



# “TOMAKANT” D.O.O. GRADIŠKA

Adresa: Vidovdanska bb, Gradiška  
Tel/fax: (051) 813-939; E-mail: [tomakantdo@gmail.com](mailto:tomakantdo@gmail.com)  
Šifra djelatnosti: 74.120 Knjigovodstveni, revizioni i sl. poslovi  
JIB: 4401031120003; Matični broj: 1893513  
IDENTIFIKACIONI BROJ ZA PDV: 401031120003

Žiro-račun: 562-010-0002091-37 kod NLB Razvojne banke a.d.  
Banja Luka  
Žiro-račun: 551-033-00011550-89 kod Unicreditbank a.d.  
Banja Luka  
Žiro-račun: 567- 323-11000161-97 kod Volksbank a.d. Banja Luka

„PUT“ A.D. BANJA LUKA

Braće Podgornika bb; Banja Luka

Gradiška: 14.06.2011. godine

Vaš znak i broj: \_\_\_\_\_

Naš znak i broj: 210/2011

PREDMET: Izvještaj o izvršenoj reviziji finansijskih izvještaja za 2010.godinu

Saglasno članu 2. Pravilnika o reviziji finansijskih izvještaja u Republici Srpskoj (Službeni glasnik Republike Srpske broj: 120/2006), priloženo vam dostavljamo:

- Izvještaj o izvršenoj reviziji finansijskih izvještaja Društva za 2010.godinu, i to:
  - Bilans stanja ..... stranica 3
  - Bilans uspjeha ..... stranica 4
  - Bilans tokova gotovine ..... stranica 5
  - Izvještaj o promjenama na kapitalu ..... stranica 6
  - Odgovarajuće napomene (obrazloženja) ..... stranice 7-22
- Mišljenje ovlašćenog revizora – pozitivno mišljenje– stranica 1 do 2

Zahvaljujemo se na ukazanom povjerenju i pozivamo vas na dalju saradnju.

S poštovanjem,

Goran Drača

Ovlašćeni revizor



**“TOMAKANT” D.O.O.**  
**GRADIŠKA**

**I Z V J E Š T A J**  
**o izvršenoj reviziji finansijskih izvještaja**  
**»PUT« a.d. Banja Luka**  
**za 2010.godinu**

**Gradiška, jun 2011. godine**

## S A D R Ź A J :

---

### Mišljenje ovlaštenog revizora

- Pozitivno mišljenje ..... str. 1–2

---

### Finansijski izvještaji

- Bilans stanja na dan 31.12.2010. godine ..... str. 3
- Bilans uspjeha za 2010. godinu ..... str. 4
- Bilans tokova gotovine za 2010. godinu ..... str. 5
- Izvještaj o promjenama na kapitalu za 2010. godinu ..... str. 6

- 
- Napomene uz finansijske izvještaje ..... str. 7-22
-



# “TOMAKANT” D.O.O. GRADIŠKA

Adresa: Vidovdanska bb, Gradiška  
Tel/fax: (051) 813-939; E-mail: [tomakantdo@gmail.com](mailto:tomakantdo@gmail.com)  
Šifra djelatnosti: 74.120 Knjigovodstveni, revizioni i sl. poslovi  
JIB: 4401031120003; Matični broj: 1893513  
IDENTIFIKACIONI BROJ ZA PDV: 401031120003

Žiro-račun: 562-010-00002091-37 kod NLB Razvojne banke a.d. Banja Luka  
Žiro-račun: 551-033-00011550-89 kod Unicreditbank a.d. Banja Luka  
Žiro-račun: 567-323-11000161-97 kod Volksbank a.d. Banja Luka

## IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja preduzeća «PUT» a.d. Banja Luka (u daljem tekstu: Preduzeće) koji uključuju bilans stanja na dan 31.12.2010. godine, bilans uspjeha, bilans tokova gotovine i izvještaj o stanju i promjenama u kapitalu za period 01.01.-31.12.2010.godine, te napomene uz iste.

Preduzeće je vršilo reviziju finansijskih izvještaja za 2009.godinu, a reviziju je obavilo preduzeće „Aditon“ d.o.o. Banja Luka i iskazalo pozitivno mišljenje.

### Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo Preduzeća je odgovorno za sastavljanje i objektivan prikaz prezentovanih finansijskih izvještaja u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja. Odgovornost rukovodstva uključuje: utvrđivanje, uvođenje i održavanje internih kontrola važećih za sastavljanje i objektivan prikaz finansijskih izvještaja u kojima neće biti značajnih pogrešnih prikaza uzrokovanih prevarom ili greškom; odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i utvrđivanje razumnih računovodstvenih procjena primjerenih u datim okolnostima.

### Odgovornost revizora

Naša odgovornost je da izrazimo mišljenje o priloženim finansijskim izvještajima na osnovu obavljene revizije. Reviziju smo obavili u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske (Sl. glasnik RS, broj 67/2005 i 36/09), Pravilnikom o reviziji finansijskih izvještaja u Republici Srpskoj (Sl.glasnik RS, broj 120/2006) i Međunarodnim standardima revizije.

Ovi standardi zahtjevaju pridržavanje revizora etičkim pravilima, planiranje i provođenje revizije na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze.

Revizija uključuje provođenje postupaka, na bazi uzorka, radi pribavljanja dokaza o iznosima i objavama prikazanim u finansijskim izvještajima. Odabir postupaka zavisi od procjene revizora, uključujući i procjenu rizika značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvještajima uzrokovanih prevarom ili greškom.

U procjenjivanju tih postupaka, revizor razmatra interne kontrole važeće za sastavljanje i objektivan prikaz finansijskih izvještaja koje sastavlja Preduzeće kako bi odredio odgovarajuće revizorske postupke u datim okolnostima, ali ne i za izražavanje mišljenja o efikasnosti internih kontrola Preduzeća. Revizija takođe uključuje procjenjivanje primjenjenih

računovodstvenih politika i primjerenost utvrđenih računovodstvenih procjena rukovodstva, kao i ocjenu cjelokupnog prikaza finansijskih izvještaja.

Vjerujemo da su nam pribavljeni revizorski dokazi dovoljni i čine razumnu osnovu za izražavanje našeg mišljenja.

### **Pozitivno mišljenje**

Po našem mišljenju, finansijski izvještaji prikazuju istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima, finansijski položaj preduzeća „PUT“ a.d. Banja Luka na dan 31.12.2010. godine, rezultate njegovog poslovanja i tokove gotovine za poslovnu 2010.godinu, u skladu sa propisima i Međunarodnim računovodstvenim standardima.

Ne izražavajući rezerve u odnosu na dato mišljenje, skrećemo pažnju na sljedeća pitanja:

Kao što je istaknuto u napomeni 8.uz ovaj izvještaj Preduzeće je u toku 2010.godine vršilo isplate gotovog novca iz blagajne koje nisu u skladu sa članom 3.stav 6 i 7. Uredbe o uslovima i načinima plaćanja gotovim novcem (Sl.glasnik RS, broj 97/03 i 01/04).

Kao što je navedeno u napomeni 29.uz ovaj izvještaj Društvo nije vršilo obračun i ukalkulisavanje sadašnje vrijednosti akumuliranih prava zaposlenih na otpremnine, u skladu sa MRS – 19 Primanja zaposlenih. U postupku revizije nismo mogli utvrditi koliki iznos rezervisanja za primanja zaposlenih je Preduzeće trebalo izvršiti do 31.12.2010. godine.

Kao što je objelodanjeno u napomeni 32.uz izvještaj Preduzeće sa poteškoćama održava tekuću likvidnost u jednom dijelu 2010.godine žiro – računi Preduzeća su bili blokirani, dosta neredovito izmiruje obaveze prema povjeriocima, kao i obaveze za poreze i doprinose.

Obrtna imovina	1.137.914
Kratkoročne obaveze	(1.710.446)
Nedostatak obrtnog kapitala	(572.532)

Nedostatak obrtnog kapitala je još i veći uzimajući u obzir da Preduzeće nije prenijelo sa dugoročnih kredita dio koji dospijeva do godinu dana u iznosu 309.009 KM. Iz navedenog se vidi da je nelikvidnost rezultat činjenice da se dio investicionih aktivnosti Preduzeća finansira iz kratkoročnih izvora, a to ugrožava tekuću likvidnost i dugoročnu finansijsku stabilnost. To upućuje na izražavanje sumnje u ostvarenje načela stalnosti poslovanja Preduzeća u narednom periodu.

Gradiška, 14. jun 2011.godine

OVLAŠĆENI REVIZOR:

Goran Drača, dipl.ekon.

**BILANS STANJA**  
**na dan 31.12.2010.godine**  
**(u konvertibilnim markama)**

<b>AKTIVA</b>	<b>NAPOMENA</b>	<b>31.12.2010.</b>	<b>31.12.2009.</b>
<b>Stalna imovina</b>			
Nekrentine, postrojenja i oprema	4	3.894.043	3.992.784
Dugoročni finansijski plasmani		0	49.444
<b>Ukupno stalna imovina</b>		<b>3.894.043</b>	<b>4.042.228</b>
<b>Obrtna imovina</b>			
Zalihe	5	182.918	166.717
Potraživanja	6	676.303	544.644
Plasmani	7	173.968	173.968
Gotovina	8	137.395	3.484
Porez na dodatu vrijednost		4.527	32.410
Aktivna vrem.razgraničenja		41.054	60.255
<b>Ukupno obrtna imovina</b>		<b>1.216.165</b>	<b>981.478</b>
<b>POSLOVNA AKTIVA</b>		<b>5.110.208</b>	<b>5.023.706</b>
<b>PASIVA</b>			
<b>Kapital</b>			
Osnovni kapital	9	1.371.632	1.371.632
Zakonske rezerve	10	6.807	6.513
Revalorizacione rezerve	11	212.645	0
Neraspoređena dobit	12	74.562	111.932
Gubitak ranijih godina		0	(41.881)
<b>Ukupno kapital</b>		<b>1.665.646</b>	<b>1.448.196</b>
<b>Obaveze</b>			
Dugoročne obaveze	13	1.383.365	2.466.663
Kratkoročne finansijske obaveze	14	639.034	20.200
Primljeni avansi	15	41.054	67.286
Dobavljači	16	641.726	526.045
Obaveze za zarade	17	446.780	243.951
Druge obaveze	18	76.256	10.062
Porez na dodatu vrijednost		62.025	0
Obav. za poreze, dop. i dr.daž	19	105.138	177.443
Obaveze za porez na dobitak		14.095	12.360
Pasivna vrem.razgraničenja		35.089	51.500
<b>Ukupno obaveze</b>		<b>3.444.562</b>	<b>3.575.510</b>
<b>POSLOVNA PASIVA</b>		<b>5.110.208</b>	<b>5.023.706</b>

Mišljenje revizora o istinitosti i objektivnosti finansijskih izvještaja dato je na stranama 1 do 2  
 Napomene na narednim stranama su sastavni dio ovoga izvještaja

**BILANS USPJEHA**  
**za period 01.01.- 31.12.2010.godine**  
**(u konvertibilnim markama)**

<b>POSLOVNI PRIHODI I RASHODI</b>			
<b>POSLOVNI PRIHODI</b>	<b>Napomena</b>	<b>2010. god</b>	<b>2009. god</b>
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga		2.266.126	2.245.180
Drugi poslovni prihodi		19.314	99.185
Promjena vrijednosti zaliha učinaka		(19.219)	(96.709)
<b>Ukupno poslovni prihodi</b>	<b>20</b>	<b>2.266.221</b>	<b>2.247.656</b>
<b>POSLOVNI RASHODI</b>			
Troškovi sirovina i materijala	21	1.406.449	1.422.179
Troškovi bruto zarada i ostali lični rashodi	22	642.139	752.222
Troškovi proizvodnih usluga	23	238.137	166.775
Troškovi amortizacije	24	353.296	390.048
Nematerijalni troškovi	25	31.977	64.138
Troškovi poreza		57.474	62.618
<b>Ukupno poslovni rashodi</b>		<b>2.729.472</b>	<b>2.857.980</b>
		<b>(463.251)</b>	<b>(610.324)</b>
<b>POSLOVNI GUBITAK</b>			
<b>FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI</b>			
Finansijski prihodi		3	19
Finansijski rashodi	25	296.949	278.517
		<b>(760.197)</b>	<b>(888.822)</b>
<b>GUBITAK REDOVNE DJELATNOSTI</b>			
<b>OSTALI PRIHODI I RASHODI</b>			
Ostali prihodi	26	781.490	933.894
Ostali rashodi	27	14.753	30.833
		<b>766.737</b>	<b>903.061</b>
<b>DOBITAK OD OST. PRIHODA I RASHODA</b>			
		<b>6.540</b>	<b>14.239</b>
<b>BRUTO DOBITAK/GUBITAK</b>		<b>6.540</b>	<b>14.239</b>
<b>Porez na dobitak</b>		<b>(1.735)</b>	<b>(8.356)</b>
<b>NETO DOBITAK/GUBITAK</b>		<b>4.805</b>	<b>5.883</b>

Napomene na narednim čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

Mišljenje revizora o istinitosti i objektivnosti finansijskih izvještaja dato je na stranama 1 do 2

Ovjerava tačnost bilansa

\_\_\_\_\_  
Mihajlo Trnjak, direktor

**BILANS TOKOVA GOTOVINE**  
**za period 01.01.- 31.12.2010.godine**  
**(u konvertibilnim markama)**

	<b>2010. god</b>	<b>2009. god</b>
<b>POSLOVNE AKTIVNOSTI</b>		
Prilivi od prodaje i primljeni avansi	2.674.393	2.860.346
Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti	180.152	724.147
<b>Ukupno prilivi iz poslovnih događaja</b>	<b>2.854.545</b>	<b>3.584.493</b>
Odlivi po osn.isplata dobavljačima i dati avansi	1.938.858	3.029.238
Odlivi za bruto zarade	477.483	651.247
Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	522.870	1.178.209
<b>Ukupno odlivi iz poslovnih aktivnosti</b>	<b>2.939.211</b>	<b>4.858.694</b>
<b>Neto gotovina iz poslovnih aktivnosti</b>	<b>(84.666)</b>	<b>(1.274.201)</b>
 <b>INVESTICIONE AKTIVNOSTI</b>		
Prilivi od prodaje stalnih sredstava	225.251	1.310.431
<b>Ukupno prilivi od investicionih aktivnosti</b>	<b>225.251</b>	<b>1.310.431</b>
<b>Neto gotovina iz investicionih aktivnosti</b>	<b>225.251</b>	<b>1.310.431</b>
 <b>FINANSIJSKE AKTIVNOSTI</b>		
Prilivi po osnovu dugoročnih kredita	0	600.000
Prilivi po osnovu kratkoročnih kredita	384.623	40.000
<b>Ukupno prilivi iz aktivnosti finansiranja</b>	<b>384.623</b>	<b>640.000</b>
Odlivi po osnovu dugoročnih kredita	269.461	420.000
Odlivi po osnovu kratkoročnih kredita	50.247	190.000
Odlivi po osnovu finansijskog lizinga	71.589	75.421
<b>Ukupno odlivi iz aktivnosti finansiranja</b>	<b>391.297</b>	<b>685.421</b>
<b>Neto gotovina iz finansijskih aktivnosti</b>	<b>(6.674)</b>	<b>(45.421)</b>
<b>Gotovina na početku perioda</b>	<b>10</b>	<b>3.484</b>
<b>Neto priliv / odliv gotovine u periodu</b>	<b>133.911</b>	<b>(9.191)</b>
<b>Gotovina na kraju perioda</b>	<b>10</b>	<b>3.484</b>

Napomene na narednim stranama čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.  
Mišljenje revizora o istinitosti i objektivnosti finansijskih izvještaja dato je na stranama 1 do 2



**IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA U KAPITALU**  
**za godinu koja završava na dan 31.decembra 2010.godine**  
**(u konvertibilnim markama)**

	Napomena	Osnovni kapital	Revalorizacione rezerve	Ostale rezerve (emisiona premija, zakonske i statutarne rezerve)	Neraspoređeni dobitak/ nepokriveni gubitak	UKUPNO
<b>Saldo na dan 31.12.2008.godine</b>		<b>1.371.632</b>		<b>1.462</b>	<b>69.219</b>	<b>1.442.313</b>
<b>Saldo na dan 01.01.2009.godine</b>		<b>1.371.632</b>		<b>1.462</b>	<b>69.219</b>	<b>1.442.313</b>
Neto dobitak perioda					5.883	<b>5.883</b>
Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobitka i pokrića gubitka				5.051	(5.051)	
<b>Saldo na dan 31.12.2009. godine</b>		<b>1.371.632</b>		<b>6.513</b>	<b>70.051</b>	<b>1.448.196</b>
<b>Saldo na dan 01.01.2010. godine</b>		<b>1.371.632</b>		<b>6.513</b>	<b>70.051</b>	<b>1.448.196</b>
				0	0	
Efekti revalorizacije materijalnih sredstava			212.645	0	0	<b>212.645</b>
Neto dobitak perioda				0	4.805	<b>4.805</b>
Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobitka i pokrića gubitka				294	(294)	
<b>Saldo na dan 31.12.2010. godine</b>		<b>1.371.632</b>	<b>212.645</b>	<b>6.807</b>	<b>74.562</b>	<b>1.665.646</b>

Napomene na narednim stranama čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

Mišljenje revizora o istinitosti i objektivnosti finansijskih izvještaja dato je na stranama 1 do 2

---

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE ZA 2010. GODINU**

**1. OSNIVANJE I DJELATNOST PREDUZEĆA**

**1.1.** Preduzeće »PUT« a.d. Banja Luka bavi se slijedećim aktivnostima:

- Proizvodnja kamenih materijala
- Proizvodnja asfalta
- Usluge gradnje
- AsfALTERSKE usluge
- Usluge transporta i mehanizacije
- Usluge održavanja ulica i mostova
- Usluge postavljanja i održavanja vertikalne i horizontalne signalizacije

Osim navedenom osnovnom djelatnošću, preduzeće se bavi sporadično i drugim djelatnostima koje ima registrovane u sudu.

Trenutno područje na kome ovo preduzeće ostvaruje prihod je područje Republike Srpske ili još preciznije područje regije Banja Luka.

Preduzeće je u periodu od 01.01. do 31.12.2010.godine prosječno zapošljavalo 90 radnika.

»PUT« a.d. Banja Luka je osnovan 1952.godine kao državno preduzeće i kroz period do privatizacije prolazi kroz razne vidove organizovanja. Odlukom Skupštine opštine Banja Luka od marta 1997.godine organizovano je kao osnovno državno javno komunalno preduzeće. Promjena u karakteru i strukturi vlasništva izvršena je u skladu sa propisima o privatizaciji državnog kapitala u preduzećima, sa presjekom na dan 30.06.1998.godine.

U skladu sa odredbama Zakona o privatizaciji državnog kapitala u preduzećima (Sl.glasnik RS, broj 24/98) preduzeće posluje kao Akcionarsko društvo od 06.09.2001. godine.

Sjedište preduzeća je u Banja Luci u ulici Braće Podgornika bb, Republika Srpska, BiH.

**1.2.** Organi u Preduzeću su: Skupština, Upravni odbor, Nadzorni odbor i Direktor preduzeća.

**2. OSNOVA ZA SASTAVLJANJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA**

**2.1.** Finansijski izvještaji pripremljeni su u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja i slijedećim Međunarodnim računovodstvenim standardima, čija primjena je obavezna:

- MSFI 1 - Prva primjena Međunarodnih standarda finansijskih izvještavanja,
- MRS 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja,
- MRS 2 - Zalihe,
- MRS 7 - Izvještaj o tokovima gotovine,
- MRS 8 - Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške,
- MRS 10 - Događaji nakon datuma bilansiranja,
- MRS 16 - Nekretnine, postrojenja i oprema,
- MRS 18 - Prihodi,
- MRS 19 - Primanja zaposlenih,
- MRS 23 - Troškovi pozajmljivanja,

MRS 24 - Objavljivanja o povezanim stranama,  
MRS 36 - Obezbjeđenje sredstava,  
MRS 37 - Rezervisanja, potencijalna sredstva i potencijalne obaveze,  
MRS 38 - Nematerijalna sredstva.

**2.2.** Reviziju finansijskih izvještaja za 2010.godinu izvršili smo u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske, Pravilnikom o reviziji i Standardima revizije Republike Srpske. Napominjemo da je Preduzeće vršilo reviziju finansijskih izvještaja za 2009.godinu, tako da podaci po stanju na dan 01.01.2010.godine nisu bili predmet ove revizije.

**2.3.** Uporedni podaci su podaci iskazani u finansijskim izvještajima Preduzeća za 2009.godinu, a reklasifikovani su da bi bili usklađeni i uporedivi sa prezentovanim finansijskim izvještajima za 2009.godinu.  
Godišnji obračun je sačinjen primjenom osnovnih računovodstvenih načela: načela uzročnosti, stalnosti, dosljednosti, opreznosti i načela pojedinačnog procjenjivanja.

**2.4.** Podaci u finansijskim izvještajima iskazani su u KM bez decimala, a u ovom izvještaju u konvertibilnim markama.  
Sve vrijednosti u finansijskim izvještajima datim na stranama 4 do 7 zasnovane su na godišnjem obračunu Preduzeća sastavljenom u skladu sa računovodstvenim principima i načelima koji su regulisani propisima o računovodstvu Republike Srpske.

### **3. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE I PROCJENE**

Preduzeće ima Pravilnik o računovodstvu usvojenog u maju 2004.godine, kojim su propisane osnovne računovodstvene politike i procjene koje se primjenjuju prilikom sastavljanja finansijskih izvještaja, a za izradu finansijskih izvještaja za 2010.godinu primjenjene su slijedeće računovodstvene politike:

#### **3.1. Prihodi**

Prihodi od prodaje proizvoda, roba i usluga iskazani su po fakturnoj vrijednosti, umanjenoj za date popuste, povraćaje roba i porez na promet.

#### **3.2. Poslovni zakup**

Sredstva data u zakup uključena su u stalna sredstva Preduzeća i amortizuju se u toku očekivanog korisnog vijeka korištenja po osnovi koja je konzistentna sa sličnim stalnim sredstvima. Prihod od iznajmljivanja se priznaje na linearnoj osnovi u periodu trajanja zakupa. Preduzeće ponekad daje stalna sredstva na korištenje drugim fizičkim i pravnim licima bez naknade (revers).

#### **3.3. Održavanje i popravke osnovnih sredstava**

Održavanje i popravke osnovnih sredstava priznaju se u rashod za vrijeme obračunskog perioda u kojemu su nastali. Međutim, veća obnavljanja koja dovode do promjena u prvobitno utvrđenim karakteristikama stalnih sredstava kapitalizuju se i amortizuju u toku njihovog očekivanog vijeka trajanja.

### **3.4. Pozitivne i negativne kursne razlike**

Transakcije u stranim valutama knjiže se u konvertibilnim markama po zvanično važećem kursu na dan izvršenja transakcije. Na kraju obračunskog perioda neizmirena salda potraživanja i obaveza u stranim valutama vrednuju se po kursu na dan obračuna. Pozitivne i negativne kursne razlike proizašle po tom obračunu, evidentiraju se u korist ili na teret bilansa uspjeha.

### **3.5. Kamate**

Kamate se kao rashod i prihod knjiže na teret i u korist bilansa uspjeha u računovodstvenom periodu na koji se odnose.

### **3.6. Dugoročna materijalna imovina**

- a) Dugoročna materijalna imovina se iskazuje po nabavnoj odnosno revalorizovanoj vrijednosti. Nju čine nekretnine, postrojenja i oprema.
- b) Osnovna sredstva se revalorizuju procjenom urađenom od strane ovlaštenih stručnih lica prema njihovoj tržišnoj fer vrijednosti.
- c) Nabavke osnovnih sredstava u toku godine evidentiraju se po nabavnoj vrijednosti. Nabavnu vrijednost čini vrijednost po fakturi dobavljača i uvećava se za troškove nastale do stavljanja osnovnog sredstva u upotrebu.

### **3.7. Amortizacija osnovnih sredstava**

Amortizacija osnovnih sredstava obračunava se za svako osnovno sredstvo pojedinačno po proporcionalnim stopama koje su utvrđene procjenom vijeka trajanja osnovnog sredstva. Amortizacija se obračunava na osnovicu koju čini knjigovodstvena vrijednost osnovnog sredstva.

Obračun i knjiženje amortizacije vrši se polugodišnje i godišnje prilikom izrade finansijskih izvještaja za te periode.

Primjenjene stope amortizacije za određena osnovna sredstva su :

– zgrade.....	1,3% - 1,5%
– oprema .....	10,0% - 20,0%
– alat i inventar .....	20,0%

### **3.8. Zalihe**

Zalihe materijala evidentiraju se po nabavnim vrijednostima. U nabavnu vrijednost materijala uključuje se fakturna vrijednost materijala i zavisni troškovi nabave.

Kretanje zaliha materijala obračunava se uz korištenje metode FIFO.

Zalihe nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda vode se po cijeni koštanja, a kretanje zaliha po prosječnim vrijednostima.

### **3.9. Potraživanja po osnovu prodaje i plasmani**

Potraživanja po osnovu prodaje obuhvataju sva nenaplaćena potraživanja za izvršene isporuke proizvoda i usluga.

Dospjela potraživanja po osnovu prodaje i plasmani kojima je protekao rok od 120 dana od dana naplate, odnosno unosa deviza, ispravljaju se u visini od 100%.

### **3.10. Gotovina i ekvivalenti gotovine**

Gotovina i ekvivalenti gotovine sastoje se od novca u blagajni i na bankovnim računima u konvertibilnim markama i efektivnim stranim valutama, a procjenjuju se po nominalnoj vrijednosti, odnosno po kursu strane valute na dan bilansiranja.

#### 4. NEKRETNINE POSTROJENJA I OPREMA

Nekretnine, postrojenja i oprema i njihove promjene u toku 2010.godine prikazani su kako slijedi:

U KM

	Zemljište	Objekti	Postrojenja i oprema	OS –a u pripremi	UKUPNO
01/01/2010 bruto vrijednost	63.345	1.966.992	2.874.887	365.470	<b>5.270.694</b>
01/01/2010 ispravka vrijedosti	-	(172.981)	(1.104.929)	-	<b>(1.277.910)</b>
01/01/2010 neto vrijednost	63.345	1.794.011	1.769.958	365.470	<b>3.992.784</b>
31/12/2010 bruto vrijednost	51.399	2.587.292	2.861.183	25.375	<b>5.525.249</b>
31/12/2010 ispravka vrijednosti	-	(232.733)	(1.398.473)	-	<b>(1.631.206)</b>
31/12/2010 neto vrijednost	51.399	2.354.559	1.462.710	25.375	<b>3.894.043</b>

<i>OPIS</i>	<b>01.01. – 31.12.2010. godine</b>
<b>Zemljište</b>	
Početno stanje 01. januar 2010.godine	<b>63.345</b>
Smanjenje po osnovu prodaje zemljišta	(11.946)
Neto knjigovodstvena vrijednost – stanje 31.12.2010. godine	<b>51.399</b>
<b>Građevinski objekti</b>	
Početno stanje 01. januar 2010.godine	<b>1.794.011</b>
Aktiviranje objekata	340.095
Investicije u toku godine	280.205
Amortizacija za 2010.godinu	(59.752)
Neto knjigovodstvena vrijednost – stanje na dan 31.12.2010.g.	<b>2.354.559</b>
<b>Oprema</b>	
Početno stanje 01. januar 2010.godine	<b>1.769.958</b>
Prodaja	(13.704)
Amortizacija za 2010.godinu	(293.544)
Neto knjigovodstvena vrijednost – stanje na dan 31.12.2010.g.	<b>1.462.710</b>
<b>Avansi i osnovna sredstva u pripremi</b>	
Početno stanje 01. januar 2010.godine	<b>365.470</b>
Prenos na objekte u upotrebi	(340.095)
Neto knjigovodstvena vrijednost – stanje na dan 31.12.2010.g.	<b>25.375</b>
<b>UKUPNO NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA</b>	
Početno stanje 01. januar 2010.godine	<b>3.992.784</b>
Nabavke/ulaganja u toku godine	280.205
Smanjenje po osnovu prodaje postrojenja i opreme	(25.650)
Amortizacija za 2010.godinu	(353.296)
<b>Neto knjigovodstv.vrijednost – stanje na dan 31.12.2010.g.</b>	<b>3.894.043</b>

Na osnovu Ugovora o kupoprodaji nekrentnina Preduzeće je prodalo dio zemljišta u toku 2010.godine.

Preduzeće je u toku 2010.godine na osnovu Rješenja Republičke uprave za geodetske i imovinsko – pravne poslove broj 21.11/952.3582/09 aktiviralo poslovni prostor u Banja Luci u Ulici Kralja Petra I Karađorđevića površine 76 m<sup>2</sup>.

U toku 2010.godine Preduzeće je investiralo 280.205 KM u objekte, a najvećim dijelom u vlastitoj režiji na lokaciji kamenolom Planina. Uknjižavanje objekata izgrađenih u vlastitoj režiji je izvršeno na osnovu tehničkih elaborata i to:

- Sanacija klizišta u kamenolomu »Planina« ..... 234.154 KM
- Rezervoar na lokaciji kamenolom »Planina« ..... 40.000 KM

Preduzeće je u 2010.godini na osnovu Ugovora sa »Autoremont« d.o.o. Banja Luka prodalo kamion – mikser za beton.

Sredstva u pripremi se odnose na zemljište za temelje asfaltne baze u Sedićima (Karanovac) ukupne površine 7.342 m<sup>2</sup> i vrijednosti 25.375 KM uknjiženo je na konto 028 – osnovna sredstva u pripremi, a po osnovu kupoprodajnog ugovora zaključenog 26.12.2004.godine sa privatnim licima (grupom građana). Navedeno zemljište na dan bilansa nije upisano u zemljišnim knjigama na Preduzeće, pa je zato knjiženo na posebnom analitičkom kontu osnovnih sredstava u pripremi.

## 5. ZALIHE

Opis	u KM	
	31.12.2010. god.	31.12.2009. god.
Zalihe materijala	104.667	69.246
Nedovršena proizvodnja	78.251	97.471
<b>UKUPNO:</b>	<b>182.918</b>	<b>166.717</b>

Zalihe materijala na dan 31.12.2010.godine iznose 104.667 KM, a struktura im je sljedeća:

Osnovni materijal	86.491
Zalihe goriva i maziva	5.911
HTZ oprema na zalihi	3.124
Ostali materijali	9.141
<b>UKUPNO:</b>	<b>104.667</b>

Preduzeće nije primjenom novog kontnog okvira primjenilo vođenje proizvodnje, a time ni zaliha nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda u okviru klase 9, tj. upravljačkog računovodstva. Na kontima glavne knjige na dan bilansiranja knjiže se promjene na zalihama u odnosu na početno stanje, ali ne na osnovu podataka, odnosno evidencija upravljačkog računovodstva već na osnovu utvrđene vrijednosti zaliha po popisu.

## 6. POTRAŽIVANJA OD PRODAJE I DRUGA POTRAŽIVANJA

Opis	u KM	
	31.12.2010. god.	31.12.2009. god.
Kupci povezana pravna lica	182.023	274.340
Ostali kupci	492.536	265.067
Ostala potraživanja	1.744	5.237
<b>UKUPNO:</b>	<b>676.303</b>	<b>544.644</b>

Potraživanja od kupca povezanog pravnog lica se odnose na potraživanja od preduzeća »Geokop« d.o.o. Banja Luka, koje je vlasnik 70,80% akcija Preduzeća.

Struktura potraživanja od ostalih kupaca je slijedeća:

GP „Krajina“ a.d. Banja Luka	88.405
Falcon d.o.o. Teslić	73.853
Binis d.o.o. Banja Luka	66.368
Compex d.o.o. Banja Luka	63.598
GAS Beton – Ceklon a.d. Banja Luka	52.709
Elim d.o.o. Laktaši	23.023
Ostali kupci	124.580
<b>UKUPNO:</b>	<b>492.536</b>

Preduzeće je izvršilo procjenu mogućnosti naplate potraživanja, i to onih potraživanja koja nisu naplaćena u ugovorenim rokovima. Procjenu je izvršila komisija za popis, ali nije predložila indirektni otpis novih potraživanja.

## 7. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

Na ovoj bilansnoj poziciji u iznosu od 173.968 KM knjiženi su plasmani dati preduzeću RGP »GEOKOP« doo Banja Luka po osnovu ugovora o plaćanju i reprogramu obaveza za električnu energiju (pogledati notu 13.4).

## 8. GOTOVINA

Opis	u KM	
	31.12.2010. god.	31.12.2009. god.
Žiro računi	136.588	3.481
Blagajna	807	3
<b>UKUPNO:</b>	<b>137.395</b>	<b>3.484</b>

Iskazano stanje novčanih sredstava odgovara stanju izvoda banaka i blagajničkog dnevnika Preduzeća na dan bilansiranja.

Preduzeće je u toku 2010.godine vršilo isplate gotovog novca iz blagajne koje nisu u skladu sa članom 3.stav 6 i 7. Uredbe o uslovima i načinima plaćanja gotovim novcem (Sl.glasnik RS, broj 97/03 i 01/04).

## 9. OSNOVNI KAPITAL

Opis	u KM	
	31.12.2010. god.	31.12.2009. god.
Aksijski kapital	1.371.632	1.372.632
<b>UKUPNO:</b>	<b>1.371.632</b>	<b>1.372.632</b>

Osnovni kapital Preduzeća na dan bilansiranja sastoji se isključivo od aksijskog kapitala. Riječ je o običnim akcijama izdatim na ime. Knjigu akcionara za Preduzeće vodi Centralni registar hartija od vrijednosti a.d. Banja Luka, a po osnovu ugovora. Iznos osnovnog kapitala u poslovnim knjigama se slaže sa kapitalom koji je upisan u registracionom sudu prilikom osnivanja i registracije Preduzeća, te nakon izvršenih određenih promjena u sudskom registru. U 2007. godini je povećana vrijednost osnovnog kapitala sa 871.632 KM na iznos od 1.371.632 KM. Povećanje kapitala od 500.000 KM izvršeno je na osnovu Odluke Skupštine akcionara Preduzeća o trećoj emisiji akcija privatnom ponudom poznatom licu, odnosno preduzeću »Geokop« d.o.o. Banja luka, broj: 238-2/07 od 21.02.2007. godine. Odluka o povećanju osnovnog kapitala, nakon pribavljanja Rješenja Komisije za hartije od vrijednosti RS Banja Luka, broj: 01-03-PE-1521/07 od 03.05.2007. godine, provedena je dana 27.07.2007. godine u registru kod Osnovnog suda Banja Luka po Rješenju broj: 071-0-Reg-07-001520. Broj običnih akcija u opticaju je 1.371.632 akcija, nominalne vrijednosti 1,00 KM po akciji.

Struktura akcionara po podacima sa zvaničnog web site-a Centralnog registra na dan 30.12.2010. godine je sljedeća:

Naziv	Broj HOV	% učešća	Vrijednost kapitala KM
Geokop d.o.o. Banja Luka	971.109	70,7995	971.109
Zarić Vesna	176.997	12,9041	176.997
PREF a.d. Banja Luka	87.165	6,3548	87.165
Karanović Ljiljana	65.583	4,7814	65.583
Fond za restituciju RS a.d. Banja Luka	43.582	3,1774	43.582
Ostali akcionari	27.196	1,9828	27.196
<b>U K U P N O</b>	<b>1.371.632</b>	<b>100,0000</b>	<b>1.371.632</b>

## 10. ZAKONSKE REZERVE

Opis	u KM	
	31.12.2010. god.	31.12.2009. god.
Zakonske rezerve	6.807	6.513
<b>UKUPNO:</b>	<b>6.807</b>	<b>6.513</b>

Skupština akcionara Preduzeća je prilikom donošenja odluke o raspodjeli dobiti odlučila da se iz dobiti ostvarene za 2009. godinu u zakonske rezerve izdvoji 294 KM.



**11. REVALORIZACIONE REZERVE**

Opis	u KM	
	31.12.2010. god.	31.12.2009. god.
Revalorizacione rezerve	212.645	0
<b>UKUPNO:</b>	<b>212.645</b>	<b>0</b>

Preduzeće je u toku 2010.godine izgradilo u vlastitoj izvedbi objekte čija je vrijednost uknjižena na osnovu tehničkih elaborata. Razliku između tržišne vrijednosti objekata i ostvarenih troškova Preduzeće je uknjižilo na revalorizacione rezerve.

**12. NERASPOREĐENA DOBIT/ NEPOKRIVENI GUBITAK**

Opis	u KM	
	31.12.2010. god.	31.12.2009. god.
Neraspoređeni dobitak iz ranijih godina	69.757	106.049
Neraspoređeni dobitak tekuće godine	4.805	5.883
Nepokriveni gubitak	0	(41.882)
<b>UKUPNO:</b>	<b>74.562</b>	<b>70.050</b>

Skupština akcionara je na desetoj redovnoj sjednici održanoj 20.07.2010. godine donijela Odluku o pokriću gubitka iz neraspoređene dobiti iz ranijih godina.

**13. DUGOROČNE OBAVEZE**

Opis	u KM	
	31.12.2010. god.	31.12.2009. god.
Dugoročni krediti	1.206.484	1.716.821
Obaveze po finansijskom lizingu	176.881	292.041
Ostale dugoročne obaveze	0	457.801
<b>UKUPNO:</b>	<b>1.383.365</b>	<b>2.466.663</b>

Preduzeće na obavezama po dugoročnom kreditu vodi tri dugoročna kredita kod Volksbank a.d. Banja Luka i reprogram obaveza prema »Elektrokrajina« a.d. Banja Luka. Pregled dugoročnih obaveza Preduzeća:

Broj i datum ugovora	Namjena kredita	Odobren iznos KM	Period otplate	Godišnja kamatna stopa	Saldo KM na dan 31.12.'10.	Obezbjedenje
567-9151-455-08338-66; 15.05.2007.god.	Refinansiranje i plaćanje obaveza	1.000.000	120 mjeseci	9,9% godišnje	667.672	Hipoteka navedena ispod tabele
567-151-45528315-81; 04.11.2009.	Kupovina obveznica za izmirenje poreskih obaveza	450.000	5 godina	9.87%	287.398	solidarno jemstvo preduzeća Geokop doo Banja Luka, Zorana Trnjak i Nade Trnjak,



567-151-45525571-68; 15.12.2008. god.	Izmirenje obaveza prema ZZ „Milka“ Laktaši	250.000	5 godina	8,5%	122.487	založno pravo na nekretnine Preduzeća, bjanko mjenice i virmani.
--	--	---------	-------------	------	---------	--

Za prvonavedeni kredit odluku o dozvoljavanju uspostavljanja založnog prava donio je Upravni odbor na 44. sjednici održanoj 28.03.2007 godine. Uknjižba založnog prava na nekretninama Preduzeća izvršena je prema Z.K. ulošku broj: 48 K.O. Ducipolje, označeno kao k.č. broj: 307/1 (pov.261 m<sup>2</sup>), k.č. broj: 307/2 (pov.123 m<sup>2</sup>), k.č. broj: 308/1 (pov.1129 m<sup>2</sup>), k.č. broj: 308/2 (pov.90 m<sup>2</sup>), k.č. broj:309/1 (pov.310 m<sup>2</sup>), k.č. broj: 309/2 (pov.540m<sup>2</sup>), k.č. broj: 311/2 (pov.382 m<sup>2</sup>), k.č. broj: 312/1 (poslovna zgrada u privredi pov.80 m<sup>2</sup>, zemljište uz privrednu zgradu pov.813 m<sup>2</sup>, pomoćna zgrada u privredi pov.15 m<sup>2</sup> i pomoćna zgrada u privredi pov.25 m<sup>2</sup>), k.č. broj: 312/2 (pov.671 m<sup>2</sup>), k.č. broj: 314 (pov.1.059 m<sup>2</sup>), k.č. broj: 315/3 (pov.2.1210 m<sup>2</sup>), k.č.broj: 797 (pomoćna zgrada u privredi pov.120 m<sup>2</sup>, pomoćna zgrada u privredi pov.47 m<sup>2</sup> i ostalo zemljište pov.90.642 m<sup>2</sup>), k.č. broj:799 (pov.6.423 m<sup>2</sup>), što odgovara upisu u LIST NEPOKRETNOSTI broj 54/7 K.O. Ducipolje, k.č. broj: 307/1, k.č. broj:307/2, k.č. broj:308/1, k.č. broj: 308/2, k.č. broj: 309/1, k.č. broj: 309/2, k.č. broj: 311/2, k.č. broj: 312/1, k.č. broj: 312/2, k.č. broj: 314, k.č. broj: 315/3, k.č. broj: 797 i k.č. broj:799, pri čemu hipotekarni izvršnik ima pravo raspolaganja 1/1 dijela “PUT” AD Banja Luka, upisanim u Z.K. uložak broj: 59 KO Jagare , označenim kao k.č. broj: 6 (pov.7.981 m<sup>2</sup>) što odgovara upisu u LIST NEPOKRETNOSTI broj 65 KO Jagare, k.č. broj: 6 pri čemu hipotekarni izvršnik ima pravo raspolaganja 1/1 dijela “PUT” AD Banja Luka, upisanim u Z.K. uložak broj: 13781 KO Banja Luka, označenim kao k.č. broj: 589/7 (ekonomsko dvorište, pov.416 m<sup>2</sup>), k.č. broj: 550/29 (ekonomsko dvorište i privredna zgrada, pov.12516 m<sup>2</sup>) i k.č. broj: 589/8 (pov.134 m<sup>2</sup>) što odgovara upisu P.L. broj: 527/1 KO Banja Luka 6, i k.č. broj: 751/1 (ekonomsko dvorište, pov.11.801 m<sup>2</sup> i privredna zgrada pov.2.852 m<sup>2</sup>) i k.č.broj: 751/2 (ekonomsko dvorište, pov.214 m<sup>2</sup>), sve u vlasništvu i posjedu hipotekarnog izvršenika sa 1/1 dijela, a sve u korist tražioca izvršenja/ povjerioca “ZEPTER KOMERC BANKA” AD Banja Luka.

ZK izvadak sa upisanim založnim pravom - hipotekom u korist “ZEPTER KOMERC BANKA” AD Banja Luka

Ugovor o zalaganju akcija broj: 02-4284/07

Potvrda Centralnog registra hartija od vrijednosti o upisu založnog prava na akcijama u korist Banke

Ugovor o solidarnom jemstvu zaključen između Banke, korisnika kredita i jemca “GEOKOP” d.o.o. Banja Luka

10 (deset) bjanko mjenica uz mjenične izjave korisnika kredita

10 (deset) bjanko mjenica uz mjenične izjave “GEOKOP” d.o.o. Banja Luka

50 (pedeset) bjanko virmana korisnika kredita

50 (pedeset) bjanko virmana “GEOKOP” d.o.o. Banja Luka

izjava o blokadi računa korisnika kredita i jemca “GEOKOP” d.o.o. Banja Luka.

Dana 30.09.2009. godine Preduzeće je sklopilo ugovor sa ZP Elektrokrajina a.d. Banjaluka za reprogram obaveza po osnovu utrošene električne energije u iznosu od 172.726 KM do 25.09.2012. godine. Navedena obaveza za električnu energiju je obaveza Geokopa d.o.o. koji je u navedenom periodu koristio kamenolom Planina i utrošio navedenu električnu energiju. Put a.d. i Geokop d.o.o. dana 30.09.2009. godine sklopili su ugovor da obaveze po osnovu reprograma za električnu energiju od 173.000 KM izmiruje Put a.d. Banjaluka prema dogovorenoj dinamici utvrđenoj reprogramom o izmirenju obaveza. Geokop d.o.o. Banjaluka

se obavezuje da odmah po uplati svake pojedinačne rate na račun Puta a.d. uplati sredstva u visini uplaćene rate. Saldo obaveza na dan 31.12.2010.godine iznosi 128.927 KM.

U 2008.godini Preduzeće je sa Raiffeisen Leasing d.o.o Sarajevo sklopilo Ugovor o finansijskom leasingu broj 6369/ 08 za nabavku pumpe za beton.

Iznos finansiranja:	408.143 KM
Vrijednost ugovora:	600.135 KM
Ukupan iznos leasing naknade:	498.099 KM
Rok otplate:	60 mjeseci
Nominalna kamatna stopa:	8,13%
Efektivna kamatna stopa:	10,88%
Leasing rata iznosi:	8.302 KM
Stanje neotplaćenog duga:	220.451 KM (176.881 KM se vodi na dugoročnim obavezama)

**Osiguranje:** Tokom trajanja ovog Ugovora predmet leasinga će za sve vrijeme trajanja istog biti o trošku preduzeća, i to:

- Obavezno osiguranje od autoodgovornosti
- Polisa kasko osiguranja
- Polisa imovinskog osiguranja

**Sredstva obezbjeđenja:** 8 mjenica preduzeća Put a.d., zapisnik o preuzimanju pumpe za beton i original račun.

#### 14. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

Opis	u KM	
	31.12.2010. god.	31.12.2009. god.
Kratkoročni krediti	316.370	0
Dio dugoročnih obaveza koji dospijeva do godinu dana	284.446	0
Ostale kratkoročne finansijske obaveze	38.218	20.200
<b>UKUPNO:</b>	<b>639.034</b>	<b>20.200</b>

Preduzeće je 10.11.2010. godine sklopilo Ugovor o kratkoročnom kreditu sa MF banka a.d. Banja Luka. Odobren iznos: 200.000 KM, namjena: obrtna sredstva; period otplate: 2 mjeseca; period korištenja: 30 dana; efektivna kamatna stopa 19,70 % godišnje; obezbjeđenje kredita: po 5 bjanko mjenica i 8 bjanko virmana Preduzeća i povezanog lica Geokop d.o.o. Banja Luka; po 1 bjanko mjenica direktora Preduzeća Mihajla Trnjaka i direktora Geokopa Nade Trnjak; po 8 bjanko naloga Preduzeća i povezanog lica Geokop d.o.o. Banja Luka; založno pravo na opremi Preduzeća. Saldo obaveza na dan 31.12.2010.godine iznosi 200.000 KM.

Preduzeće je 10.09.2010.godine sklopilo Ugovor o kupoprodaji potraživanja broj 0749100132 kojim je Preduzeće ustupilo svoja potraživanja prema preduzeću „Binis“ d.o.o. Banja Luka, a zauzvrat je dobilo kratkoročan kredit u iznosu 131.082 KM. Rok otkupa potraživanja 60 dana. Obezbeđenje: 2 bjanko mjenice Preduzeća; 1 bjanko mjenica direktora Preduzeća; 10 bjanko ovjerenih virmana Preduzeća; po dvije bjanko mjenice i 5 bjanko naloga preduzeća „Binis“ d.o.o. Banja Luka i „Kamenolom“ d.o.o. Dobrnja; 1 bjanko potpisana mjenica Radinković

Borka sa mjeničnom izjavom; Ugovor o jemstvu sa Geokop d.o.o. Banja Luka. Saldo obaveza na dan 31.12.2010. godine iznosi 116.370 KM.

Na poziciji dio dugoročnih obaveza koji dospijeva do godinu dana je iskazan dio obaveza opisanih u napomeni 13 koje dospijeva u 2011.godini.

Ostale kratkoročne finansijske obaveze u iznosu 38.218 KM, se odnose na pozajmice fizičkih lica Preduzeću.

## 15. PRIMLJENI AVANSI

Opis	u KM	
	31.12.2010. god.	31.12.2009. god.
Primljeni avansi	41.054	67.286
<b>UKUPNO:</b>	<b>41.054</b>	<b>67.286</b>

Primljeni avansi su na dan 31.12.2010.godine iskazani u iznosu 41.054 KM, a najveći dio iznos 40.000 KM se odnosi se na avans primljen od preduzeća „Ekvator“ d.o.o. Banja Luka

## 16. DOBAVLJAČI

Opis	u KM	
	31.12.2010. god.	31.12.2009. god.
Dobavljači u zemlji	641.726	526.045
<b>UKUPNO:</b>	<b>641.726</b>	<b>526.045</b>

Struktura obaveza prema dobavljačima je sljedeća:

„Elektrokrajina“ a.d. Banja Luka	161.247
„Petrol Milka“ d.o.o. Laktaši	121.116
Oda petrol Dobož	64.184
Institut za ispitivanje materijala i konstrukcija RS Banja Luka	58.679
Compex d.o.o. Banja Luka	55.540
Fabrika cementa Lukavac d.d. Sarajevo	24.353
Ostali kupci	156.607
<b>UKUPNO:</b>	<b>641.726</b>

## 17. OBAVEZE ZA ZARADE

Opis	u KM	
	31.12.2010. god.	31.12.2009. god.
Obaveze za neto zarade	70.832	44.693
Obaveze za porez na zarade	26.597	16.108
Obaveze za doprinose za zarade	349.351	183.150
<b>UKUPNO:</b>	<b>446.780</b>	<b>243.951</b>

Obaveze za neto zarade se odnose na neispłaćene neto zarade za novembar i decembar mjesec 2010.godine.

**18. DRUGE OBAVEZE**

Opis	u KM	
	31.12.2010. god.	31.12.2009. god.
Obaveze za kamate na poreze i doprinose	66.305	0
Obaveze prema članovima UO i NO	5.000	10.050
Ostale obaveze	4.951	12
<b>UKUPNO:</b>	<b>76.256</b>	<b>10.062</b>

**19. OBAVEZE ZA POREZE DOPRINOSE I DRUGE DAŽBINE**

Opis	u KM	
	31.12.2010. god.	31.12.2009. god.
Obaveze za poreze doprinose i druge dažbine	105.138	177.443
<b>UKUPNO:</b>	<b>105.138</b>	<b>177.443</b>

Obaveze za preze doprinose i druge dažbine su na dan 31.12.2010.godine iskazane u iznosu 105.138 KM, a struktura im je slijedeća:

Naknada za eksploataciju prirodnog bogatstva	87.416
Naknade za šume, vode i protivpožarnu zašt.	11.670
Ostalo	6.052
<b>UKUPNO:</b>	<b>105.138</b>

**20. POSLOVNI PRIHODI**

Opis	u KM	
	2010. godina	2009. godina
Prihodi od prodaje učinaka	2.266.126	2.245.180
Promjena vrijednosti zaliha učinaka	-19.219	-96.709
Ostali poslovni prihodi	19.314	99.185
<b>UKUPNO:</b>	<b>2.266.221</b>	<b>2.247.656</b>

Prihodi od prodaje učinaka su iskazani u iznosu 2.266.126 KM, a struktura im je slijedeća:

Prodaja kamenih materijala	815.614
Prodaja betona	694.150
Prodaja asfalta	650.497
Asfalterske usluge	64.426
Ostalo	41.439
<b>UKUPNO:</b>	<b>2.266.126</b>

**21. TROŠKOVI MATERIJALA**

Opis	u KM	
	2010. godina	2009. godina
Troškovi materijala za izradu	1.025.886	975.111
Troškovi ostalog materijala	84.511	96.579
Troškovi goriva i energije	296.052	350.489
<b>UKUPNO:</b>	<b>1.406.449</b>	<b>1.422.179</b>

Utrošak materijala za izradu se evidentira bez povezivanja utroška sa radnim nalogom, odnosno ugovorenim poslom, a to onemogućava zadovoljavajuću kontrolu istih. Osim toga, kao i kod evidentiranja proizvodnje u toku, onemogućeno je knjigovodstveno utvrđivanje nedovršene proizvodnje na klasi 9.

## 22. TROŠKOVI ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI

Opis	u KM	
	2010. godina	2009. godina
Neto zarade zaposlenih	419.708	505.589
Porez na zarade	10.490	8.640
Doprinosi na zarade	190.097	230.526
Ostali lični rashodi	21.844	7.467
<b>UKUPNO:</b>	<b>642.139</b>	<b>752.222</b>

Vidi napomenu 17.

## 23. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA

Opis	u KM	
	2010. godina	2009. godina
Troškovi usluga na izradi učinaka	150.721	108.832
Troškovi transportnih usluga	19.948	14.792
Troškovi usluga održavanja	16.846	11.647
Troškovi reklame i propagande	26	600
Troškovi istraživanja	0	24.998
Troškovi ostalih usluga	50.596	5.906
<b>UKUPNO:</b>	<b>238.137</b>	<b>166.775</b>

## 24. TROŠKOVI AMORTIZACIJE

Opis	u KM	
	2010. godina	2009. godina
Amortizacija objekata	59.752	48.461
Amortizacija opreme	293.544	341.587
<b>UKUPNO:</b>	<b>353.296</b>	<b>390.048</b>

## 25. NEMATERIJALNI TROŠKOVI

Opis	u KM	
	2010. godina	2009. godina
Troškovi neproizvodnih usluga	10.228	41.734
Troškovi reprezentacije	376	58
Troškovi premije osiguranja	7.941	7.120
Troškovi platnog prometa	5.820	6.372
Troškovi članarina	841	730
Ostali nematerijalni troškovi	6.771	8.124
<b>UKUPNO:</b>	<b>31.977</b>	<b>64.138</b>

**26. FINANSIJSKI RASHODI**

Opis	u KM	
	2010. godina	2009. godina
Rashodi kamata	296.949	278.517
<b>UKUPNO:</b>	<b>296.949</b>	<b>278.517</b>

Struktura rashoda kamata je sljedeća:

Redovne kamate po kreditima	140.759
Kamate po sporazumu sa poreskom upravom	66.305
Zatezne kamate	39.012
Kamata po finansijskom lizingu	22.424
Ostale kamate	28.449
<b>UKUPNO:</b>	<b>296.949</b>

**27. OSTALI PRIHODI**

Opis	u KM	
	2010. godina	2009. godina
Dobici od prodaje stalne imovine	203.945	805.357
Dobici od prodaje materijala	8.814	0
Prihodi od smanjenja obaveza	568.731	128.537
<b>UKUPNO:</b>	<b>781.490</b>	<b>933.894</b>

Dobici od prodaje stalne imovine su u cijelosti iskazani po osnovu prodaje zemljišta, kao razlika između prodajne i knjigovodstvene vrijednosti.

Prihodi od smanjenja obaveza su iskazani u iznosu 568.731 KM, a struktura im je sljedeća:

Isknjižavanje obaveza prema poreskoj upravi po Rješenju	457.801
Isknjižavanje obaveze za naknadu za izgrađeno građevinsko zemljište	71.058
Otpis obaveza iz kupoprodajnih odnosa	21.819
Isknjižavanje ostalih obaveza	18.053
<b>UKUPNO:</b>	<b>568.731</b>

**28. OSTALI RASHODI**

Opis	u KM	
	2010. godina	2009. godina
Gubici od prodaje stalne imovine	5.704	6.393
Otpisi obrtnih sredst.i ostali nepom.rashodi	9.049	24.440
<b>UKUPNO:</b>	<b>14.753</b>	<b>30.833</b>

**29. REZERVISANJA ZA PRIMANJA ZAPOSLENIH**

Društvo nije vršilo obračun i ukalkulisavanje sadašnje vrijednosti akumuliranih prava zaposlenih na otpremnine, u skladu sa MRS – 19 Primanja zaposlenih. U postupku revizije

nismo mogli utvrditi koliki iznos rezervisanja za primanja zaposlenih je Preduzeće trebalo izvršiti do 31.12.2010. godine.

### **30. BILANS TOKOVA GOTOVINE**

Po našem mišljenju prilivi i odlivi gotovine iskazani u Bilansu tokova gotovine za 2010. godinu preduzeća »PUT« a.d. Banja Luka, prikazani na strani 6. ovoga revizorskog izvještaja, su realno iskazani po svim materijalno značajnim aspektima.

„PUT“ a.d. Banja Luka je u toku 2010. godine ostvario ukupno priliva 3.464.419 KM, a odliva 3.330.508 KM, pa je gotovinski saldo povećan za 133.911 KM u odnosu na prethodni datum bilansiranja.

### **31. IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU**

Po našem mišljenju Izvještaj o promjenama na kapitalu za 2010. godinu preduzeća „PUT“ a.d. Banja Luka, prikazan na strani 7. ovoga revizorskog izvještaja, je realno iskazan po svim materijalno značajnim aspektima.

Ukupni kapital, Preduzeća na dan 31.12.2010. godine iznosi 1.665.646 KM, te je za 217.450 KM uvećan u odnosu na prethodni datum bilansiranja na ime uknjižavanja revalorizacionih rezervi 212.645 KM, te na ime dobiti ostvarene u 2010. godini 4.805 KM.

### **32. NAČELO STALNOSTI POSLOVANJA**

Preduzeće sa poteškoćama održava tekuću likvidnost u jednom dijelu 2010. godine žiro – računi Preduzeća su bili blokirani, dosta neredovito izmiruje obaveze prema povjeriocima, kao ni obaveze za poreze i doprinose.

Obrtna imovina	1.137.914
Kratkoročne obaveze	(1.710.446)
Nedostatak obrtnog kapitala	(572.532)

Nedostatak obrtnog kapitala je još i veći uzimajući u obzir da Preduzeće nije prenijelo sa dugoročnih kredita dio koji dopijeva do godinu dana u iznosu. Iz navedenog se vidi da je nelikvidnost rezultat činjenice da se dio investicionih aktivnosti Preduzeća finansira iz kratkoročnih izvora, a to ugrožava tekuću likvidnost i dugoročnu finansijsku stabilnost. To upućuje na izražavanje sumnje u ostvarenje načela stalnosti poslovanja Preduzeća u narednom periodu.

### **33. DOGAĐAJI NAKON DANA BILANSIRANJA**

Nakon dana bilansiranja do sastavljanja revizorskog izvještaja nije bilo događaja koji imaju svog odraza na iskazane rezultate poslovanja „PUT“ a.d. Banja Luka u 2010. godini i njegov finansijski položaj na dan 31.12.2010. godine.



### 34. POVEZANA LICA

Pregledom poslovnih događaja i dokumenata, utvrđeno je postojanje povezanih lica u 2010. godini, a to je preduzeće RGP «GEOKOP» d.o.o. Banja Luka, koje je vlasnik većeg dijela akcija Preduzeća, a ujedno je jedan od njegovih najznačajnijih dobavljača i kupaca. Preduzeće je objelodanilo ovu činjenicu i iskazalo efekte od transakcija sa navedenim povezanim pravnim licem, a ta obaveza proizilazi iz odredbi Međunarodnog računovodstvenog standarda 24 - Objavljivanja o povezanim stranama.

Na dan 31.12.2010. godine Preduzeće ima nenaplaćena potraživanja od navedenog pravnog lica po osnovu izvršenih ugovorenih usluga u iznosu od 182.023 KM, a nema na taj dan iskazane obaveze prema istom subjektu. Ukupan obim prometa u 2010. godini sa navedenim povezanim pravnim licem iskazano je na kontu kupca 803.382 KM, a 797.565 KM na kontu dobavljača.

### 35. SUDSKI SPOROVI

Značajniji sudski postupci koje Preduzeće vodi protiv svojih kupaca i drugih subjekata:

– MB-Kompani Glamočani	45.110 KM
– Zmijanje plast Banja Luka	79.103 KM
– Margos d.o.o. Banja Luka	128.865 KM
– Kajkut Milan Banja Luka	9.137 KM
– STR »UKUS« Banja Luka	9.330 KM
– Ukupno	271.545 KM

Prema izjavama rukovodstva Preduzeća očekuju se pozitivni ishodi za sve sporove, mada se dovodi u sumnju mogućnost naplate kod tužbi pod stavkama 1 i 2, odnosno realizacije pravosnažnih sudskih presuda.

Značajniji sudski postupci koji se vode protiv Preduzeća:

– Milka agro d.o.o. Laktaši	121.116 KM
– Rudnici boksita Milići	7.400 KM
– Ukupno	128.516 KM

Kod tužbi koje se vode protiv Preduzeća, neizvjestan je ishod sudskih postupaka.

### 36. DEVIZNI KURSEVI

Opis	u KM	
	2010. godina	2009. godina
EUR	1,95583	1,95583