

„SLOGA“ a.d. Kozarska Dubica

FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI
za period koji se završava 31. decembra 2009. godine i
Izvještaj nezavisnog revizora

Avgust, 2010. godine

S A D R Ž A J

	Strana
Mišljenje nezavisnog revizora	3
Bilans uspjeha	5
Bilans stanja	6
Izveštaj o promjenama na kapitalu	7
Izveštaj o tokovima gotovine	8
Osnivanje i djelatnost	10
Osnove za sastavljanje finansijskih izvještaja	11
Pregled značajnih računovodstvenih politika	12
Napomene uz finansijske izvještaje	15

MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA

Vlasnicima i Upravnom odboru preduzeća „Sloga“ a.d. Kozarska Dubica

Obavili smo reviziju finansijskih izvještaja preduzeća „Sloga“ a. d. Kozarska Dubica (u daljem tekstu: Preduzeće), koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. 12. 2009. godine, bilans uspjeha, izvještaj o promjenama na kapitalu i bilans tokova gotovine za navedenu godinu, te značajne računovodstvene politike i napomene uz finansijske izvještaje.

Prethodna revizija

Finansijski izvještaji Preduzeća za period koji se završava na dan 31. decembra 2008. godine su bili predmet revizije koju je obavio “Vralaudit” d.o.o. Banja Luka, koji je izrazio mišljenje sa rezervom.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo Preduzeća je odgovorno za sastavljanje i objektivno prikazivanje finansijskih izvještaja u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srpske. Ova odgovornost obuhvata: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za sastavljanje i objektivnu prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže pogrešne informacije od materijalnog značaja, kao i po osnovu kriminalnih radnji ili grešaka, odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika, kao i korišćenje najboljih mogućih računovodstvenih procjena.

Odgovornost revizora

Naša odgovornost je da izrazimo mišljenje o priloženim finansijskim izvještajima na osnovu obavljene revizije. Reviziju smo obavili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije, Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske. Ovi standardi nalažu da reviziju planiramo i obavimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji ne sadrže pogrešne informacije od materijalnog značaja. Revizija uključuje sprovođenje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i informacijama objelodanjenim u finansijskim izvještajima. Odabrani postupci su zasnovani na prosuđivanju revizora, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih grešaka sadržanih u finansijskim izvještajima. Revizija, takođe, uključuje ocjenu primjenjenih računovodstvenih politika i vrednovanje značajnih procjena koje je izvršilo rukovodstvo, kao i ocjenu opšte prezentacije finansijskih izvještaja.

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

Osnov za mišljenje

Kao što je navedeno u napomeni 4.8. – Zalihe, nismo prisustvovali popisu zaliha, pa se ne možemo izjasniti o stvarnom stanju zaliha, jer smo na reviziji angažovani poslije datuma popisa zaliha.

Kao što je navedeno u napomeni 4.9. – Kratkoročna potraživanja, Preduzeće nije izvršilo korekciju potraživanja od kupaca u iznosu od 213.000 KM, čime su po našem mišljenju potraživanja od kupaca precijenjena, a za isti iznos potcijenjena ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca i ostali rashodi.

Kao što je navedeno u napomeni 4.15. – Kratkoročne obaveze, Preduzeće je u okviru ovih obaveza prikazalo dugoročni kredit u iznosu od 354.629 KM, umjesto samo otplata koje dospijevaju u roku od godinu dana. Ovim su, po našem mišljenju precijenjene kratkoročne a potcijenjene dugoročne obaveze.

Negativno mišljenje

Po našem mišljenju, zbog efekata pitanja navedenih u prethodnim napomenama, priloženi finansijski izvještaji ne prikazuju istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima, stanje imovine, kapitala i i obaveza Preduzerća na dan 31.12.2009. godine, kao ni rezultate poslovanja za godinu završenu na taj dan, u skladu računovodstvenim propisima u Republici srpskoj.

Banja Luka, avgust 2010. godine

„Vralaudit“ d.o.o. B.Luka

Miloš Marčeta, Ovlašćeni revizor

BILANS USPJEHA

za period koji se završava 31. decembra 2009.god.

(u KM)

	Napome na	2009.	2008.
1.Poslovni prihodi	4.1.	2,496.229	3,882.517
-Prihodi od prodaje robe	4.1.	91.538	-
-Prihodi od prodaje učinaka	4.1.	2,058.449	3,654.685
-Povećanje vrijednosti zaliha učinaka		343.710	227.832
-Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka		-	-
-Ostali poslovni prihodi	4.1.	2.532	-
2. Poslovni rashodi	4.2.	2,304.260	4,074.199
-Nabavna vrijednost prodate robe	4.2.	22.542	295.237
-Troškovi materijala	4.2.	991.362	1,996.503
-Troškovi bruto zarada i nakn. zarada	4.2.	441.376	520.975
-Ostali lični rashodi	4.2.	17.831	40.436
-Toškovi proizvodnih usluga	4.2.	449.495	734.152
-Troškovi amortizacije	4.2.	262.812	273.223
-Troškovi rezervisanja	4.2.	-	-
-Nematerijalni troškovi bez poreza i dopr.	4.2.	56.842	98.719
-Troškovi poreza	4.2.	62.000	114.954
-Troškovi doprinosa	4.2.	-	-
3.Poslovni dobitak/gubitak		191.969	- 191.682
4.Finansijski prihodi i rashodi	4.3.	- 81.061	81.622
-Finansijski prihodi	4.3.	2.735	114.220
-Finansijski rashodi	4.3.	83.796	32.598
5.Dobitak/gubitak redovne aktivnosti		110.908	- 110.060
6.Ostali prihodi i rashodi	4.4.	- 24.212	- 30.723
-Ostali prihodi	4.4.	3.000	13.075
-Ostali rashodi	4.4.	27.212	43.798
7.Dobitak/gubitak po osnovu usklađivanja vrijednosti imovine		-	-
8.Dobitak/gubitak prije oporezivanja	4.5.	86.696	- 140.783
9.Poreski rashodi perioda	4.5.	-	-
10. Neto dobit perioda	4.5.	86.696	- 140.783

Napomene na narednim stranama čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja

BILANS STANJA

na dan 31. decembar 2009. godine

(u KM)

	Napom ena	2009.	2008.
AKTIVA			
A Stalna imovina		1,953.277	2,119.786
-Nematerijalna ulaganja	4.6.	17.765	18.573
-Zemljište	4.7.	266.342	266.342
-Građevinski objekti	4.7.	440.819	429.517
-Oprema	4.7.	1,132.797	1,356.458
-Avansi, nekr., postr. i oprema i investicione nekretnine u pripremi		95.554	48.896
B: Tekuća imovina		1,467.914	1,389.966
-Zalihe	4.8.	422.431	115.556
-Stalna sredstva namjenjena prodaji		-	-
-Dati avansi	4.8.	17.133	17.268
-Kratkoročna potraživanja	4.9.	973.460	1,240.399
-Gotovina i ekvivalenti gotovine	4.10	44.816	2.419
-Porez na dodatu vrijednost		-	-
-Aktivna vremenska razgraničenja	4.11.	10.074	14.324
C. Poslovna aktiva		3,421.191	3,509.752
PASIVA			
A. Kapital	4.12	2,023.662	1,490.664
-Osnovni kapital-akcijski kapital	4.12.	892.606	446.303
-Zakonske rezerve	4.12.	51.023	51.023
-Statutarne rezerve		204.861	204.861
-Neraspoređeni dobitak ranijih godina	4.12.	967.051	967.051
-Neraspoređeni dobitak tekuće godine	4.12.	86.696	-
-Gubitak do visine kapitala	4.12.	178.575	178.575
B.Dugoročna rezervisanja	4.13.	-	-
C.Dugoročne obaveze	4.14.	200.000	543.687
D.Kratkoročne obaveze	4.15.	1,197.529	1,475.401
-Kratkoročne finansijske obaveze	4.15.	412.129	135.000
-Obaveze iz poslovanja	4.15.	737.182	1,267.538
-Obaveze za zarade i naknade zarada	4.15.	266	267
-Druge obaveze	4.15.	27.045	6.915
-Porez na dodatu vrijednost	4.15.	3.655	-
-Obav.za ostale poreze, doprinose i dr.dažbine	4.15.	8.642	53.439
-Pasivna vremenska razgraničenja	4.15.	8.610	12.242
D.Poslovna pasiva		3,421.191	3,509.752

Napomene na narednim stranama čine sastavni
dio ovih finansijskih izvještaja

ZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU

za period koji se završava 31. 12. 2009. godine

(u KM)

	Napomena	Osnovni kapital	Revalorizacione rezerve	Ostale rezerve	Akumulirani nerapoređeni dobitak/nepokriveni gubitak	Ukupno
1.Stanje na dan 01.01.2008.god.		446.303		255.884	929.260	1,631.447
- Efekti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava		-	-	-	-	-
-Neto dobit/gubitak iskazana u bilansu uspjeha					- 140.783	- 140.783
-Stanje na dan 31.12.2008. god.		446.303		255.884	788.477	1,490.664
-Neto dobitak/gubitak perioda iskazan u bilansu uspjeha					86.696	86.696
-Emisija akcijskog kapitala i drugi vidovi povećanja ili smanjenja osnovnog kapitala		446.303				446.303
2.Stanje na dan 31.12.2009. godine		892.606		255.884	875.173	2,023.663

Napomene na narednim stranama čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja

BILANS TOKOVA GOTOVINE

Za period koji se završava 31. decembra 2009.godine

(u KM)

POZICIJA	Ozna ka AOP	Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4
A. Tokovi gotovine iz poslovnih aktivnosti			
I - Prilivi gotovine iz posl. aktivnosti (302 do 304)	301	2,870.771	3,664.873
1. Prilivi od kupaca i primljeni avansi	302	375.074	3,664.873
2. Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti	304	2,495.697	-
II - Odlivi gotovine iz posl. aktivnosti (306 do 310)	305	3,011.363	2,994.179
1. Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi	306	531.633	2,440.783
2. Odlivi po osnovu isplata zarada, nakn. zar. i ost.l.r.	307	441.376	520.975
3. Odlivi po osnovu plaćenih kamata	308	83.796	32.421
4. Odlivi po osnovu poreza na dobit	309	-	-
5. Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	310	2,154.558	-
III - Neto priliv gotovine iz posl. aktivnosti (301-305)	311	-	670.694
IV - Neto odliv gotovine iz posl. aktivnosti (305-301)	312	340.592	-
B. Tokovi gotovine iz aktivnosti investiranja			
I - Prilivi gotovine iz akt. investiranja (314 do 319)	313	654.570	115.645
1. Prilivi po osnovu kratkoročnih finansijskih plasmana	314	205.267	-
2. Prilivi po osnovu prodaje akcija i udjela	315	446.303	-
3. Prilivi po osnovu prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenjam opreme, investicionih nekretnina i bioloških sredstava	316	3.000	1.425
4. Prilivi po osnovu kamata	317	-	114.220
5. Prilivi od dividendi i učešća u dobitku	318	-	-
6. Prilivi po osnovu ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	319	-	-
II - Odlivi gotovine iz akt. investiranja (321 do 324)	320	304.341	796.829
1. Odlivi po osnovu kratkoročnih finansijskih plasmana	321	277.129	-
2. Odlivi na osnovu kupovine akcija i udjela	322	-	-
3. Odlivi po osnovu kupovine nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenjam opreme, investicionih nekretnina i bioloških sredstava	323	27.212	381.267
4. Odlivi po osnovu ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	324	-	-
III Neto priliv got. iz aktivnosti investiranja (313-320)	325	350.229	-
IV Neto odliv got. iz aktivnosti investiranja (320-313)	326	-	681.184
V. Tokovi gotovine iz aktivnosti finansiranja			
I - Prilivi gotovine iz akt. finansiranja (328 do 331)	327	33.012	-
1. Prilivi na osnovu povećanja osnovnog kapitala	328	33.012	-
2. Prilivi po osnovu dugoročnih kredita	329	-	-
3. Prilivi po osnovu kratkoročnih kredita	330	-	-
4. Prilivi po osnovu ostalih dug. i kratk. obaveza	331	-	-
II - Odlivi gotovine iz akt. finansiranja (333 do 338)	332	-	-

1. Odlivi po osnovu otkupa sopstvenih akcija i udjela	333	-	-
2. Odlivi po osnovu dugoročnih kredita	334	-	-
3. Odlivi po osnovu kratkoročnih kredita	335	-	-
4. Odlivi na osnovu finansijskog lizinga	336	-	-
5. Odlivi po osnovu isplaćenih dividendi	337	-	-
6. Odlivi po osnovu ostalih dugor. i kratk. obaveza	338	-	-
III -Neto priliv got. iz akt. finans. (327-332)	339	33.012	-
IV -Neto odliv got. iz akt. finansiranja (332-327)	340	-	-
G – Ukupan priliv gotovine (301+313+327)	341	3,558.353	3,780.518
D – Ukupan odliv gotovine (305+320+332)	342	3,515.704	3,791.008
Đ – Neto priliv gotovine (341-342)	343	42.649	-
E – Neto odliv gotovine (342-341)	344	-	10.490
Ž – Gotovina na početku obračunskog perioda	345	2,419	13.086
Ž – Pozitivne kursne r.po osn. preračuna ghotovine	346	-	-
I – Negativne kursne r. po osn. preračuna gotovine	347	252	177
J – Gotovina na kraju obračunskog perioda (345+343-344+346-347)	348	44.816	2.419

Napomene na narednim stranama čine sastavni dio ovih finansijskih izveštaja

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

1. OSNIVANJE I DJELATNOST

Kao samostalno preduzeće “Sloga” Kozarska Dubica (u daljem tekstu: Preduzeće), posluje od 01. 04. 1998. godine. U 2001. godine, izvršena je vlasnička transformacija Preduzeća.

Aprila mjeseca 2001. godine, izvršen je upis promjene svojine državnog kapitala u sudski registar kod Osnovnog suda u Banjoj Luci, registarski uložak br. 1-177-00, pod punim nazivom: “Sloga” a.d. za izgradnju građevinskih, hidrograđevinskih i drugih objekata, proizvodnju građevinskih proizvoda Kozarska Dubica.

Sjedište Preduzeća je: Ul. Petrovdanska br. 1. Kozarska Dubica.
Matični broj Preduzeća: 1042734,
Jedinstven identifikacioni broj Preduzeća: 4400727300000,
PDV broj Preduzeća: 400727300000,
Šifra djelatnosti: 45230.

Osnovna djelatnost je: izgradnja građevinskih, hidrograđevinskih i drugih objekata, proizvodnja građevinskih proizvoda.

Dopunske djelatnosti: posredovanje u trgovini, trgovina na veliko i malo, prevoz robe, skladištenje, iznajmljivanje i dr.

Na kraju 2009. godine, Preduzeće je imalo 43 zaposlenih po osnovu časova rada..

2. OSNOVE ZA PREZENTACIJU FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

Finansijski izvještaji Preduzeća sastavljeni su u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srpske.

Finansijski izvještaji Preduzeća prikazani su u formatu propisanom Pravilnikom o primjeni kontnog okvira za preduzeća i zadruge, druga pravna lica i preduzetnike koji vode dvojno knjigovodstvo (Službeni glasnik RS, broj 79/09, Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike (Službeni glasnik RS, broj 84/09) i Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca izvještaja o promjenama na kapitalu (Službeni glasnik, RS broj 84/09).

Prezentacija finansijskih izvještaja zahtjeva od rukovodstva korišćenje najboljih mogućih procjena i najrazumnijih pretpostavki koje imaju efekat na vrednovanje imovine i obaveza i objavljivanje potencijalnih sredstava i obaveza na dan sastavljanja finansijskih izvještaja, kao i prihoda i rashoda u toku izvještajnog perioda. Ove procjene i pretpostavke su zasnovane na informacijama raspoloživim tokom perioda poslovanja. Ipak, stvarni rezultati mogu odstupati od ovih procjena.

Izvještaj o tokovima gotovine za poslovnu 2009. godinu sastavljen je primjenom direktne metode izvještavanja o tokovima gotovine.

Preduzeće je u sastavljanju ovih finansijskih izvještaja primjenjivalo računovodstvene politike obrazložene u napomeni 3 uz finansijske izvještaje, koje su zasnovane na računovodstvenim i poreskim propisima Republike Srpske.

Finansijski izvještaji su sastavljeni za godinu koja se završava 31. decembra 2009. godine i izraženi su u Konvertibilnim markama (KM).

Uporedne podatke predstavljaju revidirani finansijski izvještaji za period koji se završava 31.12.2008.godine.

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

3.1. Prihodi

Prihodi obuhvataju prihode od uobičajenih aktivnosti preduzeća i dobitke.

Prihodi od uobičajenih aktivnosti su prihodi od prodaje robe, proizvoda i usluga, prihodi od aktiviranja učinaka, prihodi od subvencija, dotacija, regresa, kompenzacija i povraćaja dažbina po osnovu prodaje robe, proizvoda i usluga, prihodi od doprinosa i članarina i drugi prihodi koji su obračunati u knjigovodstvenoj ispravi, nezavisno od vremena naplate.

Prihod od prodaje se iskazuje po fakturnoj vrijednosti, nakon potvrđene otpreme robe ili izvršenih usluga od strane kupca, umanjen za poreze i date popuste.

Dobici predstavljaju druge stavke koje zadovoljavaju definiciju prihoda i mogu ali ne moraju da proisteknu iz uobičajenih aktivnosti preduzeća. Dobici uključuju dobitke proistekle iz prodaje dugoročnih sredstava, nerealizovane dobitke, na primjer, one što proističu iz revalorizacije utrživih vrijednosnih papira i one što rezultiraju iz porasta iskazane vrijednosti dugoročnih sredstava. Dobici se prikazuju na neto osnovi.

Prihodi od zakupa se priznaju na linearnoj osnovi u periodu trajanja zakupa.

Prihodi po osnovu kamata se kniže u korist perioda na koji se odnose.

3.2. Rashodi

Rashodi obuhvataju troškove koji proističu iz uobičajenih aktivnosti preduzeća i gubitke.

Troškovi koji proističu iz uobičajenih aktivnosti preduzeća uključuju troškove direktnog materijala i robe i druge poslovne rashode (troškove ostalog materijala, proizvodne usluge, rezervisanja, amortizaciju, nematerijalne troškove, bruto zarade i ostale lične rashode) nezavisno od vremena plaćanja.

Gubici predstavljaju druge stavke koje zadovoljavaju definiciju rashoda i mogu, ali ne moraju, da proisteknu iz uobičajenih aktivnosti preduzeća. Gubici se prikazuju na neto osnovi.

Troškovi tekućeg održavanja i opravki osnovnih sredstava iskazuju se u stvarno nastalom iznosu u periodu kada su nastali.

Troškovi zakupa se kniže u trenutku nastanka, odnosno proporcionalnom metodom, tokom trajanja ugovora o zakupu.

Troškovi kamata i ostali troškovi pozajmljivanja preduzeća, kniže se na teret rashoda u periodu u kom su nastali, osim u mjeri u kojoj se kapitalizuju, kada se obuhvataju po dopuštenom alternativnom postupku.

Kapitalizacija kamate i drugih troškova pozajmljivanja u skladu sa dopuštenim alternativnim postupkom iz MRS 23- Troškovi pozajmljivanja vrši se kada se kamata i drugi troškovi pozajmljivanja neposredno mogu pripisati sticanju, izgradnji ili izradi sredstava koja se osposobljavaju za upotrebu i kada je vjerovatno da će ti troškovi donijeti preduzeću buduće ekonomske koristi i kada se mogu pouzdano izmjeriti.

3.3. Osnovna sredstva

Početno vrednovanje osnovnih sredstava se vrši po nabavnoj vrijednosti koju čini iznos sa fakture dobavljača, uvećan za zavisne troškove nabavke i troškove stavljanja sredstva u upotrebu. Nakon početnog priznavanja, nabavna vrijednost se umanjuje za iznos obračunate amortizacije i time utvrđuje sadašnja vrijednost osnovnih sredstava.

Amortizacija se ravnomjerno obračunava na nabavnu vrijednost, za svako sredstvo pojedinačno, primjenom linearne metode obračuna amortizacije, po sledećim propisanim stopama:

- građevinski objekti 3 % ,
- oprema 12 - 25 % ,
- alati i inventar 20%.

Primjenjene stope amortizacije nisu mijenjane u 2008. godini.

Dobit koja nastane prilikom rashodovanja osnovnih sredstava knjiži se u korist ostalih prihoda. Gubitak nastao prilikom otuđivanja osnovnih sredstava knjiži se na teret ostalih rashoda.

3.4. Zalihe

Zalihe materijala, rezervnih djelova, auto-guma i sitnog materijala vrednuju se po nabavnim cijenama. Nabavna vrijednost uključuje fakturnu vrijednost dobavljača, transportne i druge zavisne troškove nabavke. Za vrednovanje troškova zaliha koristi se metoda ponderisanog prosječnog troška.

3.5. Potraživanja

Potraživanja se vrednuju po nominalnoj vrijednosti izdataka. Nenaplativa potraživanja se otpisuju na teret rashoda poslovanja i već formirane ispravke vrijednosti sumnjivih i spornih potraživanja. Ispravka vrijednosti potraživanja se vrši na osnovu procjene rukovodstva o naplativosti pojedinih potraživanja.

3.6. Novčana sredstva

Pod novčanim sredstvima se podrazumjevaju sredstva na žiro i deviznim računima kod domaćih banaka i sredstva u blagajni, a vrednovana su po nominalnoj vrijednosti.

3.7. Preračunavanje deviznih iznosa

Poslovne promjene nastale u stranoj valuti su preračunate u KM po zvaničnom kursu

Centralne banke koji je važio na dan poslovne promjene.

Sredstva i obaveze iskazane u stranoj valuti na dan bilansa stanja, preračunati su u KM po zvaničnom kursu Centralne banke koji je važio na taj dan.

3.8. Aktivna vremenska razgraničenja

Aktivna vremenska razgraničenja su vrednovana po nominalnoj vrijednosti na osnovu rasporeda izdataka prema obračunskim periodima na koje se odnose.

3.9. Kapital

Kapital obuhvata: osnovni kapital, revalorizacione rezerve, gubitak iz ranijih godina i gubitak tekuće godine. Gubici predstavlja ispravku vrijednosti kapitala. Kapital i gubici se vode po nominalnoj knjigovodstvenoj vrijednosti.

3.10. Obaveze

Dugoročne i finansijske obaveze proistekle iz poslovnih i finansijskih transakcija procjenjuju se po nominalnoj vrijednosti. Zastarele obaveze ukidaju se u korist prihoda.

3.11. Pasivna vremenska razgraničenja

Pasivna vremenska razgraničenja čine unaprijed obračunati troškovi, odloženi prihodi po osnovu donacija. Donacije primljene za povećanje prihoda unose se u prihode do visine rashoda. Donacije primljene za nabavke stvari unose se u prihode do visine troškova nastalih po osnovu utrošaka ili amortizacije primljenih sredstava.

3.12. Porez na dobit

Porez na dobit se obračunava u skladu sa propisima Republike Srpske o oporezivanju. Konačna poreska osnovica, na koju se primenjuje stopa poreza na dobit od 10% utvrđuje se godišnjom poreskom prijavom. Poreska osnovica iskazana u poreskom bilansu se obračunava na osnovu ostvarene dobiti za period, prikazane u zakonski propisanom bilansu uspjeha, korigovane za stalne razlike definisane poreskim propisima Republike Srpske. Ove korekcije uglavnom obuhvataju povećanje poreske osnovice za troškove koji se po poreskim propisima ne priznaju.

3.13. Naknade zaposlenima

U skladu sa domicilnim propisima Preduzeće je u obavezi da plaća doprinose državnim fondovima kojima se obezbjeđuje socijalna sigurnost zaposlenih. Ove obaveze podrazumjevaju poreze i doprinose obračunate na teret neto plata zaposlenih koje je poslodavac dužan platiti prilikom isplate neto primanja.

4. NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

4.1. Poslovni prihodi

Opis	2009.	2008.
.Poslovni prihodi	2,496.229	3,882.517
- Prihod od prodaje robe na domaćem tržištu	91.538	-
- Prihod od prodaje učinaka na domaćem tržištu	1,884.927	3,497.292
- Prihodi od prodaje učinaka na inostranom tržištu	173.522	157.393
- Povećanje vrijednosti zaliha učinaka	343.710	227.832
- Ostali poslovni prihodi	2.532	-

Prihodi od prodaje učinaka, 2,058.449 KM, ostvareni su po osnovu izvođenja građevinskih radova i vršenja usluga.

4.2. Poslovni rashodi

	. 2009.	2008.
Poslovni rashodi	2,304.260	4,074.199
- Nabavna vrijednost prodane robe	22.542	295.237
-Troškovi materijala	991.362	1,996.503
- Troškovi bruto zarada i naknada zarada	441.376	520.975
- Ostali lični rashodi	17.831	40.436
- Troškovi proizvodnih usluga	449.495	734.152
- Troškovi amortizacije	262.812	273.223
- Nematerijalni troškovi (bez por. i dopr.)	56.842	98.719
- Troškovi poreza	62.000	114.954

Troškovi materijala, 991.362 KM, obuhvataju troškove materijala za izradu (333.716), troškove ostalih materijala (29.749), troškove goriva i maziva (502.746), troškove električne energije (33.746), troškove ostalog goriva (90.250) i troškove vode (1.155).

Troškovi bruto zarada i naknada zarada, 441.376 KM, obuhvataju bruto zarade zaposlenih (432.741) i doprinose na ostala lična primanja (8.635).

Ostala lična primanja, 17.831 KM, obuhvataju naknade članovima Upravnog i Nadzornog odbora (7.500), stipendije (5.149) i naknade po ugovorima o privremenim i povremenim poslovima i ostala primanja (5.182).

Troškovi proizvodnih usluga, 449.495 KM, obuhvataju transportne troškove (131.329), troškove usluga održavanja osnovnih sredstava (110.300), troškove zakupa (18.100) i

troškove ostalih proizvodnih usluga (189.766).

Nematerijalni troškov (bez poreza i doprinosa), 56.842 KM, obuhvataju troškove službenog puta, ishrane zaposlenih i pomoći zaposlenima (14.169), troškovi reprezentacije (3.839), troškovi platnog prometa (2.774), sudske i administrativne takse (5.574) i ostali nematerijalni troškovi (30.486).

Troškovi poreza, 62.000 KM, obuhvataju naknadu za korišćenje voda (18.289), troškove registracije vozila (23.995), naknadu za eksploataciju kamena (9.586) i ostale naknade (10.130).

4.3. Finansijski prihodi i rashodi

	.2009.	.2008.
1. Finansijski prihodi	2.735	114.220
- Prihodi od od kamata	20	114.220
- Ostali finansijski prihodi	2.715	-
2. Finansijski rashodi	83.796	32.598
- Rashodi kamata	83.544	32.421
- Negativne kursne razlike	252	177
3. Dobitak/gubitak iz finansiranja (1-2)	- 81.061	81.622

Rashodi kamata, 83.796 KM, odnose se na kamate koje ze zaračunao dobavljač FIT d.o.o. Kozarska Dubica za neblagovremeno izmirenje obaveza (79.013), kamatu na kredit (2.722) i kamatu po zapisniku Uprave za indirektno oporezivanje (1.809).

4.4. Ostali prihodi i rashodi

	2009.	2008
1. Ostali prihodi	3.000	13.075
-Dobici po osnovu prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	3.000	1.425
-Prihodi od smanjenja obaveza, ukidanja dugoročnih rezervisanja i ostali prihodi	-	11.649
2.Ostali rashodi	27.212	43.798
-Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja nematerijalnih ulaganja, nekretnina i postrojemnja i opreme	16.625	38.587
-Rashodi po osnovu ispravke vrijednostii otpisa potraživanja	7.872	-

-Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe i ostali rashodi	2.715	5.211
3.Dobitak/gubitak po osnovu ost.prih.i rash.	- 24.212	- 30.729

4.5. Rezultat poslovanja

	2009.	2008.
1. Poslovni dobitak/gubitak	191.969	- 191.682
2. Dobitak/gubitak iz finansiranja	- 81.061	81.622
3. Dobitak/gubitak po osnovu ost. prih. i rash.	- 24.212	- 30.723
5.Bruto dobitak	86.696	- 140.783
6.Poreski rashodi	-	-
7.Netto dobitak	86.696	- 140.783

Konačna poreska osnovica, na koju se primjenjuje stopa poreza na dobit 10%, utvrđena je poreskom prijavom. Poreska osnovica iskazana u prijavi poreza na dobit je izračunata na osnovu ostvarene dobiti, prikazane u propisanom bilansu uspjeha, korigovana za privremene ili stalne razlike definisane poreskim propisima Republike Srpske.

4.6.Nematerijalna ulaganja

Nematerijalna ulaganja iznose 17.765 KM, a odnose se na koncesiju za eksploataciju kamena.

4.7. Osnovna sredstva

(u KM)

	Zemljišt	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Avansi, nekretnine i oprema u pripremi	Ukupno
1.Nabavna vrijednost					
- Stanje na dan 01.01.2009.g.	266.342	679.243	3,152.111	48.896	4,146.592
- Povećanje		35.000	81.386	46.658	163.044
- Smanjenje			813.153		813.153
-Stanje na dan 31.12.2009.g.	266.342	714.243	2,420.344	95.554	3,496.483
2. Ispravka vrijednosti					
- Stanje na dan 01.01.2009.g.		249.726	1,795.653		2,045.379
- Amortizacija u toku perioda		23.698	234.574		258.272
- Smanjenje			742.680		742.680
- Stanje na dan 31.12.2009.g.		273.424	1,287.547		1,560.971
3. Sadašnja vrijednost					
- Stanje na dan 01.01. 2009. g.	266.342	429.517	1,356.458	48.896	2,101.213
- Stanje na dan 31.12. 2009. g.	266.342	440.819	1,132.797	95.554	1,935.512

Povećanje nabavne vrijednosti građevinskih objekata, 35.000 KM, odnosi se na kupovinu stana.

Povećanje nabavne vrijednosti opreme, 81.386 KM, odnosi se na nabavku transportnih sredstava i građevinskih mašina, a smanjenje, 813.153 KM, na rashodovanje i prodaju starih transportnih sredstava i građevinskih mašina.

Ulaganja u toku, 46.658 KM, odnose se na ulaganja u kamenolom.

4.8. Zalihe, stalna sredstva i sredstva obustavljenog poslovanja namjenjena prodaji i dati avansi

	.2009.	. 2008.
Zalihe i dati avansi	439.564	132.824
- Zalihe materijala	422.431	115.556
- Dati avansi	17.133	17.268

Nismo prisustvovali popisu zaliha, pa nismo u mogućnosti da se izjasnimo o stvarnom stanju zaliha, jer smo za reviziju angažovani poslije datuma popisa zaliha.

Među zalihama materijala, 422.431 KM, iskazane su zalihe kamenih agregata (šljunak 343.712) koje Preduzeće proizvodi. Ove zalihe je trebalo iskazati u okviru zaliha gotovih proizvoda.

4.9. Kratkoročna potraživanja

	2009	2008
Kratkoročna potraživanja	973.460	1,240.399
- Kupci u zemlji	792.021	1,167.095
- Kupci u inostranstvu	161.190	0
- Druga kratkoročna potraživanja - neto	20.249	73.304

Preduzeće na kraju godine nije vršilo korekciju potraživanja od kupaca, iako ima potraživanja strijih od godinu i više dana.

Najveća potraživanja od kupaca su:

Naziv kupca	Iznos
-Opština K. Dubica	293.471
-Mlijekoprodukt K. Dubica	84.538

-Selo Jahova	36.893
-Selo Brekinja	34.566
-Niskogradnja Laktaši	32.150
-Foresta Kostajnica	31.118
-JPSŠ ŠG Kozara	21.370
-Vodovod K.Dubica	19.265
-AD Produkt d.o.o.	17.294
-Selo Agići	16.773
-Komunalac Hrvatska Kostajnica	161.190

Smatramo da je trebalo izvršiti ispravku dospjelih potraživanja starijih od godinu dana u iznosu od oko 213.000 KM. Prethodne godine stavljena primjedba na precijenjenost potraživanja od kupaca u iznosu od 195.066 KM.

4.10. Gotovina i gotovinski ekvivalenti

	2009.	2008.
Gotovina i ekvivalenti gotovine	44.816	2.419
- Žiro računi kod banaka	44.680	2.218
- Devizni račun	27	99
- Glavna blagajna	109	102

4.11. Aktivna vremenska razgraničenja

Aktivna vremenska razgraničenja iznosila su, na kraju 2009. godine 10.074 KM, a na kraju 2008. godine 14.324 KM i odnosila su se na avansne račune.

4.12. Kapital

	2009.	2008.
Kapital	2,023.662	1,490.664

-Osnovni – akcijski kapital	892.606	446.303
-Zakonske rezerve	51.023	51.023
-Statutarne rezerve	204.861	204.861
-Neraspoređeni dobitak ranijih godina	967.051	967.051
-Neraspoređeni dobitak tekuće godine	86.696	-
-Gubitak do višine kapitala	178.575	178.575

U 2009. godini Preduzeće je izvršilo dokapitalizaciju drugom emisijom akcija u iznosu od 446.303 KM..

Iznos osnovnog kapitala iskazan u bilansu stanja odgovara stanju u glavnoj knjizi i upisanom iznosu u Sudskom registru i Registru Komisidije za hartije od vrijednosti Republike Srpske.

Vlasnici kapitala su:

Vlasnik :	Učešće (%)
1. Puzigaća Mile	29,3779
2. Matanović Bundalo Mirjana	29,3779
3. Petraković Dragan	29,3779
4. Fond PIO Republike Srpske	5,0024
5. Fond za restituciju Republike Srpske	2,4999
6.Ostali akcionari	4,3640

4.13. Dugoročna rezervisanja

Preduzeće nije iskazalo dugoročna rezervisanja ni pom kom osnovu. To znači da nije primjenjen MRS 19. – Primanja zaposlenih, nisu izvršena rezervisanja za isplate prilikom odlaska radnika u penziju.

4.14. Dugoročne obaveze

	2009	2008
Dugoročne obaveze	200.000	543.687
- Dugoročni krediti	200.000	543.687

Preduzeće koristi dugoročni kredit od FIT d.o.o. Kozarska Dubica, koji se prema Sporazumu o izmirenju obaveza broj: 459/09 od 30.01.2009. godine treba otplatiti do 31.03.2011. godine.

4.15. Kratkoročne obaveze

	2009.	2008.
Kratkoročne obaveze	1,197.529	1,475.401
1. Kratkoročne finansijske obaveze	412.129	135.000
2. Obaveze iz poslovanja	737.182	1,267.538
- Primljeni avansi, depoziti i kaucije	14.128	15.378
- Dobavljači	720.527	1,252.160
- Ostale obaveze iz poslovanja	2.527	-
3. Obaveze za zarade i naknade zarada	266	267
4. Druge obaveze	27.045	6.915
5. Porez na dodatu vrijednost	3.655	-
6. Obaveze za ostale poreze, dopr. i dr. dažbine	8.642	53.439
7. Pasivna vremenska razgraničenja	8.610	12.242

Kratkoročne finansijske obaveze

Kratkoročne finansijske obaveze 412.129 KM, obuhvataju obaveze prema:

- Volksbank a. D. Banja Luka, 354.629 KM. U stvari radi se o dugoročnom kreditu, Ugovor o dugoročnom kreditu broj: 567-151-45524430-96 od 12.09.2008. godine, u iznosu od 500.000 KM, sa rokom korišćenja od 60 mjeseci od dana potpisa ugovora, uz kamatnu stopu tromjesečni EURIBOR + 3% godišnje. Kredit je trebalo evidentirati u okviru dugoročnih obaveza, a smo rate koje dospjevaju u roku od godinu dana evidentirati u okviru tekućih obaveza.
- Puzigaća Mili, 37.500 KM, kratkoročna pozajmica odobrena 04.09.2008.godine na rok od 60 dana, bez kamate. Rok nije produžen a pozajmica još nije vraćena.
- Bundalo Perici, 20.000 KM, kratkoročna pozajmica odobrena 30.09.2008. godine, na rok od 60 dana, bez kamate. Rok nije produžen a pozajmica još nije vraćena.

Obaveze iz poslovanja

Primljeni avansi odnose se na unaprijed izvršene uplate potencijalnih kupaca.

Najveće neizmirene obaveze prema dobavljačima su:

Naziv dobavljača	Iznos
- Kompanija ARS Kozarska Dubica	444.773
- FIT d.o.o. Kozarska Dubica	37.791
- Puzigaća Predrag	35.794
- Mackop d.o.o. Kozarska Dubica	28.863
- Puzigaća Radomir	24.927

- Mandić Milinko	21.644
- Limikom Banja Luka	19.903
- IGP Una Kozarska Dubica	14.270
- Japra a.d. Novi Grad	12.111

Druge obaveze

Druge obaveze, 27.045 KM, obuhvataju poreze na plate i druga lična primanja (2.742) i i doprinose na plate i druga lična primanja (24.302). Ove obaveze su izmirene početkom ove godine.

Obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine

Obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine odnose se na naknade za vodu, naknadu za šume, naknadu za protupožarnu zaštitu i naknadu za eksploataciju kamena. Ove naknade su plaćene početkom ove godine.

Pasivna vremenska razgraničenja

Pasivna vremenska razgraničenja odnose se na razgraničene prihode.

4.16. Sudski sporovi

Prema izjavama odgovornih rukovodilaca Preduzeće nema sudskih sporova.

4.17. Stalnost poslovanja

Preduzeće je u 2009. godini bilo pod određenim uticajem finansijske krize i pogoršanih uslova poslovanja u okruženju. Vjerovatno da će Preduzeće u 2010. godini, a i poslije toga poslovati u oteženim i neizvjesnim privrednim okolnostima, čiji je uticaj nemoguće predvidjeti. Zbog toga postoji element opšte neizvjesnosti.

Potvrđeno od strane:

”Sloga” a.d. Kozarska Dubica

Direktor: Mile Puzigaća

Broj:

Datum,

