

**FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI ZA 2014. GODINU
I IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA
ZVORNIK STAN A.D. ZVORNIK**

JUN 2015. GODINE

Kopija broj: 1

S A D R Ž A J

| | |
|---|----|
| IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA..... | 3 |
| BILANS USPJEHA | 6 |
| IZVJEŠTAJ O OSTALIM DOBICIMA I GUBICIMA PERIODA..... | 7 |
| BILANS STANJA | 8 |
| BILANS TOKOVA GOTOVINE | 9 |
| IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU | 10 |
| 1. OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU..... | 11 |
| 2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA..... | 11 |
| 3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA..... | 12 |
| 4. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE PROCJENE | 18 |
| 5. PRIHODI OD PRODAJE UČINAKA | 20 |
| 6. OSTALI POSLOVNI PRIHODI | 20 |
| 7. TROŠKOVI MATERIJALA | 20 |
| 8. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI..... | 21 |
| 9. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA | 21 |
| 10. TROŠKOVI AMORTIZACIJE I REZERVISANJA..... | 21 |
| 11. NEMATERIJALNI TROŠKOVI (BEZ POREZA I DOPRINOSA) | 22 |
| 12. FINANSIJSKI PRIHODI | 22 |
| 13. FINANSIJSKI RASHODI..... | 22 |
| 14. POREZ NA DOBIT | 23 |
| 15. ZARADA PO AKCIJI..... | 23 |
| 16. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA..... | 23 |
| 17. ZALIHE I DA TI AVANSI | 24 |
| 18. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA | 24 |
| 19. GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI | 24 |
| 20. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA | 25 |
| 21. OSNOVNI KAPITAL | 25 |
| 22. DUGOROČNI KREDITI | 26 |
| 23. OSTALE DUGOROČNE OBAVEZE | 26 |
| 24. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE..... | 27 |
| 25. OBAVEZE IZ POSLOVANJA..... | 27 |
| 26. OBAVEZE ZA ZARADE I NAKNADE ZARADA..... | 27 |
| 27. TRANSAKCIJE SA POVEZANIM LICIMA..... | 28 |
| 28. UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA..... | 28 |

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Akcionarima privrednog društva „Zvornik stan“ a.d. Zvornik

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

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

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

Odgovornost revizora

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

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

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

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (NASTAVAK)

Akcionarima privrednog društva „Zvornik stan“ a.d. Zvornik (nastavak)

Osnove za mišljenje sa rezervom

Kao što je objelodanjeno u napomeni 18 uz finansijske izvještaje, kratkoročna potraživanja iskazana na dan 31. decembra 2014. godine u iznosu od 2.952.675 KM uključuju i sumnjiva i sporna potraživanja u iznosu od 1.145.570 KM za koje nije izvršena ispravka vrijednosti. Saglasno tome, kratkoročna potraživanja su više iskazana, a gubitak manje iskazan za 1.145.570 KM.

Kao što je objelodanjeno u napomeni 23 uz finansijske izvještaje, ostale dugoročne obaveze iskazane na dan 31. decembra 2014. godine u iznosu od 2.406.574 KM uključuju i reprogramirane obaveze prema Gas promet a.d. Istočno Sarajevo u iznosu od 260.271 KM. Navedene obaveze ne uključuju osnovni dug u iznosu od 126.194 KM, kao ni kamate u iznosu od 369.179 KM. Saglasno tome, ostale dugoročne obaveze i gubitak su manje iskazani za 495.373 KM.

Kao što je objelodanjeno u napomeni 24 uz finansijske izvještaje, kratkoročne finansijske obaveze iskazane na dan 31. decembra 2014. godine u iznosu od 917.434 KM uključuju i primljenu pozajmicu od budžeta Opštine Zvornik u iznosu od 669.136 KM i kratkoročni kredit odobren od strane Opštine Zvornik u iznosu od 109.196 KM. Ove obaveze potiču iz ranijih godina i predstavljaju obaveze dugoročnog karaktera. Saglasno tome, kratkoročne finansijske obaveze su više iskazane, a dugoročne obaveze su manje iskazane za 778.332 KM.

Kao što je objelodanjeno u napomeni 25 uz finansijske izvještaje, obaveze iz poslovanja iskazane na dan 31. decembra 2014. godine u iznosu od 1.168.164 KM uključuju i obaveze prema BH - Gas d.o.o. Sarajevo u iznosu od 678.589 KM koje nisu usaglašene sa nezavisnom potvrdom stanja za 199.184 KM. Saglasno tome, obaveze iz poslovanja su manje iskazane, a neraspoređeni dobitak više iskazan za 199.184 KM.

Mišljenje sa rezervom

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

Banja Luka, 10. jun 2015. godine

CONFIDA REVIZIJA BANJA LUKA d.o.o.

Slavica Praštalo
Ovlašćeni revizor

BILANS USPJEHA
ZA PERIOD 01.01. - 31.12.2014. GODINE

| Bilansne pozicije | Napomene | 2014. u KM | 2013. u KM |
|--|----------|------------------|------------------|
| Poslovni prihodi | | | |
| Prihodi od prodaje robe | | 14.496 | 20.114 |
| Prihodi od prodaje učinaka | 5 | 2.595.571 | 2.549.152 |
| Povećanje vrijednosti investicionih nekretnina i bioloških sredstava koja se ne amortizuju | | 165 | - |
| Ostali poslovni prihodi | 6 | 321.139 | 391.530 |
| | | 2.931.371 | 2.960.796 |
| Poslovni rashodi | | | |
| Nabavna vrijednost prodate robe | | 12.776 | 17.037 |
| Troškovi materijala | 7 | 1.805.383 | 2.041.479 |
| Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi | 8 | 624.840 | 663.828 |
| Troškovi proizvodnih usluga | 9 | 50.167 | 51.398 |
| Troškovi amortizacije i rezervisanja | 10 | 201.450 | 118.866 |
| Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa) | 11 | 57.806 | 83.998 |
| Troškovi poreza | | 6.466 | 5.263 |
| | | 3.899 | - |
| | | 2.762.787 | 2.981.869 |
| Poslovni dobitak (gubitak) | | 168.584 | (21.073) |
| Finansijski prihodi | 12 | 79.000 | 95.885 |
| Finansijski rashodi | 13 | (199.469) | (102.767) |
| Ostali prihodi | | 1.116 | 45.784 |
| Ostali rashodi | | (7.177) | (8.437) |
| Prihodi od usklađivanja vrijednosti imovine | | - | 6.199 |
| Prihodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina | | 501 | - |
| Rashodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina | | (1.279) | (2.000) |
| Dobitak prije oporezivanja | | 41.276 | 13.591 |
| Porez na dobit | 14 | (4.656) | (2.846) |
| Neto dobitak | | 36.620 | 10.745 |
| Zarada po akciji | 15 | 0,0228 | 0,0067 |

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

| Bilansne pozicije | 2014. u KM | 2013. u KM |
|-----------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Neto dobitak perioda | 36.620 | 10.745 |
| Ostali dobiti u periodu | - | - |
| Ukupan neto dobitak | 36.620 | 10.745 |

BILANS STANJA
NA DAN 31.12.2014. GODINE

| Bilansne pozicije | Napomene | 31.12.2014. u KM | 31.12.2013. u KM |
|--|----------|-------------------------|-------------------------|
| Stalna imovina | | | |
| Nematerijalna ulaganja | | 6.330 | 10.290 |
| Nekretnine, postrojenja, oprema | 16 | 4.343.501 | 4.357.590 |
| Dugoročni finansijski plasmani | | 26.989 | 34.512 |
| | | <u>4.376.820</u> | <u>4.402.392</u> |
| Tekuća imovina | | | |
| Zalihe i dati avansi | 17 | 135.931 | 225.142 |
| Kratkoročna potraživanja | 18 | 2.952.675 | 2.898.011 |
| Gotovina i gotovinski ekvivalenti | 19 | 32.439 | 91.532 |
| Porez na dodatu vrijednost | | - | 907 |
| Aktivna vremenska razgraničenja | 20 | 464.981 | 370.449 |
| | | <u>3.586.026</u> | <u>3.586.041</u> |
| UKUPNA AKTIVA | | <u>7.962.846</u> | <u>7.988.433</u> |
| Kapital | | | |
| Osnovni kapital | 21 | 1.603.088 | 1.603.088 |
| Rezerve | | 2.838.041 | 2.838.041 |
| Neraspoređeni dobitak | | 57.081 | 20.461 |
| Gubitak do visine kapitala | | (4.312.896) | (4.307.815) |
| | | <u>185.314</u> | <u>153.775</u> |
| Dugoročne obaveze | | | |
| Dugoročni krediti | 22 | 3.116.196 | 3.246.413 |
| Ostale dugoročne obaveze | 23 | 2.406.574 | 789.628 |
| | | <u>5.522.770</u> | <u>4.036.041</u> |
| Kratkoročne obaveze | | | |
| Kratkoročne finansijske obaveze | 24 | 917.434 | 907.288 |
| Obaveze iz poslovanja | 25 | 1.168.164 | 2.792.817 |
| Obaveze za zarade i naknade zarada | 26 | 119.845 | 72.574 |
| Druge obaveze | | 7.092 | 4.360 |
| Porez na dodatu vrijednost | | 33.476 | 13.869 |
| Obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine | | 1.823 | 2.093 |
| Obaveze za porez na dobitak | | 4.656 | 3.344 |
| Pasivna vremenska razgraničenja | | 2.272 | 2.272 |
| | | <u>2.254.762</u> | <u>3.798.617</u> |
| UKUPNA PASIVA | | <u>7.962.846</u> | <u>7.988.433</u> |

BILANS TOKOVA GOTOVINE
ZA PERIOD 01.01.2014. - 31.12.2014. GODINE

| | 2014. u KM | 2013. u KM |
|--|-----------------------------|-----------------------------|
| TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI | | |
| Prilivi od kupaca i primljeni avansi | 3.102.325 | 3.391.556 |
| Prilivi od premija, subvencija, dotacija i sl. | 227.743 | 146.400 |
| Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi | (2.062.928) | (4.109.457) |
| Odlivi po osnovu isplata zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda | (527.876) | (756.035) |
| Odlivi po osnovu plaćenih kamata | (186.188) | (81.051) |
| Odlivi po osnovu poreza na dobit | (3.706) | - |
| Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti | (121.637) | (429.586) |
| Neto priliv/(odliv) gotovine iz poslovnih aktivnosti | 427.733 | (1.838.173) |
| TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA | | |
| Prilivi po osnovu dugoročnih kredita | - | 3.000.000 |
| Odlivi po osnovu dugoročnih kredita | (120.072) | (1.082.909) |
| Odlivi po osnovu ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza | (366.754) | - |
| Neto priliv/(odliv) gotovine iz aktivnosti finansiranja | (486.826) | 1.917.091 |
| NETO PRILIV/(ODLIV) GOTOVINE | (59.093) | 78.918 |
| GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA | 91.532 | 12.614 |
| GOTOVINA NA KRAJU OBRAČUNSKOG PERIODA | 32.439 | 91.532 |

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

| | <i>Osnovni kapital</i> | <i>Ostale rezerve</i> | <i>Gubitak</i> | <i>Ukupno</i> |
|--|------------------------|-----------------------|--------------------|-----------------|
| | | | | u KM |
| Stanje na dan 1.1.2013. godine | 1.603.088 | 2.838.041 | (4.237.331) | 203.798 |
| Neto dobitak perioda iskazan u bilansu uspjeha | - | - | 10.745 | 10.745 |
| Neto gubitak perioda priznat direktno u kapitalu | - | - | (60.768) | (60.768) |
| Stanje na dan 31.12.2013. godine | 1.603.088 | 2.838.041 | (4.287.354) | 153.775 |
| Neto dobitak perioda iskazan u bilansu uspjeha | - | - | 36.620 | 36.620 |
| Neto gubitak perioda priznat direktno u kapitalu | - | - | (5.081) | (5.081) |
| Stanje na dan 31.12.2014. godine | 1.603.088 | 2.838.041 | (4.255.815) | 185.314 |

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE NA DAN

31 DECEMBAR 2013. GODINE

1. OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU

Preduzeće „Zvornik-stan“ osnovano je 18.08.1994. godine Odlukom Skupštine Opštine Zvornik broj 01-023-196/94, a registrovano je u Osnovnom sudu u Bijeljini 21.09.1994. godine pod brojem FI-398/94. Osnivački kapital činila je imovina bivšeg SIZ-a stanovanja koja je prenesena na korištenje i upravljanje JP „Zvornik-stan“.

Nakon izvršene promjene svojine državnog kapitala došlo je do promjene oblika preduzeća u akcionarsko društvo „Zvornik-stan“. Registracija je izvršena 21.03.2005. godine pod brojem FI-28/05.

Osnovna djelatnost Društva je distribucija i prodaja gasovitih goriva distributivnom mrežom i proizvodnja i snabdjevanje parom i toplom vodom.

Sjedište Društva je u Zvorniku, ulica Svetog Save 3-16.

Matični broj Društva je: 1259229, a JIB 4400240690007.

Na dan 31.12.2014. godine, u Društvu je zaposleno 50 radnika.

2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

Osnove za sastavljanje finansijskih izvještaja

Finansijski izvještaji Društva su sastavljeni u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske i drugim računovodstvenim propisima koji se primjenjuju u Republici Srpskoj.

Na osnovu Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske, pravna lica u Republici Srpskoj su u obavezi da vođenje poslovnih knjiga, priznavanje i procjenjivanje imovine i obaveza, prihoda i rashoda, sastavljanje, prikazivanje, dostavljanje i objelodanjivanje finansijskih izvještaja vrše u skladu sa zakonskom i profesionalnom regulativom, koja podrazumeva Okvir za pripremanje i prikazivanje finansijskih izvještaja („Okvir“), Međunarodne računovodstvene standarde („MRS“), odnosno Međunarodne standarde finansijskog izvještavanja („MSFI“), kao i tumačenja koja su sastavni dio standarda.

Prevod Okvira, MRS, MSFI i tumačenja, izdatih od strane Odbora za međunarodne računovodstvene standarde i Komiteta za tumačenja međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja primjenjuju se za periode koji počinju 1. januara 2009. godine ili kasnije. Međutim, do datuma sastavljanja finansijskih izvještaja za 2014. godinu nisu prevedene niti objavljene sve važeće promjene u standardima i tumačenjima.

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE NA DAN
31 DECEMBAR 2013. GODINE**

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

Osnove za sastavljanje finansijskih izvještaja (nastavak)

Shodno tome, prilikom sastavljanja finansijskih izvještaja Društvo nije u potpunosti primjenilo MRS, MSFI i tumačenja koja su na snazi za godinu koja se završava 31. decembra 2014. godine. Imajući u vidu materijalno značajne efekte koje odstupanja računovodstvenih propisa Republike Srpske od MSFI i MRS mogu da imaju na istinitost i objektivnost finansijskih izvještaja Društva, priloženi finansijski izvještaji se ne mogu smatrati finansijskim izvještajima sastavljenim u saglasnosti sa MSFI i MRS.

Prezentacija finansijskih izvještaja

Finansijski izvještaji su prikazani u formatu propisanom Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike (Službeni glasnik RS br. 84/09 i 120/11).

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

Računovodstveni metod

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

Načelo stalnosti poslovanja

Finansijski izvještaji Društva sastavljeni su na osnovu načela stalnosti poslovanja.

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

(a) Prihodi i rashodi

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

Rashodi se obračunavaju po načelu uzročnosti prihoda i rashoda.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE NA DAN

31 DECEMBAR 2013. GODINE

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

(b) Preračunavanje strane valute

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

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

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

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

| Valuta | 31.12.2014. | 31.12.2013. |
|---------------|--------------------|--------------------|
| EUR | 1,95583 | 1,95583 |

(c) Troškovi pozajmljivanja

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

(d) Nekretnine, postrojenja i oprema

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

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

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE NA DAN

31 DECEMBAR 2013. GODINE

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

(d) Nekretnine, postrojenja i oprema

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

| Naziv | stope % |
|-------------------------------|----------------|
| Građevinski objekti | 1,30% - 1,50% |
| Gasno-distributivna mreža | 5,50% |
| Toplovodna mreža | 3,50% |
| Oprema | 9,00% |
| Kancelarijske mašine i oprema | 7,00% - 25,00% |
| Službeni automobili | 15,50% |

Obračun amortizacije počinje od narednog mjeseca u odnosu na mjesec u kojem je sredstvo stavljeno u upotrebu. Amortizacione stope se preispituju svake godine radi obračuna amortizacije koja odražava stvarni utrošak ovih sredstava u toku poslovanja i preostali namjeravani vijek njihovog korišćenja.

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

(e) Umanjenje vrijednosti imovine

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

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE NA DAN

31 DECEMBAR 2013. GODINE

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

(e) Umanjenje vrijednosti imovine (nastavak)

Nadoknativa vrijednost je neto prodajna cijena ili vrijednost u upotrebi, zavisno od toga koja je viša. Za potrebe procjene vrijednosti u upotrebi, procjenjeni budući novčani tokovi diskontuju se do sadašnje vrijednosti primenom diskontne stope prije oporezivanja koja odražava sadašnju tržišnu procjenu vremenske vrijednosti novca za rizike specifične za to sredstvo.

Ako je procjenjen nadoknativi iznos sredstva (ili jedinice koja generiše novac) manji od knjigovodstvene vrijednosti, onda se knjigovodstvena vrijednost tog sredstva umanjuje do nadoknadivog iznosa. Gubici od umanjenja vrijednosti priznaju se odmah kao rashod, osim ako sredstvo prethodno nije bilo predmet revalorizacije. U tom slučaju dio gubitka, do iznosa revalorizacije, priznaje se u okviru promjena na kapitalu.

(f) Finansijski instrumenti

Klasifikacija finansijskih instrumenata

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

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

Metod efektivne kamate

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

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

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE NA DAN
31 DECEMBAR 2013. GODINE**

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

(f) Finansijski instrumenti (nastavak)

Gotovina i gotovinski ekvivalenti

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

Kreditni (zajmovi) i potraživanja

Potraživanja od kupaca, krediti (zajmovi) i ostala potraživanja sa fiksnim ili odredivim plaćanjima koja se ne kotiraju na aktivnom tržištu klasifikuju se kao krediti (zajmovi) i potraživanja.

Kreditni (zajmovi) i potraživanja vrednuju se po amortizovanoj vrijednosti, primjenom metode efektivne kamate, umanjenoj za umanjenje vrijednosti po osnovu obezvrjeđenja. Prihod od kamate se priznaje primjenom metoda efektivne kamate, osim u slučaju kratkoročnih potraživanja, gdje priznavanje prihoda od kamate ne bi bilo materijalno značajno.

Umanjenja vrijednosti finansijskih sredstava

Na dan svakog bilansa stanja Društvo procjenjuje da li postoje objektivni dokazi da je došlo do umanjenja vrijednosti imovine finansijskog sredstva ili grupe finansijskih sredstava (osim sredstava iskazanih po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha). Obezvrjeđenje finansijskih sredstava se vrši kada postoje objektivni dokazi da su, kao rezultat jednog ili više događaja koji su se desili nakon početnog priznavanja finansijskog sredstva, procijenjeni budući novčani tokovi sredstava izmjenjeni.

Obezvrjeđenje (ispravka vrijednosti) potraživanja vrši se indirektno za iznos dospjelih potraživanja koja nisu naplaćena u određenom periodu od datuma dospjeća za plaćanje, a direktno ako je nemogućnost naplate izvjesna i dokumentovana. Promjene na računu ispravke vrijednosti potraživanja evidentiraju se u korist ili na teret bilansa uspjeha. Naplata otpisanih potraživanja knjiži se u bilansu uspjeha kao ostali prihod.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE NA DAN

31 DECEMBAR 2013. GODINE

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

(f) Finansijski instrumenti (nastavak)

Ostale finansijske obaveze

Ostale finansijske obaveze, uključujući obaveze po kreditima, inicijalno se priznaju po fer vrijednosti primljenih sredstava, umanjenoj za troškove transakcije.

Nakon početnog priznavanja, ostale finansijske obaveze se vrednuju po amortizovanoj vrijednosti korišćenjem metoda efektivne kamate. Trošak po osnovu kamata se priznaje u bilansu uspjeha obračunskog perioda.

(g) Porez na dobitak

Tekući porez

Porez na dobitak predstavlja iznos koji se obračunava i plaća u skladu sa propisima o oporezivanju Republike Srpske. Konačni iznos obaveze poreza na dobitak utvrđuje se primjenom poreske stope od 10% na poresku osnovicu utvrđenu u poreskom bilansu Društva. Poreska osnovica prikazana u poreskom bilansu uključuje dobitak prikazan u zvaničnom bilansu uspjeha koji se koriguje za razlike koje su definisane propisima o oporezivanju Republike Srpske.

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

Odloženi porez

Odloženi porez na dobitak se obračunava korišćenjem metode utvrđivanja obaveza prema bilansu stanja, za privremene razlike proizašle između knjigovodstvene vrijednosti sredstva i obaveza u finansijskim izvještajima i njihove odgovarajuće poreske osnovice korišćene u izračunavanju oporezivog dobitka. Odložene poreske obaveze se priznaju za sve oporezive privremene razlike, dok se odložena poreska sredstva priznaju u mjeri u kojoj je vjerovatno da će oporezivi dobiti biti raspoloživi za korišćenje odbitnih privremenih razlika.

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

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE NA DAN

31 DECEMBAR 2013. GODINE

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

(h) Primanja zaposlenih

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

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

4. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE PROCJENE

Sastavljanje finansijskih izvještaja zahtijeva od rukovodstva Društva da vrši procjene i koristi pretpostavke koje mogu da imaju efekta na prezentovane vrijednosti sredstava i obaveza i objelodanjivanje potencijalnih potraživanja i obaveza na dan sastavljanja finansijskih izvještaja, kao i prihoda i rashoda u toku izvještajnog perioda. Ove procjene i pretpostavke su zasnovane na prethodnom iskustvu, tekućim i očekivanim uslovima poslovanja i ostalim raspoloživim informacijama na dan sastavljanja finansijskih izvještaja. Stvarni rezultati mogu da se razlikuju od procjenjenih iznosa.

Najznačajnija područja koja od rukovodstva zahtijevaju vršenje procjene i korišćenje pretpostavki predstavljena su u daljem tekstu:

(a) Korisni vijek nekretnina, postrojenja i opreme

Društvo procjenjuje preostali korisni vijek nekretnina, postrojenja i opreme na kraju svake poslovne godine. Procjena korisnog vijeka nekretnina, postrojenja i opreme je zasnovana na istorijskom iskustvu sa sličnim sredstvima, kao i predviđenim tehnološkim napretkom i promjenama ekonomskih i industrijskih faktora.

Ukoliko se sadašnja procjena razlikuje od prethodnih procjena, promjene u poslovnim knjigama Društva se evidentiraju u skladu sa MRS 8 „Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške“. Ove procjene mogu da imaju materijalno značajan efekat na knjigovodstvenu vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme, kao i na iznos amortizacije tekućeg obračunskog perioda.

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE NA DAN
31 DECEMBAR 2013. GODINE**

4. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE PROCJENE (NASTAVAK)

(b) Umanjenje vrijednosti imovine

Na dan bilansa stanja, Društvo vrši pregled knjigovodstvene vrijednosti materijalne i nematerijalne imovine i procjenjuje da li postoje indikacije za umanjenje vrijednosti nekog sredstva. Prilikom procjenjivanja umanjenja vrijednosti, sredstva koja gotovinske tokove ne generišu nezavisno dodjeljuju se odgovarajućoj jedinici koja generiše novac. Naknadne promjene u dodjeljivanju jedinici koja generiše novac ili u vremenu novčanih tokova mogu da utiču na knjigovodstvenu vrijednost odnosne imovine.

(c) Ispravka vrijednosti potraživanja

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

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE NA DAN
31 DECEMBAR 2013. GODINE**

5. PRIHODI OD PRODAJE UČINAKA

| Prihodi od prodaje učinaka | 2014. u KM | 2013. u KM |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Prihodi od grijanja | 1.980.719 | 1.988.911 |
| Prihodi od gasa industrijskih kupaca | 270.872 | 219.940 |
| Prihodi od gasa domaćinstva | 128.354 | 146.976 |
| Prihodi od gasa komercijalnih kupaca | 83.293 | 80.769 |
| Ostali prihodi od prodaje učinaka | 132.333 | 112.556 |
| Ukupno prihodi od prodaje učinaka: | 2.595.571 | 2.549.152 |

6. OSTALI POSLOVNI PRIHODI

| Ostali poslovni prihodi | 2014. u KM | 2013. u KM |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Prihodi od pomoći Opštine Zvornik | 300.000 | - |
| Prihodi od donacija primljenih od državnih organa | - | 340.000 |
| Prihodi iz namjenskih izvora - fondova | - | 26.940 |
| Prihodi od naplaćenih sudskih taksi | 13.156 | 12.614 |
| Prihodi od zakupnina objekata | 7.983 | 7.983 |
| Ostali poslovni prihodi | - | 3.993 |
| Ukupno ostali poslovni prihodi: | 321.139 | 391.530 |

7. TROŠKOVI MATERIJALA

| Troškovi materijala | 2014. u KM | 2013. u KM |
|------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Troškovi goriva i energije | | |
| - Troškovi gasa za toplane | 1.205.515 | 1.430.272 |
| - Troškovi gasa za industriju | 259.628 | 250.293 |
| - Troškovi električne energije | 129.250 | 125.637 |
| - Troškovi gasa za domaćinstva | 105.895 | 124.855 |
| - Troškovi gasa komercijalni | 75.145 | 85.651 |
| - Troškovi goriva i maziva | 1.679 | 1.844 |
| Troškovi ostalog materijala | 28.271 | 22.927 |
| Ukupno troškovi materijala: | 1.805.383 | 2.041.479 |

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE NA DAN
31 DECEMBAR 2013. GODINE**

8. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI

| Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi | 2014. u KM | 2013. u KM |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Troškovi bruto zarada | 556.004 | 583.363 |
| Troškovi bruto naknada članovima NO | 11.940 | 11.940 |
| Troškovi bruto ostalih ličnih rashoda | 56.896 | 68.525 |
| Ukupno troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi: | 624.840 | 663.828 |

9. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA

| Troškovi proizvodnih usluga | 2014. u KM | 2013. u KM |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Troškovi održavanja | 27.943 | 21.857 |
| Troškovi transportnih usluga | 13.209 | 15.143 |
| Troškovi zakupnina | 2.539 | 4.495 |
| Troškovi reklame i propagande | 300 | 608 |
| Troškovi ostalih usluga | 6.176 | 9.295 |
| Ukupno troškovi proizvodnih usluga: | 50.167 | 51.398 |

10. TROŠKOVI AMORTIZACIJE I REZERVISANJA

| Troškovi amortizacije i rezervisanja | 2014. u KM | 2013. u KM |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Troškovi amortizacije koji se uključuju u por. osnov. | 149.639 | 75.041 |
| Troškovi amortizacije gasifikacije | 51.811 | 43.825 |
| Ukupno troškovi amortizacije i rezervisanja: | 201.450 | 118.866 |

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE NA DAN
31 DECEMBAR 2013. GODINE**

11. NEMATERIJALNI TROŠKOVI (BEZ POREZA I DOPRINOSA)

| Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa) | 2014. u KM | 2013. u KM |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Troškovi platnog prometa | 9.778 | 41.221 |
| Troškovi neproizvodnih usluga | 15.623 | 16.630 |
| Troškovi reprezentacije | 15.978 | 6.593 |
| Troškovi premija osiguranja | 1.667 | 1.581 |
| Troškovi članarina | 47 | 30 |
| Ostali nematerijalni troškovi | 14.713 | 17.943 |
| Ukupno nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa): | 57.806 | 83.998 |

12. FINANSIJSKI PRIHODI

| Finansijski prihodi | 2014. u KM | 2013. u KM |
|--------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Prihodi od zateznih kamata u zemlji | 57.201 | 55.087 |
| Prihodi od kamata za nenapl. gasa | 21.656 | 40.604 |
| Prihodi od kamata po drugim osnovama | 143 | 194 |
| Ukupno finansijski prihodi: | 79.000 | 95.885 |

13. FINANSIJSKI RASHODI

| Finansijski rashodi | 2014. u KM | 2013. u KM |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Rashodi kamata po kreditu u domaćoj valuti | 189.818 | 84.658 |
| Zatezne kamate u zemlji | 12 | 7.956 |
| Rashodi kamata po kupoprodajnim odnosima | 3.564 | 7.821 |
| Kamate za neblagovremeno plaćene javne prihode | 6.075 | 2.303 |
| Ostale kamate | - | 29 |
| Ukupno finansijski rashodi: | 199.469 | 102.767 |

AKCIONARSKO DRUŠTVO „ZVORNIK STAN“

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE NA DAN
31 DECEMBAR 2013. GODINE**

14. POREZ NA DOBIT

| Porez na dobit | 2014. u KM | 2013. u KM |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Dobitak prije oporezivanja | 41.276 | 13.591 |
| Korekcija za poreske svrhe | 5.284 | 14.874 |
| Poreska osnovica | 46.560 | 28.465 |
| Tekući porez na dobit (po stopi od 10%) | 4.656 | 2.846 |

15. ZARADA PO AKCIJI

| Zarada po akciji | 2014. u KM | 2013. u KM |
|-----------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Dobitak obračunskog perioda | 36.620 | 10.745 |
| Prosječan ponderisani broj akcija | 1.603.088 | 1.603.088 |
| Ukupno zarada po akciji: | 0,0228 | 0,0067 |

16. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

| | <i>Građevinski objekti</i> | <i>Postrojenja i oprema</i> | <i>Osnovna sredstva u pripremi</i> | <i>Ukupno</i> |
|--|--------------------------------|---------------------------------|--|------------------|
| NABAVNA VRIJEDNOST | | | | |
| Stanje na dan 31.12.2012. | 4.038.419 | 1.257.776 | 60.261 | 5.356.456 |
| Nabavka | 8.119 | 311.286 | 36.450 | 355.855 |
| Stanje na dan 31.12.2013. | 4.046.538 | 1.569.062 | 96.711 | 5.712.311 |
| Nabavka | - | 168.038 | - | 168.038 |
| Stanje na dan 31.12.2014. | 4.046.538 | 1.737.100 | 96.711 | 5.880.349 |
| ISPRAVKA VRIJEDNOSTI | | | | |
| Stanje na dan 31.12.2012. | 878.490 | 371.480 | - | 1.249.970 |
| Amortizacija | 46.651 | 67.955 | - | 114.606 |
| Smanjenje/rashodovanje | - | (9.855) | - | (9.855) |
| Stanje na dan 31.12.2013. | 925.141 | 429.580 | - | 1.354.721 |
| Amortizacija | 82.974 | 114.016 | - | 196.990 |
| Smanjenje/rashodovanje | - | (14.863) | - | (14.863) |
| Stanje na dan 31.12.2014. | 1.008.115 | 528.733 | - | 1.536.848 |
| Sadašnja vrijednost na dan 31.12.2013. godine | 3.121.397 | 1.139.482 | 96.711 | 4.357.590 |
| Sadašnja vrijednost na dan 31.12.2014. godine | 3.038.423 | 1.208.367 | 96.711 | 4.343.501 |

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE NA DAN
31 DECEMBAR 2013. GODINE**

17. ZALIHE I DATI AVANSI

| Zalihe i dati avansi | 31.12.2014. u KM | 31.12.2013. u KM |
|-------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| Materijal u skladištu | 39.517 | 39.415 |
| Rezervni dijelovi u skladištu | 41.239 | 46.224 |
| Alat i inventar u upotrebi | 28.129 | 28.263 |
| Roba u maloprodajnim objektima | 20.501 | 18.837 |
| Dati avansi za zalihe i robe | 6.545 | 92.403 |
| Ukupno zalihe i dati avansi: | 135.931 | 225.142 |

18. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA

| Kratkoročna potraživanja | 31.12.2014. u KM | 31.12.2013. u KM |
|---|-----------------------------|-----------------------------|
| Kupci u zemlji | | |
| - Kupci kotlovnice Zmajevac | 714.005 | 672.132 |
| - Kupci kotlane B Blokovi | 725.190 | 665.989 |
| - Kupci kotlovnice Z-16 | 552.821 | 571.222 |
| - Kupci gasifikacije | 494.493 | 490.063 |
| - Kupci u zemlji - priključci i ostalo | 435.750 | 435.750 |
| - Kupci u zemlji - stanarina | 261.017 | 261.017 |
| - Kupci u zemlji - lift | 50.485 | 50.485 |
| - Sporna potraživanja - toplifikacija | (371.656) | (371.656) |
| - Ostala kratk. potraživanja od kupaca u zemlji | 67.943 | 60.798 |
| Potraživanja za pretplaćen PDV | - | 21.809 |
| Potraživanja od zaposlenih | 11.405 | 16.262 |
| Ostala potraživanja | 11.222 | 24.140 |
| Ukupno kratkoročna potraživanja: | 2.952.675 | 2.898.011 |

19. GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI

| Gotovina i gotovinski ekvivalenti | 31.12.2014. u KM | 31.12.2013. u KM |
|--|-----------------------------|-----------------------------|
| Tekući račun | 32.319 | 91.411 |
| Devizni račun | 120 | 121 |
| Ukupno gotovina i gotovinski ekvivalenti: | 32.439 | 91.532 |

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE NA DAN
31 DECEMBAR 2013. GODINE**

20. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

| Aktivna vremenska razgraničenja | 31.12.2014. u KM | 31.12.2013. u KM |
|---|-----------------------------|-----------------------------|
| Prihodi tekućeg perioda koji nisu fakturisani | 384.857 | 312.600 |
| Unaprijed plaćeni troškovi regresa | 77.524 | 55.249 |
| Buduće ispr. sa PDV iskaz. na avans.fakt. Zv-stan | 2.150 | 2.150 |
| Buduće ispr. sa PDV iskaz. na avans.fakt. gasifikac | 450 | 450 |
| Ukupno aktivna vremenska razgraničenja: | 464.981 | 370.449 |

21. OSNOVNI KAPITAL

Osnovni kapital iskazan na dan 31. decembra 2014. godine u iznosu od 1.603.088 KM sastoji se od 1.603.088 običnih (redovnih) akcija nominalne vrijednosti od 1 KM po akciji.

Akcionari Društva su dati u narednoj tabeli:

| Osnovni kapital | 31.12.2014. u KM | % |
|--|-----------------------------|---------------|
| Opština Zvornik | 1.041.995 | 65,00 |
| PREF a.d. Banja Luka | 160.309 | 10,00 |
| Fond za restituciju RS a.d. Banja Luka | 80.154 | 5,00 |
| Lukić Predrag | 7.760 | 0,48 |
| Sekulić Velimir | 5.875 | 0,37 |
| Ristanović Milun | 5.393 | 0,34 |
| Kostić Jovan | 5.261 | 0,33 |
| Živković Lazo | 4.735 | 0,30 |
| Ostojić Mladen | 4.033 | 0,25 |
| Janković Milan | 4.033 | 0,25 |
| Ostali akcionari | 283.540 | 17,68 |
| Ukupno osnovni kapital: | 1.603.088 | 100,00 |

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE NA DAN
31 DECEMBAR 2013. GODINE**

22. DUGOROČNI KREDITI

| Dugoročni krediti | 31.12.2014. u KM | 31.12.2013. u KM |
|---------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| Dugoročni krediti kod banaka u zemlji | 3.256.799 | 3.376.871 |
| | 3.256.799 | 3.376.871 |
| Tekuća dospjeća dugoročnih kredita | (140.604) | (130.458) |
| Ukupno dugoročni krediti: | 3.116.195 | 3.246.413 |

Obaveze po dugoročnim kreditima se odnose na kredite kod domaćih komercijalnih banaka sa rokom otplate od 60 do 120 mjeseci i kamatnom stopom od 5,4% do 7,5% na godišnjem nivou.

Struktura dospjeća obaveza po dugoročnim kreditima na dan 31. decembra 2014. i 2013. godine data je u tabeli koja slijedi:

| Dugoročni krediti | 31.12.2014. u KM | 31.12.2013. u KM |
|----------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| Do 1 godine | 140.604 | 130.458 |
| Od 1 do 2 godine | 436.175 | 155.262 |
| Od 3 do 5 godina | 1.035.427 | 981.115 |
| Preko 5 godina | 1.644.593 | 2.110.036 |
| Ukupno dugoročni krediti: | 3.256.799 | 3.376.871 |

23. OSTALE DUGOROČNE OBAVEZE

| Ostale dugoročne obaveze | 31.12.2014. u KM | 31.12.2013. u KM |
|---|-----------------------------|-----------------------------|
| Reprogram Elektrodistribucije | 462.603 | 493.857 |
| Gas Promet reprogram | 260.271 | 295.771 |
| BH Gas d.o.o. Sarajevo | 1.683.700 | - |
| Ukupno ostale dugoročne obaveze: | 2.406.574 | 789.628 |

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE NA DAN
31 DECEMBAR 2013. GODINE**

24. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

| Kratkoročne finansijske obaveze | 31.12.2014. u KM | 31.12.2013. u KM |
|--|-----------------------------|-----------------------------|
| Primljena pozajmica od budžeta Opštine Zvornik | 669.136 | 669.136 |
| Kratkoročni kredit Opština Zvornik | 109.196 | 109.196 |
| Pozajmica od DLLD Agropromet Milovanović D | (1.502) | (1.502) |
| Dio dugoročnih obaveza koji dosp. do 1 godine | 140.604 | 130.458 |
| Ukupno kratkoročne finansijske obaveze: | 917.434 | 907.288 |

25. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

| Obaveze iz poslovanja | 31.12.2014. u KM | 31.12.2013. u KM |
|--------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| Obaveze prema dobavljačima u zemlji | 1.157.854 | 2.784.659 |
| Dobavljači u inostranstvu | 7.710 | 5.558 |
| Primljeni avansi | 2.600 | 2.600 |
| Ukupno obaveze iz poslovanja: | 1.168.164 | 2.792.817 |

26. OBAVEZE ZA ZARADE I NAKNADE ZARADA

| Obaveze za zarade i naknade zarada | 31.12.2014. u KM | 31.12.2013. u KM |
|---|-----------------------------|-----------------------------|
| Obaveze za neto zarade koje terete tr. preduzeća | 62.026 | 32.332 |
| Obaveze za doprinose na platu | 48.946 | 30.434 |
| Porez na platu | 7.811 | 9.315 |
| Doprinosi na topli obrok | 883 | 324 |
| Porez na topli obrok | 179 | 169 |
| Ukupno obaveze za zarade i naknade zarada: | 119.845 | 72.574 |

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE NA DAN
31 DECEMBAR 2013. GODINE**

27. TRANSAKCIJE SA POVEZANIM LICIMA

U okviru svojih redovnih poslovnih aktivnosti Društvo obavlja transakcije sa povezanim licima. U toku 2014. i 2013. godine obavljene su slijedeće transakcije sa povezanim pravnim licima:

| Bilans uspjeha | 2014. u KM | 2013. u KM |
|--------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Prihodi: | | |
| Prihodi od pomoći Opštine Zvornik | 300.000 | - |
| Rashodi: | | |
| Plaćene sudske takse Opštini Zvornik | - | (1.350) |
| Neto prihodi: | 300.00 | (1.350) |

Potraživanja i obaveze prema povezanim licima su date kako slijedi:

| Bilans stanja | 2014. u KM | 2013. u KM |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Kratkoročne finansijske obaveze: | | |
| Primljena pozajmica od budžeta Opštine Zvornik | 669.136 | 669.136 |
| Kratkoročni kredit Opština Zvornik | 109.196 | 109.196 |
| Ukupno obaveze: | 778.332 | 778.332 |

28. UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA

Ciljevi upravljanja finansijskim rizicima

Poslovanje Društva je izloženo različitim finansijskim rizicima, kao što su kreditni rizik i rizik likvidnosti. Upravljanje finansijskim rizicima je usmjereno na minimiziranje potencijalnih negativnih efekata na finansijske performanse Društva u uslovima nepredvidivosti kretanja na finansijskim tržištima.

Društvo ne koristi finansijske instrumente zaštite od efekata finansijskih rizika na poslovanje obzirom da takvi instrumenti nisu u široj upotrebi, niti postoji organizovano tržište ovih instrumenata u Republici Srpskoj.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE NA DAN

31 DECEMBAR 2013. GODINE

27. UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA (NASTAVAK)

(a) Kreditni rizik

Kreditni rizik je rizik da dužnici neće biti u mogućnosti da dugovanja prema Društvu izmire u potpunosti i na vrijeme, što bi moglo dovesti do finansijskog gubitka Društva. Kreditni rizik obuhvata dugoročne finansijske plasmane, kratkoročne finansijske plasmane i potraživanja.

Društvo nema značajnu koncentraciju kreditnog rizika, obzirom da se njegova potraživanja i plasmani odnose na veći broj međusobno nepovezanih kupaca.

(b) Rizik likvidnosti

Rukovodstvo Društva upravlja rizikom likvidnosti na način koji mu obezbjeđuje da u svakom trenutku ispunjava svoje obaveze. Rizikom likvidnosti se upravlja održavanjem odgovarajućih novčanih rezervi, praćenjem planiranih i stvarnih novčanih tokova i održavanjem adekvatnog odnosa dospelja finansijskih sredstava i obaveza.

Upravljanje rizikom kapitala

Upravljanje rizikom kapitala služi rukovodstvu Društva da očuva mogućnost poslovanja po principu stalnosti poslovanja, istovremeno maksimizirajući prinose vlasnicima i drugim interesnim stranama putem optimizacije odnosa duga i kapitala.

Društvo analizira kapital kroz pokazatelj zaduženosti, koji se izračunava kao odnos neto zaduženosti i ukupnog kapitala. Neto zaduženost se obračunava tako što se ukupne finansijske obaveze, kratkoročne i dugoročne, umanje za gotovinu i gotovinske ekvivalente. Ukupan kapital predstavlja zbir svih kategorija kapitala prikazanih u bilansu stanja i neto zaduženosti.

| Upravljanje rizikom kapitala | 31.12.2014. u KM | 31.12.2013. u KM |
|-------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| Ukupna zaduženost | 7.777.532 | 7.834.658 |
| Gotovina i gotovinski ekvivalenti | (32.439) | (91.532) |
| Neto zaduženost | 7.745.093 | 7.743.126 |
| Kapital | 185.314 | 153.775 |
| Ukupan kapital | 7.930.407 | 7.896.901 |
| Pokazatelj zaduženosti | 97,66% | 98,05% |

Odgovorno lice