



“REVIQUAL” д.о.о.

РЕВИЗИЈА, РАЧУНОВОДСТВО И КОНСАЛТИНГ

ИЗВЈЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

**О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА
ЗА 2009. ГОДИНУ**

ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ "КОМУС" А.Д. ГАЦКО

Источно Сарајево, 27.05.2010. године

САДРЖАЈ

	Страна
ИЗВЈЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА	2
1. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ	4
Биланс стања	4
Биланс успјеха	9
Биланс токова готовине	13
Извјештај о промјенама на капиталу	15
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ	
2. ОСНОВНЕ ИНФОРМАЦИЈЕ О ДРУШТВУ	17
3. ЗАКОНСКИ И ДРУГИ ОСНОВ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА	20
4. РЕВИЗИЈА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА	21
5. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА	22
6. НАПОМЕНЕ УЗ БИЛАНС СТАЊА	25
7. НАПОМЕНЕ УЗ БИЛАНС УСПЈЕХА	34
8. НАПОМЕНЕ УЗ БИЛАНС ТОКОВА ГОТОВИНЕ	38
9. НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОМЈЕНАМА У КАПИТАЛУ	38
10. ПОТЕНЦИЈАЛНА СРЕДСТВА И ОБАВЕЗЕ	38
11. ВАНРЕДНИ ДОГАЂАЈИ	38
12. НАКНАДНИ ДОГАЂАЈИ	38
13. СТАЛНОСТ ПОСЛОВАЊА	38
14. ДОКУМЕНТАЦИЈА РЕВИЗОРА	39
ПРИЛОЗИ	
- Писмо потврде – изјава Управе Друштва	
- Изјава о независности и компетентности	



ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ "КОМУС" А.Д. ГАЦКО

НАДЗОРНОМ ОДБОРУ И СКУПШТИНИ АКЦИОНАРА

ИЗВЈЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

Обавили смо ревизију приложених финансијских извјештаја ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ "КОМУС" А.Д. ГАЦКО (у даљем тексту: "Друштво") који обухватају биланс стања, на дан 31. децембра 2009. године, одговарајући биланс успјеха, извјештај о промјенама на капиталу и биланс токова готовине за годину која се завршава на тај дан, као и преглед значајних рачуноводствених политика и напомена уз финансијске извјештаје.

Одговорност руководства за финансијске извјештаје

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

Одговорност ревизора

Наша одговорност је да изразимо мишљење о приложеним финансијским извјештајима на основу обављене ревизије. Ревизију смо обавили у складу са Међународним стандардима ревизије и Законом о рачуноводству и ревизији Републике Српске. Ти стандарди налажу усаглашеност са етичким принципима, као и да ревизију планирамо и обавимо на начин који омогућава да се, у разумној мјери, увјеримо да финансијски извјештаји не садрже погрешне информације од материјалног значаја.

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и информацијама објелодањеним у финансијским извјештајима. Одабрани поступци су засновани на просуђивању ревизора, укључујући процјену ризика материјално значајних грешака садржаних у финансијским извјештајима, насталих услед нерегуларности или грешке. Приликом процјене тих ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за састављање и објективну презентацију финансијских извјештаја, у циљу осмишљавања најбољих могућих ревизорских процедура, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерних контрола правног лица. Ревизија, такође, укључује оцјену примијењених рачуноводствених политика и вредновање значајних процеса које је извршило руководство, као и оцјену опште презентације финансијских извјештаја.

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



Мишљење

По нашем мишљењу, финансијски извјештаји истинито и објективно, по свим материјално значајним питањима, приказују финансијски положај Друштва, на дан 31. децембра 2009. године, као и резултате његовог пословања и токове готовине за годину која се завршава на тај дан, у складу са Међународним рачуноводственим стандардима, Међународним стандардима финансијског извјештавања и рачуноводственим прописима Републике Српске.

Источно Сарајево, 28.05.2010. године

„REVIQUAL“ д.о.о.
Источно Сарајево



Мр Ранко Батинић,
овлашћени ревизор

БИЛАНС СТАЊА
(Извјештај о финансијском положају)
на дан 31.12.2009. године

у КМ

Група рачуна (рачун)	ПОЗИЦИЈА	Ознака за АОП	Износ на дан биланса текуће године			Износ на дан биланса претходне године (почетно стање)
			Бруто	Исправка вриједности	Нето (4-5)	
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
	А. СТАЛНА ИМОВИНА (002+008+015+021+030)	001	2.053.402	656.131	1.397.271	1.419.911
01	I НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА (003 до 007)	002	6.769		6.769	6.769
010	1. Улагања у развој	003				
011	2. Концесије, патенти, лиценце и остала права	004				
012	3. Goodwill	005				
014	4. Остала нематеријална улагања	006	6.769		6.769	6.769
015 и 016	5. Аванси и нематеријална улагања у припреми	007				
02	II НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМА И ИНВЕСТИЦИОНЕ НЕКРЕТНИНЕ (009 до 014)	008	2.023.419	656.131	1.367.288	1.394.988
020	1. Земљиште	009	50.445		50.445	50.445
021	2. Грађевински објекти	010	1.636.189	497.733	1.138.456	1.154.177
022	3. Постројења и опрема	011	336.785	158.398	178.387	190.366
023	4. Инвестиционе некретнине	012				
027 и 028	5. Аванси и некретнине, постројења, опрема и инвестиционе некретнине у припреми	013				
029	6. Улагање на туђим некретнинама, постројењима и опреми	014				
03	III БИОЛОШКА СРЕДСТВА И СРЕДСТВА КУЛТУРЕ (016 до 020)	015	23.214		23.214	18.154
030	1. Шуме	016				
031	2. Вишегодишњи засади	017	23.214		23.214	18.154
032	3. Основно стадо	018				
033	4. Средства културе	019				
038 и 039	5. Аванси и биолошка средства и средства културе у припреми	020				
04	IV ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (022 до 029)	021				
040, дио 049	1. Учешће у капиталу зависних правних лица	022				
041, дио 049	2. Учешће у капиталу других правних лица	023				
042, дио 049	3. Дугорочни кредити повезаним правним лицима	024				
043, дио 049	4. Дугорочни кредити у земљи	025				
044, дио 049	5. Дугорочни кредити у иностранству	026				
045, дио 049	6. Финансијска средства расположива за продају	027				

1	2	3	4	5	6	7
046, дио 049	7. Финансијска средства која се држе до рока доспијећа	028				
048, дио 049	8. Остали дугорочни финансијски пласмани	029				
050	В ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	030				
	Б. ТЕКУЋА ИМОВИНА (032+039+060)	031	214.980	4.752	210.228	257.234
10 до 15	І ЗАЛИХЕ, СТАЛНА СРЕДСТВА И СРЕДСТВА ОБУСТАВЉЕНОГ ПОСЛОВАЊА НАМИЈЕЊЕНА ПРОДАЈИ (033 до 038)	032	48.210	4.752	43.458	35.270
100 до 109	1. Залихе материјала	033	32.971		32.971	31.113
110 до 112	2. Залихе недовршене производње, полупроизвода и недовршених услуга	034				
120	3. Залихе готових производа	035				
130 до 139	4. Залихе робе	036	7.674	4.752	2.922	4.157
140 до 149	5. Стална сред. и сред. обуст. посл. намијењена продаји	037				
150 до 159	6. Дати аванси	038	7.565		7.565	
	ІІ КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА, ПЛАСМАНИ И ГОТОВИНА (040+046+055+058+059)	039	166.770		166.770	221.964
20, 21, 22	1. Краткорочна потраживања (041 до 045)	040	134.396		134.396	188.092
200, дио 209	а) Купци-повезана правна лица	041				
201, дио 209	б) Купци у земљи	042	133.181		133.181	188.092
202, дио 209	в) Купци у иностранству	043				
210 до 219	г) Потраживања из специфичних послова	044				
220 до 229	д) Друга краткорочна потраживања	045	1.215		1.215	
23	2. Краткорочни финансијски пласмани (047 до 054)	046	17.666		17.666	19.235
230, дио 239	а) Краткорочни кредити повезаним правним лицима	047				
231, дио 239	б) Краткорочни кредити у земљи	048	17.666		17.666	19.235
232, дио 239	в) Краткорочни кредити у иностранству	049				
233 и 234	г) Дио дугорочних финансијских пласмана који доспијевају за наплату у периоду до годину дана	050				
235, дио 239	д) Финансијска средства по фер вриједности кроз биланс успјеха намијењена трговању	051				
236, дио 239	ђ) Финанс. сред. означена по фер вриједности кроз БУ	052				
237	е) Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удјели намијењени продаји или поништавању	053				
238, дио 239	ж) Остали краткорочни пласмани	054				
24	3. Готовински еквиваленти и готовина (056+057)	055	14.708		14.708	14.637

1	2	3	4	5	6	7
240	а) Готовински еквиваленти - - хартије од вриједности	056				
241 до 249	б) Готовина	057	14.708		14.708	14.637
270 од 279	4. Порез на додату вриједност	058				
280 до 289, осим 288	5. Активна временска Разграничења	059				
288	III ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	060				
29	В. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА	061				
	Г. ПОСЛОВНА АКТИВА (001+031+061)	062	2.268.382	660.883	1.607.499	1.677.145
880 до 888	Д. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	063				
	Ђ. УКУПНА АКТИВА (062+063)	064	2.268.382	660.883	1.607.499	1.677.145

Група рачуна (рачун)	ПОЗИЦИЈА	Ознака за АОП	Износ на дан биланса текуће године	у КМ
				Износ на дан биланса претходне године (почетно стање)
1	2	3	4	5
	ПАСИВА			
	А. КАПИТАЛ (102-109+110+111+114+115-116+117-122)	101	1.380.834	1.425.070
30	I ОСНОВНИ КАПИТАЛ (103 до 108)	102	1.302.287	1.503.833
300	1. Акцијски капитал	103	1.302.287	1.503.833
302	2. Удјели друштва са ограниченом одговорношћу	104		
303	3. Задружни удјели	105		
304	4. Улози	106		
305	5. Државни капитал	107		
306	6. Остали основни капитал	108		
31	II УПИСАНИ НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	109		
320	III ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	110		
дио 32	IV РЕЗЕРВЕ (112+113)	111		
321	1. Законске резерве	112		
322	2. Статутарне резерве	113		
330, 331 и 334	V РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ	114	201.546	
332	VI НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА РАСПОЛОЖИВИХ ЗА ПРОДАЈУ	115		
333	VII НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА РАСПОЛОЖИВИХ ЗА ПРОДАЈУ	116		
34	VIII НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (118 до 121)	117	6.526	6.526
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	118	6.526	6.526
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	119		
342	3. Нераспоређени вишак прихода над расходима	120		
343	4. Нето приход од самосталне дјелатности	121		
35	IX. ГУБИТАК ДО ВИСИНЕ КАПИТАЛА (123+124)	122	129.525	85.289
350	1. Губитак ранијих година	123	85.289	85.289
351	2. Губитак текуће године	124	44.236	
40	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (126 до 131)	125		
400	1. Резервисања за трошкове у гарантном року	126		
401	2. Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава	127		
402	3. Резервисања за задржане кауције и депозите	128		
403	4. Резервисања за трошкове реструктурирања	129		
404	5. Резервисања за накнаде и бенефиције запослених	130		
405	6. Остала дугорочна резервисања	131		
	В. ОБАВЕЗЕ (133+142)	132	226.665	252.075
41, осим 418	I ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (134 до 141)	133	98.896	125.269
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	134		

1	2	3	4	5
411	2. Обавезе према повез. прав. лицима	135		
412	3. Обавезе по емитованим дугорочним хартијама од вриједности	136		
413 и 414	4. Дугорочни кредити	137		
415 и 416	5. Дугорочне обавезе по финансијском лизингу	138	98.896	125.269
417	6. Дугорочне обавезе по фер вриједности кроз биланс успјеха	139		
418	7. Одложене пореске обавезе	140		
419	8. Остале дугорочне обавезе	141		
42 до 48	II КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (143+148+153+154+155+156+157+158+159+160)	142	127.769	126.806
42	1. Краткорочне финансијске обавезе (144 до 147)	143	8.201	41.043
420 до 423	а) Краткорочни кредити и обавезе по емитованим краткорочним хартијама од вриједности	144	8.201	41.043
424 и 425	б) Дио дугорочних финансијских обавеза који за плаћање доспијева у периоду до годину дана	145		
426	в) Краткорочне обавезе по фер вриједности кроз биланс успјеха	146		
429	г) Остале краткор. финан. обавезе	147		
43	2. Обавезе из пословања (149 до 152)	148	69.057	37.639
430	а) Примљени аванси, депозити и кауције	149	458	
431	б) Добављачи-повезана правна лица	150		
432 и 433	в) Остали добављачи	151	68.599	37.639
439	г) Остале обавезе из пословања	152		
440 до 449	3. Обавезе из специфичних послова	153		
450 до 458	4. Обавезе за зараде и накнаде зарада	154	40.464	26.525
460 до 469	5. Друге обавезе	155	1.409	900
470 до 479	6. Порез на додатну вриједност	156	8.326	
48 осим 481	7. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине	157	312	20.699
481	8. Обавезе за порез на добитак	158		
49, осим 495	9. Пасивна временска разграничења	159		
495	10. Одложене пореске обавезе	160		
	Г. ПОСЛОВНА ПАСИВА (101+125+132)	161	1.607.499	1.677.145
890 до 898	Д. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	162		
	Ђ. УКУПНА ПАСИВА (161+162)	163	1.607.499	1.677.145

БИЛАНС УСПЈЕХА
(Извјештај о укупном резултату у периоду)
од 01.01. до 31.12.2009. године

у КМ

Група рачуна, рачун	П О З И Ц И Ј А	Ознак а за АОП	И З Н О С	
			Текућа година	Претходна Година
1	2	3	4	5
	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ			
	I ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (202+206+210+211-212+213-214+215)	201	725.275	643.267
60	1. Приходи од продаје робе (203 до 205)	202	4.837	4.526
600	а) Приходи од продаје робе повезаним правним лицима	203		
601	б) Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	204	4.837	4.526
602	в) Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	205		
61	2. Приходи од продаје учинака (207 до 209)	206	715.614	620.017
610	а) Приходи од продаје учинака повез. прав. лицима	207		
611	б) Приходи од продаје учинака на домаћем тржишту	208	715.614	620.017
612	в) Приходи од продаје учинака на ино-тржишту	209		
62	3. Приходи од активирања или потрошње робе и учинака	210		
630	4. Повећење вриједности залиха учинака	211		
631	5. Смањење вриједности залиха учинака	212		
640 и 641	6. Повећење вриједности инвестиционих некретнина и биолошких средстава која се не амортизују	213		
642 и 643	7. Смањење вриједности инвестиционих некретнина и биолошких средстава која се не амортизују	214		
650 до 659	8. Остали пословни приходи	215	4.824	18.724
	II ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (217+218+219+222+223+226+227+228)	216	690.436	631.465
500 до 502	1. Набавна вриједност продате робе	217	4.233	2.999
510 до 513	2. Трошкови материјала	218	74.697	79.250
52	3. Трошкови зарада, накнада зарада и осталих личних расхода (220+221)	219	500.108	451.584
520 и 521	а) Трошкови бруто зарада и бруто накнада зарада	220	478.095	425.433
522 и 529	б) Остали лични расходи	221	22.013	26.151
530 до 539	4. Трошкови производних услуга	222	13.202	12.277
54	5. Трошкови амортизације и резервисања (224+225)	223	57.710	53.759
540	а) Трошкови амортизације	224	57.710	53.759
541 до 549	б) Трошкови резервисања	225		
55 осим 555 и 556	6. Нематеријални трошкови (без пореза и доприноса)	226	35.882	28.533
555	7. Трошкови пореза	227	4.604	3.063
556	8. Трошкови доприноса	228		
	Б. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (201-216)	229	34.839	11.802
	В. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (216-201)	230		
66	Г. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ I ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (232 до 237)	231	297	260
660	1. Финансијски приходи од повез. правних лица	232		
661	2. Приходи од камата	233	228	260
662	3. Позитивне курсне разлике	234		

1	2	3	4	5
663	4. Приходи од ефеката валутне клаузуле	235		
664	5. Приходи од учешћа у добитку заједничких улагања	236		
669	6. Остали финансијски приходи	237	69	
56	II ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (239 до 243)	238	2.238	2.484
560	1. Финансијски расходи по основу односа повезаних правних лица	239		
561	2. Расходи камата	240	2.238	
562	3. Негативне курсне разлике	241		
563	4. Расходи по основу валутне клаузуле	242		
564	5. Остали финансијски расходи	243		2.484
	Д. ДОБИТАК РЕДОВНЕ АКТИВНОСТИ (229+231-238)	244	32.898	9.578
	Ђ. ГУБИТАК РЕДОВНЕ АКТИВНОСТИ (230+238-231)	245		
67	Е. ОСТАЛИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ	246	5.192	
	I ОСТАЛИ ПРИХОДИ (247 до 256)			
670	1. Добици по основу продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	247	5.192	
671	2. Добици по основу продаје инвестиционих некретнина	248		
672	3. Добици по основу продаје биолошких средстава	249		
673	4. Добици по основу продаје средстава обустављеног пословања	250		
674	5. Добици по основу продаје учешћа у капиталу и дугорочних ХОВ	251		
675	6. Добици по основу продаје материјала	252		
676	7. Вишкови, изузимајући вишкове залиха учинака	253		
677	8. Наплаћена отписана потраживања	254		
678	9. Приходи по основу уговорене заштите од ризика, који не испуњавају услове да се искажу у оквиру ревалоризационих резерви	255		
679	10. Приходи од смањења обавеза, укидања неискоришћених дугорочних резервисања и остали непоменути приходи	256		
57	II ОСТАЛИ РАСХОДИ (258 до 267)	257	82.326	2.224
570	1. Губици по основу продаје и расходовања нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	258		
571	2. Губици по основу продаје и расходовања инвестиционих некретнина	259		
572	3. Губици по основу продаје и расходовања биолошких средстава	260		
573	4. Губици по основу продаје средстава обустављеног пословања	261		
574	5. Губици по основу продаје учешћа у капиталу и дугорочних ХОВ	262		
575	6. Губици по основу продатог материјала	263		
576	7. Мањкови, изузимајући мањкове залиха учинака	264		
577	8. Расходи по основу заштите од ризика	265		
578	9. Расходи по основу исправке вриједности и отписа потраживања	266	80.066	2.224
579	10. Расходи по основу расходовања залиха материјала и робе и остали расходи	267	2.260	
	Ж. ДОБИТАК ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ ПРИХОДА И РАСХОДА (246-257)	268		
	З. ГУБИТАК ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ ПРИХОДА И РАСХОДА (257-246)	269	77.134	2.224
68	И ПРИХОДИ И РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРИЈЕДНОСТИ ИМОВИНЕ	270		
	I ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРИЈЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (271 до 279)			

1	2	3	4	5
680	1. Приходи од усклађивања вриједности нематеријалних улагања	271		
681	2. Приходи од усклађивања вриједности некретнина, постројења и опреме	272		
682	3. Приходи од усклађивања вриједности инвестиционих некретнина за које се обрачунава амортизација	273		
683	4. Приходи од усклађивања вриједности биолошких средстава за које се обрачунава амортизација	274		
684	5. Приходи од усклађивања вриједности дугорочних финансијских пласмана и фин. средстава расположивих за продају	275		
685	6. Приходи од усклађивања вриједности залиха материјала и робе	276		
686	7. Приходи од усклађивања вриједности краткорочних финансијских пласмана	277		
687	8. Приходи од усклађивања вриједности капитала	278		
689	9. Приходи од усклађивања вриједности остале имовине	279		
58	II РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРИЈЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (281 до 288)	280		
580	1. Обезврјеђење нематеријалних улагања	281		
581	2. Обезврјеђење некретнина, постројења и опреме	282		
582	3. Обезврјеђење инвестиционих некретнина за које се обрачунава амортизација	283		
583	4. Обезврјеђење биолошких средстава за која се обрачунава амортизација	284		
584	5. Обезврјеђење дугорочних финансијских пласмана и финансијских средстава расположивих за продају	285		
585	6. Обезврјеђење залиха материјала и робе	286		
586	7. Обезврјеђење краткорочних финансијских пласмана	287		
589	8. Обезврјеђење остале имовине	288		
	Ј. ДОБИТАК ПО ОСНОВУ УСКЛАЂИВАЊА ВРИЈЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (270-280)	289		
	К. ГУБИТАК ПО ОСНОВУ УСКЛАЂИВАЊА ВРИЈЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (280-270)	290		
690 и 691	Л. ПРИХОДИ ПО ОСНОВУ ПРОМЈЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКЕ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ГОДИНА	291		
590 и 591	Љ. РАСХОДИ ПО ОСНОВУ ПРОМЈЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКЕ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ГОДИНА	292		
	М. ДОБИТАК И ГУБИТАК ПРИЈЕ ОПОРЕЗИВАЊА	293	32.898	9.578
	1. Добитак прије опорезивања (244+268+289 +291-292)			
	2. Губитак прије опорезивања (245+269+290+292-291)	294	77.134	2.327
721	Н. ТЕКУЋИ И ОДЛОЖЕНИ ПОРЕЗ НА ДОБИТ	295		
Дио 722	1. Порески расходи периода			
Дио 722	2. Одложени порески расходи периода	296		
Дио 722	3. Одложени порески приходи периода	297		
	Њ. НЕТО ДОБИТАК И НЕТО ГУБИТАК ПЕРИОДА	298		7.251
	1. Нето добитак текуће године (293-294-295-296+297)			
	2. Нето губитак текуће године (294-293+295+296-297)	299	44.236	

1	2	3	4	5
723	О. МЕЂУДИВИДЕНДЕ И ДРУГИ ВИДОВИ РАСПОДЈЕЛЕ ДОБИТКА У ТОКУ ПЕРИОДА	300		
	П. ОСТАЛИ ДОБИЦИ И ГУБИЦИ У ПЕРИОДУ			
	I ДОБИЦИ УТВРЂЕНИ ДИРЕКТНО У КАПИТАЛУ (302 до 307)	301		
	1. Добици по основу смањења ревалоризационих резерви на сталним средствима, осим ХОВ расположивих за продају	302		
	2. Добици по основу промјене фер вриједности ХОВ расположивих за продају	303		
	3. Добици по основу превођења финансијских извјештаја иностраног пословања	304		
	4. Актуарски добници од планова дефинисаних примања	305		
	5. Ефективни дио добитака по основу заштите од ризика готовинских токова	306		
	6. Остали добници утврђени директно у капиталу	307		
	II ГУБИЦИ УТВРЂЕНИ ДИРЕКТНО У КАПИТАЛУ (309 до 313)	308		
	1. Губици по основу промјене фер вриједности ХОВ расположивих за продају	309		
	2. Губици по основу превођења финансијских извјештаја иностраног пословања	310		
	3. Актуарски губици од планова дефинисаних примања	311		
	4. Ефективни дио губитака по основу заштите од ризика готовинских токова	312		
	5. Остали губици утврђени директно у капиталу	313		
	Р. ОСТАЛИ ДОБИЦИ ИЛИ ГУБИЦИ У ПЕРИОДУ (301-308) или (308-301)	314		
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК КОЈИ СЕ ОДНОСИ НА ОСТАЛЕ ДОБИТКЕ И ГУБИТКЕ	315		
	Т. НЕТО РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ ДОБИТАКА И ГУБИТАКА У ПЕРИОДУ (314±315)	316		
	Ћ. УКУПАН НЕТО РЕЗУЛТАТ У ОБРАЧУНСКОМ ПЕРИОДУ			
	I УКУПАН НЕТО ДОБИТАК У ОБРАЧУНСКОМ ПЕРИОДУ (298-299 ±316)	317		7.251
	II УКУПАН НЕТО ГУБИТАК У ОБРАЧУНСКОМ ПЕРИОДУ (299-298±316)	318	44.236	
	Дио нето добитка/губитка који припада већинским власницима	319		
	Дио нето добитка/губитка који припада мањинским власницима	320		
	Обична зарада по акцији	321		
	Разријеђена зарада по акцији	322		
	Просј. бр. запосл. по основу часова рада	323	54	54
	Просј. бр. запосл. по основу стања на крају мјесеца	324	54	54

БИЛАНС ТОКОВА ГОТОВИНЕ
(Извјештај о токовима готовине)
за период од 01.01. до 31.12.2009. године

Позиција	Ознака АОП-а	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ	301	820.789	757.482
I. Приливи готовине из пословних активности (302 до 304)			
1. Приливи од купаца и примљени аванси	302	727.088	741.835
2. Приливи од премија, субвенција, дотација и сл.	303		10.000
3. Остали приливи из пословних активности	304	93.701	5.647
II. Одливи готовине из пословних активности (306 до 310)	305	761.733	676.583
1. Одливи по основу исплата добављачима и дати аванси	306	162.281	158.661
2. Одливи по основу исплата зарада, накнада зарада и осталих личних расхода	307	494.335	451.584
3. Одливи по основу плаћених камата	308	2.232	2.587
4. Одливи по основу пореза на добит	309		
5. Остали одливи из пословних активности	310	102.885	63.751
III. Нето прилив готовине из пословних активности (301 - 305)	311	59.056	80.899
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (305-301)	312		
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА	313	228	260
I. Приливи готовине из активности инвестирања (314 до 319)			
1. Приливи по основу краткорочних финанс. пласмана	314		
2. Приливи по основу продаје акција и удјела	315		
3. Приливи по основу продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме, инвестиционих некретнина и биолошких средстава	316		
4. Приливи по основу камата	317	228	260
5. Приливи од дивиденди и учешћа у добитку	318		
6. Приливи по основу осталих дугор. Финанс. пласмана	319		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (321 до 324)	320	59.213	86.509
1. Одливи по основу краткорочних финансијских Пласмана	321	32.841	52.553
2. Одливи по основу куповине акција и удјела	322		
3. Одливи по основу куповине нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме, инвестиционих некретнина и биолошких средстава	323		
1. Одливи по основу осталих дугорочних финансијских пласмана	324	26.372	33.956
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (313-320)	325		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (320-313)	326		
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА	327		
I. Прилив готовине из активности финансирања (328 до 331)			
1. Приливи по основу повећања основног капитала	328		

1	2	3	4
2. Приливи по основу дугорочних кредита	329		
3. Приливи по основу краткорочних кредита	330		
4. Приливи по основу осталих дугорочних и краткорочних обавеза	331		
II. Одливи готовине из активности финансирања (333 до 338)	332		
1. Одливи по основу откупа сопствених акција и удјела	333		
2. Одливи по основу дугорочних кредита	334		
3. Одливи по основу краткорочних кредита	335		
4. Одливи по основу финансијског лизинга	336		
5. Одливи по основу исплаћених дивиденди	337		
6. Одливи по основу осталих дугороч. и краткороч. обавеза	338		
III. Нето прилив готов. из актив. финансирања (327-332)	339		
IV. Нето одлив готов. из актив. финансирања (332-327)	340		
Г. УКУПНИ ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ (301+313+327)	341	821.017	757.742
Д. УКУПНИ ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ (305+320+332)	342	820.946	763.092
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (341-342)	343		
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (342-341)	344		5.350
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	345	14.637	19.987
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	346		
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	347		
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (345+343-344+346-347)	348	14.708	14.637

ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОМЈЕНАМА НА КАПИТАЛУ
за период који се завршава на дан 31.12.2009. год.

у КМ

ВРСТА ПРОМЈЕНЕ У КАПИТАЛУ	ДИО КАПИТАЛА КОЈИ ПРИПАДА ВЛАСНИЦИМА МАТИЧНОГ ПРИВРЕДНОГ ДРУШТВА							МАЊИНСКИ ИНТЕРЕС	УКУПНИ КАПИТАЛ
	Ознака за АОП	Акцијски капитал и удјели у друштву са ограниченом одговорношћу	Ревалоризационе резерве (МРС 16, МРС 21 и МРС 38)	Нереализовани добитци/ губици по основу финансијских средстава расположивих за продају	Остале резерве (емисиона премија, законске и статутарне резерве, заштита готовинских токова)	Акумулисани нераспоређени добитак / непокривени губитак	УКУПНО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1. Стање на дан 31.12.2007. год.	901	1.302.287	201.546			(78.763)	1.425.070		
2. Ефекти промјена у рачунов. политикама	902								
3. Ефекти исправке грешака	903								
Поново исказано стање на дан 31.12.2007. год. (901 ± 902 ± 903)	904	1.302.287	201.546			(78.763)	1.425.070		
4. Ефекти ревалоризације материјалних и нематеријалних средстава	905								
5. Нереализовани добитци/губици по основу финансијских средстава расположивих за продају	906								
6. Курсне разлике настале по основу прерачуна финансијских извјештаја у другу функционалну валуту	907								
7. Нето добитак/губитак периода исказан у билансу успјеха	908								
8. Нето добитци/губици периода признати директно у капиталу	909								
9. Објављене дивиденде и други видови расподјеле добитка и покриће губитка	910								

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
10. Емисија акцијског капитала и други видови повећања или смањење основног капитала	911								
11. Стање на дан 31.12.2008. (904 ± 905 ± 906 ± 907 ± 908 ± 909 - 910 + 911)	912	1.302.287	201.546			(78.763)	1.425.070		
12. Ефекти промјене у рачун. политикама									
13. Ефекти исправке грешака	914								
14. Поново исказано стање на дан 31.12.2008. год. (912 ± 913 ± 914)	915	1.302.287	201.546			(78.763)	1.425.070		
15. фекти ревалоризације материјалних и нематеријалних средстава	916								
16. Нереализовани добици/губици по основу финансијских средстава расположивих за продају	917								
17. Курсне разлике настале по основу прерачуна финансијских извјештаја у другу функционалну валуту	918								
18. Нето добитак/губитак периода исказан у билансу успјеха	919					(44.236)	(44.236)		
19. Нето добици/губици периода признати директно у капиталу	920								
20. Објављене дивиденде и други видови расподјеле добитка и покриће губитка	921								
21. Емисија акцијског капитала и други видови повећања или смањење основног капитала	922								
22. Стање на дан 31.12.2009. год. (915 ± 916 ± 917 ± 918 ± 919 ± 920 - 921 + 922)	923	1.302.287	201.546			122.999	1.380.834		

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

2. Основне информације о Друштву

Назив:	ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ „КОМУС“ А.Д. ГАЦКО
Скраћени назив:	ЈП „КОМУС“ А.Д. Гацко
Сједиште:	ГАЦКО
Адреса:	Солунских добровољаца 56
Број регистарског улошка:	РУ-1-1477-00 Основни суд у Требињу
Број Рјешења о Упису у СР:	095-0-РЕГ-06-000270
Директор:	Милош Додеровић, дипломирани економист
Телефон/факс:	00(+387 59 472 530; 472 703
Е-маил:	komusg@teol.net
Web sajt:	-
Матични број:	1938681
Шифра дјелатности:	90020
ЈИБ:	4401387140009
ПИБ:	401387140009
Облик организовања:	Акционарско друштво
Основна дјелатност:	Прикупљање и одвоз осталог отпада
Органи Друштва:	Скупштина, Надзорни одбор и Управа
Број запослених:	Просјечан број запослених у 2009. години, на бази стања на крају мјесеца је 54

2.1 Унутрашња организација

Ради успјешног остваривања мисије и основних пословних циљева Друштва, а у складу с одредбама члана 12. Статута и Правилника о организацији и систематизацији послова и радних задатака Друштва број: 01-17/08 од 16.1.2008. године, у оквиру Друштва организоване су три радне јединице, и то:

- радна јединица Стручне службе,
- радна јединица Чистоћа, и
- радна јединица Занати.

Финансијска служба је организована у оквиру Стручне службе. У оквиру финансијске службе је систематизовано шест радних мјеста (остало су инкасанти чији број варира у складу са потребама Друштва), на која су распоређени радници са одговарајућом стручном спремом, потребним радним искуством и професионалним звањем.

Финансијска служба није опремљена одговарајућом рачунарском опремом и софтвером за рачуноводство, због чега се пословне књиге воде ручно.

2.2 Разврставање правног лица

Друштво је, у складу с одредбама члана 5. Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске, а на основу података исказаних у финансијским извјештајима за 2009. годину, разврстано у средња правна лица – Обавјештење број 01-79/10, од 25.02.2010. године.

2.3 Повезане стране

Друштво нема зависних, односно контролисаних правних лица, у смислу Међународног рачуноводственог стандарда 27.

2.4 Одговорна лица за финансијске извјештаје

- Милош Додеровић, дипломирани економист, в.д. директор Друштва, Рјешење о именовану в.д. директора број:Н.О.– 279/07 од 6.8. 2007. године
- Драгица Бјелогрић, лице са лиценцом број: 2065 – 4888, спољни сарадник

2.5 Органи управљања

Скупштина акционара:

Радан Поповић, предсједник

Надзорни одбор:

1. Брано Благојевић, предсједник
2. Бранка Пикула, члан
3. Мила Марић, члан

Надзорни одбор је именован Одлуком Скупштине акционара, број: Н.О.–377/07, од дана 01.11. 2007. године.

Управа Друштва:

1. Милош Додеровић, дипл. економиста, в.д. директор Друштва
2. Симо Грчић, замјеник директора, дипл. правник
3. Миле Вујичић, технички директор, грађевински техничар

2.6 Одбор за ревизију

Одлуком Скупштине акционара, број: СА-67/09 од 23.02.2009. године, именован је Одбор за ревизију у саставу:

1. Ранко Вишњевац, предсједник
2. Нада Зеленовић, члан
3. Миља Ковачевић, члан

2.7 Интерна контрола и интерна ревизија

Интерна контрола није организована као посебан организациони дио и одвија се у складу с неопходним упутствима и процедурама, као и аутоконтролом према описима радних мјеста.

2.8 Контрола од стране екстерних органа

У току 2009. године није било контроле пословања Друштва од стране екстерних органа.

2.9 Упис у регистар емитената

Одлуком Скупштине општине Гацко, број 01-023-123, од дана 24.07.2000. године, Основно државно јавно „Комунално предузеће“ са п.о. Гацко је трансформисано у Основно државно предузеће „ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА“ Гацко и Основно државно предузеће „КОМУС“ са п.о. Гацко.

Основно државно предузеће „КОМУС“ са п.о. Гацко, је основано Одлуком Скупштине општине Гацко, број 01-023-126, од дана 24.07.2000. године и под истим називом је пословало до 19.12.2006. године.

На основу обавјештења о извршеној приватизацији од 21.4.2003. године Дирекција за приватизацију је утврдила вриједност основног капитала у износу од 1.302.287 КМ, номинална вриједност акције 1 КМ.

Дана 19.12.2006. године, извршено је усклађивање облика организовања, Статута и других општих аката КОМУС-а са одредбама Закона о јавним предузећима. У поступку поменутог усклађивања промијењен је и назив Основног државно предузеће „КОМУС“ са п.о. Гацко у Јавно предузеће „КОМУС“ А.Д. Гацко.

Основни капитал, на дан 31.12.2009. године, износи 1.302.287 КМ, коректно је исказан у књиговодственој евиденцији, Прилогу 2 Рјешења о упису Друштва у судски регистар и Књизи акционара.

Рјешењем Бањалучке берзе А.Д. Бања Лука, број: 08-717/08, од 16.6.2008. године, Друштво је уврштено на тржиште акција у оквиру слободног берзанског тржишта.

Рјешење Централног регистра хартија од вриједности, број: 06-15/08, од 13.6.2008. године, извршена је регистрација хартија од вриједности емитента ЈП „КОМУС“ А.Д. Гацко.

3. ЗАКОНСКИ И ДРУГИ ОСНОВ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА

Законски и други основ за састављање и презентацију финансијских извјештаја представљају:

- Закон о рачуноводству и ревизији Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 36/09);
- Правилник о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике ("Службени гласник Републике Српске", број 79/09);
- Правилник о садржини и форми образаца финансијских извјештаја за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике ("Службени гласник Републике Српске", број 84/09);
- Међународни рачуноводствени стандарди;
- Међународни стандарди финансијског извјештавања;
- Аналитички контни план за предузећа, задруге, друга правна лица и предузетнике који воде двојно књиговодство;
- Правилник о рачуноводственим политикама, број: НО–449/08, од 23.12.2008. године.

Финансијски извјештаји Друштва за 2009. годину засновани су на примјени следећих рачуноводствених начела:

- **начело сталности пословања**, из кога произилази да имовински, финансијски и приносни положај Друштва, као и економска политика и економске прилике у окружењу омогућавају пословање Друштва у неограниченом року;
- **начело досљедности**, које подразумијева да се начин процјењивања билансних позиција не мијења у дужем временском периоду, а ако до промјене ипак дође, ефекти промјене се квантификују и презентују у складу са МРС 8 – Рачуноводствене политике, промјене рачуноводствених процјена и грешке;
- **начело опрезности**, у складу с којим се имовина Друштва вреднује по принципу ниже вриједности а обавезе по принципу више вриједности, осим ако се релевантним МСФИ не захтијева другачије;
- **начело узрочности**, према коме се у обзир узимају сви приходи и сви расходи обрачунског периода, без обзира на моменат наплате прихода и моменат плаћања по основу расхода;
- **начело појединачног процјењивања**, при чему евентуална групна процјењивања проистичу из појединачног процјењивања;
- **начело идентитета биланса**, при коме биланс отварања пословних књига за текућу годину мора да буде идентичан закључном билансу за претходну годину.

По нашем мишљењу, Друштво треба да припреми напомене – забиљешке уз финансијске извјештаје које приказују информације о основама за израду финансијских извјештаја и специфичним рачуноводственим политикама, информације које захтјевају МСФИ, а које нису приказане на главном обрасцу биланса стања, биланса успјеха, извјештаја о промјенама у капиталу и извјештаја о токовима готовине.

Посебан основ за израду и презентацију финансијских извјештаја за 2009. годину, био је Извјештај Комисије за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2009. године.

Директор Друштва је Одлуком, број: 01-419/09, од 01.12.2009. године, именовано Централну пописну комисију и три комисије за попис средстава и извора средстава Друштва, са стањем на дан 31.12.2009. године.

Пописне комисије су извршиле попис, према плану рада, и израдиле, Извјештај о попису, број 01-34/10, од 29.01.2010. године. Надзорни одбор Друштва је дана 01.04.2010. године, разматрао Извјештај Централне пописне комисије о извршеном попису средстава и извора средстава, на дан 31.12.2009. године и донио Одлуку о усвајању истог – Одлука, број: НО-121/10, од 01.04.2010. године.

Надзорни одбор је, на сједници одржаној 01.04.2010. године, разматрао финансијски извјештај за пословну 2009. годину и донио Одлуку о његовом прихватању – Одлука, број: НО-122/10.

4. РЕВИЗИЈА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА

Ревизију финансијских извјештаја Друштва за 2009. годину, обавили смо у складу са Законом о рачуноводству и ревизији Републике Српске („Службени гласник Републике Српске”, број 36/09), Међународним стандардима ревизије и процедурама Предузећа за ревизију, рачуноводство и консалтинг „REVIQUAL” д.о.о. Источно Сарајево.

Као основ за ревизију били су, прије свега, финансијски извјештаји Друштва, књиговодствена евиденција, документација о пословним промјенама у 2009. години и Елаборат о попису имовине, потраживања и обавеза на дан 31.12.2009. године.

Дана 05.01.2010. године, извршили смо увид у припрему за попис средстава и извора средстава Друштва, са стањем на дан 31.12.2009. године, надгледали попис залиха материјала и провјеру пописа одређених ставки ситног инвентара на залихи. Том приликом, увјерили смо се да су извршене потребне припреме за попис и да пописне комисије коректно обављају попис материјалних вриједности Друштва.

Ревизију финансијских извјештаја Друштва и за 2008. годину, извршило је Предузеће за ревизију, рачуноводство и консалтинг „REVIQUAL” д.о.о. Источно Сарајево. Независни ревизор је, о финансијским извјештајима Друштва за ту годину, изразио позитивно мишљење.

Ревизију финансијских извјештаја Друштва за 2009. годину извршили смо на основу Уговора о ревизији финансијских извјештаја, број: 110/09 од 18.11.2009. године.

Ревизорски тим:

1. мр Ранко Батинић, овлашћени ревизор – лиценца бр. 218/08.
2. мр Александра Милановић, сертификовани рачуновођа –лиценца бр.2271 – 7693/09

Вријеме трајања ревизије код клијента:

- 05.01.2010. године, надгледање пописа и
- 10. 05.2010. године, ревизија на лицу мјеста.

Финансијске извјештаје и рачуноводствену документацију презентовали су нам, Мира Шупић и Ивана Илић. У поступку ревизије остварена је професионална и коректна сарадња са именованим, као и са директором Друштва.

Рачуноводствене политике су дефинисане Правилником о рачуноводственим политикама, број НО–449/08, од 23.12.2008. године.

Основне рачуноводствене политике презентоване су у одјељку 5 овог извјештаја.

5. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

5.1. Процјењивање имовине

5.1.1 Нематеријална улагања

Нематеријална улагања се признају само када је вјероватно да ће од тог улагања притицати економске користи и када је набавна вриједност улагања поуздано мјерљива, а обухватају улагања у развој, концесије, патенте, лиценце, улагања у осталу нематеријалну имовину. Нематеријална улагања се вреднују према набавној вриједности.

5.1.2 Некретнине, постројења и опрема

У моменту набавке ова имовина се вреднује по набавној цијени. Након почетног признавања по набавној вриједности грађевински објекти, постројења и опрема вреднују се по садашњој вриједности (набавна вриједност умањена за износ обрачунате амортизације и губитка по основу обезврјеђења).

Садашња вриједност грађевинских објеката, постројења, опреме и инвестиционе имовине увећава се за накнадне трошкове по основу трошкова адаптације, замјене дијелова и трошкова генералних поправки под условом да се ови трошкови могу измјерити и да они продужују корисни вијек или повећавају учинак средства.

Након почетног вредновања када књиговодствена вриједност некретнина, постројења и опреме одступа од владајућих тржишних цијена на дан биланса, врши се процјена некретнина, постројења и опреме или путем поновне набавне цијене или путем ревалоризације. Позитивни ефекти ове процјене повећавају ревалоризациону резерву, а негативни ефекти смањују ревалоризациону резерву, а ако ревалоризационе резерве нема негативни ефекат повећава расход.

5.1.3 Амортизација

Основица за обрачун амортизације нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме, изузимајући земљиште, је набавна, односно ревалоризована набавна вриједност.

Метод обрачуна амортизације је линеарни тј. пропорционални (параграф 62 МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема).

5.1.4 Финансијски пласмани и потраживања

Краткорочна потраживања процјењују се по номиналној вриједности умањеној за индиректни отпис, по одлуци руководства, вјероватно ненаплативих потраживања односно за директни отпис ако је ненаплативост потраживања документована.

Финансијски пласмани и потраживања у инострану валути процјењују се по средњем курсу стране валуте на дан биланса.

Предузеће врши индиректно отписивање пласмана и потраживања. Индиректно отписивање пласмана и потраживања врши се на основу процјене о могућности њихове наплате. Управа Предузећа, једном годишње, врши усаглашавање пласмана и потраживања, као и процјену њихове наплативости.

Застарјела потраживања директно се отписују на терет расхода.

Порез на додату вриједност обрачунат од стране добављача и по основу увоза исказује се у износу који није компензиран са обрачунатим порезом на додату вриједност купцима.

5.1.5 Залихе

Залихе материјала, резервних дијелова, инвентара и робе процјењују се по набавној вриједности, која обухвата фактурну вриједност добављача и зависне трошкове набавке.

У случају смањења употребне вриједности залиха за износ стварно насталог и документованог смањења вриједности врши се отпис залиха на терет расхода.

5.1.6 Готовински еквиваленти и готовина

Хартије од вриједности које су непосредно уновчљиве и племенити метали сматрају се готовинским еквивалентима. Хартије од вриједности процјењују се по набавној вриједности а племенити метали процјењују се по вриједности изведеној из цијена племенитих метала на свјетском тржишту.

Хартије од вриједности, депозити по виђењу и готовина у страниој валути процјењују се по средњем курсу стране валуте на дан биланса.

5.1.7 Активна временска разграничења обухватају унапријед плаћене односно фактурисане трошкове и приходе текућег периода који нису могли бити фактурисани а за које су настали трошкови у текућем периоду.

5.2 Процјењивање пасиве

5.2.1 Капитал

Капитал обухвата: основни капитал, емисиону премију, резервни капитал (законске и статутарне резерве), ревалоризационе резерве и нераспоређени нето добитак ранијих или текуће године.

Губитак из ранијих година и текуће године је исправка вриједности капитала.

Капитал и губитак уносе се у биланс у висини номиналне књиговодствене вриједности.

Ревалоризациона резерва датог средства преноси се на нераспоређени добитак када се то средство потпуно амортизује или прода.

5.2.2 Обавезе

Дугорочне и краткорочне обавезе проистекле из финансијских и пословних трансакција процјењују се по номиналној вриједности. Обавезе у страниој валути процјењују се по средњем курсу стране валуте на дан биланса. Управа Предузећа, једном годишње, врши усаглашавање обавеза и процјену реалности њиховог исказивања.

Застарјеле обавезе укидају се у корист прихода.

Обавезе за порез на додату вриједност, исказује се обрачунат порез на додату вриједност купцима у износу који није компензиран са обрачунатим порезом на додату вриједност од стране добављача и по основу увоза и није плаћен фискусу.

5.3 Приходи и расходи

5.3.1 Пословни приходи и расходи

Пословне приходе чине:

- приходи од продаје робе и учинака умањени за пореске дажбине и дате попусте независно од момента наплате,
- приходи од активирања и потрошње учинака признају се по цијени коштања,
- приходи од премија, субвенција, дотација, регреса, донација, приходи из буџета и других намјењених извора и други слични приходи,
- приходи од закупнина, чланарина, тантијема, укидања резервисања и остали пословни приходи.

Пословни приходи коригују се на више за повећање вриједности залиха учинака и на ниже за смањење вриједности залиха учинака.

Пословне расходе чине:

- трошкови осталог материјала,
- трошкови бруто зарада и накнада зарада,
- трошкови производних услуга,
- нематеријални трошкови,
- порези и доприноси независни од резултата.

Сви расходи се признају независно од плаћања.

5.3.2 Финансијски приходи и расходи

Финансијске приходе чине:

- приходи од камата,
- приходи од учешћа у добитку повезаних правних лица,
- приходи од позитивних курсних разлика,
- добици по основу промјене фер вриједности улагања у некретнине и
- остали финансијски приходи.

Финансијске расходе чине:

- расходи по основу камата,
- негативне курсне разлике,
- отписи дугорочних финансијских пласмана,
- губици по основу промјене фер вриједности улагања у некретнине,
- расходи из односа са повезаним правним лицима и
- остали финансијски расходи.

5.3.3 Остали приходи и расходи

Остале приходе чине:

- добици од продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме, учешћа у капиталу, дугорочних хартија од вриједности и материјала,
- добици по основу улагања у некретнине,
- вишкови осим вишкова залиха учинака,
- приходи од смањења обавеза,
- добици по основу продаје сталних средстава класификованих као стална средства намијењена отуђењу,
- наплаћена отписана потраживања и
- остали непоменути приходи..

Остале расходе чине:

- губици по основу расходовања, отписа и продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме, биолошких средстава,
- губици по основу продаје учешћа у капиталу, дугорочних хартија од вриједности и материјала,
- мањкови осим мањкова залиха учинака,
- отписи обртних средстава,
- губици по основу продаје сталних средстава класификованих као стална средства намијењена отуђењу,
- губици по основу улагања у некретнине и
- остали непоменути расходи.

5.3.4 Порез на добитак

Порез на добитак обрачунава се у складу са Законом о порезу на добит („Службени гласник Републике Српске“, број 91/06, 128/06 и 120/08). Пореска основица утврђује се пореским билансом и пореском пријавом а пореска стопа је 10%. Порески прописи Републике Српске не омогућују да се порески губици из текуће године књиже као основ за повраћај плаћеног пореза у претходној години. Међутим, губици из текуће године могу се пренијети на рачун добитака из будућих периода, али не дуже од пет година.

6. НАПОМЕНЕ УЗ БИЛАНС СТАЊА

6.1 Стална имовина

Сталну имовину Друштва чине: остала нематеријална улагања, грађевински објекти, постројења и опрема, опрема у припреми и дугорочни финансијски пласмани. Подаци о набавној, отписаној и садашњој вриједности сталне имовине дати су у сљедећем табеларном прегледу:

Ред. број	Опис	Вриједност у КМ		
		набавна	отписана	садашња
I	Нематеријална улагања	6.769		6.769
1.	Улагања у развој			
2.	Goodwill			
3.	Концесије, патенти и лиценце			
4.	Остала нематеријална улагања	6.769		6.769
II	Некретнине, постројења, опрема и инвестиционе некретнине	2.023.419	656.131	1.367.288
1.	Земљиште	50.445		50.445
2.	Грађевински објекти	1.636.189	497.733	1.138.456
3.	Постројења и опрема	336.785	158.398	178.387
4.	Инвестиционе некретнине			
6.	Аванси и некретнине, постројења, опрема и инвестиционе некретнине у припреми			
7.	Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми			
III	Биолошка средства и средства културе	23.214		23.214
1.	Шуме			
2.	Вишегодишњи засади	23.214		23.214
3.	Средства културе			
IV	Дугорочни финансијски пласмани			
1.	Учешће у капиталу зависних правних лица			
2.	Учешће у капиталу других правних лица			
3.	Дугорочни кредити у земљи			
4.	Финансијска средства која се држе до рока доспијећа			
5.	Остали дугорочни финансијски пласмани			
V	Стална имовина – укупно	2.053.402	656.131	1.397.271

Вриједност сталне имовине исказана на одговарајућим позицијама Биланса стања одговара вриједности исказаној у књиговодственој евиденцији.

У поступку ревизије презентовани су нам преписи посједовних листова за некретнине евидентирани у књиговодственој евиденцији Друштва.

Тржишна - фер вриједност сталне имовине Друштва није процјењивана од 2000. године.

Подаци о промјенама вриједности сталне имовине дати су у сљедећим табеларним прегледима:

6.1.1 Нематеријална улагања

у КМ

	Улагања у развој	Концесије, патенти, лиценце и остало	Goodwill	Остала нематеријална улагања	Аванси и нематеријална улагања у припреми	Укупно
Набавна вриједност:	0	0	0	6.769	0	6.769
Стање на почетку године	0	0	0	6.769	0	6.769
Повећања:	0	0	0	0	0	0
Нове набавке	0	0	0	0	0	0
Процјена и ревалоризација	0	0	0	0	0	0
Смањења:	0	0	0	0	0	0
Расход, продаја и друго	0	0	0	0	0	0
Стање на крају године	0	0	0	6.769	0	6.769
Кумулирана исправка вриједности:	0	0	0	0	0	0
Стање на почетку године	0	0	0	0	0	0
Повећања:	0	0	0	0	0	0
Амортизација	0	0	0	0	0	0
Набавка/процјена	0	0	0	0	0	0
Смањења:	0	0	0	0	0	0
Кумулирана исправка у отуђењу	0	0	0	0	0	0
Стање на крају године	0	0	0	0	0	0
Нето садашња вриједност:				6.769	0	6.769
31.12.2009. године	0	0	0	6.769	0	6.769
31.12.2008. године	0	0	0	6.769	0	6.769

На билансној позицији „Остала нематеријална улагања“ исказан је износ од 6.769 КМ. Наведени износ одговара стању исказаном на аналитичком рачуну 0199 – Остала нематеријална улагања.

6.1.2 Некретнине, постројења, опрема и инвестиционе некретнине

у КМ

	Земљи-ште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Аванси и основна средства у припреми	Укупно
Набавна вриједност:					
Стање на почетку године	50.445	1.630.711	322.125	0	2.003.281
Повећања:	0	5.478	14.660		20.138
Нове набавке	0	5.478	14.660		20.138
Процјена и ревалоризација	0				
Смањења:	0				
Расход, продаја и друго	0				
Рекласификација	0				
Стање на крају године	50.445	1.636.189	336.785	0	2.023.419
Кумулирана исправка вриједности:	0				
Стање на почетку године	0	476.534	131.759	0	608.293
Повећања:	0	21.199	36.511		57.710
Амортизација	0	21.199	36.511		57.710
Набавка/процјена	0				
Смањења:	0		9.872		9.872
Кумулирана исправка у отуђењу	0		9.872		9.872
Рекласификација	0				
Стање на крају године	0	497.733	158.398	0	656.131
Нето садашња вриједност:					
31.12.2009. године	50.445	1.138.456	178.387	0	1.367.288
31.12.2008. године	50.445	1.154.177	190.366	0	1.394.988

Повећање набавне вриједности грађевинских објеката, односи се на пренос основног средства у употребу – ограда око депоније.

Повећање набавне вриједности опреме у износу од 14.660 КМ односи се на набавку опреме у 2009. години, док се смањење набавне вриједности опреме у износу од 9.872 односи на расходовање физички дотрајале опреме.

Вриједност опреме (набавна, отписана и садашња) исказана у Билансу стања одговара вриједности исказаној у књиговодственој евиденцији, као и стварној вриједности утврђеној пописом, са стањем на дан 31.12.2009. године.

6.1.3 Дугорочни финансијски пласмани

	у КМ					
	Учешће у капиталу повезаних прав. лиц.	Учешће у капиталу других прав. лиц.	Дугор. кредити у земљи	Фин. ср. која се држе до рока доспије.	Остали дугорочни фин. пласмани	Укупно
БРУТО СТАЊЕ						
Бруто стање на почетку године	0	0	0	0	0	0
Бруто стање на крају године	0	0	0	0	0	0
Исправка вриједности на почетку године	0	0	0	0	0	0
Исправка вриједности на крају године	0	0	0	0	0	0
НЕТО СТАЊЕ						
31.12.2009. године	0	0	0	0	0	0
31.12.2008. године	0	0	0	0	0	0

На овој билансној позицији, као и на одговарајућим контима у књиговодственој евиденцији, на дан 31.12.2009. године, није исказан салдо.

6.2 Текућа имовина

6.2.1 Залихе, дати аванси и стална средства класификована као средства намијењена за продају

	у КМ	
	31. децембра 2009.	31. децембра 2008.
1. Материјал	32.971	31.113
2. Недовршени властити учинци	0	0
3. Роба	7.674	7.859
4 Залихе, бруто - укупно (1 до 3)	40.645	38.972
5. Исправка вриједности залиха	4.752	3.702
6 Залихе, нето (4-5)	35.893	35.270
7. Бруто дати аванси	7.565	0
8. Исправка вриједности аванса	0	0
9. Дати аванси – нето (7-8)	7.565	0
10. Стална средства намијењена отуђењу	0	0
11. Укупно (6+9+10)	43.458	35.270

Стање исказано на напријед наведеним позицијама одговара стању исказаном на одговарајућим аналитичким рачунима у књиговодственој евиденцији Друштва, као и стању утврђеном пописом залиха материјала, на дан 31.12.2009. године.

6.2.2 Краткорочна потраживања и пласмани

У КМ

	Купци – повезана правна лица	Купци у земљи	Купци у иностранству	Друга краткор. потраж.	Кратк. фин. пласмани	Укупно
БРУТО СТАЊЕ		188.092	0	0	19.235	207.327
Бруто стање на почетку године	0					
Бруто стање на крају године	0	133.181	0	1.215	17.666	152.062
Исправка вриједности на почетку године	0	0	0	0	0	0
Исправка вриједности на крају године	0	0	0	0	0	0
НЕТО СТАЊЕ						
31.12.2009. године	0	133.181	0	1.215	17.666	152.062
31.12.2008. године	0	188.092	0	0	19.235	207.327

Тестирање купаца извршили смо увидом у: књигу излазних фактура, рачуноводствену евиденцију и одговарајући број излазних фактура изабраних случајним узорком, те слањем отворених конфирмација. Тестирањем смо констатовали сљедеће:

- износ потраживања од купаца одговара стању исказаном у књиговодственој евиденцији;
- Друштво је извршило усаглашавање потраживања од купаца, путем обрасца ИОС, на дан 31.12.2009. године;
- Управа друштва је извршила процјену потраживања од купаца, на дан билансирања и дио потраживања у износу 5.875,56 КМ процијенила спорним потраживањима, док су остала потраживања процијењена наплативим и као таква исказана у Билансу стања.

Друга краткорочна потраживања у износу од 1.215 КМ односе се на потраживања од Фонда за здравствено осигурање по основу плаћеног боловања.

Краткорочни финансијски пласмани – краткорочни кредити у земљи у износу од 17.666 КМ се односе на кредит запосленом раднику за рјешавање стамбеног питања – Уговор о стамбеном кредиту број: 01-260/07 од 24.07.2007. године. Увидом у одговарајућу документацију и књиговодствену евиденцију, констатовали смо да се редовно врши обустава мјесечних рата по наведеном стамбеном кредиту.

По нашем мишљењу, с обзиром да се ради о дугорочном стамбеном кредиту са роком отплате од 20 година, исти треба исказати у оквиру дугорочних финансијских пласмана.

6.2.3 Готовински еквиваленти и готовина

У КМ

	31. децембра 2009.	31. децембра 2008.
Хартије од вриједности	0	0
Жиро - рачуни	13.157,36	13.945,53
Благајна	1.551,40	691,73
Девизни рачуни	0	0
Остала новчана средства	0	0
Готовински еквиваленти и готовина - укупно	14.708,76	14.637,26

Износ исказан на билансној позицији „Готовински еквиваленти и готовина“ је идентичан износу исказаном у рачуноводственој евиденцији, односно износу исказаном у Извјештају пописне комисије, са стањем на дан 31.12.2009. године.

Салдо аналитичког конта Благајна, на дан 31.12.2009. године одговара стању исказаном у благајничком извјештају на тај дан, односно стању средстава у благајни утврђеном пописом новчаних средстава, на дан 31.12.2009. године.

Благајнички максимум је одређен Одлуком директора Друштва, број:01-443/08, од 22.12.2008. године, у износу од 2.000,00 КМ.

Увидом у одговарајући узорак благајничких докумената који су послужили као основ за извршене исплате и њихово евидентирање у благајничком дневнику и књиговодственој евиденцији, нисмо констатовали неправилности.

У сљедећем табеларном прегледу дато је стање новчаних средстава на жиро рачунима, девизним рачунима и у благајни Друштва.

Р/Б	Назив банке	Број извода	Датум извода	Стање
1.	НЛБ Развојна Банка а.д. Бањалука филијала Требиње	225	31.12.2009.	887,90
2.	Привредна банка Сарајево	-	31.12.2009.	105,65
3.	Нуро-Alpe-Adria Bank а.д. Бањалука филијала Требиње	173	31.12.2009.	2.703,37
4.	Unicredit Bank а.д. Бањалука филијала Требиње	230	31.12.2009.	599,26
5.	Нова Банка а.д. Бањалука филијала Требиње	229	31.12.2009.	463,47
6.	Volksbank а.д. Бањалука филијала Требиње	214	31.12.2009.	8.142,49
7.	Balkan Investment Bank а.д. Бањалука филијала Требиње	97	31.12.2009.	255,22
8.	Новчана средства на жиро рачунима – укупно (1 до 8)			13.157,36
9.	Новчана средства у благајни		31.12.2009.	1.551,40
10.	Новчана средства на жиро рачунима, благајни - укупно (8+9)			14.708,76

6.3 Капитал

6.3.1 Структура капитала

	У КМ	
	31. децембра 2009.	31. децембра 2008.
Акцијски капитал	1.302.287	1.503.833
Остали основни капитал	0	0
Основни капитал – укупно	1.302.287	1.503.833
Законске резерве	0	0
Статутарне резерве	0	0
Резерве – укупно	0	0
Ревалоризационе резерве	201.546	0
Нераспоређени добитак ранијих година	6.526	6.526
Нераспоређени добитак текуће године	0	0
Нераспоређени добитак – укупно	6.526	6.526
Губитак ранијих година	85.289	85.289
Губитак текуће године	44.236	0
Губитак до висине капитала	129.525	85.289
Капитал – укупно	1.380.834	1.425.070

Износи исказани на напријед наведеним билансним позицијама идентични су износима исказаним у књиговодственој евиденцији.

Ревалоризационе резерве настале су процјеном вриједности основних средстава у 2000. години.

Надзорни одбор Друштва је, Одлуком број:НО-123/10 од 01.04.2010. године предложио Скупштини акционара да се пословни добитак остварен у 2009. години у износу од 34.839 КМ распореди на покриће губитка из ранијих година.

6.3.2 Структура основног капитала

у КМ

Р/Б	ВЛАСНИК	Адреса	Број акција	% учешће у осн. капиталу
1.	Ваучер понуда	-	260.457	19,999969
3.	Фонд ПИО	Његошева 28 А Бијељина	130.229	10,000023
4.	Фонд за реституцију	Младена Стојановића 7 Бањалука	65.114	4,999973
5.	Државни капитал	Акцијски фонд РС, Младена Стојановића 7 Бањалука	846.487	65,000035
УКУПНО			1.302.287	100,000000

Власничка структура основног капитала одговара стању исказаном у члану 5. Статута Друштва, број СА-196/05, од 15.09.2005. године.

У сљедећем табеларном прегледу дат је списак 10 највећих акционара с процентима учешћа у основном капиталу Друштва, Књига акционара на дан 28.12.2009. године.

Редни број	Акционар	Број акција	Процент учешћа
1.	Акцијски фонд РС А.Д. Бања Лука	846.490	60,000265
2.	Фонд ПИО Републике Српске Бијељина	130.229	10,000023
3.	Фонд за реституцију РС А.Д. Бањалука	65.114	4,999973
4.	Супић Радован Гацко	7.552	0,577599
5.	Радмиловић Радомир Гацко	7.283	0,559247
6.	Говедарица Милимир Гацко	6.507	0,499659
7.	Гојковић Велимир Гацко	6.089	0,467562
8.	Црногорац Младен Гацко	5.850	0,449210
9.	Крстојевић Ратко Гацко	5.850	0,449210
10.	Шупић Милан Гацко	5.850	0,449210
Укупно – (од 1 до 10)		1.086.814	83,454261

6.4 Дугорочна резервисања

у КМ

	31. децембра 2009.	31. децембра 2008.
1. Резервисања за трошкове у гарантном року	0	0
2. Резервисања за накнаде и бенифиције запослених	0	0
3. Остала дугорочна резервисања	0	0
Дугорочна резервисања – укупно (1 до 3)	0	0

На овој билансној позицији, као и на одговарајућим контима у књиговодственој евиденцији, на дан 31.12.2009. године, није исказан салдо.

6.5 Обавезе

6.5.1 Дугорочне обавезе

у КМ

	31. децембра 2009.	31. децембра 2008.
1. Дугорочни кредити	0	0
2. Обавезе по финансијском лизингу	98.896	125.269
3. Остале дугорочне обавезе	0	0
Дугорочне обавезе – укупно (1 до 3)	98.896	125.269

Износ исказан на овој билансној позицији одговара износу исказаном у књиговодственој евиденцији, а односи се на обавезе по основу финансијског лизинга за набавку машине, по Уговору о финансијском лизингу број:2289/08, од 01.09.2008. године. Увидом у одговарајућу документацију, констатовали смо да се наведени кредит отплаћује у складу са планом отплате.

6.5.2 Краткорочне обавезе

У КМ

	31. децембра 2009.	31. децембра 2008.
1. Краткорочни кредити	8.201	41.043
2. Дио дугорочних финансијских обавеза које за плаћање доспијевају у периоду до годину дана	0	0
3. Дио дугорочног финансијског лизинга		0
4. Дио репрограмираних доприноса		0
I Краткорочне финансијске обавезе – укупно (1 до 4)	8.201	41.043
1. Примљени аванси, депозити и кауције	458	0
2. Добављачи - повезана правна лица	0	0
3. Добављачи у земљи	68.599	37.639
4. Добављачи у иностранству	0	0
5. Остале обавезе из пословања	0	0
II Обавезе из пословања - укупно (1 до 5)	69.057	37.639
1. Обавезе за нето зараде и накнаде	27.426	13.028
2. Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада	12.382	12.522
3. Обавезе за порезе на зараде	656	976
III Обавезе за бруто зараде и накнаде зарада – укупно (1 до 3)	40.464	26.525
1. Друге обавезе	1.409	900
2. Обавезе за порез на додатну вриједност	8.326	0
3. Обавезе за порез на добитак	0	0
3. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине	312	20.699
4. Обавезе по основу обустава запослених	0	
IV Друге обавезе – укупно (1 до 4)	10.047	21.599
V Пасивна временска разграничења	0	0
VI Краткорочне обавезе – укупно (I до V)	127.769	126.806

Тестирање добављача извршили смо увидом у: књигу улазних фактура, рачуноводствену евиденцију, одговарајући број улазних фактура са комплетном документацијом, изабраних случајним узорком, те конфирмацијом добављача. Тестирањем смо се увјерили да нема неусаглашености у вези са исказаним обавезама према добављачима.

Увидом у документацију у вези с обрачуном мјесечних зарада за мјесеце мај и децембар 2009. године, као и у налог за књижење обрачунатих зарада за наведене мјесеце нисмо утврдили неправилности.

На билансној позицији „Друге обавезе“ изказан је износ од 1.409 КМ и односи се на обавезе према члановима Надзорног одбора.

Износ исказан на билансној позицији „Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине“ односи се на обавезе за кориштење вода, шума и противпожарну заштиту.

Обавезе за порез на додату вриједност у износу од 8.326 КМ се односе на обрачунате обавезе за порез на додату вриједност.

7. НАПОМЕНЕ УЗ БИЛАНС УСПЈЕХА

7.1 Приходи редовне дјелатности

	У КМ	
	Јануар-децембар	
	2009.	2008.
1. Приходи од продаје робе повезаним правним лицима	0	0
2. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	4.837	4.526
3. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	0	0
I Приход од продаје робе - укупно (1 до 3)	4.837	4.526
1. Приходи од продаје учинака повезаним прав. лицима	0	0
2. Приходи од продаје учинака на домаћем тржишту	715.614	620.017
3. Приходи од продаје учинака на иностраном тржишту	0	0
II Прих. од продаје учинака – укупно (1 до 3)	715.614	620.017
III Приходи од продаје - укупно (I+II)	720.451	624.543
1. Повећање вриједности залиха учинака	0	0
2. Смањење вриједности залиха учинака	0	0
3. Остали пословни приходи	4.824	18.724
IV Остали пословни приходи – укупно (1-2+3)	4.824	18.724
V Приходи редовне дјелатности - укупно (III + IV)	725.275	643.267

Друштво је исказало укупан приход од продаје роба и услуга на домаћем тржишту у износу од 720.451, што је 13,31% веће у односу на 2008. годину.

Остали пословни приходи у износу од 4.824 КМ, односе се на приходе од премија, субвенција и дотација у износу од 1.215 КМ, приходе од закупнина у износу од 2.564,10 КМ.

7.2 Финансијски приходи

	У КМ	
	Јануар-децембар	
	2009.	2008.
1. Приходи од камата	228	260
2. Позитивне курсне разлике	0	0
3. Остали финансијски приходи	69	0
Финансијски приходи – укупно (1 до 3)	297	260

Износ финансијских прихода исказан у финансијским извјештајима идентичан је износу исказаном у књиговодственој евиденцији.

7.6.3 Остали приходи

у КМ

	Јануар-децембар	
	2009.	2008.
1. Добици по основу продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	5.192	0
2. Добици по основу продаје материјала	0	0
3. Вишкови изузимајући вишкове залиха учинака	0	0
4. Наплаћена остала потраживања	0	0
5. Приходи од смањења обавеза, укидања неискоришћених дугорочних резервисања и остали непоменути приходи	0	0
Остали приходи – укупно (1 до 5)	5.192	0

На билансној позицији „Добици по основу продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме“ у изноу од 5.192 КМ односи се на добитке остварене по основу продаје опреме.

Увидом у књиговодствену евиденцију и одговарајућу документацију увјерили смо се да су приходи коректно исказани у Билансу успјеха Друштва (Извјештају о укупном резултату у периоду од 01.01. до 31.12.2009. године).

7.4 Набавна вриједност продате робе

У КМ

	Јануар-децембар	
	2009.	2008.
1. Набавна вриједност продате робе на мало	4.233	2.999
2. Набавна вриједност продате робе на велико	0	0
Набавна вриједност продате робе - укупно	4.233	2.999

7.5 Трошкови материјала

У КМ

	Јануар-децембар	
	2009.	2008.
1. Трошкови материјала за израду	7.869	13.035
2. Трошкови осталог (режијског) материјала	28.107	24.580
3. Трошкови горива и енергије	38.721	41.635
Трошкови материјала – укупно (1 до 3)	74.697	79.250

Износ исказан на овој билансној позицији одговара износу исказаном у књиговодственој евиденцији. Увидом у одређен број налога за књижење и рачуноводствена документа на основу којих су та књижења спроведена, констатовали смо да су досљедно примијењене рачуноводствене политике.

7.6 Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

У КМ

	Јануар-децембар	
	2009.	2008.
1. Трошкови бруто зарада и бруто накнада зарада	478.095	425.433
2. Остали лични расходи	22.013	26.151
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи – укупно (1+2)	500.108	451.584

Остали лични расходи састоје се од трошкова бруто накнада члановима Надзорног одбора. Обрачун накнада извршен је на основу одлука надлежних органа, а у складу са законским прописима и општим актима Друштва.

7.7 Трошкови амортизације и резервисања

У КМ

	Јануар-децембар	
	2009.	2008.
1. Трошкови амортизације	57.710	53.759
2. Трошкови резервисања	0	0
Трошкови амортизације и резервисања – укупно (1+2)	57.710	53.759

Амортизација је обрачуната примјеном линеарног метода и амортизационих стопа израчунатих на бази процјењеног вијека трајања основних средстава.

7.8 Остали пословни расходи

У КМ

	Јануар-децембар	
	2009.	2008.
1. Трошкови услуга израде учинака	0	0
2. Трошкови транспортних услуга	9.667	9.806
3. Трошкови услуга одржавања	3.057	450
4. Трошкови закупнина	0	0
5. Трошкови сајмова	0	0
6. Трошкови рекламе и пропаганде	408	0
7. Трошкови осталих услуга	70	2.021
I Трошкови производ. услуга – укупно (1 до 7)	13.202	12.277
1. Трошкови накнада	3.496	5.297
2. Трошкови непроизводних услуга	7.977	3.974
3. Трошкови репрезентације	11.798	3.015
4. Трошкови премије осигурања	3.149	2.957
5. Трошкови платног промета	1.617	2.286
6. Трошкови чланарина	60	3.063
7. Остали нематеријални трошкови	7.785	7.941
II Нематеријални трошкови – укупно (1 до 7)	35.882	28.533
1. Трошкови пореза	4.604	3.063
2. Трошкови доприноса	0	0
III Трошкови пореза и доприноса – укупно (1+2)	4.604	3.063
Остали пословни расходи - укупно (I до III)	53.688	43.873

7.9 Финансијски расходи

У КМ

	Јануар-децембар	
	2009.	2008.
1. Расходи камата	2.238	0
2. Негативне курсне разлике	0	0
3. Остали финансијски расходи	0	2.484
Финансијски расходи – укупно	2.238	2.484

7.10 Остали расходи

	у КМ	
	Јануар-децембар	
	2009.	2008.
1. Губици по основу продаје и расходовања нематеријалних улагања, некретнина и опреме	0	0
2. Мањкови изузимајући мањкове залиха учинака	0	0
3. Расходи по основу исправке вриједности и отписа потраживања	80.066	2.224
4. Расходи по основу расходовања залиха материјала и робе и остали расходи	2.260	0
Финансијски расходи – укупно	82.326	2.224

Билансна позиција „Расходи по основу исправке вриједности и отписа потраживања“ у износу од 80.066 КМ се односе на отпис сумњивих и спорних потраживања на терет расхода.

Тестирање расхода извршили смо увидом у књиговодствену евиденцију и одређен број, методом слободног узорка изабраних, рачуноводствених докумената. Тестирањем смо се увјерили да су пословни расходи коректно исказани у књиговодственој евиденцији, као и у Билансу успеха.

7.11 Финансијски резултат

Р/Б	О П И С	У КМ	
		Јануар-децембар	
		2009.	2008.
1.	Пословни добитак	34.839	11.802
2.	Пословни губитак	0	0
3.	Добитак финансирања	297	260
4.	Губитак финансирања	2.238	2.484
5.	Добитак редовне активности (1+3-2-4)	32.898	9.578
6.	Губитак редовне активности (2+4-1-3)	0	0
7.	Добитак по основу осталих прихода и расхода	5.192	0
8.	Губитак по основу осталих прихода и расхода	82.326	2.224
9.	Укупан добитак прије опрезивања (5+7-6-8)	0	7.251
10.	Укупан губитак прије опорезивања (6+8-5-7)	44.236	0
11.	Порески расходи периода	0	725
12.	Одложени порески расходи периода	0	0
13.	Одложени порески приходи периода	0	0
14.	Нето добитак	0	6.526
15.	Нето губитак	44.236	0
16.	Добици утврђени директно у капиталу		
17.	Губици утврђени директно у капиталу		
18.	Укупан нето добитак у обрачунском периоду	0	6.526
19.	Укупан нето губитак у обрачунском периоду	44.236	0

8. НАПОМЕНА УЗ БИЛАНС ТОКОВА ГОТОВИНЕ

Подаци о приливу и одливу, као и о стању новчаних средстава на почетку и на крају периода на који се извјештај односи, идентични су подацима исказаним у одговарајућој рачуноводственој евиденцији и износима исказаним на одговарајућим позицијама Биланса стања на дан 31.12.2009. године.

9. НАПОМЕНА УЗ ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОМЈЕНАМА НА КАПИТАЛУ

Износи исказани у овом извјештају идентични су износима исказаним у одговарајућој аналитичкој евиденцији, као и износима исказаним на одговарајућим позицијама Биланса стања на дан 31.12.2009. године.

10. ПОТЕНЦИЈАЛНА СРЕДСТВА И ОБАВЕЗЕ

10.1 Листа судских спорова у којима је Друштво тужилац

Р/Б	Тужени	Предмет		Износ дуга У КМ	Статус спора
		број	датум		
1	СУР „Royal“ Гацко	01-339/09	29.09.2009.	1.231,57	неријешено
2	ТР „Дранел“ Гацко	01-425/09	03.12.2009.	149,64	неријешено
3	„Месара Васовић“ доо Гацко	01-311/09	08.09.2009.	368,68	неријешено
4	Бурегџиница „Маја“ Гацко	01-94/09	10.03.2009.	327,44	неријешено
5	ТР „Сара“ Гацко	01-424/09	02.12.2009.	343,92	неријешено
	УКУПНО:			2.421,25	

10.2 Листа судских спорова у којима је Друштво тужена страна

Управа Друштва нема сазнања о постојању правних спорова у којима је Друштво тужена страна.

11. ВАНРЕДНИ ДОГАЂАЈИ

Директор Друштва нас је информисао да, у 2009. години, у пословању Друштва није било ванредних догађаја, у што смо се увјерили увидом у књиговодствену евиденцију и документа која су нам послужила као основ за ревизију финансијских извјештаја.

12. НАКНАДНИ ДОГАЂАЈИ

Према усменој изјави директора Друштва, у времену од 31.12.2009. године, до момента ревизије финансијских извјештаја за ту годину, није било догађаја који би могли утицати на финансијске извјештаје који су предмет ревизије.

13. СТАЛНОСТ ПОСЛОВАЊА

Полазећи од ресурса (кадровских, материјалних и финансијских) којима Друштво располаже, чињенице да је дјелатност Друштва од општег интереса и разговора са директором Друштва, увјерили смо се да не постоји материјално значајна неизвјесност у вези са догађајима или условима који, појединачно или заједно, могу изазвати значајну сумњу у погледу способности Друштва да настави пословање по начелу сталности.

14. ДОКУМЕНТАЦИЈА РЕВИЗОРА

Документација ревизора садржи:

- Рјешење надлежног регистрационог суда о упису Друштва у судски регистар и статусне промјене до датума закључивања ревизијског ангажмана;
- Изјаву руководства;
- Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама;
- Друга општа акта и одлуке које су од значаја за пословање и тренутни статус Друштва;
- копије званичних финансијских извјештаја који се односе на период ревизије као и период који претходи том периоду;
- документацију за коју смо сматрали да је од значаја за стицање разумног увјерења по питањима која су разматрана (брutto биланс, финансијске картице и др.);
- радне папире којима се доказују износи и наводи, односно којима се поткрепљује стечено ревизорско увјерење и изражено коначно ревизорско мишљење.

Источно Сарајево, 27.05.2010. године

„REVIQUAL“ д.о.о.
Источно Сарајево



Мр Ранко Батинић,
овлашћени ревизор