

# IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA  
ZA 2009. GODINU

"ZANUS" AD Šekovići

Banja Luka, 31.05.2010. godine

## SADRŽAJ

Strana

<b>IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA .....</b>	<b>1-2</b>
<b>BILANS STANJA.....</b>	<b>3</b>
<b>BILANS USPJEHA.....</b>	<b>4</b>
<b>1. PRAVNI I DRUGI OSNOVI.....</b>	<b>5</b>
<b>2. OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU.....</b>	<b>6</b>
<b>3. RAČUNOVODSTVENE POLITIKE.....</b>	<b>7</b>
<b>NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE.....</b>	<b>11-17</b>

## **IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA**

### **Upravnom odboru i akcionarima «ZANUS» AD Šekovići**

Obavili smo reviziju priloženih finansijskih izvještaja «ZANUS» AD Šekovići (u daljem tekstu “Društvo”) koji obuhvataju bilans stanja na dan 31.12.2009.godine i odgovarajući bilans uspjeha za godinu koja se završava na taj dan, kao i pregled značajnih računovodstvenih politika i napomena uz finansijske izvještaje.

### **Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje**

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

### **Odgovornost revizora**

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

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

## **Mišljenje**

Po našem mišljenju, finansijski izvještaji istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima, prikazuju finansijski položaj Društva na dan 31.12.2009.godine, kao i rezultate njegovog poslovanja za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa računovodstvenim propisima.

Društvo za reviziju  
“CONTROL REVIEW” D.O.O.  
31.05.2010. godine  
Banja Luka

Ovlašteni revizor  
Mirjana Šinik

**BILANS STANJA**

(Izveštaj o finansijskom položaju na dan 31.12.2009.godine)

Pozicija	Napomene	2009.	2008.
<b>AKTIVA</b>		<b>430.966</b>	<b>429.792</b>
<b>Stalna imovina</b>		<b>248.882</b>	<b>283.390</b>
Nematerijalna ulaganja	4.1, 9	84.760	84.760
Nekretnine, postrojenja i oprema	4.2, 4.3, 8	164.122	198.630
<b>Tekuća imovina</b>		<b>182.084</b>	<b>146.402</b>
<b>Zalihe, stalna sredstva i sredstva obust. posl. namijenjena prodaji</b>		<b>24.272</b>	<b>20.499</b>
Zalihe materijala	4.5, 10	24.272	20.499
<b>Kratkoročna potraživanja, plasmani i gotovina</b>		<b>157.812</b>	<b>125.903</b>
Kratkoročna potraživanja	4.4, 11	131.361	114.395
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	4.6, 12	26.451	11.508
<b>PASIVA</b>		<b>430.966</b>	<b>429.792</b>
<b>Kapital</b>		<b>386.097</b>	<b>385.180</b>
Osnovni kapital	5.1, 13, 14, 15	195.804	195.804
Revalorizacione rezerve	5.1, 13	185.547	185.547
Neraspoređeni dobitak	5.1, 13	4.746	3.829
<b>Obaveze</b>		<b>44.869</b>	<b>44.612</b>
<b>Kratkoročne obaveze</b>		<b>44.869</b>	<b>44.612</b>
Kratkoročne finansijske obaveze		0	5.039
Obaveze iz poslovanja	5.2, 16	19.598	21.831
Obaveze iz specifičnih poslova		0	0
Obaveze za zarade i naknade zarada	5.2, 16	8.236	10.800
Druge obaveze	5.2, 16	4.018	6.942
Porez na dodatu vrijednost	5.2, 16	7.477	
Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dadžbine	5.2, 16	5.540	

**BILANS USPJEHA**

(Izveštaj o ukupnom rezultatu u periodu od 01.01. do 31.12.2009. godine)

Pozicija	Napomene	2009.	2008.
<b>Poslovni prihodi</b>		<b>426.201</b>	<b>522.434</b>
Prihod od prodaje robe	6.1.1, 17	426.140	522.434
Ostali poslovni prihodi	6.1.1, 18	61	
<b>Poslovni rashodi</b>		<b>421.007</b>	<b>527.934</b>
Troškovi materijala	6.1.2, 19	145.090	242.023
Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda	6.1.2	194.792	188.255
Troškovi proizvodnih usluga	6.1.2, 20	29.683	39.221
Troškovi amortizacije i rezervisanja	6.1.2	30.462	28.760
Nematerijalni troškovi	6.1.2, 20	19.061	24.748
Troškovi poreza	6.1.2, 20	235	4.738
Troškovi doprinosa	6.1.2, 20	1.684	189
<b>Poslovni dobitak</b>		<b>5.194</b>	
<b>Poslovni gubitak</b>			<b>5.500</b>
<b>Finansijaki prihodi</b>		<b>2.187</b>	<b>13.632</b>
Prihodi od kamata	6.2.1, 18	49	19
Pozitivne kursne razlika	6.2.1, 18	248	444
Ostali finan. Prihodi	6.2.1, 18	1.890	13.169
<b>Finansijski rashodi</b>		<b>161</b>	<b>797</b>
Rashodi kamata	6.2.2, 21	161	797
<b>Dobitak redovne aktivnosti</b>		<b>7.220</b>	<b>7.335</b>
<b>Ostali prihodi</b>		<b>0</b>	<b>151</b>
<b>Ostali rashodi</b>		<b>6.098</b>	<b>1.647</b>
<b>Dobitak po osnovu ostalih prihoda i rashoda</b>			
<b>Gubitak po osnovu ostalih prihoda i rashoda</b>		<b>6.098</b>	<b>1.496</b>
Dobitak prije oporezivanja	5.1, 13	1.122	5.839
Gubitak prije oporezivanja			
Tekući i odloženi porez na dobit	7.1	205	584
<b>Neto dobitak tekuće godine</b>		<b>917</b>	<b>5.255</b>

## NAPOMENE UZ IZVJEŠTAJ

### 1. PRAVNI I DRUGI OSNOVI

**1.1.** Odgovorna lica za sastavljanje finansijskih izvještaja su:

1. Vujadin Starčević, direktor
2. Mirjana Pavlović, računovođa

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

**1.3.** Dokumentaciju i podatke su nam prezentirale slijedeće osobe:

1. Mirjana Pavlović, računovođa
2. Stana Novaković, obr. radnik i mag.

**1.4.** Finansijsko knjigovodstvo odvija se preko programa za obradu podataka i obuhvata sve bitne elemente za analitičko i sintetičko sagledavanje poslovnih promjena.

**1.5.** Knjigovodstvo troškova i učinaka (klasa 9) se ne vodi.

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

- *Zakonu o računovodstvu i reviziji (»Službeni glasnik Republike Srpske«, 67/05),*
- *Međunarodnim računovodstvenim standardima,*
- *Pravilniku o primjeni kontnog okvira za preduzeća i zadruga, druga pravna lica i preduzetnike koji vode dvojno knjigovodstvo (»Službeni glasnik Republike Srpske« 120/06),*
- *Pravilniku o obrascima bilansa stanja i bilansa uspjeha za preduzeća i zadruga, druga pravna lica i preduzetnike koji vode dvojno knjigovodstvo, Pravilniku o obrascu i sadržini pozicija u obrascu izvještaja o promjenama u kapitalu revizij i, Pravilniku o obrascu i sadržini pozicija u obrascu bilansa tokova gotovine za preduzeća (»Službeni glasnik Republike Srpske« 120/06).*

Društvo nije usvojilo računovodstvene politike svojim normativnim aktom.

Finansijski izvještaji Društva su sastavljeni u skladu sa načelom stalnosti poslovanja.

## 2. OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU

Preduzeće je osnovano 1977. godine kao građevinsko zanatska radna organizacija GZRO. Do 1984. godine se bavilo građevinskim i zanatskim radovima a pogon za proizvodnju kovane bravarije radi od 1984. godine.

Rješenjem Osnovnog suda u Srpskom Sarajevu broj: 52/01 od 06.06.2001. godine izvršen je upis promjene svojine državnog kapitala i organizovanje u akcionarsko društvo. Preduzeće nastavlja sa poslovanjem kao akcionarsko društvo za proizvodnju i promet metalnih proizvoda »ZANUS« Šekovići. Skraćeni naziv »ZANUS« A.D. Šekovići. Sjedište Društva je u Šekovićima, ulica Karadorđeva bb.

Rješenjem Osnovnog suda u Sokocu broj: U-407/05 od 08.08.2005.godine izvršena je dopuna djelatnosti i upis usklađivanja djelatnosti sa Zakonom o klasifikaciji djelatnosti i o registru jedinica razvrstavanja. Prema Obavještenju o razvrstavanju jedinice razvrstavanja po djelatnosti Republičkog zavoda za statistiku Banja Luka broj 6076 od 26.03.2010. godine, pretežna djelatnost Društva je pod šifrom 28.120 –proizvodnja metalne građevinske stolarije.

U sudskom registru su upisane slijedeće djelatnosti:

28.120 – proizvodnja, montaža i promet metalnih proizvoda (osnovna djelatnost),

28.110 – proizvodnja metalnih konstrukcija i dijelova konstrukcija,

28.510 – površinska obrada i prevlačenje materijala,

28.520 – proizvodnja brava i okova,

45.420 – ugradnja stolarije,

52.460 – trgovina na malo metalnom robom, bojama i staklom,

60.240 – prevoz robe u drumskom saobraćaju,

– spoljna trgovina prehrambenim i neprehrambenim proizvodima.

Proizvodni program Društva je slijedeći: izrada dvorišnih ograda i kapija, izrada balkonskih i stepenišnih, zaštitnih rešetaka za vrata i prozore, stolova i stolica od kovanog gvožđa, izrada industrijskih ograda i kapija i drugih proizvoda od kovanog gvožđa po zahtjevu kupaca.

Matični broj Društva je 1068474. Registracija Društva kao poreskog obveznika kod Poreske uprave Republike Srpske je izvršena pod brojem 4400294600003. Registracija obveznika poreza na dodatu vrijednost je izvršena kod Uprave za indirektno oporezivanje Banja Luka pod brojem 400294600003.

U toku 2009. godine Društvo je ostvarilo prihode iz registrovane osnovne djelatnosti. Direktor Društva je Vujadin Starčević. Prema evidencijama Društva na dan bilansiranja je zaposleno 24 radnika.



### 3. RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

#### 3.1. RAČUNOVODSTVENA NAČELA

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

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

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

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

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

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

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

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

### 4. PROCJENJIVANJE IMOVINE

#### 4.1. NEMATERIJALNA ULAGANJA

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

## 4.2. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

U momentu nabavke ova imovina se vrednuje po nabavnoj cijeni.

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

Nakon početnog vrednovanja kada knjigovodstvena vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme odstupa od vladajućih tržišnih cijena na dan bilansa, vrši se procjena nekretnina, postrojenja i opreme putem revalorizacije. Pozitivni efekti ove procjene povećavaju revalorizacionu rezervu, a negativni efekti smanjuju revalorizacionu rezervu, a ako revalorizacione rezerve nema negativni efekat povećava rashod obezvređenjem imovine u bilansu uspjeha.

## 4.3. AMORTIZACIJA

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

Prilikom obračuna amortizacije za 2009. godinu primijenjene su slijedeće amortizacione stope:

- građevinski objekti           2,50 % do 3,00 %
- oprema                         10,00% do 12,50 %

## 4.4. FINANSIJSKI PLASMANI I POTRAŽIVANJA

**4.4.1.** Kratkoročna potraživanja procjenjuju se po nominalnoj vrijednosti.

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

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

## 4.5. ZALIHE

Zalihe sirovina, materijala, rezervnih dijelova i inventara procjenjuju se po nabavnoj vrijednosti, koja obuhvata fakturnu vrijednost dobavljača i zavisne troškove nabavke.

Obračun izlaza zaliha sirovina, materijala, rezervnih dijelova i sitnog inventara vrši se po prosječnoj nabavnoj cijeni.

## 4.6. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

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

## 5. PROCJENJIVANJE PASIVE

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

Kapital se unosi u bilans u visini nominalne knjigovodstvene vrijednosti.

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

### 5.2. OBAVEZE

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

Zastarjele obaveze ukidaju se u korist prihoda.

### 5.3. OBAVEZE ZA POREZ NA DODATU VRIJEDNOST

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

## 6. PRIHODI I RASHODI

### 6.1. POSLOVNI PRIHODI I RASHODI

#### 6.1.1. Poslovne prihode čine:

- prihodi od prodaje proizvoda i usluga

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

## **6.2. FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI**

**6.2.1. Finansijske prihode čine:** prihodi od kamata, od pozitivnih kursnih razlika i ostali finansijski prihodi.

**6.2.2. Finansijske rashode čine:** rashodi po osnovu kamata.

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

**6.3.2. Ostale rashode čine:** gubici po osnovu rashodovanja, otpisa i prodaje nekretnina, postrojenja i opreme i ostali rashodi.

## **7.1. POREZ NA DOBITAK**

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

## NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

## 8. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

	U KM		
	Građevinski objekti	Oprema	Ukupno
<b>Nabavna vrijednost:</b>			
Stanje na početku godine	<b>126.667</b>	<b>322.983</b>	<b>449.650</b>
Povećanja:	8.607	54.631	63.238
Nove nabavke	8.607	129	8.736
Korekcije	0	54.502	54.502
Smanjenja:	9.395	8.747	18.142
Rashod, prodaja i drugo	9.395	8.747	18.142
Stanje na kraju godine	<b>125.879</b>	<b>368.867</b>	<b>494.746</b>
<b>Kumulirana ispravka vrijednosti:</b>			
Stanje na početku godine	<b>55.751</b>	<b>195.269</b>	<b>251.020</b>
Povećanja:	5.727	81.244	86.971
Amortizacija	3.271	27.191	30.462
Korekcije	2.456	54.053	56.509
Smanjenja:	4.911	2.456	7.367
Kumulirana ispravka u otuđenju	4.911	2.456	7.367
Stanje na kraju godine	<b>56.567</b>	<b>274.057</b>	<b>330.624</b>
<b>Neto sadašnja vrijednost:</b>			
31.12.2009. godine	<b>69.312</b>	<b>94.810</b>	<b>164.122</b>
<b>Neto sadašnja vrijednost:</b>			
31.12.2008. godine	<b>70.916</b>	<b>127.714</b>	<b>198.630</b>

U toku 2009. godine Društvo je izvršilo isknjižavanje kapije i ograde koji se odnose na objekat koji ne pripada Društvu, sadašnje vrijednosti 4.483 KM. Povećana je nabavna vrijednost objekata za iznos trafo stanice koja je prenijeta sa opreme na objekte. U toku 2009. godine su vršene korekcije na opremi odnosno ispravke grešaka iz ranijih godina tako da je uvećana nabavna i ispravka vrijednosti opreme za isti iznos. U toku 2007. godine je izvršena procjena opreme koja je ukazala da ne postoji obezvrijeđenost opreme.

**9. NEMATERIJALNA ULAGANJA**

	U KM	
	Ostala nematerijalna ulaganja	Ukupno
<b>Nabavna vrijednost:</b>		
Stanje na početku godine	<b>84.760</b>	<b>84.760</b>
Stanje na kraju godine	<b>84.760</b>	<b>84.760</b>
<b>Neto sadašnja vrijednost:</b>		
31.12.2009. godine	<b>84.760</b>	<b>84.760</b>
<b>Neto sadašnja vrijednost:</b>		
31.12.2008. godine	<b>84.760</b>	<b>84.760</b>

Kao ostalo nematerijalno ulaganje evidentirano je trajno pravo korištenja zemljišta koje je u navedenom iznosu utvrđeno u postupku pripreme preduzeća za privatizaciju državnog kapitala. Pokrenut je postupak uspostavljanja zemljišno knjižnog uložka.

**10. ZALIHE**

	U KM	
	31. decembra 2009.	31. decembra 2008.
1. Materijal	24.272	20.499
<b>2. Zalihe, bruto - ukupno</b>	<b>24.272</b>	<b>20.499</b>
3. Ispravka vrijednosti zaliha	0	0
<b>I Zalihe, neto (2-3)</b>	<b>24.272</b>	<b>20.499</b>

Zalihe čine sirovine i materijal, rezervni dijelovi i sitan inventar.

**11. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA I PLASMANI**

	U KM		
	Kupci - povezana pravna lica	Kupci u zemlji	Druga potraživanja
Bruto stanje na početku godine	87.947	26.448	0
Bruto stanje na kraju godine	<b>60.585</b>	<b>68.360</b>	<b>2.416</b>
31.12.2009. godine	<b>60.585</b>	<b>68.360</b>	<b>2.416</b>
31.12.2008. godine	<b>87.947</b>	<b>26.448</b>	<b>0</b>

Putem izvoda otvorenih stavki izvršeno je usaglašavanje potraživanja sa kupcima. Konfirmacijama koje su poslate u toku obavljanja revizije potvrđeni su značajni iznosi potraživanja. Društvo je izvršilo utuživanje kupaca za potraživanja kojima je protekao rok za naplatu. Druga potraživanja se odnose na potraživanja po osnovu refundacije bolovanja i preplate poreza i doprinosa.

**12. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA**

	U KM	
	31. decembra 2009.	31. decembra 2008.
1. Žiro i tekući računi	26.399	7.945
2. Blagajna	0	3.563
3. Devizni račun	52	0
<b>Got. ekvivalenti i gotovina - ukupno (1 do 3)</b>	<b>26.451</b>	<b>11.508</b>

Gotovinu čine novčana sredstva na žiro računima koji su otvoreni kod poslovnih banaka.

**KAPITAL****13. STRUKTURA KAPITALA**

	U KM	
	31. decembra 2009.	31. decembra 2008.
1. Osnovni kapital	195.804	195.804
<b>I. Osnovni i ostali kapital</b>	<b>195.804</b>	<b>195.804</b>
1. Revalorizacione rezerve	183.000	183.000
2. Zakonske rezerve	2.593	2.547
<b>II. Rezerve (1 do 2)</b>	<b>185.593</b>	<b>185.547</b>
1. Neraspoređeni dobitak ranijih godina	3.829	0
2. Neraspoređeni dobitak tekuće godine	871	3.829
<b>III. Neraspoređeni dobitak (1 do 2)</b>	<b>4.700</b>	<b>3.829</b>
<b>KAPITAL (I do III)</b>	<b>386.097</b>	<b>385.180</b>

U strukturi kapitala najveće učešće ima osnovni kapital u iznosu od 195.804 KM. U toku 2009. godine Društvo je izvršilo usklađivanje osnovnog kapitala u poslovnim knjigama sa iznosom kapitala koji je upisan u sudskom registru i evidentiran u statutu Društva. U skladu sa zahtjevima MRS 8- Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške, Društvo je izvršilo ispravku greške iz prethodnog perioda u uporednim podacima finansijskih izvještaja. Revalorizaciona rezerva je formirana po osnovu revalorizacije osnovnih sredstava iz 2005. godine. U Obrascu Bilans stanja je iskazana veća revalorizaciona rezerva za 2.547 KM koliko iznosi zakonska rezerva u prethodnoj godini.

**14. STRUKTURA OSNOVNOG KAPITALA**

	u KM		Struktura (%)	
	31. decembra 2009.	31. decembra 2008.	31. decembra 2009.	31. decembra 2008.
1. Akcijski kapital	<b>195.804</b>	<b>195.804</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>
<b>Ukupan osnovni kapital</b>	<b>195.804</b>	<b>195.804</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>

U strukturi osnovnog kapitala je zastupljen samo akcijski kapital koji je usaglašen sa osnovnim kapitalom koji je upisan u sudskom registru.

**15. STRUKTURA AKCIJSKOG KAPITALA**

	broj akcija kao ceo broj u KM	
	31. decembra 2009.	31. decembra 2008.
<b>1. Obične akcije</b>		
1.1. Broj običnih akcija	195.804	195.804
1.2. Nominalna vrijednost običnih akcija – ukupno	195.804	195.804
<b>2. SVEGA – nominalna vrijednost akcija</b>	<b>195.804</b>	<b>195.804</b>

Akcijski kapital je podijeljen na 195.804 obične akcije klase A, nominalne vrijednosti 1 KM za jednu akciju. Prema podacima Centralnog registra hartija od vrijednosti a.d. Banja Luka koji vodi knjigu akcionara, ukupan broj akcionara Društva na dan 27.01.2010. godine je 33.

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

	U KM	
	31. decembra 2009.	31. decembra 2008.
1. Priljeni avansi, depoziti i kaucije	5.000	0
2. Dobavljači u zemlji	14.393	21.247
<b>I Obaveze iz poslovanja - ukupno (1 do 2)</b>	<b>19.393</b>	<b>21.247</b>
1. Obaveze za neto zarade	8.236	10.800
2. Obaveze za neto naknade zarada	0	0
<b>II Obaveze za zarade i naknade zarada – ukupno (1+2)</b>	<b>8.236</b>	<b>10.800</b>
1. Obaveze za poreze na zarade i naknade zarada	128	313
2. Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada	3.890	5.181
3. Obaveze za porez na dodatnu vrijednost	7.477	1.274



4. Obaveze za carine, prelevmane i druge dažbine iz nabavke ili na teret troškova	0	174
<b>III Obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine (osim poreza na dobit) - ukupno (1 do 4)</b>	<b>11.495</b>	<b>6.942</b>
479 - Ostale obaveze	5.540	0
<b>IV Druge obaveze</b>	<b>5.540</b>	<b>0</b>
<b>Obaveze prema dobavljačima i druge obaveze - ukupno (I do IV)</b>	<b>44.664</b>	<b>38.989</b>
<b>Tekuće obaveze za porez na dobit</b>	<b>205</b>	<b>584</b>

Primljeni avansi se odnose na pozajmice od većinskog vlasnika Društva za održavanje tekuće likvidnosti.

## 17. PRIHODI OD PRODAJE

	U KM	
	31. decembra 2009.	31. decembra 2008.
1. Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	356.946	366.410
2. Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu	3.734	156.024
<b>I Prihod od prodaje robe – ukupno (1 do 2)</b>	<b>360.680</b>	<b>522.434</b>
1. Prihodi od prod. proiz. i usl. pov. prav. licima	65.460	0
<b>II Prih. od prodaje proizvoda i usluga - Ukupno</b>	<b>65.460</b>	<b>0</b>
<b>III. Prihodi od prodaje - ukupno (I+II)</b>	<b>426.140</b>	<b>522.434</b>

## 18. OSTALI POSLOVNI PRIHODI

	U KM	
	31. decembra 2009.	31. decembra 2008.
1. Ostali poslovni prihodi	61	0
<b>I Drugi poslovni prihodi - ukupno</b>	<b>61</b>	<b>0</b>
1. Prihodi od kamata	49	19
2. Pozitivne kursne razlike	248	444
3. Ostali finansijski prihodi (osim prihoda od pridruženih preduzeća)	1.890	13.169
<b>II Finansijski prihodi - ukupno (1 do 3)</b>	<b>2.187</b>	<b>13.632</b>
1. Prihodi od smanjenja obaveza	0	151
<b>III Ostali prihodi - ukupno</b>	<b>0</b>	<b>151</b>
<b>IV Ostali poslovni prihodi - ukupno (I do III)</b>	<b>2.248</b>	<b>13.783</b>

**19. TROŠKOVI MATERIJALA**

	U KM	
	31. decembra 2009.	31. decembra 2008.
1. Troškovi materijala za izradu	129.702	222.301
2. Troškovi ostalog (režijskog) materijala	318	93
3. Troškovi goriva i energije	15.070	19.629
<b>Troškovi materijala - ukupno (1 do 3)</b>	<b>145.090</b>	<b>242.023</b>

**20. OSTALI POSLOVNI RASHODI**

	U KM	
	31. decembra 2009.	31. decembra 2008.
1. Troškovi usluga na izradi učinaka	22.316	30.400
2. Troškovi transportnih usluga	2.799	2.772
3. Troškovi usluga održavanja	1.707	3.296
4. Troškovi reklame i propagande	108	0
5. Troškovi ostalih usluga	2.753	2.752
<b>I Troškovi proizvodnih usluga - ukupno (1 do 5)</b>	<b>29.683</b>	<b>39.220</b>
1. Troškovi naknada	7.306	7.412
2. Troškovi neproizvodnih usluga	6.793	6.438
3. Troškovi premije osiguranja	770	893
4. Troškovi platnog prometa	1.438	1.391
5. Troškovi članarina	235	637
6. Troškovi poreza	2.284	4.738
7. Troškovi doprinosa	200	189
8. Ostali nematerijalni troškovi	1.954	7.978
<b>II Nematerijalni troškovi – ukupno (1 do 8)</b>	<b>20.980</b>	<b>29.676</b>
1. Gubici po osnovu rashodovanja i otpisa osnovnih sredstava i nematerijalnih ulaganja	5.983	0
2. Nepomenuti ostali rashodi	115	1.647
<b>III Ostali rashodi - ukupno (1 do 2)</b>	<b>6.098</b>	<b>1.647</b>
<b>IV Ostali poslovni rashodi - ukupno (I do III)</b>	<b>56.761</b>	<b>70.543</b>

**21. FINANSIJSKI RASHODI**

	U KM	
	31. decembra 2009.	31. decembra 2008.
1. Rashodi kamata	161	797
<b>Finansijski rashodi - ukupno</b>	<b>161</b>	<b>797</b>

**22. POTENCIJALNA SREDSTVA I OBAVEZE**

Društvo vodi sudske sporove u kojima se pojavljuje kao tužilac. Utuženi su kupci za dospjela a neizmirena potraživanja za koja nije nastupio opšti rok zastare. Vrijednost sporova koje je Društvo pokrenulo iznosi 9.992 KM. Sporovi su u toku a ishod se ne može procijeniti.

**23. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA**

Nakon datuma bilansiranja nije bilo poslovnih transakcija i događaja koji imaju materijalno značajne efekte na finansijske izvještaje Društva i obavljenju reviziju.

**24. POVEZANA LICA**

Povezano lice je preduzeće «Metalno» d.o.o. Novi Sad. U toku 2009. godine poslovne transakcije sa povezanim licem kao kupcem iznose 65.460 KM. Stanje potraživanja od povezanog lica na dan bilansa iznosi 60.584 KM.