi bruto zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi	62,814.00	69,878.00
III Troškovi amortizacije	217,543.00	216,162.00
1. Troškovi transportnih usluga	3,027.00	4,560.00
2. Troškovi usluga održavanja	2,786.00	723.00
3. Troškovi reklame i propaganda	2,073.00	7,563.00
4. Troškovi ostalih usluga	51,757.00	100,977.00
5. Troškovi zakupa skladišnog prostora	2,400.00	2,400.00
IV Troškovi proizvodnih usluga - ukupno (1 do 5)	62,043.00	116,223.00
1. Troškovi neproizvodnih usluga	8,719.00	26,653.00
2. Troškovi reprezentacije	1,126.00	3,110.00
3. Troškovi premije osiguranja	12,928.00	13,757.00
4. Troškovi platnog prometa	3,038.00	1,559.00
5. Troškovi poreza	23,002.00	10,752.00

6. Troškovi doprinosa i članarina	212.00	467.00
7. Ostali nematerijalni troškovi	943.00	1,368.00
V Nematerijalni troškovi - ukupno (1 do 7)	49,968.00	57,666.00
Ostali poslovni rashodi - ukupno (IV + V)	112,011.00	173,889.00
POSLOVNI RASHODI - ukupno (I do V)	578,703.00	645,914.00

15. FINANSIJSKI PRIHODI

	31. decembra 2013.	31. decembra 2014
1. Prihodi od kamata	0	0
Finansijski prihodi - ukupno	0	0

16. FINANSIJSKI RASHODI

	31. decembra 2013.	31. decembra 2014.
1. Rashodi kamata	37.403	21.165
Finansijski rashodi - ukupno	37.403	21.165

17. OSTALI PRIHODI

	31. decembra 2013.	31. decembra 2014.
1. Dobici po osnovu prodaje učešća u kapitalu i dugoročnih hartija od vrijednosti	0	0
2. Prihodi od smanjenja obaveza, ukidanja neiskorišćenih dugoročnih rezervisanja i ostali nepomenuti prihodi	1.001	137.941
I Ostali prihodi - ukupno (1 do 2)	1.001	137.941

18. OSTALI RASHODI

	KM	
	31. decembar 2013. godine	31. decembar 2014. godine
1. Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja		
2. Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala, robe i ostali rashodi	8,948.00	41,760.00
3. Gubici na osnovu prodaje i rashodovanja OS		
I Ostali rashodi - ukupno (1 do 3)	8,948.00	41,760.00
591 - rashodi po osnovu ispravke grešaka iz ranijih godina	0.00	0.00
II Rashodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina – ukupno	0.00	0.00
OSTALI RASHODI - ukupno (I do II)	8,948.00	41,760.00

19. POTENCIJALNA SREDSTVA I OBAVEZE

Na osnovu pismene izjave advokata Radomira Bijelića koji zastupa Društvo u sudskim sporovima, protiv Društva je pokrenut sudski spor od strane ZP «Elektrokrajina» a.d. Banja Luka radi duga u iznosu od 78.170 KM. Prema istom izvoru Društvo ima velike šanse da dobije ovaj spor. Iz navedenog razloga nije izvršeno rezervisanje a dio obaveza u iznosu od 34.116 KM je evidentiran u poslovnim knjigama Društva. Društvo ne vodi sudske sporove protiv drugih lica.

DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA

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