

Д.О.О. "ПОСЛОВНИ ИНФОРМАТОР-РЕВИЗИЈА"

Карађорђева 5. Бијељина

ЛИБ: 4400432410008

ПДВ ИБ: 400432410008

телефони: 057/223-560 и

055/210-548

e-mail:poslovni.informator@paleol.net

1823/08  
20-03-2008

Број: 01-011/08  
Датум: 18.03.2008. године

"ЗАВОД ЗА ИЗГРАДЊУ" А.Д.  
Ул. Марије Бурсаћ 4  
Бања Лука

ПРЕДМЕТ: Извештај о извршеној ревизији финансијских  
извештаја за 2007. годину

Приложено Вам шаљемо Извештај и мишљење из члана 30. Правилника о ревизији  
финансијских извештаја ("Службени гласник Републике Српске", број:120/06), и то:

1. Извештај оизвршеној ревизији финансијских извештаја Друштва  
за 2007.годину,који садржи:

- Биланс стања за 2007.годину страна 2,
- Биланс успјеха за 2007.годину страна 3,
- Извештај о промјенама у капиталу за 2007. годину страна 4.
- Биланс токова готовине за 2007.годину страна 5

Извештај садржи и одговарајуће напомене (образложења)- странице 6 до 20.

2. Мишљење овлашћеног ревизора - позитивно мишљење - страна 1.

Уобичајено је да се мишљење ревизора, са Билансом стања и Билансом успјеха, објављује у  
једном од дневних листова, па сугеришемо да то и Ви урадите, ради вашег угледа пред пословним  
партнерима.

Захваљујемо на повјерењу и позивамо Вас на даљу сарадњу.

С поштовањем,



mr. Обрад Кецман,  
Овлашћени ревизор

Д.О.О. "ПОСЛОВНИ ИНФОРМАТОР - РЕВИЗИЈА"  
Карађорђева 5, Бијељина

ИЗВЈЕШТАЈ  
о извршеној ревизији финансијских извјештаја  
“ЗАВОД ЗА ИЗГРАДЊУ” А.Д., Бања Лука  
за 2007. годину

Бијељина, март 2008. године

## САДРЖАЈ

	страна:
<b>МИШЉЕЊЕ ОВЛАШЋЕНОГ РЕВИЗОРА -</b>	
позитивно мишљење .....	1
<b>ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ</b>	
- Биланс стања за 2007. годину.....	2
- Биланс успеха за 2007. годину .....	3
- Извјештај о промјенама у капиталу за 2007. годину .....	4
- Биланс токова готовине за 2007. годину .....	5
<b>НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ .....</b>	<b>6</b>
<b>ИЗЈАВА О НЕЗАВИСНОСТИ И КВАЛИФИКАЦИЈИ .....</b>	<b>21</b>

**Д.О.О. "ПОСЛОВНИ ИНФОРМАТОР-РЕВИЗИЈА"**

Карађорђева 5. БИЈЕЉИНА

телефон/факс 055/210-548 и  
057/223-560

e-mail: poslovni.informator@paleol.net

ЈИБ: 4400872730004

ПДВ ИБ: 400872730004

---

Број: 01-011/08

Датум: 18.03. 2008. године

**"ЗАВОД ЗА ИЗГРАДЊУ" А.Д., Бања Лука**

**МИШЉЕЊЕ ОВЛАШЋЕНОГ РЕВИЗОРА**

1. Наша фирма извршила је ревизију финансијских извјештаја **"ЗАВОД ЗА ИЗГРАДЊУ" А.Д., Бања Лука** са стањем на дан 31.12.2007. године, и то: Биланса стања, Биланса успјеха, Извјештаја о промјенама у капиталу и Биланса токова готовине. Руководство друштва је одговорно за састављање и садржину финансијских извјештаја, приказаних на странама 2, 3, 4 и 5. Наша одговорност је да, на основу извршене ревизије, изразимо мишљење о објективности и истинитости стања имовине, капитала и обавеза, као и резултата пословања и да ли су при њиховој изради поштовани рачуноводствени стандарди.

2. Ревизија је извршена у складу са Законом о рачуноводству и ревизији Републике Српске ("Службени гласник РС" број: 67/05), Законом о рачуноводству и ревизији БиХ ("Службени гласник БиХ", број: 42/2004), Правилником о ревизији финансијских извјештаја у Републици Српској ("Службени гласник РС" број: 120/2006) и Међународним стандардима ревизије. Међународни стандарди захтијевају да се ревизија планира и изврши на начин који омогућава да се, у разложној мјери ујеримо да финансијски извјештаји не садрже погрешне информације од материјалног значаја. Ревизија укључује испитивање доказа, на бази провјера путем узорака, којима се поткрепљују информације објелодањене у финансијским извјештајима. Ревизија такође обухвата и оцјену примјењених рачуноводствених начела и вредновање значајних процјена које је извршило руководство, као и ошту оцјену презентације финансијских извјештаја. Сматрамо да ревизија коју смо обавили обезбеђује солидну основу за изражавање нашег мишљења.

3. Мишљења смо да финансијски извјештаји објективно и истинито по свим питањима приказују стање имовине, капитала и обавеза Друштва на дан 31. децембра 2007. године као и резултате пословања за 2007. годину, у складу са прописима о рачуноводству и рачуноводственим стандардима Републике Српске, на начин описан у напоменама уз финансијске извјештаје.

4. На основу изнесеног, независни ревизор изражава **позитивно мишљење на финансијске извјештаје Друштва за 2007. годину.**

Бијељина, март 2008. године



Д.О.О. "Пословни информатор - ревизија"  
Бијељина

Овлашћени ревизор  
 mr. Обрад Кецман

**БИЛАНС СТАЊА**  
на дан 31. децембра 2007. и 2006. године

у КМ без децимала

	<u>Напомена</u>	<u>2007.</u>	<u>2006.</u>
<b>АКТИВА</b>			
<b>СТАЛНА ИМОВИНА</b>			
Нематеријална улагања		628.675	628.675
Основна средства	3.3 и 4.1		
- Набавна вриједност		6.777.782	6.786.102
- Исправка вриједности		(2.802.994)	(2.706.505)
- Неотписана вриједност		3.974.788	4.079.597
- Дугорочни финансијски пласмани		159.300	118.800
<b>Укупно стална имовина</b>		<b>4.762.763</b>	<b>4.827.072</b>
<b>ТЕКУЋА ИМОВИНА</b>			
- Дати аванси	4.2	1.094	6.010
- Потраживања од продаје	3.5 и 4.3	1.356.753	1.133.143
- Друга потраживања	4.4	114.734	161.129
- Новчана средства - готовина	4.5	224.897	256.657
<b>- Укупно текућа имовина</b>		<b>1.697.478</b>	<b>1.556.939</b>
- Активна временска разграничења	4.6	7.696	6.122
<b>ПОСЛОВНА АКТИВА</b>		<b>6.467.937</b>	<b>6.390.133</b>
<b>ПАСИВА</b>			
<b>КАПИТАЛ</b>			
- Акцијски капитал	5.1	1.648.765	1.648.765
- Ревалризационе резерве	5.1	3.037.166	3.037.166
- Резерве из добитка	5.1	77.522	41.257
- Нераспоређени добитак из ранијих година	5.1	76.200	76.200
- Нераспоређени добитак текуће године	5.1	21.352	36.265
<b>Основни капитал</b>	5.1	<b>4.861.005</b>	<b>4.839.653</b>
- Дугорочна резервисања	5.2	238.132	370.000
<b>ОБАВЕЗЕ</b>			
- Дугорочни кредити	5.3	123.610	180.477
- Остали краткорочни кредити	5.4	28.648	55.296
- Остали добављачи	5.5	281.044	268.436
- Остале обавезе из пословања	5.6	622.407	371.096
- Обавезе за зараде и накнаде зарада	5.7	82.760	109.376
- Обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	5.8	230.331	186.055
- Друге обавезе		-	2.366
<b>Укупно обавезе</b>		<b>1.368.800</b>	<b>1.173.102</b>
- Пасивна временска разграничења		-	7.378
<b>ПОСЛОВНА ПАСИВА</b>		<b>6.467.937</b>	<b>6.390.133</b>

Напомене на странама 6 до 20 чине саставни дио ових финансијских извјештаја.  
Мишљење ревизора о истинитости и објективности финансијских извјештаја, дато је на страни 1.

БИЛАНС УСПЈЕХА

за 2007. и 2006. годину

	Напомена	2007.	у КМ без децимала 2006.
<b>ПРИХОДИ РЕДОВНЕ ДЈЕЛАТНОСТИ</b>	3.1 и 6.1		
- Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту		3.310.998	2.744.930
- Приходи од премија, субвенција, дотација и други слични приходи		5.742	6.926
- Други пословни приходи		148.138	467.624
<b>Укупно приходи од редовне дјелатности</b>		<b>3.464.878</b>	<b>3.219.480</b>
<b>РАСХОДИ РЕДОВНЕ ДЈЕЛАТНОСТИ</b>	3.2 и 6.2	<b>3.446.546</b>	<b>3.209.149</b>
<b>ОСТАЛИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ</b>			
Остали приходи	6.3	29.905	107.207
Остали расходи	6.3	4.648	70.143
<b>СВЕГА ДОБИТАК РЕДОВНЕ ДЈЕЛАТНОСТИ</b>		<b>43.589</b>	<b>47.395</b>
<b>ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ</b>			
финансијски приходи	6.4	257	606
финансијски расходи	6.4	16.464	11.736
<b>ГУБИТАК финансирања</b>		<b>(16.207)</b>	<b>(11.130)</b>
<b>УКУПНИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ</b>			
Укупни приходи	6.5	3.495.040	3.327.293
Укупни расходи	6.5	3.467.658	3.291.028
<b>БРУТО ДОБИТАК</b>		<b>27.382</b>	<b>36.265</b>

Напомене на странама 6 до 20 чине саставни дио ових финансијских извјештаја.  
Мишљење ревизора о истинитости и објективности финансијских извјештаја, дато је на страни 1.

**ИЗВЕШТАЈ**

о промјенама у капиталу  
за период који се завршава на дан 31.12.2007. године

Напомена 5.1 и 7.

- у конвертибилним маркама -

ПРОМЈЕНА У КАПИТАЛУ	Озна- ка за АОП	ДИО КОЈИ ПРИПАДА ВЛАСНИЦИМА КАПИТАЛА (МАТИЧНОГ) ПРЕДУЗЕЋА						Мањински интерес	УКУПНИ КАПИТАК (8+9)
		Акционарски капитал и други облици основног капитала	Ревалориза- ционе резерве	Пренесене резерве (курсне разлике)	Остале рез- erve (эмисион- ске, зако- нске и статута- рне резерве)	Акумулисани нераспоређени доброти/ губитак	УКУПНО (3 до 7)		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1. Статије на дан 31.12.2005. године	901								
2. Ефекти промјена у рачуноводственим политикама	902								
3. Ефекти исправке грешака	903								
Поново исказано стање на дан 31.12.2005. год. односно 01.01.2005. год. (901+902+903)	904								
4. Ефекти ревалоризације материјалних и нематеријалних средстава	905								
5. Ефекти ревалоризације дугорочних финансијских пласмана	906								
6. Курсне разлике настале превођењем трансакција у странију валуту	907								
7. Остали нето добити/ губитци периода који нису исказани у билансу успјеха	908								
8. Нето добитак/ губитак периода исказан у Билансу успјеха	909								
9. Објављене дивиденде и други видови расподјеле добити и покриће губитка	910								
10. Емисија акционарског капитала и други видови повећања или смањења основног капитала	911								
11. Статије на дан 31.12.2006. год. (904+905+906+907+908+909-910+911)	912	1.648.765	3.037.166			41.257	112.465	4.839.653	4.839.653
12. Ефекти промјена у рачуноводственим политикама	913								
13. Ефекти исправке грешака	914								
14. Поново исказано стање на дан 31.12.2006. год/ 01.01.2007. год. (912+913+914)	915	1.648.765	3.037.166			41.257	112.465	4.839.653	4.839.653
15. Ефекти ревалоризације материјалних и нематеријалних средстава	916								
16. Ефекти ревалоризације дугорочних финансијских пласмана	917								
17. Курсне разлике настале превођењем трансакција у странију валуту	918								
18. Остали нето добити/ губитци периода који нису исказани у Билансу успјеха	919								
19. Нето добитак / губитак периода исказан у Билансу успјеха	920								
20. Објављене дивиденде и други видови расподјеле добити и покриће губитка	921					36.326	(36.326)		
21. Емисија акционарског капитала и други видови повећања или смањења основног капитала	922								
22. Статије на дан 31.12.2007. год. (915+916+917+918+919+920-921+922)	923	1.648.765	3.037.166			77.522	97.552	4.861.005	4.861.005

Напомене на странама 6 до 20 чине саставни дио ових финансијских извјештаја.

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

**БИЛАНС ТОКОВА ГТОВИНЕ**  
на дан 31.децембра 2007. и 2006.године

у КМ без децимала

	Напомена	2007	2006.
<b>I ТОКОВИ ГТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНОСТИ</b>	8		
1. Приливи од купаца		3.762.992	3.277.682
2. Остали приливи из пословних активности		362.122	9.926
3. Свега приливи готовине из пословних активности (1+2)		<u>4.125.114</u>	<u>3.287.608</u>
4. Одливи по основу плаћања добављачима		908.652	656.608
5. Одливи по основу плаћања запосленим		2.065.419	1.894.821
6. Остали одливи из пословних активности		1.058.262	889.805
7. Свега одливи готовине из пословних активности (4 до 6)		<u>4.032.333</u>	<u>3.441.234</u>
8. Нето прилив готовине из пословних активности (3 - 7)		<u>92.781</u>	-
9. Нето одлив готовине из пословних активности (7 - 3)		<u>-</u>	<u>153.626</u>
<b>II ТОКОВИ ГТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА</b>	8		
1. Приливи од продаје основних средстава		-	28.468
2. Приливи од камата		<u>257</u>	<u>606</u>
3. Свега приливи готовине из активности инвестирања		<u>257</u>	<u>29.074</u>
4. Одливи по основу куповине акција и удела у капиталу		40.500	37.400
5. Одливи по основу набавке основних средстава		21.679	173.617
6. Одливи по основу осталих финансијских пласмана		-	50.000
7. Свега одливи готовине из активности инвестирања		<u>62.179</u>	<u>261.017</u>
8. Нето одлив готовине из активности инвестирања (3-7)		<u>(61.922)</u>	<u>(231.943)</u>
<b>III ТОКОВИ ГТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА</b>	8		
1. Приливи по основу повећања основног капитала		<u>21.352</u>	<u>36.265</u>
2. Приливи по основу финансијских обавеза		-	215.163
3. Свега приливи готовине из активности финансирања		<u>21.352</u>	<u>251.428</u>
4. Одливи по основу финансијских обавеза		83.971	20.861
5. Свега одливи готовине из активности финансирања		<u>83.971</u>	<u>20.861</u>
6. Нето прилив (3-5)		-	230.567
7. Нето одлив (5-3)		<u>(62.619)</u>	
<b>IV УКУПНИ ПРИЛИВИ ГТОВИНЕ</b>	8	4.146.723	3.568.110
<b>V УКУПНИ ОДЛИВИ ГТОВИНЕ</b>		<u>4.178.483</u>	<u>3.723.112</u>
<b>VI НЕТО ОДЛИВ ГТОВИНЕ (V минус IV)</b>		<u>(31.760)</u>	<u>(155.002)</u>
<b>VII НЕТО ГТОВИНА</b>			
1. Готовина на почетку обрачунског периода		256.657	411.659
2. Готовина на крају обрачунског периода		<u>224.897</u>	<u>256.657</u>

Напомене на странама 6 до 20 чине саставни дио ових финансијских извештаја.

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

**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 становљања 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 11.08.2005.године извршен је упис у судски регистар, усклађивање дјелатности Друштва у складу са Закона о класификацији дјелатности и о регистру јединици разврсавања ("Службени гласник РС" број 113/2004) Рјешење број У/И 1164/2005.

**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 - Изнајмљивање 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, ЛИБ 4400872730004, а ПДВ ИБ 400872730004.

У циљу обављања своје дјелатности Друштво запошљава 94 радника.

**1.3. Према одредбама члана 33. Статута органи у Друштву су:**

- Скупштина, као орган власника-дионичара,
- Управни одбор, као орган управљања,
- Надзорни одбор, као орган надзора и
- Директор Друштва, као орган пословођења.

На дан билансирања чланови Управног одбора, Надзорног одбора и Директор Друштва били су:

**Управни одбор:**

1. Милорад Живановић,
2. Радоваан Белеслин,
3. Мухарем Авдагић,
4. Ђарко Тадић и
5. Сњежана Катић Трифуновић.

**Надзорни одбор:**

1. Борислав Шпирин,
2. Мирјана Раљић и
3. Весна Лучић.

**Директор:**

1. Чедо Савић

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2007.ГОД.**

1.4. Према одредбама члана 2. Закона о рачуноводству и ревизији РС и члана 2. и 3. Правилника о ревизији финансијских извјештаја у Републици Српској, Друштво је обавезно да врши ревизију финансијских извјештаја у циљу утврђивања да ли они објективно и истинито приказују стање средстава, обавеза, капитала и финансијског резултата пословања и да ли су при њиховој изради поштовани рачуноводствени стандарди.

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 без децимала

Интерни дионичари	23,75 %	391.539
Град Бања Лука	67,12 %	1.106.696
Тадић Дарко, Бања Лука	9,13 %	150.530
Свега	100 %	<u>1.648.765</u>

Укупан број акционара је 176, а номинална вриједност једне акције 1 КМ.

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

**2.1. Састављање и презентација финансијских извјештаја**

2.1.1. Друштво води своје књиговодство по Контном оквиру за предузећа и задруге, друга правна лица и предузетнике који воде двојно књиговодство, а на основу Закона о рачуноводству, Међународних рачуноводствених стандарда, других прописа из домена рачуноводства и ревизије и одговарајућих општих аката.

2.1.2. Пословне књиге воде се примјеном рачунарске технике. Дневник односно главна књига уредно је закључена, увезана и потписана од стране одговорних лица.

2.1.3. Сагласно Рачуноводственом стандарду 1, финансијски извјештаји за 2007.годину сачињени су на обрасцима:

- Биланс стања,
- Биланс успјеха,
- Извјештај о промјенама на капиталу и
- Биланс токова готовине.

Поред тога, као саставни дио финансијских извјештаја, Друштво је сачинило Напомене (ноте) које корисницима помажу да боље схвате финансијске извјештаје и омогуће њихово упоређивање са другим предузећима - друштвима исте или сличне дјелатности пословања.

Финансијски извјештаји су благовремено сачињени и поднесени надлежној служби за пријем истих (АПИФ-у), сагласно члану 11. Закона о регистру финансијских извјештаја ("Службени гласник РС" број: 96/05).

Вођење пословних књига и израду финансијских извјештаја Друштво је повјерило стручном лицу - сертификованом рачуновођи.

2.1.4. У вођењу пословних књига, формирању књиговодствених исправа и изради финансијских извјештаја примјењивани су поред осталог и:

- 1) Оквир за састављање и презентацију финансијских извјештаја.
- 2) Рачуноводствени стандарди.

2.1.5. Упоредни подаци су подаци исказани у финансијским извјештајима Друштва за 2006.годину, који су раније рекласифицирани у циљу усклађивања са презентацијом финансијских извјештаја за 2007.годину. Сви износи који се односе на укупан приход односе се само на екстерне пословне промјене.

Годишњи обрачун сачињен је примјеном основног рачуноводственог начела првобитне набавне вриједности. У складу са параграфом К-49. Општег оквира и Стандарда-16. правна лица су обавезна да врше ревалоризацију основних средстава по бруто принципу, примјеном коефицијента раста цијена на мало.

Подаци у финансијским извјештајима и у овом извјештају исказани су у КМ без децимала.

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 и Босне и Херцеговине. Финансијски извјештаји су рекласификовани у билансне категорије у сагласности са Међународним рачуноводственим стандардима ради уједначене, јасније и упоредиве презентације.

2.1.6. Према одредбама параграфа К-49. Општег оквира (Стандард 16), ако је раст цијена на мало већи од 10% врши се ревалоризација нематеријалних улагања, основних средстава, учешћа у капиталу других правних лица, финансијских пласмана и потраживања и обавеза које су исказане у странијој валути, племенитих метала и капитала.

Раст цијена односно индекс рачунају се од почетка обрачунског периода, односно од дана стицања наведених позиција, до дана билансирања.

У 2007.години раст цијена износио је 6,20% па није постојала обавеза ревалоризације средстава односно извора средстава.

2.1.7. Посебна основа за израду и презентацију финансијских извјештаја, те за њихову ревизију, био је Елаборат о извршеном попису имовине и обавеза на дан 31.12.2007.године (у даљем тексту Елаборат о попису) који је усвојио Директор Друштва .

## **2.2. Ревизија финансијских извјештаја**

2.2.1. Ревизију финансијских извјештаја Друштва за 2007.годину обавили смо у складу са Законом о рачуноводству и ревизији Републике Српске ("Службени гласник РС" број: 67/05), Законом о рачуноводству и ревизији БиХ ("Службени гласник БиХ", број: 42/2004), Правилником о ревизији финансијских извјештаја у Републици Српској ("Службени гласник РС" број: 120/2006) и Међународним стандардима ревизије - Стандарди Републике Српске.

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.

Напомињемо да нисмо присуствовали вршењу пописа, јер смо за ревизију финансијских извјештаја за 2007.годину изабрани након извршеног пописа, односно дана биланса.

Ревизију финансијских извјештаја за 2006.годину обавио је Пословни информатор - ревизија, Бијељина, тако да у овој ревизији подаци из 2006.године служе само као упоредни елементи ревизије.

2.2.3. Ревизију смо обавили на основу Уговора са Друштвом број: 01-11/2008 од 16.01.2008.године.

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2007.ГОД.**

**3. ОСНОВНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ**

Друштво је донијело јединствен интерни акт о Рачуноводственој политики 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. Правилник је усклађен са рачуноводственим стандардима и прописима из рачуноводствене области Републике Српске.

Основне рачуноводствене политике које су практично примјењене приликом састављања финансијских извјештаја за 2007.годину су следеће:

**3.1. Приходи редовне дјелатности - реализација**

У складу са прописима, реализација и остали одговарајући приходи исказани су по фактурној вриједности, односно наплаћеним износима, умањеним за дате попусте, акцизе, ПДВ и таксе. Сви износи реализације односе се на екстерно фактурисане односно наплаћене износе.

**3.2. Расходи редовне дјелатности**

Расходи редовне дјелатности 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 Завршном рачуну за 2007.годину трошкови пословања су исказани у износима који су настали и исти су мањи од оствареног прихода, па је исказан добитак у износу од 27.382KM.

**3.3. Основна средства**

а) Основна средства се исказују по набавној односно ревалоризованој вриједности на дан билансирања.

б) Основна средства се ревалоризују приликом изrade периодичног и годишњег обрачуна примјеном јединствених, званично објављених коефицијената ревалоризације заснованих на индексу раста цијена на мало.

в) Набавке основних средстава у току године евидентирају се по набавној вриједности. Набавну вриједност чини вриједност по фактури добављача увећана за све трошкове настале до стављања основног средства у употребу. Амортизација у току године се обрачунава почевши од наредног мјесеца од датума набавке на набавну вриједност основног средства, примјеном пропорционалне односно линеарне методе обрачуна.

**3.4. Амортизација основних средстава**

Обрачун амортизације врши се примјеном пропорционалне односно линеарне методе обрачуна, сагласно Рачуноводственом стандарду 16. параграф 47, а што је у складу и са рачуноводственим политикама Друштва.

Амортизација се обрачунава на основницу коју чини набавна, односно, ревалоризована или процењена 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 изrade полугодишњих и годишњих финансијских извјештаја.

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2007.ГОД.**

**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 извесна и документована.

**3.6. 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.

**3.7. 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.

## **БИЛАНС СТАЊА**

**4. ПРИЗНАВАЊЕ АКТИВЕ БИЛАНСА СТАЊА**

Приликом вредновања средстава Друштва исказаних у Билансу стања, примјењиване су основне претпоставке рачуноводствених начела из оквира општих правила - принципа за састављање и објелодавања финансијских извјештаја, (параграф 22 и 23), и то:

- начело наставка, односно неограничености времена пословања,
- начело појединачног процјењивања,
- начело досљедности,
- начело опрезности,
- начело идентитета и
- начело узрочности прихода и расхода.

**4.1. Стална имовина**

Сталну имовину Друштва, на дан биланса, чине нематеријална улагања, основна средства и дугорочни финансијски пласмани, и то:

у КМ без децимала

	<b>Набавна вриједност</b>	<b>Исправка вриједности</b>	<b>Садашња вриједност</b>
Нематеријална улагања	628.675	-	628.675
Грађевински објекти	5.785.872	2.141.487	3.644.385
Опрема	991.910	661.507	330.403
Дугорочни финансијски пласмани	159.300	-	159.300
Стање 31. децембра 2007. године	<b>7.565.757</b>	<b>2.802.994</b>	<b>4.762.763</b>
Стање 31. децембра 2006. године	<b>7.533.577</b>	<b>2.706.505</b>	<b>4.827.072</b>

Вриједност нематеријалних улагања односи се на грађевинско земљиште које је исказано у Билансу стања и у цијелисти одговара стању по попису. Вриједност је исказана по стварним цијенама у износу од 628.675 КМ.

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2007.ГОД.**

Вриједност грађевинских објеката исказана је на основу извршеног количинског пописа и процјене по набавној односно ревалоризациој вриједности исказаној у књиговодственој свиденици основних средстава - Напомена 3.3 (а).

Опрема, је исказана такођер на основу количинског пописа и процјене по набавној односно ревалоризациој вриједности - Напомена 3.3 (а).

Отписаност грађевинских објеката износи 37%, а опреме 67%.

Стање основних средстава исказано у Билансу стања, на дан биланса, одговара стању из књиговодствених евиденција и попису.

Дугорочни финансијски пласмани односе се на учешће у капиталу других правних лица у износу од 159.300 КМ.

**4.2. Дати аванси**

Дати аванси који износе 1.094 КМ односе се на :

у КМ без децимала

1. Привредна комора регије	819
2. Удр.за рад и социјалну заштиту	145
3. Хотел Кардијал, Теслић	130
4. Свега:	<u>1.094</u>

Исказано стање датих аванса у биласу односи се на трошкове посјета семинарима у 2007. години. Наведене износе је требало књижити на терет расхода у 2007. години.

**4.3. Потраживања по основу продаје**

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

у КМ без децимала

	2007.	2006.
Потраживања од купца у земљи	1.392.567	
Исправка вриједности потраживања од купца у земљи	(35.814)	
Стање након исправке	<u>1.356.753</u>	<u>1.133.143</u>
Стање 31. децембра	<u>1.356.753</u>	<u>1.133.143</u>

Потраживања од купца 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 купца у земљи односе се на:

у КМ са децималама

1. Град Бања Лука	666.324
2. Влада РС	281.060
3. "Интергас", Бања Лука	21.977
4. Министарство саобраћаја и веза, Бања Лука	23.316
5. ДОО "Стефан Милутин", Бања Лука	33.599
6. Јавни путеви Р.С. Бања Лука	34.010
7. Дом пензионера, Бања Лука	17.550
8. Одјељење за комуналне послове, Брчко	31.590
9. ДОО " Милош Импекс", Бања Лука	16.538
10. ДОО „Миг турс“, Бања Лука	9.087

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2007.ГОД.

11. ДОО "Тропик", Бања Лука	7.653
12. ГП "Крајина" АД, Бања Лука	7.786
13. Централна банка, Сарајево	5.850
	<hr/>
14. Свега:	1.156.340
15. Остали купци њих 53	236.227
16. Укупно:	1.392.567
17. Исправка вриједности	(35.814)
18. Стање 31. децембра	1.356.753

На наведених 13 купаца односи се 83% потраживања, док се разлика од свега 17% односи на остале купце - њих 53.

За потраживања од купаца углавном су прибављене вјеродостојне исправе о усаглашености стања салда, сагласно члану 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем ("Службени гласник РС", број: 37/00).

Исправка вриједности потраживања које износи, на дан биланса, 35.814 КМ односи се на следеће купце:

у КМ са децималама

1. "Бетонски производи", Бања Лука	24.721
2. П.П., „Спектра - Букић”, Бања Лука	9.581
3. „Дивид Хити Компани“, Бања Лука	1.512
4. Укупно:	<hr/> 35.814

#### 4.4. Друга потраживања

Друга потраживања на дан биланса износе:

у КМ без децимала

	2007.	2006.
Потраживања ос запослених	13.347	
Потраживања по основу претплате доприноса	5.257	
Остале потраживања	799	
Потраживања од Града-Јеврејска	10.610	
Потраживања од стамб.фонда-позајмица	60.000	
Остале разне потраживања	24.721	
Стање 31.децембра	<hr/> 114.734	<hr/> 161.129

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

#### 4.5. Готовина

Стање готовине, на дан биланса, износи како слиједи:

у КМ без децимала

	2007.	2006.
Жиро рачун	192.715	
Благајна	14.775	
Девизни жиро рачун	17.407	
Стање 31. децембра	<hr/> 224.897	<hr/> 256.657

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

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2007.ГОД.**

**4.6. Активна временска разграничења**

Признато стање активних временских разграничења, на дан биланса, износи 7.696 КМ, а састоји се из:

у КМ без децимала

Остало А.В.Р.	4.905
Аконтативни ПДВ	2.791
Стање 31. децембра	<u><u>7.696</u></u>

Иказано стање у билансу одговара стању по књигама Друштва.

**5. ПРИЗНАВАЊЕ ПАСИВЕ БИЛАНСА СТАЊА**

**5.1. Капитал**

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

у КМ без децимала

	2007.	2006.
<b>ОСНОВНИ КАПИТАЛ</b>		
Акцијски капитал	1.648.765	1.648.765
Нераспоређени добитак текуће године	21.352	36.265
Нераспоређени добитак ранијих година	76.200	76.200
Ревалоризационе резерве	3.037.166	3.037.166
Резерве из добитка	77.522	41.257
<b>Укупно</b>	<u><u>4.861.005</u></u>	<u><u>4.839.653</u></u>
<b>Стање 31.децембра</b>	<u><u>4.861.005</u></u>	<u><u>4.839.653</u></u>

Капитал Друштва представља трајне изворе средстава и увећава се путем ревалоризације и из остварене добити.

Регистровани акцијски капитал износи 1.648.765 КМ.

Ревалоризационе резерве потичу из ранијих година, а настале су књижењем ефеката ревалоризације основних средстава и капитала.

Нераспоређени добитак износи 97.552 КМ, а резерве из добитак 77.522 КМ.

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

**5.2. Дугорочна резервисања**

Дугорочна резервисања су иказана у билансу стања у износу од 238.132 КМ. У 2006.години дугорочна резервисања су формирана у износу од 370.000 КМ, књижењем одлуке о резервисању средстава за трошкове који ће произићи по тужбама против Завода за изградњу АД, Бања Лука. У 2007.години формиран је износ од 55.000 КМ по истом основу, тако је укупно извршено резервисање у износу од 425.000 КМ. По судским пресудама на име трошкова у 2007.години плаћено је у износу од 186.868 КМ.

**5.3. Дугорочни кредити**

Дугорочни кредит у износу од 185.000 КМ користи се на основу Уговора од 24.10.2006.године закључен са Новом Банком из Бијељине, филијала Бања Лука, са роком отплате до 24.10.2009.године, број Уговора 6963/06.

У 2006.години отплаћено је 4.523 КМ, а у 2007.години отплаћено је 56.867 КМ или укупно је отплаћено 61.390 КМ. На дан биланса обавеза по кредиту износи 123.610 КМ.

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2007.ГОД.**

**5.4. Краткорочни кредити**

Краткорочни кредити на дан биланса износе:

	У КМ без децимала	
2007.	2006.	
Краткорочни кредит Станje 31.децембра	28.648 28.648	55.296 55.296

Књиговодствено стање краткорочних кредита одговара стању исказаним у спецификацији – попису на дан дан биланса.

**5.5. Обавезе према добављачима**

Обавезе према добављачима на дан билансирања износе:

	У КМ без децимала
2006.	2006
Добављачи у земљи	216.797
Добављачи стамбеног фонда	64.247
Станje 31.децембра	281.044
	268.436

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. Станje обавеза исказано у Билансу одговара стању у књиговодству Друштва.

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

	У КМ са децималама
1. Косиг Дунав осигурање- стамбени фонд, Бања Лука	42.254
2. Крајина оигурање – стамбени фонд, Бања Лука	21.993
3. ЈОДП Поштански саобраћај, Бања Лука	20.727
4. Глас Српске Трговина, Бања Лука	3.298
5. Косиг дунав осигурање, Бања Лука	37.670
6. Урбанистички завод, Бања Лука	4.330
7. "Кецком", Бања Лука	19.801
8. Електропојадина АД, Бања Лука	5.626
9. "Топлана", Бања Лука	8.0999
10. Свега:	<u>163.798</u>
11. Остали добављачи у земљи - њих 56	<u>117.246</u>
12. Укупно:	<u>281.044</u>

На наведених 9 добављача односи се 60%, док се разлика од 40% односи на осталих 56 добављача у земљи.

Обавезе према добављачима стамбеног фонда, на дан биланса, износе 64.247 КМ, а односе се искључиво на Косиг Дунав Осигурање у износу од 42.254 КМ И Крајина Осигурање у износу од 21.993 КМ.

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2007.ГОД.**

**5.6. Остале обавезе из пословања**

Остале обавезе из пословања на дан биланса износе:

	<b>У КМ без децимала</b>	
	<b>2007.</b>	<b>2006.</b>
Обавезе за уплаћене судске таксе	279.667	
Обавезе према СОН-е	2.711	
Пренесена средства	19.136	
Обавезе према Југомонту	14.925	
Обавезе – станарина - ЗИБЛ	119.755	
Остале краткорочне финансијске обавезе	1.525	
Обавезе према уплатама за СОН	184.688	
<b>Стање 31.децембра</b>	<b>622.407</b>	<b>371.096</b>

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

**5.7. Обавезе за зараде и накнаде зарада**

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

	<b>У КМ без децимала</b>	
	<b>2007.</b>	<b>2006.</b>
Обавезе за нето зараде и накнаде	80.176	
Обавезе према запосленим – остале примања	2.584	
<b>Стање 31.децембра</b>	<b>82.760</b>	<b>109.376</b>

Обавезе за нето зараде из 2007.године у износу од 82.760 КМ исказане у билансу стања одговарају износу исказаном у књиговодству Друштва.

**5.8. Обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине**

Стање обавеза за порезе, доприносе и друге дажбине, на дан билансирања је сљедеће:

	<b>У КМ без децимала</b>	
	<b>2007.</b>	<b>2006.</b>
Порези на зараде	21.692	
Доприноси из зарада	73.767	
ПДВ	126.800	
Накнада за шуме	1.999	
Допринос Привредној Комори	753	
Противградна заштита	791	
Накнада за воде	570	
Порез на добит	3.959	
<b>Стање 31.децембра</b>	<b>230.331</b>	<b>186.055</b>

Стање пореза и доприноса и других обавеза признатих на дан биланса исказано у Билансу стања одговара стању исказаном у књиговодству Друштва.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2007.ГОД.

## БИЛАНС УСПЈЕХА

### 6. ПРИЗНАВАЊЕ ПРИХОДА И РАСХОДА

#### 6.1. Приходи редовне дјелатности

Приходе редовне дјелатности чине:

у КМ без децимала

	2007.	2006.
Приходи од продаје производа и услуга	3.310.998	2.744.930
Приходи од премија, субвенција, дотација и други	5.742	6.926
Слични приходи	148.138	467.624
Свега пословни приходи	<u>3.464.878</u>	<u>3.219.480</u>

Приходи од продаје производа и услуга 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.

#### 6.2. Расходи редовне дјелатности

Расходи редовне дјелатности састоје се из:

у КМ без децимала

	2007.	2006.
Трошкови осталог материјала	243.264	170.577
Трошкови горива и енергије	77.378	66.235
Трошкови зарада и накнада	2.142.386	1.894.821
Трошкови производних услуга	234.472	158.233
Трошкови амортизације	126.480	144.036
Трошкови резервисања	55.000	370.000
Нематеријални трошкови (осим пореза и доприноса	526.220	377.007
Трошкови пореза	41.338	8.480
Трошкови доприноса	-	19.760
Свега пословни расходи	<u>3.446.546</u>	<u>3.209.149</u>

Трошкови материјала, енергије и горива су признати и исказани на основу вјеродостојних књиговодствених докумената, који доказују "намјеру" трошења средстава.

Нето зараде и накнаде зарада, порези и доприноси на зараде и накнаде зарада су признати за обрачунате износе зарада за рад запослених за проведено вријеме на пословима односно одсуствовањима са посла која терете послодавци. Обрачуни су извршени у складу са прописима који регулишу стопе пореза и доприноса и према интерно утврђеним критеријумима за поједине врсте послова.

Трошкови производних услуга, и нематеријални трошкови су признати и исказани за примљене услуге и нематеријалне трошкове обрачунате у вјеродостојним документима даваоца услуга и одговарајућим врстама нематеријалних трошкова.

Трошкови амортизације су обрачунати према пропорционалној методи примјеном параграфа 47 Стандарда 16.

Трошкови пореза и доприноса су признати за издатке који су процењени и исказани у складу са обавезама регулисаним законским прописима.

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2007.ГОД.**

**6.3. Остали приходи и расходи**

Остали приходи и расходи износе:

у КМ без децимала

	<u>2007.</u>	<u>2006.</u>
Остали приходи	29.905	107.207
Остали расходи	4.648	70.143
Добитак по основу осталих прихода и расхода	<u>25.257</u>	<u>37.064</u>

Остале приходе у 2007.години чине:

у КМ без децимала

1. Приходи од смањења обавеза	570
2. Наплаћена отписана потраживања	959
3. Непоменути остали приходи	28.376
4. Свега:	<u>29.905</u>

Остале расходе у 2007.години чине:

у КМ без децимала

1. Отписи обртних средстава	4.648
2. Свега:	<u>4.648</u>

**6.4. Финансијски приходи и расходи**

Финансијски приходи и расходи износе:

у КМ без децимала

	<u>2007.</u>	<u>2006.</u>
Финансијски приходи	257	606
Финансијски расходи	16.464	11.736
Губитак-финансирања	<u>(16.207)</u>	<u>(11.130)</u>

Финансијске приходе исказане у Билансу успеха за 2007.годину чине приходи од камата 257 КМ.

Финансијске расходе за 2007.годину чине расходи камата 16.464 КМ.

**6.5. Укупни приходи и расходи**

Укупни приходи и расходи износе:

у КМ без децимала

	<u>2007.</u>	<u>2006.</u>
Укупни приходи	3.495.040	3.327.293
Укупни расходи	3.467.658	3.291.028
Укупни добитак	<u>27.382</u>	<u>36.265</u>
Порез на добит	6.030	-
Нето резултат	<u>21.352</u>	<u>36.265</u>

Нето добитак у 2007.години по Билансу успеха износи 21.352 КМ и исказан је и у Билансу стања на АОП-у 118 односно у књиговодству на рачуну 321 - Нераспоређени добитак текуће године.

## 7. ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОМЈЕНАМА У КАПИТАЛУ

Правилником о образцу и садржини позиција у образцу извјештаја о промјенама у капиталу ("Службени гласник РС", број: 120/2006) установљена је шема обрасца, која чини његов саставни дио.

Према одредбама члана 3. став 1. Правилника обvezници израде извјештаја о промјенама у капиталу су сва правна лица са сједиштем у Републици Српској, регистрована као друштва капитала, сагласно одредбама рачуноводственог стандарда Републике Српске 1 - Представљање - презентација финансијских извјештаја.

Друштво је уредно сачинило Извјештај о промјенама у капиталу за 2007.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: 31.12.2006.године 4.839.653 КМ и 31.12.2007.године 4.861.005 КМ.

Структура капитала приказана је и у напомени 5.1 овог извјештаја.

## 8. БИЛАНС ТОКОВА ГОТОВИНЕ

Правилником о образцу и садржини позиција у образцу Биланс токова готовине за предузећа ("Службени гласник РС", бр. 120/2006) 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 2007.годину у којем су приказани сви приливи и одливи средстава у оквиру појединачних подбиланса односно позиција.

Приказано стање нето готовине у овом образцу на почетку односно на крају обрачунског периода у цијелисти одговара стању исте у Билансу стања АОП-055 односно књигама - рачуна 240-249 и оно износи: на почетку обрачунског периода 256.657 КМ и на крају обрачунског периода 224.897 КМ.

## 9. ПРАВНИ ПОСТУПЦИ ДРУШТВА

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

У КМ без децимала

1. П.П. "Спектра Ђукић", Бања Лука	9.795
2. Електрокрајина Електроизградња, Бања Лука	3.118
3. "Бетонски производи", Бања Лука	42.000
4. "Компанија Субашић", Бања Лука	60.000
5. Бишћевић Фадила	5.205
5. Укупно	120.118

## 10. УПОРЕДНИ ПОКАЗАТЕЉИ

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

**"ЗАВОД ЗА ИЗГРАДЊУ" А.Д. Бања Лука**

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2007.ГОД.

**10.1. ПОКАЗАТЕЉИ ИЗ БИЛАНСА СТАЊА**

у КМ без децимала

Ред. број	ОПИС	31.12.2007. године	31.12.2006. године	Индекс 3:4
1	2	3	4	5
1.	СТАЛНА ИМОВИНА - Нематеријална улагања - Основна средства - Дугорочни финансијски пласмани	4.762.763 628.675 3.974.788 159.300	4.827.072 628.675 4.079.597 118.800	99 100 98 134
2.	ТЕКУЋА ИМОВИНА - Залихе и дати аванси - Остали купци - Друга потраживања - Готовински еквиваленти и готовина	1.697.478 1.094 1.356.753 114.734 224.897	1.556.939 6.010 1.133.143 161.129 256.657	109 19 120 72 88
3.	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	7.696	6.122	126
4.	ПОСЛОВНА АКТИВА	6.467.937	6.390.133	102
5.	КАПИТАЛ	4.861.005	4.839.653	101
6.	ОБАВЕЗЕ - Дугорочна резервисања - Дугорочне обавезе - Краткорочне обавезе	1.368.800 238.132 123.610 1.245.190	1.173.102 370.000 180.477 992.625	116 65 69 126
7.	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	-	7.378	-
8.	ПОСЛОВНА ПАСИВА	6.467.937	6.390.133	102

Посматрано у целини, дошло је до повећања пословне активе и пасиве за 2%, што је углавном резултат повећања потраживања од купаца И= 120 у активи и повећања краткорочних обавеза И=126.

**10.2. ПОКАЗАТЕЉИ БИЛАНСА УСПЛЕХА**

у КМ без децимала

Ред. број	ОПИС	31.12.2007 године	31.12.2006 године	Индекс 3:4
1	2	3	4	5
1	Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	3.310.998	2.744.930	121
2	Приходи од премија, субвенција, дотација и сл.	5.742	6.926	83
3	Други пословни приходи	148.138	467.624	32
4	Остали приходи	29.905	107.207	28
5	Финансијски приходи	257	606	43
6	Укупни приходи (1 до 5)	3.495.040	3.327.293	105
7	Расходи редовне дјелатности	3.446.546	3.209.149	108
8	Остали расходи	4.648	70.143	7
9	Финансијски расходи	16.464	11.736	141
10	Укупни расходи (7 до 9)	3.467.658	3.291.028	106
11	Добитак (6-10)	27.382	36.265	76

**"ЗАВОД ЗА ИЗГРАДЊУ" А.Д. Бања Лука**  
**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2007.ГОД.**

### 10.3. АНАЛИЗА ПОКАЗАТЕЉА ПОСЛОВАЊА

#### 10.3.1. Показатељи ликвидности 31.12.2007 године

	Готовински еквиваленти и готовина	224.897	
1. Тренутна ликвидност =	Краткорочне обавезе	1.245.190	= 18
	Дати аванси	1.094	
2. Текућа ликвидност =	Краткорочне обавезе	1.245.190	= 1
	Текућа имовина	1.697.478	
3. Општа ликвидност =	Краткорочне обавезе	1.245.190	= 137

#### 10.3.2. Показатељи финансијске стабилности

1. Степен финансијске стабилности (дугор. финан. равнотежа)	=	$\frac{\text{Капитал} + \text{дуг. резервис.} + \text{дуг обавезе}}{\text{стална имовина} + \text{дати аванси}}$	=	$\frac{4.861.005 + 238.132 + 123.610}{4.762.763 + 1.094}$	= 110
2. Финансијска сигурност =		$\frac{\text{Капитал}}{\text{Стална имовина}}$	=	$\frac{4.861.005}{4.762.763}$	= 102
3. Учешће основних средстава у укупним средствима	=	$\frac{\text{Основна средства}}{\text{Пословна актива}}$	=	$\frac{3.852.661}{6.467.937}$	= 60
4. Учешће обртних средстава у укупним средствима	=	$\frac{\text{Текућа имовина}}{\text{Пословна актива}}$	=	$\frac{1.697.478}{6.467.937}$	= 27

Као што се из показатеља ликвидности види, Друштво обезбеђује релативно висок степен ликвидности, посматрано кроз кофицијент покривености краткорочних обавеза текућом имовином - И = 137

Исто тако, Друштво обезбеђује 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 2007 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 стање имовине, обавеза, капитала и финансијског резултата пословања, те да ли су при њиховој изради поштовани Међународни рачуноводствени стандарди, Рачуноводствени стандарди Републике Српске и остали прописи Републике Српске.

У поступку ревизије трудили смо се да дјелујемо и едукативно, што и јесте дужност независног ревизора.

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

Бијељина, 18.03.2008.године



Д.О.О. "ПОСЛОВНИ ИНФОРМАТОР - РЕВИЗИЈА"

Бијељина

Овлашћени ревизор  
мр. Обрад Кецман

Д.О.О. "ПОСЛОВНИ ИНФОРМАТОР-РЕВИЗИЈА"

Карађорђева 5. БИЈЕЉИНА

телефон/факс 055/210-548 и  
057/223-560

e-mail: poslovni.informator@paleol.net

ЛИБ: 4400872730004

ПДВ ИБ: 400872730004

---

Број: 01-011/08

Датум: 18.03. 2008. године

"ЗАВОД ЗА ИЗГРАДЊУ" А.Д.  
Ул.Марије Бурсаћ 4  
Бања Лука

**ПРЕДМЕТ:** Изјава о независности и квалификацији

У вези наше ревизије финансијских извештаја за "ЗАВОД ЗА ИЗГРАДЊУ" А.Д., Бања Лука, на дан 31.12.2007. године, изјављујемо сљедеће:

1. Сво особље ангажовано на ревизији финансијских извештаја на дан 31.12.2007. године, за "ЗАВОД ЗА ИЗГРАДЊУ" А.Д., Бања Лука, поштује правила Независности и Квалификација дефинисаних у Кодексу етике рачуноводствених експерата, Рачуноводствених стандарда и Стандарда ревизије.

2. Сво ангажовано особље је независно од власника и компанија везаних за "ЗАВОД ЗА ИЗГРАДЊУ" А.Д., Бања Лука.

3. Ревизијски директор и шеф ревизорског тима је мр Обрад Кецман.

**РЕВИЗОР:** ДОО "ПОСЛОВНИ ИНФОРМАТОР-РЕВИЗИЈА", Бијељина

Име и презиме

Обрад Кецман

Бијељина, 18.03. 2008. године

