

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA  
O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA  
ZA 2017. GODINU

"ZVORNIKPUTEVI" a.d.Zvornik

Banja Luka, 28.04.2018. godine

## **SADRŽAJ:**

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

## **IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA**

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

#### Uvod

Obavili smo reviziju priloženih finansijskih izvještaja (strana 3 do 6) "ZVORNIKPUTEVI" a.d. Zvornik (u daljem tekstu "Društvo") koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. decembra 2017. 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 obezbjeđuju 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 2017. 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,  
28.04.2018.godine

Ovlašćeni revizor,  
Milica Šinik Kotur

**BILANS STANJA (IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOM POLOŽAJU)**  
**Na dan 31. decembra 2017. godine**  
**(U konvertibilnim markama)**

Pozicija	Napomene	Iznos na dan bilansa tekuće godine	Iznos na dan bilansa prethodne godine
<b>Aktiva</b>			
<b>Stalna imovina</b>		<b>6.161.199</b>	<b>6.714.638</b>
Koncesije, patenti, licence i ostala prava	4.1, 1	-	294
Ostala nematerijalna ulaganja	4.1, 1	274.046	274.046
Zemljište	4.2, 2	305.656	305.656
Građevinski objekti	4.2, 4.3, 2	1.332.285	1.375.735
Postrojenja i oprema	4.2, 4.3, 2	4.110.830	3.887.405
Avansi i nekretnine, postrojenja, oprema i investicione nekretnine u pripremi	4.2, 2	132.702	541.597
Učešća u kapitalu drugih pravnih lica	4.4, 3	-	-
Dugoročni krediti u zemlji	4.5, 3	5.680	329.905
<b>Tekuća imovina</b>		<b>10.056.481</b>	<b>10.555.146</b>
Zalihe materijala	4.6, 4	1.105.094	1.107.509
Zalihe nedovršene proizvodnje	4.6, 4	-	820.620
Zalihe gotovih proizvoda	4.6, 4	622.974	-
Stalna sredstva namijenjena prodaji	4.6, 4	193.608	-
Dati avansi	4.6, 4	37.751	256.450
Kupci povezana lica	4.7, 5	165.232	-
Kupci u zemlji	4.7, 5	4.835.358	5.735.310
Kupci u inostranstvu	4.7, 5	611.873	402.478
Druga kratkoročna potraživanja	4.7, 5	1.568.555	1.462.237
Kratkoročni krediti u zemlji	4.8, 6	-	32.562
Gotovina	4.9, 7	537.869	270.611
Porez na dodatu vrijednost	4.7, 5	121.548	32.581
Aktivna vremenska razgraničenja	4.10, 8	256.619	434.788
<b>Poslovna aktiva</b>		<b>16.217.680</b>	<b>17.269.784</b>
<b>Vanbilansna aktiva</b>	23	<b>1.400.901</b>	<b>1.409.721</b>
<b>Ukupna aktiva</b>		<b>17.618.581</b>	<b>18.679.505</b>
<b>Pasiva</b>			
<b>Kapital</b>		<b>7.052.070</b>	<b>5.966.120</b>
Osnovni kapital	5.1, 9	1.499.080	1.499.080
Rezerve	5.1, 9	1.497.960	1.492.099
Neraspoređeni dobitak	5.1, 9	4.055.030	2.974.941
<b>Rezervisanja</b>		<b>102.071</b>	<b>208.567</b>
Rezervisanja za zadržane kaucije i depozite	5.2, 10	102.071	208.567
<b>Dugoročne obaveze</b>		<b>3.711.781</b>	<b>4.450.471</b>
Dugoročni krediti	5.3, 11	3.512.380	4.005.627
Dugoročne obaveze po finansijskom lizingu	5.3, 11	199.401	444.844
<b>Kratkoročne obaveze</b>		<b>5.351.758</b>	<b>6.644.626</b>
Kratkoročne finansijske obaveze	5.4, 12	1.040.817	1.876.602
Primljeni avansi	5.5, 13	92.600	281.506
Dobavljači – povezana lica	5.5, 13	174.264	-
Dobavljači u zemlji	5.5, 13	3.094.192	3.494.201
Dobavljači iz inostranstva	5.5, 13	7.908	92.062
Ostale obaveze iz poslovanja	5.5, 13	-	5.841
Obaveze za zarade i naknade zarada	5.5, 13	335.860	397.338
Druge obaveze	5.5, 13	45.031	76.278
Porez na dodatu vrijednost	5.5, 13	342.760	59.006
Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine	5.5, 13	10.900	-
Obaveze za porez na dobitak	5.6, 13	88.846	50.050
Pasivna vremenska razgraničenja	5.7, 14	118.580	311.735
<b>Poslovna pasiva</b>		<b>16.217.680</b>	<b>17.269.784</b>
<b>Vanbilansna pasiva</b>	23	<b>1.400.901</b>	<b>1.409.721</b>
<b>Ukupna pasiva</b>		<b>17.618.581</b>	<b>18.679.505</b>

Napomene na narednim stranama  
čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

**BILANS USPJEHA (IZVJEŠTAJ O UKUPNOM REZULTATU)**  
**Za godinu koja se završava 31. decembra 2017. godine**  
**(U konvertibilnim markama)**

	Napomene	Tekuća godina	Prethodna godina
<b>Poslovni prihodi</b>		<b>15.953.840</b>	<b>16.047.995</b>
Prihodi od prodaje robe	6.1.1, 15	3.370	442.499
Prihodi od prodaje učinaka	6.1.1, 15	15.873.625	14.909.160
Povećanje vrijednosti zaliha učinaka	6.1.1, 15	816.583	675.770
Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka	6.1.1, 15	820.620	-
Ostali poslovni prihodi	6.1.1, 15	80.882	20.566
<b>Poslovni rashodi</b>		<b>13.616.762</b>	<b>13.342.098</b>
Nabavna vrijednost prodate robe	6.1.2, 16	3.370	38.556
Troškovi materijala	6.1.2, 16	7.437.626	7.506.288
Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda	6.1.2, 16	3.203.392	2.958.205
Troškovi proizvodnih usluga	6.1.2, 16	1.154.666	883.540
Troškovi amortizacije i rezervisanja	6.1.2, 16	1.045.692	1.103.181
Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)	6.1.2, 16	704.828	824.483
Troškovi poreza	6.1.2, 16	64.341	25.205
Troškovi doprinosa	6.1.2, 16	2.847	2.640
<b>Poslovni dobitak</b>		<b>2.337.078</b>	<b>2.705.897</b>
<b>Finansijski prihodi</b>		<b>3.040</b>	<b>57.997</b>
Prihodi od kamata	6.2.1, 17	3.040	57.997
<b>Finansijski rashodi</b>		<b>412.209</b>	<b>474.721</b>
Rashodi kamata	6.2.2, 18	412.209	474.721
<b>Dobitak redovne aktivnosti</b>		<b>1.927.909</b>	<b>2.289.173</b>
<b>Ostali prihodi</b>		<b>103.569</b>	<b>259.561</b>
Dobici po osnovu prodaje opreme	6.3.1, 19	29.342	96.500
Dobici po osnovu prodaje materijala	6.3.1, 19	26.227	-
Naplaćena otpisana potraživanja	6.3.1, 19	23.800	6.887
Prihodi od smanjenja obaveza i ostali prihodi	6.3.1, 19	24.200	156.174
<b>Ostali rashodi</b>		<b>859.181</b>	<b>1.450.809</b>
Gubici po osnovu prodaje opreme	6.3.2, 20	-	134.386
Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja	6.3.2, 20	-	1.252.665
Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha i ostali rashodi	6.3.2, 20	859.181	63.758
<b>Dobitak po osnovu ostalih prihoda i rashoda</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Gubitak po osnovu ostalih prihoda i rashoda</b>		<b>755.612</b>	<b>1.191.248</b>
<b>Dobitak prije oporezivanja</b>		<b>1.172.297</b>	<b>1.097.925</b>
<b>Tekući i odloženi porez na dobit</b>		<b>86.347</b>	<b>49.585</b>
Poreski rashodi perioda	7.1	86.347	49.585
<b>Neto dobitak i gubitak perioda</b>		<b>1.085.950</b>	<b>1.048.340</b>
<b>Ukupni prihodi</b>		<b>16.060.449</b>	<b>16.365.553</b>
<b>Ukupni rashodi</b>		<b>14.888.152</b>	<b>15.267.628</b>
Prosječan broj zaposlenih po osnovu časova rada		207	201
Prosječan broj zaposlenih po osnovu stanja na kraju mjeseca		212	206

Napomene na narednim stranama  
čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

**IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA U KAPITALU**  
**Za godinu koja se završava 31. decembra 2017. godine**  
**(U konvertibilnim markama)**

	<b>Akcijski kapital</b>	<b>Revalorizacione rezerve</b>	<b>Ostale rezerve</b>	<b>Neraspoređeni gubitak/dobitak</b>	<b>Ukupno</b>
Stanje, 1. januar 2016. godine	<b>1.499.080</b>	<b>1.401.326</b>	<b>85.283</b>	<b>1.932.091</b>	<b>4.917.780</b>
Efekti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava					
Nerealizovani dobitci/gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju					
Neto dobitak/gubitak perioda iskazan u bilansu uspjeha		<b>(1.401.326)</b>	<b>1.406.816</b>	<b>1.042.850</b>	<b>1.048.340</b>
Neto dobitci/gubici perioda priznati direktno u kapitalu					
Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobitka i pokriće gubitka					
Stanje na dan 31. decembar 2016. godine	<b>1.499.080</b>	<b>-</b>	<b>1.492.099</b>	<b>2.974.941</b>	<b>5.966.120</b>
Efekti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava					
Nerealizovani dobitci/gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju					
Neto dobitak/gubitak perioda iskazan u bilansu uspjeha			<b>5.861</b>	<b>1.080.089</b>	<b>1.085.950</b>
Neto dobitci/gubici perioda priznati direktno u kapitalu					
Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobitka i pokriće gubitka					
Stanje, 31. decembar 2017. godine	<b>1.499.080</b>	<b>-</b>	<b>1.497.960</b>	<b>4.055.030</b>	<b>7.052.070</b>

Napomene na narednim stranama  
čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

**BILANS TOKOVA GOTOVINE (IZVJEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE)**

Za godinu koja se završava 31.decembra 2017. godine

(U konvertibilnim markama)

	<b>Godina koja se završava 31. decembra 2017.</b>	<b>Godina koja se završava 31. decembra 2016.</b>
<b>TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI</b>		
<b>Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti</b>	<b>16.651.417</b>	<b>18.533.803</b>
Prilivi od kupaca i primljeni avansi	16.651.417	18.533.803
<b>Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti</b>	<b>15.341.236</b>	<b>16.682.118</b>
Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi	11.755.528	12.614.839
Odlivi po osnovu isplata zarada, naknada zarada i ostali ličnih rashoda	2.860.967	2.666.819
Odlivi po osnovu plaćenih kamata	412.209	474.721
Odlivi po osnovu poreza na dobit	47.551	72.005
Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	264.981	853.734
<b>Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti</b>	<b>1.310.181</b>	<b>1.851.685</b>
<b>TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA</b>		
<b>Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja</b>	<b>32.382</b>	<b>154.497</b>
Prilivi po osnovu prodaje nematerijalnih sredstava, nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina i bioloških sredstava	29.342	96.500
Prilivi po osnovu kamata	3.040	57.997
<b>Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja</b>	<b>-</b>	<b>134.386</b>
Odlivi po osnovu kupovine nematerijalnih sredstava, nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina i bioloških sredstava	-	134.386
<b>Neto priliv gotovine iz aktivnosti investiranja</b>	<b>32.382</b>	<b>20.111</b>
<b>TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA</b>		
<b>Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja</b>	<b>1.300.000</b>	<b>5.900.000</b>
Prilivi po osnovu dugoročnih kredita	-	5.000.000
Prilivi po osnovu kratkoročnih kredita	1.300.000	900.000
<b>Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja</b>	<b>2.375.305</b>	<b>7.968.714</b>
Odlivi po osnovu dugoročnih kredita	-	5.654.373
Odlivi po osnovu kratkoročnih kredita	2.017.649	1.895.023
Odlivi po osnovu finansijskog lizinga	357.656	419.318
<b>Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja</b>	<b>1.075.305</b>	<b>2.068.714</b>
<b>UKUPAN PRILIV GOTOVINE</b>	<b>17.983.799</b>	<b>24.588.300</b>
<b>UKUPAN ODLIV GOTOVINE</b>	<b>17.716.541</b>	<b>24.785.218</b>
<b>Neto priliv gotovine</b>	<b>267.258</b>	<b>-</b>
<b>Neto odliv gotovine</b>	<b>-</b>	<b>196.918</b>
<b>Gotovina na početku obračunskog perioda</b>	<b>270.611</b>	<b>467.529</b>
<b>Gotovina na kraju obračunskog perioda</b>	<b>537.869</b>	<b>270.611</b>

Napomene na narednim stranama  
čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

## **NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE**

### **1. PRAVNI I DRUGI OSNOVI**

**1.1.** U skladu sa članom 28. Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske Društvo se smatra preduzećem koje ima obavezu da izvrši reviziju finansijskih izvještaja.

**1.2.** Odgovorna lica za sastavljanje finansijskih izvještaja su:

1. Jelenko Vasić, direktor
2. Ljilja Spasojević, šef računovodstva

**1.3.** Finansijsko knjigovodstvo odvija se preko računovodstvenog programa za obradu podataka i obuhvata sve bitne elemente za analitičko i sintetičko sagledavanje poslovnih promjena. Knjigovodstvo se vodi u Društvu odgovorno formiranim načelima urednog knjigovodstva.

**1.4.** 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.

**1.5.** Računovodstvena evidencija bazirana je na sledećim računovodstvenim propisima:

- Zakon o računovodstvu i reviziji Republike Srpske (»Službeni glasnik Republike Srpske«, 94/15),
- 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« 106/15),
- 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, 120/11 i 63/16).

Računovodstvene politike su utvrđene Pravilnikom o računovodstvu koji je donijet 16.04.2010. godine od strane Upravnog odbora i primjenjuje se od tog datuma.

Finansijski izvještaji Društva su sastavljeni u skladu sa načelom stalnosti poslovanja.

## 2. OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU

Preduzeće za održavanje i zaštitu puteva »ZVORNIKPUTEVI« je osnovano 1978. godine. U toku poslovanja proširivalo je svoju djelatnost i prolazilo kroz razne oblike statusnih promjena. Rješenjem Osnovnog suda u Bijeljini broj: Fi-669/2001. od 12.09.2001. godine izvršen je upis promjene oblika preduzeća u akcionarsko društvo za održavanje i zaštitu puteva »ZVORNIKPUTEVI«. Skraćeni naziv je »ZVORNIKPUTEVI« a.d. Zvornik. Sjedište Društva je Zvornik, ulica Karakaj bb. Rješenjem Osnovnog suda u Bijeljini broj: 080-0-Reg-08-000094 od 04.02.2008. godine izvršen je upis proširenja djelatnosti, šifra 60.240 – prevoz robe u drumskom saobraćaju.

Rješenjem Okružnog privrednog suda u Bijeljini broj: 059-0-Reg-11-000 463 od 17.08.2011. godine izvršen je upis usklađivanja opštih akata Društva sa odredbama Zakona o privrednim društvima (»Službeni glasnik Republike Srpske«, broj: 127/08 i 58/09), usklađivanje djelatnosti sa odredbama Zakona o klasifikaciji djelatnosti i registru poslovnih subjekata po djelatnosti u Republici Srpskoj (»Službeni glasnik Republike Srpske«, broj 74/10) i Uredbom o klasifikaciji djelatnosti (»Službeni glasnik Republike Srpske«, broj:119/10).

U sudskom registru su upisane slijedeće djelatnosti Društva:

- 08.11 – vađenje ukrasnog kamena i kamena za građevinarstvo,
- 23.61 – proizvodnja proizvoda od betona za građevinarstvo,
- 23.63 – proizvodnja gotove betonske smjese,
- 41.20 – izgradnja stambenih i nestambenih zgrada,
- 42.11 – izgradnja puteva i auto puteva,
- 42.13 – izgradnja mostova i tunela,
- 42.91 – izgradnja hidrograđevinskih objekata,
- 42.99 – izgradnja ostalih objekata niskogradnje,
- 43.12 – pripremni radovi na gradilištu,
- 43.99 – ostale specijalizovane građevinske djelatnosti,
- 71.11 – arhitektonske djelatnosti i ostalo.

Prema obavještenju o razvrstavanju poslovnog subjekta po djelatnosti Republičkog zavoda za statistiku Banja Luka, broj: 12149 od 14.09.2011. godine, pretežna djelatnost Društva je pod šifrom 42.99 – izgradnja ostalih objekata niskogradnje.

Pored osnovne djelatnosti Društvo vrši investiciono održavanje puteva, gradnju mostova i putnih objekata, proizvodnju kamenih agregata, asfalta i bitumenskih materijala, uređenje putnih površina, izgradnju sportskih terena, održavanje građevinske mehanizacije organizovanje zimske službe i drugo.

Matični broj Društva je 1128370. Registracija Društva kao poreskog obveznika kod Poreske uprave Republike Srpske je izvršena pod brojem 4400238870006. Registracija obveznika poreza na dodatu vrijednost je izvršena kod Uprave za indirektno oporezivanje Banja Luka pod brojem 400238870006.

Društvo je usvojilo ISO standarde kvaliteta ISO 9001: 2000 i posjeduje sertifikat za sistem upravljanja EN ISO 9001:2008 i EN ISO 14001:2005. Kontrola korištenja usvojenih sistema se uspješno provodi.

Prema evidencijama stručnih službi Društva, prosječan broj zaposlenih po osnovu stanja na kraju mjeseca je 212 radnika. Direktor Društva je Jelenko Vasić.

### 3. RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

#### 3.1. RAČUNOVODSTVENA NAČELA

Pri sačinjavanju finansijskih izvještaja Društvo je obavezno da se pridržava sledećih načela:

**3.1.1. NAČELO STALNOSTI** iz koga proizilazi da imovinski, finansijski i prinosni položaj društva kao i ekonomska politika zemlje i ekonomske prilike u okruženju omogućuje poslovanje u neograničenom roku iz čega proizilazi privremenost i povremenost izvještavanja, kao i obaveznost procjenjivanja po nabavnoj cijeni i cijeni koštanja osim u slučajevima primjena načela impariteta.

**3.1.2. NAČELO DOSLJEDNOSTI** koje podrazumijeva da se način procjenjivanja u dužem vremenskom razdoblju ne mijenja, a ako do promjene ipak dođe u Aneksu se iskazuje efekat promjene i obrazlaže razlog promjene.

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

**3.1.4. NAČELO IMPARITETA** (nejednake vrijednosti), koje zahtijeva bilansiranje imovine po najnižoj a obaveza po najvišoj vrijednosti što ima za posljedicu odmjeravanje rashoda na više a prihoda na niže, kao i uzimanje u obzir obezvrjeđenja (depresijacije) i rezervisanja nazavisno da li je rezultat dobitak ili gubitak.

**3.1.5. NAČELO UZROČNOSTI PRIHODA I RASHODA** po kome se uzimaju u obzir svi prihodi i svi rashodi datog obračunskog perioda bez obzira na momenat naplate prihoda (fakturisana realizacija) i momenata plaćanja po osnovu rashoda.

**3.1.6. NAČELO POJEDINAČNOG PROCJENJIVANJA IMOVINE I OBAVEZA** pri čemu eventualna grupna procjenjivanja radi racionalizacije proističu iz pojedinačnog procjenjivanja.

**3.1.7. NAČELO INDENTITETA BILANSA** po kome bilans otvaranja poslovnih knjiga za tekuću godinu mora da bude identičan zaključnom bilansu za prethodnu godinu.

#### 4. PROCJENJIVANJE IMOVINE

**4.1. NEMATERIJALNA ULAGANJA** se priznaju samo kada je vjerovatno da će od tog ulaganja priticati ekonomske koristi i kada je nabavna vrijednost ulaganja pouzdano mjerljiva, a obuhvataju ulaganja u licence i ostalu nematerijalnu imovinu odnosno trajno pravo korištenja gradskog građevinskog zemljišta.

Nematerijalna ulaganja se vrednuju prema nabavnoj vrijednosti. Ne vrši se amortizacija trajnog prava korištenja a vrši se amortizacija ulaganja u licence po stopi od 20%.

#### **4.2. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA**

U nekretnine postrojenja i opremu spadaju: zemljišta, građevinski objekti, postrojenja i oprema, nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi.

U momentu nabavke ova imovina se vrednuje po nabavnoj cijeni. Nakon početnog priznavanja po nabavnoj vrijednosti građevinski objekti, postrojenja, oprema vrednuju se po sadašnjoj vrijednosti (nabavna vrijednost umanjena za iznos obračunate amortizacije i gubitka po osnovu obezvrjeđenja).

Sadašnja vrijednost građevinskih objekata, postrojenja i opreme uvećava se za naknadne troškove po osnovu troškova adaptacije, zamjene dijelova i troškova generalnih popravki pod uslovom da se ovi troškovi mogu izmjeriti i da oni produžuju korisni vijek ili povećavaju učinak sredstva.

#### **4.3. AMORTIZACIJA**

Osnovica za obračun amortizacije nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, izuzimajući zemljište je nabavna vrijednost.

Metod obračuna amortizacije je linearni tj. proporcionalni (paragraf 62 MRS 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema). Prilikom obračuna amortizacije u 2017. godini Društvo je koristilo slijedeće stope amortizacije:

- građevinski objekti    1,30% do 12,50%
- oprema                    6,00% do 20,00%

#### **4.4. UČEŠĆA U KAPITALU**

U učešća u kapitalu spadaju: učešća u kapitalu drugih pravnih lica.

Učešće u kapitalu pravnih lica čiji se bilansi ne uključuju u konsolidovani bilans vrednuju se ovako:

- ako su dati u nacionalnoj valuti po knjigovodstvenoj vrijednosti,
- ako su izraženi u akcijama koje se kotiraju na berzi po berzanskoj cijeni akcije na dan bilansa. Pozitivni efekat se evidentira u korist revalorizacione rezerve a negativni na teret ranije ostvarene revalorizacione rezerve, a ako te rezerve nema na teret rashoda.

#### **4.5. OSTALI DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI**

U ostale dugoročne finansijske plasmane spadaju: dugoročni krediti dati zaposlenima. Dugoročni krediti se vrednuju po knjigovodstvenoj vrijednosti.

#### **4.6. ZALIHE I DATI AVANSI**

U zalihe spadaju: zalihe materijala, rezervnih dijelova, goriva i maziva, sitnog inventara, auto guma, HTZ opreme, robe i dati avansi.

Zalihe materijala, rezervnih dijelova, goriva i maziva, auto guma, robe, inventara sa jednokratnim otpisom, procjenjuju se po nabavnoj vrijednosti, koja obuhvata fakturu vrijednost dobavljača i zavisne troškove nabavke. Obračun izlaza zaliha materijala vrši se po prosječnoj nabavnoj cijeni.

Dati avansi se odnose na uplate dobavljačima za koje nisu ispostavljene fakture.

#### **4.7. POTRAŽIVANJA OD PRODAJE I DRUGA POTRAŽIVANJA**

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

Kratkoročna potraživanja procjenjuju se po nominalnoj vrijednosti. Potraživanja u stranoj valuti vrednuju se po srednjem kursu na dan bilansa. Pozitivne kursne razlike evidentiraju se u korist finansijskih prihoda a negativne na teret finansijskih rashoda. Nenaplativa potraživanja se indirektno otpisuju na teret ostalih rashoda.

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

#### **4.8. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI**

U kratkoročne finansijske plasmane spadaju: kratkoročni krediti dati pravnim licima i zaposlenima. Vrednuju se po nominalnoj vrijednosti.

#### **4.9. GOTOVINA I EKVIVALENTI GOTOVINE**

U gotovinu i ekvivalente gotovine spadaju: poslovni računi, izdvojena sredstva i blagajna.

Gotovina se procjenjuje po nominalnoj vrijednosti.

Depoziti po viđenju i gotovina u stranoj valuti procjenjuju se po srednjem kursu strane valute na dan bilansa. Pozitivne kursne razlike evidentiraju se u korist finansijskih prihoda a negativne na teret finansijskih rashoda.

#### **4.10. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA**

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

### **5. PROCJENJIVANJE PASIVE**

#### **5.1. KAPITAL**

U kapital spadaju: osnovni kapital, zakonske rezerve, revalorizacione rezerve, neraspoređeni dobitak ranijih i tekuće godine. Kapital se unosi u bilans u visini nominalne knjigovodstvene vrijednosti.

#### **5.2. DUGOROČNA REZERVISANJA**

Dugoročna rezervisanja predstavljaju obaveze za pokriće troškova i rizika proisteklih iz prethodnog poslovanja koji će se pojaviti u narednim godinama a odnose se na:

- rezervisanja za troškove u garantnom roku,
- rezervisanja za zadržane kaucije i depozite.

Ova rezervisanja Društvo procjenjuje na bazi stvarno očekivanih troškova, a ukida ih u momentu nastanka troškova koji terete rezervisanje. Neiskorištena dugoročna rezervisanja za pokriće troškova ukidaju se u korist ostalih prihoda.

### **5.3. DUGOROČNE OBAVEZE**

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

Dugoročne obaveze u nacionalnoj valuti iskazuju se u nominalnoj neisplaćenoj vrijednosti a u stranoj valuti iskazuju se po srednjem kursu strane valute na dan bilansa ili po kursu ugovorenom sa kreditorom. Dugoročne obaveze sa valutnom klauzulom vrednuju se takođe po srednjem kursu na dan bilansa valute utvrđene valutnom klauzulom.

### **5.4. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE**

U kratkoročne finansijske obaveze spadaju: kratkoročni krediti u zemlji, dio dugoročnih kredita i dugoročnih obaveza po finansijskom lizingu koje dospijevaju za plaćanje do jedne godine i ostale kratkoročne finansijske obaveze.

Kratkoročne finansijske obaveze u nacionalnoj valuti iskazuju se u nominalnoj neisplaćenoj vrijednosti a u stranoj valuti iskazuju se po srednjem kursu strane valute na dan bilansa ili po kursu ugovorenom sa kreditorom. Kratkoročne finansijske obaveze sa valutnom klauzulom vrednuju se takođe po srednjem kursu na dan bilansa valute utvrđene valutnom klauzulom.

### **5.5. OBAVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA I DRUGE OBAVEZE**

U obaveze prema dobavljačima i druge obaveze spadaju: obaveze iz poslovanja, obaveze po osnovu zarada i naknada zarada, druge obaveze, osim obaveze za učešće u dobitku i obaveze za porez na dodatu vrijednost.

Obaveze iz poslovanja u nacionalnoj valuti iskazuju se u neplaćenom iznosu a u stranoj valuti iskazuju se po srednjem kursu na dan bilansa.

Obaveze za porez na dodatu vrijednost odnose se na obračunat porez na dodatu vrijednost kupcima u iznosu koji nije kompenziran sa obračunatim porezom na dodatu vrijednost od strane dobavljača i po osnovu uvoza i nije plaćen fiskusu.

### **5.6. TEKUĆE OBAVEZE ZA POREZ NA DOBIT**

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

### **5.7. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA**

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

## **6. PRIHODI I RASHODI**

### **6.1. POSLOVNI PRIHODI I RASHODI**

#### **6.1.1. Poslovne prihode** čine:

- prihodi od prodaje robe,
- prihodi od prodaje učinaka,
- prihodi iz budžeta i drugih namijenjenih izvora i drugi slični prihodi,
- ostali poslovni prihodi.

**6.1.2. Poslovne rashode** čine: nabavna vrijednost prodane robe, troškovi materijala za izradu, troškovi ostalog materijala, troškovi goriva i energije, troškovi bruto zarada i naknada zarada, troškovi proizvodnih usluga, troškovi amortizacije i rezervisanja, nematerijalni troškovi, porezi i doprinosi nezavisni od rezultata. Svi rashodi se priznaju nezavisno od plaćanja.

### **6.2. FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI**

**6.2.1. Finansijske prihode** čine: prihodi od kamata.

**6.2.2. Finansijske rashode** čine: rashodi po osnovu kamata.

### **6.3. OSTALI PRIHODI I RASHODI**

**6.3.1. Ostale prihode** čine: prihodi po osnovu naplate otpisanih potraživanja, otpisa obaveza i ostali prihodi.

**6.3.2. Ostale rashode** čine: rashodi po osnovu rashodovanja opreme, otpisa potraživanja i ostali rashodi.

## **7.1. POREZ NA DOBITAK**

Porez na dobitak obračunava se u skladu sa Zakonom o porezu na dobit (Službeni glasnik RS broj: 94/15). Poreska osnovica utvrđuje se poreskim bilansom i poreskom prijavom a poreska stopa je 10%. Poreski propisi Republike Srpske ne omogućuju da se poreski gubici iz tekuće godine mogu knjižiti kao osnov za povraćaj plaćenog poreza u prethodnoj godini. Međutim, gubici iz tekuće godine mogu se prenijeti na račun dobitaka iz budućih perioda, ali ne duže od pet godina.

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE****1. NEMATERIJALNA ULAGANJA**

	U KM		
	Koncesije, patenti, licence i slična prava	Ostala nematerijalna ulaganja	Ukupno
<b>Nabavna vrijednost:</b>			
Stanje na početku godine	<b>1.762</b>	<b>274.046</b>	<b>275.808</b>
Stanje na kraju godine	<b>1.762</b>	<b>274.046</b>	<b>275.808</b>
<b>Kumulirana ispravka vrijednosti:</b>			
Stanje na početku godine	<b>1.468</b>	<b>0</b>	<b>1.468</b>
Povećanja:	294	0	294
Amortizacija	294	0	294
Stanje na kraju godine	<b>1.762</b>	<b>0</b>	<b>1.762</b>
<b>Neto sadašnja vrijednost:</b>			
31.12.2017. godine	<b>0</b>	<b>274.046</b>	<b>274.046</b>
<b>Neto sadašnja vrijednost:</b>			
31.12.2016. godine	<b>294</b>	<b>274.046</b>	<b>274.340</b>

Nabavna vrijednost nematerijalnih ulaganja u iznosu od 1.762 KM se odnosi na računovodstveni informacijski sistem.

Ostala nematerijalna ulaganja se odnose na trajno pravo korištenja gradskog građevinskog zemljišta, koje je prema Početnom bilansu stanja sačinjenom u postupku pripreme Društva za privatizaciju državnog kapitala u preduzećima iskazano u iznosu od 274.046 KM.

**2. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA**

	U KM				
	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Nekretnine, postrojenja, oprema u pripremi	Ukupno
<b>Nabavna vrijednost:</b>					
Stanje na početku godine	<b>305.656</b>	<b>3.123.427</b>	<b>15.582.428</b>	<b>541.597</b>	<b>19.553.108</b>
Povećanja:	0	0	1.357.235	0	1.357.235
Nove nabavke	0	0	1.357.235	0	1.357.235
Smanjenja:	0	1.615	1.243.134	408.895	1.653.644
Rashod, prodaja i drugo	0	1.615	1.243.134	408.895	1.653.644
Stanje na kraju godine	<b>305.656</b>	<b>3.121.812</b>	<b>15.696.529</b>	<b>132.702</b>	<b>19.256.699</b>
<b>Kumulirana ispravka vrijednosti:</b>					
Stanje na početku godine	0	1.747.692	11.695.023	0	13.442.715
Povećanja:	0	43.450	1.001.948	0	1.045.398
Amortizacija	0	43.450	1.001.948	0	1.045.398
Smanjenja:	0	1.615	1.111.272	0	1.112.887
Kumulirana ispravka u otuđenju	0	1.615	1.111.272	0	1.112.887
Stanje na kraju godine	0	1.789.527	11.585.699	0	13.375.226
<b>Neto sadašnja vrijednost:</b>					
31.12.2017. godine	<b>305.656</b>	<b>1.332.285</b>	<b>4.110.830</b>	<b>132.702</b>	<b>5.881.473</b>
<b>Neto sadašnja vrijednost:</b>					
31.12.2016. godine	<b>305.656</b>	<b>1.375.735</b>	<b>3.887.405</b>	<b>541.597</b>	<b>6.110.393</b>

Prema podacima iz ZK broj: 337, 317 i 327 uknjiženo je pravo vlasništva na zemljištu površine 11.621 M2 u Zvorniku i Vlasenici i na građevinskim objektima Društva. Prema ZK ulošku broj 1218 uknjiženo je pravo vlasništva nad nekretninama u Bratuncu.

U tekućoj 2017. godini godini nije bilo promjena na zemljištu.

Nije bilo povećanja nabavne vrijednosti građevinskih objekata u 2017. godini a rashodovani su kontejneri nabavne vrijednosti 1.615 KM koliko iznosi i ispravka vrijednosti.

Društvo je izvršilo nabavku opreme za obavljanje osnovne djelatnosti u iznosu od 523.369 KM, transportnih sredstava u iznosu od 830.899 KM i ostale opreme u iznosu od 2.968 KM.

U toku 2017. godine izvršena je prodaja transportnih sredstava nabavne vrijednosti 237.111 KM a ispravke vrijednosti 54.875 KM. Prodana je oprema za obavljanje osnovne djelatnosti nabavne vrijednosti 58.470 KM koliko je i ispravka vrijednosti. Prodajom opreme ostvaren je ukupan kapitalni dobitak u iznosu od 29.342 KM.

Na prijedlog komisije za popis osnovnih sredstava rashodovana je oprema nabavne vrijednosti 947.552 KM koliko iznosi i ispravka vrijednosti.

U toku 2017. godine na prijedlog popisne komisije rashodovana je drobilica nabavne vrijednosti 408.895 KM.

Ulaganja u pripremi se odnose na izvršeno ulaganje u betonaru u iznosu od 132.702 KM.

Na nekretninama Društva uknjižena je hipoteka u korist poslovnih banaka, radi obezbjeđenja novčanih potraživanja po osnovu korištenih kredita.

### 3. OSTALI DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

	U KM	
	Dugoročni kredit u zemlji	Ukupno
<b>BRUTO VRIJEDNOST</b>		
Vrijednost na početku godine	329.905	329.905
Smanjenje	324.225	324.225
Vrijednost na kraju godine	5.680	5.680
<b>ISPRAVKA VRIJEDNOSTI</b>		
Vrijednost na početku godine	0	0
Vrijednost na kraju godine	0	0
<b>NETO VRIJEDNOST</b>		
31.12.2017. godine	5.680	5.680
31.12.2016. godine	329.905	329.905

U toku 2017. godine na osnovu odluke Upravnog odbora izvršen je otpis potraživanja po osnovu dugoročnih plasmana u iznosu od 324.225 KM.

### 4. ZALIHE I DATI AVANSI

	U KM	
	31. decembra 2017.	31. decembra 2016.
1. Materijal	1.105.094	1.107.509
2. Nedovršena proizvodnja	0	820.620
3. Gotovi proizvodi	622.974	0
4. Stalna sredstva i sredstva obustavljenog poslovanja namijenjena prodaji	193.608	0
<b>I Zalihe – ukupno (1 do 4)</b>	<b>1.921.676</b>	<b>1.928.129</b>
1. Bruto dati avansi	37.751	256.450
<b>II Dati avansi - ukupno</b>	<b>37.751</b>	<b>256.450</b>
<b>III ZALIHE I DATI AVANSI (I+II)</b>	<b>1.959.427</b>	<b>2.184.579</b>

Zalihe materijala obuhvataju materijal na skladištu, rezervne dijelove, gorivo i mazivo, sitan inventar, auto gume, HTZ opremu, zalihe robe u restoranu i zalihe gotovih proizvoda. Stanje zaliha je potvrđeno popisom na dan bilansiranja. Najveći iznos zaliha se odnosi na osnovni materijal na skladištu, gorivo i mazivo.

Zalihe gotovih proizvoda se odnose na izvršena ulaganja na izgradnji stambeno-poslovnog objekta. Dio ovog objekta je klasifikovan kao sredstva namijenjena prodaji u iznosu od 193.608 KM.

Potraživanja za date avanse iznose 37.751 KM i formirana su po osnovu preplata obavljačima.

**5. POTRAŽIVANJA OD PRODAJE I DRUGA POTRAŽIVANJA**

	U KM					Ukupno
	Kupci - povezana pravna lica	Kupci u zemlji	Kupci u inostranstvu	Druga kratkoročna potraži.	Porez na dodatu vrijednost	
Bruto stanje na početku godine	0	6.535.807	420.797	2.438.237	32.581	9.427.422
Bruto stanje na kraju godine	<b>165.232</b>	<b>5.386.144</b>	<b>616.418</b>	<b>1.568.555</b>	<b>121.548</b>	<b>7.857.897</b>
Ispravka vrijednosti na početku godine	0	800.497	18.319	976.000	0	1.794.816
Ispravka vrijednosti na kraju godine	<b>0</b>	<b>550.786</b>	<b>4.545</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>555.331</b>
<b>NETO STANJE</b>						
31.12.2017. godine	<b>165.232</b>	<b>4.835.358</b>	<b>611.873</b>	<b>1.568.555</b>	<b>121.548</b>	<b>7.302.566</b>
31.12.2016. godine	<b>0</b>	<b>5.735.310</b>	<b>402.478</b>	<b>1.462.237</b>	<b>32.581</b>	<b>7.632.606</b>

Potraživanja su formirana po osnovu fakturisanja izgradnje puteva, usluga na održavanju i zaštiti magistralnih i regionalnih puteva i putnih objekata (redovno i zimsko održavanje puteva), usluge rehabilitacije puteva, izgradnje objekata, proizvodnje i isporuke asfaltne mase, sanacije puta, nabavke i prevoza agregata, prodaje opreme i materijala.

U 2017. godini nije vršena ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca. U tekućoj godini je izvršena naplata ranije ispravljenih potraživanja u iznosu od 23.800 KM.

Društvo je usklađivalo stanja sa kupcima slanjem Izvoda otvorenih stavki na dan 31.12.2017. godine i stanja potraživanja su potvrđena u značajnom iznosu.

Za sumnjiva i sporna potraživanja od kupaca u zemlji, za koja je procijenjeno da nema mogućnosti naplate, izvršeno je zatvaranje ovih potraživanja i njihove ispravke u iznosu od 239.684 KM.

Druga kratkoročna potraživanja se odnose na potraživanja po osnovu datih pozajmica u iznosu od 1.441.300 KM. Najveći iznos potraživanja je formiran po osnovu ugovora o kratkoročnoj pozajmici koji je zaključen 2011. godine sa "Bobar autosemberija" d.o.o. Bijeljina. Stanje potraživanja po navedenoj pozajmici na dan bilansiranja iznosi 1.218.600 KM.

Potraživanja po osnovu preplate poreza na dobit iznose 67.154 KM, potraživanja po osnovu bolovanja koje se refundira iznose od 24.170 KM, porodijskog bolovanja 453 KM, potraživanja po osnovu uplaćenog depozita za vozilo Scania 25.494 KM, ostala potraživanja 9.984 KM.

**6. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI**

	U KM	
	Kratkoročni kreditni u zemlji	Ukupno
Bruto stanje na početku godine	32.562	32.562
Bruto stanje na kraju godine	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>NETO STANJE</b>		
31.12.2017. godine	<b>0</b>	<b>0</b>
31.12.2016. godine	<b>32.562</b>	<b>32.562</b>

Kratkoročni krediti u zemlji se odnose na date kredite zaposlenima. U toku 2017. godine na osnovu odluke Upravnog odbora izvršen je otpis potraživanja

## 7. GOTOVINA I EKVIVALENTI GOTOVINE

	U KM	
	31. decembra 2017.	31. decembra 2016.
1. Poslovni računi - domaća valuta	458.280	270.008
2. Poslovni računi - strana valuta	79.223	562
3. Blagajna - domaća valuta	366	41
<b>Gotovina i ekvivalenti gotovine - ukupno (1 do 3)</b>	<b>537.869</b>	<b>270.611</b>

Društvo ima otvorene račune u sledećim bankama: Addiko Bank a.d. Banja Luka, Nova banka a.d. Banja Luka, UniCredit bank a.d. Banja Luka, NLB banka a.d. Banja Luka, Sberbank a.d. Banja Luka, Raiffeisen bank a.d. Banja Luka i Sparkasse bank.

## 8. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

	U KM	
	31. decembra 2017.	31. decembra 2016.
1. Unaprijed plaćeni troškovi	125.467	89.406
2. Ostala aktivna vremenska razgraničenja	131.152	345.382
<b>Aktivna vremenska razgraničenja - ukupno (1 i 2)</b>	<b>256.619</b>	<b>434.788</b>

Unaprijed plaćeni troškovi iznose 125.467 KM i odnose se razgraničene troškove osiguranja imovine na period od 5 godina. Polise osiguranja se odnose na period od 5 godina i zaključene su polovinom 2015. godine.

Ostala aktivna vremenska razgraničenja se odnose na primljene avansne fakture od dobavljača bez PDV-a u iznosu od 20.403 KM i avansne fakture ispostavljene kupcima sa PDV-om u iznosu od 110.749 KM.

## 9. KAPITAL

	U KM	
	31. decembra 2017.	31. decembra 2016.
1. Akcijski kapital	1.499.080	1.499.080
<b>I. Osnovni kapital – ukupno</b>	<b>1.499.080</b>	<b>1.499.080</b>
1. Zakonske rezerve	1.497.960	1.492.099
<b>II. Rezerve – ukupno</b>	<b>1.497.960</b>	<b>1.492.099</b>
1. Neraspoređeni dobitak ranijih godina	2.974.941	1.932.091
2. Neraspoređeni dobitak tekuće godine	1.080.089	1.042.850
<b>III. Neraspoređeni dobitak (1 i 2)</b>	<b>4.055.030</b>	<b>2.974.941</b>
<b>KAPITAL (I do III)</b>	<b>7.052.070</b>	<b>5.966.120</b>

Najznačajniju poziciju kapitala predstavlja osnovni kapital kojeg čini akcijski kapital. Akcijski kapital je podijeljen na 1.499.080 običnih akcija klase A, nominalne vrijednosti 1 KM za jednu akciju. Na osnovu Izvještaja Centralnog registra hartija od vrijednosti od 31.03.2018. godine, koji vodi knjigu akcionara, ukupan broj akcionara je 303.

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

Erić Savo, Zvornik	79,57 %
<u>Ostali akcionari</u>	<u>20,43%</u>
Ukupno:	100,00%

## 10. DUGOROČNA REZERVISANJA

	U KM	
	31. decembra 2017.	31. decembra 2016.
1. Rezervisanja za zadržane kaucije i depozite	102.071	208.567
<b>Dugoročna rezervisanja - ukupno</b>	<b>102.071</b>	<b>208.567</b>

Dugoročna rezervisanja predstavljaju zadržane kaucije kao garancija za kvalitet izvršenih radova a koje nisu istekle. U toku godine nije bilo novih rezervisanja a izvršeno je ukidanje u iznosu od 106.495 KM.

Društvo nije izvršilo rezervisanja za naknade i beneficije zaposlenih prema zahtjevima MRS 19-Primanja zaposlenih. Rukovodstvo Društva smatra da iznosi otpremnina neće imati materijalno značajnog uticaja na finansijske izvještaje Društva u budućnosti.

## 11. DUGOROČNE OBAVEZE

	U KM	
	31. decembra 2017.	31. decembra 2016.
1. Dugoročni krediti u zemlji	3.512.380	4.005.627
2. Dugoročne obaveze po finansijskom lizingu u zemlji	125.853	329.892
3. Dugoročne obaveze po finansijskom lizingu u inostranstvu	73.548	114.952
<b>I Dugoročne finansijske obaveze - ukupno (1 do 3)</b>	<b>3.711.781</b>	<b>4.450.471</b>

Društvo je zaključilo Ugovor o dugoročnom kredit broj 5550000030727193 dana 08.12.2016. godine sa Nova banka a.d. Banja Luka u iznosu od 5.000.000,00 KM sa rokom otplate od 72 mjeseca, uz kamatnu stopu od 6,00 % na godišnjem nivou. Kao sredstvo obezbjeđenja kredita upisano je založno pravo na nekretninama Društva upisanim u ZK ul. 317 KO SP Zvornik, k.č. broj 485/1, 485/4, nekretnine upisane u ZK ul. 337 KO SP Zvornik, k.č. 3361/1, nekretnine upisane u ZK ul. 327 KO Zalukovik k.č. 2300/178. Stanje dugoročne obaveze po navedenim kreditima na dan bilansiranja je 3.512.380 KM.

Na kratkoročne obaveze koje dospijevaju za naplatu do jedne godine prenijet je iznos od 493.247 KM. Obaveze su usklađene po ročnosti.

Obaveze po osnovu finansijskog lizinga se odnose na nabavku opreme za obavljanje osnovne djelatnosti Društva i transportna sredstva. Obaveze po dugoročnom finansijskom lizingu u inostranstvu se odnose na Scania credit Švedska u iznosu od 73.548 KM. Obaveze po

finansijskom lizingu u zemlji iznose 125.853 KM a odnose se na obaveze prema Unicredit leasing d.o.o. Sarajevo i VB Leasing d.o.o. Sarajevo.

Dio obaveza koje dospijevaju u 2018. godini je prenijet na kratkoročne obaveze u iznosu od 245.443 KM tako da su obaveze usklađene po ročnosti.

## 12. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE I KRATKOROČNE OBAVEZE

	U KM	
	31. decembra 2017.	31. decembra 2016.
1. Kratkoročni krediti u zemlji	0	500.000
2. Dio dugoročnih kredita koji dospjeva za plaćanje do jedne godine	769.971	994.373
3. Dio dugoročnih obaveza po finansijskom lizingu koje dospijevaju za plaćanje do jedne godine	270.846	382.229
<b>Kratkoročne fin. obaveze - ukupno (1 do 3)</b>	<b>1.040.817</b>	<b>1.876.602</b>

Kratkoročne finansijske obaveze se odnose na dugoročne obaveze koje dospijevaju za naplatu do jedne godine.

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

	U KM	
	31. decembra 2017.	31. decembra 2016.
1. Primljeni avansi, depoziti i kaucije	92.600	281.506
2. Dobavljači - povezana pravna lica	174.264	0
3. Dobavljači u zemlji	3.094.192	3.494.201
4. Dobavljači u inostranstvu	7.908	92.069
5. Ostale obaveze iz poslovanja	0	5.841
<b>I Obaveze iz poslovanja - ukupno (1 do 5)</b>	<b>3.368.964</b>	<b>3.873.617</b>
1. Obaveze za neto zarade i naknade zarada, osim naknada zarada kojim se refundiraju	155.807	148.335
2. Obaveze za porez na zarade i naknade zarada osim zarada koje se refundiraju	11.430	10.333
3. Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada osim zarada koje se refundiraju	168.623	238.670
<b>II Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada - ukupno (1 do 3)</b>	<b>335.860</b>	<b>397.338</b>
1. Obaveze prema zaposlenima	15.031	76.278
2. Obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovoru	30.000	0
<b>III Druge obaveze - ukupno (1 i 2)</b>	<b>45.031</b>	<b>76.278</b>
<b>IV Obaveze za porez na dodatnu vrijednost</b>	<b>342.760</b>	<b>59.006</b>

1. Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine	10.900	0
<b>V Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine bez tekućih obaveza za porez na dobit – ukupno</b>	<b>10.900</b>	<b>0</b>
<b>Obaveze prema dobavljačima i druge obaveze - ukupno (I do V)</b>	<b>4.103.515</b>	<b>4.406.239</b>
<b>Tekuće obaveze za porez na dobit</b>	<b>88.846</b>	<b>50.050</b>

Obaveze po osnovu primljenih avansa iznose 92.600 KM i formirane su na osnovu avansnih uplata kupaca.

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

Obaveze po osnovu zarada se odnose na obračunate zarade iz decembra mjeseca koje su izmirene u narednoj godini.

Obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja se uglavnom odnose na obaveze prema poslovnim bankama vezano za finansiranje iz kredita.

#### 14. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

	U KM	
	31. decembra 2017.	31. decembra 2016.
1. Obračunati prihodi budućeg perioda	94.657	250.510
2. Ostala pasivna vremenska razgraničenja	23.923	61.225
<b>Pasivna vremenska razgraničenja - ukupno (1 i 2)</b>	<b>118.580</b>	<b>311.735</b>

Pasivna vremenska razgraničenja iznose 118.580 KM i odnose se na obračunati prihod budućeg perioda u iznosu od 94.657 KM na osnovu primljenih avansa od kupaca bez PDV-a i ostala pasivna vremenska razgraničenja u iznosu od 23.923 KM koja su formirana na osnovu datih avansa dobavljačima sa PDV-om.

#### 15. POSLOVNI PRIHODI

	U KM	
	31. decembra 2017.	31. decembra 2016.
1. Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	3.370	40.021
2. Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu	0	402.478
<b>I Prihod od prodaje robe - ukupno (1 i 2)</b>	<b>3.370</b>	<b>442.499</b>
1. Prihodi od prod. proiz. i usl. povezanim prav. Licima	330.390	215.425
2. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	15.174.188	14.693.735
3. Prihodi od prod. proizvoda i usluga na inostranom tržištu	369.047	0

<b>II Prih. od prodaje proizvoda i usluga - ukupno (1 do 3)</b>	<b>15.873.625</b>	<b>14.909.160</b>
<b>Prihodi od prodaje - ukupno (I+II)</b>	<b>15.876.995</b>	<b>15.351.659</b>
1. Povećanje vrijednosti zaliha učinaka	0	675.770
2. Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka	(4.037)	0
<b>III Promjena vrijednosti zaliha učinaka - ukupno (1-2)</b>	<b>(4.037)</b>	<b>675.770</b>
1. Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, kompenzacija i povraćaja poreskih dažbina	0	150
2. Prihodi iz namijenskih izvora finansiranja	61.055	16.492
3. Ostali poslovni prihodi po drugim osnovama	19.827	3.924
<b>IV Drugi poslovni prihodi - ukupno (1 do 3)</b>	<b>80.882</b>	<b>20.566</b>
<b>POSLOVNI PRIHODI - UKUPNO (I do IV)</b>	<b>15.953.840</b>	<b>16.047.995</b>

## 16. POSLOVNI RASHODI

	U KM	
	31. decembra 2017.	31. decembra 2016.
1. Nabavna vrijednost prodate robe	3.370	38.556
<b>I Nabavna vrijednost prodate robe - ukupno</b>	<b>3.370</b>	<b>38.556</b>
1. Troškovi materijala za izradu	5.314.805	5.409.523
2. Troškovi ostalog (režijskog) materijala	166.665	344.272
3. Troškovi goriva i energije	1.956.156	1.752.493
<b>II Troškovi materijala - ukupno (1 do 3)</b>	<b>7.437.626</b>	<b>7.506.288</b>
1. Troškovi bruto zarada	2.867.055	2.666.819
2. Troškovi bruto naknada zarada	40.900	0
3. Troškovi bruto ostalih ličnih rashoda	295.437	291.386
<b>III Troškovi bruto zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi (1 do 3)</b>	<b>3.203.392</b>	<b>2.958.205</b>
<b>IV Troškovi amortizacije</b>	<b>1.045.692</b>	<b>1.103.181</b>
1. Troškovi transportnih usluga	192.965	168.544
2. Troškovi usluga održavanja	115.652	111.053
3. Troškovi zakupnina	4.168	15.716
4. Troškovi reklame i propagande	9.841	10.132
5. Troškovi ostalih usluga	832.040	578.095
<b>V Troškovi proizvodnih usluga - ukupno (1 do 5)</b>	<b>1.154.666</b>	<b>883.540</b>
1. Troškovi neproizvodnih usluga	272.490	331.811
2. Troškovi reprezentacije	30.951	25.770
3. Troškovi premije osiguranja	72.768	107.083
4. Troškovi platnog prometa	63.957	104.242

5. Troškovi poreza	64.341	25.205
6. Troškovi doprinosa	2.847	2.640
7. Ostali nematerijalni troškovi	264.662	255.577
<b>VI Nematerijalni troškovi - ukupno (1 do 7)</b>	<b>772.016</b>	<b>852.328</b>
<b>Ostali poslovni rashodi - ukupno (V do VI)</b>	<b>1.926.682</b>	<b>1.735.868</b>
<b>POSLOVNI RASHODI - UKUPNO (I do VI)</b>	<b>13.616.762</b>	<b>13.342.098</b>

#### 17. FINANSIJSKI PRIHODI

	U KM	
	31. decembra 2017.	31. decembra 2016.
1. Prihodi od kamata	3.040	57.997
<b>Finansijski prihodi - ukupno</b>	<b>3.040</b>	<b>57.997</b>

#### 18. FINANSIJSKI RASHODI

	U KM	
	31. decembra 2017.	31. decembra 2016.
1. Rashodi kamata	412.209	474.721
<b>Finansijski rashodi - ukupno</b>	<b>412.209</b>	<b>474.721</b>

#### 19. OSTALI PRIHODI

	U KM	
	31. decembra 2017.	31. decembra 2016.
1. Dobici po osnovu prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	29.342	96.500
2. Dobici po osnovu prodaje materijala	26.227	0
3. Naplaćena otpisana potraživanja	23.800	6.887
4. Prihodi od smanjenja obaveza i ostali prihodi	24.200	156.174
<b>I Ostali prihodi - ukupno (1 do 4)</b>	<b>103.569</b>	<b>259.561</b>
<b>OSTALI PRIHODI - UKUPNO</b>	<b>103.569</b>	<b>259.561</b>

**20. OSTALI RASHODI**

	U KM	
	31. decembra 2017.	31. decembra 2016.
1. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	0	134.386
2. Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja	0	1.252.665
3. Rashodi po osnovu rashod. zaliha i ostali rashodi	859.181	63.758
<b>I Ostali rashodi - ukupno (1 do 3)</b>	<b>859.181</b>	<b>1.450.809</b>
<b>OSTALI RASHODI - UKUPNO</b>	<b>859.181</b>	<b>1.450.809</b>

**21. POTENCIJALNA SREDSTVA I OBAVEZE**

Društvo vodi sudske sporove u kojima se pojavljuje kao tužilac i tuženi. Prema podacima stručnih službi Društva, vrijednost aktuelnih sporova u kojima je Društvo tužilac iznosi 533.787 KM a vrijednost sporova u kojima je Društvo tuženo iznosi 245.416 KM. Postupci su u toku. Dio tužbi je presuđen u korist Društva a naplate nisu u potpunosti realizovane. U sporovima u kojima se Društvo javlja kao tuženi dio sporova je presuđen u korist Društva a ostali su u toku. Očekivanja su da će tužbeni zahtjevi biti odbijeni.

**22. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA**

Nakon datuma bilansiranja nije bilo poslovnih transakcija i događaja koji mogu imati materijalno značajnog uticaja na finansijske izvještaje Društva.

**23. VANBILANSNA EVIDENCIJA**

Vanbilansna evidencija se odnosi na garancije dobijene od banaka vezano za ozbiljnost ponude na tenderima, kvalitet radova u toku izvođenja radova, kvalitet izvedenih radova.

**24. ZARADA PO AKCIJI**

	U KM	
	31. decembra 2017.	31. decembra 2016.
Neto dobitak tekućeg perioda	1.080.089	1.042.850
Broj akcija	1.499.080	1.499.080
Zarada po akciji (osnovna)	0,7205	0,6956

## **25. POVEZANA LICA**

Povezana lica su «Trend» d.o.o. Bratunac i «Drina benz» d.o.o. Zvornik. Poslovne transakcije sa povezanim licem «Trend» d.o.o. Bratunac kao kupcem u 2017. godini iznose 154.480 KM a saldo potraživanja na dan bilansiranja iznosi 340.308 KM. Poslovne transakcije sa povezanim licem kao dobavljačem u 2017. godini iznose 1.933.607 KM a saldo obaveza prema povezanom licu na dan bilansiranja iznosi 339.261 KM. Potraživanja od povezanog lica na dan bilansiranja po osnovu pozajmica iznose 200.000 KM.

Poslovne transakcije sa povezanim licem «Drina benz» d.o.o. Zvornik kao kupcem u 2017. godini iznose 24.924 KM a saldo potraživanja na dan bilansiranja iznosi 24.924 KM. Poslovne transakcije sa povezanim licem kao dobavljačem u 2017. godini iznose 1.070.238 KM a saldo obaveza prema povezanom licu na dan bilansiranja iznosi 35.003 KM.