



Društvo za reviziju „Expert“ d.o.o. Zenica, Bulevar Kulina bana 28b Zenica BiH
Registровано kod Općinskog suda Zenica, Rješenjem broj 043-0-Reg-11-000383
Porezni broj 05007274, Identifikacioni broj 4218354710005, PDV broj 218354710005
Transakcijski račun kod UniCredit Bank 338-900-22066168-29
Tel/fax ++387 32 20 31 10. mob. ++38761 79 18 82. e-mail: exnert.reviziia@bih.net.ba

„STEP“ D. D. SARAJEVO

**IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA O PROVEDENOJ REVIZIJI
FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA**

**ZA OBRAČUNSKI PERIOD
OD 01.01. DO 31.12.2013. GODINE**

Zenica, mart 2014. godine

Sadržaj:

	Stranica
Izjava Uprave o odgovornosti	2
Izveštaj nezavisnog revizora	3
Bilans stanja	5
Bilans uspjeha	7
Izveštaj o novčanim tokovima.....	9
Izveštaj o promjenama u kapitalu.....	10
Opći podaci	11
Pravni status	13
Temelj za prezentiranje izvještaja	14
Napomene uz finansijske izvještaje	19-40

Uprava je dužna da osigura da su finansijski izvještaji pripremljeni za svaku finansijsku godinu u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI), koji su objavljeni od strane Odbora za međunarodne računovodstvene standarde (IASB), a pružaju istinit i fer pregled stanja u Društvu, kao i njegove rezultate poslovanja za navedeni period.

Nakon provedbe odgovarajućeg istraživanja, Uprava opravdano očekuje da će Društvo u dogledno vrijeme raspolagati odgovarajućim resursima, te stoga i dalje usvaja načelo vremenske neograničenosti poslovanja pri sastavljanju finansijskih izvještaja.

Odgovornost Uprave pri izradi finansijskih izvještaja obuhvata sljedeće:

- odabir i dosljednu primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika,
- davanje opravdanih i razboritih prosudbi i procjena,
- postupanje u skladu s važećim računovodstvenim standardima, uz objavu i obrazloženje svih materijalno značajnih odstupanja u finansijskim izvještajima i
- sastavljanje finansijskih izvještaja pod pretpostavkom vremenske neograničenosti poslovanja, osim ako pretpostavka da će Društvo nastaviti poslovanje nije primjerena.

Uprava je odgovorna za vođenje odgovarajućih računovodstvenih evidencija, koje u svakom trenutku s opravdanom tačnošću prikazuju finansijski položaj Društva. Također Uprava je dužna pobrinuti se da finansijski izvještaji budu u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Federacije Bosne i Hercegovine. Pored toga, Uprava je odgovorna za čuvanje imovine Društva, te za poduzimanje opravdanih koraka za sprječavanje i otkrivanje prevare i drugih nepravilnosti.

Midhat Hajrić, direktor

„Step“ d.d. Sarajevo
Halilovići 2
Sarajevo

Datum: 17.03.2014. godine

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Dioničarima „Step“ d.d. Sarajevo

Obavili smo reviziju priloženih finansijskih izvještaja „Step“ d.d. Sarajevo i to Bilansa stanja na dan 31.12.2013. godine, Bilansa uspjeha, Izvještaja o promjenama u kapitalu, Izvještaja o gotovinskim tokovima i Bilješki uz finansijske izvještaje za period 01.01. - 31.12.2013. godine.

Odgovornost uprave za finansijske izvještaje

Sastavljanje, te objektivni prikaz finansijskih izvještaja u skladu s Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja potpadaju u djelokrug odgovornosti Uprave, a to obuhvata: ustrojavanje, uspostavljanje i održavanje internih kontrola koje su relevantne za sastavljanje i objektivni prikaz finansijskih izvještaja bez materijalno značajnih pogrešaka u prikazu, bilo kao posljedica prevare ili pogreške, odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika te davanje računovodstvenih procjena primjerenih datim okolnostima.

Odgovornost revizora i temelj za izražavanje mišljenja

Naša je odgovornost izraziti nezavisno mišljenje o finansijskim izvještajima na temelju provedene revizije. Reviziju smo obavili u skladu s Međunarodnim revizijskim standardima. Navedeni standardi nalažu da postupamo u skladu s etičkim pravilima, te da reviziju planiramo i obavimo kako bismo se u razumnoj mjeri uvjerali da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogreške u prikazu.

Revizija uključuje primjenu postupaka kojima se prikupljaju revizijski dokazi o iznosima i drugim podacima objavljenim u finansijskim izvještajima. Odabir postupaka zavisi od procjene revizora, uključujući i procjenu rizika materijalno značajnog pogrešnog prikaza finansijskih izvještaja, bilo kao posljedica prevare ili pogreške. U procjenjivanju rizika, revizor procjenjuje interne kontrole koje su relevantne za sastavljanje te objektivno prezentiranje finansijskih izvještaja Društva, kako bi odredio revizijske postupke primjerene datim okolnostima, a ne kako bi izrazio mišljenje o učinkovitosti internih kontrola u Društvu. Revizija također uključuje i ocjenjivanje primjerenosti računovodstvenih politika koje su primijenjene te značajnih procjena Uprave, kao i prikaza finansijskih izvještaja u cjelini.

Uvjereni smo da su revizijski dokazi koje smo prikupili dovoljni i primjereni kao osnova za izražavanje našeg mišljenja.

Ograničenje obima

Društvo je uključilo u svoje finansijske izvještaje imovinu, obaveze i rezultate poslovanja segmenata, te izvršilo objavu u skladu s MSFI 8 –Poslovni segmenti.

Kako je detaljno obrazloženo u napomenama uz pojedine pozicije, nismo izvršili cjelovitu reviziju finansijskih izvještaja podružnice u Zagrebu, te stoga nismo u mogućnosti izraziti mišljenje o stanju imovine i obaveza, kao i rezultatima poslovanja ove podružnice.

Mišljenje

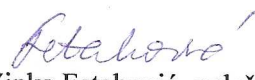
Prema našem mišljenju, uvažavajući navedeno ograničenje obima, finansijski izvještaji prikazuju realno i objektivno finansijski položaj Dioničkog društva „Step“ Sarajevo na dan 31.12.2013. godine, te rezultate njegovog poslovanja i gotovinske tokove za godinu koja je tada završila i izrađeni su u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji FBiH i računovodstvenim standardima koji se primjenjuju na teritoriji Federacije, odnosno sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja koji su prevedeni i objavljeni od strane Komisije za računovodstvo i reviziju BiH.

Za bolje razumijevanje finansijskih izvještaja i obima naše revizije, mišljenje je neophodno čitati zajedno s pratećim bilješkama u našem revizorskom izvještaju.

Društvo za reviziju „Expert“ d.o.o. Zenica


Jasminka Lončarić, direktor




Zinka Fetahović, ovlašteni revizor

Zenica, 17.03..2014. godine

Opis	napomena	Iznosi u konvertibilnim markama – KM	
		2013.	2012.
AKTIVA			
STALNA SREDSTVA I DUGOROČNI PLASMANI		2.046.897	1.529.474
Nematerijalna sredstva	1.	6.752	9.934
Ostala nematerijalna sredstva		6.752	9.934
Nekretnine, postrojenja i oprema	2.	1.918.573	1.478.025
Zemljište	2.1.	554.955	585.572
Građevinski objekti	2.2.	359.174	321.893
Postrojenja i oprema	2.3.	484.797	570.550
Avansi i nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi	2.4.	519.647	10
Dugoročni finansijski plasmani	3.	121.572	41.515
Učešće u kapitalu drugih pravnih lica	3.1.	2.000	2.000
Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju	3.3.	58.308	-
Ostali dugoročni finansijski plasmani	3.2.	61.264	39.515
TEKUĆA SREDSTVA		4.676.393	7.497.007
Zalihe i sredstva namijenjena prodaji	4.	614.916	701.975
Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitan inventar		382.968	596.103
Dati avansi	4.1.	231.948	105.872
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	5.	355.579	1.284.763
Gotovina		355.579	1.284.763
Kratkoročna potraživanja	6.	3.529.318	5.080.678
Kupci-povezana pravna lica		-	1.659
Kupci u zemlji	6.1.	1.438.229	3.635.385
Kupci u inostranstvu	6.2.	1.794.206	1.321.809
Druga kratkoročna potraživanja	6.4.	296.883	121.825
Kratkoročni finansijski plasmani	7.	140.641	140.955
Ostali kratkoročni plasmani		140.641	140.955
Potraživanja za PDV		2.748	237.784
Aktivna vremenska razgraničenja	8.	33.191	50.852
POSLOVNA AKTIVA		6.723.290	9.026.481
Vanbilansna aktiva		-	-
Ukupno aktiva		6.723.290	9.026.481

Opis	Iznosi u konvertibilnim markama – KM		
	napomena	2013.	2012.
PASIVA			
KAPITAL	12.	4.561.635	5.099.945
Osnovni kapital	12.1.	2.460.063	2.733.400
Dionički kapital		2.460.063	2.733.400
Emisiona premija	12.2.	32.801	32.800
Rezerve	12.3.	683.350	307.761
Zakonske rezerve		683.350	307.761
Nerealizovani dobiti		11.375	-
Neraspoređena dobit		1.374.046	2.299.322
Neraspoređena dobit ranijih godina	12.4.	1.234.593	315.330
Neraspoređena dobit izvještajne godine	12.5.	139.453	1.983.992
Otkupljene vlastite dionice i udjeli		-	273.338
DUGOROČNA REZERVISANJA	9.1.	371.608	371.608
Dugoročna rezervisanja za troškove i rizike		371.608	371.608
DUGOROČNE OBAVEZE	9.2.	27.890	26.333
Ostale dugoročne obaveze		27.890	26.333
KRATKOROČNE OBAVEZE	10.	1.040.630	1.425.843
Kratkoročne finansijske obaveze	10.1.	250.000	70.457
Kratkoročni krediti uzeti u zemlji		250.000	-
Kratkoročni krediti uzeti u inostranstvu		-	70.457
Obaveze iz poslovanja	10.2.	458.293	765.089
Primljeni avansi depoziti i kaucije		145.197	69.732
Dobavljači u zemlji		108.381	45.896
Dobavljači u inostranstvu		204.715	649.461
Obaveze po osnovu plaća, naknada i ostalih primanja uposlenih	10.3.	289.087	331.492
Obaveze po osnovu plaća i naknada plaća		175.662	216.386
Obaveze za ostala primanja uposlenih		113.425	115.106
Druge obaveze	10.4.	31.203	135.906
Obaveza za PDV	10.5.	8.536	6.566
Obaveze za ostale poreze i druge dažbine	10.6.	3.511	396
Obaveza za porez na dobit		-	115.937
PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA		721.527	2.102.752
POSLOVNA PASIVA	11.	6.723.290	9.026.481
Vanbilansna pasiva		-	-
Ukupna pasiva		6.723.290	9.026.481

Odobrio i potpisao u ime Uprave „Step“ d.d. Sarajevo, dana 17.03.2014. godine

Midhat Hajrić, direktor

Iznosi u konvertibilnim markama – KM

Opis	napomena	2013.	2012.
I. DOBIT ILI GUBITAK PERIODA			
POSLOVNI PRIHODI I RASHODI			
Poslovni prihodi	13.1.	6.088.468	12.719.499
Prihodi od prodaje robe		4.392.607	1.197.386
a) prihodi od prodaje robe na stranom tržištu		4.392.607	1.197.386
Prihodi od prodaje učinaka		1.614.196	11.470.199
a) prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu		1.375.943	10.713.852
b) prihodi od prodaje učinaka na stranom tržištu		238.253	756.347
Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe i učinaka		28.193	-
Ostali poslovni prihodi		53.472	51.914
Poslovni rashodi	14.1.	7.340.953	10.472.250
Nabavna vrijednost prodate robe		702.079	988.149
Materijalni troškovi		2.344.944	2.162.012
Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja		3.156.968	3.255.088
a) troškovi plaća i naknada plaća zaposlenim		2.230.994	2.514.125
b) troškovi ostalih primanja, naknada i prava uposlenih		833.329	627.510
c) troškovi naknada ostalim fizičkim licima		92.645	113.453
Troškovi proizvodnih usluga		295.121	942.887
Amortizacija		182.854	169.518
Troškovi rezervisanja		-	2.474.360
Nematerijalni troškovi		658.987	480.236
Dobit/gubitak od poslovnih aktivnosti		(1.252.485)	2.247.249
FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI			
Finansijski prihodi		5.698	3.007
Prihodi od kamata		3.135	3.007
Ostali finansijski prihodi		2.563	-
Finansijski rashodi	14.2.	51.493	23.925
Rashodi kamata		51.493	23.925
Gubitak od finansijske aktivnosti		(45.795)	(20.918)
Dobit/gubitak redovne aktivnosti		(1.298.280)	2.226.331
OSTALI PRIHODI I RASHODI			
Ostali prihodi i dobici (osim iz osnova stalnih sredstava namijenjenih prodaji i obustavljenog poslovanja)	13.2.	1.558.473	45.650
Dobici od prodaje stalnih sredstava		143.132	11.957
Dobici od prodaje materijala		6.943	5.653
Viškovi		845	-
Naplaćena otpisana potraživanja		-	15.515
Otpis obaveza, ukinuta rezervisanja i ostali prihodi		1.407.553	12.525
Ostali rashodi i gubici (osim iz osnova stalnih sredstava namijenjenih prodaji i obustavljenog poslovanja)	14.3.	119.912	13.102
Gubici od prodaje i rashodovanja stalnih sredstava		919	6.679
Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja		118.476	238
Rashodi i gubici na zalihama i ostali rashodi		517	6.185
Dobit po osnovu ostalih prihoda i rashoda		1.438.561	32.548

Opis	Iznosi u konvertibilnim markama – KM		
	napomena	2013.	2012.
PRIHODI I RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI SREDSTAVA (osim stalnih sredstava namijenjenih prodaji i sredstava obustavljenog poslovanja)			
Rashodi iz osnova usklađivanja vrijednosti sredstava		-	24.604
Umanjenje vrijednosti materijalnih stalnih sredstava		-	24.604
Gubitak od usklađivanja vrijednosti		-	24.604
Prihodi iz osnova promjene računovodstvenih politika i ispravki neznčajnih grešaka iz ranijih perioda		-	-
Rashodi iz osnova promjene računovodstvenih politika i ispravki neznčajnih grešaka iz ranijih perioda		828	25.326
DOBIT ILI GUBITAK NEPREKINUTOG POSLOVANJA			
Dobit neprekinutog poslovanja prije poreza		139.453	2.208.949
Porezni rashodi perioda		-	224.957
NETO DOBIT ILI GUBITAK NEPREKINUTOG POSLOVANJA			
Neto dobit neprekinutog poslovanja		139.453	1.983.992
Neto dobit / gubitak prekinutog poslovanja		-	-
NETO DOBIT ILI GUBITAK PERIODA			
Neto dobit perioda		139.453	1.983.992
II. OSTALA SVEOBUHVAATNA DOBIT ILI GUBITAK UKUPNO NETO OSTALA SVEOBUHVAATNA DOBIT PERIODA			
		139.453	1.983.992

Odobrio i potpisao u ime Uprave „Step“ d.d. Sarajevo, dana 17.03.2014. godine

Midhat Hajrić, direktor

Iznosi u konvertibilnim markama – KM

Opis	2013.	2012.
GOTOVINSKI TOKOVI IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI		
Neto dobit (gubitak) za period (1)	139.453	1.983.992
Usklađivanja za:		
Amortizacija/vrijednost usklađivanja nematerijalnih sredstava	9.934	9.934
Amortizacija/vrijednost usklađivanja materijalnih sredstava	172.920	159.584
Gubici (dobici) od otuđenja materijalnih sredstava	(142.213)	31.281
Nerealizovani rashodi (prihodi) od kursnih razlika	-	(75)
Ostala usklađivanja za negotovinske stavke i gotovinske tokove koji se odnose na ulagačke i finansijske aktivnosti	(6.819)	-
Svega usklađenja (2)	33.822	200.724
Smanjenje (povećanje) zaliha	87.059	(169.745)
Smanjenje (povećanje) potraživanja od prodaje	1.726.418	(2.504.359)
Smanjenje (povećanje) drugih potraživanja	59.978	(44.023)
Smanjenje (povećanje) aktivnih vremenskih razgraničenja	17.661	(50.852)
Povećanje (smanjenje) obaveza prema dobavljačima	(306.796)	(851.246)
Povećanje (smanjenje) drugih obaveza	(266.601)	199.963
Povećanje (smanjenje) pasivnih vremenskih razgraničenja	(1.381.225)	2.438.782
Svega (3)	(63.506)	(981.480)
Neto gotovinski tok iz poslovnih aktivnosti (1+2+3)	109.769	1.203.236
GOTOVINSKI TOKOVI IZ ULAGAČKIH AKTIVNOSTI		
Prilivi gotovine iz ulagačkih aktivnosti	217.190	317.216
Prilivi iz osnova kratkoročnih finansijskih plasmana	50.852	259.773
Prilivi iz osnova prodaje stalnih sredstava	163.775	-
Prilivi iz osnova dividendi i učešća u dobiti	2.563	-
Prilivi iz osnova ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	-	57.443
Odlivi gotovine iz ulagačkih aktivnosti	755.510	397.500
Odlivi iz osnova kratkoročnih finansijskih plasmana	-	140.955
Odlivi iz osnova kupovine dionica i udjela	46.993	-
Odlivi iz osnova kupovine stalnih sredstava	686.768	217.030
Odlivi iz osnova ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	21.749	39.515
Neto odliv gotovine iz ulagačkih aktivnosti	538.320	80.284
GOTOVINSKI TOKOVI IZ FINANSIJSKIH AKTIVNOSTI		
Priliv gotovine iz finansijskih aktivnosti	500.000	396.790
Prilivi iz osnova kratkoročnih kredita	500.000	370.457
Priliv iz osnova ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	-	26.333
Odlivi gotovine iz finansijskih aktivnosti	1.000.633	540.537
Odlivi iz osnova otkupa vlastitih dionica i udjela	-	240.537
Odlivi iz osnova kratkoročnih kredita	320.457	300.000
Odlivi iz osnova isplaćenih dividendi	680.176	-
Neto odliv gotovine iz finansijskih aktivnosti	500.633	143.747
UKUPNI PRILIV GOTOVINE	109.769	1.203.236
UKUPNI ODLIV GOTOVINE	1.038.953	224.031
NETO PRILIV GOTOVINE	-	979.205
NETO ODLIV GOTOVINE	929.184	-
Gotovina na početku izvještajnog perioda	1.284.763	305.558
Gotovina na kraju izvještajnog perioda	355.579	1.284.763

Odobrio i potpisao u ime Uprave „Step“ d.d. Sarajevo, dana 17.03.2014. godine

Midhat Hajrić, direktor

Iznosi u konvertibilnim markama – KM

	Dionički kapital	Revalorizacijske rezerve	Ostale rezerve	Akumulirana dobit/ gubitak	Ukupno
Stanje na dan 31.12.2011.	2.733.400	-	-	556.991	3.290.391
Efekti promjena u računovodstvenim politikama	-	-	-	66.100	66.100
Ponovno iskazano stanje na dan 31.12.2011.	2.733.400	-	-	623.091	3.356.491
Neto dobit (gubitak) perioda iskazan u bilansu uspjeha		-		1.983.992	1.983.992
Objavljene dividende i drugi oblici raspodjele dobiti i pokrića gubitka		-	(307.761)	307.761	-
Emisija dioničkog kapitala i drugi oblici povećanja ili smanjenja osnovnog kapitala	(273.338)	-	32.801	-	(240.537)
Stanje na dan 31.12.2012.	2.460.062	-	340.562	2.299.322	5.099.946
Ponovno iskazano stanje na dan 31.12.2012.	2.460.062	-	340.562	2.299.322	5.099.946
Nerealizovani dobiti/gubici po osnovu fin. sredstava raspoloživih za prodaju	-	11.375	-	-	11.375
Kursne razlike nastale provođenjem FI u drugu valutu prezentacije	-	-	(322)	-	(322)
Neto dobit (gubitak) perioda iskazan u bilansu uspjeha	-	-	-	139.453	139.453
Objavljene dividende i drugi oblici raspodjele dobiti i pokrića gubitka	-	-	(375.589)	1.064.406	688.817
Stanje na dan 31.12.2013.	2.460.062	11.375	715.829	1.374.369	4.561.635

Odobrio i potpisao u ime Uprave „Step“ d.d. Sarajevo, dana 17.03.2014. godine

Midhat Hajrić, direktor

Naziv: „Step“ Izgradnja, montaža i proizvodnja elektro i mašinske opreme d.d. Sarajevo

Sjedište: Sarajevo, Ul. Halilovići 2

Identifikacijski broj: U skladu s Uvjerenjem o poreznoj registraciji od 11.10.2002. godine, identifikacijski broj Društva je 4200095860005. Prema Uvjerenju o registraciji obveznika poreza na dodanu vrijednost broj: 04/5-1/IV-17-1-5684-1105/05 od 12.11.2005. godine, identifikacijski broj Društva je 200095860005.

Podružnice:

- „Step“ Podružnica Zagreb – osnovana u Zagrebu 24.04.2003. godine na osnovu Odluke Nadzornog odbora o osnivanju podružnice broj: NO-320/03 od 25.03.2003. godine,
- „Step“ d.d. Sarajevo, dio društva u Crnoj Gori – osnovano sa sjedištem u Podgorici na osnovu Odluke Nadzornog odbora o osnivanju dijela društva u Crnoj Gori broj: NO-146/12 od 15.03.2012. godine.

Za Podružnice je neophodno pribaviti odobrenja od Ministarstva trgovine FBiH, koje zbog proceduralnih pogrešaka nije pribavljeno. Uprava je pokrenula aktivnosti na rješavanju navedene problematike.

Djelatnost: Prema Obavještenju o razvrstavanju pravnog lica prema djelatnosti broj: 07-32.5-50042/13 od 25.01.2013. godine, djelatnost Društva je gradnja željezničkih pruga i podzemnih željeznica, sa šifrom podrazreda 42.12.

Broj uposlenih: - na dan 31.12.2013. godine Društvo je upošljavalo 122 uposlenika (bez podružnica), sa sljedećom kvalifikacionom strukturom:

Struka	Broj uposl.	Učešće u %
VSS	12	11
VŠS	5	4
SSS	18	15
VK	16	13

Struka	Broj uposl.	Učešće u %
KV	59	48
PK	10	8
NK	2	1
Ukupno	122	100

Upravu Društva čine Direktor i Izvršni direktori Sektora.

Direktor Društva je Midhat Hajrić, dipl.el.ing., imenovan (produženje mandata) Odlukom Nadzornog odbora broj: NO-026/10 od 08.01.2010. godine.

Izvršni direktori sektora imenovani su Odlukama Nadzornog odbora kako slijedi:

- Bilal Esad, dipl.ing.maš, Izvršni direktor Sektora za konstrukciju i mašinsku obradu, imenovan Odlukom broj: NO-133/10 od 25.02.2010. godine,
- Sarvan Sulejman, dipl.el.ing, Izvršni direktor Sektora za kontaktnu mrežu i elektroenergetska postrojenja, imenovan Odlukom broj: NO-133/10 od 25.02.2010. godine,
- Cerović Ervin, dipl.ecc, Izvršni direktor Sektora za zajedničke poslove, imenovan Odlukom broj: NO-314/10 od 13.05.2010. godine.

Nadzorni odbor Društva

24.12.2009.-16.05.2013.	16.05.2013.-31.12.2013.	Od 01.01.2014.
Adnan Išerić – predsjednik	Ibrahim Mehinović - predsjednik	Ibrahim Mehinović - predsjednik
Ibrahim Mehinović - član	Mujo Selimović - član	Mujo Selimović - član
Midhat Pašić – član	Tomislav Gnjidić - član	Erol Džebo - član
Muriz Herenda - član	Muriz Herenda - član	Muriz Herenda - član
Sejo Ramić - član	Sejo Ramić - član	Tarik Karić - član

Odbor za reviziju Društva

24.12.2009.-16.05.2013.	16.05.2013.-31.12.2013.	Od 01.01.2014.
Ekrem Čagalj	Majda Agić	Damir Dizdar
Majda Agić	Alen Murguz	Dragan Čalović
Midhat Terzić	Midhat Terzić	Lejla Suljagić

Sekretar Društva je Natalija Dodig, imenovana Odlukom Nadzornog odbora broj: NO-134/10 od 25.02.2010. godine.

Certificirani računovođa: Halida Adanalić iz Sarajeva, licenca broj: 1046/5

UPIS U SUDSKI REGISTAR

Nakon izvršene privatizacije, Društvo je upisano u sudski registar kod Kantonalnog suda u Sarajevu Rješenjem broj: UF/I-244/02 od 08.04.2002. godine. Sjedište Društva je u Sarajevu, Ul. Halilovići 2, osnovni kapital iznosi 2.733.400 KM, a lice ovlašteno za zastupanje je Midhat Hajrić, direktor bez ograničenja ovlasti.

Rješenjem Općinskog suda u Sarajevu broj: 065-0-Reg-12-002030 od 21.05.2012. godine u sudski registar su upisani podaci o usklađivanju djelatnosti u unutrašnjem prometu, promjeni i smanjenju broja djelatnosti u vanjskotrgovinskom prometu.

Rješenjem Općinskog suda u Sarajevu broj: 065-0-Reg-13-001803 od 29.10.2013. godine u sudski registar su upisane izmjene podataka, odnosno smanjenje osnovnog kapitala Društva za iznos stečenih vlastitih dionica 273.337,50 KM (brisanjem 21.867 vlastitih dionica nominalne vrijednosti 12,50 KM). Upisani kapital, nakon ovog smanjenja iznosi 2.460.062,50 KM.

UPISI KOD KOMISIJE ZA VRIJEDNOSNE PAPIRE

Komisija za vrijednosne papire izdala je dana 28.02.2002. godine Rješenje broj: 03-19-71/02 po kojem je pod registarskim brojem emitenta 01-296-528 upisan "Step" d.d. Sarajevo, sa kapitalom u iznosu od 2.733.400 KM podijeljenim na 218.672 redovnih dionica nominalne vrijednosti 12,50 KM.

Promjene Nadzornog odbora upisane su u registar emitenata kod Komisije za vrijednosne papire po sljedećim Rješenjima - broj: 03/2-19-12/10 od 04.02.2010. godine,
- broj: 03/2-19-127/13 od 09.07.2013. godine i
- broj: 03/2-19-271/13 od 25.12.2013. godine.

Rješenjem Komisije za vrijednosne papire broj: 03/1-19-311/12 od 04.12.2012. godine u registar je upisano sticanje 21.867 vlastitih dionica nominalne vrijednosti 12,50 KM .

Rješenjem Komisije za vrijednosne papire broj: 03/1-19-314/13 od 18.06.2013. godine u registar je upisano smanjenje osnovnog kapitala za iznos od 273.337,50 KM brisanjem 21.867 vlastitih dionica nominalne vrijednosti 12,50 KM .

DIONIČARI

Prema podacima Registra za vrijednosne papire od 05.01.2014. godine, najveće procentualno učešće u vlasništvu imaju sljedeći dioničari:

~ ZIF „BOSFIN“ d.d. Sarajevo.....	24,1300%
~ ZIF „PROF-PLUS“ d.d. Sarajevo	22,2164%
~ ZIF „NAPRIJED“ d.d. Sarajevo	17,5107%
~ ZIF „MI-GROUP“ d.d. Sarajevo	7,4841%
~ Midhat Hajrić	6,6711%
~ Šegalo Almir	2,1935%

Izvještaj o usklađenosti

Društvo vodi svoje računovodstvene evidencije i bilježi poslovne promjene u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima, Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja, koje je objavio Odbor za međunarodne računovodstvene standarde i prevela Komisija za računovodstvo i reviziju Federacije BiH.

Osnova za sastavljanje izvještaja

Finansijski izvještaji sastavljani su po načelu istorijskog troška, te načelu nastanka događaja, pod pretpostavkom vremenske neograničenosti poslovanja.

Funkcionalna valuta i valuta prezentacije

Finansijski izvještaji su pripremljeni u valuti Bosne i Hercegovine, konvertibilna marka (KM) koja je ujedno i funkcionalna valuta Društva. Sve finansijske informacije predstavljene su konvertibilnim markama.

Korištenje prosudbi i procjena

Pripremanje finansijskih izvještaja zahtijeva od Uprave da donosi prosudbe, procjene i pretpostavke koje imaju uticaj na primjenu politika i iznose sredstava, obaveza, prihoda i troškove koji su objavljeni u finansijskim izvještajima. Stvarni rezultati se mogu razlikovati od tih procjena.

Procjene, i uz njih vezane pretpostavke se redovno pregledavaju. Promjene u računovodstvenim procjenama se priznaju u periodu u kojem je promjena procjene nastala i u budućem periodu ako promjena ima uticaja na buduće periode.

Značajne računovodstvene politike

Računovodstvene politike navedene ispod su primjenjivane konstantno i dosljedno u svim periodima koji su prezentirani u ovim finansijskim izvještajima.

(a) Strane valute

Transakcije u stranim valutama izražene su u funkcionalnoj valuti Društva upotrebom kursne liste važeće na dan transakcije. Monetarna imovina i obaveze denominirane u stranoj valuti na dan bilansa stanja preračunate su upotrebom kursa važećeg na taj dan. Dobici ili gubici od kursnih razlika, koji nastaju prilikom izmirenja tih transakcija te dobiti ili gubici nastali prilikom preračuna monetarne imovine i obaveza izraženih u stranim valutama, priznaju se u bilansu uspjeha.

Nemonetarna imovina i stavke koje se mjere po istorijskom trošku strane valute ne preračunavaju se po novim kursovima.

Nemonetarna imovina i obaveze izražene u stranim valutama koje su iskazane po fer vrijednosti, preračunavaju se u mjernu valutu po kursovima stranih valuta važećim na dan utvrđivanja fer vrijednosti.

(b) Nematerijalna stalna sredstva

(i) Priznavanje i vrjednovanje

Nematerijalna sredstva se početno vrjednuju po trošku sticanja, a nakon početnog priznavanja se vode po trošku umanjenom za akumuliranu amortizaciju i bilo koji akumulirani gubitak od umanjenja vrijednosti.

(ii) Naknadni izdaci

Naknadni izdaci vezani uz nematerijalnu imovinu, kapitaliziraju se samo kada povećavaju buduću ekonomsku korist pripadajuće imovine. Svi ostali izdaci, uključujući izdatke za interno razvijeni goodwill i brand, prikazani su u bilansu uspjeha kao trošak u periodu kada su nastali.

(iii) Amortizacija

Stopa amortizacije koja se koristi za nematerijalna sredstva je zasnovana na korisnom vijeku trajanja nematerijalnih sredstava. Na datum izvještavanja ponovo se procjenjuje valjanost metode obračuna amortizacije, korisni vijek trajanja i ostatak vrijednosti sredstava.

(c) Nekretnine, postrojenja i oprema

(i) Priznavanje i vrjednovanje

Evidentiranje nekretnina, postrojenja i opreme vrši se po metodi nabavne vrijednosti, odnosno nakon početnog priznavanja, sredstva se vode po nabavnoj vrijednosti umanjenoj za ukupnu akumuliranu amortizaciju i akumulirane gubitke od umanjenja.

(ii) Naknadni izdaci

Zamjenski trošak dijela nekretnina, postrojenja i opreme se priznaje kao sredstvo ukoliko je izvjesno da će Društvo imati buduće ekonomske koristi od tog sredstva i da je trošak sredstva moguće pouzdano izmjeriti. Trošak tekućeg održavanja nekretnina, postrojenja i opreme priznaje se u bilansu uspjeha kada nastane.

(iii) Amortizacija

Amortizacija se priznaje u bilansu uspjeha primjenom linearne metode otpisa tokom procijenjenog korisnog vijeka trajanja imovine. Zemljište se ne amortizira.

Na datum izvještavanja ponovo se procjenjuje valjanost metode obračuna amortizacije, korisni vijek trajanja i ostatak vrijednosti sredstva.

(d) Finansijska sredstva (imovina)

U okviru finansijske dugoročne imovine evidentiraju se udjeli u nepovezanim pravnim licima u kojima ulagač nema značajan uticaj. Ovi udjeli obračunavaju se primjenom metode troška (ili metod fer vrijednosti gdje je to primjenjivo), u skladu sa MRS 39. Na svaki datum bilansa, ukoliko se ustanovi da je ostvaren pad vrijednosti ulaganja, neophodno je priznati gubitke od umanjenja vrijednosti, kako nalažu MRS 39 i MRS 36.

(e) Zalihe

Zalihe se vrjednuju po nižoj od sljedeće dvije vrijednosti – nabavnoj vrijednosti (cijeni koštanja) ili neto prodajnoj vrijednosti (neto iznos za koji se očekuje da će ostvariti od prodaje zaliha u redovnom toku poslovanja).

Kada se zalihe prodaju njihov knjigovodstveni iznos priznaje se kao rashod perioda u kome se priznaje i s njima povezani prihod.

Otpis sitnog inventara datog u upotrebu se vrši primjenom metoda 100% otpisa.

(f) Potraživanja

Potraživanja od kupaca i druga potraživanja iz poslovnih odnosa priznaju se po nominalnoj vrijednosti i to kada postoji dovoljan stepen izvjesnosti njihove naplate. U Društvu se vrši stalna procjena naplativosti svih potraživanja.

Potraživanja koja se ne naplate u ugovorenom roku smatraju se sumnjivim, a ukoliko se utuže postaju sporna potraživanja. Ako je izvjesnost naplate smanjena, vrši se otpis ili djelimična ispravka vrijednosti potraživanja na teret rashoda.

Sva naknadno naplaćena potraživanja knjiže se u korist ostalih prihoda tekuće godine.

(g) Umanjenje vrijednosti sredstava

Knjigovodstveni iznos imovine Društva, pregledava se na svaki datum bilansa stanja kako bi se utvrdilo da li postoji bilo kakva indikacija o umanjenju njihove vrijednosti. Ukoliko indikacije postoje, procjenjuje se nadoknadivi iznos imovine.

Nadoknadivi iznos nematerijalne imovine sa neograničenim vijekom upotrebe i nematerijalne imovine koja još nije u upotrebi procjenjuje se na svaki datum bilansa.

Imovina koja podliježe obračunu amortizacije se pregledava za umanjenje vrijednosti uvijek kada događaji ili promjene u okolnostima indiciraju da knjigovodstvena vrijednost sredstva možda neće biti nadoknadena.

Gubitak usljed umanjenja priznaje se kada knjigovodstveni iznos sredstva ili jedinice koja stvara gotovinu prelazi nadoknadivi iznos. Gubitak usljed umanjenja vrijednosti priznaje se u bilansu uspjeha.

(i) Obračun nadoknadivog iznosa

Nadoknadivi iznos imovine je neto utrživa vrijednost ili vrijednost u upotrebi, ovisno o tome koji je iznos viši. U procjenjivanju vrijednosti u upotrebi, sadašnja vrijednost procijenjenih budućih gotovinskih tokova izračunava se upotrebom diskontne stope prije oporezivanja koja reflektira procjenu vremenske vrijednosti novca na tržištu i rizika karakterističnih za tu imovinu.

(ii) Ukidanje gubitka od umanjenja vrijednosti

Gubitak od umanjenja vrijednosti se ukida ukoliko postoje indikacije da umanjenje vrijednosti više ne postoji i ukoliko je došlo do promjene u procjenama korištenim pri utvrđivanju nadoknadiive vrijednosti.

Ukidanje gubitka od umanjenja vrijednosti priznaje se do iznosa koji ne premašuje knjigovodstvenu vrijednost imovine koja je bila utvrđena, nakon umanjenja za amortizaciju, da nije priznat gubitak od umanjenja vrijednosti.

(h) Rezervisanja i potencijalne obaveze

Rezervisanje je obaveza koja je neizvjesna u pogledu roka i iznosa, a priznaje se po postojanju sadašnje obaveze koja je nastala kao rezultat prošlog događaja, te kada je vjerovatan odliv resursa za podmirenje obaveze i kada se iznos obaveze može pouzdano procijeniti.

Dugoročna rezervisanja priznaju se kad postoji stvarna ili pravna obaveza. Ista se preispituju na svaki datum bilansa. Ukidanje neiskorištenih rezervisanja vrši se u korist prihoda.

Iznosi rezervisanja se utvrđuju diskontiranjem očekivanih budućih gotovinskih tokova korištenjem diskontne stope prije poreza koja odražava tekuću tržišnu procjenu vremenske vrijednosti novca i, gdje je primjenjivo, rizika specifičnih za obavezu.

Potencijalna obaveza je:

- a) moguća obaveza koja proizilazi iz prošlih događaja, a čije će postojanje biti potvrđeno samo nastankom ili nenastankom jednog ili više neizvjesnih budućih događaja koji nisu u cijelosti pod kontrolom pravnog lica; ili
- b) sadašnja obaveza koja proizilazi iz prošlih događaja, ali koja nije priznata zbog toga što nije vjerovatno da će doći do odliva resursa ili što se iznos obaveze ne može mjeriti s dovoljnom pouzdanošću.

(i) Primanja uposlenih

(i) Obavezni doprinosi u penzioni fond

Obaveze za doprinose u obavezni penzioni fond se uključuju kao trošak u račun dobiti i gubitka u periodu u kojem su nastali.

(ii) Otpremnine za penzije

U skladu sa Pravilnikom o radu, Društvo je obavezno da plati otpremnine za penziju u visini tri prosječne plaća ostvarene u Federacije BiH prema posljednjem objavljenom podatku Federalnog zavoda za statistiku.

(j) Prihodi od prodaje

Prihodi od prodaje proizvoda se mjere po fer vrijednosti primljene naknade ili potraživanja umanjeno za povrate robe, rezervisanja, popuste i rabate. Prihodi od prodaje proizvoda se priznaju kada su na kupca preneseni značajni rizici i koristi vlasništva, kada je vjerovatno da će transakcija biti praćena prilivom ekonomske koristi, kada se troškovi i mogući povrati robe mogu pouzdano izmjeriti i kada Društvo ne zadržava uticaj na upravljanje i kontrolu nad prodanom robom.

Prihodi od usluga se priznaju u periodu u kojem su usluge izvršene u skladu s postotkom dovršenosti na dan bilansa stanja.

Prihodi, rashodi i sredstva su priznati neto, bez poreza na dodanu vrijednost (PDV), osim ako se iznos PDV ne može povratiti od Države. U ovim okolnostima PDV je priznat kao dio troška nabavljenog sredstva ili kao dio nastalog rashoda.

Potraživanja i obaveze se vode po iznosu u koji je uključen PDV. Iznos pretporeza tj. potraživanja za PDV je uključen u tekuća potraživanja. Iznos PDV koji treba platiti je uključen u tekuće obaveze. Prihodi od prodaje dobara i usluga su priznati na dan kada su dobra i usluge isporučene i predstavljaju neto fakturisane vrijednosti bez PDV.

(k) Finansijski prihodi i rashodi

Finansijski prihodi i rashodi uključuju kamate na kredite koje se obračunavaju koristeći metod efektivne kamatne stope, potom zatezne kamate, potraživanja za kamate na uložena sredstva, prihod od dividendi, pozitivne i negativne kursne razlike.

Prihod od kamate je priznat kada je obračunat uzimajući u obzir efektivni prinos od sredstava.

Prihod od dividendi je priznat u bilansu uspjeha na dan kada je ostvareno pravo na dividendu.

(l) Porez na dobit

Porez na dobit obračunava se temeljem prijavljenih prihoda prema zakonima i propisima Federacije Bosne i Hercegovine.

Porez na dobit sadrži tekući porez i odgođeni porez. Porez na dobit iskazuje se u bilansu uspjeha osim poreza koji se odnosi na stavke unutar glavnice, kada se trošak poreza na dobit priznaje unutar glavnice.

Tekući porez predstavlja očekivanu poreznu obavezu obračunatu na oporezivi iznos dobiti za godinu, koristeći poreznu stopu važeću na dan bilansa stanja i sva usklađenja porezne obaveze iz prethodnih perioda.

Iznos odgođenog poreza temelji se na očekivanoj realizaciji ili namirenju knjigovodstvene vrijednosti imovine i obaveza, korištenjem poreznih stopa koje se primjenjuju ili uglavnom primjenjuju na datum bilansa stanja. Odloženi porez se mjeri prema poreskim stopama za koje se očekuje da će biti primijenjene na privremene razlike kada budu promijenjene, zasnovano na zakonima koji su doneseni ili suštinski doneseni do dana izvještaja.

Odgođena porezna imovina priznaje se u visini u kojoj je vjerovatno da će se ostvariti buduća oporeziva dobit dovoljna za korištenje imovine. Odgođena porezna imovina umanjuje se za iznos za koji više nije vjerovatno da će se moći iskoristiti kao porezna olakšica.

(m) Upravljanje rizicima

Prilikom korištenja finansijskih instrumenta Društvo je izloženo slijedećim finansijskim rizicima:

- Kreditni rizik
- Rizik likvidnosti
- Tržišni rizik

(i) Kreditni rizik

Kreditni rizik je rizik od finansijskog gubitka Društva ukoliko kupac ili druga ugovorna strana finansijskog instrumenta ne ispuni svoje ugovorno pravo. Kreditni rizik, kojem je Društvo izloženo, uzrokovan je potraživanjima od kupaca, za koja Društvo ugovorima nije predvidjelo obezbjeđenje, odnosno kolateral.

(ii) Rizik likvidnosti

Rizik likvidnosti podrazumijeva održavanje dostatne količine novca za podmirivanje tekućih obaveza. Pokazatelji likvidnosti tekućeg perioda su na zadovoljavajućem nivou i ne ukazuju na značajnu izloženost navedenom riziku. Međutim, teška ekonomska situacija i opća nelikvidnost, sigurno utiču na Društvo, pa tako i na izloženost riziku likvidnosti.

(iii) Tržišni rizik

Tržišni rizik je rizik promjene tržišnih cijena, poput kursa, kamatnih stopa i kapitala koja utiče na prihod Društva i vrijednost njegovih finansijskih instrumenata. Društvo je izloženo tržišnom riziku kroz poslovanje u inostranstvu, jer je dio potraživanja i obaveza vezan za eursku valutu.

Određivanje fer vrijednosti

Brojne računovodstvene politike Društva zahtijevaju određivanje fer vrijednosti za finansijska i nefinansijska sredstva i obaveze. Fer vrijednosti korištene za vrjednovanje i/ili za potrebe objavljivanja su zasnovane na slijedećim metodama.

(i) Depoziti po viđenju i kratkoročno oročeni depoziti

Knjigovodstvena vrijednost depozita po viđenju i kratkoročno oročenih depozita približno je jednaka njihovoj fer vrijednosti.

(ii) Potraživanja od kupaca i obaveze prema dobavljačima

Tekuća vrijednost potraživanja od kupaca i obaveza prema dobavljačima je približno jednaka njihovoj fer vrijednosti zbog kratkog perioda dospjeća ovih finansijskih instrumenata.

Potraživanja od kupaca se procjenjuju na svaki datum bilansa i podliježu ispravci vrijednosti u skladu sa procjenom mogućnosti naplate navedenih iznosa. Svaki kupac se procjenjuje pojedinačno bazirano na raznim parametrima ročnosti na datum dospjeća.

1. NEMATERIJALNA SREDSTVA

Nematerijalno sredstvo, prema MRS 38 – *Nematerijalna sredstva*, predstavlja prepoznatljivo nemonetarno sredstvo bez fizičke supstance, koje se može identifikovati, te nad kojim pravno lice ima kontrolu. Sredstvo se priznaje kad postoji vjerovatnoća da će buduće ekonomske koristi, koje se mogu pripisati sredstvu, priticati u pravno lice i kad je nabavna vrijednost sredstva pouzdano mjerljiva.

Struktura nematerijalnih sredstava sa promjenama u periodu

<i>Nabavna vrijednost</i>			
	Softver	Ulaganja u ostala nematerijalna sr.	Ukupno
Stanje 01.01.2013.	6.050	56.670	62.720
Povećanje	-	6.752	6.752
Stanje 31.12.2013 .	6.050	63.422	69.472
<i>Ispravka vrijednosti</i>			
Stanje 01.01.2013.	6.050	46.736	52.786
Amortizacija u '13.	-	9.934	9.934
Stanje 31.12.2013.	6.050	56.670	62.720
<i>Neotpisana vrijednost</i>			
Stanje 01.01.2013.	0	9.934	9.934
Stanje 31.12.2013.	0	6.752	6.752

Na dan 31.12.2013. godine u okviru nematerijalnih stalnih sredstava Društvo evidentira sljedeće:

- software nabavne i ispravke vrijednosti 6.050 KM,
- certifikat ISO 9001-2000 nabavne i ispravke vrijednosti 7.000 KM,
- projektnu dokumentacija - rekonstrukcija hale nabavne i ispravke vrijednosti 49.670 KM,
- šeme za izradu proizvoda nabavne vrijednosti 6.752 KM.

Promjene u tekućem periodu

Po sudskoj nagodbi kod Općinskog suda u Sarajevu broj: 65 0 Ps 267264 12 Ps od 26.09.2013. godine zaključenoj sa EMG d.o.o. Sarajevo (vezano za naplatu potraživanja) preuzeta su sredstva vrijednosti 14.874 KM, od čega se na šeme izrade proizvoda odnosi 6.752 KM, što je priznato kao nematerijalno sredstvo.

2. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

Nekretnine, postrojenja i oprema se u računovodstvenim evidencijama obuhvataju u skladu sa MRS 16 – *Nekretnine, postrojenja i oprema*. Prema definiciji standarda, ovo su materijalne stavke koje se drže za korištenje u proizvodnji proizvoda ili isporuci roba ili usluga, za iznajmljivanje drugima ili u administrativne svrhe, a za koje se očekuje da će se koristiti duže od jednog obračunskog perioda.

Struktura nekretnina, postrojenja i opreme sa promjenama u revidiranom periodu*Nabavna vrijednost*

	Zemljište	Gradevine	Oprema	Avansi i nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi	Ukupno
Stanje 01.01.2013.	585.572	5.032.394	3.500.419	10	9.118.395
Povećanje	-	65.218	101.923	679.183	846.324
Smanjenje	30.617	26.802	147.592	159.546	364.557
Stanje 31.12.2013.	554.955	5.070.810	3.454.750	519.647	9.600.162

Ispravka vrijednosti

Stanje 01.01.2013.	-	4.710.501	2.929.869	-	7.640.370
Smanjenje	-	26.803	102.790	-	129.593
Amortizacija u '13.	-	27.938	142.874	-	170.812
Stanje 31.12.2013.	-	4.711.636	2.969.953	-	7.681.589

Neotpisana vrijednost

Stanje 01.01.2013.	585.572	321.893	570.550	10	1.478.025
Stanje 31.12.2013.	554.955	359.174	484.797	519.647	1.918.573

2.1. Zemljište

U poslovnim knjigama, Društvo evidentira zemljište površine 23.745 m², ukupne vrijednosti 554.995 KM. Prosječna cijena po m² iznosi 23,37 KM.

Prema Zemljišnoknjižnom izvatku broj: 065-0-NAR-13-058714 od 08.11.2013. godine, u zk.uložku 6936 evidentirane su nekretnine kod kojih je kao nosilac prava vlasništva upisan Step d.d. Sarajevo, kako slijedi:

<i>Parcela</i>	<i>Opis</i>	<i>Površina u m2</i>	<i>Napomena</i>
1383/55 B	Ekonomsko dvorište	11.282	Nema tereta
1383/98 A	Skladište	168	Nema tereta
1383/99 A	Skladišno-proizvodna zgrada	229	Nema tereta
1383/100 A	Upravna zgrada	247	Nema tereta
1383/101	Proizvodna zgrada	2.436	Založno pravo u korist Moja banka d.d. Sarajevo
1383/102	Proizvodna zgrada	784	Založno pravo u korist Moja banka d.d. Sarajevo
1383/103	Skladišno radnička zgrada	347	Založno pravo u korist UniCredit banke d.d. Sarajevo
1383/104	Upravna zgrada	465	Založno pravo u korist UniCredit banke d.d. Sarajevo
1383/105	Proizvodna zgrada	466	Založno pravo u korist UniCredit banke d.d. Sarajevo
1383/106	Bunker	25	Nema tereta
1383/107	Skladište	197	Nema tereta
1383/108	Skladišno-proizvodna zgrada	399	Založno pravo u korist UniCredit banke d.d. Sarajevo
1383/109	Skladište	16	Nema tereta
1383/110	Skladišno-proizvodna zgrada	212	Nema tereta
1383/141	Alipašin Most (Neplodno)	2.771	Nema tereta
1383/139	Alipašin Most (Gradilište)	2.495	Nema tereta
1383/140	Alipašin Most (Gradilište)	1.206	Nema tereta
Svega		23.745	

Napomena: u postupku cijepanja parcela u 2013. godini, pojavila se razlika od 200 m² za koliko je umanjena površina zemljišta koja je u vlasništvu Društva.

Založno pravo u korist UniCredit banke upisano je kao instrument obezbjeđenja po Ugovoru o okviru za izdavanje činidbenih garancija broj: 15000194-OG-1/12 od 16.07.2012. godine i Ugovoru o kratkoročnom kreditu na revolving osnovi broj: 15000194-KK-3/12 od 05.03.2012. godine.

Založno pravo u korist Moje banke d.d. Sarajevo upisano je kao instrument obezbjeđenja po Ugovoru o okviru broj: 2182/12 od 17.05.2012. godine.

Promjene u periodu

Na osnovu Sudske nagodbe broj: 65 0 PS 193856 11 od 22.05.2013. godine zaključene sa Intereuropa RTC Sarajevo, izvršena je zamjena zemljišta površine 1117 m² (kč. 4185/1 i 4185/2) za zemljište površine 1206 m² (kč. 4154/72).

Nagodbom je predviđena i kupovina zemljišta površine 2495 m² (kč. 4174/71) čija je vrijednost utvrđena u iznosu od 338.821 KM.

U okviru konta zemljišta priznato je samo isknjižavanje u skladu s Nagodbom, dok je primljeno i kupljeno zemljište evidentirano samo u okviru sredstava u pripremi (zajedno s pripadajućim porezom na nekretnine).

2.2. Građevine

2.2.1. Struktura građevina na dan 31.12.2013. godine je sljedeća:

Opis	Nabavna vrijednost	Ispravka vrijednosti	Neotpisana vrijednost
Zgrade uprave i administracije	1.835.762	1.835.762	-
Tvorničke zgrade, hale i radionice	2.334.928	2.052.479	282.449
Skladišta, silosi, garaže i montažni objekti	697.102	697.102	-
Putevi, mostovi, tvornička dvorišta, parkirališta i sl.	169.294	92.569	76.725
Ostali građevinski objekti	33.724	33.724	-
Svega	5.070.810	4.711.636	359.174

2.2.2. Promjene na građevinama

U 2013. godini na poziciji građevinskih objekata evidentirane su sljedeće promjene:

- Isknjižavanje željezne ograde na osnovu Odluke Direktora Društva broj:455/13 od 04.11.2013. godine u iznosu od 26.802 KM,
- Izgradnja stalnog sredstva u vlastitoj režiji (željezna ograda) na osnovu Odluke Direktora Društva broj: 342/13 od 01.08.2013. godine u iznosu od 28.193 KM,
- Izvođenje radova na parkingu (asfaltiranje), a na osnovu odluke Direktora Društva broj: 424/2013 od 12.07.2013. godine u iznosu od 37.025 KM
- Obračunata amortizaciju građevinskih objekata primjenom linearne metode obračuna po stopama 2,5-5% u ukupnom iznosu od 27.938 KM.

2.3. Oprema

2.3.1. Struktura opreme na dan 31.12.2013. godine:

Opis	Nabavna vrijednost	Ispravka vrijednosti	Neotpisana vrijednost
Postrojenja i oprema (mašine)	787.956	630.910	157.046
Postrojenja i oprema – Zagreb	8.453	1.460	6.993
Postrojenja i oprema - Podgorica	688	326	362
Alati, pogonski i kancelarijski namještaj	370.963	279.917	91.046
Transportna sredstva	2.286.690	2.057.340	229.350
Svega	3.454.750	2.969.953	484.797

Uvidom u popisne liste izrađene od strane Komisije za popis, ustanovili smo da je Komisija dala prijedlog za otpis sredstava (na popisnim listama), ali da prijedlog nije analiziran, niti je izvršeno isknjiženje, otpis ili umanjeње vrijednosti po prijedlogu Komisije. Kako podaci nisu finansijski obrađeni, to nismo u mogućnosti cijeliti efekte, odnosno precijenjenost sredstava i finansijskog rezultata po ovom osnovu.

2.3.2. Promjene na opremi u toku 2013. godine obuhvatile su sljedeće:

- Nabavke u iznosu od 101.923 KM kako slijedi:

Konto	Opis	Iznos u KM
0221	Oprema u pogonima i radionicama za obradu, preradu i doradu	1.253
0222	Kancelarijska oprema	9.700
0224	Oprema-Zagreb	7.596
0226	Oprema za građevinarstvo	3.419
0231	Univerzalni i ostali alati	2.654
0232	Mjerni i kontrolni instrumenti	9.501
0235	Kancelarijski namještaj	800
02400	Putnički automobil (Audi Q3)	67.000
	Svega	101.923

- Rashodovanje kancelarijske opreme nabavne vrijednosti 13.919 KM, ispravke vrijednosti 13.000 KM (telefonska centrala HiCOM 150, printer i kopir aparata Canon) na osnovu Odluka direktora;
- Prodaja teretnog vozila VW Tip 245 CSL nabavne i ispravke vrijednosti 6.000,00 KM po cijeni od 350 KM (koliko iznosi i dobitak od prodaje);
- Prodaja polovnih vozila Passat i Audi A4 (staro za novo pri kupovini Audi Q3) po cijeni od 54.000 KM, a na osnovu Odluke Direktora broj: 01-131/13 od 03.04.2013. godine (neotpisana vrijednost prodatih sredstava iznosi 44.804 KM).
- Obračun amortizacije opreme primjenom linearne metode obračuna po stopama 5,5 - 33,3%, u ukupnom iznosu od 142.874 KM

2.4. Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi

U okviru nekretnina postrojenja i oprema u pripremi Društvo evidentira investiciju u zemljište u iznosu od 519.637 KM, a kako je navedeno u napomeni 2.1.

3. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

Struktura dugoročnih finansijskih plasmana

Opis	2013.	2012.	Index
Učešća u kapitalu drugih pravnih lica	2.000	2.000	100
Dugoročna potraživanja (retencija) – Step Podgorica	61.264	39.515	155
Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju	58.308	0	-
Svega	121.572	41.515	293

3.1. U okviru pozicije **učesća u kapitalu drugih pravnih lica** Društvo na dan 31.12.2013. godine evidentira ulaganja (vlasničke instrumente) u Remont pruga d.o.o. Sarajevo u iznosu od 2.000 KM.

3.2. Dugoročna potraživanja su priznata u Podružnici u Podgorici, a odnose se na zadržani iznos po Ugovoru sa Construcione Linee Ferroviarie S.P.A. vezano za radove na željezničkoj pruzi Vrbnica-Bar (33.827 KM), te na zadržani iznos po Ugovoru sa Željezničkom infrastrukturom Crne Gore vezano za radove na stanici Bijelo polje (27.437 KM).

3.3. Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju predstavljaju dionice Bor Banke i to 466 dionica nominalne vrijednosti 110,00 KM.

Početno priznavanje izvršeno je po trošku sticanja 46.931,05 KM, a na dan bilansa izvršeno je usaglašavanje po fer vrijednosti (povećanje vrijednosti za 11.376,87 KM).

4. ZALIHE

Opis	2013.	2012.	Index
Sirovine i materijal	373.851	585.935	64
Rezervni dijelovi	2.680	1.839	146
Alat i sitan inventar	6.437	8.329	77
Avansi za nabavku sirovina, materijala i rezervnih dijelova	231.948	105.872	219
Svega	614.916	701.975	88

Za dio zaliha koji je identifikovan i izdvojen kao neupotrebljiv prilikom popisa u prethodnim periodima nije izvršeno umanjenje vrijednosti, odnosno svođenje na neto-prodajnu vrijednost, kako nalaže MRS 2.

Popisne komisije nisu dale nove prijedloge za otpis ili umanjenje vrijednosti, niti su ustanovljene popisne razlike.

4.1. Avansi za nabavku sirovina, materijala i rezervnih dijelova

U okviru datih avansa za nabavku sirovina, materijala i rezervnih dijelova Društvo s 31.12.2013. godine evidentira date avanse u zemlji u iznosu od 111.601 KM, avanse date od strane podružnice Zagreb u iznosu od 118.247 i avanse date ostalim pravnim licima u iznosu od 2.100 KM. Avansi dati u zemlji se najznačajnijim dijelom odnose na avanse date Step-Ing d.o.o. Zagreb u iznosu od 64.366 KM i avanse date Zagreb Signal d.o.o. u iznosu od 33.166. KM.

5. GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI

Novac i novčani ekvivalenti se u računovodstvu obuhvataju u skladu sa MRS 7 – *Izvještaj o novčanim tokovima*, a obuhvataju novac u blagajni, depozite po viđenju i kratkoročne depozite u bankama.

Struktura novčanih sredstava je sljedeća:

Opis	2013.	2012.	Index
Transakcijski računi-domaća valuta	17.165	960.209	2
Transakcijski računi-strana valuta	337.758	323.583	104
Blagajna	656	929	71
Devizna blagajna	0	42	0
Svega	355.579	1.284.763	28

5.1. Transakcijski računi

Struktura sredstava po transakcijskim računima kod banaka na dan 31.12.2013. godine je sljedeća:

Opis	2013.	2012.	Index
Transakcijski račun kod Moja banka	46	709	6
Transakcijski račun kod UniCredit banke	17.119	959.500	2
Svega	17.165	960.209	2

5.2. Transakcijski računi-strana valuta

Struktura sredstava po transakcijskim računima u stranoj valuti kod banaka na dan 31.12.2013. godine je sljedeća:

Opis	2013.	2012.	Index
Transakcijski račun u stranoj valuti kod Moja banka	758	315.606	0
Transakcijski račun u stranoj valuti kod UniCredit banke	96.815	114	84925
Novčana sredstva Zagreb	235.004	7.601	3092
Novčana sredstva Podgorica	5.181	262	1977
Svega	337.758	323.583	104

6. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA

Opis	2013.	2012.	Index
Kupci-povezana pravna lica	-	1.659	0
Kupci u zemlji	1.815.831	3.894.510	47
Ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca	(377.602)	(259.125)	146
Kupci u inostranstvu	1.794.206	1.321.809	136
Druga kratkoročna potraživanja	296.883	121.825	244
Svega	3.529.318	5.080.678	69

6.1. Potraživanja od kupaca u zemlji

U okviru potraživanja od kupaca u zemlji na dan 31.12.2013. godine evidentirana su:

- Potraživanja od kupaca u zemlji za pružene usluge.....1.438.229KM
- Sumnjiva i sporna potraživanja od kupaca u zemlji377.602 KM
- Ispravka vrijednosti sumnjivih i spornih potraživanja.....(377.602) KM

6.1.1. Potraživanja od kupaca u zemlji za pružene usluge na dan 31.12.2013. godine imaju sljedeću strukturu:

Kupac	Iznos u KM	Napomena
Ministarstvo prometa i komunikacija Kantona Sarajevo	344.644	Potvrđeno
Elektroprivreda BiH - RMU Kakanj	92.455	Osporeno za 15.846 KM (za obračunate penale)
HP Investing d.o.o. Mostar	102.208	Potvrđeno (dio naplaćen u 2014.)
JP Ceste Federacije BiH	21.535	Potvrđeno
Opština Ilidža	51.626	Potvrđeno Naplaćeno u 2014.
Thales Rail Signalling Solutions GmbH	486.805	Potvrđeno
SCT-BBM d.o.o.	102.554	Nepotvrđeno (bit će predmetom poravnjanja)
IG d.o.o. Sarajevo	186.508	Nepotvrđeno (bit će predmet poravnjanja)
Kupci sa saldom nižim od 20.000 KM	49.894	
Svega	1.438.229	

6.1.2. Sumnjiva i sporna potraživanja od kupaca u zemlji

Društvo je priznalo umanjenje vrijednosti potraživanja preko konta ispravke vrijednosti za potraživanja za koja su pokrenuti sporovi za naplatu. Kao sumnjiva i sporna potraživanja u iznosu od 377.602 KM, priznata su sljedeća potraživanja:

Kupac	Iznos u KM
Unioninvest Industrijska montaža d.d. Sarajevo	77.879
Aqua Tech d.o.o. Sarajevo	15.527
Sarajevoputevi d.d. Sarajevo	8.160
GP Bosnaputevi d.d. Sarajevo	156.010
Aladža-Comerc	1.549
Olimpijski centar ZOI 84	118.477
Svega	377.602

Promjene na ispravci vrijednosti u 2013. godini:

Početno stanje 01.01.2013.....	259.125 KM
Povećanje	118.477 KM
Stanje na dan 31.12.2013	377.602 KM

U tekućem periodu Društvo je izvršilo umanjenje vrijednosti za utužena potraživanja od kupca KJP „ZOI 84“ Olimpijski centar Sarajevo u iznosu od 118.477 KM, a u skladu s Odlukom Direktora 01-577/13 od 31.12.2013. godine.

6.2. Potraživanja od kupaca u inostranstvu

Struktura potraživanja potraživanja od kupaca u inostranstvu na dan 31.12.2013. godine je sljedeća:

Kupac	Iznos u KM
Construzione Linee Ferroviarie (dio fakturisan od Step Sarajevo za materijal)	69.593
Željeznice Crne Gore	27.437
Potraživanja od kupaca podružnice Zagreb	1.672.791
Potraživanja od kupaca podružnice Podgorica	24.385
Svega	1.794.206

U saldu potraživanja od kupaca podružnice Zagreb najznačajniji dio odnosi se na kupce Salcef d.o.o. Podružnica Zagreb (993.241 KM) i Spegra Inženjering d.o.o. Split (651.255 KM). Uvidom u analitičke kartice i ispostavljene fakture, ustanovili smo da fakturirano nije u cjelosti evidentirano (usljed razlike u periodu izvještavanja između RH i BiH, te činjenice da obračun u koji smo napravili uvid nije konačan), niti su izvršena poravnanja s kupcima.

Preostali dio potraživanja ove Podružnice odnosi na nenaplaćena potraživanja od kupaca iz prethodnih perioda koja nisu konfirmisana i za koja nismo bili u mogućnosti izvršiti reviziju.

Usljed navedenog ne izražavamo mišljenje o potraživanjima, kao i pratećim prihodima koja je Podružnica Zagreb iskazala u poslovnim evidencijama.

6.3. Starosna lista potraživanja

Opis	Iznos u KM
Potraživanja od kupaca starosti do 30 dana	380.651
Potraživanja od kupaca starosti do 60 dana	85.898
Potraživanja od kupaca starosti do 90 dana	7.890
Potraživanja od kupaca starosti preko 90 dana	206.056
Potraživanja starosti preko 365 dana	275.536
Zadržani iznos	486.805
Svega	*1.442.836

*Pri izradi starosne liste u obzir nisu uzeta potraživanja od kupaca podružnice Zagreb i dijela Društva u Podgorici

Prema izjavi Uprave, nakon izvršene analize potraživanja starosti preko godinu dana, te izvršenih naplata u 2014. godini, ustanovljeno je da se ista mogu smatrati naplativim (u toku postupci naplate).

6.4. Druga kratkoročna potraživanja

Opis	2013.	2012.	Index
<i>Potraživanja od uposlenih</i>	669	800	84
<i>Potraživanja za više plaćeni porez na dobit</i>	179.616	0	-
<i>Potraživanja za date avanse podružnice Zagreb</i>	116.598	121.025	96
Svega	296.883	121.825	244

Potraživanja za date avanse podružnice Zagreb nisu bila predmetom revizije, te ne izražavamo mišljenje o njima (uvidom u analitičke kartice ustanovljeno da je oko 26.000 KM prenesenih salda iz prethodnih perioda, a usaglašavanje ili potvrđivanje nisu provedene).

7. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

Opis	2013.	2012.	Index
Ostali kratkoročni plasmani podružnice Zagreb	140.641	140.955	100
Svega	140.641	140.955	100

U prethodnom periodu u okviru ostalih kratkoročnih plasmana priznate su pozajmice date rukovodiocu Podružnice Zagreb, Zvonimiru Cerančeviću po ugovorima o zajmu sa obračunatom kamatom.

U tekućem periodu ova su potraživanja zatvorena kompenzacijama i cesijama, ali konačan zapisnik o poravnanju nije sačinjen. U saldu potraživanja od rukovodioca podružnice preostala je kamata u iznosu od oko 7.300 KM.

Preostali iznos na poziciji kratkoročnih plasmana Podružnice predstavlja zadržane iznose po ispostavljenim situacijama Salcef d.o.o. podružnica Zagreb i to samo po osnovu dvije situacije, dok po ostalim situacijama nije izvršeno izdvajanje zadržanog iznosa. Poravnanje s navedenom firmom nije izvršeno.

8. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

U okviru aktivnih vremenskih razgraničenja Društvo s 31.12.2013. godine evidentira unaprijed plaćene rashode perioda u iznosu od 4.715 KM i potraživanja za nefakturisani prihod u iznosu od 28.476 KM.

9. DUGOROČNE OBAVEZE I REZERVISANJA

Opis	2013.	2012.	Index
Dugoročna rezervisanja za troškove i rizike	371.608	371.608	100
Ostale dugoročne obaveze (Podgorica)	27.890	26.333	106
Svega	399.498	397.941	100

9.1. Dugoročna rezervisanja za troškove i rizike

Društvo je u 2012. godini izvršilo procjenu rizika i izvršilo rezervisanje sredstava na osnovu Odluke Direktora broj: 01-773-1/12 od 31.12.2012. godine. Na osnovu te odluke priznato je dugoročno rezervisanje po ugovoru sa Salcef S.p.A u iznosu od 371.608 KM (na ugovor vrijednosti 3.716.077 KM).

Na ovoj poziciji nije bilo izmjena u tekućem periodu.

9.2. Dugoročne obaveze Podgorica predstavljaju obaveze za avanse primljene od Željezničke infrastrukture Crne Gore za elektrifikaciju kolosijeka u stanici Bijelo polje.

10. KRATKOROČNE OBAVEZE

Struktura kratkoročnih obaveza na dan 31.12.2013. godine je sljedeća:

Opis	2013.	2012.	Index
Kratkoročne finansijske obaveze	250.000	70.457	355
Obaveze iz poslovanja	458.293	765.089	60
Obaveze po osnovu plaća, naknada i ostalih primanja uposlenih	289.087	331.492	87
Druge obaveze	31.203	135.906	23
Obaveze za PDV	8.536	6.566	130
Obaveze za ostale poreze i druge dažbine	3.511	396	887
Obaveze za porez na dobit	-	115.937	0
Svega	1.040.630	1.425.843	219

10.1. Kratkoročne finansijske obaveze

U okviru kratkoročnih finansijskih obaveza Društvo priznaje obavezu po kratkoročnom kreditu od UniCredit Bank d.d. Mostar, a po osnovu Ugovoru o kratkoročnom kreditu na revolving osnovi broj: 15000194-RK-1/13. Revolving kredit je odobren u svrhu finansiranja obrtnih sredstava u iznosu od 250.000 KM sa redovnom kamatnom stopom od 8,50% godišnje i rokom dospijeća od 12 mjeseci. Instrumenti obezbjeđenja su mjenice i polica osiguranja od općih rizika za imovinu na sumu osiguranja i period trajanja koji su jednaki iznosu i roku trajanja kredita.

10.2. Obaveze iz poslovanja

Struktura obaveza je sljedeća:

<i>Opis</i>	<i>2013.</i>	<i>2012.</i>	<i>Index</i>
<i>Primljeni avansi, depoziti i kaucije</i>	<i>145.197</i>	<i>69.732</i>	<i>208</i>
<i>Dobavljači u zemlji</i>	<i>108.381</i>	<i>45.896</i>	<i>236</i>
<i>Dobavljači u inostranstvu</i>	<i>204.715</i>	<i>649.461</i>	<i>32</i>
<i>Svega</i>	<i>458.293</i>	<i>765.089</i>	<i>60</i>

10.2.1. Obaveze za primljene avanse na dan 31.12.2013. godine imaju sljedeću strukturu:

- SCT-BBM d.o.o.60.227 KM
- Općina Zavidovići2.125 KM
- Avansi podružnice Zagreb.....82.845 KM
 - o Svega145.197 KM

10.2.2. Obaveze prema dobavljačima u zemlji

Najznačajnije učešće u okviru obaveza prema dobavljačima u zemlji na dan 31.12.2013. godine imaju obaveze prema Ella d.o.o. (12.345 KM), SOR Semafor (12.364 KM) i Metal centar (13.455 KM).

10.2.3. Obaveze prema dobavljačima u inostranstvu

Struktura obaveza prema dobavljačima u inostranstvu na dan 31.12.2013. godine je sljedeća:

Dobavljač	Iznos u KM
Dobavljači Step d.d. Sarajevo	118.716
Dobavljači podružnica Zagreb	41.375
Dobavljači podružnica Podgorica	44.624
Svega	204.715

10.3. Obaveze po osnovu plaća, naknada i ostalih primanja uposlenih

<i>Opis</i>	<i>2013.</i>	<i>2012.</i>	<i>Index</i>
<i>Obaveze za neto plaće i naknade plaća</i>	<i>100.219</i>	<i>125.280</i>	<i>80</i>
<i>Obaveze za porez i posebne dažbine na plaće i naknade plaća</i>	<i>6.651</i>	<i>8.959</i>	<i>74</i>
<i>Obaveze za doprinose u vezi plaća i naknada plaća</i>	<i>68.793</i>	<i>82.147</i>	<i>84</i>
<i>Obaveze za ostala neto primanja uposlenih</i>	<i>113.424</i>	<i>115.106</i>	<i>99</i>
<i>Svega</i>	<i>289.087</i>	<i>331.492</i>	<i>87</i>

10.3.1. Obaveze za neto plaće i naknade plaća

Opis	2013.	2012.	Index
Obaveze za neto plaće	93.557	111.099	84
Obaveze za neto naknade plaća	6.662	14.181	47
Ukupno	100.219	125.280	80

Evidentirane obaveze za neto plaće i naknade plaća odnose se na neisplaćene obaveze za mjesec decembar 2013. godine. Obračun i isplata plaća i naknada vrši se u skladu sa Pravilnikom o radu i pozitivnim zakonskim propisima.

10.3.2. Obaveze za porez i posebne dažbine na plaće i naknade plaća

Opis	2013.	2012.	Index
Obaveze za porez na dohodak uposlenih	5.222	6.826	77
Obaveze za porez na dohodak iz naknada plaća	341	843	40
Obaveze za posebnu naknadu za zaštitu od nesreće	544	645	84
Obaveze za opću vodnu naknadu	544	645	84
Ukupno	6.651	8.959	74

10.3.3. Obaveze za doprinose u vezi plaća i naknada plaća

Opis	2013.	2012.	Index
Obaveze za doprinose za PIO/MIO	38.126	45.527	84
Obaveze za doprinose za zdravstveno osiguranje	27.351	32.661	84
Obaveze za osiguranje u slučaju nezaposlenosti	3.316	3.959	84
Ukupno	68.793	82.147	84

10.3.4. Obaveze za ostala neto primanja uposlenih

Opis	2013.	2012.	Index
Obaveze za dnevnice i naknade troškova službenih putovanja	210	124	169
Obaveze za naknadu za topli obrok (za mjesec decembar)	12.038	11.347	106
Obaveze za regres za godišnji odmor	87.931	96.239	91
Obaveze za otpremnine	7.524	5.027	150
Obaveze za terenski dodatak (za mjesec decembar)	5.721	2.369	241
Ukupno	113.424	115.106	99

Obaveze za regres predstavljaju ukalkulisanu obavezu za 2013. godinu prema Odluci Direktora broj: 01/558/13 od 20.12.2013. godine u iznosu od 87.931 KM.

Društvo nije usvojilo politiku dugoročnih rezervisanja za otpremnine u skladu s MRS 19 – Primanja uposlenih, te sugerišemo usvajanje politike i stvaranje rezervisanja u skladu s aktuarskim obračunom.

10.4. Druge obaveze

Opis	2013.	2012.	Index
Obaveze za dividende	8.642	-	-
Obaveze za naknade članovima NO i Odbora za reviziju	6.354	6.398	99
Obaveze za porez i posebne dažbine na naknade članovima NO i Odbora za reviziju	733	743	99
Obaveze za doprinose u vezi naknada članovima NO i Odbora za reviziju	637	741	86
Ostale obaveze	14.837	128.024	12
Svega	31.203	135.906	23

U okviru **obaveza za naknade članovima NO i Odbora za reviziju** evidentirane su neisplaćene naknade za mjesec decembar 2013. godine u ukupnom iznosu od 6.398 KM.

U okviru **ostalih obaveza** evidentirane su obaveze za obustave iz plaća uposlenih (1.016 KM) i obaveze podružnice Zagreb (13.821 KM).

10.5. Obaveze za PDV

U okviru obaveze za PDV Društvo evidentira obavezu za PDV po posebnoj građevinskoj šemi u iznosu od 1.409 KM, te obavezu za razliku većeg izlaznog u odnosu na ulazni PDV u iznosu od 7.127 KM.

10.6. Obaveze za ostale poreze i druge dažbine obuhvataju obaveze za članarine privrednim komorama u iznosu od 331 KM i obavezu za naknadu za zaštitu općekorisnih šuma u iznosu od 3.180 KM.

11. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

Opis	2013.	2012.	Index
Obračunati troškovi perioda za koje nije primljena faktura	22.816	-	-
Kratkoročna rezervisanja po osnovu izdatih garancija	651.898	2.033.640	32
Ostala kratkoročna rezervisanja	46.813	69.112	68
Svega	721.527	2.102.752	34

11.1. Rezervisanja po osnovu izdatih garancija

Investitor	Vrijednost ugovora bez pdv-a	Iznos rezervisanja
Željeznička Infrastruktura Crne Gore	557.797	55.780
Thales Railway Signaling Solutions	4.868.049	486.805
CLF – ITALY	1.093.135	109.313
Svega	6.518.981	651.898

11.2. Rezervisanja za započete sudske sporove

Za sudske sporove iznos od 46.813 KM, kako slijedi:

- Nermin Džumhur vsp. 29.700 KM
- Mehmed Karahasanović vsp. 10.000 KM
- Denis Ligata vsp. 7.113 KM

12. KAPITAL**Struktura kapitala**

Opis	2013.	2012.	Index
Dionički kapital	2.460.063	2.733.400	90
Emisiona premija	32.801	32.800	100
Rezerve	683.350	307.761	222
Nerealizovani dobiti	11.375	-	-
Neraspoređena dobit ranijih godina	1.234.593	315.330	392
Neraspoređena dobit tekućeg perioda	139.453	1.983.992	7
Otkupljene vlastite dionice i udjeli	-	(273.338)	0
Svega	4.561.635	5.099.945	89

12.1. Upisani vlasnički kapital

Upisani kapital umanjen je po osnovu brisanja otkupljenih vlastitih dionica nominalne vrijednosti 273.337,50 KM (21.867 vlastitih dionica nominalne vrijednosti 12,50 KM).

Upisani vlasnički kapital predstavlja dio kapitala koji je registrovan (upisan) kod nadležnih institucija. Kod Komisije za vrijednosne papire upisan je kapital po Rješenju broj: 03/1-19-314/13 od 18.06.2013. godine u iznosu od 2.460.062,50 KM. Upisani (osnovni) kapital je podijeljen na 196.805 redovnih dionica nominalne vrijednosti 12,50 KM.

Općinski sud u Sarajevu, po Rješenju broj: 065-0-Reg-13-001803 od 29.10.2013. godine, upisao je u sudski registar smanjenje osnovnog kapitala, tako da isti iznosi 2.460.062,50 KM i podijeljen je na 196.805 redovnih dionica, nominalne vrijednosti 12,50 KM.

12.2. Vlastite dionice i emisiona premija

Društvo je dana 09.11.2012. godini izvršilo sticanje 21.867 vlastitih dionica putem berze po cijeni od 11 KM, što ukupno iznosi 240.537 KM.

S obzirom da nominalna vrijednost dionice iznosi 12,50 KM, iznos od 273.338 KM je priznat kao vlastite dionice (odbitna stavka kapitala), a preostali iznos od 32.800 KM kao emisiona premija.

Sticanje vlastitih dionica izvršeno je u skladu s Odlukom Skupštine o sticanju vlastitih dionica broj: SD-558/12 od 10.09.2012. godine.

U tekućem periodu izvršeno je povlačenje vlastitih dionica u skladu s Odlukom Skupštine broj: SD – 237/13 od 16.05.2013. godine

12.3. Rezerve

U 2012. godini, na osnovu Odluke Skupštine o rasporedu dobiti 2011. godine, broj: SD-226/12 od 11.04.2012. godine, u fond rezervi raspoređen je iznos od 307.761 KM, a na osnovu Odluke Skupštine dioničara o rasporedu dobiti za 2012. godinu broj: SD-235/13 od 16.05.2013. godine, u fond rezervi je raspoređen iznos od 375.589 KM. Nakon ovog povećanja, fond rezervi iznosi preko 25% osnovnog kapitala koliko predviđa Zakon o privrednim društvima.

12.4. Neraspoređena dobit ranijih godina

Na osnovu Odluke Skupštine broj: SD-235/13 od 16.05.2013. godine izvršen je raspored dobiti ostvarene u 2012. godini, kako slijedi:

- U rezervni fond iznos od 375.589 KM,
- Za isplatu dividende dioničarima u iznosu od 688.817 KM,
- Neraspoređena dobit 919.586 KM.

12.5. Neraspoređena dobit tekućeg perioda

Prema Bilansu uspjeha, struktura poslovnog rezultata je sljedeća:

Opis	2013.	2012.	Index
<i>Dobit/gubitak od poslovnih aktivnosti</i>	<i>(1.252.485)</i>	<i>2.247.249</i>	<i>-56</i>
<i>Gubitak od finansijske aktivnosti</i>	<i>(45.795)</i>	<i>(20.918)</i>	<i>219</i>
<i>Dobit/gubitak redovne aktivnosti</i>	<i>(1.298.280)</i>	<i>2.226.331</i>	<i>-58</i>
<i>Dobit/gubitak po osnovu ostalih prihoda i rashoda</i>	<i>1.438.561</i>	<i>32.548</i>	<i>4420</i>
<i>Gubitak od usklađivanja vrijednosti</i>	<i>-</i>	<i>(24.604)</i>	<i>0</i>
<i>Prihodi/rashodi iz osnova promjene računovodstvenih politika i ispravki neznčajnih grešaka iz ranijih perioda</i>	<i>(828)</i>	<i>(25.326)</i>	<i>3</i>
<i>Dobit neprekinutog poslovanja prije poreza</i>	<i>139.453</i>	<i>2.208.949</i>	<i>6</i>
<i>Porezni rashodi perioda</i>	<i>-</i>	<i>224.957</i>	<i>0</i>
<i>Neto dobit neprekinutog poslovanja</i>	<i>139.453</i>	<i>1.983.992</i>	<i>7</i>
<i>Neto dobit/gubitak prekinutog poslovanja</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
<i>Neto dobit perioda</i>	<i>139.453</i>	<i>1.983.992</i>	<i>7</i>

12.6. Porez na dobit

Za tekući period Društvo nije obveznik poreza na dobit i to po osnovu oslobađanja po članu 31. Zakona, odnosno po osnovu ostvarenog izvoza (više od 30%).

13. PRIHODI

Prihodi, prema MRS 18 – *Prihod*, podrazumijevaju bruto priliv ekonomskih koristi u toku perioda nastalih po osnovu redovnih aktivnosti, a koji dovode do povećanja kapitala, osim onih povećanja koji se odnose na udjele učesnika u kapitalu.

Struktura prihoda je sljedeća:

Opis	2013.	2012.	Index
Poslovni prihodi	6.088.468	12.719.499	48
Finansijski prihodi	5.698	3.007	189
Ostali prihodi i dobici	1.558.473	45.650	3414
Svega	7.652.639	12.768.156	60

13.1. Poslovni prihodi

<i>Opis</i>	<i>2013.</i>	<i>2012.</i>	<i>Index</i>
<i>Prihodi od prodaje robe na stranom tržištu</i>	4.392.607	1.197.386	367
<i>Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu</i>	1.375.943	10.713.852	13
<i>Prihodi od prodaje učinaka na stranom tržištu</i>	238.253	756.347	32
<i>Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe i učinaka (interni)</i>	28.193	-	-
<i>Prihodi od zakupa</i>	53.472	51.914	103
<i>Svega</i>	6.088.468	12.719.499	48

13.1.1. Prihodi od prodaje robe na stranom tržištu imaju sljedeću strukturu:

- Prihodi podružnice Zagreb u iznosu od 4.346.815 KM (vidi napomenu 6.2.)
- Prihodi prodaje u reeksportu u iznosu od 5.867 KM
- Prihodi od prodaje robe 39.925 KM.

13.1.2. Najznačajnije učešće u **prihodima od prodaje učinaka na domaćem tržištu** ima sljedeću strukturu

- Prihod od prodaje robe 30.376 KM
- Prihod od pruženih usluga na domaćem tržištu 1.345.567 KM

13.1.3. Prihodi od prodaje učinaka na stranom tržištu

U okviru prihoda od prodaje na stranom tržištu priznati su prihodi po osnovu Ugovora zaključenog sa Željezničkom infrastrukturom Crne Gore za elektrifikaciju kolosijeka u stanici Bijelo polje, te prihodi po osnovu Ugovora sa CLF - rekonstrukcija dionice Mojkovac.

13.2. Ostali prihodi i dobiti

<i>Opis</i>	<i>2013.</i>	<i>2012.</i>	<i>Index</i>
<i>Dobici od prodaje stalnih sredstava</i>	143.132	11.957	1197
<i>Dobici (prihodi) od prodaje materijala</i>	6.943	5.653	123
<i>Viškovi</i>	845	-	-
<i>Naplaćena otpisana potraživanja</i>	0	15.515	0
<i>Otpis obaveza, ukinuta rezervisanja i ostali prihodi</i>	1.407.553	12.525	11238
<i>Svega</i>	1.558.473	45.650	3414

13.2.1. Dobici od prodaje stalnih sredstava su najznačajnijim dijelom nastali zamjenom zemljišta po osnovu Sudske nagodbe broj: 65 0 PS 193856 11 od 22.05.2013. godine zaključene sa Intereuropa RTC Sarajevo a kako je navedeno u napomeni 2.1. u iznosu od 133.158 KM. Preostali dio dobitaka odnosi se na prodaju vozila, kako je navedeno u napomeni 2.2.

13.2.2. Prihodi od otpisa obaveza, ukinutih rezervisanja i ostali prihodi najvećim dijelom ostvareni su oslobađanjem rezervisanih iznosa iz 2012. godine po Ugovoru Swietelski, po isteku garantnog perioda (1.381.740 KM). Preostali dio se odnosi na neiskorištena rezervisanja za završene sporove (19.369 KM), otpis obaveza (5.485 KM), te ostale nepomenute prihode (959 KM).

14. RASHODI

Rashodi predstavljaju smanjenje ekonomskih koristi tokom obračunskog perioda u obliku odliva ili iscrpljenja sredstava ili stvaranja obaveza što za posljedicu ima smanjenje vlasničkog kapitala. Rashodi se evidentiraju na osnovu direktne povezanosti između nastalih troškova i specifičnih stavki prihoda (sučeljavanje prihoda i rashoda).

Struktura rashoda je sljedeća:

Opis	2013.	2012.	Index
Poslovni rashodi	7.340.953	10.472.250	70
Finansijski rashodi	51.493	23.925	215
Ostali rashodi i gubici osim iz osnova stalnih sredstava namijenjenih prodaji i obustavljenog poslovanja	119.912	13.102	915
Rashodi iz osnova usklađivanja vrijednosti sredstava	-	24.604	0
Rashodi iz osnova promjene računovodstvenih politika i ispravki neznačajnih grešaka iz ranijih perioda	828	25.326	3
Svega	7.513.186	10.559.207	71

14.1. Poslovni rashodi

U tabeli dajemo pregled ukupno ostvarenih troškova u periodu:

Poslovni rashodi	2013.	2012.	Index
Nabavna vrijednost prodate robe	702.079	988.149	71
Troškovi sirovina i materijala	2.101.986	1.884.439	
Troškovi energije	190.221	194.183	
Troškovi rezervnih dijelova	25.223	42.017	
Troškovi sitnog inventara	27.515	41.373	
Materijal i energija svega	2.344.945	2.162.012	108
Troškovi plaća i naknada plaća zaposlenim	2.230.994	2.514.125	
Troškovi ostalih primanja, naknada i prava uposlenih	833.329	627.510	
Troškovi naknada ostalim fizičkim licima	92.645	113.453	
Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja	3.156.968	3.255.088	97

Poslovni rashodi	2013.	2012.	Index
Troškovi usluga, izrade i dorade učinaka	169.757	751.425	
Troškovi transportnih usluga	12.447	47.643	
Troškovi usluga održavanja	86.895	118.083	
Troškovi zakupa	696	3.912	
Troškovi reklame i sponzorstva	-	1.000	
Troškovi ostalih usluga	25.325	20.824	
Troškovi proizvodnih usluga	295.120	942.887	31
Amortizacija	182.854	169.518	108
Troškovi rezervisanja	-	2.474.360	0
Troškovi neproizvodnih usluga	493.206	271.822	
Troškovi reprezentacije	25.352	39.461	
Troškovi premija osiguranja	7.548	24.080	
Troškovi platnog prometa	45.908	62.719	
Troškovi poštanskih i telekomunikacijskih usluga	21.004	27.156	
Troškovi poreza, naknada, taksi i drugih dažbina	38.304	33.577	
Troškovi članskih doprinosa i sl. obaveza	7.495	7.943	
Ostali nematerijalni troškovi	20.170	13.478	
Nematerijalni troškovi	658.987	480.236	4889
Ukupno poslovni rashodi	7.340.953	10.472.250	70

Od čega se na poslovanje podružnica odnosi sljedeće:

Poslovni rashodi	Zagreb	Podgorica
Materijal i energija	1.918.513	12.649
Amortizacija	4.054	207
Nematerijalni troškovi	361.444	74.991
Ukupno poslovni rashodi	2.284.011	87.847

Vezano za troškove Podružnice u Zagrebu, naglašavamo da nismo bili u mogućnosti uvjeriti se u realnost iskazanih troškova, te ne izražavamo mišljenje o istim.

14.2. Finansijski rashodi priznati u iznosu od 51.493 KM, odnose se na:

- Kamate po kreditima banaka.6.583 KM
- Zatezne kamate.....25 KM
- Rashode od kamata podružnice Zagreb.....44.885 KM
 - o Svega..... **51.493 KM**

14.3. Ostali rashodi i gubici priznati u iznosu od 119.912KM, odnose se na:

- Gubitke od prodaje i rashodovanja stalnih sredstava919 KM
- Rashode po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja.....118.476 KM
- Rashodovanje i gubitke na zalihama517 KM
 - o Svega..... **119.912 KM**

15. POTENCIJALNE OBAVEZE

Prema Izvještaju o stanju spisa predmeta, dostavljenom od strane advokata Društva, Šabana Spiljaka dana 15.02.2013. godine, protiv Društva pokrenuti su sljedeći sporovi:

<i>Tužilac</i>	<i>Osnov</i>	<i>Vrijednost spora</i>	<i>Napomena</i>
Ligata Denis, uposlenik	Radni spor	7.113 KM	Drugostepeni postupak
Džumhur Nermin, bivši uposlenik	Radni spor	29.700 KM	Drugostepeni postupak
Karahasanović Mehmed, penzioner, bivši uposlenik	Radni spor	10.000 KM	Drugostepeni postupak u toku
Rad Sarajevo	Dug	140 KM	Prijedlog izvršenja

Uprava je izvršila rezervisanje po navedenim sporovima u ukupnom iznosu od 46.813 KM.

U skladu s MRS 37 potrebno je naglasiti da Društvo ima date garancije kako je navedeno u tabeli ispod.

Prema procjeni Uprave, izvršeno je rezrvisanje kako je navedeno u napomena 9.1. i 11.1.

Na dan 31.12.2013. godine aktivne su sljedeće garancije:

Naziv	Vrsta garancije	Ugovor	Iznos garancije u KM	Datum isteka
Općina Ilidža	za dobro izvođenje radova	semaf.Kasindol.-Rustempašina	9.119	12/31/2013
SALCEF Rome Italy	avansna garancija	Okučani - Novska	371.607	2/10/2014
Ministar.saobraćaja KS	za dobro izvođenje radova	semaf.na KS	29.999	4/1/2014
Zavod za izgradnju KS	garantni rok	MZ i Taxi dom	3.795	5/19/2014
SPEGRA doo Split	avansna garancija	687/12/SM- Koridor X	113.601	6/30/2014
SPEGRA doo Split	avansna garancija	688/12/SM – Koridor Vc	103.828	6/30/2014
UNDP BiH	garantni rok	LED semafori Tuzla	16.652	9/21/2014
JP Ceste FBiH	garantni rok	Semaf.M4-R474 Jelah	9.441	11/7/2014
Općina Ilidža	garantni rok	Semf.raskr.Hrasnič.cesta	6.454	1/24/2015
SALCEF Rome Italy	za dobro izvođenje radova	Okučani - Novska	371.607	2/10/2015
Zavod za izgradnju KS	garantni rok	JR Dž. Bijedića i Vilsonovo šetalište	889	4/6/2015
UKUPNO			1.036.992	

16. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA

U periodu od datuma bilansa do datuma odobravanja finansijskih izvještaja za objavu, nisu zabilježeni događaji koji zahtijevaju ispravak finansijskih izvještaja ili čije je objavljivanje u finansijskim izvještajima nužno.