

# **IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA**

## **O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA ZA 2009. GODINU**

**"METALNO" a.d. Zvornik**

Banja Luka, 19.07.2010. godine

## **SADRŽAJ**

	<b>Strana</b>
<b>IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA .....</b>	<b>3-5</b>
<b>BILANS STANJA.....</b>	<b>6</b>
<b>BILANS USPJEHA.....</b>	<b>10</b>
<b>IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU.....</b>	<b>14</b>
<b>BILANS TOKOVA GOTOVINE.....</b>	<b>16</b>
<b>1. PRAVNI I DRUGI OSNOVI.....</b>	<b>18</b>
<b>2. OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU.....</b>	<b>19</b>
<b>3. RAČUNOVODSTVENE POLITIKE.....</b>	<b>20</b>
<b>NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE.....</b>	<b>24-36</b>



Gundulićeva 70, Banja Luka  
Telefon-fax 051/347-560, 347-561  
Žiro-račun: 562-099-000-1685578  
Registrirano u Osnovnom sudu u Banja  
Luci, broj registarskog uloška 1-13403-00  
IB 402016020007

## IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

### Upravnom odboru i akcionarima «METALNO» a.d. Zvornik

Obavili smo reviziju priloženih finansijskih izvještaja «METALNO» a.d. Zvornik (u daljem tekstu "Društvo") koji obuhvataju bilans stanja na dan 31.12.2009.godine, odgovarajući bilans uspjeha, izvještaj o promjenama na kapitalu i bilans tokova gotovine za godinu koja se završava na taj dan, kao i pregled značajnih računovodstvenih politika i napomena uz finansijske izvještaje.

### Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo je odgovorno za sastavljanje i objektivnu prezentaciju ovih finansijskih izvještaja u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srpske, kao i za interne kontrole koje su relevantne za pripremu finansijskih izvještaja koji ne sadrže pogrešne informacije od materijalnog značaja, nastale usled neregularnosti ili greške.

### Odgovornost revizora

Naša odgovornost je da izrazimo mišljenje o priloženim finansijskim izvještajima na osnovu obavljene revizije. Reviziju smo obavili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije i Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske. Ovi standardi nalažu usaglašenost sa etičkim principima, kao i da reviziju planiramo i obavimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji ne sadrže pogrešne informacije od materijalnog značaja. Revizija uključuje sprovođenje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i informacijama objelodanjenim u finansijskim izvještajima. Odabrani postupci su zasnovani na prosudivanju revizora, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih grešaka sadržanih u finansijskim izvještajima, nastalih usled neregularnosti ili greške. Prilikom procjene ovih rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za sastavljanje i objektivnu prezentaciju finansijskih izvještaja, u cilju osmišljavanja najboljih mogućih revizorskih procedura, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efikasnosti sistema internih kontrola pravnog lica. Revizija, takođe, uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i vrednovanja značajnih procjena koje je izvršilo rukovodstvo, kao i ocjenu opšte prezentacije finansijskih izvještaja.

Smatramo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući i da obezbjeđuju razumnu osnovu za izražavanje našeg mišljenja.

## **Osnova za mišljenje sa rezervom**

Kako je navedeno u napomeni: 8- Nekretnine, postrojenja i oprema, tokom obavljanja revizije nije bilo moguće usaglasiti analitičke evidencije stalne imovine sa sintetičkim podacima u glavnoj knjizi, tako da se ne može potvrditi stanje koje je iskazano u finansijskim izvještajima.

Kako je navedeno u napomeni: 9 – Nematerijalna ulaganja, vrijednost nematerijalnih ulaganja u finansijskim izvještajima je precijenjena za 884.078 KM koliko iznosi vrijednost otuđenog gradskog građevinskog zemljišta.

Kako je navedeno u napomeni:11 – Odložena poreska sredstva, nema dokaza da će Društvo ostvariti dovoljno oporezive dobiti, na teret koje može da iskoristi neiskorišteni poreski gubitak u zakonskom roku od 5 godina. U skladu sa načelom opreznosti potrebno je izvršiti ukidanje odloženih poreskih sredstva u iznosu od 103.889 KM, što podrazumijeva umanjenje neto dobiti u navedenom iznosu.

Kako je navedeno u napomeni: 12 – Zalihe, dati avansi i stalna sredstva klasifikovana kao sredstva namijenjena za prodaju, u toku obavljanja revizije finansijskih izvještaja utvrđeno je da postoje zastarjele zalihe materijala najmanje u iznosu od 71.049 KM. U skladu sa načelom opreznosti potrebno je izvršiti otpis zastarjelih zaliha u navedenom iznosu.

Stanje po popisu sitnog inventara je manje od stanja glavne knjige za 6.255 KM koliko iznosi otpis sitnog inventara koji nije proveden u glavnoj knjizi u 2009. godini. Po navedenom osnovu je precijenjena tekuća imovina za 6.255 KM a potcijenjeni su rashodi perioda.

U toku 2009. godine Društvo je izvršilo otpis nedovršene proizvodnje u iznosu od 124.130 KM. U toku obavljanja revizije je utvrđeno da u Društvu postoje zalihe gotovih proizvoda u iznosu od 63.459 KM koje su tretirane kao otpisana nedovršena proizvodnja. Po navedenom osnovu su precijenjeni poslovni rashodi tekuće godine, podcijenjen je rezultat poslovanja i zalihe gotovih proizvoda.

Društvo je u 2008. godini nabavilo poslovne prostore koji su odlukom direktora klasifikovane kao sredstva namijenjana za prodaju. U toku 2009. godine utvrđeno je da nisu ispunjeni zahtjevi MSFI - 5 tako da je potrebno izvršiti reklasifikaciju ove bilansne pozicije: ulaganje u nekretnine za objekte koji se izdaju pod zakup a ostala sredstva u građevinske objekte.

Dati avansi u iznosu od 140.558 KM se odnose na avanse za nabavku osnovnih sredstava tako da pripadaju stalnoj imovini. Po navedenom osnovu je precijenjena tekuća imovina a potcijenjena stalna imovina.

Kako je navedeno u napomeni: 19 – 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 dugoročnih obaveza u finansijskim izvještajima Društva za 2009. godinu.

Kako je navedeno u napomeni: 20 – Obaveze iz poslovanja, obaveze za neto zarade, poreze i doprinose iz ranijih godina su precijenjene. Potrebno je izvršiti otpis navedenih obaveza u ukupnom iznosu od 147.037 KM. Po navedenom osnovu je potcijenjen rezultat poslovanja.

Kao rezultat nepravilnog knjiženja formirane su obaveze u iznosu od 39.636 KM. Potrebno je izvršiti otpis obaveza u iznosu od 39.636 KM. Po navedenom osnovu su precijenjene obaveze a podcijenjen rezultat poslovanja.

Kako je navedeno u napomeni: 21 – Kratkoročne finansijske obaveze, finansijske obaveze u iznosu od 16.859 KM su rezultat pogrešnih knjiženja u prethodnom periodu. Po navedenom osnovu je potcijenjen rezultat poslovanja tekuće godine.

Kako je navedeno u napomeni: 26 – Ostali poslovni rashodi, Društvo je manje iskazalo rashode po osnovu otpremnina u iznosu od 15.950 KM.

Kako je navedeno u napomeni: 28- Potencijalna sredstva i obaveze, Društvo nije izvršilo rezervisanja za troškove sudskih sporova.

#### Mišljenje sa rezervom

Po našem mišljenju, osim za efekte koje mogu imati pitanja navedena u prethodnim pasusima, finansijski izvještaji istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima, prikazuju finansijski položaj Društva na dan 31.12.2009.godine, kao i rezultate njegovog poslovanja i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa računovodstvenim propisima.

#### Skretanje pažnje

Ne izražavajući dalju rezervu na dato mišljenje, skrećemo pažnju, da ostvareni gubitak iz poslovanja Društva prelazi polovicu osnovnog kapitala. Potrebno je da Skupština akcionara razmotri donošenje odgovarajućih odluka za pokriće gubitka.

Društvo za reviziju  
"CONTROL REVIEW" D.O.O.  
19.07.2010. godine  
Banja Luka



Матични број: 1047 248  
 Шифра дјелатности: 011 520  
 Назив привредног друштва, задруге, другог правног лица или предузетника "METALNO" AD  
 Сједиште: ZVORNIK  
 ЛИБ: 4406232830002

Жиро рачуни  
555-006-00003941-26  
565-162-11000027-76

11-02-2020

**БИЛАНС СТАЊА**  
 (Извештај о финансијском положају)  
 на дан 31.12.2009 године

Агенција за прометне  
 и пословне стручњаке, Банја Лука  
 пословна јединица ЗВОРНИК

-у конвертибилним маркама-

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	Ознака за АОП	Износ на дан биланса текуће године			Износ на дан биланса претх. год. (почетно стање)
			Бруто	Исправка вриједности	Нето (4-5)	
1	2	3	4	5	6	7
	<b>АКТИВА</b>					
	<b>A. СТАЛНА ИМОВИНА (002+008+015+021+030)</b>	001	24.184.551	17.108.617	7.118.934	4.913.578
01	I НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА (003 до 007)	002	1.982.100		1.982.100	
010	1. Улагања у развој	003				
011	2. Концесије, патенти, лиценце и остале права	004				
012	3. Goodwill	005				
014	4. Остале нематеријална улагања	006	1.982.100		1.982.100	
015 и 016	5. Аванси и нематеријална улагања у припреми	007				
02	II НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМА И ИНВЕСТИЦИОНЕ НЕКРЕТНИНЕ (009 до 014)	008	24.049.919	14.108.617	3.940.512	1.668.315
020	1. Земљиште	009				
021	2. Грађевински објекти	010	10.811.373	6.949.646	3.867.727	4.130.136
022	3. Постројења и опрема	011	10.130.705	10.158.970	4.130.136	1.930.015
023	4. Инвестиционе неректине	012				
027 и 028	5. Аванси и неректине, постројења, опрема и инвестиционе неректине у припреми	013	1.854		1.854	1.465.506
029	6. Улагање на туђим неректинама, постројењима и опреми	014				
03	III БИОЛОШКА СРЕДСТВА И СРЕДСТВА КУЛТУРЕ (016 до 020)	015				
030	1. Шуме	016				
031	2. Вишегодишњи засади	017				
032	3. Основно стадо	018				
033	4. Средства културе	019				
038 и 039	5. Аванси и биолошка средства и средства културе у припреми	020				
04	IV ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (022 до 029)	021	151.633		151.633	168.227
040, дно 049	1. Учешће у капиталу зависних правних лица	022	151.633		151.633	168.227
041, дно 049	2. Учешће у капиталу других правних лица	023				

ИЗДАВАЧ: САВЕЗ РАЧУНОВОЂА И РЕВИЗОРА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ  
 ЗАБРАЊЕНО ПРЕШТАМПАЊЕ И УМНОЖАВАЊЕ

042, дно 049	3. Дугорочни кредити повезаним правним лицима	024				
043, дно 049	4. Дугорочни кредити у земљи	025				
044, дно 049	5. Дугорочни кредити у иностранству	026				
045, дно 049	6. Финансијска средства расположива за продају	027				
046, дно 049	7. Финансијска средства која се држи до рока доспијећа	028				
048, дно 049	8. Остали дугорочни финансијски пласмани	029				
050	V ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	030	105.889		103.889	102.636
	Б. ТЕКУЋА ИМОВИНА (032+039+060)	031	1.345.692	48.541	1.197.151	3.201.848
10 до 15	I ЗАЛИХЕ, СТАЛНА СРЕДСТВА И СРЕДСТВА ОБУСТАВЉЕНОГ ПОСЛОВАЊА НАМИЈЕЊЕНА ПРОДАЈИ (033 до 038)	032	461.051		461.051	465.011
100 до 109	1. Залихе материјала	033	148.296		148.296	173.197
110 до 112	2. Залихе недовршене производње, полупроизвода и недовршених услуга	034				124.60
120.	3. Залихе готових производа	035				
130 до 139	4. Залихе robe	036				
140 до 149	5. Стална средства и средства обустављеног пословања намијењена продаци	037	433.859		433.859	419.004
150 до 159	6. Дати аванси	038	148.836		148.836	333.780
	II КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА, ПЛАСМАНИ И ГОТОВИНА (040+046+055+058+059)	039	587.593	48.541	539.052	3.151.737
20, 21, 22	1. Краткорочна потраживања (041 до 045)	040	569.610	48.541	521.069	1.001.507
200, дно 209	a) Купци—повезана правна лица	041				
201, дно 209	b) Купци у земљи	042	217.816	48.541	169.175	480.939
202, дно 209	c) Купци у иностранству	043	186.133		186.133	1017.042
210 до 219	d) Потраживања из специфичних послова	044	60.512		60.512	308.215
220 до 229	e) Друга краткорочна потраживања	045	5049		5049	195.311
23	2. Краткорочни финансијски пласмани (047 до 054)	046	1.952		2.952	
230, дно 239	a) Краткорочни кредити повезаним правним лицима	047				
231, дно 239	b) Краткорочни кредити у земљи	048				
232, дно 239	c) Краткорочни кредити у иностранству	049				
233 и 234	d) Дио дугорочних финансијских пласмана који доспијева за наплату у периоду до годину дана	050				
235, дно 239	d) Финансијска средства по фер вриједности кроз биланс успјеха намијењена трговану	051				
236, дно 239	e) Финансијска средства означене по фер вриједности кроз биланс успјеха	052				
237	f) Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удјели намијењени продаји или поништавању	053				

238, до 239	ж) Остали краткорочни пласмани	054	2952		2952	
24	3. Готовински еквиваленти и готовина (056+057)	055	3610		3610	13450
240	а) Готовински еквиваленти – хартије од вриједности	056				9597
241 до 249	б) Готовина	057	3610		3610	3853
270 од 279	4. Порез на додату вриједност	058				
280 до 289, осим 288	5. Активна временска разграничења	059	11421		11421	136780
288	III. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	060				
29	В. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА	061				
	Г. ПОСЛОВНА АКТИВА (001+031+061)	062	35.633.143	14.157.158	8.476.085	8.141.426
880 до 888	Д. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	063				
	В. УКУПНА АКТИВА (062+063)	064	25.636.195	14.157.158	8.479.037	8.141.426
Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	Ознака за АОП	Износ на дан биланса текуће године	Износ на дан биланса претходне године (почетно стапење)		
1	2	3	4	5		
	<b>ПАСИВА</b>					
	<b>А. КАПИТАЛ</b> (102-109+110+111+114+115-116+117-122)	101				
30	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (103 до 108)	102	10.479.609	10.779.609		
300	1. Акцијски капитал	103	10.779.609	10.779.609		
302	2. Удјели друштва са ограничном одговорношћу	104				
303	3. Задружни удјели	105				
304	4. Улози	106				
305	5. Државни капитал	107				
306	6. Остали основни капитал	108				
31	II. УПИСАНИ НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	109				
320	III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	110				
до 32	IV. РЕЗЕРВЕ (112+113)	111	1769	2769		
321	1. Законске резерве	112	1430	1430		
322	2. Статутарне резерве	113	1339	1339		
330, 331 и 334	V. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ	114	2982.100			
	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТВА РАСПОЛОЖИВИХ ЗА ПРОДАЈУ	115				
333	VII. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТВА РАСПОЛОЖИВИХ ЗА ПРОДАЈУ	116				
34	VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (118 до 121)	117	146.193	146.193		
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	118	120.193	120.193		
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	119				
342	3. Нераспоређени вишак прихода над расходима	120				
343	4. Нето приход од самосталне дјелатности	121				
35	IX. ГУБИТАК ДО ВИСИНЕ КАПИТАЛА (123+124)	122	6704.368	4.692.943		
350	1. Губитак ранијих година	123	5.494.915	3.931.713		
351	2. Губитак текуће године	124	1.209.453	704.916		
40	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (126 до 131)	125				
400	1. Резервисања за трошкове у гарантном року	126				
401	2. Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава	127				
402	3. Резервисања за задржане каузије и депозите	128				
403	4. Резервисања за трошкове реструктуирања	129				
404	5. Резервисања за накнаде и бенеффиције запослених	130				

405	6. Остале дугорочна резервисања	131		
	<b>В. ОБАВЕЗЕ (133+142)</b>	132	<b>1.248.734</b>	<b>1.881.798</b>
41, осим 418	<b>I ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (134 до 141)</b>	133		<b>93.404</b>
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	134		
411	2. Обавезе према повезаним правним лицима	135		
412	3. Обавезе по емитованим дугорочним хартијама од вриједности	136		
413 н 414	4. Дугорочни кредити	137		<b>93.404</b>
415 н 416	5. Дугорочне обавезе по финансијском лизингу	138		
417	6. Дугорочне обавезе по фер вриједности кроз биланс успјеха	139		
418	7. Одложене пореске обавезе	140		
419	8. Остале дугорочне обавезе	141		
42 до 48	<b>II КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ</b> <b>(143+148+153+154+155+156+157+158+159+160)</b>	142	<b>1.248.734</b>	<b>1.788.394</b>
42	1. Краткорочне финансијске обавезе (144 до 147)	143	= <b>16.859</b>	<b>309.136</b>
420 до 423	а) Краткорочни кредити и обавезе по емитованим краткорочним хартијама од вриједности	144		
424 н 425	б) Дио дугорочних финансијских обавеза који за плаћање доспијева у периоду до годину дана	145	<b>6.794</b>	<b>6.794</b>
426	в) Краткорочне обавезе по фер вриједности кроз биланс успјеха	146		
429	г) Остале краткорочне финансијске обавезе	147	<b>10.065</b>	<b>302.343</b>
43	2. Обавезе из пословања (149 до 152)	148	= <b>481.588</b>	<b>932.592</b>
430	а) Примљени аванси, депозити и каузије	149	<b>49.805</b>	<b>16.635</b>
431	б) Добављачи-повезана правна лица	150		
432 н 433	в) Остали добављачи	151	<b>401.483</b>	<b>946.497</b>
439	г) Остале обавезе из пословања	152		
440 до 449	3. Обавезе из специфичних послова	153	= <b>185.409</b>	<b>10.060</b>
450 до 458	4. Обавезе за зараде и накнаде зарада	154	<b>103.019</b>	<b>149.785</b>
460 до 469	5. Друге обавезе	155	<b>19.456</b>	<b>44.369</b>
470 до 479	6. Порез на додату вриједност	156	<b>4.157</b>	
48 осим 481	7. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине	157	<b>19.715</b>	<b>161.372</b>
481	8. Обавезе за порез на добитак	158		
49, осим 495	9. Пасивна временска разграничења	159	<b>8.393</b>	<b>131.200</b>
495	10. Одложене пореске обавезе	160		
	<b>Г. ПОСЛОВНА ПАСИВА (101+125+132)</b>	161	<b>8.479.037</b>	<b>8.141.426</b>
890 до 898	<b>Д. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА</b>	162		
	<b>Ђ. УКУПНА ПАСИВА (161+162)</b>	163	<b>8.479.037</b>	<b>8.141.426</b>

у ЗВОРНИК  
дана, 28. 02. 2010. год

Лице са лиценцом

(М.П.)

Директор

*Мис СРД С/802/10*

Матични број: 1047248  
 Шифра дјелатности: 041 320  
 Назив привредног друштва, задруге, другог  
 правног лица или предузећника:  
„METALNO“ AD  
 Сједиште: ZVORNIK  
 ЛИБ: 4460232830002

Жиро рачуни: 555-066-00003941-26  
565-162-110 00027-46

21-02-2020

**БИЛАНС УСПЈЕХА**  
 (Извештај о укупном резултату у периоду  
 од 01.04. до 31.12.2019. године)

АГЕНЦИЈА ЗА ПОСРЕД-ИНКЕ, ИНФОРМАТИЧКЕ  
 И ФИНАНСИЈСКЕ УСЛУГЕ - БАЊА ЛУКА  
 ПОСЛОДАД ДРЖАВНОГО ЗАБОЛДА

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	Ознака за АОП	у конвертибилним маркама-	
			ИЗНОС	Текућа година
1	2	3	4	5
	<b>A. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ</b>			
	<b>I ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ</b> (202+206+210+211-212+213-214+215)	201	<b>590.769</b>	<b>9.304.321</b>
60	1. Приходи од продаје робе (203 до 205)	202		
600	а) Приходи од продаје робе повезаним правним лицима	203		
601	б) Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	204		
602	в) Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	205		
61	2. Приходи од продаје учинака (207 до 209)	206	<b>590.769</b>	<b>10.853.620</b>
610	а) Приходи од продаје учинака повезаним правним лицима	207		
611	б) Приходи од продаје учинака на домаћем тржишту	208	<b>380.565</b>	<b>886.472</b>
612	в) Приходи од продаје учинака на иностраном тржишту	209	<b>240.104</b>	<b>9.966.148</b>
62	3. Приходи од активирања или потрошње робе и учинака	210		
630	4. Повећање вриједности залиха учинака	211		
631	5. Смањење вриједности залиха учинака	212		<b>1.519.199</b>
640 и 641	6. Повећање вриједности инвестиционих неректини и биолошких средстава која се не амортизују	213		
642 и 643	7. Смањење вриједности инвестиционих неректини и биолошких средстава која се не амортизују	214		
650 до	8. Остали пословни приходи	215		
	<b>II ПОСЛОВНИ РАСХОДИ</b> (217+218+219+222+223+226+227+228)	216	<b>1.773.073</b>	<b>10.433.130</b>
500 до 502	1. Набавна вриједност продате робе	217		
510 до 513	2. Трошкови материјала	218	<b>355.362</b>	<b>6.462.455</b>
52	3. Трошкови зарада, накнада зарада и осталих личних расхода (220+221)	219	<b>689.516</b>	<b>983.548</b>
520 и 521	а) Трошкови бруто зарада и бруто накнада зарада	220	<b>597.700</b>	<b>981.919</b>
522 и 529	б) Остали лични расходи	221	<b>89.816</b>	<b>1.629</b>
530 до 539	4. Трошкови производних услуга	222	<b>83.740</b>	<b>1.819.964</b>
54	5. Трошкови амортизације и резервисања (224+225)	223	<b>480.568</b>	<b>523.667</b>
540	а) Трошкови амортизације	224	<b>480.568</b>	<b>508.178</b>
541 до 549	б) Трошкови резервисања	225		<b>15.429</b>

ИЗДАВАЧ: САВЕЗ РАЧУНОВОЂА И РЕВИЗОРА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ  
 ЗАБРАЋЕНО ПРЕШТАМПАЊЕ И УМНОЖАВАЊЕ

55 осим 555 и 556	6. Нематеријални трошкови (без пореза и доприноса)	226	153.159	604.283
555	7. Трошкови пореза	227	7.343	15.358
556	8. Трошкови доприноса	228	2.811	14.013
	Б. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (201-216)	229		
	В: ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (216-201)	230	1.182.310	1.128.909
66	Г. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ	231	144.638	158.561
	I ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (232 до 237)	232		
660	1. Финансијски приходи од повезаних правних лица	233	44	52
661	2. Приходи од камата	234		
662	3. Позитивне курсне разлике	235		
663	4. Приходи од ефеката валутне клаузуле	236	95.310	
664	5. Приходи од учешћа у добитку заједничких улагања	237	51.484	158.509
669	6. Остали финансијски приходи	238	37.394	128.433
56	II ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (239 до 243)	239		
560	1. Финансијски расходи по основу односа повезаних правних лица	240	10.800	127.860
561	2. Расходи камата	241		
562	3. Негативне курсне разлике	242	16.594	
563	4. Расходи по основу валутне клаузуле	243		633
564	5. Остали финансијски расходи	244		
	Д. ДОБИТАК РЕДОВНЕ АКТИВНОСТИ (229+231-238)	245	1.075.066	1.198.844
	Б. ГУБИТАК РЕДОВНЕ АКТИВНОСТИ (230+238-231)	246	33.749	653.394
67	E. ОСТАЛИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ	247		
	I ОСТАЛИ ПРИХОДИ (247 до 256)	248		
670	1. Добици по основу продаје нематеријалних улагања, непретнине, постројења и опреме	249		13.940
671	2. Добици по основу продаје инвестиционих непретнине	250		6.428
672	3. Добици по основу продаје биолошких средстава	251		
673	4. Добици по основу продаје средстава обустављеног пословања	252		
674	5. Добици по основу продаје учешћа у капиталу и дугорочних ХОВ	253		185.146
675	6. Добици по основу продаје материјала	254		381.864
676	7. Вишкови, изузимајући вишкове залиха учинака	255		
677	8. Наплаћена отписана потраживања	256		
678	9. Приходи по основу уговорене заштите од ризика, који не испуњавају услове да се искажу у оквиру ревалоризационих резерви	257	18.610	
679	10. Приходи од смањења обавеза, укидана неискоришћених дугорочних резервисања и остали непоменути приходи	258	15.129	55.983
57	II ОСТАЛИ РАСХОДИ (258 до 267)	259	168.156	155.778
570	1. Губици по основу продаје и расходовања нематеријалних улагања, непретнине, постројења и опреме	260		200
571	2. Губици по основу продаје и расходовања инвестиционих непретнине	261		
572	3. Губици по основу продаје и расходовања биолошких средстава	262		
573	4. Губици по основу продаје средстава обустављеног пословања	263		
574	5. Губици по основу продаје учешћа у капиталу и дугорочних ХОВ	264		
575	6. Губици по основу продатог материјала	265	140.571	
576	7. Мањкови, изузимајући мањкове залиха учинака	266		
577	8. Расходи по основу заштите од ризика	267		
578	9. Расходи по основу исправке вриједности и отписа потраживања	268	1.956	
579	10. Расходи по основу расходовања залиха материјала и робе и остали расходи	269	11.609	155.548

	<b>Ж. ДОБИТАК ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ ПРИХОДА И РАСХОДА (246-257)</b>	268		1497.616
	<b>З. ГУБИТАК ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ ПРИХОДА И РАСХОДА (257-246)</b>	269	(134.387)	
	<b>И. ПРИХОДИ И РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРИЈЕДНОСТИ ИМОВИНЕ</b>	270		
68	<b>I. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРИЈЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (271 до 279)</b>	270		
680	1. Приходи од усклађивања вриједности нематеријалних улагања	271		
681	2. Приходи од усклађивања вриједности непретнине, постројења и опреме	272		
682	3. Приходи од усклађивања вриједности инвестиционих непретнине за које се обрачунава амортизација	273		
683	4. Приходи од усклађивања вриједности биолошких средстава за које се обрачунава амортизација	274		
684	5. Приходи од усклађивања вриједности дугорочних финансијских пласмана и фин. средстава расположивих за продажу	275		
685	6. Приходи од усклађивања вриједности залиха материјала и робе	276		
686	7. Приходи од усклађивања вриједности краткорочних финансијских пласмана	277		
687	8. Приходи од усклађивања вриједности капитала	278		
689	9. Приходи од усклађивања вриједности остале имовине	279		
58	<b>II. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРИЈЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (281 до 288)</b>	280		
580	1. Обезврјеђење нематеријалних улагања	281		
581	2. Обезврјеђење непретнине, постројења и опреме	282		
582	3. Обезврјеђење инвестицијоних непретнине за које се обрачунава амортизација	283		
583	4. Обезврјеђење биолошких средстава за која се обрачунава амортизација	284		
584	5. Обезврјеђење дугорочних финансијских пласмана и финансијских средстава расположивих за продажу	285		
585	6. Обезврјеђење залиха материјала и робе	286		
586	7. Обезврјеђење краткорочних финансијских пласмана	287		
589	8. Обезврјеђење остале имовине	288		
	<b>Ј. ДОБИТАК ПО ОСНОВУ УСКЛАЂИВАЊА ВРИЈЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (270-280)</b>	289		
	<b>К. ГУБИТАК ПО ОСНОВУ УСКЛАЂИВАЊА ВРИЈЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (280-270)</b>	290		
690 и 691	<b>Л. ПРИХОДИ ПО ОСНОВУ ПРОМЈЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКЕ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ГОДИНА</b>	291		
590 и 591	<b>Љ. РАСХОДИ ПО ОСНОВУ ПРОМЈЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКЕ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ГОДИНА</b>	292		
	<b>М. ДОБИТАК И ГУБИТАК ПРИЈЕ ОПОРЕЗИВАЊА</b>	293		
	1. Добитак прије опорезивања (244+268+289+291-292)	293		
	2. Губитак прије опорезивања (245+269+290+292-291)	294	1.109.453	708.115
721	<b>Н. ТЕКУЋИ И ОДЛОЖЕНИ ПОРЕЗ НА ДОБИТ</b>	295		
дно 722	1. Порески расходи периода	296		
дно 722	2. Одложени порески расходи периода	297		
дно 722	3. Одложени порески приходи периода	297		

<b>І. НЕТО ДОБИТАК И НЕТО ГУБИТАК ПЕРИОДА</b>				
	1. Нето добитак текуће године (293-294-295-296+297)	298		
	2. Нето губитак текуће године (294-293+295-296-297)	299	1.103.453	701.125
723	<b>О. МЕЂУДИВИДЕНДЕ И ДРУГИ ВИДОВИ РАСПОДЈЕЛЕ ДОБИТКА У ТОКУ ПЕРИОДА</b>	300		
	<b>П. ОСТАЛИ ДОБИЦИ И ГУБИЦИ У ПЕРИОДУ</b>	301		
	<b>I. ДОБИЦИ УТВРЂЕНИ ДИРЕКТНО У КАПИТАЛУ</b> (302 до 307)	302		
	1. Добици по основу смањења ревалоризационих резерви на стапним средствима, осим ХОВ расположивих за продају	303		
	2. Добици по основу промјене фер вриједности ХОВ расположивих за продају	304		
	3. Добици по основу превођења финансијских изјавештаја иностраног пословања	305		
	4. Актуарски добици од планова дефинисаних примања	306		
	5. Ефективни дио добитака по основу заштите од ризика готовинских токова	307		
	<b>II. ГУБИЦИ УТВРЂЕНИ ДИРЕКТНО У КАПИТАЛУ</b> (309 до 313)	308		
	1. Губици по основу промјене фер вриједности ХОВ расположивих за продају	309		
	2. Губици по основу превођења финансијских изјавештаја иностраног пословања	310		
	3. Актуарски губици од планова дефинисаних примања	311		
	4. Ефективни дио губитака по основу заштите од ризика готовинских токова	312		
	5. Остали губици утврђени директно у капиталу	313		
	<b>P. ОСТАЛИ ДОБИЦИ ИЛИ ГУБИЦИ У ПЕРИОДУ</b> (301-308) или (308-301)	314		
	<b>С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК КОЈИ СЕ ОДНОСИ НА ОСТАЛЕ ДОБИТКЕ И ГУБИТКЕ</b>	315		
	<b>T. НЕТО РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ ДОБИТАКА И ГУБИТАКА У ПЕРИОДУ (314+315)</b>	316		
	<b>Б. УКУПАН НЕТО РЕЗУЛТАТ У ОБРАЧУНСКОМ ПЕРИОДУ</b>			
	<b>I УКУПАН НЕТО ДОБИТАК У ОБРАЧУНСКОМ ПЕРИОДУ (298-299+316)</b>	317		
	<b>II УКУПАН НЕТО ГУБИТАК У ОБРАЧУНСКОМ ПЕРИОДУ (299-298+316)</b>	318	1.103.453	701.125
	Дио нето добитка/губитка који припада већинским власницима	319		
	Дио нето добитка/губитка који припада мањинским власницима	320		
	Обична зарада по акцији	321		
	Разријеђена зарада по акцији	322		
	Просјечан број запослених по основу часова рада	323	60,92	84,55
	Просјечан број запослених по основу стања на крају мјесеца	324	60,92	84,55

У ЖВОРНИЦА  
Дана, 28.02.2010. год.

Лице са лиценцом :  
Иван Јовановић  
Мјесец сафтверје

(М.П.)

Директор  
Иван Јовановић



Жиро рачун: 555-006-00000000000  
555-162 - 11 0000 44-46

Матични број: 101-7158  
Приједлог заједности: МАТЧАД  
Назив привредног друштва:  
МАСТАДОУД  
Сједиште: ЧУМАЦИК  
ЛИБ: 140611810002

**ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЈЕНАМА НА КАПИТАЛУ**  
за период који се завршава на дан 31.12.2009. год.

ДИО КАПИТАЛА КОЈИ ПРИПАДА ВЛАСНИЦИМА МАТИЧНОГ ПРИВРЕДНОГ ДРУШТВА,									
— У конвертирујућим маркима —									
УКУБИХ КАПИТАЛА									
<b>ВРСТА ПРОМЈЕНЕ НА КАПИТАЛУ</b>									
Односно за 2009.									
1.1. Став на дан 01.01.2008. год.	1.2.	2	3	4	5	6	7	8	9
1.1.1. Ефекти промјена у резултату политикама	1.2.1.	1901	61195609		1.169	-3.916.883	6.885.510		6.885.510
1.1.2. Ефекти промјене трошка	1.2.2.	902							
1.1.3. Понор исплацан став на дан 01.01.2008. год. (901 + 902 + 903)	1.2.3.	903							
1.1.4. Ефекти промјена у резултату политикама	1.2.4.	904	10175609		1.169	-3.916.883	6.885.510		6.885.510
1.1.5. Неревалоризација матичних и свих нематеријалних средстава	1.2.5.	905							
1.1.6. Неревалоризација добитних/убийки по основу финансиског средстава расpolоживих за продату	1.2.6.	906							

ПРИДАВАНИ: САБЕЗРАДЧИВОА И РЕВИЗОРА РЕПУБЛИКЕ "СРПСКЕ ЗАВАРЉИНО ПРИШТАМЦАВАЕ И УМНОЖАЊЕ

6. Курсне разлике настале по основу пречбуна финансиског изједињаја у другу финансионалну валуту	907						
7. Нето добитак/губитак периода исказани у билансу успела	908			-70,116	-70,116		напријед
8. Нето добитак/губитак периода признати директно у капиталу	909			105,344	105,344		изнад
9. Објављене дивиденде и други видови располагаје добитака и покриће губитка	910						
10. Емисија акцијског капитала и други видови повећања или смањење основног капитала	911						
11. Стате на дан 31.12.2002. год./01.01.2003. год. $(904 \pm 905 \pm 916 \pm 907 \pm 908 \pm 909 \pm 910 + 911)$	912	10,119,600		1,769	-4,532,152	6,159,608	6,159,618
12. Ефекти промена у развоју, политикама	913						
13. Ефекти истправке грешака	914						
14. Попово исказано стање на дан 01.01.2003. год. $(912 \pm 913 \pm 914)$	915	10,119,600		2,169	-5,584,742	5,467,656	5,467,656
15. Ефекти решавања чланова матерijalnih и нематеријalnih средstava	916	1,998,100					
16. Нереализовани добитак/губитци по основу финансијских средстава расположивих за продаву	917						
17. Курсне разлике настале по основу пречбуна финансиског изједињаја у другу финансионалну валуту	918						
18. Нето добитак/губитак периода исказани у билансу успела	919			1,769	+1,109,150		
19. Нето добитак/губитак периода признати директно у капиталу	920						
20. Објављене дивиденде и други видови располагаје добитака и покриће губитка	921						
21. Емисија акцијског капитала и други видови повећања или смањење основног капитала	922						
22. Стате на дан 1.1.2003. год. $(915 \pm 916 \pm 917 \pm 918 \pm 919 \pm 920 \pm 921 + 922)$	923	10,119,600	1,998,100	2,169	-6,331,145	1,150,300	1,150,300

У РУСИЈА

Дана, 28.02.2002. године

*Милан Јаковић*

Потврђено  
да је ово изједињејаје  
данашњи стање  
и да је у складу са  
финансијским  
документима.

Матични број: 1047248 | Жирорачуни: 555006-00003941-26  
Шифра дјелатности: ОМУДО | 565-162-11000027-76

Назив привредног друштва, задруге, другог правног субјекта и тимоца тј. највишег отца лица или предузећника: асе (ЕУ-Е13) (050-13)

Сједиште: ДУОЛНИК | АДРЕСА: АДРЕСА: АДРЕСА:

ЈИБ: 4406132830002 | (133 од 853) (анексираној рачуноводствујућем тј. уговором о пословном сарадњу са јединицом државне управе у складу са чланом 11. ставом 1. подбуком 1. а) и чланом 12. ставом 1. подбуком 1. а) Закона о привредним друштвима и затвореним акционарским друштвима

**БИЛАНС ТОКОВА ГОТОВИНЕ**  
(Извештај о токовима готовине) | АДРЕСА: АДРЕСА: АДРЕСА:  
запериод од 01.01.2012. до 31.12.2012. године | АДРЕСА: АДРЕСА: АДРЕСА:

СУБЈЕКТ: 322.283 | (1863 од 333) (анексираној рачуноводствујућем тј. уговором о пословном сарадњу са јединицом државне управе у складу са чланом 11. ставом 1. подбуком 1. а) и чланом 12. ставом 1. подбуком 1. а) Закона о привредним друштвима и затвореним акционарским друштвима

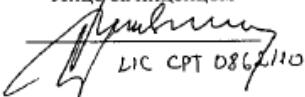
Позиција	Однос	Текућа	Претходна
	до 31.12.	до 31.12.	до 31.12.
<b>A. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ</b>			
I. Приливи готовине из пословних активности (301 до 304)	301	1523.850	15.419.985
1. Приливи од купаца и примљени аванси	302	1771.350	10.818.355
2. Приливи од премија, субвенција, дотација и сл.	303	51184	14.689
3. Остали приливи из пословних активности	304	1.401.915	14.660.147
II. Одливи готовине из пословних активности (305 до 310)	305	1.147.889	15.037.833
1. Одливи по основу исплата добављачима и дати аванси	306	1.147.889	9.053.974
2. Одливи по основу исплата зарада, накнада зарада и осталих личних расхода	307	661.301	9.998.918
3. Одливи по основу плаћених камата	308	21.111	134.460
4. Одливи по основу пореза на добит	309	1.136.374	3.131.121
5. Остали одливи из пословних активности	310	685.198	5.150.120
III. Нето прилив готовине из пословних активности (301-305)	311	395.551	82.452
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (305-301)	312	1.147.889	15.037.833
<b>B. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА</b>	313		
.. Приливи готовине из активности инвестирања (314 до 319)			
1. Приливи по основу краткорочних финансијских пласмана	314		
2. Приливи по основу продаје акција и удјела	315		
3. Приливи по основу продаје нематеријалних улагања, непретнине, постројења, опреме, инвестиционих непретнине и биолошких средстава	316		
4. Приливи по основу камата	317		
5. Приливи од дивиденди и учешћа у добитку	318		
6. Приливи по основу осталих дугорочних финансијских пласмана	319		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (321 до 324)	320		
1. Одливи по основу краткорочних финансијских пласмана	321		
2. Одливи по основу куповине акција и удјела	322		
3. Одливи по основу куповине нематеријалних улагања, непретнине, постројења, опреме, инвестиционих непретнине и биолошких средстава	323		

ИЗДАВАЧ: САВЕЗ РАЧУНОВОЂА И РЕВИЗОРА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ  
ЗАБРАЊЕНО ПРЕШТАМПАЊЕ И УМНОЖАВАЊЕ

4. Одливи по основу осталих дугорочних финансијских	324	324	699.44.700
У пласмана			
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (313-320)	325	325	1.000.000.000
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (320-313)	326	326	1.000.000.000
<b>В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ</b>			
<b>ФИНАНСИРАЊА</b>			
I. Прилив готовине из активности финансирања (328 до 331)	328	328	
1. Приливи по основу повећања основног капитала	329	329	
2. Приливи по основу дугорочних кредита	330	330	
3. Приливи по основу краткорочних кредита	331	331	
4. Приливи по основу осталих дугорочних и краткорочних до дате обавеза	332	385.350	75.490
II. Одливи готовине из активности финансирања (333 до 338)	333	333	
1. Одливи по основу откупа сопствених акција и удјела	334	93.404	4.647
2. Одливи по основу дугорочних кредита	335	192.351	67.843
3. Одливи по основу краткорочних кредита	336		
4. Одливи по основу финансијског лизинга	337		
5. Одливи по основу исплаћених дивиденди	338		
6. Одливи по основу осталих дугорочних и краткорочних до дате обавеза	339		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (327-332)	340	385.350	75.490
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (332-327)	341	1.513.850	15.413.985
<b>Г. УКУПНИ ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ (301+313+327)</b>	342	1.513.845	15.413.025
<b>Д. УКУПНИ ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ (305+320+332)</b>	343		6.962
<b>В. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (341-342)</b>	344	9795	
<b>Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (342-341)</b>	345	13.405	6.443
<b>Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА</b>	346		
<b>З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ</b>	347		
<b>И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ</b>	348	3610	13.405
<b>Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (345+343-344+346-347)</b>			

у ЈВОРНИКИ  
Дана, 28.02.2009

Лицеса лиценцом

  
LIC. CPT 086/110



  
Директор

## 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. Dragan 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. Danijela Dostanić,
2. Vaja Tomanić,
3. Ljiljana Savić,
4. 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 mjeseta.

**1.8.** Računovodstvena evidencija bazirana je slijedećim računovodstvenim propisima:

- *Zakon 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 2009.godinu su sastavljeni u skladu sa načelom stalnosti poslovanja.

## 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 odrdbama Zakona o klasifikaciji djelatnosti i o registru jedinica razvrstavanja (»Službeni glasnik republike Srpske«, broj: 113/04). Rješenjem Osnovnog suda u Bijeljini broj: 080-0-Reg-09-000 563 od 11.04.2009.godine izvršen je upis promjene lica ovlaštenog za zastupanje. 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.

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 61. Direktor Društva je Dragan 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 ekonomski politika zemlje i ekonomskog 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) dobici.

**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. NEMATERIJALNA ULAGANJA** se odnose na trajno pravo korištenja zemljišta. Iskazana su po vrijednosti koju je utvrdila Direkcija za privatizaciju Republike Srpske prilikom pripreme preduzeća za privatizaciju. Ne vrši se amortizacija nematerijalnog ulaganja.

## **4.2. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA**

U momentu nabavke ova imovina se vrednuje po nabavnoj cijeni. Nakon početnog priznavanja po nabavnoj vrijednosti građevinski objekti, postrojenja i oprema vrednuju se po sadašnjoj vrijednosti (nabavna vrijednost umanjena za iznos obračunate amortizacije).

## **4.3. AMORTIZACIJA**

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

## **4.4. FINANSIJSKI PLASMANI I POTRAŽIVANJA**

**4.4.1.** Učešće u kapitalu procenjuje se po nominalnoj vrijednosti.

**4.4.2.** Krediti se procjenjuju po nominalnoj vrijednosti.

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

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

**4.4.5.** Društvo opštim aktom nije utvrdilo indirektno otpisivanje plasmana i potraživanja.

**4.4.6.** 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.

## **4.5. 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 prosječnoj nabavnoj cijeni.

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

## **4.6. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA**

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

**4.7. 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 2009.godine a odnose se na tekuću godinu.

## 5. PROCJENJIVANJE PASIVE

**5.1. KAPITAL OBUHVATA:** osnovni kapital, rezervni kapital (zakonske i statutarne rezerve), revalorizacione rezerve, neraspoređeni neto dobitak ranijih godina i gubitak ranijih godina 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.

Revalorizaciona rezerva datog sredstva prenosi se na neraspoređeni dobitak kada se to sredstvo potpuno amortizuje ili proda.

## 5.2. OBAVEZE

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 ostala vremenska razgraničenja koja se odnose na porez na dodatu vrijednost.

## 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 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. Kao finansijski prihodi u bilansu uspjeha su prikazani prihodi od zakupnina i prihodi po osnovu subvencija.

**6.2.2. Finansijske rashode čine:** rashodi po osnovu kamata i otpisi dugoročnih finansijskih plasmana.

## **6.3. OSTALI PRIHODI I RASHODI**

**6.3.1. Ostale prihode čine:** prihodi iz ranijih godina.

**6.3.2. Ostale rashode čine:** 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**

	Građev. Objekti	Oprema	Alat i invent.	Ostala osnovna sredstva	Osnov. sredstva u pripremi	U KM
<b>Nabavna vrijednost:</b>						
Stanje na početku godine	<b>10.832.228</b>	<b>10.228.080</b>	<b>39.337</b>	<b>1.851</b>	<b>105.318</b>	<b>21.206.814</b>
Povećanja:	0	2.624	0	0	0	2.624
Nove nabavke	<b>0</b>	<b>2.624</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2.624</b>
Procena i revalorizacija	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Smanjenja:	104.804	0	39.337	0	105.318	249.459
Rashod, prodaja i drugo	<b>104.804</b>	<b>0</b>	<b>39.337</b>	<b>0</b>	<b>105.318</b>	<b>249.459</b>
Stanje na kraju godine	<b>10.727.424</b>	<b>10.230.704</b>	<b>0</b>	<b>1.851</b>	<b>0</b>	<b>20.959.979</b>
<b>Kumulirana ispravka vrijednosti:</b>						
Stanje na početku godine	<b>6.602.032</b>	<b>9.936.067</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>16.538.099</b>
Povećanja:	257.665	222.903	0	0	0	480.568
Amortizacija	<b>257.665</b>	<b>222.903</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>480.568</b>
Procena	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Smanjenja:	0	0	0	0	0	0
Kumulirana ispravka u otuđenju	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Stanje na kraju godine	<b>6.859.697</b>	<b>10.158.970</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>17.018.667</b>
<b>Neto sadašnja vrijednost:</b>						
31.12.2009. godine	<b>3.867.727</b>	<b>71.734</b>	<b>0</b>	<b>1.851</b>	<b>0</b>	<b>3.941.312</b>
<b>Neto sadašnja vrijednost:</b>						
31.12.2008. godine	<b>4.230.196</b>	<b>292.013</b>	<b>39.337</b>	<b>1.851</b>	<b>105.318</b>	<b>4.668.715</b>

U toku 2009. godine vrijednost građevinskih objekata je smanjena za iznos poreza na promet nekretnina od 14.855 KM. Izvršeno je isknjižavanje stanova i kuća za poslovne svrhe u iznosu od 89.949 KM čije postojanje nije potvrđeno prilikom popisa prethodne godine.

U toku 2009. godine izvršeno je isknjižavanje investicije u toku u iznosu od 105.318 KM koje nisu mogle biti dokumentovane popisom (ne postoje).

Tokom obavljanja revizije nije bilo moguće usaglasiti analitičku evidenciju nekretnina, postrojenja i opreme sa sintetičkim podacima u glavnoj knjizi, tako da se ne može potvrditi stanje koje je iskazano u finansijskim izvještajima.

Društvo ima u Beogradu nekretnine u vlasništvu koje ne može da koristi jer nisu u njegovom posjedu. Vodi se sudski postupak radi poništenja ugovora o kupovini i prodaji nekretnina. Nekretnine nisu evidentirane u poslovnim knjigama Društva.

U decembru mjesecu 2009. godine izvršeno je brisanje hipoteka na nekretninama Društva koje su ranije postojale. Formirana je hipoteka na poslovnom prostoru površine 101,10 m<sup>2</sup> u Zvorniku u korist Poreske uprave Republike Srpske vezano za regulisanje obaveza poreskog dužnika "Stari Grad" Zvornik.

## 9. NEMATERIJALNA ULAGANJA

	U KM	
Ostala nematerijalna ulaganja	Ukupno	
<b>Nabavna vrijednost:</b>		
Stanje na početku godine	<b>0</b>	<b>0</b>
Povećanja:	2.982.100	2.982.100
Nove nabavke	<b>2.982.100</b>	2.982.100
Procena i revalorizacija	<b>0</b>	0
Smanjenja:	0	0
Rashod, prodaja i drugo	<b>0</b>	0
Stanje na kraju godine	<b>2.982.100</b>	<b>2.982.100</b>
<b>Kumulirana ispravka vrijednosti:</b>		
Stanje na početku godine	<b>0</b>	<b>0</b>
Povećanja:	0	0
Amortizacija	<b>0</b>	0
Procena	<b>0</b>	0
Smanjenja:	0	0
Kumulirana ispravka u otuđenju	<b>0</b>	0
Stanje na kraju godine	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Neto sadašnja vrijednost:</b>		
31.12.2009. godine	<b>2.982.100</b>	<b>2.982.100</b>
<b>Neto sadašnja vrijednost:</b>		
31.12.2008. godine	<b>0</b>	<b>0</b>

U toku 2009. godine Društvo je izvršilo uknjižavanje trajnog prava korištenja zemljišta u iznosu od 2.982.100 KM. 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 m<sup>2</sup>, nominalne vrijednosti 2.982.100 KM.

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 m<sup>2</sup>) upisanim u PL broj 2208 KO Zvornik i pravo svojine u dijelu 33/1160 na nekretninama (zemljište površine 18.904 m<sup>2</sup>) upisanim u ZK ulošku 1484 KO Zvornik. U 2007. godini izvršena je prodaja građevinskog objekta Skladište instalacionog materijala i zemljišta pod objektom površine 5.098 m<sup>2</sup>. Na osnovu napred navedenog iz

poslovnih knjiga je trebalo isključiti vrijednost otuđenog zemljišta odnosno smanjiti iznos nematerijalnih ulaganja za 884.078 KM.

Društvo je podnijelo zahtijev u 2010. godini Republičkoj upravi za geodetske i imovinsko pravne poslove, područnoj jedinici Zvornik, za utvrđivanje prava vlasništva nad zemljištem u korist Društva. Postupak je u toku.

## 10. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

	U KM	
Učešće u kapitalu zavisnih pravnih lica		Ukupno
<b>BRUTO VRIJEDNOST</b>		
vrijednost na početku godine	<b>168.227</b>	<b>168.227</b>
Povećanje	0	0
Smanjenje	16.594	16.594
vrijednost na kraju godine	<b>151.633</b>	<b>151.633</b>
<b>ISPRAVKA VRIJEDNOSTI</b>		
vrijednost na početku godine	0	0
Povećanje	0	0
Smanjenje	0	0
vrijednost na kraju godine	0	0
<b>NETO VRIJEDNOST</b>		
31.12.2009. godine	<b>151.633</b>	<b>151.633</b>
31.12.2008. godine	<b>168.227</b>	<b>168.227</b>

Dugoročni finansijski plasmani se odnose na ulaganja u akcije povezanog lica "Stari Grad" Zvornik. Navedenim ulaganjem je ostvareno učešće od 36,977 % u osnovnom kapitalu povezanog lica. Na dan bilansiranja je izvršeno usklađivanje tržišne vrijednosti akcija sa vrijednošću akcija u poslovnim knjigama

## 11. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA

	U KM	
	31. decembra 2009.	31. decembra 2008.
<b>Odgodenia poreska sredstva</b>	<b>103.889</b>	<b>102.636</b>

Odložena poreska sredstva su priznata po osnovu poreskog gubitka iz 2007. godine u iznosu od 102.636 KM a uvećana su u 2009. godini za 1.253 KM. Društvo nije ostvarilo oporezivu dobit nakon dvije godine od formiranja odloženih poreskih sredstava a nema dokaza da će ostvariti dovoljno oporezive dobiti na teret koje će moći da iskoristi neiskorišteni poreski gubitak u zakonskom roku od 5 godina. U skladu sa načelom opreznosti potrebno je izvršiti ukidanje odloženih poreskih sredstva u iznosu od 103.889 KM, što podrazumijeva umanjenje neto dobiti u navedenom iznosu.

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

	U KM	
	31. decembra 2009.	31. decembra 2008.
1. Materijal	220.676	173.197
2. Nedovršena proizvodnja	0	124.130
3. Gotovi proizvodi	0	0
4. Roba	0	0
<b>5. Zalihe, bruto - ukupno (1 do 4)</b>	<b>220.676</b>	<b>297.327</b>
6. Ispravka vrijednosti zaliha	42.380	0
<b>I Zalihe, neto (5-6)</b>	<b>178.296</b>	<b>297.327</b>
1. Bruto dati avansi	148.896	333.780
2. Ispravka vrijednosti datih avansa	0	0
<b>II Dati avansi - ukupno (1-2)</b>	<b>148.896</b>	<b>333.780</b>
1. Stalna sredstva klasifikovana kao sredstva namijenjena za prodaju, bruto	433.859	419.004
2. Ispravka vrijednosti	0	0
<b>III Stalna sredstva klasifikovana kao sredstva namijenjena za prodaju, neto (1-2)</b>	<b>433.859</b>	<b>419.004</b>

Zalihe materijala obuhvataju repromaterijal, rezervne dijelove, ostali materijal, HTZ opremu, sitan inventar. Ispravka vrijednosti zaliha se odnosi na sitan inventar.

U toku obavljanja revizije finansijskih izvještaja utvrđeno je da postoje zastarjele zalihe materijala najmanje u iznosu od 71.049 KM. U skladu sa načelom opreznosti potrebno je izvršiti otpis zastarjelih zaliha u navedenom iznosu.

Stanje po popisu sitnog inventara je manje od stanja glavne knjige za 6.255 KM koliko iznosi otpis sitnog inventara koji nije proveden u glavnoj knjizi u 2009. godini. Po navedenom osnovu je precijenjena tekuća imovina za 6.255 KM a potcijenjeni su rashodi perioda.

U toku 2009. godine Društvo je izvršilo otpis nedovršene proizvodnje u iznosu od 124.130 KM. U toku obavljanja revizije je utvrđeno da u Društvu postoje zalihe gotovih proizvoda u iznosu od 63.459 KM koje su tretirane kao otpisana nedovršena proizvodnja. Po navedenom osnovu su precijenjeni poslovni rashodi tekuće godine, podcijenjen je rezultat poslovanja i zalihe gotovih proizvoda.

Društvo nema analitičke evidencije o proizvedenim gotovim proizvodima, nema robnog knjigovodstva. Nedovršena proizvodnja i gotovi proizvodi u klasi 9 se vode samo formalno, nisu ispunjeni zahtjevi pogonskog knjigovodstva.

Društvo je u 2008. godini nabavilo poslovne prostore koji su odlukom direktora klasifikovani kao sredstva namijenjana za prodaju. U toku 2009. godine utvrđeno je da nisu ispunjeni zahtjevi MSFI - 5 tako da je potrebno izvršiti reklasifikaciju ove bilansne pozicije: ulaganje u nekretnine za objekte koji se izdaju pod zakup a ostala sredstva klasifikovati kao građevinske objekte.

Dati avansi u iznosu od 140.558 KM se odnose na avanse za nabavku osnovnih sredstava tako da pripadaju stalnoj imovini. Po navedenom osnovu je precijenjena tekuća imovina a

podcijenjena stalna imovina. U toku 2009. godine izvršen je otpis zastarjelih potraživanja po osnovu datih avansa u iznosu od 59.716 KM.

### 13. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA I PLASMANI

	Kupci u zemlji	Kupci u inostranstvu	Potraž. iz specifič. poslova	U KM Druga potraživanja
Bruto stanje na početku godine	480.939	917.643	401.745	201.180
Bruto stanje na kraju godine	<b>217.816</b>	<b>286.233</b>	<b>60.512</b>	<b>5.049</b>
Ispravka vrijednosti na početku godine	0	0	0	0
Ispravka vrijednosti na kraju godine	<b>48.541</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>NETO STANJE</b>				
31.12.2009. godine	<b>169.275</b>	<b>286.233</b>	<b>60.512</b>	<b>5.049</b>
31.12.2008. godine	<b>480.939</b>	<b>917.643</b>	<b>401.745</b>	<b>201.180</b>

Potraživanja su formirana po osnovu fakturisanja gotovih proizvoda, usluga, materijala i zakupnine. U toku 2009. godine izvršen je direktni otpis nenaplativih potraživanja od kupaca u zemlji u iznosu od 116.953 KM i kupaca u inostranstvu u iznosu od 97.912 KM. Istovremeno su otpisana sumnjiva i sporna potraživanja u iznosu od 48.641 KM za koja nije ranije formirana ispravka vrijednosti potraživanja. U cilju usaglašavanja potraživanja sa kupcima, poslati su Izvodi otvorenih stavki sa stanjem na dan 30.10.2009. godine. Konfirmacijama koje su poslate u toku obavljanja revizije potvrđen je značajan iznos potraživanja od kupaca.

U toku 2009. godine izvršen je otpis potraživanja iz specifičnih poslova u iznosu od 99.399 KM. Stanje ovih potraživanja na dan bilansiranja čine pozajmice od pravnih lica.

Druga potraživanja čine potraživanja od zaposlenih 2.933 KM, potraživanja po osnovu preplate PDV-a 1.136,00 KM i potraživanja od fondova po osnovu refundacije bolovanja.

### 14. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

	31. decembra 2009.	31. decembra 2008.	U KM
1. Žiro i tekući računi	1.426	5.373	
2. Izdvojena novčana sredstva i akreditivi	0	45	
3. Blagajna	2	3.853	
4. Devizni račun	2.182	4.179	
<b>Got. ekvivalenti i gotovina - ukupno (1 do 4)</b>	<b>3.610</b>	<b>13.450</b>	

Stanje gotovine na žiro računima kod poslovnih banaka na dan bilansiranja odgovara stanju žiro računa u glavnoj knjizi. Stanja su potvrđena konfirmacijama u toku obavljanja revizije finansijskih izvještaja.

## 15. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

	U KM 31. decembra 2009.	31. decembra 2008.
1. Akontacioni porez na dodatu vrednost	1.107	10.928
2. Ostala aktivna vremenska razgraničenja	10.314	125.852
<b>Aktivna vremenska razgraničenja - ukupno</b>	<b>11.421</b>	<b>136.780</b>

Ostala aktivna vremenska razgraničenja se odnose na avansne fakture.

## KAPITAL

### 16. STRUKTURA KAPITALA

	U KM 31. decembra 2009.	31. decembra 2008.
1. Osnovni kapital	10.779.609	10.779.609
<b>I. Osnovni i ostali kapital</b>	<b>10.779.609</b>	<b>10.779.609</b>
1. Revalorizacione rezerve	2.982.100	0
2. Zakonske rezerve	1.430	1.430
3. Statutarne rezerve	1.339	1.339
<b>II. Rezerve (1 do 3)</b>	<b>2.984.869</b>	<b>2.769</b>
1. Neraspoređeni dobitak ranijih godina	170.193	170.193
<b>III. Neraspoređeni dobitak</b>	<b>170.193</b>	<b>170.193</b>
1. Gubitak ranijih godina	5.494.915	3.991.717
2. Gubitak tekuće godine	1.209.453	701.226
<b>IV. Gubitak do visine kapitala (1 do 2)</b>	<b>6.704.368</b>	<b>4.692.943</b>
<b>KAPITAL (I do III - IV)</b>	<b>7.230.303</b>	<b>6.259.628</b>

Revalorizaciona rezerva u iznosu od 2.982.100 KM je formirana po osnovu uknjižavanja zemljišta odnosno trajnog prava korištenja zemljišta na kome se nalaze poslovni objekti i sjedište Društva.

Mišljenja smo da je potrebno je izvršiti ukidanje odloženih poreskih sredstva u iznosu od 103.889 KM što podrazumijeva umanjenje neto dobiti u navedenom iznosu (napomena 11.). Gubitak tekuće godine treba korigovati za iznos utvrđenih korekcija u postupku vršenja revizije.

Gubitak iz ranijih godina je povećan u 2009. godini za 801.972 KM koliko iznose ispravke grešaka iz prethodnog perioda vezano za otpis potraživanja po raznim osnovama. Ispravke su izvršene primjenom MRS 8- Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške. Uporedni podaci iz prethodnog perioda u finansijskim izvještajima nisu prezentovani kao da je greška bila ispravljena u periodu u kome je i nastala, što nije u skladu sa odredbama navedenog standarda.

Ostvareni gubitak iz poslovanja prelazi polovinu osnovnog kapitala. Potrebno je da Skupština akcionara razmotri donošenje odgovarajućih odluka za pokriće gubitka.

## 17. STRUKTURA OSNOVNOG KAPITALA

	u KM	Struktura (%)	
	31. decembra 2009.	31. decembra 2008.	31. decembra 2009.
1. Akcijski kapital	<b>10.779.609</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>
<b>Ukupan osnovni kapital</b>	<b>10.779.609</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>

U strukturi osnovnog kapitala zastavljen je samo akcijski kapital koji odgovara iznosu upisanom u sudskom registru.

## 18. STRUKTURA AKCIJSKOG KAPITALA

	broj akcija kao ceo broj U KM	
	31. decembra 2009.	31. decembra 2008.
<b>1. Obične akcije</b>		
1.1. Broj običnih akcija	10.779.609	10.779.609
1.2. Nominalna vrijednost običnih akcija - ukupno	10.779.609	10.779.609
<b>2. Prioritetne akcije</b>		
2.1 Broj prioritetskih akcija	0	0
2.2. Nominalna vrijednost prioritetskih akcija – ukupno	0	0
<b>3. SVEGA – nominalna vrijednost akcija (1 + 2)</b>	<b>10.779.609</b>	<b>10.779.609</b>

Akcijski kapital je podijeljen na 10.779.609 običnih akcija klase A, nominalne vrijednosti 1 KM za jednu akciju. 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%

**19. DUGOROČNE OBAVEZE**

	U KM 31. decembra 2009.	U KM 31. decembra 2008.
4. Dugoročni krediti u zemlji	0	93.404
<b>I Dugoročne obaveze - ukupno (1 do 8)</b>	<b>0</b>	<b>93.404</b>

Dugoročne obaveze po osnovu dugoročnih kredita su izmirene u toku 2009. godine. 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 dugoročnih obaveza u finansijskim izvještajima Društva za 2009. godinu.

**20. OBAVEZE IZ POSLOVANJA I DRUGE OBAVEZE I TEKUĆE OBAVEZE ZA POREZ NA DOBIT**

	U KM 31. decembra 2009.	U KM 31. decembra 2008.
1. Primljeni avansi, depoziti i kaucije	79.805	16.035
2. Dobavljači u zemlji	239.279	479.837
3. Dobavljači u inostranstvu	462.504	456.660
<b>I Obaveze iz poslovanja - ukupno (1 do 3)</b>	<b>781.588</b>	<b>952.532</b>
1. Ostale obaveze iz specifičnih poslova	185.439	10.060
<b>II Obaveze iz specifičnih poslova – ukupno</b>	<b>185.439</b>	<b>10.060</b>
1. Obaveze za neto zarade	97.782	169.131
<b>III Obaveze za zarade i naknade zarada - ukupno</b>	<b>97.782</b>	<b>169.131</b>
1. Obaveze za poreze na zarade i naknade zarada	33.146	37.056
2. Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada	61.695	97.963
3. Obaveze za porez na dodatu vrijednost	4.257	4.257
4. Obaveze za carine, prelevmane i druge dažbine iz nabavke ili na teret troškova	5.790	8.443
5. Obaveze za doprinose koji terete troškove	8.814	8.814
<b>IV Obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine (osim poreza na dobit) - ukupno (1 do 5)</b>	<b>113.702</b>	<b>156.533</b>
470 - Obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja	23.895	38.659
473 - Obaveze prema zaposlenima	10.406	10.574
479 - Ostale obaveze	5.557	5.730
<b>V Druge obaveze</b>	<b>39.858</b>	<b>54.963</b>
<b>Obaveze prema dobavljačima i druge obaveze - ukupno (I do VI)</b>	<b>1.218.369</b>	<b>1.343.219</b>
<b>Tekuće obaveze za porez na dobit</b>	<b>4.839</b>	<b>4.839</b>

Obaveze prema dobavljačima predstavljaju najznačajniji iznos obaveza iz poslovanja. U toku obavljanja revizije poslate su konfirmacije koje su u značajnom iznosu potvridle iskazano stanje obaveza. Daje se pregled značajnijih obaveza prema domaćim i stranim dobavljačima: "Keso promet" Tršić 43.577 KM, "Termoelektr" Brčko 60.233 KM, Advokat Dragan Gotovac 27.938 KM, "Cer komerc" Zvornik 22.762 KM, "Enikon" Loznica 106.992 KM, WIG 101.914 KM, "Euroterm" Beograd 62.587 KM, "Mercedes" Mali Zvornik 39.245 KM, advokat Ristić Zoran 37.405 KM.

Ostale obaveze iz specifičnih poslova u iznosu od 164.296 KM se odnose na novčane pozajmice većinskog akcionara Vajke Spasojević, po osnovu ugovora o pozajmici.

Uvidom u dokumentaciju je utvrđeno da obaveze za neto zarade, poreze i doprinose iz ranijih godina nisu pravilno iskazane. Kao rezultat nepravilnih evidentiranja obaveze za neto zarade su iskazane veće za 66.219 KM, porezi na zarade za 32.538 KM a doprinosi za 48.280 KM. Potrebno je izvršiti otpis navedenih obaveza u ukupnom iznosu od 147.037 KM. Po navedenom osnovu je potcijenjen rezultat poslovanja.

U toku obavljanja revizije finansijskih izvještaja utvrđeno je da je obaveza od 23.894 KM formirana kao rezultat nepravilnog knjiženja. Isti slučaj je sa obvezama prema radnicima po osnovu depozita iz ranijih godina u iznosu od 10.323 KM i obvezama prema finansijskoj policiji u iznosu od 5.419 KM. Po navedenom osnovu su precijenjene obaveze a podcijenjen rezultat poslovanja u iznosu od 39.636 KM.

## **21. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE, TEKUĆI DIO DUGOROČNIH FINANSIJSKIH OBAVEZA**

	U KM	
	31. decembra 2009.	31. decembra 2008.
1. Kratkoročni krediti u zemlji	10.065	302.342
<b>I Kratkoročne fin. obaveze - ukupno</b>	<b>10.065</b>	<b>302.342</b>
1. Dio dugoročnih obaveza koji dospijeva do jedne godine	6.794	6.794
<b>II Tekući dio dugoročnih finansijskih obaveza</b>	<b>6.794</b>	<b>6.794</b>

Uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da su kratkoročne finansijske obaveze u iznosu od 16.859 KM rezultat pogrešnih knjiženja u prethodnom periodu. Po navedenom osnovu su precijenjene obaveze a potcijenjen je rezultat poslovanja tekuće godine.

## **22. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA**

	U KM	
	31. decembra 2009.	31. decembra 2008.
1. Razgraničeni prihodi	274	115.811
2. Obračunati porez na dodatu vrijednost	0	541
3. Ostala pasivna vremenska razgraničenja	8.393	14.848
<b>Pasivna vremenska razgraničenja - ukupno (1 do 3)</b>	<b>8.667</b>	<b>131.200</b>

Ostala pasivna vremenska razgraničenja se odnose na obračunati porez na dodatu vrijednost na fakturama koje su stigle nakon 10. januara 2010. godine.

### 23. PRIHODI OD PRODAJE I PROMJENA VRIJEDNOSTI ZALIHA UČINAKA

	U KM 31. decembra 2009.	31. decembra 2008.
1. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	350.565	886.772
2. Prihodi od prod. proizvoda i usluga na inostranom tržištu	240.204	9.966.848
<b>I Prik. od prodaje proizvoda i usluga - ukupno (1 do 2)</b>	<b>590.769</b>	<b>10.853.620</b>
1. Smanjenje vrijednosti zaliha vlastitih učinaka	0	1.549.299
<b>II. Promjena vrijednosti zaliha učinaka - ukupno</b>	<b>0</b>	<b>(1.549.299)</b>

Prihodi od prodaje se odnose na prodane proizvode i usluge u zemlji i inostranstvu i povezanim licima

### 24. OSTALI POSLOVNI PRIHODI

	U KM 31. decembra 2009.	31. decembra 2008.
1. Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, donacija i sl.	51.284	1.483
2. Prihodi iz budžeta	6.092	2.445
<b>I Prik. od premija, subvencija, dotacija, regresa, donacija, prihodi iz budžeta i drugih namjenjenih izvora i drugi slični prihodi - ukupno (1 do 2)</b>	<b>57.376</b>	<b>3.928</b>
1. Prihodi od zakupnina	93.310	137.477
2. Prihodi od članarina	0	241
3. Ostali poslovni prihodi	0	20.791
<b>II Drugi poslovni prihodi - ukupno (1 do 3)</b>	<b>93.310</b>	<b>158.509</b>
1. Prihodi od kamata	44	52
<b>III Finansijski prihodi - ukupno</b>	<b>44</b>	<b>52</b>
1. Dobici od prodaje osnovnih sredstava i nematerijalnih ulaganja	0	23.940
2. Dobici od prodaje učešća i dugoročnih hartija od vrijednosti	0	185.176
3. Dobici od prodaje materijala	0	381.867
4. Prihodi od smanjenja obaveza	9.047	52.055

5. Nepomenuti ostali prihodi	18.610	6.428
<b>IV Ostali prihodi - ukupno (1 do 5)</b>	<b>27.657</b>	<b>649.466</b>
<b>V Ostali poslovni prihodi - ukupno (I do IV)</b>	<b>178.387</b>	<b>811.955</b>

Najznačajniju stavku ostalih poslovnih prihoda čine prihodi od zakupnina poslovnog prostora i subvencija za podsticaj izvoza.

## 25. TROŠKOVI MATERIJALA

	U KM	
	31. decembra 2009.	31. decembra 2008.
1. Troškovi materijala za izradu	249.714	6.221.704
2. Troškovi ostalog (režijskog) materijala	34.934	112.265
3. Troškovi goriva i energije	71.314	128.485
<b>Troškovi materijala - ukupno (1 do 3)</b>	<b>355.962</b>	<b>6.462.454</b>

## 26. OSTALI POSLOVNI RASHODI

	U KM	
	31. decembra 2009.	31. decembra 2008.
<b>I Ostali lični rashodi</b>	<b>89.816</b>	<b>32.705</b>
1. Troškovi usluga na izradi učinaka	31.457	1.497.798
2. Troškovi transportnih usluga	44.781	256.454
3. Troškovi usluga održavanja	4.397	39.249
4. Troškovi sajmova	0	6.857
5. Troškovi reklame i propagande	362	8.028
6. Troškovi ostalih usluga	2.743	21.577
<b>II Troškovi proizvodnih usluga - ukupno (1 do 6)</b>	<b>83.740</b>	<b>1.829.963</b>
1. Troškovi naknada	49.566	314.027
2. Troškovi neproizvodnih usluga	36.301	65.601
3. Troškovi reprezentacije	6.959	39.734
4. Troškovi premije osiguranja	6.569	6.499
5. Troškovi platnog prometa	4.838	150.059
6. Troškovi članarina	0	191
7. Troškovi poreza	7.343	18.909
8. Troškovi doprinosa	2.811	12.009
9. Ostali nematerijalni troškovi	48.906	26.628
<b>III Nematerijalni troškovi - ukupno (1 do 9)</b>	<b>163.293</b>	<b>633.657</b>
1. Otpisi obrtnih sredstava	147.633	89.545
2. Nepomenuti ostali rashodi	20.503	66.233
<b>IV Ostali rashodi - ukupno (1 do 2)</b>	<b>168.136</b>	<b>155.778</b>
<b>V Ostali poslovni rashodi - ukupno (I do IV)</b>	<b>504.985</b>	<b>2.652.103</b>

Ostali lični rashodi se uglavnom odnose na otpremnine po osnovu tehnološkog viška i odlaska radnika u penziju. Evidentiranje troškova po ovim osnovama se vrši prilikom isplate tako da nema formiranih obaveza po tom osnovu. U toku obavljanja revizije utvrđeno je da nisu formirane obaveze za neisplaćene otpremnine u penziju za 2009. godinu u iznosu od 3.840 KM i obaveze za otpremnine za tehnološki višak u iznosu od 12.110 KM što je ukupno 15.950 KM. Obaveze i troškovi su podcijenjeni u navedenom iznosu.

## 27. FINANSIJSKI RASHODI

	U KM	31. decembra 2009.	31. decembra 2008.
1. Rashodi kamata	20.800	227.860	
2. Otpisi dugoročnih finansijskih plasmana	16.594	0	
3. Ostali finansijski rashodi	0	633	
<b>Finansijski rashodi - ukupno (1 do 3)</b>	<b>37.394</b>	<b>228.493</b>	

## 28. POTENCIJALNA SREDSTVA I OBAVEZE

Društvo vodi sudske sporove u kojima se pojavljuje kao tužilac i kao tuženi. Prema pismenoj izjavi punomoćnika Društva, advokata Mićić 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 40.270 USD i 14.000 KM. Vezano za tužbu grupe radnika za isplatu razlike regresa obaveza Društva iznosi 4.425 KM.

Prema pismenoj izjavi punomoćnika Društva, advokat Ozrenka Jakšić, pred Osnovnim sudom u Zvorniku protiv Društva se vodi spor po tužbama radnika radi poništenja odluke o otkazu ugovora o radu. Vrijednost spora je 36.900 KM, postupak je u toku.

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 obavezан 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.

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.

Prema pismenoj izjavi ovlaštenog lica Društva, protiv Društva se vode sudske sporovi čija vrijednost iznosi 367.505 KM. Vansudsko poravnanje je sklopljeno za iznos od 169.102 KM i sudska poravnanje za iznos od 78.233 KM. Izdato je rješenje o izvršenju za iznos od 22.762 KM. Društvo nije izvršilo rezervisanja za troškove sudske sporova.

**29. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA**

Nakon datuma bilansiranja nije bilo poslovnih transakcija i događaja koji bi imali materijalno značajne efekte na finansijske izvještaje Društva i obavljenu reviziju.

**30. 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 ranijih godina i tekuće godine. Poslovne transakcije sa povezanim licem kao kupcem u 2009. godini iznose 842 KM. Saldo potraživanja od povezanog lica na dan bilansiranja iznosi 816 KM.

Povezano lice je »METALNO« Novi Sad čiji je vlasnik Dragan Spasojević. Ovo fizičko lice je vlasnik Društva u procentu od 26,72%. Poslovne transakcije sa povezanim licem kao kupcem u 2009. godini iznose 34.621 KM. Saldo potraživanja od povezanog lica na dan bilansiranja iznosi 55.846 KM.

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