



*Друштво за ревизију и рачуноводство*  
**„ПРИМАНОТА“ Д.О.О.**  
Бања Лука, Браће Мажар и мајке Марије 52  
Тел.051-212-674, 065-587-499;  
e-mail: [primanota@teol.net](mailto:primanota@teol.net)  
ЈИБ: 4400808720003 ЈИБ.400808720003  
[www.primanota.ba](http://www.primanota.ba)

---

Број: 13/2010  
Датум: 18.03.2011. године

### **ИЗВЈЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА**

**Скупштини акционара и Управном одбору „Завод за изградњу“ А.Д. , Бања Лука**

Обавили смо ревизију приложених финансијских извјештаја **“ЗАВОД ЗА ИЗГРАДЊУ” А.Д.,Бања Лука** (у даљем тексту Друштво) који обухватају биланс стања на дан 31.12.2010. године, одговарајући биланс успеха, извјештај о промјенама у капиталу и биланс токова готовине за годину која се завршава на тај дан, као и преглед значајних рачуноводствених политика и напомена уз финансијске извјештаје.

#### *Одговорност руководства за финансијске извјештаје*

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

#### *Одговорност ревизора*

Наша одговорност је да изразимо мишљење о приложеним финансијским извјештајима на основу обављене ревизије. Ревизију смо обавили у складу са Међународним стандардима ревизије и Законом о рачуноводству и ревизији Републике Српске („Службени гласник РС“ број 36/09). Ови стандарди налажу усаглашеност са етичким принципима, као и да ревизију планирамо и обавимо на начин који омогућава да се, у разумној мјери, увјеримо да финансијски извјештаји не садрже погрешне информације од материјалног значаја. Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и информацијама објелодањеним у финансијским извјештајима. Одабрани поступци су засновани на просуђивању ревизора, укључујући процјену ризика материјално значајних грешака садржаних у финансијским извјештајима, насталих усљед нерегуларности или грешке. Приликом процјене ових ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за састављање и објективну презентацију финансијских извјештаја, у циљу осмишљавања најбољих могућих ревизорских процесура, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерних контрола правног лица. Ревизија, такође, укључује оцјену примјењених рачуноводствених политика и вредновање значајних процјена које је извршило руководство, као и оцјену опште презентације финансијских извјештаја.

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

## *Мишљење*

**По нашем мишљењу, финансијски извјештаји истинито и објективно, по свим материјално значајним питањима, приказују финансијски положај Друштва на дан 31.децембра 2010.године, као и резултате његовог пословања и токове готовине за годину која се завршава на тај дан, у складу са рачуноводственим прописима.**

Скретање пажње

Не изражавајући резерву у односу на дато мишљење скрећемо пажњу на сљедећа питања:

1. Као што је објелодањено у Напомени 4.1 – Стална имовина, сачињена процјена вриједности имовине у фебруару 2011.године, без тачног датума процјене, а дјелимично књижена са 31.12.2010.године (вриједност управне зграде), а друге процјењене вриједности (гаража и ограда) нису књижене нове вриједности (процјењене). Потребно је извршити књижење у 2011.години процјењене вриједности за гаражу и ограду.
2. Исказано и утужено потраживање од Триглав Крајина Копаоник осигурање АД, Бања Лука у износу од 230.126 КМ из ранијих година објелодањено је у напомени 4.4 – потраживања из специфичних послова. Предмет се налази на рјешавању код Основног суда у Бања Луци. За наведено потраживање није извршена исправка вриједности, односно није извршено резервисање средстава, пошто управа сматра да ће предмет бити пресуђен у корист Завода и да ће потраживање бити наплаћено.
3. Као што је објелодањено у напомени 4.5 – друга потраживања, исказано потраживање од Града у износу 39.348 КМ из ранијих година, а настало по основу плаћања одређених такса Републичкој управи за геодетске услуге (Катастру) у име Града, а која нису рефундирана од Града. Потребно је ово потраживање из 2009.године усагласити са Градом, и провести одговарајућа књижења, те наплатити, компензирати или отписати потраживање.
4. У напомени 4.8 – активна временска разграничења објелодањено је потраживање у износу од 29.203 КМ од Јавних путева РС, Бања Лука. Потраживање је настало у 2009.години, а узроковано је оспоравање на квалитету извршених услуга од стране Завода. Књиговођствено стање потраживања је усаглашено, па је потребно предузети мјере наплате како не би дошли у фазу застаре потраживања.

**Д.о.о. "ПРИМАНОТА"**

Бања Лука

**Овлашћени ревизор**

Ђогатовић Борислав



*Друштво за ревизију и рачуноводство*  
**„ПРИМАНОТА“ Д.О.О.**  
Бања Лука, Браће Мажар и мајке Марије 52  
Тел.051-212-674, 065-587-499; е-mail: [primanota@teol.net](mailto:primanota@teol.net)  
ЈИБ: 4400808720003 ЈИБ.400808720003  
[www.primanota.ba](http://www.primanota.ba)

---

## ***ИЗВЈЕШТАЈ***

**о извршеној ревизији финансијских извјештаја**

***“ЗАВОД ЗА ИЗГРАДЊУ” А.Д. Бања Лука***

**за 2010.годину**

Бања Лука, март 2011.године

## САДРЖАЈ

	Страна:
<b><u>МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА</u></b>	1
<b>ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ</b>	
- Биланс стања за 2010.годину.....	3
- Биланс успјеха за 2010.годину.....	4
- Извјештај о промјенама у капиталу за 2010.годину.....	5
- Биланс токова готовине за 2010.годину.....	6
<b><u>НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ.....</u></b>	7
<b><u>ИЗЈАВА О НЕЗАВИСНОСТИ И КВАЛИФИКАЦИЈИ.....</u></b>	29

**БИЛАНС СТАЊА**  
(Извјештај о финансијском положају)  
на дан 31. децембра 2010. године

		КМ	у
	Напомена	2010.	2009.
<b>АКТИВА</b>			
СТАЛНА ИМОВИНА			
<b>Основна средства</b>			
- Набавна вриједност	3.3 и 4.1	14.175.098	18.187.322
- Исправка вриједности		(4.669.729)	(5.528.715)
- Неотписана вриједност		9.505.369	12.658.607
- Дугорочни финансијски пласмани		159584	159.584
<b>Укупно стална имовина</b>		<b>9.664.953</b>	<b>12.818.191</b>
ТЕКУЋА ИМОВИНА			
- Дати аванси	4.2	5.000	10.000
- Потраживања од продаје	4.3	934.210	1.104.591
- Потраживања из спец.послова	4.4	230.126	230.126
- Друга потраживања	4.5	189.025	166.125
- Новчана средства - готовина	4.6	63.932	20.596
- Потраживања за ПДВ	4.7	3.178	3.022
- Активна временска разграничења	4.8	41.319	85.428
<b>Укупно текућа имовина</b>		<b>1.466.790</b>	<b>1.619.888</b>
<b>ПОСЛОВНА АКТИВА</b>		<b>11.131.743</b>	<b>14.438.079</b>
<b>ПАСИВА</b>			
КАПИТАЛ			
- Акцијски капитал	5.1	1.648.765	1.648.765
- Ревалоризационе резерве	5.1	8.175.436	11.211.798
- Резерве из добитка	5.1	121.486	118.444
- Нераспоређени добитак	5.1	97.423	97.654
<b>Укупан капитал</b>	5.1	<b>10.043.110</b>	<b>13.076.701</b>
ОБАВЕЗЕ			
- Дугорочни кредити	5.2	141.949	200.000
- Остали добављачи	5.3	403.014	400.467
- Остале обавезе из пословања	5.4	304.239	577.733
- Обавезе за зараде и накнаде зарада	5.5	107.323	103.961
- Друге обавезе	5.6	331	9.810
- Обавезе за ПДВ	5.7	120.566	64.238
- Обавезе за остале порезе	5.8	10.116	5.169
- Обавезе за порез на добит	5.8	1.095	-
<b>Укупно обавезе</b>		<b>1.088.633</b>	<b>1.361.378</b>
<b>ПОСЛОВНА ПАСИВА</b>		<b>11.131.743</b>	<b>14.438.079</b>

Напомене на странама 7 до 28 чине саставни дио ових финансијских извјештаја.

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

**БИЛАНС УСПЈЕХА**  
(Извјештај о укупном резултату пословања)

за 2010. годину

	Напомена	2010.	у КМ 2009.
<b>ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ</b>	3.1 и 6.1		
- Приходи од продаје учинака		3.540.807	3.867.093
- Остали пословни приходи		326.260	406.936
<b>Укупно пословни приходи</b>		<b>3.867.067</b>	<b>4.274.029</b>
<b>ПОСЛОВНИ РАСХОДИ</b>	3.2 и 6.2		
- Трошкови материјала		238.743	297.476
- Трошкови бруто зарада и накнада		2.851.062	2.771.189
- Трошкови производних услуга		314.347	228.013
- Амортизација		126.563	90.533
- Нематеријални трошкови		279.140	934.966
- Трошкови пореза		19.917	24.586
- Трошкови доприноса		21.135	49.070
<b>Укупно пословни расходи</b>		<b>3.850.907</b>	<b>4.395.833</b>
<b>ПОСЛОВНИ добитак -губитак</b>		<b>16.160</b>	<b>(121.804)</b>
<b>ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ</b>	6.3		
- финансијски приходи		326	447
- финансијски расходи		26458	48.791
<b>ГУБИТАК РЕДОВНЕ АКТИВНОСТИ</b>		<b>(9.972)</b>	<b>(170.148)</b>
<b>ОСТАЛИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ</b>	6.4		
- Остали приходи		305.728	242.052
- Остали расходи		283.733	59.962
<b>ДОБИТАК ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ ПРИХОДА И РАСХОДА</b>		<b>21.995</b>	<b>182.090</b>
<b>УКУПНИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ</b>	6.5		
- Укупни приходи		4.173.121	4.516.528
- Укупни расходи		4.161.098	4.504.586
<b>БРУТО ДОБИТАК</b>		<b>12.023</b>	<b>11.942</b>
Порез на добит		9.252	8.899
Нето добит		2.771	3.043

Напомене на странама 7 до 28 чине саставни дио ових финансијских извјештаја.  
Мишљење ревизора о истинитости и објективности финансијских извјештаја, дато је на страни 1.

**ИЗВЈЕШТАЈ**

**о промјенама у капиталу  
за период који се завршава на дан 31.12.2010. године**

**Напомена 5.1 и 7.**

**- у конвертибилним маркама**

ПРОМЈЕНА У КАПИТАЛУ	Озна-ка за АОП	ДИО КОЈИ ПРИПАДА ВЛАСНИЦИМА КАПИТАЛА (МАТИЧНОГ) ПРЕДУЗЕЋА					УКУПНО	Мањински интерес	УКУПНИ КАПИТАК
		Акцијски капитал и удјели у друштво са ограниеном одговор.	Ревалориза- ционе резерве (МРС16,21 и 38)	Нереализ.доб ици/губици по основу фин.сред.расп оложивих за продају	Остале рез. (емисиона премија, зако- нске и статута-рне резерве, зашти та гот.т)	Акумулисани нераспоређен и добитак/ непокривени губитак			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<b>1. Стање на дан 31.12.2008. године</b>	<b>901</b>								
2. Ефекти промјена у рачуноводственим политикама	902								
3. Ефекти исправке грешака	903								
<b>Поново исказано стање на дан 31.12.2008. год. (901±902±903)</b>	<b>904</b>								
4. Ефекти ревалоризације материјал. и нематеријалних средстава	905								
5. Нереализовани добити/губици по основу фин. средстава расположивих за продају	906								
6. Курсне разлике настале по основу прерачуна фин. изјештаја у другу функционалну валуту	907								
7. Нето добитак/ губитак периода исказан у Биласну успјеха	908								
8. Нето добитак/ губитак признати директно у капиталу	909								
9. Објављене дивиденде и други видови расподеле добити и покриће губитка	910								
10. Емисија акционарског капитала и други видови повећања или смањења основног капитала	911								
<b>11. Стање на дан 31.12.2009. год./01.01.2009. (904±905±906 ±907±908±909-910+911)</b>	<b>912</b>	<b>1.648.765</b>	<b>11.211.798</b>		<b>118.444</b>	<b>97.694</b>	<b>13.076.701</b>		<b>13.076.701</b>
12. Ефекти промјена у рачуноводственим политикама	913								
13. Ефекти исправке грешака	914								
<b>14. Поново исказано стање на дан 31.12.2009 год. (912±913±914)</b>	<b>915</b>	<b>1.648.765</b>	<b>11.211.798</b>		<b>118.444</b>	<b>97.694</b>	<b>13.076.701</b>		<b>13.076.701</b>
15. Ефекти ревалоризације материјалних и нематеријалних средстава	916		(3.036.362)				(3.036.362)		
16. Нереализовани добити/губици по основу фин. средстава расположивих за продају	917								
17. Курсне разлике настале по основу прера :уна фин. изјештаја у другу функционалну валуту	918								
18. Нето добитак/ губитак периода исказани у билансу успјеха	919								
19. Нето добитици / губици периода признати директно у капиталу	920					2.771	2.771		2.771
20. Објављене дивиденде и други видови расподеле добити и покриће губитка	921					3.043	(3.043)		
21. Емисија акционарског капитала и други видови повећања или смањења основног капитала	922								
<b>22. Стање на дан 31.12.2010. год. (915±916±917±918±919±920-921+922)</b>	<b>923</b>	<b>1.648.765</b>	<b>8.175.436</b>		<b>121.487</b>	<b>97.423</b>	<b>10.043.110</b>		<b>10.043.110</b>

Напомене на странама 7 до 28 чине саставни дио ових финансијских извјештаја.

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

**БИЛАНС ТОКОВА ГОТОВИНЕ  
(Извјештај о токовима готовине)**

на дан 31.децембра 2010.године

у КМ

	Напомена	2010.	2009.
<b>I ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНЕ АКТИВНОСТИ</b>	8		
1. Приливи од купаца		4.587.995	4.713.922
2. Остали приливи из пословних активности		71.757	80.570
<b>3. Свега приливи готовине из пословних активности (1+2)</b>		<b>4.659.756</b>	<b>4.794.492</b>
4. Одливи по основу плаћања добављачима		751.445	1.172.291
5. Одливи по основу плаћања запосленим		2.699.857	2.771.189
6. Остали одливи из пословних активности		1.098.290	1.036.719
<b>7. Свега одливи гот. из пословних актив.(4доб)</b>		<b>4.549.592</b>	<b>4.980.199</b>
<b>8. Нето одлив готови. из пословних актив.(7 -3)</b>		<b>-</b>	<b>(185.707)</b>
<b>9. Нето прилив готовине из пословних активности (3-7)</b>		<b>110.164</b>	<b>-</b>
<b>II ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА</b>	8		
1. Приливи од камата		326	444
<b>2. Свега приливи готовине из активности инвестирања</b>		<b>326</b>	<b>444</b>
3. Одливи по основу куповине акција и удјела у капиталу		-	18.000
4. Одливи по основу набавке основних средстава		11.873	29.810
<b>5. Свега одливи готовине из активности инвестирања</b>		<b>11.873</b>	<b>47.810</b>
<b>6. Нето одлив готовине из активности инвестирања (2-5)</b>		<b>(11.547)</b>	<b>(47.366)</b>
<b>III ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА</b>	8		
1. Приливи по основу повећања основног капитала		2.771	3.043
2. Приливи по основу финансијских обавеза		-	200.000
<b>3. Свега приливи готовине из активности финансирања</b>		<b>2.771</b>	<b>203.043</b>
4. Одливи по основу финансијских обавеза		58.051	104.135
<b>5. Свега одливи готовине из активности финансирања</b>		<b>58.051</b>	<b>104.135</b>
<b>6. Нето прилив (3-5)</b>		<b>-</b>	<b>98.908</b>
<b>6. Нето одлив ( 5-3)</b>		<b>(55.280)</b>	<b>-</b>
<b>IV УКУПНИ ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ</b>	8	<b>4.662.853</b>	<b>4.997.979</b>
<b>V УКУПНИ ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ</b>		<b>4.619.516</b>	<b>5.132.144</b>
<b>VI НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ</b>		<b>43.333</b>	<b>-</b>
<b>VII НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ</b>		<b>-</b>	<b>(134.165)</b>
<b>VIII НЕТО ГОТОВИНА</b>			
1. Готовина на почетку обрачунског периода		20.595	154.760
2. Готовина на крају обрачунског периода		63.932	20.595

Напомене на странама 7 до 28 чине саставни дио ових финансијских извјештаја.  
Мишљење ревизора о истинитости и објективности финансијских извјештаја, дато је на страни 1.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2010.ГОД.

**1. ОСНИВАЊЕ, ОРГАНИЗАЦИЈА И ДЈЕЛАТНОСТ ДРУШТВА**



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

Дана 18.10.2010.године извршен је упис у судски регистар, усклађивање одредби оснивачког акта Друштва са одредбама Закона о привредним Друштвима РС („Службени гласник РС“ број 127/2008) и промјена лица овлашћеног за заступање код Завода за изградњу АД, Бања Лука, под бројем 071-0-ОПЕР-10-000524.

**1.2. Регистрована дјелатност Друштва је:**

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

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

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

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

Просјечан број запослених на бази сати рада у 2010.години било је 109 радника.

**1.3. Према одредбама члана 36. Статута од 24.08.2010.године, органи у Друштву су:**

- Скупштина,
- Управни одбор,
- Извршни одбор,
- Одбор за ревизију и
- Директор Друштва.

На дан билансирања чланови Управног одбора, Извршног одбора, одбора за ревизију и Директор Друштва били су:

**Управни одбор:**

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2010.ГОД.

**Извршни одбор:**

1. Александар Цвијеновић, председник
2. Весна Малиновић,
3. Драгомир Ђукић и
4. Вера Војин.

**Одбор за ревизију:**

1. Борислав Шпирић,
2. Златко Видовић (поднио оставку у 12/2010 и разријешен дужности) и
3. Горан Вујаковић.

**Генерални Директор :**

1. Александар Цвијановић

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

Критеријум пословна имовина припада групи великих правних лица.

Према одредбама члана 28 Закона, Друштво је обавезно да врши ревизију финансијских извјештаја у циљу утврђивања да ли они објективно и истинито приказују финансијско стање и резултате пословања правног лица, те промјене на капитала и токове готовине у обрачунском периоду, као и да ли су финансијски извјештаји састављени у складу Међународним рачуноводственим стандардима и Међународним стандардима финансијског извјештавања.

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

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

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

**1.8.** Регистровани капитал износи :

		у КМ
Град Бања Лука	67.12 %	1.106.696
Интерни дионичари	23,75 %	391.539
Тадић Дарко,Бања Лука	9,13 %	150.530
<b>Свега</b>	<b>100 %</b>	<b><u>1.648.765</u></b>

Укупан број акционара је 177, а номинална вриједност једне акције 1 КМ.  
**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2010.ГОД.**

**2. ОСНОВА ЗА САСТАВЉАЊЕ, ПРЕЗЕНТАЦИЈУ И РЕВИЗИЈУ**

## **ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА**

### **2.1. Састављање и презентација финансијских извјештаја**

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

**2.1.2.** Сагласно члану 17 Закона извјештаји за 2010.годину сачињени су на обрасцима:

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

Финансијски извјештаји су благовремено сачињени и поднесени надлежној служби за пријем истих (АПИФ-у).

**2.1.3.** Финансијске извјештаје је потписао генерални директор Друштва као одговорно лице и сертификоване рачуновође Драгомир Ђукић и Нада Поповић, лица овлашћена за састављање финансијских извјештаја у Друштву.

**2.1.4.** Друштво је у састављању финансијских извјештаја примјењивало рачуноводствене политике, образложене у напомени 3 уз финансијске извјештаје које су засноване на рачуноводственим и пореским прописима Републике Српске. Подаци у финансијским извјештајима и у овом извјештају исказани су у КМ без децимала.

**2.1.5.** Све вриједности у финансијским извјештајима, датим на страницама 2 до 5, засноване су на годишњем обрачуну Друштва састављеним у складу са рачуноводственим принципима и начелима који су регулисани прописима о рачуноводству Републике Српске.

**2.1.6.** Посебна основа за израду и презентацију финансијских извјештаја, те за њихову ревизију, био је Елаборат о извршеном попису имовине и обавеза на дан 31.12.2010.године и извјештај о попису који је сачинила централна пописна комисија.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2010.ГОД.

## **2.2. Ревизија финансијских извјештаја**

**2.2.1.** Ревизију финансијских извјештаја Друштва за 2010.годину обавили смо у складу са Законом о рачуноводству и ревизији Републике Српске ("Службени гласник РС" број:36/09) и Међународним стандардима ревизије .

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

Ревизију финансијских извјештаја за 2009.годину обавио је „Пословни информатор – ПД“ Д.О.О. Приједор, тако да у овој ревизији подаци из 2009.године служе само као упоредни елементи ревизије.

**2.2.3.** Ревизију смо обавили на основу Уговора са Друштвом број: 13/2010 од 20.09.2010.год.

## **2.3. Рачуноводствена начела**

При сачињавању финансијских извјештаја Друштво је обавезно да се придржава сљедећих начела:

**2.3.1. Начело сталности** из којег произилази да имовински, финансијски и приносни положај Друштва као и економска политика земље и економске политике у окружењу омогућују пословање у неограниченом року из чега произилази привременост и повременост извјештавања, као и обавезност процјењивања по набавној цијени и цијени коштања осим у случајевима примјене начела импаритета.

**2.3.2. Начело досљедности** које подразумјева да се начин процјењивања билансних позиција не мијења у дужем временском периоду, а ако до промјене ипак дође, ефекат промјене се кванификује и презентује у складу МРС 8 – Рачуноводствене политике, промјене рачуноводствених промјена и грешке.

**2.3.3. Начело опрезности** у складу са којим се имовина Друштва вреднује по принципу ниже вриједности, а обавезе по принципу више вриједности, осим ако се у релевантним МСФИ не захтијева другачије.

**2.3.4. Начело узрочности прихода и расхода** по коме се узимају у обзир сви приходи и сви расходи датог обрачунског периода без обзира на моменат наплате прихода (фактурисана реализација) и момената плаћања по основу расхода.

**2.3.5. Начело појединачног процјењивања имовине и обавеза** при чему евентуална групна процјењивања ради рационализације проистичу из појединачног процјењивања.

**2.3.6. Начело идентитета биланса** по коме биланс отварања пословних књига за текућу годину мора да буде идентичан закључном билансу.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2010.ГОД.

### **3. ОСНОВНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ**

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

Основне рачуноводствене политике које су практично примјењене приликом састављања финансијских извјештаја за 2010.годину су сљедеће:

#### **3.1. Пословни приходи**

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

#### **3.2. Пословни расходи**

Послови расходи представљају трошкове настале у односу на фактурисану односно наплаћену реализацију, а обухватају трошкове материјала, енергије и горива, трошкове зарада, накнада зарада и остале личне расходе, услуге и амортизацију. Ови трошкови обухватају и трошкове општег карактера сврстане као нематеријалне трошкове и то:

трошкове репрезентације, осигурања, платног промета и банкарских услуга, чланарина, пореза и остале расходе, настале у текућем обрачунском периоду.

У годишњем обрачуну за 2010.годину трошкови пословања су исказани у износима који су настали и исти су мањи од оствареног прихода, па је исказан добитак у износу од **12.023 КМ**.

#### **3.3. Некретнине, постројења и опрема**

Некретнине, постројења и опрема признају се и подлијежу обрачуну амортизације, ако испуњавају прописане МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема. Почетно мјерење некретнина, постројења и опрема, који испуњавају услове за призивање као стално средство врши се по набавној вриједности или по цијени коштања. Накнадно мјерење након почетног признавања некретнина, постројења и опрема врши се по трошковном моделу из МРС 16, односно по набавној вриједности или цијени коштања умањеној за исправку вриједности по основу кумулиране амортизације и обезвријеђења.

### **3.4. Амортизација основних средстава**

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

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

### **3.5. Потраживања по основу продаје**

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

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

### **3.6. Готовински еквиваленти и готовина**

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

### **3.7. Порези и доприноси**

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

### **3.8. Прерачунавање страних средстава плаћања и рачуноводствени третман курсних разлика**

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

### **3.9. Финансијске обавезе**

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

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

### **3.10. Капитал**

Капитал обухвата основни капитал, законске и статутарне резерве, ревалоризационе резерве и нераспоређени добитак. Ревалоризационе резерве датог средства преносе се на нераспоређени добитак када се то средство амортизује или прода. Губитак представља исправку вриједности капитала.

### **3.11. Пасивна временска разграничења**

Пасивна временска разграничења обухватају унапријед обрачунате трошкове, обрачунате приходе будућег периода, одложене приходе по основу ефеката уговорене заштите од ризика, разграничене трошкове набавке и донације. Донације примљене за повећање прихода уносе се у приходе до висине расхода, а донације примљене за набављене ствари уносе се у приходе у висини трошкова насталих по основу утروشка или амортизације примљених ствари из донације.

# БИЛАНС СТАЊА

## 4. ПРИЗНАВАЊЕ АКТИВЕ БИЛАНСА СТАЊА

### 4.1. Стална имовина

Сталну имовину Друштва, на дан биланса чине :

	у КМ		
	<u>Набавна вриједност</u>	<u>Исправка вриједности</u>	<u>Садашња вриједност</u>
Земљиште	798.900	-	798.900
Грађевински објекти	12.342.839	3.908.178	8.434.661
Опрема	1.033.359	761.551	271.808
Дугорочни финансијски пласмани	159.584	-	159.584
<b>Стање 31. децембра 2010. године</b>	<b><u>14.334.682</u></b>	<b><u>4.669.729</u></b>	<b><u>9.664.953</u></b>

Вриједност земљишта исказана је на основу процјене и то парцела 48/112 1343 м<sup>2</sup> на износ 402.900 КМ и пацела 5/5 1320 м<sup>2</sup> на износ 396.000 КМ.

Друштво је извршило процјену грађевинских објеката у фебруару 2011.године, а процјену су извршили Палетановић Миленко и Јовановић Стево. Процјењена је тржишна вриједност сљедећих некретнина:

	У КМ
Управна зграда	8.317.587
Гаража	16.829
Ограда	5.857
<b>Укупно</b>	<b><u>8.340.275</u></b>

Налогом за књижење од 31.12.2010.године књиговодствено стање вриједности управне зграде- садашња вриједност је сведена на вриједност из процјене, а на терет ревалоризационих резерви (11.882.267 – 3.564.680 = 8.317.587). Садашња вриједност гараже у књиговодству је исказана у износу од 15.382 КМ, а ограде у износу од 5.733 КМ, па је видљиво да ова вриједност средстава није сведена на вриједност из процјене са 31.12.2010.године. Процјена комисије ( Извјештај о тржишној вриједности некретнина које се налазе у Улици Марије Бурсаћ број 4 у Бања Луци), рађена у фебруару 2011.године, а у документу није наведен датум процјене имовине, односно на који дан је утврђена вриједност имовине. У књиговодственој евиденцији је књижена вриједност управне зграде 31.12.2010.године, а вриједност гараже и ограде није књижена до дана ревизије (14.03.2011.године).

Опрема, је исказана на основу количинског пописа и процјене по набавној односно вриједности.

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2010.ГОД.



#### 4.2. Дати аванси

Дати аванси на дан билана износе 5.000 КМ, а дати су „Агропромет-у“ А.Д. Бања Лука.

#### 4.3. Потраживања по основу продаје

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

	у КМ	
	<u>2010.</u>	<u>2009.</u>
Потраживања од купаца	934.210	
<b>Стање 31. децембра</b>	<b><u>934.210</u></b>	<b><u>1.104.591</u></b>

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

Највећи појединачни износи потраживања од купаца односе се на:

	У КМ
1. Град Бања Лука	366.132
2. Цлотти и Асоциати, Италија	216.533
3. ДОО “Стефан Милутин”, Бања Лука	38.801
4. Дел инвест, Бања Лука	32.017
5. Дом пензионера, Бања Лука	16.590
6. Клунички центар Бања Лука	11.157
7. Министарство одбране БиХ	14.736
8. Интеграл Инжењеринг ДОО, Лакташи	11.082
9. Град комунална потрошња	29.660
<b>10. Свега:</b>	<b><u>720.118</u></b>
11. Остали купци	214.092
<b>12. Стање 31. децембра</b>	<b><u>934.210</u></b>

На наведених 9 купаца односи се 77% потраживања, док се разлика од свега 23% односи на остале купце.

За потраживања од купаца углавном су прибављене вјеродостојне исправе о усаглашености стања салда.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31. ДЕЦЕМБРА 2010. ГОД.

#### 4.4. Потраживања из специфичних послова

	у КМ	
	<u>2010.</u>	<u>2009.</u>
Потраживања из заједничких и специфичних послова од осталих правних лица	230.126	
<b>Стање 31.децембра</b>	<b><u>230.126</u></b>	<b><u>230.126</u></b>

Потраживање се односи на потраживање од „Триглав Крајина Копаоник“ АД осигурање Бања ЛУка, као правни следник „Крајина Копаоник „ А.Д. Српско Сарајево. Предмет потраживања се налази на рјешавању код Основног суда у Бања Луци по основу тужбе од 10.07.2009.године.

Књиговодствено стање потраживања из специфичних послова одговара стању по попису.

#### 4.5. Друга потраживања

Друга потраживања на дан биланса износе:

	у КМ	
	<u>2010.</u>	<u>2009.</u>
Потраживања од запослених	13.040	
Потраживања од фонда за накнаде за боловање	31.567	
Потраживања од Града за упл.сагласности	39.348	
Потраживања од Завода за запошљавање	2.975	
Потраживања Фонда за дјечију заштиту	42.095	
Потраживања од Компаније Субашић	60.000	
<b>Стање 31.децембра</b>	<b><u>189.025</u></b>	<b><u>166.125</u></b>

Потраживања од Града за уплаћене сагласности Републичкој управи за геодетске услуге (Катастар) у износу од 39.348 КМ, формиране су плаћањем одређених такса Републичкој управи за Град, а које нису рефундиране од Града. Ово потраживање је настало до 31.12.2009.године и потребно га је усагласити са Градаом, те провести одговарајућа књижења. У 2010.години плаћене таксе по овом основу су књижене на терет расхода Завода и нису формирана потраживања од Града.

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2010.ГОД.

#### 4.6. Новчана средства

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

	<b>2010.</b>	<b>2009.</b>
Жиро рачун	51.264	
Благајна	8.454	
Девизни жиро рачун	13	
Девизна благајна	4.201	
<b>Стање 31. децембра</b>	<b>63.932</b>	<b>20.596</b>

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

#### 4.7. Потраживања по основу ПДВ-а

Потраживања по основу пореза на додатну вриједност на дан биланса износи **3.178 КМ** а односи се на улазни ПДВ за рачуне који су књижени у децембру 2010.године, а који су пристигли после предаје пореске пријаве за децембар 2010.године.

#### 4.8. Активна временска разграничења

	<b>2010.</b>	<b>2009.</b>
Унапријед обрачунати трошкови	12.116	
Остала АВР	29.203	
<b>Стање 31. Децембра</b>	<b>41.319</b>	<b>85.428</b>

Активна временска разграничења чине унаприје обрачунати трошкови у износу од 12.116 КМ, а односи се на фактурисане трошкове осигурања од стране „Косиг Дунав осигурања“ за 2011.годину. Остала активна временска разграничења у износу од 29.203 КМ односе се на потраживања од Јавних путева РС, Бања Лука ради оспоравања на квалитету услуга у 2009.години. Пошто су књиговодствена стања потраживања усаглашена, потребни је подузети мјере наплате како не би дошли у фазу застареле потраживања

Исказано стање у билансу одговара стању по књигама Друштва.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2010.ГОД.

#### 5. ПРИЗНАВАЊЕ ПАСИВЕ БИЛАНСА СТАЊА

## 5.1. Капитал

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

	КМ	у
	<u>2010.</u>	<u>2009.</u>
<b>ОСНОВНИ КАПИТАЛ</b>		
Акцијски капитал	1.648.765	
Нераспоређени добитак	97.423	
Ревалоризационе резерве	8.175.436	
Резерве из добитка	121.486	
<b>Стање 31.децембра</b>	<b><u>10.043.110</u></b>	<b><u>13.076.701</u></b>

Регистровани акцијски капитал износи 1.648.765 КМ.

Нераспоређени добитак износи 97.423 КМ, а резерве из добитка износе 121.486 КМ.

Ревалоризационе резерве износе 8.175.436 КМ, а настале су књижењем ефеката процјене основних средстава (грађенских објеката).

Вриједност ревалоризационих резерви у 2010.години је смањена у износу од 3.036.361 КМ, а књижење је извршено по процјени за управну зграду. Ревалоризационе резерве на дан 010.01.2010.године износиле су 11.211.797 КМ. (Види напомену 4.1)

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

## 5.2. Дугорочни кредити

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

Обавезе по кредиту на дан биланса износи 141.948 КМ.

## 5.3. Обавезе према добављачима

Обавезе према добављачима на дан билансирања износе:

	У КМ	
	<u>2010.</u>	<u>2009.</u>
Добављачи у земљи	403.014	
<b>Стање 31.децембра</b>	<b><u>403.014</u></b>	<b><u>400.467</u></b>

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2010.ГОД.

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

	<b>У КМ</b>
1. Косиг Дунав осигурање, Бања Лука	75.547
2. ПТТ РС, Бања Лука	48.255
3. „Компекс“ Д.О.О. Бања Лука	17.068
4. Дневне независне новине, Бања Лука	6.637
5. „Петрол“ А.Д., Бања Лука	29.609
6. “Кецком” Д.О.О., Бања Лука	18.748
7. „Хотел Босна“ А.Д., Бања Лука	27.783
8. “Топлана” А.Д., Бања Лука	26.694
9. СУР „Грил“ , Бања Лука	14.172
10. Аквана, Бања Лука	4.507
<b>11. Свега:</b>	<b>239.020</b>
12. Остали добављачи у земљи 110	161.447
<b>13. Укупно:</b>	<b>400.467</b>

На наведених 10 добављача односи се 60%, док се разлика од 40% односи на осталих 110 добављача у земљи.

#### **5.4. Остале обавезе из пословања**

Остале обавезе из пословања на дан биланса износе:

	<b>2010.</b>	<b>2009.</b>
Обавезе према СОН-е	2.711	
Обавезе према КИП-а	9.136	
Пренос средстава-обавезе Крајина	10.000	
Остале обавезе из пословања	38.167	
Обавезе пр.учеш.у стам.ком.дј.-станарине (ЗИБЛ)	226	
Обавезе према уплатама за СОН	243.999	
<b>Стање 31.децембра</b>	<b>304.239</b>	<b>544.481</b>

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2010.ГОД.

## 5.5. Обавезе за бруто зараде и накнаде зарада

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

	У КМ	
	2010.	2009.
Нето накнаде за бонове	5.881	
Обавезе за порезе на зараде	12.464	
Обавезе за доприносе на зараде	88.978	
<b>Стање 31.децембра</b>	<b>107.323</b>	<b>103.961</b>

Нето плате запосленима су исплаћене до 31.12.2010.године за 2010.годину, а доприноси на зараде из децембра 2010.године у износу од 88.978 Км су плаћени 31.01.2011.године, а порез на зараде у износу од 12.464 КМ није плаћен до 14.03.2011.године, када је вршена провјера.

## 5.6. Друге обавезе

Признато стање других обавеза на дан биланса износи:

	У КМ	
	2010.	2009.
Обавеза за чланарину Приврене Коморе	331	
<b>Стање 31.децембра</b>	<b>331</b>	<b>9.871</b>

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

## 5.7. Обавезе за ПДВ

Обавезе за ПДВ износе 120.566 КМ на дан 31.12.2010.године .

## 5.8. Обавезе за остале порезе

Обавезе за остале порезе износе:

	У КМ	
	2010.	2009.
Порез на добит	1.095	
Противпожарна заштита	917	
Накнада за воду	24	
Накнада за шуму	1.605	
Остали порези и доприноси	7.570	
<b>Стање 31.децембра</b>	<b>11.211</b>	<b>5.169</b>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2010.ГОД.

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

# БИЛАНС УСПЈЕХА

## 6. ПРИЗНАВАЊЕ ПРИХОДА И РАСХОДА

### 6.1. Пословни приходи

Пословне приходе чине:

	у КМ	
	<u>2010.</u>	<u>2009.</u>
Приходи од продаје производа и услуга	3.540.807	3.867.093
Остали пословни приходи	326.260	406.936
<b>Свега пословни приходи</b>	<b><u>3.867.067</u></b>	<b><u>4.274.029</u></b>

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

Природа дјелатности које обавља Друштво одређују укључиву оријентисаност на домаћем тржишту. Корисници услуга Завода су инвеститори јавних радова из овласти високоградње и нискоградње и органи општинских управа из РС и БиХ, те физичка и правна лица са подручја града Бања Луке и РС.

### 6.2. Пословни расходи

Пословни расходи састоје се из:

	у КМ
Трошкови канцеларијског материјала	45.868
Трошкови материјала за чишћење	11.834
Трошкови материјала -ресторани	72.596
Трошкови материјала - бифе	19.894
Трошкови осталог материјала	6.074
Остали непоменути трошкови	4.037
Отпис ситног инвентара	1.335
Утрошено гориво	41.248
Утрошена електрична енергија	12.765
Утрошена топлотна енергија	23.092
<b>Свега трошкови материјала</b>	<b><u>238.743</u></b>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2010.ГОД.

Нето зараде запослених	1.394.797
Накнаде за чланове УО и НО	69.062

Накнаде за исхрану запослених	204.962
Накнаде за остала лична примања (регрес, зимница, борцима, 8 март)	60.375
Порез на плате	89.913
Порез на зараде УО и НО	10.752
Порез на зараде за исхрану запосл.	12.596
Порез на остала лична примања	5.618
Доприноси на плате	657.899
Доприноси на зараде УО и НО	33.098
Доприноси на зараде за исхрану запослених	98.231
Доприноси на остала лична примања	30.953
Отпремнине за одлазак у пензију	29.801
Јубиларне награде	4.211
Трошкови дневница на служ. путу	20.249
Трошкови смјеш. и исхр. на служ. путу	9.589
Трошкови превоза на службеном путу	338
Накнаде трошкова за превоз на посао	74.153
Помоћ запосленима и породици	12.242
Трошкови исхране у току рада	30.358
Путарина и остали трош. служ. пута	1.865
<b>Свега трошкови зарада и накнада</b>	<b><u>2.851.062</u></b>

Трошкови превоза	1.821
Трошкови услуга брзе поште	164
Трошкови ПТТ услуга	98.533
Трошкови телефонских услуга	49.755
Трошкови интернет услуга	309
Трошкови услуга одржавања осно. средстава	1.379
Текуће одржавање транспортних средстава	17.329
Текуће одржавање рачунарске централе	3.553
Текуће одржавање осталих основних сред.	8.188
Текуће одржавање грађевинских објеката	5.369
Трошкови огласа	6.452
Трошкови за проспекте	4.821
Трошкови улагања	555
Трошкови истицања рекламних порука	1.287
Остали трошкови за рекламе	702
Трошкови одвоза смећа	2.666
Трошкови воде	3.106
Трошкови услуга по уговору о прив. и повре. пословима	62.086
Трошкови осталих услуга	46.272
<b>Свега трошкови производних услуга</b>	<b><u>314.347</u></b>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31. ДЕЦЕМБРА 2010. ГОД.

Амортизација	126.563
<b>Свега амортизација</b>	<b><u>126.563</u></b>



Трошкови ревизије финансијских извјештаја	9.500
Трошкови адвокатских услуга	44.734
Трошкови услуга превођења	150
Трошкови стручног образовања запослених	2.620
Услуге у вези са стручним усавршавањем (семинари и симпозији)	6.094
Услуге за измјене на рачунарима	6.381
Трошкови научног скупа	19.545
Остале непроизводне услуге	26.597
Остале непроизводне услуге КАБ	8.744
Консултантске услуге	9.043
Трошкови репрезентације	26.501
Трошкови преноћишта и исхране пословних партнера	18.625
Трошкови за поклоне	6.737
Премије за осигурање имовине	31.156
Осигурање возила	2.447
Трошкови платног промета	8.477
Трошкови за банкарске услуге	6.147
Чланарине Привредној комори	1.393
Остали нематеријални трошкови	41.335
<b>Свега нематеријални трошкови</b>	<b><u>279.140</u></b>

Трошкови пореза	19.917
Трошкови доприноса	21.135

**Укупно пословни расходи** **3.850.907**

### 6.3. Финансијски приходи и расходи

Финансијски приходи и расходи износе:

	у	
	КМ	
	<u>2010.</u>	<u>2009.</u>
Финансијски приходи	326	447
Финансијски расходи	26.458	48.791
<b>Губитак финансирања</b>	<b><u>(26.132)</u></b>	<b><u>(48.791)</u></b>

Финансијске приходе исказане у Билансу успјеха за 2010.годину чине приходи од камата 326 **КМ**.

Финансијске расходе за 2010.годину чине расходи камата **23.699 КМ** и остали финансијски расходи **2.577 КМ**, те курсне разлике у износу **182 КМ**.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2010.ГОД.

### 6.4. Остали приходи и расходи

Остали приходи и расходи износе:

у **КМ**

	<u>2010.</u>	<u>2009.</u>
Остали приходи	305.728	242.052
Остали расходи	283.733	59.962
<b>Добитак по основу осталих прихода и расхода</b>	<b><u>21.995</u></b>	<b><u>182.090</u></b>

Остале приходе у 2010.години чине:

	у КМ
1. Добици од продаје основних средстава	4.222
2. Наплаћена отписана потраживања	476
3. Непоменути остали приходи	301.030
<b>4. Свега:</b>	<b><u>305.733</u></b>

Остале расходе у 2010.години чине:

	у КМ
1. Губици по основу продаје основних средстава	2.187
2. Остали расходи	22.904
3. Отписи потраживања	258.642
<b>4. Свега:</b>	<b><u>283.733</u></b>

## 6.5. Укупни приходи и расходи

Укупни приходи и расходи износе:

КМ	у	<u>2010.</u>	<u>2009.</u>
Укупни приходи		4.173.121	4.516.528
Укупни расходи		4.161.098	4.504.586
<b>Укупни добитак</b>		<b><u>12.023</u></b>	<b><u>11.942</u></b>
Порез на добит		9.252	8.899
<b>Нето резултат</b>		<b><u>2.771</u></b>	<b><u>3.043</u></b>

Нето добитак у 2010.години по Билансу успјеха износи **2.771 КМ** и исказан је и у Билансу стања на АОП-у 119 односно у књиговодству на рачуну 341 - Нераспоређени добитак текуће године.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2010.ГОД.

## 7. ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОМЈЕНАМА У КАПИТАЛУ

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

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

Друштво је уредно сачинило Извјештај о промјенама у капиталу за 2010.годину, у којем је приказано стање и кретање истог.

Приказано стање укупног капитала у Извјештају одговара стању по књигама Друштва и оно износи, на дан Биланса, и то: 31.12.2009.године **13.076.701 КМ.** и 31.12.2010.године **10.043.110 КМ.**

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

## **8. БИЛАНС ТОКОВА ГОТОВИНЕ**

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

Тако је Друштво уредно сачинило Биланс токова готовине за 2010.годину у којем су приказани сви приливи и одливи средстава у оквиру појединих подбиланса односно позиција.

Приказано стање нето готовине у овом обрасцу на почетку односно на крају обрачунског периода у цијелости одговара стању исте у Билансу стања АОП-055 односно књигама - рачуна 240-249 и оно износи: на почетку обрачунског периода **20.569 КМ** и на крају обрачунског периода **63.932 КМ.**

## **9. ПРАВНИ ПОСТУПЦИ ДРУШТВА**

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

	<b>У КМ</b>
1. П.П."Спектра Ђукић",Бања Лука	9.795
2. Електрокрајина Електроизградња, Бања Лука	3.118
3. "Компанија Субашић", Бања Лука	60.000
4. Бишћевић Фадила	5.205
5. Триглав Крајина Копаник АД, Бања Лука	230.125
<b>5. Укупно</b>	<b><u>308.243</u></b>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2010.ГОД.

## **10. УПОРЕДНИ ПОКАЗАТЕЉИ**

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

### 10.1. ПОКАЗАТЕЉИ ИЗ БИЛАНСА СТАЊА

у КМ

Ред. број	ОПИС	31.12.2010. године	31.12.2009. године	Индекс 3:4
1	2	3	4	5
1.	СТАЛНА ИМОВИНА	9.664.953	12.818.191	75
	- Основна средства	9.505.369	12.658.607	75
	- Дугорочни финансијски пласмани	159.584	159.584	100
2.	ТЕКУЋА ИМОВИНА	1.466.790	1.619.888	91
	- Купци	934.210	1.104.591	85
	- Потраж.из специфичних послова	230.126	230.126	100
	-Друга краткорочна потраживања	189.025	166.125	114
	-Дати аванси	5.000	10.000	50
	-Порез на додатну вриједност	3.178	3.022	105
	- Готовински еквиваленти и готовина	63.932	20.596	310
	-Активна временска разграничења	41.315	85.428	48
3.	ПОСЛОВНА АКТИВА	11.131.743	14.438.079	77
4.	КАПИТАЛ	10.043.110	13.076.701	77
5.	ОБАВЕЗЕ	1.088.633	1.361.378	80
	- Дугорочне обавезе	141.949	200.000	71
	- Краткорочне обавезе	946.684	1.161.378	81
6.	ПОСЛОВНА ПАСИВА	11.131.743	14.438.079	77

Посматрано у цјелини, дошло је до смањење пословне активе и пасиве за 23%, што је углавном резултат вриједности сталне имовине у активи и капитала у пасиви.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2010.ГОД.

### 10.2. ПОКАЗАТЕЉИ БИЛАНСА УСПЈЕХА

у КМ

Ред. број	ОПИС	31.12.2010. године	31.12.2009. године	Индекс 3:4
1	2	3	4	5
1.	Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	3.540.807	3.867.093	92
2.	Остали пословни приходи	326.260	406.936	80
3.	Финансијски приходи	326	447	73
4.	Остали приходи	305.728	242.052	126
<b>5.</b>	<b>Укупни приходи (1 до 4)</b>	<b>4.173.121</b>	<b>4.516.528</b>	<b>92</b>
6.	Пославни расходи	3.850.907	4.395.833	88
7.	Финансијски расходи	26.458	48.791	54
8.	Остали расходи	283.733	59.962	472
<b>9.</b>	<b>Укупни расходи (6 до 8)</b>	<b>4.161.098</b>	<b>4.504.586</b>	<b>92</b>
<b>10.</b>	<b>Добитак (5-9)</b>	<b>12.023</b>	<b>11.942</b>	<b>101</b>

### 10.3. АНАЛИЗА ПОКАЗАТЕЉА ПОСЛОВАЊА

#### 10.3.1. Показатељи ликвидности 31.12.2010. године

1. Тренутна ликвидност	=	$\frac{\text{Готовински еквиваленти и готовина}}{\text{Краткорочне обавезе}}$	=	$\frac{63.932}{946.684}$	= 7
2. Општа ликвидност	=	$\frac{\text{Текућа имовина}}{\text{Краткорочне обавезе}}$	=	$\frac{1.466.790}{946.684}$	= 155

#### 10.3.2. Показатељи финансијске стабилности

1. Степен финансијске стабилности (дугор. финан. равнотежа)	=	$\frac{\text{Капитал+дуг. резервис.+ дуг обавезе}}{\text{стална имовина + дати аванси}}$	=	$\frac{10.043.110+141.349}{9.664.953+5.000}$	=105
2. Финансијс. сигурност	=	$\frac{\text{Капитал}}{\text{Стална имовина}}$	=	$\frac{10.043.110}{9.664.953}$	=104
3. Учешће основних средстава у укупним средствима	=	$\frac{\text{Основна средства}}{\text{Пословна актива}}$	=	$\frac{9.505.369}{11.131.743}$	=85
4. Учешће обртних средстава у укупним средствима	=	$\frac{\text{Текућа имовина}}{\text{Пословна актива}}$	=	$\frac{1.466.790}{11.131.743}$	=13

#### НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2010.ГОД.

Као што се из показатеља ликвидности види, Друштво обезбјеђује релативно висок степен ликвидности, посматрано кроз коефицијент покривености краткорочних обавеза текућом имовином - И = 155.

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

## 11. ПРИСТУП ОБАВЉАЊУ РЕВИЗИЈЕ

У обављању ревизије полазили смо од чињенице да постоји објективна потреба и законска обавеза да се обави ревизија финансијских извјештаја "Завода за изградњу" А.Д. Бања Лука за 2010. годину, која представља испитивање финансијских извјештаја и одговарајућих књиговодствених и других евиденција и документације, а у циљу давања мишљења о томе да ли финансијски извјештаји објективно и истинито приказују финансијски положај Друштва на дан 31.12.2010.године као и резултате његовог пословања, те да ли су при њиховој изради поштовани Међународни рачуноводствени стандарди, Међународни стандарди финансијског извјештавања и прописи Републике Српске.

Извјештај о извршеној ревизији финансијских извјештаја Вашег Друштва, по нашем мишљењу садржи довољно детаљно и јасна образложења свих навода која говоре о нашим увјерењима стеченим током ревизије. Желимо Вас још једном подсјетити да је за састављање финансијских извјештаја одговорна управа Друштва. Наведено укључује устројавање и вођење одговарајућих рачуноводствених евиденција, успостављање интерних контрола, избор и примјену адекватних рачуноводствених политика, вршење рачуноводствених процјена, те обезбјеђење интегритета имовине. Као дио процеса наше ревизије, захтијевали смо од управе Друштва писмену потврду изјаве које су нам дате у вези са ревизијом.

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

Бања Лука, 18.03.2011.године

**"Приманота" Д.О.О.**  
Бања Лука

**Овлашћени ревизор**  
Ђогатовић Борислав