Grant Thornton

Finansijski izvještaji za 2016. godinu i izvještaj nezavisnog revizora

Javno preduzeće „Putevi Brčko“ d.o.o. Brčko distrikt BiH

APRIL 2017.

Grant Thornton

SADRŽAJ

Izvještaj nezavisnog revizora 1
Izvještaj o dobitku i gubitku i ostalom rezultatu 5
za period 01.01 - 31.12.2016. godine 5
Izvještaj o finansijskom položaju na dan 31.12.2016. godine 6
Bilans tokova gotovine za period 01.01.2016 - 31.12.2016. godine 7
Izvještaj o promjenama na kapitalu za period 01.01.2016 - 31.12.2016. godine 8
1. Osnovni podaci 10
2. Osnove za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izvještaja 10
3. Pregled značajnih računovodstvenih politika 12
4. Značajne računovodstvene procjene 16
5. Prihodi od prodaje učinaka 18
6. Ostali poslovni prihodi 18
7. Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi 18
8. Troškovi proizvodnih usluga 19
9. Troškovi amortizacije i rezervisanja 19
10. Nematerijalni troškovi 19
11. Tekući i odloženi porez na dobit 19
12. Nekretnine, postrojenja i oprema 20
13. Kratkoročna potraživanja 20
14. Gotovina i gotovinski ekvivalenti 20
15. Porez na dodatu vrijednost 20
16. Kapital 21
17. Obaveze iz poslovanja 21
18. Obaveze za porez na dobit 21
19. Vanbilansna evidencija 21
20. Upravljanje finansijskim rizicima 22
21. Potencijalne obaveze 23
22. Usaglašavanje obaveza i potraživanja 23

Grant Thornton

Izvještaj nezavisnog 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

Osnivaču JP Putevi Brčko d.o.o. Brčko distrikt BiH

Izvršili smo reviziju priloženih finansijskih izvještaja Javnog preduzeća Putevi Brčko d.o.o. Brčko distrikt BiH ("Preduzeće"), koji obuhvataju izvještaj o finansijskom položaju na dan 31. decembra 2016. godine izvještaj o dobitku i gubitku i ostalom ukupnom rezultatu, izvještaj o promjenama na kapitalu i izvještaj o tokovima gotovine za godinu koja se završava na taj dan, kao i napomene uz finansijske izvještaje, uključujući i pregled značajnih računovodstvenih politika.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

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

Odgovornost revizora

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

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

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

© 2016 Grant Thornton d.o.o. Banja Luka. Member of Grant Thornton International Ltd.

Grant Thornton

Izvještaj nezavisnog revizora (nastavak)

Osnivaču JP Putevi Brčko d.o.o. Brčko distrikta BiH (nastavak)

Pozitivno mišljenje

Po našem mišljenju, finansijski izvještaji prikazuju objektivno i istinito po svim materijalno značajnim pitanjima finansijski položaj Preduzeća na dan 31. decembra 2015. godine, rezultate njegovog poslovanja i tokove gotovine za godinu koja se završila na taj dan, u skladu za Zakonom o računovodstvu i reviziji i ostalim računovodstvenim propisima koji regulišu finansijsko izvještavanje privrednih društava u Brčko distriktu BiH.

Skretanje pažnje

Kao što je objelodanjeno u napomeni 6 uz finansijske izvještaje Preduzeće je ostvarilo prihode od naknade za puteve (0,15 KM na promet 1L goriva) jednokratno na Osnovu odluke Skupštine Brčko Distrikta BiH u iznosu od 2.700.000 KM. Skrećemo pažnju na Odredbe člana III, odlomak 3.01 Odredbe o podršci, Ugovora o podršci zajma, zaključenog između Brčko distrikta BiH i Evropske banke za obnovu i razvoj gdje je regulisano da će Brčko distrikt BiH osigurati da u svakoj fiskalnoj godini prihodi preusmjereni Javnom preduzeću koji se odnose na naknade za puteve (putarina 0,15 KM na 1 litar goriva) i autoputeve (0,10 KM na promet 1 litra goriva) budu jednaki iznosu prikupljenom od strane BiH u ime Brčko distrikta BiH.

Po navedenom pitanju nije izražena rezerva u našem mišljenju.

Ostala pitanja

Finansijski izvještaji Preduzeća za period koji se završava na dan 31. decembra 2015. godine su bili revidirani od strane drugog revizora u čijem je izvještaju izraženo mišljenje sa rezervom.

Banja Luka, 28. april 2017. godine

Dr Aleksandar Džombić, PhD
Managing Partner – Direktor

Aleksandar Džombić
Ovlašteni revizor

Grant Thornton d.o.o. Banja Luka

© 2016 Grant Thornton d.o.o. Banja Luka. Member of Grant Thornton International Ltd.

Izvještaj o dobitku i gubitku i ostalom rezultatu za period 01.01 - 31.12.2016. godine

Bilansne pozicije	Napomene	2016. u KM	2015. u KM
Poslovni prihodi			
Prihodi od prodaje učinaka	5	174.372	31.728
Ostali poslovni prihodi	6	7.752.390	4.569.594
		7.926.762	4.601.322
Poslovni rashodi			
Troškovi materijala		(75.745)	(39.581)
Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi	7	(958.087)	(692.090)
Troškovi proizvodnih usluga	8	(1.665.709)	(2.525.859)
Troškovi amortizacije i rezervisanja	9	(100.121)	(36.912)
Nematerijalni troškovi	10	(1.236.576)	(1.318.018)
Troškovi doprinosa		(1.585)	-
		(4.037.823)	(4.612.460)
Poslovni dobitak / gubitak		**3.888.939**	**(11.138)**
Finansijski prihodi		-	88
Finansijski rashodi		(10.799)	(22.428)
Dobitak/gubitak redovne aktivnosti		**3.878.140**	**(33.478)**
Ostali prihodi		-	7.973
Ostali rashodi		-	(31.153)
Rashodi po osnovu ispravke grešaka prethodnog perioda		-	(621)
Dobitak/gubitak prije oporezivanja		**3.878.140**	**(57.279)**
Tekući i odloženi porez na dobit	11	(390.351)	(133.743)
Neto dobitak/gubitak perioda		**3.487.789**	**(191.022)**

Izvještaj o finansijskom položaju na dan 31.12.2016. godine

Bilansne pozicije	Napomene	31.12.2016. u KM	31.12.2015. u KM
Stalna imovina			
Nekretnine, postrojenja i oprema	12	208.825	178.823
Ulaganja u tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi	12	103.640	35.262
		312.465	214.085
Tekuća imovina			
Zalihe i dati avansi		655	-
Kratkoročna potraživanja	13	99.096	66.274
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	14	4.477.171	1.433.919
Porez na dodatu vrednost	15	1.355.455	-
		5.932.377	1.500.193
POSLOVNA AKTIVA		**6.244.842**	**1.714.278**
Vanbilansna aktiva		41.117.919	50.371.436
UKUPNA AKTIVA		**47.362.761**	**52.085.714**
Kapital			
Osnovni kapital	16	45.050	45.050
Statutarne rezerve		10.157	201.179
Neraspoređeni dobitak		5.045.072	1.557.283
Gubitak do visine kapitala		-	(191.022)
		5.100.279	1.612.490
Kratkoročne obaveze			
Obaveze iz poslovanja	17	806.358	100.755
Obaveze za zarade i naknade zarada		4.482	1.033
Druge obaveze			
Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine		1.622	-
Obaveze za porez na dobit	18	332.101	-
		1.144.563	101.788
POSLOVNA PASIVA		**6.244.842**	**1.714.278**
Vanbilansna pasiva	19	41.117.919	50.371.436
UKUPNA PASIVA		**47.362.761**	**52.085.714**

Bilans tokova gotovine za period 01.01.2016 - 31.12.2016. godine

	2016. u KM	2016. u KM
GOTOVINSKI TOKOVI IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI		
Prilivi od kupaca i primljeni avansi	196.191	207.274
Prilivi od premija, subvencija, dotacija i sl.	-	-
Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti	10.897.492	6.753.391
Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi	(3.978.845)	(3.392.973)
Odlivi po osnovu isplata zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda	(957.491)	(568.267)
Odlivi po osnovu poreza na dobit	(4.929)	(384.864)
Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	(903.527)	(2.834.113)
Neto gotovinski tok iz poslovnih aktivnosti	**5.248.891**	**(219.552)**
GOTOVINSKI TOK IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA		
Odlivi po osnovu kupovine nematerijalnih ulaganja,nekretnina, postrojenja,opreme	(199.452)	(38.404)
Neto priliv/odliv gotovine iz ulagačkih aktivnosti	**(199.452)**	**(38.404)**
NETO PRILIVI/ODLIVI GOTOVINE	**5.049.439**	**(257.956)**
GOTOVINA NA POČETKU IZVJEŠTAJNOG PERIODA	**1.433.919**	**1.691.875**
GOTOVINA NA KRAJU IZVJEŠTAJNOG PERIODA	**4.477.171**	**1.433.919**

Izvještaj o promjenama na kapitalu za period 01.01.2016 - 31.12.2016. godine

	Osnovni kapital	Ostale rezerve (statutarne, zakonske)	Akumulirana dobit/ nepokriveni gubitak	Ukupno
				u KM
Stanje na dan 31.12.2014. godine	**45.050**	**17.535**	**1.994.257**	**2.056.842**
Efekti promjene u računovodstvenim politikama	-	-	-	-
Efekti ispravke grešaka	-	-	(253.330)	(253.330)
Ponovno iskazano stanje na dan 31.12.2014./ 01.01.2015. god.	**45.050**	**17.535**	**1.740.927**	**1.803.512**
Neto dobitak/(gubitak) perioda	-	-	(191.022)	(191.022)
Raspodjela dobitka/ pokriće gubitka)	-	183.643	(183.643)	-
Stanje na dan 31.12.2015. god.	**45.050**	**201.178**	**1.366.261**	**1.612.490**
Neto dobitak (gubitak) perioda	-	-	3.487.789	3.487.789
Raspodjela dobitka (pokriće gubitka)		(191.022)	191.022	-
Stanje na dan 31.12.2016. godine	**45.050**	**10.157**	**5.045.072**	**5.100.279**

1. Osnovni podaci

JP „Putevi Brčko" d.o.o., Brčko distrikt BiH (u daljem tekstu Preduzeće), osnovano prema Zakonu o javnim preduzećima Brčko distrikta BiH, Odlukom Skupštine Brčko distrikta BiH broj 01-02-613/12 od 8. avgusta 2012. godine. Osnivački kapital iznosi 2.000 KM i registrovan je Rješenjem broj 096-0-Reg-12-0011601 od 15. novembra 2012. godine, kod Osnovnog suda u Brčko distriktu BiH. Odlukom o izmjeni i dopuni odluke o osnivanju Javnog preduzeća „Putevi Brčko" d.o.o. Brčko distrikt BiH broj 01-02-695/16 od 28. jula 2016. godine, osnovni kapital Preduzeća iznosi 45.050 KM, od čega je 2.000 KM uplaćeno u novcu kao osnivački kapital, na poseban račun otvoren kod banke, a preostali iznos od 43.050 KM u pokretnim stvarima.

Osnovna djelatnost Preduzeća je upravljanje,održavanje i zaštita puteva na području Brčko distrikta BiH, upravljanje javnim parkirališnim površinama, sprovođenje postupka javne nabavke za sve radove i usluge sa ciljem vršenja djelatnosti od opšteg interesa, kao i upravljanje poslovima izgradnje zaobilaznice oko grada Brčko i drugih poslova u skladu sa odredbama Zakona o putevima Brčko distrikta BiH i Zakona o komunalnim djelatnostima.

Sjedište Preduzeća je u Brčkom, Ulica Meše Selimovića broj 1.

Organi upravljanja Preduzeća su Upravni odbor i Direktor.

Matični broj Preduzeća je 096-0-reg-13-000735

JIB: 4600325130000

Na dan 31. decembra 2016. godine Preduzeće je imalo 40 zaposlenih radnika (31. decembar 2015. godine 18 zaposlenih radnika).

2. Osnove za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izvještaja

Osnove za sastavljanje finansijskih izvještaja

Finansijski izvještaji Preduzeća su sastavljeni u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI).

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

2. Osnove za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izvještaja (nastavak)

Prevod Okvira, MRS, MSFI i tumačenja, izdatih od strane Odbora za međunarodne računovodstvene standarde i Komiteta za tumačenja međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja primjenjuju se za periode koji počinju 1. januara 2009. godine ili kasnije. Međutim, do datuma sastavljanja finansijskih izvještaja za 2016. godinu nisu prevedene niti objavljene sve važeće promjene u standardima i tumačenjima.

Rukovodstvo Preduzeća analizira promjene u važećim standardima i tumačenjima, kao i novousvojene standarde i tumačenja izdate nakon 01. januara 2009. godine, i nakon ustanovljavanja standarda i tumačenja koji su relevantni za Preduzeće, ima namjeru da iste primjeni u sastavljanju finansijskih izvještaja nakon što oni budu zvanično prevedeni i objavljeni u BiH.

Sastavljanje finansijskih izvještaja u skladu sa MSFI zahtjeva primjenu izvjesnih ključnih računovodstvenih procjena. Ono, takođe, zahtjeva da Rukovodstvo koristi svoje prosuđivanje u primjeni računovodstvenih politika Preduzeća. Oblasti koje zahtevaju prosuđivanje većeg stepena ili veće složenosti, odnosno oblasti u kojima pretpostavke i procjene imaju materijalni značaj za finansijske izvještaje objelodanjeni su u napomeni 4.

Prezentacija finansijskih izvještaja i računovodstveni metod

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

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

Osnove vrednovanja i sastavljanja finansijskih izvještaja

Finansijski izvještaji Preduzeća su sastavljeni po načelu nabavne vrijednosti, osim za revalorizaciju određenih finansijskih instrumenata, hartija od vrijednosti raspoloživih za prodaju koji su vrednovani po fer vrijednosti, kao što je objašnjeno u računovodstvenim politikama za finansijske instrumente.

Načelo stalnosti poslovanja

Finansijski izvještaji Preduzeća sastavljeni su na osnovu načela stalnosti poslovanja

3. Pregled značajnih računovodstvenih politika

a) Prihodi i rashodi

Prihodi Preduzeća obuhvataju prihode iz budžeta Brčko distrikta BiH, prihode od naknada za autoputeve i puteve, prihode od naknada za obavljanje djelatnosti Preduzeća i drugi prihodi od naknada propisani Zakonom.

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

Donacije se evidentiraju kao odgođeni prihod koji se priznaje kao prihod po linearnoj metodi tokom budućeg perioda u procjenjenom ekonomskom vijeku trajanja doniranog sredstva.

Rashodi se obračunavaju po načelu uzročnosti prihoda i rashoda.

b) Preračunavanje strane valute

Poslovne promjene nastale u stranoj valuti su preračunate u KM po zvaničnom kursu koji je važio na dan poslovne promjene. Sredstva i obaveze iskazane u stranoj valuti na dan bilansa stanja preračunati su u KM po zvaničnom kursu utvrđenom za taj dan. Nemonetarne stavke koje se vrednuju po principu istorijskog troška izraženog u stranoj valuti preračunate su po istorijskom kursu važećem na dan inicijalne transakcije.

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

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

c) Troškovi pozajmljivanja

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

3. Pregled značajnih računovodstvenih politika (nastavak)

d) Nekretnine, postrojenja i oprema

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

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

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

Naziv	stope %
Računarska oprema	25,00
Ulaganja u tuđa sredstva	20,00
Putnički automobili	14,30
Vaga	14,30

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

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

e) Umanjenje vrijednosti imovine

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

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

3. Pregled značajnih računovodstvenih politika (nastavak)

f) Umanjenje vrijednosti imovine (nastavak)

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

g) Finansijski instrumenti

Klasifikacija finansijskih instrumenata

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

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

Metod efektivne kamate

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

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

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.

3. Pregled značajnih računovodstvenih politika (nastavak)

g) Finansijski instrumenti (nastavak)

Potraživanja od kupaca, krediti (zajmovi) i ostala 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.

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

Umanjenja vrijednosti finansijskih sredstava

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

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

Ostale finansijske obaveze

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

Instrumenti finansijskih obaveza su klasifikovani u skladu sa suštinom ugovornih odredbi. Finansijske obaveze se iskazuju po nominalnoj vrijednosti, uvećanoj za kamate na osnovu zaključenih ugovora, koja korespondira efektivnoj kamatnoj stopi.

Obaveze iz poslovanja

Obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze iz poslovanja se procjenjuju po vrijednosti primljenih sredstava.

3. Pregled značajnih računovodstvenih politika (nastavak)

e) Porez na dobitak

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

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

Odloženi porez

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

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

f) Primanja zaposlenih

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

4. Značajne računovodstvene procjene

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

4. Značajne računovodstvene procjene (nastavak)

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

a) Umanjenje vrijednosti imovine

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

b) Ispravka vrijednosti potraživanja

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

d) Rezervisanja

Rezervisanja se priznaju i vrše kada Preduzeće ima zakonsku ili ugovornu obavezu kao rezultat prošlih događaja i kada je vjerovatno da će odliv resursa biti potreban da se izmire obaveze i kada se može pouzdano izmjeriti iznos procjene.

Prilikom odmjeravanja i priznavanja rezervisanja i utvrđivanja nivoa izloženosti potencijalnim obavezama koje se odnose na postojeće sudske sporove rukovodstvo Preduzeća donosi određene procjene. Ove procjene su neophodne za utvrđivanje vjerovatnoće nastanka negativnog ishoda i određivanja iznosa neophodnog za konačno sudsko poravnanje. Usljed inherentne neizvjesnosti u postupku procjenjivanja, stvarni gubici mogu da se razlikuju od gubitaka inicijalno utvrđenih procjenom. Zbog toga se procjene koriguju kada Preduzeće dođe do novih informacija, uglavnom uz podršku internih stručnih službi ili spoljnih savjetnika. Izmjene procjena mogu da u značajnoj mjeri utiču na buduće poslovne rezultate.

5. Prihodi od prodaje učinaka

Prihodi od prodaje učinaka	2016. u KM	2015. u KM
Prihodi od vršenja usluga	44.377	31.728
Prihodi od naplate parkinga	129.995	-
Ukupno prihodi od prodaje učinaka:	**174.372**	**31.328**

U 2016. godini Preduzeće je počelo da obavlja djelatnost upravljanja parkinzima, odnosno javnim parking površinama i po tom osnovu ostvaren je prihod od 129.995 KM.

6. Ostali poslovni prihodi

Ostali poslovni prihodi	2016. u KM	2015. u KM
Prihodi od putarina 0,15 KM/L	2.700.000	-
Prihodi od putarina 0,10 KM/L	2.584.364	2.296.305
Prihodi od registracije vozila	2.427.431	2.269.721
Prihodi od mjerenja osovinskog opterećenja	10.036	2.542
Prihodi od refundiranja bolovanja	10.640	1.026
Prihod od ugovorenih penala	19.135	-
Ostali prihodi po drugim osnovama	784	-
Ukupno ostali poslovni prihodi:	**7.752.390**	**4.569.594**

Skupština Brčko distrikta BiH je u 2016. godini donijela Odluku o raspodjeli putarine (0,15 KM/1L) prema kojoj je Preduzeće ostvarilo prihode u iznosu od 2.700.000 KM.

7. Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi

Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi	2016. u KM	2015. u KM
Neto zarade	476.909	342.248
Naknade članova Upravnog odbora	86.315	103.332
Troškovi dnevnica I smještaja na službenom putu	18.943	12.288
Troškovi regresa	36.142	19.730
Porezi i doprinosi	292.044	190.292
Ostali lični rashodi	47.734	24.200
Ukupno troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi:	**958.087**	**692.090**

Prosječan broj zaposlenih u 2016. godini u Preduzeću bio je 27 (u 2015. godini 18), a broj zaposlenih na kraju godine bio je 40.

U 2016. godini usvojena je Odluka o visini naknade članovima Upravnog odbora.

8. Troškovi proizvodnih usluga

Troškovi proizvodnih usluga	2016. u KM	2015. u KM
Troškovi usluga održavanja puteva	1.582.656	2.317.210
Troškovi PTT usluga i taksi	27.900	28.570
Troškovi tekućeg održavanja osnovnih sredstava	42.373	17.358
Ostale proizvodne usluge	12.780	162.721
Ukupno troškovi proizvodnih usluga:	**1.665.709**	**2.525.859**

9. Troškovi amortizacije i rezervisanja

Troškovi amortizacije i rezervisanja	2016. u KM	2015. u KM
Troškovi amortizacije	100.121	36.912
Ukupno troškovi amortizacije i rezervisanja:	**100.121**	**36.912**

U 2016. godini troškovi amortizacije u iznosu od 100.121 KM čini amortizacija opreme u iznosu od 46.583 KM, amortizacija ulaganja u tuđe objekte iznosi 16.819 KM i amortizacija alata i inventara iznosi 36.719 KM.

10. Nematerijalni troškovi

Nematerijalni troškovi	2016. u KM	2015. u KM
Plaćena glavnica po kreditu	592.723	233.466
Plaćena kamata po kreditu	57.316	9.463
Plaćena kamate na neiskorištena sredstva	250.991	1.021.755
	901.030	1.264.684
Troškovi reprezentacije	19.070	6.037
Troškovi osiguranja	25.011	6.805
Troškovi platnog prometa	2.498	6.131
Troškovi revizije, knjigovodstv. i consultant. usluge	38.590	7.020
Advokatske usluge	11.944	4.035
Troškovi reklame i propaganda, oglasi i pretplate	32.183	10.584
Naknade štete trećim licima	45.638	-
Ostali nematerijalni troškovi	160.612	12.722
Ukupno nematerijalni troškovi:	**1.236.576**	**1.318.018**

11. Tekući i odloženi porez na dobit

Porez na dobit	2016. u KM	2015. u KM
Dobitak/gubitak prije oporezivanja	3.878.140	(191.022)
Korekcija za poreske svrhe	25.370	1.528.452
Poreski dobitak	3.903.510	1.337.430
Neto poreska osnovica	**3.903.510**	1.337.430
Tekući porez na dobit (po stopi od 10%)	**390.351**	**133.743**

12. Nekretnine, postrojenja i oprema

	Postrojenja i oprema	Ulaganja u tuđa sredstva	Ukupno
			u KM
NABAVNA VRIJEDNOST			
Stanje na dan 01.01.2016.	**291.365**	**35.387**	**326.752**
Nabavka	124.933	85.072	210.005
Smanjenje/rashod	(4.827)	-	(4.827)
Stanje na dan 31.12.2016.	**411.471**	**120.459**	**531.930**
ISPRAVKA VRIJEDNOSTI			
Stanje na dan 01.01.2016.	**112.542**	**125**	**112.667**
Amortizacija	94.696	16.694	111.390
Smanjenje/rashod	(4.592)	-	(4.592)
Stanje na dan 31.12.2016.	**202.646**	**16.819**	**219.465**
Sadašnja vrijednost na dan 01.01.2016. godine	**178.823**	**35.262**	**214.085**
Sadašnja vrijednost na dan 31.12.2016. godine	**208.825**	**103.640**	**312.465**

13. Kratkoročna potraživanja

Kratkoročna potraživanja	31.12.2016. u KM	31.12.2015. u KM
Kupci u zemlji	94.837	5.826
Druga kratkoročna potraživanja	4.259	60.448
Ukupno kratkoročna potraživanja:	**99.096**	**66.274**

14. Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Gotovina i gotovinski ekvivalenti	31.12.2016. u KM	31.12.2015. u KM
Poslovni račun - domaća valuta	4.477.088	1.433.785
Blagajna	83	134
Ukupno gotovina i gotovinski ekvivalenti:	**4.477.171**	**1.433.919**

15. Porez na dodatu vrijednost

Potraživanja za PDV na 31.decembra 2016. godine u iznosu od 1.355.455 KM u potpunosti se odnosi na potraživanja od UIO BiH za povrat uplaćenog PDV po situacijama izvođačima radova na investiciji Obilaznica Brčko finansiranoj iz sredstava EBRD.

16. Kapital

Kapital	31.12.2016. u KM	31.12.2015. u KM
Osnovni kapital	45.050	45.050
Neraspoređena dobit	5.045.073	1.366.262
Obavezne rezerve	10.157	201.178
Ukupno kapital	**5.100.280**	**1.612.490**

Osnovni kapital na dan 31. decembra 2016. godine iznosi 45.050 KM, u vlasništvu Vlade Brčko Distrikta BiH i sastoji seod 2.000 KM upisanih u sudski registar prilikom osnivanja Preduzeća, dok 43.050 KM predstavlja ostatak osnovnog kapitala nastalog po osnovu dokapitalizacije, u vidu dva automobila, tri računara i vage za teretna vozila.

Prema Statutu Preduzeće je u obavezi formirati sredstva obavezne rezerve u visini od 10% dobiti po usvajanju finansijskih izvještaja.

17. Obaveze iz poslovanja

Obaveze iz poslovanja na dan 31.decembra 2016. godine iznose 806.358 KM (na dan 31. decembra 2015. godine 100.755 KM) i u potpunosti se odnose na obaveze prema dobavljačima u Bosni i Hercegovini.

18. Obaveze za porez na dobit

Obaveze za porez na dobit na dan 31. decembra 2016. godine iznose 332.101 KM i u potpunosti se odnose na neplaćeni dio obavza za porez na dobit utvrđenih za obračunsku 2016. godinu. Obaveze su plaćene početkom 2017. godine.

19. Vanbilansna evidencija

Vanbilansna evidencija na dan 31. decembra 2016. godine u iznosu od 41.117.919 KM (na 31. decembar 2015. godine 50.371.436 KM) odnosi se na iznos odobrenih a neiskorištenih kreditnih sredstava za projekat Obilaznica Brčko finansiran iz kreditnih sredstava EBRD.

20. Upravljanje finansijskim rizicima

Ciljevi upravljanja finansijskim rizicima

Poslovanje Preduzeća je izloženo različitim finansijskim rizicima. Upravljanje finansijskim rizicima je usmjereno na minimiziranje potencijalnih negativnih efekata na finansijske performanse Preduzeća u uslovima nepredvidivosti kretanja na finansijskim tržištima.

Preduzeće ne koristi finansijske instrumente zaštite od efekata finansijskih rizika na poslovanje, obzirom da takvi instrumenti nisu u široj upotrebi, niti postoji organizovano tržište ovih instrumenata u Brčko distriktu BiH.

Tržišni rizik

Tržišni rizik se odnosi na rizik da određene promjene tržišnih cijena, kao što su promjene kamatnih stopa, mogu da utiču na visinu prihoda Preduzeća ili vrijednost njegovih finansijskih instrumenata. Zadatak upravljanja tržišnim rizicima jeste da se upravlja i kontroliše izloženost tržišnim rizicima u okviru prihvatljivih pokazatelja, uz optimizaciju prinosa Preduzeća.

Kamatni rizik

Preduzeće je izloženo riziku promjene kamatnih stopa na sredstvima i obavezama kod kojih je kamatna stopa varijabilna. Ovaj rizik zavisi od finansijskog tržišta i Preduzeće nema na raspolaganju instrumente kojima bi ublažilo njegov uticaj.

Kreditni rizik

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

Rizik likvidnosti

Rukovodstvo Preduzeća upravlja rizikom likvidnosti na način koji mu obezbjeđuje da Preduzeće u svakom trenutku ispunjava sve svoje obaveze. Preduzeće upravlja rizikom likvidnosti održavajući odgovarajuće novčane rezerve, praćenjem planiranih i stvarnih novčanih tokova i održavanjem adekvatnog odnosa dospjeća finansijskih sredstava i obaveza.

20. Upravljanje finansijskim rizicima(nastavak)

Rizik likvidnosti (nastavak)

Ročnost dospjeća finansijskih obaveza Preduzeća data je u sledećoj tabeli:

	do 1 godine	od 1 do 5 godina	preko 5 godina	u KM Ukupno
2016. godina				
Obaveze iz poslovanja	806.358	-	-	806.358
Ostale kratkoročne obaveze	338.205	-	-	338.205
	1.144.563	-	-	1.144.563

	do 1 godine	od 1 do 5 godina	preko 5 godina	u KM Ukupno
2015. godina				
Obaveze iz poslovanja	100.755	-	-	100.755
Ostale kratkoročne obaveze	1.033	-	-	1.033
	101.788	-	-	101.788

Prikazani iznosi zasnovani su na nediskontovanim novčanim tokovima na osnovu najranijeg datuma na koji će Preduzeće biti obavezno da takve obaveze namiri.

21. Potencijalne obaveze

Vrijednost sudskih sporova koji se na dan 31. decembra 2016. godine vode protiv Preduzeća iznosi 31.551 KM. Iznosi konačnih gubitaka po osnovu sudskih sporova mogu biti uvećani po osnovu obračunatih zateznih kamata do datuma okončanja sporova, odnosno do datuma konačnih isplata po sporovima. Rukovodstvo smatra da sudski sporovi koji se vode protiv Preduzeća neće prouzrokovati materijalno značajne štete po Preduzeće.

22. Usaglašavanje obaveza i potraživanja

Preduzeće je izvršilo usaglašavanje svojih potraživanja i obaveza sa stanjem na dan 31. decembra 2016. i 2015. godine. U postupku usaglašavanja sa poslovnim partnerima, nisu utvrđena materijalno značajna neusaglašena potraživanja i obaveze.

Odgovorno lice