

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA
O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA
ZA 2010. GODINU

"ZANUS" a.d. Šekovići

Banja Luka, 01.08.2011. godine

SADRŽAJ

	Strana
IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA	1
BILANS STANJA – redovna šema	3
BILANS USPJEHA – redovna šema	10
BILANS STANJA – skraćena šema	16
BILANS USPJEHA – skraćena šema	18
BILANS TOKOVA GOTOVINE	19
IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU	21
1. PRAVNI I DRUGI OSNOVI	23
2. OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU	24
3. RAČUNOVODSTVENE POLITIKE	25
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE	29

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Uvod

Obavili smo reviziju priloženih finansijskih izvještaja (strana 3 do 23) "ZANUS" a.d. Šekovići (u daljem tekstu "Društvo") koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. decembra 2010. godine, odgovarajući bilans uspjeha, izvještaj o tokovima gotovine i izvještaj o promjenama na kapitalu za godinu koja se završava na taj dan, kao i pregled značajnih računovodstvenih politika i napomena uz finansijske izvještaje.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izveštaje

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 grešaka.

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 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 vrednovanje 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 obezbeđuju razumnu osnovu za izražavanje našeg mišljenja.

Mišljenje bez rezerve

Po našem mišljenju finansijski izveštaji istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima, prikazuju finansijski položaj Društva na dan 31. decembra 2010. godine, kao i rezultate njegovog poslovanja i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srpske.

Društvo za reviziju
»CONTROL REVIEW« d.o.o.
Banja Luka,
01.08.2011.godine

Ovlašćeni revizor,
Mirjana Šinik

BILANS STANJA – redovna šema

na dan 31.12.2010. godine

U KM

Grupa ili dio grupe računa	POZICIJA	Ozn aka AO P-a	Iznos tekuće godine			Iznos preth. godine (počet. stanje)
			Bruto	Ispravka vrijednosti	Neto (4-5)	
1	2	3	4	5	6	7
	A K T I V A	001	580.210	359.926	220.284	248.882
	A. STALNA IMOVINA (I+II+III+IV+V)					
01	I NEMATERIJALNA ULAGANJA (1 do 5)	002	84.760	0	84.760	84.760
010	1. Ulaganja u razvoj	003	0	0	0	0
011	2. Koncesije, patenti, licence i slična prava	004	0	0	0	0
012	3. Goodwill	005	0	0	0	0
014	4. Ostala nematerijalna ulaganja	006	84.760	0	84.760	84.760
015,016	5. Avansi i nematerijalna ulaganja u pripremi	007	0	0	0	0
02	II NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I INVESTICIONE NEKRETNINE (1 do 6)	008	495.450	359.926	135.524	164.122
020	1. Zemljište	009	0	0	0	0
021	2. Građevinski objekti	010	125.977	59.838	66.139	69.312
022	3. Postrojenja i oprema	011	369.473	300.088	69.385	94.810
023	4. Investicione nekretnine	012	0	0	0	0

027,02 8	5. Avansi i nekretnine, postrojenja, oprema i investicione nekretnine u pripremi	013	0	0	0	0
029	6. Ulaganje na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi	014	0	0	0	0
03	III BIOLOŠKA SREDSTVA I SREDSTVA KULTURE (1 do 5)	015	0	0	0	0
030	1. Šume	016	0	0	0	0
031	2. Višegodišnji zasadi	017	0	0	0	0
032	3. Osnovno stado	018	0	0	0	0
033	4. Sredstva kulture	019	0	0	0	0
038,03 9	5. Avansi i biološka sredstva i sredstva kulture u pripremi	020	0	0	0	0
04	IV DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI (1 do 8)	021	0	0	0	0
040,dio 049	1. Učešće u kapitalu zavisnih pravnih lica	022	0	0	0	0
041,dio 049	2. Učešće u kapitalu drugih pravnih lica	023	0	0	0	0
042,dio 049	3. Dugoročni krediti povezanih pravnim licima	024	0	0	0	0
043,dio 049	4. Dugoročni krediti u zemlji	025	0	0	0	0
044,dio 049	5. Dugoročni krediti u inostranstvu	026	0	0	0	0
045,dio 049	6. Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju	027	0	0	0	0
046,dio 049	7. Finansijska sredstva koja se drže do roka dospijeća	028	0	0	0	0
048,dio 049	8. Ostali dugoročni finansijski plasmani	029	0	0	0	0

050	V ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	030	0	0	0	0
	B. TEKUĆA IMOVINA (I+II+III)	031	127.465	0	127.465	182.084
10 do 15	I ZALIHE, STALNA SREDSTVA I SREDSTVA OBUSTAVLJENOG POSLOVANJA NAMIJENJENA PRODAJI (1 do 6)	032	37.896	0	37.896	24.272
10	1. Zalihe materijala	033	20.888	0	20.888	24.272
11	2. Zalihe nedovršene proizvodnje, polupropizvoda i nedovršenih usluga	034	17.008	0	17.008	0
12	3. Zalihe gotovih proizvoda	035	0	0	0	0
13	4. Zalihe robe	036	0	0	0	0
14	5. Stalna sredstva i sredstva obustavljenog poslovanja namijenjena prodaji	037	0	0	0	0
15	6. Dati avansi	038	0	0	0	0
	II KRATK. POTRAŽIVANJA, PLASMANI I GOTOVINA (1 do 5)	039	89.569	0	89.569	157.812
20, 21, 22	1. Kratkoročna potraživanja (a do d)	040	81.586	0	81.586	131.361
200,dio 209	a) Kupci - povezana pravna lica	041	63.297	0	63.297	60.585
201,dio 209	b) Kupci u zemlji	042	15.218	0	15.218	68.360
202,dio 209	v) Kupci u inostranstvu	043	0	0	0	0
21	g) Potraživanja iz specifičnih poslova	044	0	0	0	0
22	d) Druga kratkoročna potraživanja	045	3.071	0	3.071	2.416
23	2. Kratkoročni finansijski plasmani (a do ž)	046	0	0	0	0
230,dio 239	a) Kratkoročni krediti povezanim pravnim licima	047	0	0	0	0
231,dio	b) Kratkoročni krediti u zemlji	048	0	0	0	0

239						
232,dio 239	v) Kratkoročni krediti u inostranstvu	049	0	0	0	0
233,23 4	g) Dio dugoročnih finansijskih plasmana koji dospijeva za naplatu u periodu do godinu dana	050	0	0	0	0
235,dio 239	d) Finansijska sredstva po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha namijenjena trgovanju	051	0	0	0	0
236,dio 239	đ) Finansijska sredstva označena po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	052	0	0	0	0
237	e) Otkupljene sopstvene akcije i otkupljeni sopstveni udjeli namijenjeni prodaji ili poništavanju	053	0	0	0	0
238,dio 239	ž) Ostali kratkoročni plasmani	054	0	0	0	0
24	3. Gotovina i ekvivalenti (a+b)	055	7.983	0	7.983	26.451
240	a) Gotovinski ekvivalenti - hartije od vrijednosti	056	0	0	0	0
241- 249	b) Gotovina	057	7.983	0	7.983	26.451
27	4. Porez na dodatu vrijednost	058	0	0	0	0
280- 289 osim28 8	5. Aktivna vremenska razgraničenja	059	0	0	0	0
288	III. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	060	0	0	0	0
29	V. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA	061	0	0	0	0
	G. POSLOVNA IMOVINA (A+B+V)	062	707.675	359.926	347.749	430.966
88	D. VANBILANSNA AKTIVA	063	0	0	0	0
	Đ. UKUPNA AKTIVA (G+D)	064	707.675	359.926	347.749	430.966

BILANS STANJA – redovna šema (nastavak)

na dan 31.12.2010. godine

U KM

Grupa ili dio grupe računa	POZICIJA	Oznaka AO P-a	Iznos na dan bilansa tekuće godine	Iznos prethodne godine
1	2	3	4	5
	P A S I V A	101	290.554	386.147
	A. KAPITAL (I-II+III+IV+V+VI-VII+VIII-IX)			
30	I OSNOVNI KAPITAL (1 do 6)	102	195.804	195.804
300	1. Akcijski kapital	103	195.804	195.804
302	2. Udjeli društva sa ograničenom odgovornošću	104	0	0
303	3. Zadružni odjeli	105	0	0
304	4. Ulozi	106	0	0
305	5. Državni kapital	107	0	0
306	6. Ostali osnovni kapital	108	0	0
31	II UPISANI NEUPLAĆENI KAPITAL	109	0	0
320	III EMISIONA PREMIJA	110	0	0
dio 32	IV REZERVE (1 + 2)	111	2.593	0
321	1. Zakonske rezerve	112	2.593	0
322	2. Statutarne rezerve	113	0	0
330,33 1, 334	V REVALORIZACIONE REZERVE	114	183.000	185.597
332	VI NERALIZOVANI DOBICI PO OSNOVU FINANSIJSKIH SREDSTAVA RASPOLOŽIVIH ZA PRODAJU	115	0	0
333	VII NEREALIZOVANI GUBICI PO OSNOVU FINANSIJSKIH SREDSTAVA RASPOLOŽIVIH ZA PRODAJU	116	0	0
34	VIII NERASPOREĐENI DOBITAK (1 do 4)	117	4.700	4.746
340	1. Neraspoređeni dobitak ranijih godina	118	4.700	3.829
341	2. Neraspoređeni dobitak tekuće godine	119	0	917
342	3. Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	120	0	0
343	4. Neto prihod od samostalne djelatnosti	121	0	0
35	IX GUBITAK DO VISINE KAPITALA (1+2)	122	95.543	0
350	1. Gubitak ranijih godina	123	0	0
351	2. Gubitak tekuće godine	124	95.543	0
40	B. DUGOROČNA REZERVISANJA (1 do 6)	125	0	0
400	1. Rezervisanja za troškove u garantnom roku	126	0	0

401	2. Rezervisanja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	127	0	0
402	3. Rezervisanja za zadržane kaucije i depozite	128	0	0
403	4. Rezervisanja za troškove restrukturiranja	129	0	0
404	5. Rezervisanja za naknade i beneficije zaposlenih	130	0	0
405	6. Ostala dugoročna rezervisanja	131	0	0
	V. OBAVEZE (I + II)	132	57.195	44.819
41	I DUGOROČNE OBAVEZE (1 do 8)	133	0	0
410	1. Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital	134	0	0
411	2. Obaveze prema povezanim pravnim licima	135	0	0
412	3. Obaveze po emitovanim dugoročnim hartijama od vrijednosti	136	0	0
413,41 4	4. Dugoročni krediti	137	0	0
415,41 6	5. Dugoročne obaveze po finansijskom lizingu	138	0	0
417	6. Dugoročne obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	139	0	0
418	7. Odložene poreske obaveze	140	0	0
419	8. Ostale dugoročne obaveze	141	0	0
42-49	III KRATKOROČNE OBAVEZE (1 do 10)	142	57.195	44.819
42	1. Kratkoročne finansijske obaveze (a do g)	143	17.619	0
420- 423	a) Kratkoročni krediti i obaveze po emitovanim kratkoročnim hartijama od vrijednosti	144	12.619	0
424,42 5	b) Dio dugoročnih finansijskih obaveza koji za plaćanje dospijeva u periodu do godinu dana	145	0	0
426	v) Kratkoročne obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	146	0	0
429	g) Ostale kratkoročne finansijske obaveze	147	5.000	0
43	2. Obaveze iz poslovanja (a do g)	148	23.438	19.393
430	a) Primljeni avansi, depoziti i kaucije	149	0	5.000
431	b) Dobavljači - povezana pravna lica	150	0	0
432,43 3	v) Ostali dobavljači	151	23.438	14.393
439	g) Ostale obaveze iz poslovanja	152	0	0
44	3. Obaveze iz specifičnih poslova	153	0	0
45	4. Obaveze za zarade i naknade zarada	154	12.500	12.204
46	5. Druge obaveze	155	3.000	0
47	6. Porez na dodatu vrijednost	156	365	7.477
48,osi m481	7. Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine	157	273	5.540
481	8. Obaveze za porez na dobitak	158	0	205
49,osi m495	9. Pasivna vremenska razgraničenja	159	0	0

495	10. Odložene poreske obaveze	160	0	0
	G. POSLOVNA PASIVA (A do V)	161	347.749	430.966
89	D. VANBILANSNA PASIVA	162	0	0
	Đ. UKUPNA PASIVA (G+D)	163	347.749	430.966

BILANS USPJEHA – redovna šema u periodu od 01.01. do 31.12.2010. godine

U KM

Grupa ili dio grupe račun a	POZICIJA	Ozn aka AO P-a	Iznos	
			Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
	A. POSLOVNI PRIHODI I RASHODI I POSLOVNI PRIHODI (1 do 4-5+6-7+8)	201	332.758	426.201
60	1. Prihodi od prodaje robe (a do v)	202	268.497	360.681
600	a) Prihodi od prodaje robe povezanim pravnim licima	203	8.547	0
601	b) Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	204	235.158	356.946
602	v) Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu	205	24.792	3.735
61	2. Prihodi od prodaje učinaka (a do v)	206	41.713	65.459
610	a) Prihodi od prodaje učinaka povezanim pravnim licima	207	41.713	65.459
611	b) Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu	208	0	0
612	v) Prihodi od prodaje učinaka na inostranom tržištu	209	0	0
62	3. Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe i učinaka	210	0	0
630	4. Povećanje vrijednosti zaliha učinaka	211	17.008	0
631	5. Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka	212	0	0
640.6 41	6. Povećanje vrijednosti investicionih nekretnina i bioloških sredstava koje se ne amortizuju	213	0	0
642.6 43	7. Smanjenje vrijednosti investicionih nekretnina i bioloških sredstava koje se ne amortizuju	214	0	0
65	8. Ostali poslovni prihodi	215	5.540	61
	II POSLOVNI RASHODI (1 do 8)	216	410.716	421.007
50	1. Nabavna vrijednost prodate robe	217	0	0
51	2. Troškovi materijala	218	148.499	145.090
52	3. Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda (a+b)	219	176.666	201.977
520.5 21	a) Troškovi bruto zarada i bruto naknada zarada	220	163.850	194.792

522.5 29	b) Ostali lični rashodi	221	12.816	7.185
53	4. Troškovi proizvodnih usluga	222	32.115	29.683
54	5. Troškovi amortizacije i rezervisanja (a+b)	223	29.302	30.462
540	a) Troškovi amortizacije	224	29.302	30.462
541- 549	b) Troškovi rezervisanja	225	0	0
55 osim 555 i 556	6. Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)	226	22.055	11.311
555	7. Troškovi poreza	227	1.915	2.284
556	8. Troškovi doprinosa	228	164	200
	B. POSLOVNI DOBITAK (A-B)	229	0	5.194
	V. POSLOVNI GUBITAK (B-A)	230	77.958	0
66	G. FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI I FINANSIJSKI PRIHODI (1 do 6)	231	4.617	2.187
660	1. Finansijski prihodi od povezanih pravnih lica	232	0	0
661	2. Prihodi od kamata	233	1.614	49
662	3. Pozitivne kursne razlike	234	196	248
663	4. Prihodi od efekata valutne klauzule	235	0	0
664	5. Prihodi od učešća u dobitku zajedničkih ulaganja	236	0	0
669	6. Ostali finansijski rashodi	237	2.807	1.890
56	II FINANSIJSKI RASHODI (1 do 5)	238	2.097	161
560	1. Finansijski rashodi po osnovu odnosa povezanih pravnih lica	239	0	0
561	2. Rashodi kamata	240	2.097	161
562	3. Negativne kursne razlike	241	0	0
563	4. Rashodi po osnovu valutne klauzule	242	0	0
569	5. Ostali finansijski rashodi	243	0	0
	D. DOBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (B-V+G)	244	0	7.220
	Đ. GUBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (V-B+G)	245	75.438	0
67	E. OSTALI PRIHODI I RASHODI I OSTALI PRIHODI (1 do 10)	246	453	0
670	1. Dobici po osnovu prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	247	0	0
671	2. Dobici po osnovu prodaje investicionih nekretnina	248	0	0
672	3. Dobici po osnovu prodaje bioloških sredstava	249	0	0
673	4. Dobici po osnovu prodaje sredstava obustavljenog poslovanja	250	0	0
674	5. Dobici po osnovu prodaje učešća u kapitalu i dugoročnih HOV	251	0	0

675	6. Dobici po osnovu prodaje materijala	252	0	0
676	7. Viškovi, izuzimajući viškove zaliha učinaka	253	0	0
677	8. Naplaćena otpisana potraživanja	254	0	0
678	9. Prihodi po osnovu ugovorene zaštite od rizika, koji ne ispunjavaju uslove da se iskažu u okviru revalorizacionih rezervi	255	0	0
679	10. Prihodi od smanjenja obaveza, ukidanja neiskorišćenih dugoročnih rezervisanja i ostali nepomenuti prihodi	256	453	0
57	II OSTALI RASHODI (1 do 10)	257	20.558	6.098
570	1. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	258	0	5.983
571	2. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja investicionih nekretnina	259	0	0
572	3. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja bioloških sredstava	260	0	0
573	4. Gubici po osnovu prodaje sredstava obustavljenog poslovanja	261	0	0
574	5. Gubici po osnovu prodaje učešća u kapitalu i dugoročnih HOV	262	0	0
575	6. Gubici po osnovu prodatog materijala	263	0	0
576	7. Manjkovi, izuzimajući manjkove zaliha učinaka	264	0	0
577	8. Rashodi po osnovu zaštite od rizika	265	0	0
578	9. Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja	266	20.508	0
579	10. Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe i ostali rashodi	267	50	115
	Ž. DOBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (I-II)	268	0	0
	Z. GUBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (II-I)	269	20.105	6.098
68	I. PRIHODI I RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE I PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (1 do 9)	270	0	0
680	1. Prihodi od usklađivanja vrijednosti nematerijalnih ulaganja	271	0	0
681	2. Prihodi od usklađivanja vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme	272	0	0
682	3. Prihodi od usklađivanja vrijednosti investicionih nekretnina za koje se obračunava amortizacija	273	0	0
683	4. Prihodi od usklađivanja vrijednosti bioloških sredstava za koje se obračunava amortizacija	274	0	0

684	5. Prihodi od usklađivanja vrijednosti dugoročnih finansijskih plasmana i fin. sredstava raspoloživih za prodaju	275	0	0
685	6. Prihodi od usklađivanja vrijednosti zaliha materijala i robe	276	0	0
686	7. Prihodi od usklađivanja vrijednosti kratkoročnih finansijskih plasmana	277	0	0
687	8. Prihodi od usklađivanja vrijednosti kapitala	278	0	0
689	9. Prihodi od usklađivanja vrijednosti ostale imovine	279	0	0
58	II RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI STALNE IMOVINE (1 do 8)	280	0	0
580	1. Obezvrjeđenje nematerijalnih ulaganja	281	0	0
581	2. Obezvrjeđenje nekretnina, postrojenja i opreme	282	0	0
582	3. Obezvrjeđenje investicionih nekretnina za koje se obračunava amortizacija	283	0	0
583	4. Obezvrjeđenje bioloških sredstava za koje se obračunava amortizacija	284	0	0
584	5. Obezvrjeđenje dugoročnih finansijskih plasmana i finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	285	0	0
585	6. Obezvrjeđenje zaliha materijala i robe	286	0	0
586	7. Obezvrjeđenje kratkoročnih finansijskih plasmana	287	0	0
589	8. Obezvrjeđenje ostale imovine	288	0	0
	J. DOBITAK PO OSNOVU USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (I-II)	289	0	0
	K. GUBITAK PO OSNOVU USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (II-I)	290	0	0
690.6 91	L. PRIHODI PO OSNOVU PROMJENE RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVKE GREŠAKA IZ RANIJIH GODINA	291	0	0
590.5 91	LJ. RASHODI PO OSNOVU PROMJENE RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVKE GREŠAKA IZ RANIJIH GODINA	292	0	0
	M. DOBITAK ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA	293	0	1.122
	1. Dobitak prije oporezivanja			
	2. Gubitak prije oporezivanja	294	95.543	0
721	N. TEKUĆI I ODLOŽENI POREZ NA DOBIT	295	0	205
	1. Poreski rashodi perioda			
Dio 722	2. Odloženi poreski rashodi perioda	296	0	0
Dio 722	3. Odloženi poreski prihodi perioda	297	0	0

	NJ. NETO DOBITAK I NETO GUBITAK PERIODA	298	0	917
	1. Neto dobitak tekuće godine			
	2. Neto gubitak tekuće godine	299	95.543	0
723	O. MEĐUDIVIDENDE I DRUGI VIDOVI RASPODJELE DOBITKA U TOKU PERIODA	300	0	0
	P. OSTALI DOBICI I GUBICI U PERIODU I DOBICI UTVRĐENI DIREKTNO U KAPITALU (1 do 6)	301	0	0
	1. Dobici po osnovu smanjenja revalorizacionih rezervi na stalnim sredstvima, osim HOV raspoloživih za prodaju	302	0	0
	2. Dobici po osnovu promjene fer vrijednosti HOV raspoloživih za prodaju	303	0	0
	3. Dobici po osnovu prevođenja finansijskih izvještaja inostranog poslovanja	304	0	0
	4. Aktuarski dobici od planova definisanih primanja	305	0	0
	5. Efektivni dio dobitaka po osnovu zaštite od rizika gotovinskih tokova	306	0	0
	6. Ostali dobici utvrđeni direktno u kapitalu	307	0	0
	II GUBICI UTVRĐENI DIREKTNO U KAPITALU (1 do 5)	308	0	0
	1. Gubici po osnovu promjene fer vrijednosti HOV raspoloživih za prodaju	309	0	0
	2. Gubici po osnovu prevođenja finansijskih izvještaja inostranog poslovanja	310	0	0
	3. Aktuarski gubici od planova definisanih primanja	311	0	0
	4. Efektivni dio gubitaka po osnovu zaštite od rizika gotovinskih tokova	312	0	0
	5. Ostali gubici utvrđeni direktno u kapitalu	313	0	0
	R. OSTALI DOBICI ILI GUBICI U PERIODU	314	0	0
	S. POREZ NA DOBITAK KOJI SE ODNOSI NA OSTALE DOBITKE I GUBITKE	315	0	0
	T. NETO REZULTAT PO OSNOVU OSTALIH DOBITAKA ILI GUBITAKA U PERIODU	316	0	0
	Ć. UKUPAN NETO REZULTAT U OBRAČUNSKOM PERIODU I UKUPAN NETO DOBITAK U OBRAČUNSKOM PERIODU	317	0	917
	II UKUPAN NETO GUBITAK U OBRAČUNSKOM PERIODU	318	95.543	0
	Dio neto dobitka/gubitka koji pripada većinskim vlasnicima	319	0	0
	Dio neto dobitka/gubitka koji pripada manjinskim vlasnicima	320	0	0

	Obična zarada po akciji	321	0	0
	Razrijeđena zarada po akciji	322	0	0
	Prosječan broj zaposlenih u periodu na osnovu časova rada	323	24	24
	Prosječan broj zaposlenih u periodu na osnovu stanja na kraju mjeseca	324	24	24

BILANS STANJA – skraćena šema

na dan 31.12.2010. godine

U KM

POZICIJA	Broj note	Iznos tekuće godine			Iznos prethodne godine (početno stanje)
		Bruto	Ispr. vrijed.	Neto (3-4)	
1	2	3	4	5	6
A. AKTIVA		707.675	359.926	347.749	430.966
I STALNA SREDSTVA		580.210	359.926	220.284	248.882
Goodwill		0	0	0	0
Ostala nematerijalna sredstva	4.1, 1	84.760	0	84.760	84.760
Nekretnine, postrojenja i oprema	4.2, 4.3, 2	495.450	359.926	135.524	164.122
Biološka imovina i sredstva kulture		0	0	0	0
Učešća u kapitalu		0	0	0	0
Ostali dugoročni plasmani		0	0	0	0
II TEKUĆA SREDSTVA		127.465	0	127.465	182.084
Zalihe i dati avansi	4.4, 3	37.896	0	37.896	24.272
Potraživanja od prodaje i druga potraživanja	4.5, 4	81.586	0	81.586	131.361
Kratkoročni finansijski plasmani		0	0	0	0
Gotovina i ekvivalenti gotovine	4.6, 5	7.983	0	7.983	26.451
Aktivna vremenska razgraničenja		0	0	0	0

III ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA		0	0	0	0
IV GUBITAK IZNAD KAPITALA		0	0	0	0
B. IZVORI SREDSTAVA		347.749	0	347.749	430.966
I KAPITAL KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATIČNOG PREDUZEĆA	5.1, 6	290.554	0	290.554	386.147
II MANJINSKI INTERES		0	0	0	0
III DUGOROČNE OBAVEZE		0	0	0	0
Dugoročna rezervisanja		0	0	0	0
Dugoročne finansijske obaveze		0	0	0	0
IV KRATKOROČNE OBAVEZE		57.195	0	57.195	44.819
Kratkoročne finansijske obaveze	5.2, 7	17.619	0	17.619	0
Kratkoročne obaveze klasifikovane u grupu sa sredstvima namijenjenim za prodaju ili otuđenje		0	0	0	0
Obaveze prema dobavljačima i druge obaveze	5.3, 8	39.576	0	39.576	44.614
Tekuće obaveze za porez na dobit		0	0	0	205
Pasivna vremenska razgraničenja		0	0	0	0
V ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE		0	0	0	0

BILANS USPJEHA – skraćena šema u periodu od 01.01. do 31.12.2010. godine

U KM

POZICIJA	Broj note	I Z N O S	
		Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4
POSLOVNI PRIHODI		332.758	426.201
Prihodi od prodaje	6.1.1, 9	310.210	426.140
Ostali poslovni prihodi	6.1.1, 9	22.548	61
POSLOVNI RASHODI		410.716	421.007
Nabavna vrijednost prodane robe		0	0
Troškovi materijala	6.1.2, 10	148.499	145.090
Troškovi bruto zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi	6.1.2, 10	176.666	201.977
Troškovi amortizacije	6.1.2, 10	29.302	30.462
Ostali poslovni rashodi	6.1.2, 10	56.249	43.478
POSLOVNI DOBITAK (GUBITAK)		(77.958)	5.194
Finansijski prihodi	6.2.1, 11	4.617	2.187
Finansijski rashodi	6.2.2, 12	2.097	161
Ostali prihodi	6.3.1, 13	453	0
Ostali rashodi	6.3.2, 14	20.558	6.098
NETO DOBITAK (GUBITAK) PRIJE OPOREZIVANJA		(95.543)	1.122
Porez na dobit		0	205
NETO DOBIT (GUBITAK) PERIODA		(95.543)	917
Dobici utvrđeni direktno u kapitalu		0	0
Gubici utvrđeni direktno u kapitalu		0	0
Porez na dobitak koji se odnosi na ostale dobitke i gubitke		0	0
UKUPAN NETO REZULTAT U OBRAČUNSKOM PERIODU		(95.543)	917
Dio koji pripada vlasnicima matičnog preduzeća		0	0
Dio koji pripada manjinskim vlasnicima		0	0

BILANS TOKOVA GOTOVINE

u periodu od 01.01. do 31.12.2010. godine

U KM

POZICIJA	Oznak a za AOP	Iznos	
		Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4
A. TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI	301	392.999	478.680
I Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 3)			
1. Prilivi od kupaca i primljeni avansi	302	383.038	476.741
2. Prilivi od premija, subvencija, dotacija i sl.	303	5.540	1.939
3. Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti	304	4.421	0
II Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 5)	305	423.984	452.477
1. Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi	306	205.970	223.465
2. Odlivi po osnovu isplata zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda	307	176.666	194.792
3. Odlivi po osnovu plaćenih kamata	308	1.799	161
4. Odlivi po osnovu poreza na dobit	309	205	584
5. Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	310	39.344	33.475
III Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (I-II)	311	0	26.203
IV Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (II-I)	312	30.985	0
B: TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA	313	0	0
I Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 6)			
1. Prilivi po osnovu kratkoročnih finansijskih plasmana	314	0	0
2. Prilivi po osnovu prodaje akcija i udjela	315	0	0
3. Prilivi po osnovu prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina i bioloških sredstava	316	0	0
4. Prilivo po osnovu kamata	317	0	0
5. Prilivi od vididendi i učešća u dobitku	318	0	0
6. Prilivi po osnovu ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	319	0	0
II Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 4)	320	0	0
1. Odlivi po osnovu kratkoročnih finansijskih plasmana	321	0	0

2. Odlivi po osnovu kupovine akcija i udjela	322	0	0
3. Odlivi po osnovu kupovine nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina i bioloških sredstava	323	0	0
4. Odlivi po osnovu ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	324	0	0
III Neto priliv gotovine iz aktivnosti investiranja (I-II)	325	0	0
IV Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja (II-I)	326	0	0
V. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA I Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 4)	327	30.000	0
1. Prilivi po osnovu povećanja osnovnog kapitala	328	0	0
2. Prilivi po osnovu dugoročnih kredita	329	0	0
3. Prilivi po osnovu kratkoročnih kredita	330	30.000	
4. Prilivi po osnovu ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	331	0	0
II Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 5)	332	17.679	0
1. Odlivi po osnovu otkupa sopstvenih akcija i udjela	333	0	0
2. Odlivi po osnovu dugoročnih kredita	334	0	0
3. Odlivi po osnovu kratkoročnih kredita	335	17.679	0
4. Odlivi po osnovu finansijskog lizinga	336		
5. Odlivi po osnovu isplaćenih dividendi	337	0	0
6. Odlivi po osnovu ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	338	0	0
III Neto priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (I-II)	339	12.321	0
IV Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (II-I)	340	0	0
G. UKUPNI PRILIVI GOTOVINE (AI + BI + VI)	341	422.999	478.680
D. UKUPNI ODLIVI GOTOVINE (AII + BII + VII)	342	441.663	452.477
D. NETO PRILIV GOTOVINE (G -D)	343	0	26.203
E. NETO ODLIV GOTOVINE (D - G)	344	18.664	0
Ž. GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA	345	26.451	0
Z. POZITIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	346	196	248
I. NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	347	0	0
J. GOTOVINA NA KRAJU OBRAČ. PERIODA (G-D+Ž+Z-I)	348	7.983	26.451

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU

u periodu od 01.01. do 31.12.2010. godine

U KM

VRSTA PROMJENE NA KAPITALU	Oznaka za AOP	Akcijski kapital	Revalorizaci one rezerve	Zakonske i statutarne rezerve	Akumulisani neraspoređe ni dobitak/nepo kriveni gubitak	UKUPNO
1	2	3	4	5	6	7
1. Stanje na dan 31.12.2008. godine	901	195.804	185.547	0	3.829	385.180
2. Efekti promjena u računovodstvenim politikama	902	0	0	0	0	0
3. Efekti ispravke grešaka	903	0	0	0	0	0
Ponovno iskazano stanje na dan 1.1.2009. godine (1 do 3)	904	195.804	185.547	0	3.829	385.180
4. Efekti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava	905	0	0	0	0	0
5. Nerealizovani dobitci/gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	906	0	0	0	0	0
6. Kursne razlike nastale po osnovu preračuna finansijskih izvještaja u drugu funkcionalnu valutu	907	0	0	0	0	0
7. Neto dobitak/gubitak perioda iskazan u bilansu uspjeha	908	0	0	0	917	917
8. Neto dobitci/gubici perioda priznati direktno u kapitalu	909	0	0	0	0	0
9. Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobitka i pokriće gubitka	910	0	0	0	0	0

10. Emisija akcijskog kapitala i drugi vidovi povećanja ili smanjenje osnovnog kapitala	911	0	0	0	0	0
11. Stanje na dan 31.12.2009/01.01.2010. godine (4 do 10)	912	195.804	185.547	0	4.746	386.097
12. Efekti promjena u računov. politikama	913	0	0	0	0	0
13. Efekti ispravke grešaka	914	0	0	0	0	0
14. Ponovno iskazano stanje na dan 1.1.2010. godine (11 do 13)	915	195.804	185.547	0	4.746	386.097
15. Efekti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava	916	0	(2.547)	2.547	0	0
16. Nerealizovani dobitci/gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	917	0	0	0	0	0
17. Kursne razlike nastale po osnovu preračuna finansijskih izvještaja u drugu funkcionalnu valutu	918	0	0	0	0	0
18. Neto dobitak/gubitak perioda iskazan u bilansu uspjeha		0	0	0	(95.543)	(95.543)
19. Neto dobitci/gubici perioda priznati direktno u kapitalu	919	0	0	0	0	0
20. Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobitka i pokriće gubitka	920	0	0	46	(46)	0
21. Emisija akcionarskog kapitala i drugi vidovi povećanja ili smanjenje osnovnog kapitala	922	0	0	0	0	0
22. Stanje na dan 31.12.2010. godine (14 do 21)	923	195.804	183.000	2.593	(90.843)	290.554

NAPOMENE UZ IZVJEŠTAJ

1. PRAVNI I DRUGI OSNOVI

1.1. U skladu sa članom 28. Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske Društvo se smatra preduzećem koje ima obavezu da izvrši reviziju finansijskih izvještaja.

1.2. Odgovorna lica za sastavljanje finansijskih izvještaja su:

1. Zoran Đokić, direktor

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

1.4. Dokumentaciju i podatke su nam prezentirale sledeće osobe:

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

1.5. Finansijsko knjigovodstvo odvija se preko računovodstvenog softvera za obradu podataka i obuhvata sve bitne elemente za analitičko i sintetičko sagledavanje poslovnih promena. Knjigovodstvo se vodi u Društvu odgovorno formiranim načelima urednog knjigovodstva.

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

1.7. Računovodstvena evidencija bazirana je sledećim računovodstvenim propisima:

- Zakon o računovodstvu i reviziji Republike Srpske («Službeni glasnik Republike Srpske», 36/09),
- Međunarodni računovodstveni standardi,
- Pravilnik o Kontnom okviru i sadržini računa u Kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike («Službeni glasnik Republike Srpske» 79/09),
- Pravilnik o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike, Pravilnik o sadržini i formi obrasca Izvještaja o promjenama na kapitalu («Službeni glasnik Republike Srpske» 84/09).

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 Karađorđeva 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 2010. godine Društvo je ostvarilo prihode iz registrovane osnovne djelatnosti. Direktor Društva je Zoran Đokić. Prema evidencijama Društva prosječan broj zaposlenih po osnovu stanja na kraju mjeseca je 24 radnika.

3. RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

3.1. RAČUNOVODSTVENA NAČELA

Pri sačinjavanju finansijskih izvještaja Društvo je obavezno da se pridržava sledećih 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 omogućuje poslovanje u neograničenom roku iz čega proizilazi privremenost i povremenost izveštavanja, kao i obaveznost procenjivanja po nabavnoj cijeni i cijeni koštanja osim u slučajevima primjena načela impariteta.

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

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 procenjivanja radi racionalizacije proističu iz pojedinačnog procenjivanja.

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

4. PROCJENJIVANJE IMOVINE

4.1. NEMATERIJALNA ULAGANJA se priznaju samo kada je vjerovatno da će od tog ulaganja priticati ekonomske koristi i kada je nabavna vrijednost ulaganja pouzdano mjerljiva. 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 nekretnine postrojenja i opremu spadaju: zemljišta, građevinski objekti, postrojenja i oprema.

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

Sadašnja vrijednost građevinskih objekata, postrojenja i opreme uvećava se za naknadne troškove po osnovu troškova adaptacije, zamjene dijelova i troškova generalnih popravki.

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 2010. godinu primijenjene su slijedeće amortizacione stope:

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

4.4. ZALIHE I DATI AVANSI

U zalihe spadaju: zalihe materijala i zalihe nedovršene proizvodnje. 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.

Zalihe nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda procjenjuju se po cijeni koštanja ili neto prodajnoj cijeni ako je ona niža.

4.5. POTRAŽIVANJA OD PRODAJE I DRUGA POTRAŽIVANJA

Potraživanja od prodaje i druga potraživanja obuhvataju: potraživanja po osnovu prodaje i druga kratkoročna potraživanja.

Kratkoročna potraživanja procjenjuju se po nominalnoj vrijednosti. Potraživanja u stranoj valuti vrednuju se po srednjem kursu na dan bilansa. Pozitivne kursne razlike evidentiraju se u korist finansijskih prihoda a negativne na teret finansijskih rashoda. Definitivno nenaplativa potraživanja indirektno se otpisuju na teret ostalih rashoda.

4.6. GOTOVINA I EKVIVALENTI GOTOVINE

U gotovinu i ekvivalente gotovine spadaju: poslovni računi i blagajna. Gotovina se procjenjuje po nominalnoj vrijednosti. Gotovina u stranoj valuti se procjenjuje po srednjem kursu strane valute na dan bilansa.

Pozitivne kursne razlike evidentiraju se u korist finansijskih prihoda a negativne na teret finansijskih rashoda.

5. PROCJENJIVANJE PASIVE

5.1. KAPITAL

U kapital spadaju: osnovni kapital, zakonske rezerve, revalorizacione rezerve, neraspoređeni dobitak i gubitak do visine kapitala

Gubitak iz ranijih godina i tekuće godine je ispravka vrijednosti kapitala.

Kapital i gubitak unose se u bilans u visini nominalne knjigovodstvene vrijednosti.

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

5.2. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

U kratkoročne finansijske obaveze spadaju: kratkoročni krediti u zemlji i pozajmice. Kratkoročne finansijske obaveze u nacionalnoj valuti iskazuju se u nominalnoj neisplaćenoj vrijednosti a u stranoj valuti iskazuju se po srednjem kursu strane valute na dan bilansa ili po kursu ugovorenom sa kreditorom.

5.3. OBAVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA I DRUGE OBAVEZE

U obaveze prema dobavljačima i druge obaveze spadaju: obaveze iz poslovanja, obaveze po osnovu zarada i naknada zarada, druge obaveze.

Obaveze iz poslovanja u nacionalnoj valuti iskazuju se u neplaćenom iznosu a u stranoj valuti iskazuju se po srednjem kursu na dan bilansa.

6. PRIHODI I RASHODI

6.1. POSLOVNI PRIHODI I RASHODI

6.1.1. Poslovne prihode čine:

- prihodi od prodaje učinaka i usluga u zemlji i inostranstvu,

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

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

6.2. FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI

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

6.2.2. Finansijske rashode čine: rashodi po osnovu kamata.

6.3. OSTALI PRIHODI I RASHODI

6.3.1. Ostale prihode čine: prihodi od smanjenja obaveza.

6.3.2. Ostale rashode čine: rashodi po osnovu ispravke potraživanja od kupaca.

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

1. NEMATERIJALNA ULAGANJA

	U KM	
	Ostala nematerijalna ulaganja	Ukupno
Nabavna vrijednost:		
Stanje na početku godine	84.760	84.760
Stanje na kraju godine	84.760	84.760
Kumulirana ispravka vrijednosti	0	0
Neto sadašnja vrijednost:		
31.12.2010. godine	84.760	84.760
Neto sadašnja vrijednost:		
31.12.2009. godine	84.760	84.760

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 uloška.

2. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

	U KM		
	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Ukupno
Nabavna vrijednost:			
Stanje na početku godine	125.879	368.867	494.746
Povećanja:	98	666	764
Nove nabavke	98	666	764
Smanjenja:	0	60	60
Rashod, prodaja i drugo	0	60	60
Stanje na kraju godine	125.977	369.473	495.450
Kumulirana ispravka vrijednosti:			
Stanje na početku godine	56.567	274.057	330.624
Povećanja:	3.271	26.031	29.302
Amortizacija	3.271	26.031	29.302
Stanje na kraju godine	59.838	300.088	359.926
Neto sadašnja vrijednost:			
31.12.2010. godine	66.139	69.385	135.524
Neto sadašnja vrijednost:			
31.12.2009. godine	69.312	94.810	164.122

Društvo je povećalo vrijednost građevinskih objekata za 98 KM koliko iznosi troškovi tekućeg održavanja trafo stanice. U toku 2010. godine izvršena je nabavka računarske opreme u iznosu od 666 KM. U toku 2007. godine je izvršena procjena opreme koja je ukazala da ne postoji obezvrijeđenost opreme.

3. ZALIHE I DATI AVANSI

	U KM	
	31. decembra 2010.	31. decembra 2009.
1. Materijal	20.888	24.272
2. Nedovršena proizvodnja	17.008	0
I Zalihe, neto (1-2)	37.896	24.272

Zalihe materijala se odnose na repromaterijal, rezervne dijelove, alat i inventar u upotrebi. Stanje zaliha koje je iskazano u glavnoj knjizi potvrđeno je popisom na dan bilansiranja. Zalihe nedovršene proizvodnje su utvrđene po osnovu započelih nedovršenih radova po osnovu ugovora sa kupcima. Potvrđene su popisom na dan bilansiranja.

4. POTRAŽIVANJA OD PRODAJE I DRUGA POTRAŽIVANJA

	U KM			
	Kupci - povezana pravna lica	Kupci u zemlji	Druga kratkoročna potraživanja	Ukupno
Bruto stanje na početku godine	60.585	68.360	2.416	131.361
Bruto stanje na kraju godine	63.297	34.170	3.071	100.538
Ispravka vrijednosti na početku godine	0	0	0	0
Ispravka vrijednosti na kraju godine	0	18.952	0	18.952
NETO STANJE				
31.12.2010. godine	63.297	15.218	3.071	81.586
31.12.2009. godine	60.585	68.360	2.416	131.361

U toku 2010. godine izvršen je otpis nenaplativih potraživanja iz ranijih godina u iznosu od 18.998 KM. Putem izvoda otvorenih stavki Društvo je izvršilo usaglašavanje potraživanja sa kupcima. Stanje iskazanih potraživanja je potvrđeno konfirmacijama u toku obavljanja revizije finansijskih izvještaja. Društvo je izvršilo utuživanje kupaca za potraživanja kojima je protekao rok za naplatu.

Druga kratkoročna potraživanja se odnose na potraživanja po osnovu refundacije bolovanja i pretplate poreza na dobit.

5. GOTOVINA I EKVIVALENTI GOTOVINE

	U KM	
	31. decembra 2010.	31. decembra 2009.
1. Poslovni računi - domaća valuta	7.756	26.399
2. Poslovni računi - strana valuta	50	52
3. Blagajna - domaća valuta	177	0
Gotovina i ekvivalenti gotovine - ukupno	7.983	26.451

Gotovinu čine novčana sredstva na žiro računima koji su otvoreni kod poslovnih banaka i gotovina u blagajni. Stanje gotovine kod poslovnih banaka je potvrđeno konfirmacijama a stanje gotovine u blagajni je potvrđeno popisom na dan bilansiranja.

6. KAPITAL

	U KM	
	31. decembra 2010.	31. decembra 2009.
1. Akcijski kapital	195.804	195.804
I. Osnovni kapital	195.804	195.804
1. Zakonske rezerve	2.593	0
II. Rezerve	2.593	0
1. Revalorizacione rezerve po osnovu revalorizacije stalnih sredstava bez dugoročnih finansijskih plasmana	183.000	183.000
2. Ostale revalorizacione rezerve	0	2.597
III. Revalorizacione rezerve i nerealizovani dobiti i gubici	183.000	185.597
1. Neraspoređeni dobitak ranijih godina	4.700	3.829
2. Neraspoređeni dobitak tekuće godine	0	917
IV. Neraspoređeni dobitak (1 do 2)	4.700	4.746
1. Gubitak tekuće godine	(95.543)	0
V. Gubitak	(95.543)	0
KAPITAL (I do IV-V)	290.554	386.147

U strukturi kapitala najveće učešće ima osnovni kapital u iznosu od 195.804 KM. U strukturi osnovnog kapitala je zastupljen samo akcijski kapital koji je usaglašen sa osnovnim kapitalom koji je upisan u sudskom registru. 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, na dan 08.07.2011. godine Društvo ima jednog akcionara.

Revalorizaciona rezerva je formirana po osnovu revalorizacije osnovnih sredstava iz 2005. godine.

U 2010. godini Društvo je ostvarilo gubitak iz poslovanja u iznosu od 95.543 KM. Najveće učešće u gubitku predstavljaju troškovi bruto zarada koji u ukupnom prihodu Društva za 2010. godinu učestvuju sa 53,09% i troškovi materijala sa 44,62%.

7. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

	U KM	
	31. decembra 2010.	31. decembra 2009.
1. Kratkoročni krediti u zemlji	12.619	0
2. Ostale kratkoročne finansijske obaveze (osim kratk. obaveza klasifikovanih u grupu sred. nam. za prodaju ili otuđenje)	5.000	0
Kratkoročne fin. obaveze - ukupno (1 do 2)	17.619	0

Obaveze za kratkoročne kredite su formirane po osnovu ugovora o kratkoročnom kreditu broj: 0672100124 od 13.04.2010. godine sa Novom bankom a.d. Banja Luka. Korištena sredstva iznose 30.000 KM sa rokom otplate od 12 mjeseci uz kamatnu stopu od 11%. Obaveze po navedenom kreditu su iskazane sa obračunatom kamatom. Ostale kratkoročne finansijske obaveze se odnose na pozajmicu za likvidnost.

8. OBAVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA I DRUGE OBAVEZE

	U KM	
	31. decembra 2010.	31. decembra 2009.
1. Primljeni avansi, depoziti i kaucije	0	5.000
2. Dobavljači u zemlji	21.482	14.393
3. Dobavljači u inostranstvu	1.956	0
I Obaveze iz poslovanja - ukupno (1 do 3)	23.438	19.393
1. Obaveze za neto zarade i naknade zarada, osim naknada zarada kojim se refundiraju	8.590	8.236
2. Obaveze za porez na zarade i naknade zarada osim zarada koje se refundiraju	84	128
3. Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada osim zarada koje se refundiraju	3.826	3.840
II Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada - ukupno (1 do 3)	12.500	12.204
1. Obaveze prema zaposlenima	3.000	0
III Druge obaveze - ukupno	3.000	0
IV Obaveze za porez na dodatnu vrijednost	365	7.477
1. Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke ili na teret troškova	262	0
2. Obaveze za doprinose koji terete troškove	11	0
3. Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine	0	5.540
V Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine bez tekućih obaveza za porez na dobit	273	5.540

Obaveze prema dobavljačima i druge obaveze - ukupno (I do V)	39.576	44.614
Tekuće obaveze za porez na dobit	0	205

U strukturi obaveza najznačajniju stavku čine obaveze prema dobavljačima. Stanje obaveza je potvrđeno konfirmacijama. Obaveze po osnovu zarada se odnose na zarade iz decembra mjeseca 2010. godine.

9. POSLOVNI PRIHODI

	U KM	
	31. decembra 2010.	31. decembra 2009.
1. Prihodi od prodaje robe povezanim pravnim licima	8.547	0
2. Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	235.158	356.946
3. Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu	24.792	3.735
I Prihod od prodaje robe - ukupno (1 do 3)	268.497	360.681
1. Prihodi od prod. proiz. i usl. povezanim prav. Licima	41.713	65.459
II Prih. od prodaje proizvoda i usluga - ukupno	41.713	65.459
Prihodi od prodaje - ukupno (I+II)	310.210	426.140
1. Povećanje vrijednosti zaliha učinaka	17.008	0
III Promjena vrijednosti zaliha učinaka - ukupno	17.008	0
1. Prihodi od dotacija	5.540	0
2. Ostali poslovni prihodi po drugim osnovama	0	61
IV Drugi poslovni prihodi - ukupno	5.540	61
POSLOVNI PRIHODI - UKUPNO (I do IV)	332.758	426.201

10. POSLOVNI RASHODI

	U KM	
	31. decembra 2010.	31. decembra 2009.
1. Troškovi materijala za izradu	130.254	129.702
2. Troškovi ostalog (režijskog) materijala	372	318
3. Troškovi goriva i energije	17.873	15.070
I Troškovi materijala - ukupno (1 do 3)	148.499	145.090
1. Troškovi bruto zarada	163.850	194.792
2. Troškovi bruto naknada članovima upravnog i nadzornog odbora	2.766	0
3. Troškovi bruto ostalih ličnih rashoda	10.050	7.185

II Troškovi bruto zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi (1 do 3)	176.666	201.977
III Troškovi amortizacije	29.302	30.462
1. Troškovi usluga na izradi učinaka	19.457	22.316
2. Troškovi transportnih usluga	2.932	2.799
3. Troškovi usluga održavanja	1.269	1.707
4. Troškovi reklame i propagande	1.248	108
5. Troškovi ostalih usluga	7.209	2.753
IV Troškovi proizvodnih usluga - ukupno	32.115	29.683
1. Troškovi neproizvodnih usluga	3.318	6.793
2. Troškovi reprezentacije	2.723	0
3. Troškovi premije osiguranja	739	770
4. Troškovi platnog prometa	1.588	1.438
5. Troškovi članarina	180	235
6. Troškovi poreza	1.915	2.284
7. Troškovi doprinosa	164	200
8. Ostali nematerijalni troškovi	13.507	2.075
V Nematerijalni troškovi - ukupno (1 do 8)	24.134	13.795
Ostali poslovni rashodi - ukupno (IV do V)	56.249	43.478
POSLOVNI RASHODI - UKUPNO (I do V)	410.716	421.007

11. FINANSIJSKI PRIHODI

	U KM	
	31. decembra 2010.	31. decembra 2009.
1. Prihodi od kamata	1.614	49
2. Pozitivne kursne razlike	196	248
3. Ostali finansijski prihodi	2.807	1.890
Finansijski prihodi - ukupno (1 do 3)	4.617	2.187

12. FINANSIJSKI RASHODI

	U KM	
	31. decembra 2010.	31. decembra 2009.
1. Rashodi kamata	2.097	161
Finansijski rashodi - ukupno	2.097	161

13. OSTALI PRIHODI

	U KM	
	31. decembra 2010.	31. decembra 2009.
10. Prihodi od smanjenja obaveza, ukidanja neiskorišćenih dugoročnih rezervisanja i ostali nepomenuti prihodi	453	0
I Ostali prihodi - ukupno (1 do 10)	453	0
OSTALI PRIHODI - UKUPNO (I do III)	453	0

14. OSTALI RASHODI

	U KM	
	31. decembra 2010.	31. decembra 2009.
1. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	0	5.983
2. Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja	20.508	0
3. Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala, robe i ostali rashodi	50	115
I Ostali rashodi - ukupno (1 do 3)	20.558	6.098

15. POTENCIJALNA SREDSTVA I OBAVEZE

Društvo vodi sudske sporove u kojima se pojavljuje kao tužilac. Utuženi su kupci za dospjela a neizmirena potraživanja. Vrijednost sporova koje je Društvo pokrenulo iznosi 9.992 KM. Sporovi su u toku a ishod se ne može procijeniti. Radnici Društva su pokrenuli sudski spor protiv Društva za ostvarenje prava iz radnog odnosa po osnovu zarada. Postupak je u toku.

16. 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.

17. POVEZANA LICA

Povezano lice je preduzeće «Metalno» d.o.o. Novi Sad. U toku 2010. godine poslovne transakcije sa povezanim licem kao kupcem iznose 41.713 KM. Stanje potraživanja od povezanog lica na dan bilansiranja iznosi 63.297 KM.