

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA
ZA 2008. GODINU

"METALNO" A.D. Zvornik

Banja Luka, 12.10.2009. godine

SADRŽAJ

	Strana
IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA.....	1
BILANS STANJA – redovna šema.....	4
BILANS USPJEHA – redovna šema	9
BILANS STANJA – skraćena šema	13
BILANS USPJEHA – skraćena šema.....	15
BILANS TOKOVA GOTOVINE	16
IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU	18
1. PRAVNI I DRUGI OSNOVI.....	20
2. OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU	22
3. RAČUNOVODSTVENE POLITIKE.....	23
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE	27

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Obavili smo reviziju bilansa stanja preduzeća "METALNO" A.D. Zvornik (u daljem tekstu »Društvo«) sa stanjem na dan 31. decembra 2008. godine i odgovarajućeg bilansa uspjeha, izvještaja o promjenama na kapitalu i bilansa tokova gotovine za navedenu poslovnu godinu. Za ove finansijske izvještaje, prikazane na stranama 3 do 19, odgovorno je rukovodstvo Društva. Naša odgovornost je da na osnovu obavljene revizije izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima.

Reviziju smo obavili u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske i Međunarodnim standardima revizije. Međunarodni standardi revizije nalažu da planiramo i izvršimo reviziju na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji ne sadrže pogrešne informacije od materijalnog značaja. Revizija uključuje ispitivanje dokaza, na bazi provjere uzoraka, kojima se potkrepljuju iznosi i informacije, objelodanjene u finansijskim izvještajima. Revizija, takođe uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih načela i vrednovanje značajnijih procjena, u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima odnosno Međunarodnim standardima za finansijsko izvještavanje, koje je izvršilo rukovodstvo, kao i opštu prezentaciju finansijskih izvještaja. Smatramo da revizija, koju smo obavili, obezbeđuje razumnu osnovu za izražavanje našeg mišljenja.

Nismo prisustvovali popisu osnovnih sredstava i zaliha sa stanjem na dan 31.12.2008.godine jer su navedeni popisi izvršeni prije datuma našeg angažovanja. Nismo bili u mogućnosti da se na zadovoljavajući način uvjerimo u tačnost iskazanih količina i stanja primjenom alternativnih postupaka.

Kako je navedeno u napomeni 8- Nekretnine, postrojenja i oprema, Društvo nema evidentirano zemljište u poslovnim knjigama i ako posjeduje građevinske objekte u vlasništvu u kojima se obavlja registrovana djelatnost. Prema Početnom bilansu stanja na dan 30.06.1998.godine koji je dostavila Direkcija za privatizaciju Republike Srpske, u aktivnom podbilansu je iskazana vrijednost trajnog prava korištenja zemljišta u iznosu od 2.982.100 KM. Obaveza Društva je bila da uskladi stanje kapitala i ostalih bilansnih pozicija iz aktivnog podbilansa sa stanjem u svojim poslovnim knjigama.

Vrijednosti građevinskih objekata je precijenjena za iznos od 14.855 KM koji se odnosi na porez na promet nepokretnosti koje su namijenjene otuđenju. Po navedenom osnovu za isti iznos je podcijenjena tekuća imovina (stalna sredstva namijenjena za otuđenje).

Kao građevinski objekat posebno se vode »stanovi i kuće za poslovne svrhe« u iznosu od 89.949 KM. U toku obavljanja revizije finansijskih izvještaja, na osnovu raspoloživih podataka, nismo mogli ustanoviti na koji objekat se odnosi navedeni iznos. Mišljenja smo da evidentirano osnovno sredstvo na ispunjava uslove za priznavanje sredstva prema zahtjevima MRS 16 (paragraf 7).

U finansijskom izvještaju Bilans stanja prikazana je pozicija alata sa podacima koji se vode na klasi 1 a vezano za evideniranje sitnog inventara. Nije poznato iz kojih razloga je uvećana stalna imovina za sitan inventar ali je po navedenom osnovu precijenjena pozicija stalne imovine a podcijenjena je tekuća imovina za 39.337 KM.

Tokom obavljanja revizije nije bilo moguće usaglasiti analitičku evidenciju osnovnih sredstava sa sintetičkim podacima u glavnoj knjizi, te iz tog razloga ne možemo potvrditi stanje osnovnih sredstava koje je iskazano u finansijskim izvještajima za 2008.godinu.

U toku obavljanja revizije finansijskih izvještaja utvrđeno je da Društvo ima u Beogradu nekretnine u vlasništvu u vrijednost od 339.394 EUR koje nisu evidentirane u poslovnim knjigama Društva.

Društvo nije izvršilo odgovarajuća objavljivanja koja se odnose na osnovna sredstva a predviđena su odredbama MRS 16 - Nekretnine, postrojenja i oprema.

Kako je navedeno u napomeni 9- Dugoročni finansijski plasmani, Društvo na dan bilansiranja nije vršilo usklađivanje tržišne vrijednosti akcija u poslovnim knjigama. Na osnovu podataka o tržišnoj vrijednosti akcija, utvrđeno je da je potrebno izvršiti smanjenje vrijednosti navedenih ulaganja u iznosu od 16.594 KM na teret troškova. Po navedenom osnovu je precijenjen rezultat poslovanja tekuće godine. Nisu izvršena odgovarajuća objavljivanja uz finansijske izvještaje koja se odnose na ovu bilansnu poziciju.

Kako je navedeno u napomeni 10 – Odložena poreska sredstva, na osnovu raspoloživih podataka koje smo dobili u toku obavljanja revizije, nismo mogli ustanoviti po kojem osnovu su formirana odložena poreska sredstva u iznosu od 102.636 KM a nismo dobili odgovarajuća objašnjenja od lica koja su vodila poslovne knjige u 2008.godini i vršila sastavljanje finansijskih izvještaja. Iz tog razloga se ne možemo izjasniti o navedenoj bilansnoj poziciji.

Kako je navedeno u napomeni 11 – Zalihe, dati avansi i sredstva klasifikovana kao sredstva namijenjena za prodaju, Društvo obračunava izlaz iz skladišta materijala po zadnjoj nabavnoj cijeni (LIFO metoda) što nije u skladu sa odredbama MRS 2 – Zalihe. Nisu izvršena odgovarajuća objavljivanja prema zahtjevima MRS 2 vezano za vrednovanje zaliha.

U skladu sa načelom opreznosti potrebno je izvršiti ispravku vrijednosti datih avansa u ukupnom iznosu od 59.717 KM. Po navedenom osnovu su precijenjena potraživanja i rezultat poslovanja tekuće godine.

Kako je navedeno u napomeni 12 – Kratkoročna potraživanja i plasmani, u skladu sa načelom opreznosti potrebno je izvršiti ispravku vrijednosti nenaplativih potraživanja od kupaca u zemlji i inostranstvu u iznosu od 165.665 KM koliko iznose nenaplativa potraživanja iz ranijih godina. Po navedenom osnovu je precijenjen rezultat poslovanja tekuće godine kao i potraživanja.

U skladu sa načelom opreznosti potrebno je izvršiti otpis potraživanja iz specifičnih poslova u iznosu od 99.398 KM. Potrebno je izvršiti otpis ovih potraživanja od zaposlenih u iznosu od 1.956 KM.

Kako je navedeno u napomeni 14 – Aktivna vremenska razgraničenja, potrebno je umanjiti stanje aktivnih vremenskih razgraničenja za 56.745 KM koliko iznosi avansna faktura koja je ispostavljena bez avansne uplate. Po navedenom osnovu su precijenjena pasivna vremenska razgraničenja u istom iznosu.

Kako je navedeno u napomeni 15 – Struktura kapitala, neraspoređeni dobitak od 105.314 KM je formiran po osnovu Poreskog bilansa za 2007.godinu. U toku obavljanja revizije finansijskih izvještaja nismo dobili odgovarajuća obrazloženja na koji način je formiranje izvršeno, tako da se ne možemo izjasniti o navedenom iznosu neraspoređenog dobitka.

Kako je navedeno u napomeni: 18 – Dugoročne obaveze, Društvo nije izvršilo aktuarski obračun sadašnje vrijednosti akumuliranih prava zaposlenih na otpremnine i jubilarne nagrade, prema zahtjevima MRS 19 – primanja zaposlenih. Po navedenom osnovu nije izvršeno rezervisanje odnosno formiranje obaveza u finansijskim izvještajima Društva za 2008. godinu.

Uzdržavajuće mišljenje

Zbog materijalnog značaja pitanja koja su navedena u prethodnim stavovima, ne izražavamo mišljenje o finansijskim izvještajima Društva za poslovnu 2008.godinu.

Banja Luka, 12.10.2009. godine



BILANS STANJA – redovna šema
na dan 31.12.2008. godine

U KM

Grupa ili dio grupe računa	POZICIJA	Oznaka AO P-a	Iznos tekuće godine			Iznos preth. godine (počet. stanje)
			Bruto	Ispravka vrijednosti	Neto (4-5)	
1	2	3	4	5	6	7
	A K T I V A					
00	A. NEUPLAĆENI UPISANI KAPITAL	001	0	0	0	0
01 do 05	B. STALNA IMOVINA (I+II+III+IV+V)	002	21.520.057	16.580.479	4.939.578	5.604.947
01	I NEMATERIJALNA ULAGANJA (1 do 6)	003	0	0	0	0
	1. Osnivačka ulaganja	004	0	0	0	0
	2. Ulaganja u razvoj	005	0	0	0	0
	3. Koncesije, patenti, licence i slična prava	006	0	0	0	0
	4. Goodwill	007	0	0	0	0
	5. Ostala nematerijalna ulaganja	008	0	0	0	0
	6. Avansi i nematerijalna ulaganja u pripremi	009	0	0	0	0
02	II OSNOVNA SREDSTVA (1 do 7)	010	21.249.194	16.580.479	4.668.715	5.373.600
	1. Zemljišta, šume i višegodišnji zasadi	011	0	0	0	0
	2. Građevinski objekti	012	10.832.228	6.602.032	4.230.196	4.713.469
	3. Oprema	013	10.228.080	9.936.067	292.013	554.813
	4. Alat i inventar	014	81.717	42.380	39.337	0

	5. Osnovno stado	015	0	0	0	0
	6. Ostala osnovna sredstva	016	1.851	0	1.851	0
	7. Avansi i osnovna sredstva u pripremi	017	105.318	0	105.318	105.318
03	III DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI (1 do 8)	018	168.227	0	168.227	231.347
	1. Učešća u kapitalu povezanih pravnih lica	019	168.227	0	168.227	168.227
	2. Učešća u kapitalu drugih pravnih lica	020	0	0	0	63.120
	3. Dugoročni krediti povezanim pravnim licima	021	0	0	0	0
	4. Ostali dugoročni krediti	022	0	0	0	0
	5. Dugoročne hartije od vrijednosti	023	0	0	0	0
	6. Otkupljene sopstvene akcije	024	0	0	0	0
	7. Ulaganja u finansijski zakup	025	0	0	0	0
	8. Ostali dugoročni plasmani	026	0	0	0	0
04	IV ULAGANJA U NEKRETNINE (1 do 5)	027	0	0	0	0
	1. Ulaganja u unapređenje zemljišta	028	0	0	0	0
	2. Ulaganja u građevinske objekte u vlasništvu	029	0	0	0	0
	3. Ulaganja u zakupljene građevinske objekte	030	0	0	0	0
	4. Ostala ulaganja u nekretnine	031	0	0	0	0
	5. Avansi i ulaganja u nekretnine u pribavljanju	032	0	0	0	0
05	V ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	033	102.636	0	102.636	0
	V. TEKUĆA IMOVINA (I+II+III)	034	3.113.609	48.541	3.065.068	2.934.552
10 do 15	I ZALIHE, STALNA SREDSTVA NAMIJENJENA OTUĐENJU I DATI AVANSI (1 do 6)	035	1.050.111	0	1.050.111	2.139.788
10	1. Materijal	036	173.197	0	173.197	216.377
11	2. Nedovršeni vlastiti učinci	037	124.130	0	124.130	1.673.429
12	3. Gotovi proizvodi	038	0	0	0	0
13	4. Roba	039	0	0	0	0

14	5. Stalna sredstva namijenjena za otuđenje	040	419.004	0	419.004	0
15	6. Dati avansi	041	333.780	0	333.780	249.982
20 do 23	II KRATK. POTRAŽ. I PLASMANI (1+2)	042	2.050.048	48.541	2.001.507	788.321
20, 21, 22	1. Kratkoročna potraživanja (a do g)	043	2.050.048	48.541	2.001.507	788.321
	a) Kupci - povezana pravna lica	044	0	0	0	0
	b) Ostali kupci	045	1.447.123	48.541	1.398.582	493.349
21	v) Potraživanja iz specifičnih poslova	046	401.745	0	401.745	285.673
22	g) Druga potraživanja	047	201.180	0	201.180	9.299
23	2. Kratkoročni finansijski plasmani (a do đ)	048	0	0	0	0
	a) Kratkoročni plasmani u povezana pravna lica	049	0	0	0	0
	b) Kratkoročni krediti	050	0	0	0	0
	v) Hartije od vrijednosti	051	0	0	0	0
	g) Dio ulaganja u fin. zakup koji dopijeva do jedne godine	052	0	0	0	0
	d) Otkupljene sopstvene akcije	053	0	0	0	0
	đ) Ostali kratkoročni finansijski plasmani	054	0	0	0	0
24	III GOTOVINA I EKVIVALENTI (1+2)	055	13.450	0	13.450	6.443
	1. Gotovinski ekvivalenti	056	0	0	0	0
	2. Gotovina	057	13.450	0	13.450	6.443
28	G. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	058	136.780	0	136.780	64.399
	D. POSLOVNA IMOVINA (A+B+V+G)	059	24.770.446	16.629.020	8.141.426	8.603.898
	Đ. GUBITAK IZNAD KAPITALA	060	0	0	0	0
	E. POSLOVNA AKTIVA (D+Đ)	061	24.770.446	16.629.020	8.141.426	8.603.898
80	Ž. VANBILANSNA AKTIVA	062	4.205	0	4.205	0

BILANS STANJA – redovna šema (nastavak)
na dan 31.12.2008. godine

U KM

Grupa ili dio grupe računa	POZICIJA	Ozn aka AO P-a	Iznos na dan bilansa tekuće godine	Iznos prethodne godine
1	2	3	4	5
	P A S I V A			
	A. KAPITAL (I do VI - VII)	101	6.259.628	6.855.540
30	I OSNOVNI KAPITAL (1 do 7)	102	10.779.609	10.779.609
	1. Akcijski kapital - obične akcije	103	0	0
	2. Akcijski kapital - prioritetne akcije	104	10.779.609	10.779.609
	3. Udjeli društva sa ograničenom odgovornošću	105	0	0
	4. Ulozi	106	0	0
	5. Državni kapital	107	0	0
	6. Zadružni udjeli	108	0	0
	7. Ostali kapital	109	0	0
31	II EMISIONA PREMIJA	110	0	0
31	III REVALORIZACIONE REZERVE	111	0	0
31	IV REZERVE IZ DOBITKA (1 + 2)	112	2.769	2.769
	1. Zakonske rezerve	113	1.430	1.430
	2. Statutarne rezerve	114	1.339	1.339
31	V DRUGE REZERVE	115	0	0
32	VI NERASPOREĐENI DOBITAK (1 + 2)	116	170.193	22.763
	1. Neraspoređeni dobitak iz ranijih godina	117	170.193	0
	2. Neraspoređeni dobitak tekuće godine	118	0	22.763
33	VII GUBITAK DO VISINE KAPITALA (1 + 2)	119	4.692.943	3.949.601
	1. Gubitak iz ranijih godina	120	3.991.717	3.949.601
	2. Gubitak tekuće godine	121	701.226	0
40	B. DUGOROČNA REZERVISANJA (I do V)	122	0	0
	I Za troškove u garantnom roku	123	0	0
	II Za obnavljanje prirodnih bogatstava	124	0	0
	III Za troškove restrukturiranja	125	0	0
	IV Za primanja zaposlenih	126	0	0
	V Ostala dugoročna rezervisanja	127	0	0
41 do 47	V. OBAVEZE (I do III)	128	1.750.598	1.438.819
41	I DUGOROČNE OBAVEZE (1 do 7)	129	93.404	161.161
	1. Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital	130	0	0
	2. Obaveze prema povezanim pravnim licima	131	0	0
	3. Obaveze po dugoročnim hartijama od vrijednosti	132	0	0

	4. Dugoročni krediti	133	93.404	161.161
	5. Obaveze po osnovu finansijskog zakupa	134	0	0
	6. Obaveze po osnovu ulaganja u nekretnine	135	0	0
	7. Ostale dugoročne obaveze	136	0	0
41	II ODGOĐENE PORESKE OBAVEZE	137	0	0
42 do 47	III KRATKOROČNE OBAVEZE (1 do 12)	138	1.657.194	1.277.658
	1. Kratkoročni krediti od povezanih pravnih lica	139	0	0
	2. Ostali kratkoročni krediti	140	302.342	100.000
	3. Dio dugoročnih obaveza koji dospijeva do jedne godine	141	6.794	6.794
	4. Ostale kratkoročne finansijske obaveze	142	0	0
	5. Primljeni avansi, depoziti i kaucije	143	16.035	150.061
	6. Dobavljači - povezana pravna lica	144	0	0
	7. Ostali dobavljači	145	936.496	380.571
	8. Ostale obaveze iz poslovanja	146	0	0
	9. Obaveze iz specifičnih poslova	147	10.060	351.963
	10. Obaveze za zarade i naknade zarada	148	169.131	144.887
	11. Obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine	149	161.373	128.894
	12. Druge obaveze	150	54.963	14.488
48	G. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	151	131.200	309.539
49	D. KRATKOROČNA REZERVISANJA (I do V)	152	0	0
	I Za troškove u garantnom roku	153	0	0
	II Za troškove restruktuiranja	154	0	0
	III Za primanja zaposlenih	155	0	0
	IV Dio dugoročnih rezervisanja koja će biti iskorišćena u periodu od godinu dana	156	0	0
	V Ostala kratkoročna rezervisanja	157	0	0
	Đ. POSLOVNA PASIVA (A do D)	158	8.141.426	8.603.898
81	E. VANBILANSNA PASIVA	159	4.205	0

BILANS USPJEHA – redovna šema
u periodu od 01.01. do 31.12.2008. godine

U KM

Grupa ili dio grupe računa	POZICIJA	Oznaka AOP-a	Iznos	
			Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
	A. PRIHODI I RASHODI IZ REDOVNOG POSLOVANJA I PRIHODI IZ REDOVNE DJELATNOSTI (1 do 6 - 7)	201	9.466.758	1.055.804
60	1. Prihodi od prodaje robe (a do v)	202	0	7.610
	a) Prihodi od prodaje robe povezanim pravnim licima	203	0	0
	b) Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	204	0	7.610
	v) Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu	205	0	0
61	2. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga (a do v)	206	10.853.620	1.238.351
	a) Prihodi od prodaje proizvoda i usluga povezanim pravnim licima	207	0	0
	b) Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	208	886.772	783.006
	v) Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na ino tržištu	209	9.966.848	455.345
62	3. Efekti promjena vrijednosti biološke imovine i aktiviranja učinaka	210	0	0
64	4. Prihodi od premija, subvencija, dotacija i drugi slični prihodi	211	3.928	0
65	5. Drugi poslovni prihodi	212	158.509	110.971
63	6. Povećanje vrijednosti zaliha učinaka	213	0	0
63	7. Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka	214	1.549.299	301.128
	II RASHODI REDOVNE DJELATNOSTI (1 do 11)	215	10.433.230	2.079.397
50	1. Nabavna vrijednost prodane robe	216	0	0
	2. Troškovi materijala za izradu	217	6.221.704	630.790
	3. Troškovi ostalog materijala	218	112.265	5.571
	4. Troškovi goriva i energije	219	128.485	53.048

52	5. Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi (a do b)	220	998.978	729.342
	a) Troškovi bruto zarada i bruto naknada zarada	221	966.273	701.568
	b) Ostali lični rashodi	222	32.705	27.774
53	6. Troškovi proizvodnih usluga	223	1.829.963	71.047
54	7. Troškovi amortizacije	224	508.178	361.705
54	8. Troškovi rezervisanja za materijalne troškove	225	0	0
55	9. Nematerijalni troškovi (osim poreza i doprinosa)	226	602.739	204.828
55	10. Troškovi poreza	227	18.909	19.573
55	11. Troškovi doprinosa	228	12.009	3.493
67	III OSTALI PRIHODI (1 do 9)	229	649.465	1.358.621
	1. Dobici od prodaje osnovnih sredstava i nematerijalnih ulaganja	230	10.189	684
	2. Dobici od prodaje učešća i dugoročnih hartija od vrijednosti	231	185.176	0
	3. Dobici od prodaje materijala	232	381.866	342
	4. Dobici po osnovu ulaganja u nekretnine	233	0	0
	5. Viškovi	234	0	0
	6. Prihodi od smanjenja obaveza	235	52.055	74.350
	7. Dobici po osnovu prodaje stalnih sredstava namijenjenih otuđenju	236	13.750	0
	8. Naplaćena otpisana potraživanja	237	0	1.264.745
	9. Nepomenuti ostali prihodi	238	6.429	18.500
57	IV OSTALI RASHODI (1 do 9)	239	155.777	227.128
	1. Gubici na osnovu rashodovanja i otpisa osn. sr. i nemater. Ulaganja	240	0	0
	2. Gubici na osnovu prodaje osn. sredstava i nematerijalnih ulaganja	241	0	0
	3. Gubici na osnovu prodaje učešća i dugoročnih hartija od vrijednosti	242	0	0
	4. Gubici od prodaje materijala	243	0	0
	5. Manjkovi	244	0	0
	6. Otpisi obrtnih sredstava	245	87.210	1.456
	7. Gubici po osnovu prodaje stalnih sredstava namijenjenih utuđenju	246	2.335	0
	8. Gubici po osnovu ulaganja u nekretnine	247	0	0
	9. Nepomenuti ostali rashodi	248	66.232	225.672
	V DOBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA (I+III-II-IV)	249	0	107.900
	VI GUBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA (II+IV-I-III)	250	472.784	0
66	B. FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI I FINANSIJSKI PRIHODI (1 do 5)	251	52	90

	1. Finansijski prihodi od povezanih pravnih lica	252	0	0
	2. Prihodi od kamata	253	52	17
	3. Pozitivne kursne razlike	254	0	0
	4. Dobici po osnovu promjene fer vrijednosti ulaganja u nekretnine	255	0	0
	5. Ostali finansijski prihodi	256	0	73
56	II FINANSIJSKI RASHODI (1 do 6)	257	228.493	81.210
	1. Finansijski rashodi iz odnosa sa povezanim pravnim licima	258	0	98
	2. Rashodi kamata	259	227.860	81.111
	3. Negativne kursne razlike	260	0	1
	4. Otpisi dugoročnih finansijskih plasmana	261	0	0
	5. Gubici po osnovu promjene fer vrijednosti ulaganja u nekretnine	262	0	0
	6. Ostali finansijski rashodi	263	633	0
	III DOBITAK FINANSIRANJA (I-II)	264	0	0
	IV GUBITAK FINANSIRANJA (II-I)	265	228.441	81.120
	V. PRIHODI I RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI STALNE IMOVINE I PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI STALNE IMOVINE (1+2)	266	0	0
68	1. Prihodi od revalorizacije materijalnih i nematerijalnih ulaganja	267	0	0
68	2. Prihodi po osnovu poništavanja imparitetnih gubitaka	268	0	0
	II RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI STALNE IMOVINE (1+2)	269	0	0
58	1. Rashodi po osnovu revalorizacije mater. i nematerijalnih sredstava	270	0	0
58	2. Rashodi po osnovu priznavanja imparitetnih gubitaka	271	0	0
	III DOBITAK OD USKLAĐIVANJA (I-II)	272	0	0
	IV GUBITAK OD USKLAĐIVANJA (II-I)	273	0	0
	G. BRUTO REZULTAT I BRUTO DOBITAK (249+264+272-250-265-273)	274	0	26.780
	II BRUTO GUBITAK (250+265+273-249-264-272)	275	701.225	0
	D. TEKUĆI I ODLOŽENI POREZ NA DOBIT I RASHODI TEKUĆIH I ODLOŽENIH PORESKIH OBAVEZA	276	0	2.678
	II PRIHODI TEKUĆIH I ODLOŽENIH PORESKIH OBAVEZA	277	0	0
	Đ. NETO REZULTAT I NETO DOBITAK (274-276+277)	278	0	24.102

	II NETO GUBITAK (275-277+276)	279	701.225	0
	III NETO GUBITAK (274-276+277)	280	0	0
	E. UKUPNI PRIHODI (201+229+251+266)	281	10.116.275	2.414.515
	Ž. UKUPNI RASHODI (215+239+257+269)	282	10.817.500	2.387.735
	Prosječan broj zaposlenih u periodu na osnovu sati rada	283	87	102
	Prosječan broj zaposlenih u periodu na osnovu stanja na kraju mjeseca	284	86	102

BILANS STANJA – skraćena šema na dan 31.12.2008. godine

U KM

POZICIJA	Broj note	Iznos tekuće godine			Iznos prethodne godine (početno stanje)
		Bruto	Ispr. vrijed.	Neto (3-4)	
1	2	3	4	5	6
A. SREDSTVA		24.770.446	16.629.020	8.141.426	8.603.898
I STALNA SREDSTVA		21.939.061	16.580.479	5.358.582	5.604.947
Nekretnine, postrojenja i oprema	4.3, 4.2, 8	21.142.025	16.580.479	4.561.546	5.268.282
Biološka imovina		0	0	0	0
Ostala stalna materijalna sredstva	4.3, 8	107.169	0	107.169	105.318
Goodwill		0	0	0	0
Ostala nematerijalna sredstva		0	0	0	0
Ulaganja u nekretnine		0	0	0	0
Ulaganja u pridružena pravna lica		0	0	0	0
Ostali dugoročni plasmani	4.5.1, 9	168.227	0	168.227	231.347
Sredstva klasifikovana kao sredstva namijenjena za prodaju	4.6, 11	419.004	0	419.004	0
Odgođena poreska sredstva	10	102.636	0	102.636	0
II TEKUĆA SREDSTVA		2.831.385	48.541	2.782.844	2.998.951
Zalihe	4.6, 11	297.327	0	297.327	1.889.806

Dati avansi	4.6, 11	333.780	0	333.780	249.982
Potraživanja od prodaje i druga potraživanja	4.5.3, 12	2.050.048	48.541	2.001.507	788.321
Kratkoročni finansijski plasmani		0	0	0	0
Gotovina i ekvivalenti gotovine	4.7, 13	13.450	0	13.450	6.443
Aktivna vremenska razgraničenja	4.8, 14	136.780	0	136.780	64.399
B. IZVORI SREDSTAVA		8.141.426	0	8.141.426	8.603.898
I KAPITAL KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATIČNOG PREDUZEĆA	5.1, 15, 16, 17	6.259.628	0	6.259.628	6.855.540
II MANJINSKI INTERES		0	0	0	0
III DUGOROČNE OBAVEZE		93.404	0	93.404	161.161
Dugoročne finansijske obaveze	5.2, 18	93.404	0	93.404	161.161
Odgodene poreske obaveze		0	0	0	0
Dugoročna rezervisanja		0	0	0	0
Dugoročne obaveze klasifikovane u grupu sa sredstvima namijenjenim za prodaju ili otuđenje		0	0	0	0
IV KRATKOROČNE OBAVEZE		1.788.394	0	1.788.394	1.587.197
Obaveze prema dobavljačima i druge obaveze	5.2, 19	1.343.219	0	1.343.219	1.163.347
Kratkoročne finansijske obaveze	5.2, 20	302.342	0	302.342	100.000
Tekući dio dugoročnih finansijskih obaveza	5.2, 20	6.794	0	6.794	6.794
Tekuće obaveze za porez na dobit	7.1, 19	4.839	0	4.839	7.517
Pasivna vremenska razgraničenja	5.3, 21	131.200	0	131.200	309.539
Kratkoročne obaveze klasifikovane u grupu sa sredstvima namijenjenim za prodaju ili otuđenje		0	0	0	0

BILANS USPJEHA – skraćena šema
u periodu od 01.01. do 31.12.2008. godine

U KM

POZICIJA	Broj note	I Z N O S	
		Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4
POSLOVNI PRIHODI		10.116.275	2.414.515
Prihodi od prodaje	6.1.1, 22	10.853.620	1.245.961
Promjena vrijednosti biološke imovine		0	0
Promjena vrijednosti zaliha učinaka	6.1.1, 22	(1.549.299)	(301.128)
Ostali poslovni prihodi	6.3.1, 23	811.954	1.469.682
Prihodi od pridruženih preduzeća		0	0
POSLOVNI RASHODI		10.817.500	2.387.735
Nabavna vrijednost prodane robe		0	0
Troškovi materijala	6.1.2, 24	6.462.454	689.409
Troškovi bruto zarada i naknada	6.1.2	966.273	701.568
Troškovi amortizacije	6.1.2, 4.2	508.178	361.705
Gubici od obezvrjeđenja stalne materijalne imovine		0	0
Ostali poslovni rashodi	6.3.2, 25	2.652.102	553.843
Finansijski rashodi	6.2.2, 26	228.493	81.210
DOBIT (GUBITAK) PRIJE OPOREZIVANJA		(701.225)	26.780
Porez na dobit	7.1.	0	2.678
NETO DOBIT (GUBITAK) PERIODA		(701.225)	24.102
Dio koji pripada vlasnicima matičnog preduzeća		(701.225)	24.102
Dio koji pripada manjinskim vlasnicima		0	0

BILANS TOKOVA GOTOVINE

u periodu od 01.01. do 31.12.2008. godine

U KM

POZICIJA	Oznak a za AOP	Iznos	
		Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4
A. TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI	301	15.419.985	3.333.004
I Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 3)			
1. Prilivi od kupaca	302	10.818.355	3.028.069
2. Prilivi od premija, subvencija, dotacija i sl.	303	1.483	0
3. Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti	304	4.600.147	304.935
II Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 5)	305	15.337.533	2.930.230
1. Odlivi po osnovu plaćanja dobavljačima	306	9.053.974	1.140.683
2. Odlivi po osnovu plaćanja zaposlenih	307	998.978	536.570
3. Odlivi po osnovu kamata	308	134.460	25.909
4. Odlivi po osnovu poreza na dobit	309	0	0
5. Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	310	5.150.121	1.227.068
III Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (I-II)	311	82.452	402.774
IV Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (II-I)	312	0	0
B: TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA	313	0	0
I Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 7)			
1. Prilivi po osnovu kratkoročnih finansijskih plasmana	314	0	0
2. Prilivi po osnovu prodaje akcija i udjela u kapitalu	315	0	0
3. Prilivi od prodaje dijelova preduzeća	316	0	0
4. Prilivi od prodaje nemater. ulaganja i osnovnih sredstava	317	0	0
5. Prilivi po osnovu ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	318	0	0
6. Prilivi od kamata	319	0	0
7. Prilivi od dividendi i učešća u dobitku	320	0	0
II Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 5)	321	0	63.120
1. Odlivi po osnovu kratkoročnih finansijskih plasmana	322	0	0
2. Odlivi po osnovu kupovine akcija i udjela u	323	0	63.120

kapitalu			
3. Odlivi po osnovu kupovine dijelova preduzeća	324	0	0
4. Odlivi po osnovu nabavke nematerijalnih ulaganja i osnovnih sredstava	325	0	0
5. Odlivi po osnovu ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	326	0	0
III Neto priliv gotovine iz aktivnosti investiranja (I-II)	327	0	0
IV Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja (II-I)	328	0	63.120
V. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA I Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 3)	329	0	66
1. Prilivi po osnovu povećanja osnovnog kapitala	330	0	0
2. Prilivi po osnovu dugoročnih finansijskih obaveza	331	0	0
3. Prilivi po osnovu kratkoročnih finansijskih obaveza	332	0	66
II Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 5)	333	75.490	338.094
1. Odlivi po osnovu otkupa sopstvenih akcija i udjela	334	0	0
2. Odlivi po osnovu dugoročnih finansijskih obaveza	335	7.647	0
3. Odlivi po osnovu kratkoročnih finansijskih obaveza	336	67.843	315.694
4. Odlivi po osnovu finansijskog lizinga	337	0	22.400
5. Odlivi za dividende i učešća u dobitku	338	0	0
III Neto priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (I-II)	339	0	0
IV Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (II-I)	340	75.490	338.028
G. UKUPNI PRILIVI GOTOVINE (AI + BI + VI)	341	15.419.985	3.333.070
D. UKUPNI ODLIVI GOTOVINE (AII + BII + VII)	342	15.413.023	3.331.444
Đ. NETO PRILIV GOTOVINE (G -D)	343	6.962	1.626
E. NETO ODLIV GOTOVINE (D - G)	344	0	0
Ž. GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA	345	6.443	4.748
Z. POZITIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	346	0	0
I. NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	347	0	1
J. GOTOVINA NA KRAJU OBRAČ. PERIODA (G-D+Ž+Z-I)	348	13.405	6.443

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU

u periodu od 01.01. do 31.12.2008. godine

U KM

VRSTE PROMJENA NA KAPITALU	Oznaka za AOP	Akcijski kapital i drugi oblici osnovnog kapitala	Ostale rezerve (emisiona premija, zakonske i statutarne rezerve)	Akumulisani neraspoređeni dobitak/nepok riveni gubitak	UKUPNO
1	2	3	6	7	8
1. Stanje na dan 31.12.2006. godine	901	10.779.609	1.429	(3.949.128)	6.831.910
2. Efekti promjena u računov. Politikama	902	0	0	0	0
3. Efekti ispravke grešaka	903	0	0	0	0
Ponovno iskazano stanje na dan 31.12.2006. odnosno 1.1.2007. godine (901+902+903)	904	10.779.609	1.429	(3.949.128)	6.831.910
4. Efekti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava	905	0	0	0	0
5. Efekti revalorizacije dugoročnih finansijskih plasmana	906	0	0	0	0
6. Kursne razlike nastale prevođenjem transakcija u stranoj valuti	907	0	0	0	0
7. Ostali neto dobiti / gubici perioda koji nisu iskazani u bilansu uspjeha	908	0	0	0	0
8. Neto dobitak / gubitak perioda iskazan u bijansu uspjeha	909	0	1.340	22.763	24.103
9. Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobiti i pokriće gubitka	910	0	0	0	0

10. Emisija akcionarskog kapitala i drugi vidovi povećanja ili smanjenje osnovnog kapitala	911	0	0	0	0
11. Stanje na dan 31.12.2007. godine (904+905+906+907+908+909-910+911)	912	10.779.609	2.769	(3.926.365)	6.856.013
12. Efekti promjena u računov. Politikama	913	0	0	0	0
13. Efekti ispravke grešaka	914	0	0	(473)	(473)
14. Ponovno iskazano stanje na dan 31.12.2007. / 1.1.2008. godine (912+913+914)	915	10.779.609	2.769	(3.926.838)	6.855.540
15. Efekti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava	916	0	0	0	0
16. Efekti revalorizacije dugoročnih finansijskih plasmana	917	0	0	0	0
17. Kursne razlike nastale prevođenjem transakcija u stranoj valuti	918	0	0	0	0
18. Ostali neto dobiti / gubici perioda koji nisu iskazani u bilansu uspjeha	919	0	0	105.314	105.314
19. Neto dobitak / gubitak perioda iskazan u bijansu uspjeha	920	0	0	(701.226)	(701.226)
20. Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobiti i pokriće gubitka	921	0	0	0	0
21. Emisija akcionarskog kapitala i drugi vidovi povećanja ili smanjenje osnovnog kapitala	922	0	0	0	0
22. Stanje na dan 31.12.2008. godine (915+916+917+918+919+920-921+922)	923	10.779.609	2.769	(4.522.750)	6.259.628

NAPOMENE UZ IZVJEŠTAJ

1. PRAVNI I DRUGI OSNOVI

1.1. U skladu sa članom 2. Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske Društvo se smatra preduzećem koje ima javnu odgovornost te je obavezno da izvrši reviziju finansijskih izvještaja.

1.2. Odgovorna lica za sastavljanje finansijskih izvještaja su:

1. Nikola Spasojević, direktor

1.3. Dokumentacija revizije su finansijski izvještaji Društva (Bilans stanja, Bilans uspjeha, Bilans novčanih tokova, Izvještaj o promjenama na kapitalu) kao i Bruto bilans, popisne liste, Odluke organa upravljanja i rukovođenja, poslovna dokumentacija, izvještaji, zapisnici o kontroli, normativna akta, izvod iz registra, drugi dokazi i objašnjenja koja su revizoru stavljena na raspolaganje.

1.4. Dokumentaciju i podatke su nam prezentirale slijedeće osobe:

1. Nikola Spasojević, direktor
2. Danijela Dostanić,
3. Vaja Tomanić,
4. Ljiljana Savić,
5. Spasojević Biljana.

1.5. Finansijsko knjigovodstvo odvija se preko računovodstvenog softvera za obradu podataka i obuhvata sve bitne elemente za analitičko i sintetičko sagledavanje poslovnih promjena.

1.6. Knjigovodstvo troškova i učinaka (klasa 9) se vodi tako da se u toku obračunskog perioda daju nalozi na osnovu kojih se troškovi prenose iz finansijskog u pogonsko knjigovodstvo. Na klasi 9 se ne formira puna cijena koštanja troškova i učinaka jer ona sadrži samo troškove osnovnog materijala.

1.7. Interna kontrola nije organizovana kao poseban organizacioni dio i odvija se prema opisima radnih mjesta.

1.8. Računovodstvena evidencija bazirana je slijedećim računovodstvenim propisima:

- Zakonu o računovodstvu i reviziji (*»Službeni glasnik Republike Srpske«, 67/05*),
- *Međunarodnim računovodstvenim standardima,*

- *Pravilniku o primjeni kontnog okvira za preduzeća i zadruge, druga pravna lica i preduzetnike koji vode dvojno knjigovodstvo (»Službeni glasnik Republike Srpske« 120/06),*
- *Pravilniku o obrascima bilansa stanja i bilansa uspjeha za preduzeća i zadruge, druga pravna lica i preduzetnike koji vode dvojno knjigovodstvo, Pravilniku o obrascu i sadržini pozicija u obrascu izvještaja o promjenama u kapitalu revizij i, Pravilniku o obrascu i sadržini pozicija u obrascu bilansa tokova gotovine za preduzeća (»Službeni glasnik Republike Srpske« 120/06).*

Društvo nije usvojilo Pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama.

Finansijski izvještaji Društva za 2008.godinu su sastavljeni u skladu sa načelom stalnosti. Društvo nije izvršilo reviziju finansijskih izvještaja za 2007.godinu.

Poslovne knjige Društva u 2008.godini je vodila agencija »Profi Nova« a.d. Bijeljina. Ova agencija je izvršila i sastavljanje finansijskih izvještaja za 2008.godinu.

2. OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU

Društvo je osnovano 1959.godine kao metalsko, montažno i instalatersko preduzeće pod nazivom »Univerzal« Zvornik. Kao akcionarsko društvo posluje od 23.08.2001.godine kada je u sudski registar broj: Fi-648/2001 kod Osnovnog suda u Bijeljini izvršen upis promjene svojine dijela državnog kapitala Osnovnog državnog preduzeća »Metalno« Zvornik i promjena oblika preduzeća u akcionarsko društvo. Rješenjem Osnovnog suda u Bijeljini broj: Fi-24/03 od 21.01.2003.godine izvršen je upis promjene svojine preostalog dijela državnog kapitala nakon njegove prodaje. Rješenjem Osnovnog suda u Bijeljini broj: 080-0-Reg-06-000 624 od 10.01.2007.godine izvršen je upis proširenja djelatnosti i usklađivanja djelatnosti sa odredbama Zakona o klasifikaciji djelatnosti i o registru jedinica razvrstavanja («Službeni glasnik republike Srpske«, broj: 113/04).

Sjedište Društva je u Zvorniku, Karakaj 143 E. Skraćeni naziv firme glasi: »Metalno« a.d. Zvornik.

Prema Obavještenju o razvrstavanju jedinice razvrstavanja po djelatnosti broj: 8061 od 10.04.2007.godine Republičkog zavoda za statistiku Banja Luka, pretežna djelatnost Društva je pod šifrom 28.110- proizvodnja metalnih konstrukcija.

Društvo je registrovano za obavljanje slijedećih djelatnosti:

28.110 –proizvodnja metalnih konstrukcija i dijelova konstrukcija,

27.330 –hladno oblikovanje profila,

28.210 –proizvodnja cisterni, rezervoara i posuda od metala,

28.220 –proizvodnja kotlova i radijatora za grijanje,

28.510 –površinska obrada i prevlačenje metala,

28.750 –proizvodnja ostalih metalnih proizvoda itd.

U toku 2008.godine Društvo je najveći dio prihoda ostvarilo od registrovane pretežne djelatnosti, obavljanjem poslovnih aktivnosti u inostranstvu.

Matični broj Društva je 01047248. Jedinstveni identifikacioni broj kod Poreske uprave Republike Srpske je 4400232830002. Kod Uprave za indirektno oporezivanje Društvo je upisano u jedinstveni registar poreskih obveznika pod brojem 400232830002.

Organi Društva su: Skupština (organ vlasnika), Upravni odbor (organ upravljanja), direktor (organ poslovođenja) i Nadzorni odbor (organ nadzora). Nadležnost organa je definisana odredbama Statuta.

Prema evidencijama stručnih službi, broj zaposlenih na dan bilansiranja je 86. Direktor Društva je Nikola Spasojević.

3. RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

3.1. RAČUNOVODSTVENA NAČELA

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

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

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

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

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

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

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

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

4. PROCJENJIVANJE IMOVINE

4.1. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

U momentu nabavke ova imovina se vrednuje po nabavnoj cijeni.

Nakon početnog priznavanja po nabavnoj vrijednosti građevinski objekti, postrojenja i vrednuju se po sadašnjoj vrijednosti (nabavna vrijednost umanjena za iznos obračunate amortizacije).

4.2. AMORTIZACIJA

Osnovica za obračun amortizacije nekretnina, postrojenja i opreme je nabavna vrijednost. Metod obračuna amortizacije je linearni odnosno proporcionalni.

4.5. FINANSIJSKI PLASMANI I POTRAŽIVANJA

4.5.1. Učešće u kapitalu procenjuje se po nominalnoj vrijednosti.

4.5.2. Krediti se procjenjuju po nominalnoj vrijednosti.

4.5.3. Kratkoročna potraživanja procjenjuju se po nominalnoj vrijednosti umanjenoj za indirektni otpis, po odluci rukovodstva, vjerovatno nenaplativih potraživanja.

4.5.4. Finansijski plasmani i potraživanja u stranoj valuti procjenjuju se po srednjem kursu strane valute na dan bilansa.

4.5.5. Društvo opštim aktom nije utvrdilo indirektno otpisivanje plasmana i potraživanja.

4.5.6. Porez na dodatu vrijednost obračunat od strane dobavljača i po osnovu uvoza iskazuje se u iznosu koji nije kompenziran sa obračunatim porezom na dodatu vrijednost kupcima.

4.6. ZALIHE

Zalihe osnovnog materijala i sitnog inventara procjenjuju se po nabavnoj vrijednosti, koja obuhvata fakturnu vrijednost dobavljača i zavisne troškove nabavke.

Obračun izlaza zaliha osnovnog materijala se vrši po metodi zadnja ulazna-prva izlazna (LIFO).

Zalihe nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda procjenjuje se po cijeni koštanja. Cijena koštanja obuhvata troškove utrošenog osnovnog materijala.

4.7. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

Gotovina se procjenjuje po nominalnoj vrijednosti.

Gotovina u stranoj valuti procjenjuju se po srednjem kursu strane valute na dan bilansa.

4.8. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA obuhvataju avansne fakture i obračunati odbitni porez na dodatu vrijednost u ulaznim fakturama koje nisu ušle u poresku prijavu za decembar mjesec 2008.godine a odnose se na tekuću godinu.

5. PROCJENJIVANJE PASIVE

5.1. KAPITAL OBUHVATA: osnovni kapital, rezervni kapital (zakonske i statutarne rezerve), neraspoređeni neto dobitak iz ranijih godina i gubitak iz ranijih i tekuće godine. Gubitak iz ranijih godina i tekuće godine je ispravka vrijednosti kapitala. Kapital i gubitak unose se u bilans u visini nominalne knjigovodstvene vrijednosti.

5.2. OBAVEZE

Dugoročne i kratkoročne obaveze proistekle iz finansijskih i poslovnih transakcija procjenjuju se po nominalnoj vrijednosti. Obaveze u stranoj valuti procjenjuju se po srednjem kursu strane valute na dan bilansa.

Zastarjele obaveze ukidaju se u korist prihoda.

5.3. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA obuhvataju:

- obračunati prihodi budućeg perioda,
- ostala vremenska razgraničenja

5.4. OBAVEZE ZA POREZ NA DODATU VRIJEDNOST

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

6. PRIHODI I RASHODI

6.1. POSLOVNI PRIHODI I RASHODI

6.1.1. Poslovne prihode čine:

- prihodi od prodaje proizvoda i usluga,
- prihodi iz budžeta i drugih namenjenih izvora i drugi slični prihodi,
- prihodi od zakupnina, članarina i ostali poslovni prihodi.

Poslovni prihodi koriguju se na više za povećanje vrijednosti zaliha učinaka i na niže za smanjenje vrijednosti zaliha učinaka.

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

6.2. FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI

6.2.1. Finansijske prihode čine: prihodi od kamata.

6.2.2. Finansijske rashode čine: rashodi po osnovu kamata i ostali finansijski rashodi.

6.3. OSTALI PRIHODI I RASHODI

6.3.1. Ostale prihode čine: dobiti od prodaje nekretnina i opreme, učešća u kapitalu, dugoročnih hartija od vrijednosti i materijala, prihodi od smanjenja obaveza i ostali nepomenuti prihodi..

6.3.2. Ostale rashode čine: gubici po osnovu prodaje opreme, otpisi obrtnih sredstava i ostali nepomenuti rashodi.

7.1. POREZ NA DOBITAK

Porez na dobitak se obračunava u skladu sa Zakonom o porezu na dobit (»Službeni glasnik Republike Srpske«, broj 91/06). Poreska osnovica se utvrđuje poreskim bilansom i poreskom prijavom a poreska stopa je 10% od iznosa dobitka utvrđenog u poreskom bilansu.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

8. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

U KM

	Građevin. objekti	Oprema	Alat i inventar	Ostala osnovna sredstva	Osnovna sredstva u pripremi	Ukupno
Nabavna vrijednost:						
Stanje na početku godine	11.196.943	10.695.153	0	0	105.318	21.997.414
Povećanja:	14.885	54.538	81.717	1.851	0	152.991
Nove nabavke	14.885	54.538	0	1.851	0	71.274
Prenos sa klase 1	0	0	81.717	0	0	81.717
Smanjenja:	379.600	521.611	0	0	0	901.211
Rashod, prodaja i drugo	379.600	521.611	0	0	0	901.211
Stanje na kraju godine	10.832.228	10.228.080	81.717	1.851	105.318	21.249.194
Kumulirana ispravka vrijednosti:						
Stanje na početku godine	6.483.474	10.140.340	0	0	0	16.623.814
Povećanja:	260.908	247.269	42.380	0	0	550.557
Amortizacija	260.908	247.269	0	0	0	508.177
Prenos sa klase 1	0	0	42.380	0	0	42.380
Smanjenja:	142.350	451.542	0	0	0	593.892
Kumulirana ispravka u otuđenju	142.350	451.542	0	0	0	593.892
Stanje na kraju godine	6.602.032	9.936.067	42.380	0	0	16.580.479
Neto sadašnja vrijednost:						
31.12.2008. godine	4.230.196	292.013	39.337	1.851	105.318	4.668.715
Neto sadašnja vrijednost:						
31.12.2007. godine	4.713.469	554.813	0	0	105.318	5.373.600

Društvo nema evidentirano zemljište u poslovnim knjigama i ako posjeduje građevinske objekte u vlasništvu u kojima se obavlja registrovana djelatnost. Prema početnom bilansu stanja koji je izradila Direkcija za privatizaciju Republike Srpske na dan 30.06.1998.godine, Društvu je dodijeljeno trajno pravo korištenja na gradskom građevinskom zemljištu površine 75.846 m² nominalne vrijednosti 2.982.100 KM. Obaveza Društva je bila da uskladi stanje bilansnih pozicija iz aktivnog podbilansa Početnog bilansa stanja sa stanjem u poslovnim knjigama. Po tom osnovu Društvo treba da izvrši uknjižavanje trajnog prava korištenja.

Na osnovu ugovora o prenosu nepokretnosti broj 543 od 30.10.2000. godine, Društvo je prenijelo bez naknade Ministarstvu odbrane Republike Srpske pravo posjeda na nekretninama (zemljište površine 17.133 m²) upisanim u PL broj 2208 K.O. Zvornik i pravo svojine u

dijelu 33/1160 na nekretninama (zemljište površine 18.904 m²) upisanim u ZK ulošku broj 1484 K.O. Zvornik.

U toku 2007.godine je izvršena prodaja građevinskog objekta Skladište instalacionog materijala i zemljišta pod objektom površine 5.098 m². Prodaja objekta je evidentirana u poslovnim knjigama tek u 2008.godini tako da se promjene nabavne i ispravke vrijednosti na građevinskim objektima u prednjoj tabeli odnosi na navedenu prodaju skladišta. Povećanje vrijednosti građevinskih objekata u iznosu od 14.855 KM se odnosi na porez na promet nepokretnosti koje su namijenjene otuđenju, pa je potrebno izvršiti smanjenje vrijednosti građevinskih objekata a povećanje vrijednosti tekuće imovine za ovaj iznos.

Kao građevinski objekat posebno se vode stanovi i kuće za poslovne svrhe u iznosu od 89.949 KM. Ova bilansna pozicija je evidentirana kao početno stanje iz 2005.godine. Nije sastavljena popisna lista osnovnih sredstava a na osnovu raspoloživih podataka nismo mogli ustanoviti na koji objekat se odnosi navedeni iznos. Mišljenja smo da evidentirano osnovno sredstvo ne ispunjava uslove za priznavanje sredstva prema zahtjevima paragrafa 7, MRS - 16.

U toku 2008.godine izvršena je nabavka opreme u iznosu od 54.538 KM a najznačajniju stavku novonabavljene opreme čini video nadzor u iznosu od 23.425 KM. Smanjenje nabavne vrijednosti opreme u iznosu od 521.611 KM se odnosi na isknjižavanje ranijih godina amortizovane opreme, koja fizički ne postoji, nabavne vrijednosti 430.400 KM i putničkih automobila koji su prodati u 2008.godini, nabavne vrijednosti 91.211 KM. Smanjenje ispravke vrijednosti od 451.426 KM se isto odnosi na amortizovana i prodana sredstva.

U finansijskom izvještaju Bilans stanja prikazana je pozicija alata sa podacima koji se vode na klasi 1 a nastali su evideniranjem sitnog inventara. Nije poznato iz kojih razloga je uvećana stalna imovina za sitan inventar ali je po navedenom osnovu precijenjena pozicija stalne imovine a podcijenjena je tekuća imovina za 39.337 KM.

Osnovna sredstva u pripremi su evidentirana u martu 2007.godine u iznosu od 103.828 KM po osnovu fakture za radove na izradi i sanaciji ograde kruga. U toku obavljanja revizije nismo se mogli uvjeriti da je investiranje u toku, što znači da je trebalo izvršiti aktiviranje navedene investicije.

Društvo nema odgovarajuće popisne liste osnovnih sredstava na dan bilansiranja niti ima izvještaja o izvršenom popisu. Tokom obavljanja revizije nije bilo moguće usaglasiti analitičku evidenciju sa sintetičkim podacima u glavnoj knjizi, tako da se ne može potvrditi stanje koje je iskazano u finansijskim izvještajima. Nije poznato na koji način je utvrđena stopa amortizacije jer se na osnovu raspoložive dokumentacije nismo mogli uvjeriti da je ista obračunata na osnovu korisnog vijeka upotrebe kako to zahtijeva MRS 16- Nekretnine, postrojenja i oprema.

Mišljenja smo da Društvo treba izvršiti potpun popis osnovnih sredstava i procjenu vrijednosti osnovnih sredstava jer nije vršena procjena osim za potrebe hipoteke koja nije uknjižena a ukazala je na postojanje odstupanja knjigovodstvenog stanja od fer vrijednosti.

Društvo nije izvršilo odgovarajuća objavljivanja koja se odnose na osnovna sredstva a predviđena su odredbama MRS 16 - Nekretnine, postrojenja i oprema.

Na zemljištu i objektima uknjižena je hipoteka: Nova banka a.d. Bijeljina filijala Zvornik radi obezbjeđenja novčanog potraživanja u iznosu od 244.479 KM, Nova banka a.d. Banja Luka Filijala Zvornik radi obezbjeđenja novčanog potraživanja od 1.250.000 EUR prema ugovoru o

izdavanju garancije, Nova banka a.d. Banja Luka Filijala Zvornik radi obezbjeđenja potraživanja u iznosu od 300.000 KM.

U toku obavljanja revizije finansijskih izvještaja utvrđeno je Društvo ima u Beogradu nekretnine u vlasništvu: zemljište bez zgrade površine 693 m² i poslovni prostor površine 349,83 m², ulica Kraljevića Marka broj 2. Nekretnine su upisane u zemljišni uložak 1404, KO Beograd 5. Na osnovu uvida u raspoloživu dokumentaciju utvrđeno je da vrijednost nekretnina iznosi 339.384 EUR a pribavljanje nekretnina je izvršeno po osnovu Sporazuma o razrješenju duga od 01.03.2003. godine sa preduzećem »Ivan Milutinović« iz Beograda. Navedeno preduzeće je imalo obaveze prema Društvu formirane u periodu od 1990. do 1992. godine za izvedene radove u Libiji. Prema sudskom poravnanju Privrednog suda Beograd od 17.12.2000. godine, preduzeće »Ivan Milutinović« duguje Društvu iznos od 1.200.000 USD. Dio potraživanja u iznosu od 339.394 EUR Društvo je naplatilo putem napred navedenih nekretnina.

9. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

	U KM		
	Učešće u kapitalu zavisnih pravnih lica	Ulaganje u kapital ostalih pravnih lica	Ukupno
BRUTO			
VRIJEDNOST			
Vrijednost na početku godine	168.227	63.120	231.347
Povećanje	63.120	(63.120)	0
Smanjenje	63.120	0	63.120
Vrijednost na kraju godine	168.227	0	168.227
ISPRAVKA			
VRIJEDNOSTI			
Vrijednost na početku godine	0	0	0
Povećanje	0	0	0
Smanjenje	0	0	0
Vrijednost na kraju godine	0	0	0
NETO VRIJEDNOST			
31.12.2008. godine	168.227	0	168.227
31.12.2007. godine	168.227	63.120	231.347

Dugoročni finansijski plasmani se odnose na ulaganje u akcije drugih pravnih lica. Ranijih godina je izvršeno ulaganje u akcionarsko društvo ""STARI GRAD"" Zvornik kupovinom 1.263.605 akcija nominalne nabavne vrijednosti od 168.227 KM. Navedenim ulaganjem je ostvareno učešće u osnovnom kapitalu akcionarskog društva sa 36,977 %. Društvo na dan bilansiranja nije vršilo usklađivanje tržišne vrijednosti akcija sa vrijednošću akcija u

poslovnim knjigama. Prema podacima Banjalučke berze a.d. Banja Luka, vrijednost jedne akcije akcionarskog društva "STARI GRAD" na dan bilansiranja je 0,12 KM što znači da je vrijednost ulaganja na dan bilansiranja 151.634 KM. Potrebno je izvršiti smanjenje vrijednosti ulaganja od 16.594 KM na teret troškova. Po navedenom osnovu je precijenjen rezultat poslovanja tekuće godine. U toku 2008.godine je izvršena prodaja akcija akcionarskog društva "Velepromet" Zvornik koje su kupljene u 2007.godini. Društvo nije izvršilo objavljivanja uz finansijske izvještaje vezano za posmatranu bilansnu poziciju.

10. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA

	U KM	
	31. decembra 2008.	31. decembra 2007.
Odgođena poreska sredstva	102.636	0

Na kraju tekuće godine Društvo je evidentiralo odgođena poreska sredstva u iznosu od 102.636 KM. U toku obavljanja revizije nismo mogli ustanoviti po kojem osnovu su formirana odložena poreska sredstva a nismo dobili odgovarajuća objašnjenja od lica koja su vodila poslovne knjige u 2008.godini i vršila sastavljanje finansijskih izvještaja (Profi Nova a.d. Bijeljina). Iz tog razloga se ne možemo izjasniti o navedenoj bilansnoj poziciji.

11. ZALIHE, DATI AVANSI I STALNA SREDSTVA KLASIFIKOVANA KAO SREDSTVA NAMIJENJENA ZA PRODAJU

	U KM	
	31. decembra 2008.	31. decembra 2007.
1. Materijal	173.197	216.377
2. Nedovršena proizvodnja	124.130	1.673.429
3. Gotovi proizvodi	0	0
4. Roba	0	0
5. Zalihe, bruto - ukupno (1 do 4)	297.327	1.889.806
6. Ispravka vrijednosti zaliha	0	0
I Zalihe, neto (5-6)	297.327	1.889.806
1. Bruto dati avansi	333.780	249.982
2. Ispravka vrijednosti datih avansa	0	0
II Dati avansi - ukupno (1-2)	333.780	249.982
1. Stalna sredstva klasifikovana kao sredstva namijenjena za prodaju, bruto	419.004	0
2. Ispravka vrijednosti	0	0
III Stalna sredstva klasifikovana kao sredstva namijenjena za prodaju, neto (1-2)	419.004	0

Zalihe materijala se odnose na zalihi osnovnog materijala u centralnom skladištu i zalihe u restoranu. Iz zaliha materijala je isključena zaliha sitnog inventara, koja je iz nepoznatih razloga prikazana na bilansnoj poziciji stalnih sredstava kao alat i inventar i ako se sva evidencija vodi u glavnoj knjizi u okviru klase 1 -Zalihe.

Popisna lista materijala sadrži samo količinske podatke a nema finansijskih iznosa kojima se može potvrditi popisom utvrđeno stanje i njegova usaglašenost sa knjigovodstvenim stanjem. Društvo je u toku 2008.godine vršilo obračun izlaza zaliha na troškove po metodu posljednja ulazna-prva izlazna (LIFO metoda), koja se više ne primjenjuje.

Prema odredbama MRS 2, zalihe nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda se odmjeravaju po cijeni koštanja ili neto prodajnoj vrijednosti ako je niža od cijene koštanja. Troškovi cijene koštanja nedovršene proizvodnje Društva, obuhvataju samo osnovni materijal i ne sadrže ostale troškove kao elemente cijene koštanja.

U toku 2008.godine je značajno smanjena vrijednost zaliha nedovršene proizvodnje kao rezultat nepravilnog evidentiranja zaliha nedovršene proizvodnje u 2006. i 2007.godini. Zalihe su realizovane u tim godinama ali su i dalje ostale na stanju jer nije evidentiran njihov izlaz. Po tom osnovu je prikazan povoljniji finansijski rezultat u ranijim godinama.

Nepravilno evidentiranje zaliha nedovršene proizvodnje ranijih godina je dovelo do značajne korekcije poslovnih prihoda na niže u 2008.godini.

Nisu izvršena odgovarajuća objavljivanja prema zahtjevima MRS 2 -Zalihe vezano za vrednovanje zaliha.

Dati avansi dobavljačima u zemlji iznose 305.765 KM . Najznačajniju stavku čine uplaćena novčana sredstva akcionarskom društvu ""STARI GRAD"" Zvornik u iznosu od 188.309 KM koja su vraćena u cjelosti u 2009.godini. Iznos avansa od 60.000 KM se odnosi na uplatu u septembru mjesecu 2008.godine za nabavku putničkog vozila. Do dana okončanja revizije nije izvršena isporuka po navedenom avansu.

Uvidom u analitičke kartice datih avansa u zemlji utvrđeno je da se iznos od 41.424 KM odnosi na date avanse od prije 2006.godine. Isti slučaj je sa datim avansima ino dobavljačima u iznosu od 18.293 KM. U skladu sa načelom opreznosti potrebno je izvršiti ispravku vrijednosti datih avansa u ukupnom iznosu od 59.717 KM. Po navedenom osnovu su precijenjena potraživanja i rezultat poslovanja tekuće godine.

Kao stalna sredstva namijenjena prodaji evidentirana su četiri poslovna prostora koje je Društvo nabavilo u toku 2008. godine a prema odluci direktora su kategorisani kao sredstva za dalju prodaju. Vrednovanje je izvršeno po nabavnoj vrijednosti. Društvo je podcijenilo vrijednost sredstava nabavljenih za prodaju u iznosu od 14.855 KM koliko iznosi porez na promet nepokretnosti koji je neopravdano uvećao vrijednost građevinskih objekata. Društvo nije sačinilo plan prodaje ovih sredstava prema zahtjevima MSFI 5.

12. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA I PLASMANI

	U KM			
	Kupci u zemlji	Kupci u inostranstvu	Potraživanja iz specifičnih poslova	Druga potraživanja
Bruto stanje na početku godine	345.221	196.669	285.673	9.299
Bruto stanje na kraju godine	529.481	917.642	401.745	201.180

Ispravka vrijednosti na početku godine	48.541	0	0	0
Ispravka vrijednosti na kraju godine	48.541	0	0	0
NETO STANJE				
31.12.2008. godine	480.940	917.642	401.745	201.180
31.12.2007. godine	296.680	196.669	285.673	9.299

Potraživanja u 2008.godini su nastala po osnovu fakturisanja gotovih proizvoda, usluga, materijala i zakupnine. U toku revizije utvrđeno je da Društvo nije izvršilo ispravku vrijednosti nenaplativih potraživanja od kupaca u zemlji u iznosu od 117.024 KM koliko iznose nenaplativa potraživanja iz ranijih godina. Sumnjiva i sporna potraživanja od kupaca iznose 48.641 KM a evidentirana su prije 2006.godine. U skladu sa načelom opreznosti potrebno je izvršiti njihovu ispravku vrijednosti. Društvo nije vršilo ispravku vrijednosti nenaplativih potraživanja od kupaca u inostranstvu za 105.579 KM koliko iznose nenaplativa potraživanja iz ranijih godina, formirana prije 2006.godine.

Po napred navedenim osnovama je precijen rezultat poslovanja tekuće godine za 165.665 KM.

U cilju usaglašavanja potraživanja od kupaca nekim kupcima su poslani izvodi otvorenih stavki sa 31.10.2008.godine. Stanja sa kupcima nisu u dovoljnoj mjeri usaglašena.

U okviru potraživanja iz specifičnih poslova evidentiran je iznos od 99.398 KM koji se odnosi na potraživanja od preduzeća ""Rad"" Beograd. Potraživanje je formirano prije 2006.godine a prema saznanjima u toku obavljanja revizije, preduzeće je ugašeno a Društvo nije pokrenulo postupak naplate sudskim putem. U skladu sa načelom opreznosti potrebno je izvršiti otpis navedenog potraživanja u cjelosti.

Potraživanja iz specifičnih poslova u iznosu od 145.379 KM se odnose na potraživanja od radnika po osnovu kredita koji su dati prije 2006.godine a u drugoj polovini 2006.godine formirano je potraživanje od 38.705 KM. Na osnovu raspoloživih podataka, u toku obavljanja revizije nismo mogli doći do saznanja pod kojim uslovima su data kreditna sredstva, da li su potpisani ugovori sa definisanim rokom i uslovima vraćanja.

Potraživanja iz specifičnih poslova u iznosu od 116.072 KM se odnose na potraživanja po osnovu pozajmica izvršenih pravnim licima. Druga potraživanja u iznosu od 195.311 KM se odnose na potraživanja po osnovu više plaćenih indirektnih poreza. Potraživanja od zaposlenih iznose 4.889 KM. Jedan broj lica je napustio Društvo a potraživanja nisu izmirena. U toku obavljanja revizije utvrđeno je da je potrebno je izvršiti otpis potraživanja od zaposlenih u iznosu od 1.956 KM.

13. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

	U KM	
	31. decembra 2008.	31. decembra 2007.
2. Žiro i tekući računi	5.373	2.342
3. Izdvojena novčana sredstva i akreditivi	45	45
4. Blagajna	3.853	401
5. Devizni račun	4.179	3.655
Got. ekvivalenti i gotovina - ukupno (1 do 8 - 9)	13.450	6.443

Stanje novčanih sredstava čine salda na izvodima poslovnih banaka i blagajničkog dnevnika na dan bilansiranja. Nije izvršen popis gotovine na dan bilansiranja.

U blagajni je u toku 2008.godine vršeno zaprimanje novčanih sredstava po osnovu pozajmica za likvidnost. Vršena je isplata gotovinskih računa pravnim licima u značajnim iznosima, što je suprotno odredbama Uredbe o zabrani raspolaganja gotovinom. Najveći iznos gotovinskih isplata se odnosi na smještaj radnika na gradilištu u Crnoj Gori a po tom osnovu je iz blagajne isplaćeno 123.452 KM.

14. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

	U KM	
	31. decembra 2008.	31. decembra 2007.
1. Razgraničeni plaćeni troškovi do jedne godine	0	0
2. Razgraničena potraživanja za nefakturisani prihod	0	0
3. Akontacioni porez na dodatu vrednost	10.928	3.037
4. Ostala aktivna vremenska razgraničenja	125.852	61.362
Aktivna vremenska razgraničenja - ukupno (1 do 4)	136.780	64.399

Kao ostala vremenska razgraničenja evidentirane su avansne fakture. Uvidom u analitičke evidencije utvrđeno je da saldo od 125.852 KM treba umanjiti za 56.745 KM koliko iznosi avansna faktura koja je ispostavljena bez avansne uplate. Po istom osnovu su precijenjena pasivna vremenska razgraničenja u navedenom iznosu. Akontacioni porez na dodatu vrijednost se odnosi na obračunati ulazni porez na dodatu vrijednost u ulaznim fakturama, koje nisu ušle u poresku prijavu za decembar mjesec 2008.godine a odnose se na tekuću godinu.

KAPITAL

15. STRUKTURA KAPITALA

	U KM	
	31. decembra 2008.	31. decembra 2007.
1. Osnovni kapital	10.779.609	10.779.609
I. Osnovni i ostali kapital	10.779.609	10.779.609
1. Zakonske rezerve	1.430	1.430
2. Statutarne rezerve	1.339	1.339
II. Rezerve (1 do 2)	2.769	2.769
1. Neraspoređeni dobitak ranijih godina	170.193	0
2. Neraspoređeni dobitak tekuće godine	0	22.763
III. Neraspoređeni dobitak (1 do 2)	170.193	22.763
1. Gubitak ranijih godina	3.991.717	3.949.601
2. Gubitak tekuće godine	701.226	0
IV. Gubitak do visine kapitala (1 do 2)	4.692.943	3.949.601
KAPITAL (I do III - IV)	6.259.628	6.855.540

Neraspoređeni dobitak od 105.314 KM je formiran po osnovu Poreskog bilansa za 2007.godinu. U toku obavljanja revizije finansijskih izvještaja za 2008.godinu nismo dobili odgovarajuća obrazloženja na koji način je izvršeno formiranje ovog iznosa, tako da se ne možemo izjasniti o navedenom iznosu neraspoređenog dobitka. Društvo je u finansijskim izvještajima istovremeno iskazalo neraspoređeni dobitak i gubitak, što nije ispravno jer postoji zakonska obaveza da se iz neraspoređene dobiti prvo pokriva gubitak poslovanja. Najveći uticaj na gubitak tekuće godine ima smanjenje zaliha nedovršene proizvodnje (objašnjenje u napomeni 13-Zalihe). Gubitak tekuće godine treba korigovati za iznos utvrđenih korekcija u postupku vršenja revizije.

16. STRUKTURA OSNOVNOG KAPITALA

	u KM			Struktura (%)
	31. decembra 2008.	31. decembra 2007.	31. decembra 2008.	31. decembra 2007.
1. Akcijski kapital	10.779.609	10.779.609	100,00%	100,00%
Ukupan osnovni kapital	10.779.609	10.779.609	100,00%	100,00%

U strukturi osnovnog kapitala zastupljen je samo akcijski kapital koji je upisan u sudskom registru u iznosu od 10.779.609 KM.

17. STRUKTURA AKCIJSKOG KAPITALA

	broj akcija kao ceo broj u KM	
	31. decembra 2008.	31. decembra 2007.
1. Obične akcije		
1.1. Broj običnih akcija	10.779.609	10.779.609
1.2. Nominalna vrijednost običnih akcija - ukupno	10.779.609	10.779.609
2. Prioritetne akcije		
2.1 Broj prioritetnih akcija	0	0
2.2. Nominalna vrijednost prioritetnih akcija – ukupno	0	0
3. SVEGA – nominalna vrijednost akcija (1 + 2)	10.779.609	10.779.609

Akcijski kapital je podijeljen na 10.779.609 običnih akcija klase A, nominalne vrijednosti 1 KM za jednu akciju. Društvo je u glavnoj knjizi i finansijskim izvještajima za 2008.godinu evidentiralo navedeni iznos kao prioritetne akcije pa je potrebno izvršiti ispravku. Prema podacima Centralnog registra hartija od vrijednosti a.d. Banja Luka koji vodi knjigu akcionara, ukupan broj akcionara Društva na dan 06.03.2009.godine je 598.

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

- Spasojević Vajka, Zvornik	40,58%
- Spasojević Dragan, Zvornik	26,72%
- Fond PIO Bijeljina	8,90%
- Fond za restituciju a.d. Banja Luka	4,45%
- ostali akcionari	<u>19,35%</u>
Ukupno:	100,00%

18. DUGOROČNE OBAVEZE

	U KM	
	31. decembra 2008.	31. decembra 2007.
1. Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital	0	0
2. Obaveze prema povezanim pravnim licima	0	0
3. Obaveze po dugoročnim hartijama od vrijednosti	0	0
4. Dugoročni krediti u zemlji	93.404	161.161
5. Dugoročni krediti u inostranstvu	0	0
6. Obaveze po finansijskom lizingu	0	0
7. Obaveze po osnovu ulaganja u nekretnine	0	0
8. Ostale dugoročne obaveze (osim dug. obav. klasif. u grupu sa sred. nam. za prodaju ili otuđenje)	0	0
I Dugoročne obaveze – ukupno (1 do 8)	93.404	161.161

Dugoročne obaveze se odnose na dugoročni kredit od Nove banke AD Bijeljina Filijala Zvornik prema ugovoru broj: 06960060160 od 28.09.2006.godine na iznos od 244.479 KM uz grejs period od 3 mjeseca, kamatu na godišnjem nivou od 7,8% i period otplate na 36 mjeseci. Društvo nije izvršilo prenos dospjelih dugoročnih obaveza na kratkoročne tako da obaveze nisu usklađene prema ročnosti. Nisu izvršena odgovarajuća objavljivanja vezano za ovu bilansnu poziciju.

Iznos obaveza je usaglašen konfirmacijama koje su poslate u toku obavljanja revizije.

Društvo nije izvršilo aktuarski obračun sadašnje vrijednosti akumuliranih prava zaposlenih na otpremnine i jubilarne nagrade, prema zahtjevima MRS 19 – primanja zaposlenih. Po navedenom osnovu nije izvršeno rezervisanje odnosno formiranje obaveza u finansijskim izvještajima Društva za 2008. godinu.

19. OBAVEZE IZ POSLOVANJA I DRUGE OBAVEZE I TEKUĆE OBAVEZE ZA POREZ NA DOBIT

	U KM	
	31. decembra 2008.	31. decembra 2007.
1. Primitveni avansi, depoziti i kaucije	16.035	150.061
2. Dobavljači - povezana pravna lica	0	0
3. Dobavljači u zemlji	479.836	307.579
4. Dobavljači u inostranstvu	456.660	72.992
I Obaveze iz poslovanja - ukupno (1 do 4)	952.531	530.632
1. Ostale obaveze iz specifičnih poslova	10.060	351.963
II Obaveze iz specifičnih poslova - ukupno	10.060	351.963
1. Obaveze za neto zarade	169.131	144.887
2. Obaveze za neto naknade zarada	0	0
III Obaveze za zarade i naknade zarada – ukupno (1+2)	169.131	144.887
1. Obaveze za poreze na zarade i naknade zarada	37.056	56.846
2. Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada	97.963	39.025
3. Obaveze za porez na promet	0	3.461
4. Obaveze za porez na dodatu vrijednost	4.258	8.715
5. Obaveze za carine, prelevmane i druge dažbine iz nabavke ili na teret troškova	8.443	5.620
6. Obaveze za doprinose koji terete troškove	8.814	7.710
IV Obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine (osim poreza na dobit) - ukupno (1 do 6)	156.534	121.377
470 - Obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja	38.659	2.891
473 - Obaveze prema zaposlenima	10.574	11.900
479 - Ostale obaveze	5.730	(303)
V Druge obaveze	54.963	14.488
Obaveze prema dobavljačima i druge obaveze - ukupno (I do V)	1.343.219	1.163.347
Tekuće obaveze za porez na dobit	4.839	7.517

Obaveze prema dobavljačima predstavljaju najznačajniju stavku obaveza iz poslovanja. U toku obavljanja revizije finansijskih izvještaja poslate su potvrde koje su u značajnom iznosu potvrdile iskazano stanje obaveza. Daje se pregled značajnijih obaveza prema dobavljačima: "Enikon-mont" Zvornik 108.302 KM, "Termoelektro" Brčko 114.096 KM, "Unitehnika" Zvornik 62.590 KM, Holding AD "Drina trans" Zvornik 28.008 KM, "Cer-komerc" Zvornik 23.481 KM, "Keso promet" Tršić 24.471 KM, "Enikon" Loznica 106.992 KM, "Euroterm" Novi Beograd 62.587 KM, advokat Ristić Zoran 47.405 KM, Kombinat Aluminijskog Podgorica 27.499 KM, Kompanija de ventilatore Rumunija 28.858 KM, "Elevator" Podgorica 20.485 KM, "Montas" Podgorica 22.027 KM. Ukupno 676.801 KM.

Obaveze za neto zarade se odnose na neisplaćene neto zarade za novembar i decembar 2008.godine u iznosu od 97.609 KM i dio obračunatih a neisplaćenih zarada iz 2003.godine u iznosu od 66.219 KM. Obaveze poreza i doprinosa iz zarada obuhvataju isti period.

20. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

	U KM	
	31. decembra 2008.	31. decembra 2007.
1. Kratkoročni krediti u zemlji	302.342	100.000
I Kratkoročne fin. obaveze - ukupno	302.342	100.000
1. Dio dugoročnih obaveza koji dopijeva do jedne godine	6.794	6.794
II Tekući dio dugoročnih finansijskih obaveza	6.794	6.794

Kratkoročni krediti u zemlji se odnose na obaveze po okvirnom kreditu kod Nove banke a.d. Banja Luka u iznosu od 292.353 KM i obaveze po osnovu prekoračenja na žiro računu kod iste banke u iznosu od 9.989 KM. Obaveze su uglavnom usaglašene konfirmacijama koje su poslate u toku obavljanja revizije. Obaveze u iznosu od 6.794 KM su vezane za otplatu kredita po osnovu lizinga.

21. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

	U KM	
	31. decembra 2008.	31. decembra 2007.
1. Razgraničeni prihodi	115.811	52.445
2. Obračunati porez na dodatu vrijednost	541	22
3. Ostala pasivna vremenska razgraničenja	14.848	257.072
Pasivna vremenska razgraničenja - ukupno (1 do 3)	131.200	309.539

Razgraničeni prihodi su evidentirani po osnovu avansnih faktura a iskazano stanje od 115.811 KM treba umanjiti za 56.746 KM koliko iznosi avansna faktura koja je formirana bez avansne uplate. Po istom osnovu su precijenjena aktivna vremenska razgraničenja u navedenom iznosu.

22. PRIHODI OD PRODAJE I PROMJENA VRIJEDNOSTI ZALIHA UČINAKA

	U KM	
	31. decembra 2008.	31. decembra 2007.
1. Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	0	7.610
I Prihod od prodaje robe - ukupno	0	7.610
1. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	886.772	783.006

2. Prihodi od prod. proizvoda i usluga na inostranom tržištu	9.966.848	455.345
II Prih. od prodaje proizvoda i usluga - ukupno (1 do 2)	10.853.620	1.238.351
III. Prihodi od prodaje - ukupno (I+II)	10.853.620	1.245.961
1. Smanjenje vrijednosti zaliha vlastitih učinaka	1.549.299	301.128
IV. Promjena vrijednosti zaliha učinaka - ukupno	(1.549.299)	(301.128)

Prihodi od prodaje su ostvareni u zemlji i inostranstvu po osnovu realizovanih proizvoda i usluga. Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka se odnosi na smanjenje zaliha nedovršene proizvodnje. Detaljnije objašnjenje je dato u napomeni 13-Zalihe.

23. OSTALI POSLOVNI PRIHODI

	U KM	
	31. decembra 2008.	31. decembra 2007.
1. Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, donacija i sl.	1.483	0
2. Prihodi iz budžeta	2.445	0
3. Prihodi iz drugih namjenskih izvora	0	0
I Prih. od premija, subvencija, dotacija, regresa, donacija, prihodi iz budžeta i drugih namjenjenih izvora i drugi slični prihodi - ukupno (1 do 3)	3.928	0
1. Prihodi od zakupnina	137.478	110.970
2. Prihodi od članarina	241	0
3. Ostali poslovni prihodi	20.790	1
II Drugi poslovni prihodi - ukupno (1 do 3)	158.509	110.971
1. Finansijski prihodi od povezanih pravnih lica	0	73
2. Prihodi od kamata	52	17
III Finansijski prihodi - ukupno (1 do 2)	52	90
1. Dobici od prodaje osnovnih sredstava i nematerijalnih ulaganja	10.189	684
2. Dobici od prodaje učešća i dugoročnih hartija od vrijednosti	185.176	0
3. Dobici od prodaje materijala	381.866	342
4. Prihodi od smanjenja obaveza	52.055	74.350
5. Dobici po osnovu prodaje stalnih sredstava klasifikovanih kao stalna sredstva namijenjena otuđenju	13.750	0
6. Naplaćena otpisana potraživanja	0	1.264.745

7. Nepomenuti ostali prihodi	6.429	18.500
IV Ostali prihodi - ukupno (1 do 7)	649.465	1.358.621
V Ostali poslovni prihodi - ukupno (I do IV)	811.954	1.469.682

Prihodi od zakupnina u iznosu od 35.103 KM su evidentirani po osnovu fakture 61/08 od 19.03.2008.godine a odnose se na zakup poslovnog prostora u Beogradu koji nije evidentiran u poslovnim knjigama preduzeća. Fakturom je obuhvaćen period od četiri mjeseca iz 2007.godine što znači da evidentirani prihodi ne pripadaju tekućem periodu.

24. TROŠKOVI MATERIJALA

	U KM	
	31. decembra 2008.	31. decembra 2007.
1. Troškovi materijala za izradu	6.221.704	630.790
2. Troškovi ostalog (režijskog) materijala	112.265	5.571
3. Troškovi goriva i energije	128.485	53.048
Troškovi materijala - ukupno (1 do 3)	6.462.454	689.409

25. OSTALI POSLOVNI RASHODI

	U KM	
	31. decembra 2008.	31. decembra 2007.
I Ostali lični rashodi	32.705	27.774
1. Troškovi usluga na izradi učinaka	1.497.798	26.131
2. Troškovi transportnih usluga	256.454	23.313
3. Troškovi usluga održavanja	39.249	14.523
4. Troškovi zakupnina	0	450
5. Troškovi sajmovi	6.857	0
6. Troškovi reklame i propagande	8.028	0
7. Troškovi ostalih usluga	21.577	6.630
II Troškovi proizvodnih usluga - ukupno (1 do 7)	1.829.963	71.047
1. Troškovi naknada	314.027	64.357
2. Troškovi neproizvodnih usluga	65.601	101.800
3. Troškovi reprezentacije	39.734	14.072
4. Troškovi premije osiguranja	6.499	2.722
5. Troškovi platnog prometa	150.059	10.751
6. Troškovi članarina	191	2.671
7. Troškovi poreza	18.909	19.573

8. Troškovi doprinosa	12.009	3.493
9. Ostali nematerijalni troškovi	26.628	8.455
III Nematerijalni troškovi - ukupno (1 do 9)	633.657	227.894
1. Otpisi obrtnih sredstava	87.210	1.456
2. Gubici po osnovu prodaje stalnih sredstava klasifikovanih kao stalna sredstva namijenjena otuđenju	2.335	0
3. Nepomenuti ostali rashodi	66.232	225.672
IV Ostali rashodi - ukupno (1 do 3)	155.777	227.128
V Ostali poslovni rashodi - ukupno (I do IV)	2.652.102	553.843

26. FINANSIJSKI RASHODI

	U KM	
	31. decembra 2008.	31. decembra 2007.
1. Finansijski rashodi iz odnosa sa povezanim pravnim licima	0	98
2. Rashodi kamata	227.860	81.111
3. Negativne kursne razlike	0	1
4. Ostali finansijski rashodi	633	0
Finansijski rashodi - ukupno (1 do 4)	228.493	81.210

Najznačajniju stavku kamata čine kamate po osnovu reprograma poreskih obaveza u iznosu od 178.938 KM.

27. POTENCIJALNA SREDSTVA I OBAVEZE

Društvo vodi sudske sporove u kojima se pojavljuje kao tužilac i kao tuženi. Prema pismenoj izjavi punomoćnika Društva, advokata Mičić S. Milana, pred Osnovnim sudom u Zvorniku protiv Društva se vode sporovi po tužbama zaposlenih radnika koji su obavljali poslove u Libiji u periodu od 1990. do 1992. godine. Vrijednost sporova iznosi 57.003 USD i 10.800 KM. Pravosnažno je izgubljen spor od 5.090 USD a ishod drugih sporova nije izvjestan.

Prema pismenoj izjavi punomoćnika Društva, advokata Ristić Zorana iz Novog Sada, pred trgovinskim sudom u Beogradu vodi se postupak za utvrđivanje međusobnih obaveza i potraživanja po tužbi preduzeća «Ivan Milutinović» radi poništenja ugovora o kupovini i prodaji poslovnog prostora u Beogradu. Završen je postupak radi utvrđivanja naknade štete pravosnažno a «Ivan Milutinović» je obavezan da isplati 16.000 EUR. U prekidu je spor radi predaje posjeda nekretnina pred nadležnim Opštinskim sudom. U sporu po tužbi tužioca «Ivan Milutinović» radi poništenja poravnjanja istovremeno se vodi i protutužba Društva radi naknade štete po osnovu neplaćenog zakupa. Iznos neplaćene zakupnine je 160.000 KM a potraživanja po osnovu zakupa u inostranstvu nisu evidentirana u poslovnim knjigama. Nastavlja se spor za dobijanje lokala u Košarkaškom centru Radivoje Korać.

Prema pismenoj izjavi punomoćnika Društva, Hraste & Partneri iz Zagreba, pred Trgovačkim sudom u Zagrebu vodi se postupak u kojem je Društvo tužitelj preduzeća AB «Petrol». Sud je donio presudu da tuženik plati tužitelju iznos od 15.969 Eur sa pripadajućom kamatom. Tuženik je uložio žalbu na presudu, postupak je u toku a očekuje se povoljan ishod.

28. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA

Akcionar Društva Dragan Spasojević, 20.09.2009.godine je podnio zahtjev Upravnom odboru za naplatu potraživanja u iznosu od 586.532 KM, koja je otkupio u 2006.godini od radnika koji su radili u Libiji u periodu 1990. do 1992.godine. Radnici su tužili Društvo za neisplaćene zarade i dobili na sudu a Dragan Spasojević je iz vlastitih sredstava izvršio isplatu radnicima po presudi. Isplata nije evidentirana u poslovnim knjigama kao ni potraživanje radnika. U prilogu zahtjeva su: kopija ugovora o prenosu potraživanja i priznanice o izmirenim obavezama prema radnicima.

29. POVEZANA LICA

Društvo nije izvršilo objavljivanje transakcija sa povezanim licima na dan bilansiranja, prema zahtjevima MRS 24- Objavljivanja o povezanim stranama.

Povezano lice je »STARI GRAD« Zvornik po osnovu učešća Društva u kapitalu ovog pravnog lica u procentu 36,98%. Društvo je vršilo finansijske pozajmice povezanom licu iz ranijih i tekuće godine do 31.12.2008.godine, sa ostvarenim prometom od 291.538 KM.

Povezano lice je »METALNO« Novi Sad čiji je vlasnik Dragan Spasojević. Ovo fizičko lice je vlasnik Društva u procentu od 26,72%.

Povezano lice je »MP 19. Decembar« Zvornik čiji je vlasnik Vajka Spasojević. Ovo fizičko lice je većinski vlasnik Društva i predsjednik Upravnog odbora Društva.