

„ПОСЛОВНИ ИНФОРМАТОР-ПД“ Д.О.О.
Николе Пашића 12, Приједор

ЈИБ: 4402883250007
ПДВ ИБ: 402883250007

Телефон: 052/243-920; Факс: 052/234-921
e-mail: krcsavic1@teol.net

Број: 49/09
Датум: 17.03.2010. године

„ЗАВОД ЗА ИЗГРАДЊУ“ А.Д.
Ул. Марије Бурсаћ 4
Бања Лука

ПРЕДМЕТ: Извјештај и мишљење о извршеној ревизији финансијских извјештаја за 2009. годину

Поштовани,

У прилогу Вам шаљемо Извјештај и мишљење из члана 2. Правилника о ревизији финансијских извјештаја у Републици Српској („Службени гласник Републике Српске”, број: 120/2006 – у даљем тексту Правилник), и то:

1. Ревизијски извјештај Друштва за 2009. годину, садржи:

- Биланс стања за 2009. годину, страна 2,
- Биланс успјеха за 2009. годину, страна 3,
- Извјештај о промјенама у капиталу за 2009. годину, страна 4 и
- Биланс токова готовине за 2009. годину, страна 5.

Поред тога, извјештај садржи и одговарајуће напомене (образложења) – странице 6 до 20 и Изјаву о независности и квалifikацији наше фирме – страна 21.

2. Мишљење овлашћеног ревизора – позитивно мишљење – страна 1.

Препоручујемо Вам да мишљење ревизора, са Билансом стања и Билансом успјеха, објавите у једном од дневних листова у Републици Српској, сагласно члану 5. став 2. Правилника.

Захваљујемо на повјерењу и позивамо Вас на даљу сарадњу.

С поштовањем,



Драгољуб Савић, дипл. ецц.
Овлашћени ревизор

"ПОСЛОВНИ ИНФОРМАТОР - ПД" Д.О.О.

**ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА РЕВИЗИЈУ РАЧУНОВДСТВЕНИХ
ИЗВЈЕШТАЈА И КОНСАЛТИНГ**

Приједор, Николе Пашића 12

Тел: 052 243 920 Факс: 052 243 921, 065 659 318

е-mail: krcsavic1@teol.net

ИЗВЈЕШТАЈ

о извршеној ревизији финансијских извјештаја

"ЗАВОД ЗА ИЗГРАДЊУ" А.Д., Бања Лука

за 2009. годину

Приједор, март 2010. године

САДРЖАЈ

	страна:
МИШЉЕЊЕ ОВЛАШЋЕНОГ РЕВИЗОРА -	
позитивно мишљење	1
ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ	
Биланс стања за 2009.годину	2
Билан успјеха за 2009. годину	3
Извјештај о промјенама у капиталу за 2009. годину	4
Биланс токова готовине	5
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ.....	6
ИЗЈАВА О НЕЗАВИСНОСТИ И КВАЛИФИКАЦИЈИ	23

"ПОСЛОВНИ ИНФОРМАТОР-ПД" Д.О.О.

Николе Пашића бр.12. Приједор

ЈИБ : 4402883250007

ПИБ : 402883250007

Телефон: 052/243-920, 052/243-921

E-mail: krcsavic1@teol.net

Број: 49/09

Датум: 17.03. 2010. године

Извјештај независног ревизора

Скупштини акционара

"ЗАВОД ЗА ИЗГРАДЊУ" А.Д., Бања Лука

Увод

Обавили смо ревизију приложених финансијских извјештаја **"ЗАВОД ЗА ИЗГРАДЊУ" А.Д., Бања Лука** (у даљем тексту Друштво) који обухватају биланс стања на дан 31.12.2009. године, одговарајући биланс успјеха, извјештаја о промјенама у капиталу и биланс токова готовине за годину која се завршава на тај дан, као и преглед значајних рачуноводствених политика и напомена уз финансијске извјештаје.

Одговорност руководства за финансијске извјештаје

Руководство је одговорно за састављање и објективну презентацију ових финансијских извјештаја у складу са рачуноводственим прописима Републике Српске, као и за интерне контроле које су релевантне за припрему финансијских извјештаја који не садрже погрешне информације од материјалног значаја, настале услед нерегуларности или грешке.

Одговорност ревизора

Наша одговорност је да изразимо мишљење о приложеним финансијским извјештајима на основу обављене ревизије. Ревизију смо обавили у складу са Међународним стандардима ревизије и Законом о рачуноводству и ревизији Републике Српске („Службени гласник РС“ број 36/09). Ови стандарди налажу усаглашеност са етичким принципима, као и да ревизију планирамо и обавимо на начин који омогућава да се, у разумној мјери, увјеримо да финансијски извјештаји не садрже погрешне информације од материјалног значаја.

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и информацијама објелодањеним у финансијским извјештајима. Одабрани поступци су засновани на просуђивању ревизора, укључујући процјену ризика материјално значајних грешака садржаних у финансијским извјештајима, насталих услед нерегуларности или грешке. Приликом процјене ових ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за састављање и објективну презентацију финансијских извјештаја, у циљу осмишљавања најбољих могућих ревизорских процесура, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерних контрола правног лица. Ревизија, такође, укључује оцјену примјењених рачуноводствених политика и вредновање значајних процјена које је извршило руководство, као и оцјену опште презентације финансијских извјештаја.

Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и одговарајући и да обезбјеђују разумну основу за изражавање нашег мишљења.

Мишљење

По нашем мишљењу, финансијски извјештаји истинито и објективно, по свим материјално значајним питањима, приказују финансијски положај Друштва на дан 31.децембра 2009.године, као и резултате његовог пословања и токове готовине за годину која се завршава на тај дан, у складу са рачуноводственим прописима.



Овлашћени ревизор
Богосавић Борислав

БИЛАНС СТАЊА
(Извјештај о финансијском положају)
на дан 31. децембра 2009. и 2008. године

		у КМ без децимала	
	Напомена	2009.	2008.
АКТИВА			
СТАЛНА ИМОВИНА			
Основна средства			
- Набавна вриједност	3.3 и 4.1	18.187.322	18.155.308
- Исправка вриједности		(5.528.715)	(5.438.184)
- Неписана вриједност		12.658.607	12.717.124
- Дугорочни финансијски пласмани		159.584	184.800
Укупно стална имовина		12.818.191	12.901.924
ТЕКУЋА ИМОВИНА			
- Дати аванси	4.2	10.000	-
- Потраживања од продаје	4.3	1.104.591	1.085.271
- Потраживања из спец.послова	4.4	230.126	2.000
- Друга потраживања	4.5	166.125	100.235
- Новчана средства - готовина	4.6	20.596	154.760
- Потраживања за ПДВ	4.7	3.022	-
- Активна временска разграничења	4.8	85.428	45.739
Укупно текућа имовина		1.619.888	1.388.005
ПОСЛОВНА АКТИВА		14.438.079	14.289.929
ПАСИВА			
КАПИТАЛ			
- Акцијски капитал	5.1	1.648.765	1.648.765
- Ревалоризационе резерве	5.1	11.211.798	11.211.798
- Резерве из добитка	5.1	118.444	98.874
- Нераспоређени добитак	5.1	97.694	114.221
Основни капитал	5.1	13.076.701	13.073.658
- Дугорочна резервисања		-	23.657
ОБАВЕЗЕ			
- Дугорочни кредити	5.2	200.000	61.653
- Краткорочни кредити		-	42.448
- Примљени аванси		-	30.929
- Остали добављачи	5.3	400.467	249.384
- Остале обавезе из пословања	5.4	577.733	544.481
- Обавезе за зараде и накнаде зарада	5.5	103.961	124.653
- Друге обавезе	5.6	9.810	-
- Обавезе за ПДВ	5.7	64.238	106.139
- Обавезе за остале порезе	5.8	5.169	3.462
- Обавезе за порез на добит		-	3.030
- Пасивна временска разграничења		-	26.435
Укупно обавезе		1.361.378	1.192.614
ПОСЛОВНА ПАСИВА		14.438.079	14.289.929

Напомене на странама 6 до 22 чине саставни дио ових финансијских извјештаја.

Мишљење ревизора о истинитости и објективности финансијских извјештаја, дато је на страни 1.

БИЛАНС УСПЈЕХА
(Извјештај о укупном резултату у прериоду)
за 2009. и 2008. годину

		у КМ	
	Напомена	2009.	2008.
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ	3.1, 6.1		
- Приходи од продаје робе на домаћем тржишту			
- Приходи од прод.учинака повез.правним лицима			
- Приходи од прод.учинака на домаћем тржишту		3.867.093	3.787.840
- Приходи од прод.учинака на ино. тржишту			
-Повећање вриједности залиха учинака			
-Смањење вриједности залиха учинака			
-Остали пословни приходи		406.936	319.435
Укупно пословни приходи		4.274.029	4.107.275
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ	3.2, 6.2	4.395.833	4.110.588
ПОСЛОВНИ ДОБИТАК-ГУБИТАК		(121.804)	(3.313)
ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ			
-Финансијски приходи	6.3	447	306
-Финансијски расходи	6.3	48.791	12.117
ДОБИТАК-ГУБИТАК РЕДОВНЕ АКТИВНОСТИ		(170.148)	(15.124)
ОСТАЛИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ			
Остали приходи	6.4	242.052	68.822
Остали расходи	6.4	59.962	25.068
ДОБИТАК-ГУБИТАК ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ ПРИХОДА И РАСХОДА		182.090	43.754
УКУПНИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ			
Укупни приходи	6.5	4.516.528	4.176.403
Укупни расходи	6.5	4.504.586	4.147.773
ДОБИТАК-ГУБИТАК - ПРИЈЕ ОПОРЕЗИВАЊА		11.942	28.630
-Порески расходи периода		8.899	9.060
-Одложени порески расходи периода		-	-
-Одложени порески приходи периода		-	-
УКУПНО НЕТО ДОБИТАК У ОБРАЧУНСКОМ ПЕРИОДУ		3.043	19.570
- Дио нето добитка/губитка који припада већинским власницима		2.765	17.783
- Дио нето добитка/губитка који припада мањинским власницима		278	1.787
- Обична зарада по акцији		-	-
- Разријеђена зарада по акцији		-	-

Напомене на странама 6 до 22 чине саставни дио ових финансијских извјештаја.

Мишљење ревизора о истинитости и објективности финансијских извјештаја, дато је на страни 1.

ИЗВЈЕШТАЈ

**о промјенама у капиталу
за период који се завршава на дан 31.12.2009. године**

Напомена 5.1 и 7.

- у конвертибилним маркама -

ПРОМЈЕНА У КАПИТАЛУ	Ознака за АОП	ДИО КОЛИ ПРИПАДА ВЛАСНИЦИМА КАПИТАЛА (МАТИЧНОГ) ПРЕДУЗЕЋА					УКУПНО	Мањински интерес	УКУПНИ КАПИТАК
		Акцијски капитал и удио у друштву са ограниченом одговор.	Ревалоризационе резерве (МРС16,21 и 38)	Нереализовани добитак/губитак по основу фин.сред.расположивих за продају	Остале рез. (емисиона премија, законске и статутне резерве, издати гот.т)	Акумулисани нераспоређени добитак/непокривени губитак			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1. Стање на дан 31.12.2008. године	901	1.648.765	3.037.166		77.522	97.522	4.861.005		4.861.005
2. Ефекти промјена у рачуноводственим политикама	902								
3. Ефекти исправке грешака	903								
Поново исказано стање на дан 31.12.2008. год. (901+902+903)	904	1.648.765	3.037.166		77.522	97.522	4.861.005		4.861.005
4. Ефекти ревалоризације материјал. и нематеријалних средстава	905		8.174.632				8.174.632		8.174.632
5. Нереализовани добитак/губитак по основу фин. средстава расположивих за продају	906								
6. Курсне разлике настале по основу прерачуна фин. извјештаја у другу функционалну валуту	907								
7. Нето добитак/губитак периода исказан у Билансу успеха	908					19.570	19.570		19.570
8. Нето добитак/губитак признати директно у капиталу	909								
9. Објављене дивиденде и други видови расподеле добити и покриће губитка	910				21.352	(21.352)			
10. Емисија акционарског капитала и други видови повећања или смањења основног капитала	911								
11. Стање на дан 31.12.2008. год./01.01.2009. (904+905+906+907+908+909+910+911)	912	1.648.765	11.211.798		98.874	95.770	13.055.207		13.055.207
12. Ефекти промјена у рачуноводственим политикама	913								
13. Ефекти исправке грешака	914					18.451	18.451		18.451
14. Поново исказано стање на дан 31.12.2009 год. (912+913+914)	915	1.648.765	11.211.798		98.874	114.221	13.073.658		13.073.658
15. Ефекти ревалоризације материјалних и нематеријалних средстава	916								
16. Нереализовани добитак/губитак по основу фин. средстава расположивих за продају	917								
17. Курсне разлике настале по основу прерачуна фин. извјештаја у другу функционалну валуту	918								
18. Нето добитак/губитак периода исказану билансу успеха	919					3.034	3.034		3.034
19. Нето добитак/губитак периода признати директно у капиталу	920								
20. Објављене дивиденде и други видови расподеле добити и покриће губитка	921				19.570	(19.570)			
21. Емисија акционарског капитала и други видови повећања или смањења основног капитала	922								
22. Стање на дан 31.12.2009. год. (915+916+917+918+919+920+921+922)	923	1.648.765	11.211.798		118.444	97.694	13.076.701		13.076.701

Напомене на странама 6 до 22 чине саставни дио ових финансијских извјештаја.

Мишљење ревизора о истинитости и објективности финансијских извјештаја, дато је на страни 1.

БИЛАНС ТОКОВА ГОТОВИНЕ

(Извјештај о токовима готовине)
на дан 31.децембра 2009. и 2008.године

у КМ без децимала

	Напомена	2009.	2008.
I ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНЕ АКТИВНОСТИ	8		
1. Приливи од купаца		4.713.922	4.910.079
2. Остали приливи из пословних активности		80.570	307.818
3. Свега приливи готовине из пословних активности (1+2)		4.794.492	5.217.897
4. Одливи по основу плаћања добављачима		1.172.291	1.202.194
5. Одливи по основу плаћања запосленим		2.771.189	2.646.598
6. Остали одливи из пословних активности		1.036.719	1.278.202
7. Свега одливи гот. из пословних актив.(4до6)		4.980.199	5.126.994
8. Нето одлив готови. из пословних актив.(7 -3)		(185.707)	-
9. Нето прилив готовине из пословних активности (3-7)		-	90.903
II ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА	8		
1. Приливи од камата		444	306
2. Свега приливи готовине из активности инвестирања		444	306
3. Одливи по основу куповине акција и удјела у капиталу		18.000	25.500
4. Одливи по основу набавке основних средстава		29.810	107.713
5. Свега одливи готовине из активности инвестирања		47.810	133.213
6. Нето одлив готовине из активности инвестирања (2-5)		(47.366)	(132.907)
III ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА	8		
1. Приливи по основу повећања основног капитала		3.043	19.570
2. Приливи по основу финансијских обавеза		200.000	38.000
3. Свега приливи готовине из активности финансирања		203.043	57.570
4. Одливи по основу финансијских обавеза		104.135	85.703
5. Свега одливи готовине из активности финансирања		104.135	85.703
6. Нето прилив (3-5)		98.908	-
6. Нето одлив (5-3)		-	(28.133)
IV УКУПНИ ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ	8	4.997.979	5.275.773
V УКУПНИ ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ		5.132.144	5.345.910
VI НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (V минус IV)		(134.165)	(70.137)
VII НЕТО ГОТОВИНА			
1. Готовина на почетку обрачунског периода		154.760	224.897
2. Готовина на крају обрачунског периода		20.595	154.760

Напомене на странама 6 до 22 чине саставни дио ових финансијских извјештаја.
Мишљење ревизора о истинитости и објективности финансијских извјештаја, дато је на страни 1.

1. ОСНИВАЊЕ, ОРГАНИЗАЦИЈА И ДЈЕЛАТНОСТ ДРУШТВА

1.1. Предузеће "Завод за изградњу", Бања Лука, настало је 1979. године на основу Самоуправног споразума о спајању Предузећа за изградњу Бања Лука, Дирекције за изградњу регионалног медицинског центра Бања Лука и Стручне службе СИЗ-а становања Бања Лука. Настало предузеће се звало Друштвено предузеће "Завод за изградњу" Бања Лука. На основу Закона о државним предузећима, 1995. године, предузеће је организовано као Основно државно предузеће "Завод за изградњу" Бања Лука. Крајем 2003. године започео је поступак приватизације државног капитала, а у 2004. године је тај поступак завршен и предузеће је организовано као Акционарско друштво "Завод за изградњу" Бања Лука и уписано је у Судски регистар под бројем У/И 433/04 од 23.06.2004. године, уложак број 1-544\00 Бања Лука.

Дана 11.08.2005. године извршен је упис у судски регистар, усклађивање дјелатности Друштва у складу са Закона о класификацији дјелатности и о регистру јединици разврсавања ("Службени гласник РС" број 113/2004) Рјешење број У/И 1164/2005, а дана 12.02.2007. године уписана је допуна дјелатности код Завода под бројем 071-0-РЕГ-07-000224.

1.2. Регистрована дјелатност Друштва је:

- 74200 - Архитектонске и инжењерске дјелатности и техничко савјетовање,
- 70110 - Стварање нових некретнина за продају,
- 70120 - Куповина и продаја некретнина,
- 70200 - Изнајмљивање некретнинама,
- 70320 - Управљање некретнинама преко посредника.

Друштво има регистроване и друге дјелатности, као што су пројектовање, холдинг послови, пружање савјета, консалтинг послови и друге, те увоз и извоз у оквиру регистроване дјелатности.

Матични број Друштва је 1152254, ЈИБ 4400872730004, а ПДВ ИБ 400872730004.

У циљу обављања своје дјелатности Друштво запошљава 104 радника.

Сједиште Друштва је у Улици Марије Бурсаћ број 4 у Бања Луци.

1.3. Према одредбама члана 33. Статута органи у Друштву су:

- Скупштина, као орган власника-дионичара,
- Управни одбор, као орган управљања,
- Надзорни одбор, као орган надзора и
- Директор Друштва, као орган пословођења.

На дан билансирања чланови Управног одбора, Надзорног одбора и Директор Друштва били су:

Управни одбор:

1. Будимир Балабан,
2. Бранка Савић,
3. Радоваан Белеслин,
4. Дарко Тадић и
5. Драгомир Ђукић.

Надзорни одбор:

1. Борислав Шпирић,
2. Борис Раљић и
3. Јово Радоја.

Директор :

1. Чедо Савић

1.4. Друштво је разврстано у средња правна лица, на основу критерија из члана 5 Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске („Службени гласник РС“ бр.36/09).

Према одредбама члана 5 и 28 Закона о рачуноводству и ревизији РС (Сл.гл.РС бр. 36/09), Друштво је обавезно да врши ревизију финансијских извјештаја у циљу утврђивања да ли они објективно и истинито приказују финансијско стање и резултате пословања правног лица, те промјене на капитала и токове готовине у обрачунском периоду, као и да ли су финансијски извјештаји састављени у складу Међународним рачуноводственим стандардима и Међународним стандардима финансијског извјештавања.

1.5. Ријешењем Комисије за хартије од вриједности Републике Српске број:01-03-ПЕ-1550/04 од 16.07.2004.године, Друштво је уписано у регистар емитената под именом "Завод за изградњу" А.Д. Бања Лука. Ознака и регистарски број емитента је 04-629-68/04, а вриједност уписаног капитала је **1.648.765 КМ**.

1.6. Уговором са Централним регистром број 01-04-4503/04 од 17.12.2004.године регулисани су међусобни односи у вези са вођењем рачуна емитента и чувањем нематеријалниј хартија од вриједности и друго.

1.7. Рјешењем Бањалучке берзе број 08-8/2005 од 05.01.2005.године, хартије од вриједности са ознаком ЗИБЛ-Р-А емитента "Завода за изградњу" А.Д. Бања Лука уврштава се на тржиште акција у оквиру слободног берзанског тржишта почев од 11.01.2005.године.

1.8. Регистровани капитал износи :

у КМ без децимала

Град Бања Лука	67,12 %	1.106.696
Интерни дионичари	23,75 %	391.539
Тадић Дарко, Бања Лука	9,13 %	150.530
Свега	100 %	1.648.765

Укупан број акционара је 177, а номинална вриједност једне акције 1 КМ.

2. ОСНОВА ЗА САСТАВЉАЊЕ, ПРЕЗЕНТАЦИЈУ И РЕВИЗИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА

2.1. Састављање и презентација финансијских извјештаја

2.1.1. Прописи из области рачуноводства и ревизије који се у смислу Закона о рачуноводства и ревизији примјењују у Републици, подразумевају Међународни рачуноводствени стандарди, Међународни стандарди финансијског извјештавања, Међународни стандарди ревизије, Кодекс етике за професионалне рачуновође и пратећа упутства, објешњења и смјернице које доноси Међународна федерација рачуновођа (члан 2 Закона).

2.1.2. Финансијски извјештаји Друштва су припремљени у складу са рачуноводственим прописима Републике Српске и укључују: средства, обавезе, резултате пословања, промјене у капиталу и новчане токове.

2.1.3. Сагласно члану 17 Закона извјештаји за 2009. годину сачињени су на обрасцима:

- Биланс стања – извјештај о финансијском положају,
- Биланс успеха - извјештај о укупном резултату,
- Биланс токова готовине - извјештај о токовима готовине
- Извјештај о промјенама на капиталу
- Напомене уз финансијске извјештаје

Финансијски извјештаји су благовремено сачињени и поднесени надлежној служби за пријем истих (АПИФ-у), сагласно члану 11. Закона о регистру финансијских извјештаја ("Службени гласник РС" број: 96/05).

2.1.4. Финансијске извјештаје је потписао директор Друштва као одговорно лице и сертификовани рачуновођа Нада Поповић, лице овлашћено за састављање финансијских извјештаја у Друштву.

2.1.5. Друштво је у састављању финансијских извјештаја примјењивало рачуноводствене политике, образложене у напомени 3 уз финансијске извјештаје које су засноване на рачуноводственим и пореским прописима Републике Српске.

Подаци у финансијским извјештајима и у овом извјештају исказани су у КМ без децимала.

2.1.6. Све вриједности у финансијским извјештајима, датим на страницама 2 до 5, засноване су на годишњем обрачуна Друштва састављеним у складу са рачуноводственим принципима и начелима који су регулисани прописима о рачуноводству Републике Српске. Финансијски извјештаји су рекласификовани у билансне категорије у сагласности са Међународним рачуноводственим стандардима ради уједначене, јасније и упоредиве презентације.

2.1.7. Посебна основа за израду и презентацију финансијских извјештаја, те за њихову ревизију, био је Елаборат о извршеном попису имовине и обавеза на дан 31.12.2009. године и извјештај о попису који је сачинила централна пописна комисија. Напомињемо, да нисмо присуствовали вршењу пописа, јер смо за ревизију финансијских извјештаја за 2009. годину изабрани након извршеног пописа, односно дана биланса.

2.2. Ревизија финансијских извјештаја

2.2.1. Ревизију финансијских извјештаја Друштва за 2009. годину обавили смо у складу са Законом о рачуноводству и ревизији Републике Српске ("Службени гласник РС" број:36/09) и Међународним стандардима ревизије.

2.2.2. Као основа за обављање ревизије били су прије свега финансијски извјештаји Друштва (Биланс стања, Биланс успјеха, Извјештај о промјенама у капиталу и Биланс токова готовине), књиговодствене евиденције и документације о пословним промјенама, Елаборат о извршеном попису и др.

Ревизију финансијских извјештаја за 2008. годину обавио је „Пословни информатор – ПД“ Д.О.О. Приједор, тако да у овој ревизији подаци из 2008. године служе само као упоредни елементи ревизије.

2.2.3. Ревизију смо обавили на основу Уговора са Друштвом број: 49/09 од 15.02.2010. године.

3. ОСНОВНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ

Друштво је донијело јединствен интерни акт о Рачуноводственој политици и о рачуноводственом приказивању пословних догађаја у облику Правилника о пословним књигама, књиговодственим исправама и књиговодственим евиденцијама дана 28.03.2006. године, у којем су дефинисани рачуноводствени систем у складу са рачуноводственим начелима, те рачуноводствени задаци у организацији рачуноводствене службе и начина вођења књиговодства. Правилник је потребно усагласити са чланом 6 Законом о рачуноводству и ревизији Републике Српске.

Основне рачуноводствене политике које су практично примјењене приликом састављања финансијских извјештаја за 2009. годину су следеће:

3.1. Пословни приходи

Приходи од продаје учинака на домаћем тржишту исказују се по фактурној вриједности умањеној на попусте и порез на додатну вриједност. Приходи се евидентирају у тренутку продаје учинака.

3.2. Пословни расходи

Послови расходи представљају трошкове настале у односу на фактурисану односно наплаћену реализацију, а обухватају трошкове материјала, енергије и горива, трошкове зарада, накнада зарада и остале личне расходе, услуге и амортизацију. Ови трошкови обухватају и трошкове општег карактера сврстане као нематеријалне трошкове и то: трошкове репрезентације, осигурања, платног промета и банкарских услуга, чланарина, пореза и остале расходе, настале у текућем обрачунском периоду.

У годишњем обрачуну за 2009. годину трошкови пословања су исказани у износима који су настали и исти су мањи од оствареног прихода, па је исказан добитак у износу од 3043 КМ.

3.3. Основна средства

а) Основна средства се исказују по набавној односно ревалоризованој вриједности на дан билансирања.

б) Набавке основних средстава у току године евидентирају се по набавној вриједности. Набавну вриједност чини вриједност по фактури добављача увећана за све трошкове настале до стављања основног средства у употребу. Амортизација у току године се обрачунава почевши од наредног мјесеца од датума набавке на набавну вриједност основног средства, примјеном пропорционалне односно линеарне методе обрачуна.

3.4. Амортизација основних средстава

Обрачун амортизације врши се примјеном пропорционалне односно линеарне методе обрачуна, сагласно Рачуноводственом стандарду 16. параграф 47, а што је у складу и са рачуноводственим политикама Друштва.

Амортизација се обрачунава на основицу коју чини набавна, односно, ревалоризована или процјењена вриједност на почетку године, као и на основна средства која су стављена у употребу у току године. Обрачун и књижење амортизације врши се полугодишње и годишње приликом израде полугодишњих и годишњих финансијских извјештаја.

3.5. Потраживања по основу продаје

Потраживања по основу продаје обухватају сва потраживања за извршене услуге, по којима су испостављене фактуре, а која нису наплаћена.

Доспјела потраживања, осим потраживања по основу финансијских пласмана, која нису наплаћена процјењују се по номиналној вриједности умањеној индиректно за износ вјероватне ненаплативости потраживања, а директно ако је немогућност наплате извјесна и документована.

3.6. Готовински еквиваленти и готовина

Готовински еквиваленти и готовина укључују готовину у благајни, депозите код комерцијалних банака, као и високо ликвидна средства која се могу брзо конвертовати у познате износе готовине, уз безначајан ризик од промјене вриједности

3.7. Порези и доприноси

Порези и доприноси који не зависе од резултата, а који се односе на домаћа правна лица, представљају плаћања према важећим прописима ради финансирања одређених комуналних и републичких потреба.

3.8. Прерачунавање страних средстава плаћања и рачуноводствени третман курсних разлика

Сва потраживања и обавезе у страним средствима плаћања прерачунавају се у њихову противвриједност у КМ по средњем курсу важећем на дан биланса стања.

3.9. Финансијске обавезе

Финансијске обавезе обухватају дугорочне обавезе (дугорочне кредите и остале дугорочне обавезе), краткорочне обавезе из пословања и остале обавезе.

Финансијске обавезе се иницијално признају у износу примљених средстава. Након почетног признавања финансијске обавезе се мјере у износу по коме је обавеза почетно призната умањена за отплате главнице, увећана за износе капитализованих камата и умањена за било који отпис одобрен од стране повјериоца. Обавезе по основу камата на финансијске обавезе се евидентирају на терет финансијских расхода у периоду на који се односе и приказују у оквиру осталих краткорочних обавеза и пасивних временских разграничења.

БИЛАНС СТАЊА

4. ПРИЗНАВАЊЕ АКТИВЕ БИЛАНСА СТАЊА

Приликом вредновања средстава Друштва исказаних у Билансу стања, примјењиване су основне претпоставке рачуноводствених начела из оквира општих правила - принципа за састављање и објелодањивање финансијских извјештаја, (параграф 22 и 23), и то:

- начело наставка, односно неограничености времена пословања,
- начело појединачног процјењивања,
- начело досљедности,
- начело опрезности,
- начело идентитета и
- начело узрочности прихода и расхода.

4.1. Стална имовина

Сталну имовину Друштва, на дан биланса чине основна средства и дугорочни финансијски пласмани, и то:

у КМ без децимала

	<u>Набавна вриједност</u>	<u>Исправка вриједности</u>	<u>Садашња вриједност</u>
Земљиште	798.900	-	798.900
Грађевински објекти	16.303.595	4.821.788	11.481.807
Опрема	1.084.827	706.927	377.900
Дугорочни финансијски пласмани	159.584	-	159.584
Стање 31. децембра 2009. године	18.346.906	5.528.715	12.818.191
Стање 31. децембра 2008. године	18.340.108	5.438.184	12.901.924

Вриједност земљишта исказана је на основу процјене и то парцела 48/112 1343 м2 на износ 402.900 КМ и пацела 5/5 1320 м2 на износ 396.000 КМ.

Вриједност грађевинских објеката исказана је на основу извршеног количинског пописа и процјене по набавној односно процјењеној вриједности исказаној у књиговодственој евиденцији основних средстава - **Напомена 3.3 (а).**

Опрема, је исказана такођер на основу количинског пописа и процјене по набавној односно ревалоризационој вриједности - **Напомена 3.3 (а).**

Стање основних средстава исказано у Билансу стања, на дан биланса, одговара стању из књиговодствених евиденција и попису.

Дугорочни финансијски пласмани односе се на учешће у капиталу других правних лица у износу од 152.800 КМ и дугорочне обвезнице у износу од 6.784 КМ.

4.2. Дати аванси

Дати аванси на дан билана износе 10.000 КМ, а односи се на ЗД „Агропромет“.

4.3. Потраживања по основу продаје

Потраживања по основу продаје састоје се од потраживања од купаца и то:

	у КМ без децимала	
	2009.	2008.
Потраживања од купаца	1.115.685	1.096.365
Исправка вриједности потраживања од купаца	(11.094)	(11.094)
Стање након исправке	1.104.591	1.085.271
Стање 31. децембра	1.104.591	1.085.271

Потраживања од купаца исказана су у билансу стања на основу испостављених фактура за извршене услуге, а које нису наплаћене до дана билансирања. Исказано стање у Билансу стања, на дан биланса, одговара стању исказаном у књиговодству друштва.

Највећи појединачни износи потраживања од купаца односе се на:

	У КМ са децималама
1. Град Бања Лука	386.628
2. Цлотти и Асоциати, Италија	150.387
3. Министарство саобраћаја и веза, Бања Лука	23.316
4. ДОО "Стефан Милутин", Бања Лука	58.626
5. Јавни путеви Р.С. Бања Лука	39.485
6. Дом пензионера, Бања Лука	17.550
7. Клунички центар Бања Лука	35.857
8. Брчко Дистрикт	37.000
9. Свега:	748.849
10. Остали купци њих 60	366.836
11. Укупно:	1.115.685
12. Исправка вриједности	(11.094)
13. Стање 31. децембра	1.104.591

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31. ДЕЦЕМБРА 2009. ГОД.

На наведених 8 купаца односи се 67% потраживања, док се разлика од свега 33% односи на остале купце - њих 60.

За потраживања од купаца углавном су прибављене вјеродостојне исправе о усаглашености стања салда, сагласно члану 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем ("Службени гласник РС", број: 37/00).

Исправка вриједности потраживања које износи, на дан биланса, **11.094 КМ** односи се на следеће купце:

	У КМ са децималама
1. П.П. „Спектра - Ђукић“, Бања Лука	9.582
2. „Дивид Хити Компани“, Бања Лука	1.512
3. Укупно:	11.094

4.4. Потраживања из специфичних послова

у КМ без децимала

	2009.	2008.
Потраживања из заједничких и специфичних послова од осталих правних лица	230.126	2.000
Стање 31. децембра	230.126	2.000

Књиговодствено стање потраживања из специфичних послова одговара стању по попису.

4.5. Друга потраживања

Друга потраживања на дан биланса износе:

у КМ без децимала

	2009.	2008.
Потраживања од запослених	32.255	
Потраживања од фонда за накнаде за боловање	23.492	
Потраживања од Града за упл. сагласности	39.348	
Потраживања од Града- Јерејска	10.610	
Потраживања за више плаћен порез на добит	420	
Потраживања од Компаније Субашић	60.000	
Стање 31. децембра	166.125	100.235

Књиговодствено стање других потраживања одговара стању исказаном у спецификацији - попису на дан биланса.

4.6. Новчана средства

Стање новчаних средстава, на дан биланса, износи како слиједи:

у КМ без децимала

	<u>2009.</u>	<u>2008.</u>
Жиро рачун	10.873	
Благајна	5.108	
Девизни жиро рачун	43	
Девизна благајна	4.572	
Стање 31. децембра	<u>20.596</u>	<u>154.760</u>

Признато стање готовине на дан биланса одговара стању по књигама и попису исте, као и стању по изводима банке односно благајничком дневнику.

4.7. Потраживања по основу ПДВ-а

Потраживања по основу пореза на додатну вриједност на дан биланса износи **3.022 КМ** а односи се на улазни ПДВ за рачуне који су књижени у децембру 2009. године, а који су пристигли после предаје пореске пријаве за децембар 2009. године.

4.8. Активна временска разграничења

Признато стање активних временских разграничења, на дан биланса, износи **85.428 КМ**, а састоји се из:

у КМ без децимала

	<u>2009.</u>	<u>2008.</u>
Остали унапријед плаћени трошкови	18.935	
Унапријед обрачунати трошкови	19.040	
Остала АВР - пошта	15.251	
Остала АВР	29.202	
Прелазни рачуни	3.000	
Стање 31. Децембра	<u>85.428</u>	<u>45.735</u>

Исказано стање у билансу одговара стању по књигама Друштва.

5. ПРИЗНАВАЊЕ ПАСИВЕ БИЛАНСА СТАЊА

5.1. Капитал

Исказано стање и промјене на капиталу, као и структура истог је следећа:

у КМ без децимала

	<u>2009.</u>	<u>2008.</u>
ОСНОВНИ КАПИТАЛ		
Акцијски капитал	1.648.765	1.648.765
Нераспоређени добитак	97.654	114.221
Ревалоризационе резерве	11.211.798	11.211.798
Резерве из добитка	118.444	98.874
Укупно	<u>13.076.701</u>	<u>13.073.658</u>
Стање 31. децембра	<u>13.076.701</u>	<u>13.073.658</u>

Регистровани акцијски капитал износи 1.648.765 КМ.

Ревалоризационе резерве износе 11.211.798 КМ, а настале су књижењем ефеката процјене основних средстава и капитала.)

Нераспоређени добитак износи 97.654 КМ, а резерве из добитка износе 118.444 КМ.

Исказано стање капитала, у билансу, одговара стању по књигама Друштва.

5.2. Дугорочни кредити

Дугорочни кредит у износу од 200.000 КМ користи се на основу Уговора од 25.11.2009. године закључен са Новом Банком АД Бања Лука, са роком отплате од 36 мјесеци, број Уговора 0773090286 и каматном стопом од 11% годишње.

5.3. Обавезе према добављачима

Обавезе према добављачима на дан билансирања износе:

У КМ без децимала

	<u>2009.</u>	<u>2008.</u>
Добављачи у земљи	400.467	
Стање 31. децембра	<u>400.467</u>	<u>249.384</u>

Обавезе према добављачима, на дан биланса стања, признате су на основу улазних фактура за робу и услуге које су евидентиране у књиговодству, а које нису плаћене до дана билансирања. Стање обавеза исказано у Билансу одговара стању у књиговодству Друштва.

Највећи појединачни износи обавеза према добављачима у земљи, на дан билансирања, односе се на:

У КМ без децимала

1. Косиг Дунав осигурање, Бања Лука	85.029
2. Крајина осигурање, Бања Лука	21.993
3. „Компекс“ Д.О.О. Бања Лука	16.382
4. Институт за испитивање материјала, Бања Лука	18.473
5. „Петрол“ А.Д., Бања Лука	27.930
6. „Кецком“ Д.О.О., Бања Лука	25.943
7. „Електрокрајина“ А.Д., Бања Лука	3.655
8. „Топлана“ А.Д., Бања Лука	9.676
9. „Геопројект“ Д.О.О., Бања Лука	10.920
10. Пројектни биро „Кућа“, Бања Лука	14.808
11. Свега:	<u>234.809</u>
12. Остали добављачи у земљи 81	<u>165.658</u>
13. Укупно:	<u>400.467</u>

На наведених 10 добављача односи се 59%, док се разлика од 41% односи на осталих 81 добављача у земљи.

5.4. Остале обавезе из пословања

Остале обавезе из пословања на дан биланса износе:

	У КМ без децимала	
	2009.	2008.
Обавезе за судске таксе	272.850	
Обавезе према СОН-е	2.711	
Обавезе за прен. на стамбени фонд	9.349	
Обавезе према КИП-а	9.136	
Пренос средстава-обавезе Крајина	10.000	
Остале обавезе из пословања	38.167	
Обавезе пр. учеш. у стам. ком. дј.-станарине (ЗИБЛ)	2.431	
Обавезе према СОН-у	233.089	
Стање 31. децембра	577.733	544.481

Књиговодствено стање осталих обавеза из пословања одговара стању исказаном у спецификацији – попису осталих обавеза на дан биланса.

5.5. Обавезе за бруто зараде и накнаде зарада

Признато стање обавеза за бруто зараде и накнаде зарада на дан биланса износи:

	У КМ без децимала	
	2009.	2008.
Обавезе према запосленим – бруто примања	103.961	
Стање 31. децембра	103.961	124.653

Дио бруто примања за децембар 2009. године исплаћен је у јануару 2010 године.

У складу са домицилним прописима Друштво је у обавези да плаћа доприносе државним фондовима којима се обезбјеђује социјална сигурност запослених.

5.6. Друге обавезе

Признато стање других обавеза на дан биланса износи:

	У КМ без децимала	
	2009.	2008.
Нето бонови	4.018	-
Камата за неблаговремено плаћање ПДВ-а	5.792	-
Стање 31. децембра	9.871	-

Књиговодствено стање других обавеза одговара стању исказаном у спецификацији – попису других обавеза на дан биланса.

5.7. Обавезе за ПДВ

Обавезе за ПДВ износе 64.238 КМ на дан 31.12.2009. године, а утврђене су по записнику о контроли Управе за индиректно опорезивање од 26.10.2009. године, број. 04/5-2/1-17-1-42-1683/09. Контролисани период је од 01.01.2006. до 30.09.2009. године и том приликом утврђене су накнадне обавезе.

5.8. Обавезе за остале порезе

Обавезе за остале порезе износе:

	У КМ без децимала	
	2009.	2008.
Противпожарна заштита	1.009	
Накнада за воду	12	
Накнада за шуму	1.766	
Привредна комора	261	
Остали порези и доприноси	2.121	
Стање 31. децембра	5.169	3.462

Књиговодствено стање обавеза за остале порезе одговара стању исказаном у спецификацији – попису других обавеза на дан биланса.

БИЛАНС УСПЈЕХА

6. ПРИЗНАВАЊЕ ПРИХОДА И РАСХОДА

6.1. Пословни приходи

Пословне приходе чине:

	у КМ без децимала	
	2009.	2008.
Приходи од продаје учинака	3.867.093	3.787.840
Остали пословни приходи	406.936	319.435
Свега пословни приходи	4.274.029	4.107.275

Приходи од продаје учинака признати су и исказани у Билансу успјеха на основу испостављених фактура за извршене услуге, односно наплаћених износа у готову. Сви износи прихода (реализације) односе се на екстерно фактурисане односно наплаћене износе.

6.2. Пословни расходи

Пословни расходи састоје се из:

у КМ без децимала

	<u>2009.</u>	<u>2008.</u>
Трошкови материјала	297.476	338.200
Трошкови зарада и накнада	2.771.189	2.646.598
Трошкови производних услуга	228.013	217.838
Трошкови амортизације	90.533	144.317
Нематеријални трошкови (осим пореза и доприноса	934.966	719.513
Трошкови пореза	24.586	43.481
Трошкови доприноса	49.070	641
Свега пословни расходи	<u>4.395.833</u>	<u>4.110.588</u>

Трошкови материјала су признати и исказани на основу вјеродостојних књиговодствених докумената, који доказују "намјеру" трошења средстава.

Нето зараде и накнаде зарада, порези и доприноси на зараде и накнаде зарада су признати за обрачунате износе зарада за рад запослених заведено вријеме на пословима односно одсуствовањима са посла која терете послодавца. Обрачуни су извршени у складу са прописима који регулишу стопе пореза и доприноса и према интерно утврђеним критеријумима за поједине врсте послова.

Трошкови производних услуга, и нематеријални трошкови су признати и исказани за примљене услуге и нематеријалне трошкове обрачунате у вјеродостојним документима даваоца услуга и одговарајућим врстама нематеријалних трошкова.

Трошкови амортизације су обрачунати према пропорционалној методи примјеном параграфа 47 Стандарда 16.

Трошкови пореза и доприноса су признати за издатке који су процјењени и исказани у складу са обавезама регулисаним законским прописима.

6.3. Финансијски приходи и расходи

Финансијски приходи и расходи износе:

у КМ без децимала

	<u>2009.</u>	<u>2008.</u>
Финансијски приходи	447	306
Финансијски расходи	48.791	12.117
Губитак-финансирања	<u>(48.791)</u>	<u>(11.811)</u>

Финансијске приходе исказане у Билансу успјеха за 2009. годину чине приходи од камата **447 КМ**.

Финансијске расходе за 2009. годину чине расходи камата **47.007 КМ** и остали финансијски расходи **1.057 КМ**, те курсне разлике у износу **727 КМ**.

6.4. Остали приходи и расходи

Остали приходи и расходи износе:

"ЗАВОД ЗА ИЗГРАДЊУ" А.Д. Бања Лука

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31. ДЕЦЕМБРА 2009. ГОД.

у КМ без децимала

	<u>2009.</u>	<u>2008.</u>
Остали приходи	242.052	68.822
Остали расходи	59.962	25.068
Добитак по основу осталих прихода и расхода	<u>182.090</u>	<u>43.754</u>

Остале приходе у 2009. години чине:

у КМ без децимала

1. Наплаћена отписана потраживања	11.927
2. Непоменути остали приходи	230.125
3. Свега:	<u>242.052</u>

Остале расходе у 2009. години чине:

у КМ без децимала

1. Остали расходи	51.958
2. Отписи потраживања	8.004
3. Свега:	<u>59.962</u>

6.5. Укупни приходи и расходи

Укупни приходи и расходи износе:

у КМ без децимала

	<u>2009.</u>	<u>2008.</u>
Укупни приходи	4.516.528	4.176.403
Укупни расходи	4.504.586	4.147.773
Укупни добитак-губитак	<u>11.942</u>	<u>28.630</u>
Расх. текућих и одложених пор.обав.	8.899	9.060
Нето резултат-добитак-губитак	<u>3.043</u>	<u>19.570</u>

Нето добитак у 2009. години по Билансу успјеха износи **3.043 КМ** и исказан је и у Билансу стања на АОП-у 119 односно у књиговодству на рачуну 341 - Нераспоређени добитак текуће године.

7. ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОМЈЕНАМА У КАПИТАЛУ

Правилником о садржини и форми обрасца Извјештај о промјенама у капиталу ("Службени гласник РС", број: 84/2009) установљена је шема обрасца, која чини његов саставни дио.

Према одредбама члана 2. став 1. Правилника обвезници израде извјештаја о промјенама у капиталу су сва правна лица са сједиштем у Републици Српској, регистрована као друштва капитала, сагласно МРС 1 – Презентација финансијских извјештаја.

Друштво је уредно сачинило Извјештај о промјенама у капиталу за 2009. годину, у којем је приказано стање и кретање истог.

Приказано стање укупног капитала у Извјештају одговара стању по књигама Друштва и оно износи, на дан Биланса, и то: 31.12.2008. године **13.073.658 КМ** и 31.12.2009. године **13.076.701 КМ**.

Структура капитала приказана је и у **напомени 5.1 овог извјештаја**.

8. БИЛАНС ТОКОВА ГОТОВИНЕ

Правилником о садржини и форми образаца финансијских извјештаја ("Службени гласник РС", бр. 84/2009) прописана је шема обрасца Биланса токова готовине који су дужна попуњавати предузећа, у складу са Међународним рачуноводственим стандардом 1 - Презентација финансијских извјештаја.

Тако је Друштво уредно сачинило Биланс токова готовине за 2009. годину у којем су приказани сви приливи и одливи средстава у оквиру појединих подбиланса односно позиција.

Приказано стање нето готовине у овом обрасцу на почетку односно на крају обрачунског периода у цијелости одговара стању исте у Билансу стања АОП-055 односно књигама - рачуна 240-249 и оно износи: на почетку обрачунског периода **154.760 КМ** и на крају обрачунског периода **20.596 КМ**.

9. ПРАВНИ ПОСТУПЦИ ДРУШТВА

На основу предочених прегледа ревизији од стране руководства Друштва видљиво је да је Друштво тужило следеће купце:

У КМ без децимала

1. П.П. "Спектра Ђукић", Бања Лука	9.795
2. Електрокрајина Електроизградња, Бања Лука	3.118
3. "Компанија Субашић", Бања Лука	60.000.
4. Бишћевић Фадила	5.205
5. Укупно	78.118

10. УПОРЕДНИ ПОКАЗАТЕЉИ

У циљу сагледавања успјешности пословања Друштва, тј. тренда успјешности у обављању регистроване дјелатности, у односу на претходну годину, даје се упоредни приказ показатеља пословања из Биланса стања и Биланса успјеха.

10.1. ПОКАЗАТЕЉИ ИЗ БИЛАНСА СТАЊА

у КМ без децимала

Ред. број	ОПИС	31.12.2009. године	31.12.2008. године	Индекс 3:4
1	2	3	4	5
1.	СТАЛНА ИМОВИНА	12.818.191	12.901.924	99
	- Основна средства	12.658.607	12.717.124	99
	- Дугорочни финансијски пласмани	159.584	184.800	86
2.	ТЕКУЋА ИМОВИНА	1.619.888	1.388.005	117
	- Купци	1.104.591	1.085.271	102
	- Потраж. из специфичних послова	230.126	2.000	-
	- Друга краткорочна потраживања	166.125	100.235	166
	- Дати аванси	10.000	-	-
	- Порез на додатну вриједност	3.022	-	-
	- Готовински еквиваленти и готовина	20.596	154.760	13
	- Активна временска разграничења	85.428	45.739	186
3.	ПОСЛОВНА АКТИВА	14.438.079	14.289.929	101
4.	КАПИТАЛ	13.076.701	13.073.658	100
5.	ОБАВЕЗЕ	1.361.378	1.192.614	114
	- Дугорочне обавезе	200.000	61.653	327
	- Краткорочне обавезе	1.161.378	1.104.526	105
	- Пасивна временска разграничења	-	26.435	-
6.	ПОСЛОВНА ПАСИВА	14.438.079	14.289.929	101

Посматрано у цјелини, дошло је до повећања пословне активе и пасиве за 1%, што је углавном резултат повећања вриједности текуће имовине у активи и обавеза у пасиви.

10.2. ПОКАЗАТЕЉИ БИЛАНСА УСПЈЕХА

у КМ без децимала

Ред. број	ОПИС	31.12.2009. године	31.12.2008. године	Индекс 3:4
1	2	3	4	5
1.	Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	3.867.093	3.787.840	102
2.	Остали пословни приходи	406.936	319.435	128
3.	Финансијски приходи	447	306	146
4.	Остали приходи	242.052	68.622	352
5.	Укупни приходи (1 до 4)	4.516.528	4.176.403	109
6.	Пословни расходи	4.395.833	4.110.588	107
7.	Финансијски расходи	48.791	12.117	403
8.	Остали расходи	59.962	25.068	240
9.	Укупни расходи (6 до 8)	4.504.586	4.147.773	109
10.	Добитак (5-9)	11.942	28.630	42

10.3. АНАЛИЗА ПОКАЗАТЕЉА ПОСЛОВАЊА

10.3.1. Показатељи ликвидности 31.12.2009. године

1. Тренутна ликвидност	=	$\frac{\text{Готовински еквиваленти и готовина}}{\text{Краткорочне обавезе}}$	=	$\frac{20.596}{1.161.378}$	= 2
2. Општа ликвидност	=	$\frac{\text{Текућа имовина}}{\text{Краткорочне обавезе}}$	=	$\frac{1.619.888}{1.161.378}$	= 140

10.3.2. Показатељи финансијске стабилности

1. Степен финансијске стабилности (дугор. финан. равнотежа)	=	$\frac{\text{Капитал+дуг. резервис.+ дуг обавезе}}{\text{стална имовина + дати аванси}}$	=	$\frac{13.076.701+200.000}{12.818.191+10.000}$	= 104
2. Финансијс. сигурност	=	$\frac{\text{Капитал}}{\text{Стална имовина}}$	=	$\frac{13.076.701}{12.818.191}$	= 102
3. Учешће основних средстава у укупним средствима	=	$\frac{\text{Основна средства}}{\text{Пословна актива}}$	=	$\frac{12.658.607}{14.438.079}$	= 88
4. Учешће обртних средстава у укупним средствима	=	$\frac{\text{Текућа имовина}}{\text{Пословна актива}}$	=	$\frac{1.619.888}{14.438.607}$	= 9

Као што се из показатеља ликвидности види, Друштво обезбјеђује релативно висок степен ликвидности, посматрано кроз коефицијент покривености краткорочних обавеза текућом имовином - И = 140.

Исто тако, Друштво обезбјеђује релативно висок степен финансијске стабилности и финансијске сигурности, што се види из приказаних показатеља.

11. ПРИСТУП ОБАВЉАЊУ РЕВИЗИЈЕ

У обављању ревизије полазили смо од чињенице да постоји објективна потреба и законска обавеза да се обави ревизија финансијских извјештаја "Завода за изградњу" А.Д. Бања Лука за 2009. годину, која представља испитивање финансијских извјештаја и одговарајућих књиговодствених и других евиденција и документације, а у циљу давања мишљења о томе да ли финансијски извјештаји објективно и истинито приказују стање имовине, обавеза, капитала и финансијског резултата пословања, те да ли су при њиховој изради поштовани Међународни рачуноводствени стандарди, Међународни стандарди финансијског извјештавања и остали прописи Републике Српске.

У поступку ревизије трудили смо се да дјелујемо и едукативно, што и јесте дужност независног ревизора.

Ревизија коју смо обавили обезбјеђује поуздану основу за изражавање нашег мишљења.

Приједор, 17.03.2010. године



Овлашћени ревизор
Босатовић Борислав

"ПОСЛОВНИ ИНФОРМАТОР-ПД" Д.О.О.

Николе Пашића бр.12, Приједор

ЈИБ:4402883250007

ПДВ ИБ: 402883250007

Телефон: 052/243-920, 052/243-921

E-mail:krcsavic1@teol.net

Број: 49/09

Датум: 17.03. 2010. године

"ЗАВОД ЗА ИЗГРАДЊУ" А.Д.
Ул.Марије Бурсаћ 4
Бања Лука

ПРЕДМЕТ: Изјава о независности и квалификацији

У вези наше ревизије финансијских извјештаја за **"ЗАВОД ЗА ИЗГРАДЊУ" А.Д., Бања Лука**, на дан 31.12.2009.године, изјављујемо следеће:

1. Сво особље ангажовано на ревизији финансијских извјештаја на дан 31.12.2008.године, за **"ЗАВОД ЗА ИЗГРАДЊУ" А.Д., Бања Лука**, поштује правила Независности и Квалификација дефинисаних у Кодексу етике рачуноводствених експерата, Рачуноводствених стандарда и Стандарда ревизије.
2. Сво ангажовано особље је независно од власника и компанија везаних за **"ЗАВОД ЗА ИЗГРАДЊУ" А.Д., Бања Лука**.

РЕВИЗОР: "ПОСЛОВНИ ИНФОРМАТОР-ПД" ДОО, Приједор

Име и презиме

Ђогатовић Борислав

