

Financijski izvještaji za 2016.
godinu i izvještaj neovisnog
revizora

Dioničko društvo „Ceste“ Mostar

SVIBANJ 2017.



S A D R Ź A J

Izveštaj neovisnog revizora.....	1
Bilanca uspjeha za razdoblje 01.01. - 31.12.2016. godine	5
Bilanca stanja na dan 31.12.2016. godine.....	6
Izvešće o gotovinskim tijekovima za razdoblje 01.01.2016. - 31.12.2016. godine.....	7
Izvešće o promjenama u kapitalu za razdoblje 01.01.2016. - 31.12.2016. godine.....	8
1. Osnovni podaci o društvu.....	9
2. Osnove za sastavljanje i prezentiranje financijskih izvještaja	10
3. Pregled značajnih računovodstvenih politika.....	11
4. Značajne računovodstvene procjene	17
5. Prihodi od prodaje učinaka	19
6. Materijalni troškovi.....	19
7. Troškovi plaća i ostalih osobnih primanja.....	20
8. Troškovi proizvodnih usluga	21
9. Amortizacija.....	21
10. Troškovi rezerviranja	21
11. Nematerijalni troškovi.....	22
12. Porezni rashodi perioda.....	22
13. Nekretnine, postrojenja i oprema	22
14. Zalihe i sredstva namijenjena prodaji	23
15. Gotovina i gotovinski ekvivalenti	23
16. Kratkoročna potraživanja.....	24
16. Kapital	24
17. Dugoročne obveze po financijskom lizingu.....	25
18. Kratkoročne financijske obveze	25
19. Obveze iz poslovanja.....	26
20. Obveze po osnovu plaća, naknada i ostalih primanja uposlenih	26
21. Obveze za PDV	26
22. Upravljanje financijskim rizicima	27
23. Potencijalne obveze	27
23. Usaglašavanje potraživanja i obveza.....	28

Izvještaj neovisnog revizora

Grant Thornton d.o.o. Banja Luka

Vase Pelagića 2/IV
78 000 Banja Luka
Republika Srpska
Bosna i Hercegovina

T +387 51 211 509; +387 51 211 294

F +387 51 211 501

E office@grantthornton.ba

www.grantthornton.ba

Dionicarima društva „Ceste“ d.d. Mostar

Izvršili smo reviziju priloženih finansijskih izvještaja Dioničkog društva „Ceste“ Mostar (u daljnjem tekstu "Društvo") koji obuhvataju Bilancu stanja na dan 31. prosinca 2016. godine, Bilancu uspjeha, Izvješće o sveobuhvatnoj dobiti, Izvješće o promjenama na kapitalu i Izvješće o gotovinskim tijekovima za godinu koja se završava na taj dan, kao i pregled značajnih računovodstvenih politika i zabilješke uz finansijske izvještaje.

Odgovornost Uprave za finansijske izvještaje

Uprava je odgovorna za sastavljanje i objektivno prikazivanje ovih finansijskih izvještaja sukladno Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja i Zakonu o računovodstvu i reviziji Federacije Bosne i Hercegovine, kao i za takve interne kontrole za koje Uprava utvrdi da su neophodne i koje omogućavaju sastavljanje finansijskih izvještaja koji ne sadrže pogrešne informacije od materijalnog značaja, nastale uslijed pronevjere ili pogreške.

Odgovornost revizora

Naša odgovornost je da izrazimo mišljenje o ovim finansijskim izvještajima na osnovu obavljene revizije. Reviziju smo obavili sukladno Međunarodnim standardima revizije i Zakonu o računovodstvu i reviziji Federacije Bosne i Hercegovine. 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 subjekta. Revizija također uključuje ocjenu adekvatnosti primijenjenih računovodstvenih politika i prihvatljivosti računovodstvenih procjena izvršenih od strane Uprave, kao i ocjenu opće prezentacije finansijskih izvještaja.

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

Izvještaj neovisnog revizora (nastavak)

Dionicarima društva „Ceste“ d.d. Mostar (nastavak)

Mišljenje

Po našem mišljenju, financijski izvještaji istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima, prikazuju financijsko stanje Društva na dan 31. prosinca 2016. godine, kao i rezultate njegovog poslovanja i tijekove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, sukladno Zakonu o računovodstvu i reviziji Federacije Bosne i Hercegovine.

Skretanje pažnje

Revizor u vrijeme popisa stanja imovine, potraživanja i obaveza Društva na dan 31.12.2016. godine, nije imao potpisan ugovor za obavljanje revizije, te samim tim nije mogao ni prisustvovati navedenom popisu. Dodatnim revizorskim postupcima nismo se mogli uvjeriti u stvarno stanje imovine, potraživanja i obaveza.

Ostala pitanja

Uprava Društva je donijela Prijedlog Odluke broj:UD-10-3/14 od 05.05.2017. godine o načinu raspodjele dobiti za 2016. godinu. Predloženo je da se ukupan iznos ostvarene dobiti od 49.457,56 KM izdvaja u fond rezervi. Prijedlog je upućen Nadzornom odboru Društva na razmatranje. Prijedlog je u skladu sa Zakonom o privrednim društvima FBiH član 180 (Sl.novine FBiH broj:81/15 od 21.10.2015. godine).

Financijski izvještaji Društva za period koji se završava na dan 31. prosinca 2015. godine su bili revidirani od strane drugog revizora u čijem je izvještaju od 24. svibanja 2016. godine izraženo pozitivno mišljenje.

Banja Luka, 30. svibanj 2017. godine

Aleksandar Džombić, PhD

Managing Partner – Direktor
Grant Thornton d.o.o. Banja Luka

Nevena Milinković

Ovlašteni revizor
Grant Thornton d.o.o. Banja Luka

Bilanca uspjeha za razdoblje 01.01. - 31.12.2016. godine

Pozicija	Zabilješka	2016. u KM	2015. u KM
DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA			
Poslovni prihodi			
Prihodi od prodaje učinaka	5	11.340.737	11.499.289
		<u>11.340.737</u>	<u>11.499.289</u>
Poslovni rashodi			
Materijalni troškovi	6	3.222.253	3.708.790
Troškovi plaća i ostalih osobnih primanja	7	5.307.419	5.372.273
Troškovi proizvodnih usluga	8	846.573	1.060.764
Amortizacija	9	1.265.244	1.255.156
Troškovi rezerviranja	10	260.000	100.000
Nematerijalni troškovi	11	472.830	443.955
		<u>11.374.319</u>	<u>11.940.938</u>
Dobit od poslovnih aktivnosti		(33.582)	(441.649)
Financijski prihodi		99	223
Financijski rashodi		(30.249)	(15.875)
Ostali prihodi i dobici		83.845	87.008
Ostali rashodi i gubici		(7.961)	(113.108)
Prihodi iz osnova promjene računovodstvenih politika i ispravki neznačajnih grešaka iz ranijih razdoblja		40.846	1.302
Rashodi iz osnova promjene računovodstvenih politika i ispravki neznačajnih grešaka iz ranijih razdoblja		(3.541)	(12.443)
Dobit/gubitak neprekinutog poslovanja prije poreza		49.457	(494.542)
Porezni rashodi perioda	12	-	-
Neto dobit/gubitak neprekinutog poslovanja		49.457	(494.542)

Bilanca stanja na dan 31.12.2016. godine

Pozicija	Zabilješka	31.12.2016. u KM	31.12.2015. u KM
Stalna sredstva i dugoročni plasmani			
Nematerijalna sredstva		2.501	5.273
Nekretnine, postrojenja i oprema	13	5.625.600	6.384.255
Biološka sredstva		4.813	4.813
Ostala (specifična) stalna materijalna sredstva		8.400	8.200
Dugoročna razgraničenja		28.922	40.166
		5.670.236	6.442.707
Tekuća sredstva			
Zalihe i sredstva namijenjena prodaji	14	266.675	252.381
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	15	1.133.056	391.770
Kratkoročna potraživanja	16	1.301.228	1.446.039
Potraživanja za PDV		14.829	7.624
		2.715.788	2.097.814
UKUPNA AKTIVA		8.386.024	8.540.521
Kapital			
Temeljni kapital	17	6.499.582	6.992.686
Rezerve		2.654	4.092
Neraspoređena dobit		49.457	-
Gubitak do visine kapitala		-	(494.542)
		6.551.693	6.502.236
Dugoročne obveze			
Dugoročne obaveze po finansijskom lizingu	18	238.477	287.293
		238.477	287.293
Kratkoročne obveze			
Kratkoročne finansijske obaveze	19	280.644	188.192
Obaveze iz poslovanja	20	737.909	1.056.119
Obaveze po osnovu plaća, naknada i ostalih primanja uposlenih	21	420.248	407.034
Druge obaveze		65.000	69.360
Obaveze za PDV	22	92.053	30.287
		1.595.854	1.750.992
UKUPNA PASIVA		8.386.024	8.540.521

Izvješće o gotovinskim tijekovima za razdoblje 01.01.2016. -
31.12.2016. godine

	2016. u KM	2015. u KM
Gotovinski tijekovi iz poslovnih aktivnosti		
Priljevi gotovine iz poslovnih aktivnosti	13.340.883	13.611.184
Priljevi od kupaca i primljeni avansi	13.340.056	13.567.460
Ostali priljev od poslovnih aktivnosti	827	43.724
Odljevi gotovine iz poslovnih aktivnosti	(12.011.527)	(13.342.450)
Odljevi na temelju isplate dobavljačima i dati avansi	(5.770.693)	(6.916.475)
Odljevi na temelju plaća, naknada plaća i drugih primanja uposlenih	(4.457.670)	(4.472.798)
Odljevi na temelju poreza i drugih dažbina	(1.042.969)	(1.154.488)
Ostali odljevi iz poslovnih aktivnosti	(740.195)	(798.689)
Neto priljevi gotovine iz poslovnih aktivnosti	1.329.356	268.734
Gotovinski tijekovi iz financijskih aktivnosti		
Odljevi gotovine iz financijskih aktivnosti	(588.070)	(684.146)
Odljevi na temelju financijskog lizinga	(298.468)	(191.156)
Odljevi na temelju ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	(289.602)	(492.990)
Neto odljev gotovine iz financijskih aktivnosti	(588.070)	(684.146)
UKUPNI PRILJEVI GOTOVINE	13.340.883	13.611.184
UKUPNI ODLJEVI GOTOVINE	(12.599.597)	(14.026.596)
NETO PRILJEVI GOTOVINE	741.286	-
NETO ODLJEVI GOTOVINE	-	(415.412)
Gotovina na početku izvještajnog razdoblja	391.770	807.182
Gotovina na kraju izvještajnog razdoblja	1.133.056	391.770

Izvešće o promjenama u kapitalu za razdoblje 01.01.2016. -
31.12.2016. godine

	<i>Dionički kapital</i>	<i>Ostale rezerve</i>	<i>Akumulirana neraspoređena dobit / nepokriveni gubitak</i>	<i>Ukupno</i>
				u KM
Stanje na dan 01.01.2015. godine	6.992.686	4.092	-	6.996.778
Neto dobit (gubitak) razdoblja iskazan u bilanci uspjeha	-	-	(494.542)	(494.542)
Stanje na dan 31.12.2015./ 01.01.2016. god.	6.992.686	4.092	(494.542)	6.502.236
Neto dobit (gubitak) razdoblja iskazan u bilanci uspjeha	-	-	49.457	49.457
Neto dobiti/gubici razdoblja priznati direktno u kapitalu	-	(1.438)	494.542	493.104
Objavljene dividende i drugi oblici raspodjele dobiti i pokrića gubitka	(493.104)	-	-	(493.104)
Stanje na dan 31.12.2016. godine	6.499.582	2.654	49.457	6.551.693

1. Osnovni podaci o društvu

Dioničko društvo „Ceste“ Mostar je specijalizirano društvo čija je osnovna djelatnost održavanje javnih cesta na području Federacije BiH.

Na temelju pravomoćnog Rješenja Agencije za privatizaciju Federacije BiH br. 01-02-597/2002 od 31.01.2002. godine, Javno poduzeće « Ceste Herceg Bosne » d.o.o. Mostar, upisano je u Sudski registar kod Županijskog/ Kantonalnog suda u Mostaru, matični registarski broj upisa 1-4234 kao **Dioničko društvo « Ceste « Mostar**. Kratica tvrtke je : **Ceste d. d. Mostar**.

Dioničko društvo "Ceste" Mostar organizirano je kao zatvoreno dioničko društvo čiji je temeljni kapital podijeljen na dionice i sastoji se od:

- državnog kapitala koji iznosi **93,24 %** temeljnog kapitala poduzeće i
- dioničkog kapitala koji iznosi **6,76 %** temeljnog kapitala poduzeća.

Na bazi Odluke Skupštine Društva od 09.12.2016. godine, Rješenjem Općinskog suda u Mostaru, broj: Tt-O-922/16 od 23.01.2017. godine, Društvo je izvršilo izmjene podataka koje se odnose na smanjenje temeljnog kapitala i smanjenje nominalne vrijednosti dionice.

Sjedište Društva je u Mostaru, u Ul. Ante Starčevića bb.

Identifikacijski broj Društva: 4227038000000.

PDV broj: 227038000000

Društvo na dan 31.12.2016. godine ima 244 uposlenika (na 31.12.2015.godine 253 uposlenika).

2. Osnove za sastavljanje i prezentiranje financijskih izvještaja

Osnove za sastavljanje financijskih izvještaja

Financijski izvještaji Društva su sastavljeni sukladno Zakonu o računovodstvu i reviziji Federacije Bosne i Hercegovine i drugim računovodstvenim propisima koji se primjenjuju u Federaciji Bosne i Hercegovine. Na osnovu Zakona o računovodstvu i reviziji Federacije Bosne i Hercegovine, pravni subjekti u Federaciji Bosne i Hercegovine su u obavezi da vođenje poslovnih knjiga, priznavanje i procjenjivanje imovine i obaveza, prihoda i rashoda, sastavljanje, prikazivanje, dostavljanje i objelodanjivanje financijskih izvještaja vrše sukladno zakonskom i profesionalnom regulativom, koja podrazumijeva Okvir za pripremanje i prikazivanje financijskih 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. siječnja 2009. godine ili kasnije. Međutim, do datuma sastavljanja financijskih izvještaja za 2016. godinu nisu prevedene niti objavljene sve važeće promjene u standardima i tumačenjima.

Prezentacija financijskih izvještaja

Pravni subjekti finansijske izvještaje sastavljaju i prezentiraju za poslovnu godinu i to za period od 1. siječnja do 31. prosinca tekuće godine sa usporedivim podacima za prethodnu godinu. Finansijski izvještaji su iskazani u konvertibilnim markama (KM), osim ukoliko nije drugačije navedeno.

Konvertibilna marka predstavlja zvaničnu izvještajnu valutu u Bosni i Hercegovini.

Računovodstveni metod

Financijski izvještaji su sastavljena po metodu prvobitne nabavne vrednosti, osim ukoliko MSFI ne zahtijevaju drugačiji osnov vrijednovanja na način opisan u primjenjenim računovodstvenim politikama.

Načelo stalnosti poslovanja

Financijski izvještaji Društva sastavljeni su na osnovu načela stalnosti poslovanja.

3. Pregled značajnih računovodstvenih politika

a) Prihodi i rashodi

Prihod je definiran kao povećanje ekonomskih koristi tijekom obračunskog razdoblja u obliku pritjecanja ili povećanja sredstava ili smanjenja obveza koje ima za posljedicu povećanje kapitala, osim povećanja kapitala koja se odnose na unose sudionika u vlastitom kapitalu.

Prihod uključuje prihode i dobitke. Prihod je priljev koji proizlazi iz redovnih aktivnosti poduzeća kao što su prihod od prodaje, provizije, kamate, dividende i tantijemi.

Prihod se priznaje kada je vjerojatno da će buduće ekonomske koristi pritjecati u poduzeće i da se ove koristi mogu pouzdano izmjeriti.

Prihodi se priznaju u razdoblju kada je roba isporučena ili usluga izvršena, te kada je izgledno da će ekonomske koristi povezane s poslovnim događajem pritjecati u Društvo i kad iznos prihoda može biti pouzdano utvrđen. Prihodi od prodaje se priznaju umanjeni za poreze na dodanu vrijednost i odobrene popuste, kad je isporuka izvršena i prijenos rizika i prava na imovini dovršen.

Rashodi se priznaju u bilanci uspjeha u slučaju smanjenja budućih ekonomskih koristi povezano sa smanjenjem sredstava ili povećanjem obveza koje se može pouzdano izmjeriti.

Rashodi se priznaju u bilanci uspjeha na osnovu računovodstvenog načela sučeljavanja prihoda i rashoda, odnosno direktne povezanosti između nastalih troškova i ostvarenih prihoda i sistematskom alokacijom troškova nabavke tijekom vijeka trajanja sredstva.

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 obveze iskazane u stranoj valuti na dan bilance stanja preračunati su u KM po zvaničnom kursu utvrđenom za taj dan.

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

Zvanični kursevi za EUR primjenjeni za preračun deviznih pozicija bilance stanja u KM su bili sljedeći:

Valuta	31.12.2016.	31.12.2015.
EUR	1,95583	1,95583

3. Pregled značajnih računovodstvenih politika (nastavak)

c) Troškovi posudbe

Troškovi posudbe se odnose na kamate i druge troškove koji nastaju u vezi sa posudbom financijskih sredstava. Troškovi posudbe 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 posudbe priznaju se kao rashod perioda u kome su nastali.

d) Nematerijalna sredstva

Nematerijalno sredstvo je prepoznatljivo nemonetarno sredstvo bez fizičke supstance.

Nematerijalno sredstvo se priznaje kada je vjerojatno da će očekivane buduće ekonomske koristi koje se mogu pripisati sredstvu, pritecати u Društvo i kada je nabavna vrijednost (trošak) sredstva pouzdano mjerljiva.

Nematerijalno sredstvo se u početku mjeri po nabavnoj vrijednosti (trošku nabave).

Nakon početnog priznavanja, nematerijalna sredstva se vode po njihovoj nabavnoj vrijednosti umanjenoj za svaku akumuliranu amortizaciju i sve akumulirane gubitke od umanjenja.

Nematerijalna sredstva s ograničenim vijekom uporabe amortiziraju se linearnom ili proporcionalnom metodom. Obračunata amortizacija priznaje se kao rashod obračunskog perioda.

e) Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema predstavljaju materijalne stavke koje će se koristiti u obavljanju registrirane djelatnosti, za iznajmljivanje drugima ili u administrativne svrhe i za koje se očekuje da će se koristiti duže od jednog obračunskog razdoblja.

Pojedinačne stavke nekretnina, postrojenja i opreme, koje zadovoljavaju kriterije za priznavanje, inicijalno se vrednuju (mjere) po njihovoj nabavnoj vrijednosti (trošku).

Nakon početnog priznavanja nekretnina, postrojenja i opreme vode se po njihovoj nabavnoj vrijednosti (metoda nabavne vrijednosti) umanjenoj za njihovu ukupnu akumuliranu amortizaciju i eventualne akumulirane gubitke od smanjenja.

Vijek upotrebe sredstva utvrđuje se na temelju Pravilnika o amortizaciji FBiH. Amortizacija sredstva započinje od prvog dana narednog mjeseca u trenutku kada je ono raspoloživo za uporabu. Sredstvo je raspoloživo za uporabu u trenutku izvršenog tehničkog prijema ili kada je sredstvo dovedeno u stanje da se može koristiti.

Za sistematsko raspoređivanje amortizacijskog iznosa sredstva tijekom njegovog vijeka uporabe primjenjuje se linearna metoda amortizacije, koja rezultira jednakim iznosom amortizacije tijekom vijeka uporabe sredstava. Amortizacija se obračunava za svako sredstvo pojedinačno ili njegov sastavni dio.

3. Pregled značajnih računovodstvenih politika (nastavak)

e) **Nekretnine, postrojenja i oprema (nastavak)**

Amortizacione stope su date u slijedećoj tabeli:

Naziv	stope %
Građevinski objekti	1,5% - 10%
Građevinski strojevi i oprema	10% - 16,5%
Vozila	11% - 15,5%
Elektronska računala i oprema	20%
Uredski namještaj	10% - 12,5%

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

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

f) **Umanjenje vrijednosti imovine**

Gubitak od umanjenja vrijednosti sredstva priznaje se kao rashod u bilanci uspjeha u slučaju postojanja pokazatelja da je vrijednost sredstva značajno smanjena.

Poništenje gubitka po umanjenju na sredstvu priznaje se kao prihod u bilanci uspjeha.

Knjigovodstvena vrijednost sredstava obvezno se isknjižava iz poslovnih knjiga u trenutku otuđivanja ili kada se od njihove uporabe ne očekuju buduće ekonomske koristi.

Odluku o isknjiženju sredstva donosi direktor Društva na prijedlog komisije za popis sredstava.

Dobici ili gubici koji nastanu zbog isknjižavanja pojedinih stavki sredstava utvrđuju se kao razlika između neto prihoda od otuđenja i knjigovodstvenog iznosa.

Dobit ili gubitak od otuđenja stalnog sredstva predstavlja prihod, odnosno rashod tekućeg perioda.

3. Pregled značajnih računovodstvenih politika (nastavak)

g) Zalihe

Zalihe se vrednuju po nabavnoj vrijednosti (trošku) ili neto prodajnoj vrijednosti, zavisno od toga koja od njih je niža. Zalihe gotovih proizvoda vrednuju se po cijeni koštanja.

Nabavna vrijednost zaliha obuhvaća sve troškove nabave i druge troškove koji su nastali u procesu dovođenja zaliha na sadašnju lokaciju i sadašnje stanje.

Troškovi kupnje zaliha obuhvaćaju kupovnu cijenu, uvozne carine i druge poreze (osim onih koje kasnije poduzeće može povratiti od poreznih vlasti), troškove prijevoza, troškove montaže i druge troškove koji se mogu izravno pripisati nabavci gotovih roba, materijala i usluga. Trgovački popusti, rabati i slične stavke oduzimaju se kod određivanja troškova kupnje.

Troškovi proizvodnje obuhvaćaju: troškove direktnog materijala i troškove konverzije. Troškovi konverzije sastoje se od: izravnih troškova rada i usluga i drugih općih troškova proizvodnje koji se razvrstavaju na fiksne i varijabilne.

h) Aktivna vremenska razgraničenja

Aktivna vremenska razgraničenja obuhvaćaju unaprijed plaćene troškove koji se odnose na buduće obračunsko razdoblje, odgođeno pokriće poreza na dobit, obračunska potraživanja – prihode koji nisu mogli biti fakturirani i ostala vremenska razgraničenja.

Unaprijed plaćeni troškovi koji se odnose na buduće (slijedeće) obračunsko razdoblje ne mogu se sučeljavati s prihodima tekućeg razdoblja, te se u bilanci stanja iskazuju kao stavka tranzitorne aktive s koje će se u idućoj godini prenijeti na odgovarajuću poziciju troškova.

i) Financijska imovina

Financijska imovina se početno mjeri po fer vrijednosti (trošku stjecanja) uvećano za transakcijske troškove. Nakon početnog priznavanja ulaganja koja su klasificirana kao raspoloživa za prodaju ili se drže za trgovanje vrednuju se po fer vrijednosti.

Dobici ili gubici na ulaganjima koja se drže za trgovanje priznaju se na teret prihoda. Dobici ili gubici na ulaganjima raspoloživim za prodaju evidentiraju se u okviru kapital i rezervi, sve dok se ulaganje ne proda, naplati ili mu se trajno smanji vrijednost, kada se kumulativna dobit ili gubitak prije iskazan u okviru kapitala i rezervi prenosi u korist ili na teret prihoda.

Ostala financijska imovina koja se drži do dospijeca vrednuje se po amortiziranom trošku koristeći metodu efektivne kamatne stope. Amortizirani trošak izračunava se uzimajući u obzir premije ili diskonte nastale prilikom stjecanja, kroz period do dospijeca. Za ulaganja vrednovana po amortiziranom trošku gubici i dobici priznaju se na teret prihoda kada im se trajno smanji vrijednost ili su otuđena, te kroz proces amortizacije.

3. Pregled značajnih računovodstvenih politika (nastavak)

i) Financijska imovina (nastavak)

Svaka redovna kupnja financijske imovine priznaje se na dan transakcije, odnosno na dan kada se Društvo obvezalo na kupnju imovine. Svaka redovna prodaja imovine priznaje se na dan prodaje, odnosno dan kada je imovina isporučena kupcu. Redovna kupnja i prodaja je kupnja i prodaja financijske imovine koja zahtjeva isporuku imovine u okviru rokova koji su regulirani pravilima ili su opće prihvaćeni na tržištu.

Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Pod gotovinom i gotovinskim ekvivalentima podrazumijevaju se novac u blagajni, sredstva na tekućim i deviznim računima, kao i depoziti po viđenju i oročeni depoziti u KM i u stranim valutama.

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 umanjene 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 Financijskih sredstava

Na dan svake bilance stanja Društvo procjenjuje da li postoje objektivni dokazi da je došlo do umanjenja vrijednosti imovine financijskog sredstva ili grupe financijskih sredstava (osim sredstava iskazanih po fer vrijednosti kroz bilancu uspjeha). Obezvrjeđenje financijskih sredstava se vrši kada postoje objektivni dokazi da su, kao rezultat jednog ili više događaja koji su se desili nakon početnog priznavanja financijskog 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 bilance uspjeha. Naplata otpisanih potraživanja knjiži se u bilancu uspjeha kao ostali prihod.

3. Pregled značajnih računovodstvenih politika (nastavak)

Ostale financijske obaveze

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

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

j) Pasivna vremenska razgraničenja

Pasivna vremenska razgraničenja obuhvaćaju odgođeno plaćanje troškova, odgođeno plaćanje poreza iz dobiti, unaprijed naplaćene prihode budućeg razdoblja i odgođeno priznavanje prihoda.

Kao odgođeno plaćanje troškova, iskazuju se troškovi koji dospijevaju za obračunavanje u tekućem razdoblju, a obveza plaćanja nastaje u slijedećem obračunskom razdoblju. Visina ovih troškova utvrđuje se godišnjim planom poslovanja, a temelji se na urednoj knjigovodstvenoj ispravi.

Kao prihod budućeg razdoblja iskazuje se i odgođeno priznavanje prihoda, za koje se s prihvatljivom sigurnošću može procijeniti nemogućnost naplate.

k) Porez na dobit

Porezna obveza je zasnovana na utvrđenoj oporezivoj dobiti financijske godine primjenom važeće porezne stope i uzima u obzir odgođeni porez. Zakonska stopa poreza na dobit u Federaciji BiH iznosi 10%.

U slučaju utvrđenog poreznog gubitka, on se može koristiti u slijedećih pet godina počevši od godine u kojoj je nastao.

Odgođeni porezi se obračunavaju koristeći metodu obveze. Odgođeni porezi odražavaju neto porezni efekt privremenih razlika između računovodstvenih vrijednosti imovine i obveza za potrebe financijskog izvještavanja i vrijednosti korištenih za potrebe utvrđivanja poreza na dobitak. Odgođena porezna sredstva ili obveze se izračunavaju koristeći porezne stope za koje se očekuje da će biti primijenjene na oporezive dobitke u godinama u kojima se ove privremene razlike očekuju naplatiti ili podmiriti. Odgođena porezna sredstva se priznaju kad je vjerojatno da će postojati dostatni oporezivi dobitci za koje se odgođena porezna sredstva mogu koristiti. Na svaki datum bilance, Društvo ponovo određuje nepriznata porezna sredstva i utemeljenost računovodstvenog iznosa poreznog sredstva.

3. Pregled značajnih računovodstvenih politika (nastavak)

l) Primanja zaposlenih

Sukladno propisima koji se primjenjuju u Federaciji Bosne i Hercegovine, Društvo je u obavezi da plaća doprinose fondovima kojima se obezbjeđuje socijalna sigurnost zaposlenih. Društvo je, takođe, obavezna da od bruto plaća 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 uključena u druge oblike penzijskih planova i nema nikakvih obaveza po ovim osnovama.

m) Državne donacije

Donacije predstavljaju pomoći primljene od države i drugih subjekata u obliku transfera resursa, koje mogu biti uvjetovane ili bez ikakvih uvjetovanja.

Oblici pomoći kojima nije moguće utvrditi vrijednost i koje se ne mogu razlikovati od normalnih poslovnih transakcija, ne smatraju se donacijom.

Donacije se priznaju kao prihod na bazi principa sučeljavanja prihoda i rashoda.

Donacije vezane za sredstva, uključujući nenovčane pomoći po fer vrijednosti, priznaju se u bilanci stanja kao odloženi prihod.

Iznos odloženog prihoda se priznaje kao prihod u bilanci uspjeha na sistematskoj i racionalnoj osnovi tijekom perioda korisnog vijeka trajanja sredstva.

4. Značajne računovodstvene procjene

Sastavljanje Financijskih izvještaja zahtijeva od rukovodstva Društva da vrši procjene i koristi pretpostavke koje mogu da imaju efekta na prezentirane vrijednosti sredstava i obveza i objelodanjivanje potencijalnih potraživanja i obveza na dan sastavljanja financijskih izvještaja, kao i prihoda i rashoda u toku izvještajnog razdoblja. Ove procjene i pretpostavke su zasnovane na prethodnom iskustvu, tekućim i očekivanim uslovima poslovanja i ostalim raspoloživim informacijama na dan sastavljanja financijskih 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 historijskom iskustvu sa sličnim sredstvima, kao i predviđenim tehnološkim napretkom i promjenama ekonomskih i industrijskih faktora.

4. Značajne računovodstvene procjene (nastavak)

(a) Korisni vijek nekretnina, postrojenja i opreme (nastavak)

Ukoliko se sadašnja procjena razlikuje od prethodnih procjena, promijene 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.

(b) Umanjenje vrijednosti imovine

Na dan bilance stanja, Društvo vrši pregled knjigovodstvene vrijednosti materijalne i nematerijalne imovine i procjenjuje da li postoje indikacije za umanjeње vrijednosti nekog sredstva. Prilikom procjenjivanja umanjeња vrijednosti, sredstva koja novčane tijekomove ne generišu neovisno dodjeljuju se odgovarajućoj jedinici koja generiše novac. Naknadne promjene u dodjeljivanju jedinici koja generiše novac ili u vremenu novčanih tijekomova mogu da utiču na knjigovodstvenu vrijednost odnosno imovine.

(c) Ispravka vrijednosti potraživanja

Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja iskazuju se u nominalnom iznosu usklađenom za procijenjene nadoknadive iznose. Ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca provodi se kada postoje objektivni dokazi da Društvo neće moći naplatiti sva svoja potraživanja u skladu s dogovorenim uvjetima, te po utuženju potraživanja. Iznosi ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca iskazuju se u bilanci uspjeha u okviru „ostalih rashoda“.

(d) Rezerviranja

Rezerviranje je obveza koja je neizvjesna u pogledu roka i iznosa.

Obveza je sadašnja obveza pravne osobe koja proizlazi iz prošlih događaja, za čije podmirenje se očekuje da će dovesti do odljeva resursa koji za pravnu osobu sadrže ekonomske koristi.

Rezerviranje se priznaje kada: pravna osoba ima sadašnju obvezu (zakonsku ili izvedenu) koja je nastala kao rezultat prošlog događaja, i kada je vjerojatno da će odljev resursa koji sadrže ekonomske koristi biti potreban za podmirenje obveza i kada se iznos obveze može se pouzdano procijeniti.

Potencijalne obveze se ne priznaju u financijskim izvješćima, osim ako je minimalna mogućnost nastanka potencijalne obveze i s tim povezanog odljeva sredstava.

Potencijalno sredstvo se objavljuje kada je priljev ekonomskih koristi vjerojatan.

Rezerviranja se ispituju na svaki datum bilance stanja i korigiraju tako da odražavaju najbolju sadašnju procjenu. Ako više nije vjerojatno da će odljev resursa koji predstavljaju ekonomske koristi biti potreban za podmirenje obveze, rezerviranje se ukida.

5. Prihodi od prodaje učinaka

Prihodi od prodaje učinaka	2016. u KM	2015. u KM
Prihodi od direkcije cesta BiH	10.348.313	10.126.217
Prihodi od ministarstava i ostalih	710.126	1.134.533
Prihodi od usluga ostalim komitentima	282.298	238.539
Ukupno prihodi od prodaje učinaka:	11.340.737	11.499.289

Prihodi od direkcije cesta BiH u 2016. godini u iznosu od 10.348.313 KM (u 2015. godini 10.126.217 KM), ostvareni su po osnovu ugovora potpisanog sa JP Ceste FBiH d.o.o. Sarajevo, a odnose se na redovno održavanje magistralnih cesta i zimsko održavanje cesta. Okvirni Sporazum o uvjetima i načinu izvođenja radova redovnog održavanja magistralnih cesta na teritoriji FBiH na snazi je za period 01.09.2014. godine do 31.08.2018. godine.

6. Materijalni troškovi

Materijalni troškovi	2016. u KM	2015. u KM
Osnovni materijal i sirovine	927.433	1.013.971
Utrošeni osnovni materijal i sirovine za izradu učinaka	23.931	87.686
Utrošeni ostali materijal za izradu učinaka	1.029.985	1.219.109
Pomoćni materijal izrade	286.151	176.873
Mazivo i druga pomoćna sredstva	672	5.787
Uredski materijal	28.431	22.553
Ostali materijalni troškovi uprave i administracije	1.052	2.706
Ostale utrošene sirovine i materijali	1.348	1.269
	2.299.003	2.529.954
Utrošena električna energija	33.393	35.425
Dizelsko gorivo, benzin i motorno ulje potrošeno u poslovne svrhe	641.597	899.034
Dizelsko gorivo, benzin i motorno ulje za putnička vozila	30.614	51.955
	705.604	986.414
Utrošeni rezervni dijelovi za teretna vozila i strojeve	111.017	105.310
Utrošeni rezervni dijelovi za osobna vozila	32	1.474
	111.049	106.784
Troškovi otpisa sitnog inventara	74.946	29.570
Troškovi otpisa autoguma teretnih vozila i strojeva	31.651	56.068
	106.597	85.638
Ukupno materijalni troškovi:	3.222.253	3.708.790

7. Troškovi plaća i ostalih osobnih primanja

Troškovi plaća i ostalih osobnih primanja	2016. u KM	2015. u KM
Bruto plaća redovnog rada	2.849.712	2.792.605
Doprinosi na osnovicu na teret poslodavca	396.962	391.821
Troškovi plaća	3.246.674	3.184.426
Naknade plaće za vrijeme godišnjeg odmora	270.152	260.809
Naknade plaća za vrijeme bolovanja koje terete poslodavca	153.212	117.592
Naknade plaća za vrijeme državnih praznika, blagdana i drugih neradnih dana	142.830	115.479
Naknada za minuli rad	364.367	368.812
Troškovi naknada plaća	930.561	862.692
Dnevnice za službena putovanja u zemlji	6.946	7.923
Dnevnice za službena putovanja u inozemstvu	3.600	436
Ostali troškovi službenih putovanja uposlenih	17.515	21.970
Ostali troškovi službenih putovanja	7.456	75
Troškovi službenih putovanja uposlenih	35.517	30.404
Naknada za ishranu u toku rada (topli obrok)	389.671	471.810
Vozne karte	287.147	300.085
Naknade uposlenicima na ime regresa	50.000	39.000
Naknade za rad na terenu	250.030	303.765
Otpremnine za mirovinu	12.588	31.104
Naknade trošova i materijalnih prava uposlenih	33.370	43.876
Troškovi po osnovu darova koje poslodavci daju uposlenicima	2.400	2.200
Naknada za odvojeni život	-	11.652
Troškovi ostalih primanja, naknada i materijalnih prava uposlenih	1.025.206	1.203.492
Troškovi naknada članovima nadzornog odbora	24.817	53.979
Troškovi naknada članovima odbora za reviziju	29.143	27.894
Troškovi naknada članovima skupštine društva	900	1.200
Troškovi naknada članovima odbora, komisija i sl.	54.860	83.073
Troškovi naknada po osnovu ugovora o djelu	14.601	8.186
Troškovi naknada ostalim fizičkim osobama	14.601	8.186
Ukupno troškovi plaća i ostalih osobnih primanja:	5.307.419	5.372.273

8. Troškovi proizvodnih usluga

Troškovi proizvodnih usluga	2016. u KM	2015. u KM
Troškovi usluga izrade i dorade učinaka	532.126	713.758
Troškovi transportnih usluga	25.973	36.552
Troškovi usluga održavanja	220.268	264.298
Troškovi zakupa	58.831	37.381
Troškovi reklame i sponzorstva	8.975	8.775
Troškovi istraživanja	400	-
Ukupno troškovi proizvodnih usluga:	846.573	1.060.764

Troškovi usluga održavanja su dati u slijedećoj tabeli:

Troškovi usluga održavanja	2016. u KM	2015. u KM
Troškovi usluga tekućeg održavanja	174.299	199.081
Troškovi usluga održavanja osobnih vozila	11.679	29.214
Usluge održavanja softvera	13.605	11.180
Ostale servisne usluge	20.685	24.823
Ukupno troškovi usluga održavanja:	220.268	264.298

9. Amortizacija

Amortizacija	2016. u KM	2015. u KM
Amortizacija nematerijalnih sredstava	2.257	2.143
Amortizacija građevinskih objekata	46.207	46.005
Amortizacija postrojenja i opreme	128.242	102.612
Amortizacija postrojenja i opreme - donacije	589.060	603.230
Amortizacija uredskog namještaja i inventara	3.396	3.573
Amortizacija transportnih sredstava	131.851	99.311
Amortizacija transportnih sredstava - donacije	364.231	398.282
Ukupno amortizacija:	1.265.244	1.255.156

10. Troškovi rezerviranja

Troškovi rezerviranja u 2016. godini u iznosu od 260.000 KM (u 2015. godini u iznosu od 100.000 KM) u potpunosti se odnose na troškove za sudske sporove u kojima je Društvo tužena strana..

11. Nematerijalni troškovi

Nematerijalni troškovi	2016. u KM	2015. u KM
Troškovi neproizvodnih usluga	120.573	109.332
Troškovi reprezentacije	33.342	28.722
Troškovi premije osiguranja	124.986	91.733
Troškovi platnog prometa	9.126	14.013
Troškovi poštanskih i telekomunikac. usluga	62.471	60.194
Troškovi poreza, naknada, taksi i dr. dažbina na teret pravnog subjekta	65.909	83.874
Ostali nematerijalni troškovi	56.423	56.087
Ukupno nematerijalni troškovi:	472.830	443.955

12. Porezni rashodi perioda

Porezni rashodi perioda	2016. u KM	2015. u KM
Dobit prije oporezivanja	49.457	(494.542)
Korekcije za porezne svrhe	326.499	494.542
Porezna osnovica	375.956	-
Prenos poreznih gubitaka	(375.956)	-
Porez na dobit 10%	-	-

13. Nekretnine, postrojenja i oprema

Opis	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Avansi i NPO u pripremi	Ukupno
N A B A V N A V R I J E D N O S T					
Stanje na dan 31.12.2015. god.	611.465	2.284.126	17.118.468	-	20.014.059
Nabavka	-	54.745	439.583	12.702	507.030
Prodaja/rashodovanje	-	-	(482.283)	-	(482.283)
Stanje na dan 31.12.2016. god.	611.465	2.338.871	17.075.768	12.072	20.038.806
I S P R A V K A V R I J E D N O S T I					
Stanje na dan 31.12.2015. god.	-	572.848	13.056.956	-	13.629.804
Amortizacija	-	46.180	1.216.292	-	1.262.472
Prodaja/rashodovanje	-	-	(479.070)	-	(479.070)
Stanje na dan 31.12.2016. god.	-	619.028	13.794.178	-	14.413.206
Sadašnja vrijednost na dan 31.12.2015.	611.465	1.711.278	4.074.525	-	6.397.268
Sadašnja vrijednost na dan 31.12.2016.	611.465	1.719.843	3.281.590	12.702	5.625.600

13. Nekretnine, postrojenja i oprema (nastavak)

Povećanje vrijednosti građevinskih objekata u 2016. godini ostvareno u iznosu od 54.745 KM, odnosi se na nabavku dva kontejnera za ispostavu Čapljina i Posušje.

Nabavke opreme u 2016. godini u iznosu od 439.583 KM, uglavnom se odnose na nabavljeni traktor i rotacionu kosilicu, dva putnička i pet teretnih vozila.

Društvo je na dan 31.12.2016.godine izvršilo isknjižavanje dotrajale opreme i po tom osnovu prikazalo rashod u iznosu od 3.213 KM.

14. Zalihe i sredstva namijenjena prodaji

Zalihe i sredstva namijenjena prodaji	31.12.2016. u KM	31.12.2015. u KM
Zalihe pomoćnog materijala	184.716	168.274
Gorivo i mazivo	7.244	7.406
Zalihe osnovnog materijala	18.686	13.386
Rezervni dijelovi za tekuće i investicijsko održavanje	46.368	52.395
Alat i sitan inventar na zalihi	8.643	7.931
Dati avansi	1.018	2.989
Ukupno zalihe i sredstva namijenjena prodaji:	266.675	252.381

15. Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Gotovina i gotovinski ekvivalenti	31.12.2016. u KM	31.12.2015. u KM
Žiro račun	1.132.225	384.159
Devizni račun	141	7.281
Glavna blagajna	690	330
Ukupno gotovina i gotovinski ekvivalenti:	1.133.056	391.770

16. Kratkoročna potraživanja

Kratkoročna potraživanja	31.12.2016. u KM	31.12.2015. u KM
Potraživanja od kupaca za pružene usluge u zemlji	2.532.181	2.609.233
<i>Ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca u zemlji</i>	<i>(1.304.082)</i>	<i>(1.307.591)</i>
Potraživanja od uposlenih	1.125	-
Druga potraživanja	72.004	144.397
Ukupno kratkoročna potraživanja:	1.301.228	1.446.039

Najznačajnija potraživanja odnose se na potraživanje od JP Ceste FBiH d.o.o. Sarajevo u iznosu od 1.008.194 KM.

Pregled ročne strukture potraživanja dat je u slijedećoj tabeli:

Potraživanj.e u danima	Iznos u KM
Do 30 dana	811.777
Od 30 do 60 dana	227.696
Od 60 do 90	55.771
Od 90 do 365	79.886
Preko 365	1.357.051
Ukupno potraživanja:	2.532.181

Najznačajniji iznos potraživanja preko 365 dana za koje je izvršena ispravka vrijednosti, odnosi se na potraživanja od Uprave za ceste Županije Zapadnohercegovačke u iznosu od 1.147.493,89 KM. Predmetno potraživanje je utuženo i dobijena je Presuda Općinskog suda u Širokom Brijegu od 19.02.2016. godine.

16. Kapital

Kapital	31.12.2016. u KM	31.12.2015. u KM
Temeljni dionički kapital – država	6.060.210	6.519.959
Temeljni dionički kapital – ostali	439.372	472.727
	<hr/>	<hr/>
	6.499.582	6.992.686
Zakonske rezerve	2.654	4.092
Nerapoređena dobit	49.457	-
Gubitak izvještajne godine	-	(494.542)
Ukupno kapital:	6.551.693	6.502.236

Odlukom Skupštine Društva broj:S-31-5/16 od 09.12.2016.godine umanjen je temeljni kapital Društva sa 6.992.686 KM na 6.499.582 KM u svrhu pokrivanja gubitka iz 2015. godine. Smanjenje temeljnog kapitala Društva provedeno je smanjenjem nominalne vrijednosti dionice Društva sa 14,89 KM po dionici na 13,84 KM po dionici.

17. Dugoročne obveze po financijskom lizingu

Dugoročne obveze po financijskom lizingu	31.12.2016. u KM	31.12.2015. u KM
VB Leasing BH d.o.o. Sarajevo	286.792	475.485
Sparkasse Leasing d.o.o. Sarajevo	232.329	-
	519.121	475.485
<i>Tekuća dospjeća dugoročnih obveza po financijskom lizingu</i>	280.644	188.192
Ukupno dugoročne obveze po financijskom lizingu:	238.477	287.293

Obveze po osnovu financijskog lizinga na dan 31. prosinca 2016. godine u iznosu od 238.477 KM odnose se na obveze iz ugovora o financijskom lizingu opreme (vozila i građevinske mašine).

Otplata je ugovorena na rok od 36 mjeseci do 60 mjeseci. Kamatna stopa je varijabilna i vezana je za vrijednost euribor-a, a kreće se u intervalu od 4,17% do 6,6% na godišnjem nivou.

Pregled dospjeća obaveza po financijskom lizingu dat je u tabeli koja slijedi:

Obveze po financijskom lizingu	31.12.2016. u KM	31.12.2015. u KM
Do godinu dana	280.644	188.192
Od 1 do 3 godine	238.477	287.293
Ukupno obveze po financijskom lizingu:	519.121	475.485

18. Kratkoročne financijske obveze

Kratkoročne financijske obveze na dan 31. prosinca 2016. godine u iznosu od 280.644 KM (na 31.12.2015. godine 188.192 KM), odnose se na tekuća dospjeća po ugovorima o financijskom lizingu.

19. Obveze iz poslovanja

Obveze iz poslovanja	31.12.2016. u KM	31.12.2015. u KM
Dobavljači u zemlji - obveznici PDVa-a	301.934	827.091
Dobavljači kooperanti	175.975	129.028
	477.909	956.119
Obveze za isplate šteta po započetim sudskim sporovima	260.000	100.000
Ukupno obveze iz poslovanja:	737.909	1.056.119

Obveze za isplate štete po sudskim sporovima na dan 31. prosinca 2016. godine u iznosu od 260.000 KM uknjižene su na osnovu procjene Uprave Društva, a vezeno za saznanja o sudskim sporovima koji se vode protiv Društva.

20. Obveze po osnovu plaća, naknada i ostalih primanja uposlenih

Obveze po osnovu plaća, naknada i ostalih primanja zaposlenih	31.12.2016. u KM	31.12.2015. u KM
Obveze za neto plaće i naknade plaća	173.717	147.890
Obveze za porez i posebne dažbine na plaće i naknade plaća	13.160	11.813
Obveze za doprinose u vezi plaća i naknada plaća	143.669	138.330
Obveze za naknade troškova i materijalna prava uposlenih	89.702	109.001
Ukupno obveze po osnovu plaća, naknada i ostalih primanja uposlenih:	420.248	407.034

Obveze za plaće i ostala primanja uposlenih na dan 31. prosinca 2016. godine u iznosu od 420.248 KM, odnose se na obračunate, a neisplaćene naknade za prosinac mjesec 2016. godine za 246 uposlenih.

21. Obveze za PDV

Obveze za PDV	31.12.2016. u KM	31.12.2015. u KM
Obveze za PDV po posebnoj shemi	20.090	18.459
Obveze za razliku između ulaznog i izlaznog PDV- a	71.963	11.828
Ukupno obveze za PDV:	92.053	30.287

22. Upravljanje financijskim rizicima

Ciljevi upravljanja financijskim rizicima

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

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 financijskog gubitka Društva. Kreditni rizik obuhvata dugoročne financijske plasmane, kratkoročne financijske plasmane i potraživanja.

Na osnovu javno dostupnih financijskih informacija i internih historijskih podataka o suradnji, Društva vrši određivanje boniteta za pojedinačnog poslovnog partnera. Na osnovu procijenjenog boniteta utvrđuje se iznos dozvoljene kreditne izloženosti za pojedinačnog poslovnog partnera, sukladno sa poslovnom politikom usvojenom od strane rukovodstva Društva.

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

Rizik likvidnosti

Rukovodstvo Društva upravlja rizikom likvidnosti na način koji mu obezbjeđuje da u svakom trenutku ispunjava svoje obveze. Rizikom likvidnosti se upravlja održavanjem odgovarajućih novčanih rezervi, praćenjem planiranih i stvarnih novčanih tijekova i održavanjem adekvatnog odnosa dospjeća financijskih sredstava i obveza.

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.

23. Potencijalne obveze

Procjenjena vrijednost sudskih sporova koji se na dan 31. prosinca 2016. godine vode protiv Društva iznosi 381.881 KM. Iznosi konačnih gubitaka po osnovu sudskih sporova mogu biti uvećani po osnovu obračunatih zatezних kamata do datuma okončanja sporova, odnosno do datuma konačnih isplata po sporovima. Rukovodstvo smatra da sudski sporovi koji se vode protiv Društva neće prouzrokovati materijalno značajne štete po Društvo.

24. Usaglašavanje potraživanja i obveza

Društvo je izvršilo usaglašavanje svojih potraživanja i obveza sa stanjem na dan 31. prosinca 2016. i 2015. godine. U postupku usaglašavanja sa poslovnim partnerima, nisu utvrđena materijalno značajna neusaglašena potraživanja i obveze.

Odgovorno lice