

ИЗВЕШТАЈ

о извршеној ревизији финансијских извештаја
"ИНТЕГРАЛ - СИСТЕМ" АД ДОБОЈ
за 2008. годину

10.12.2009. године.

САДРЖАЈ

САДРЖАЈ

	страна
МИШЉЕЊЕ ОВЛАШЋЕНОГ РЕВИЗОРА	1
ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ	
Биланс стања за 2008. годину	2
Биланс успеха за 2008. годину	3
Извештај о стању и променама у капиталу за 2008. годину	4
Биланс токова готовине за 2008. годину	5
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВШТАЈЕ	6-18

ДОО "РЕВИЗОР"

Д о б о ј

Светог Саве бр. 26.

телефон: 053/236 580

Број: 31-1 /09

Датум: 10.12.2009. године

УПРАВНОМ ОДБОРУ

МИШЉЕЊЕ ОВЛАШЋЕНОГ РЕВИЗОРА

1. Извршили смо ревизију финансијских извештаја "ИНТЕГРАЛ - СИСТЕМ" АД Добој са стањем на дан 31.12.2008. године и то: Биланс стања, Биланс успеха, Извјештаја о промјенама у капиталу и Биланса токова готовине. Руководство Друштва је одговорно за саставање и садржину финансијских извештаја. Наша одговорност је да, на основу извршене ревизије, изразимо мишљење о објективности и истинитости стања имовине, капитала и обавеза, као и резултата пословања и да ли су при њиховој изради поштовани рачуноводствени стандарди.

2. Ревизију смо извршили у складу са чланом 13. Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске ("Службени гласник РС", бр. 67/05), Правилником о ревизији финансијских извештаја ("Службени гласник РС", бр. 20/06) и Међународним стандардима ревизије. Међународни стандарди ревизије захтевају да се ревизија планира и изврши на начин који омогућава да се, у разложној мери уверимо да финансијски извештаји не садрже погрешне информације од материјалног значаја. Ревизија укључује испитивање доказа, на бази провере путем узорка, којима се поткрепљују информације обелодањене у финансијским извештајима. Ревизија такође обухвата и оцену примењених рачуноводствених начела и вредновања значајних процена које је извршило руководство, као и општу оцену презентације финансијских извештаја. Сматрамо да ревизија коју смо обавили обезбеђује поуздану основу за изражавање нашег мишљења.

3. Процена позиција обелодањених у финансијским извештајима извршена је применом метода "СТАЛНОСТИ (НЕОГРАНИЧЕНОГ ВРЕМЕНА) ПОСЛОВАЊА". Примена начела "СТАЛНОСТИ" у околностима када (производно) предузеће нема: производни програм, тржиште, обртна средства и квалификоване запослене а има неизмирене доспеле краткорочне обавезе није прихватљива. У оваквим околностима Предузеће је требало саставити финансијске извештаје у којима би позиције имовине биле процењене (вредноване) по ликвидационој вредности.

4. По нашем мишљењу, осим ефеката неодговарајуће процене имовине Предузећа ови рачуноводствени извјештаји дају истинит и објективан приказ финансијског стања предузећа АД "ИНТЕГРАЛ СИСТЕМ" Добој, на дан 31.12.2008. године, резултат његовог пословања за годину која се завршава на тај дан у складу са Међународним рачуноводственим стандардима (МРС).

Добој, 10.12.2009. године



ОВЛАШЋЕНИ РЕВИЗОР

Свето Јанковић

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2008. године и 2007. године

(Изведени облик)

група	назив	напомена	АОП	Износ (КМ)	
				2008. год	2007.год
АКТИВА					
I	НЕУПЛАЋЕНИ УПИСАНИ КАПИТАЛ		001		
II	СТАЛНА ИМОВИНА		002	635.466	697.940
	Нематеријална улагања	3 (а)	003	207.405	207.405
	Основна средства	3 (б)	010	428.028	490.535
	Дугорочни финансијски пласмани		018		
	Улагања у некретнине		027		
	Одложена пореска средства		033		
III	ТЕКУЋА ИМОВИНА		034	11.309	34.613
	Залихе, стална средства намењена отуђењу и дати аванси	3 (в)	035	921	921
	Краткорочна потраживања и пласмани	3 (г)	042	9.990	33.174
	Готовина и готовински еквиваленти	3 (д)	055	398	518
IV	АВР (активна временска разграничења)	3 (ђ)	058	2.045	7.811
V	ПОСЛОВНА ИМОВИНА (I+II+III+IV)		059	648.787	740.634
VI	ГУБИТАК ИЗНАД КАПИТАЛА		060		
VII	ПОСЛОВНА АКТИВА (059+060)		061	648.787	740.364
VIII	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА		062		
ПАСИВА					
I	КАПИТАЛ		101	62.131	72.215
	Основни капитал	4(а)	102	3.304.889	3.304.889
	Емисиона премија		110		
	Ревалоризационе резерве		111		
	Резерве из добитка		112		
	Друге резерве		115		
	Нераспоређени добитак		116		
	Губитак до висине капитала	4(б)	119	3.242.758	3.232.674
II	ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА		122		
III	ОБАВЕЗЕ		128	552.221	628.961
	Дугорочне обавезе	4(в)	129	233.999	259.731
	Одгођене пореске обавезе		137		
	Краткорочне обавезе	4(г)	138	318.222	369.230
IV	П-В-РАЗГРАНИЧЕЊА	4(д)	151	34.098	39.188
V	КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	4(ђ)	152	337	
	ПОСЛОВНА ПАСИВА(I+II+III+IV+V)		158	648.787	740.364
	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА		157		

ДИРЕКТОР

Напомене на странама од 6 до 18 чине саставни део ових финансијских извештаја

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

БИЛАНС УСПЕХА
на дан 31.12.2008. године и 2007. године
(Изведени облик)

група	назив	напомена	АОП	Износ (КМ)	
				2008. год	2007.год
ПРИХОДИ					
I	ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА	*****	***	86.887	128.307
	Приходи редовне делатности	5(а)	201	70.196	85.188
	Остали приходи	5(б)	229	16.691	43.119
II	ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	5(в)	251		3
III	ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ СТАЛНЕ ИМОВИНЕ		266		
IV	УКУПНИ ПРИХОДИ (I+II+III)	*****	281	86.887	128.310
РАСХОДИ					
I	РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА	*****	***	94.785	127.907
	Расходи редовне делатности	6(а)	215	93.585	126.409
	Остали расходи	6(б)	239	1.200	1.498
II	ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	6(в)	257	2.186	39.059
III	РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊЕ ВРЕДНОСТИ СТАЛНЕ ИМОВИНЕ	6(г)	269		
IV	УКУПНИ РАСХОДИ (I+II+III)		282	96.971	166.966
ФИНАНСИЈСКИ РЕЗУЛТАТ					
	БРУТО ДОБИТАК	7(1)	274		
	БРУТО ГУБИТАК	7(2)	275	10.084	38.656
	РАСХОДИ ТЕКУЋИХ И ОДЛОЖЕНИХ ПОРЕСКИХ ОБАВЕЗА		276		982
	ПРИХОДИ ТЕКУЋИХ И ОДЛОЖЕНИХ ПОРЕСКИХ ОБАВЕЗА		277		
	НЕТО ДОБИТАК (274-276+277)		278		
	НЕТО ГУБИТАК (275-277+276)		279	10.084	39.638
	НЕТО ГУБИТАК (274-276+277)		280		

ДИРЕКТОР

Напомене на странама од 6 до _18 чине саставни део ових финансијских извештаја.

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

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА У КАПИТАЛУ ЗА 2008. ГОДИНУ
на дан 31.12.2008 године

Ред. бр.	Промене у капиталу	Основни капитал	Ревалоризаионе резерве	Законске резерве	Акумулисани нераспоређен добитак / непокривени губитак	УКУПНО (2+3+4+5)
0	1	2	3	4	5	6
1.	Стање на дан 31.12.2006. године	3.304.889			(3.193.036)	111.853
2.	Губитак периода исказан у билансу успеха				(39.638)	(39.638)
3.	Стање на дан 31.12.2007. године	3.304.889			(3.232.674)	72.215
4.	Нето добитак / губитак периода исказан у Билансу успеха				(10.084)	(10.084)
5.	Стање на дан 31.12.2008. године	3.304.889			(3.242.758)	62.131

БИЛАНС ТОКОВА ГОТОВИНЕ ЗА 2008. ГОДИНУ
(РЕВИЗИЈСКА ШЕМА)

ПОЗИЦИЈА У ИЗВЕШТАЈУ НАЗИВ 1	ОЗНАКА АОП 2	ГОДИНА	
		2008. 3	2007. 4
Прилив готовине из пословних активности	301	121.256	118.706
прилив од купаца	302	121.256	118.111
прилив од премија, субвенција, дотација итд.	303		
остали приливи из пословних активности	304		675
Одлив готовине из пословних активности	305	121.376	121.996
одливи по основу плаћања добављачима	306	1.053	1.020
одливи по основу плаћања запосленим	307	68.842	96.401
одливи по основу камата	308		
одливи по основу пореза на добит	309		
остали одливи из пословних активности	310	51.481	24.575
Нето прилив готовине из пословних активности	301-305		
Нето одлив готовине из пословних активности	305-301	120	3.290
Прилив готовине из активности пласирања и инвест.	313		
прилив по основу краткорочних финанс. пласм.	314		
прилив од продаје нематер. улаг. и основ. сред.	317		
прилив по основу осталих дугор. финанс. пласм.	318		
прилив од камата	319		3
Одлив готовине из активности пласирања и инвест.	321		
одлив по основу набавке немат. улаг и осн. ср.	325		
Нето прилив готовине из активн. пласирања и инвест.	313-321		
Нето одлив готовине из активн. пласирања и инвест.	321-313		
Приливи готовине из активности финансирања	329		
прилив по основу повећања основног капитала	330		
приливи по основу дугорочних финанс. обавеза	331		
приливи по основу краткорочних финанс. обав.	332		
Приливи готовине из активности финансирања	333		
одливи по основу дугорочних финанс. обавеза	335		
одливи по основу краткорочних финанс. обав.	336		
Укупни нето прилив готовине			
Укупни нето одлив готовине		120	3.287
Нето ток готовине укупних активности	352	120	3287
готовина на почетку обрачунског периода	353	518	3.805
поз. курс. разл. по основу прерачунавања готов.	354		
негативне курс. разл. по основу прерачун. готов.	355		
ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	356	398	518

ДИРЕКТОР

Напомене на странама од 6 до 18 чине саставни део ових финансијских извештаја.

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ 31 ДЕЦЕМБРА 2008. ГОДИНЕ

НАСТАНАК ПРЕДУЗЕЋА И ДЕЛАТНОСТ

Предузеће "ИНТЕГРАЛ СИСТЕМ" АД Добој послује под овим називом од 4.2.2002.године. Ранији назив предузећа је "МЕТАЛОМОНТАЖА " АД.

Први облици организовања делатности пружања инсталатерних услуга у области металских и електро инсталација настали су 1955. године. У складу са привредним кретањима делатност првооснованог предузећа се раздвојила на подручја металске и електро делатности.

Производни програм предузећа (претходно "МЕТАЛОМОНТАЖА" АД а сада "ИНТЕГРАЛ СИСТЕМ" АД) обухвата;

- производњу прикључних пољопривредних машина и опреме,
- монтажу, ремонт и сервисирање произведене опреме,
- производњу челичних конструкција (све врсте хала од челика или комбинација челика и бетона, кровне челичне конструкције, процесна индустријска опрема, челичне конструкције за транспортна средства...)

Предузеће је регистровано и за грађевинарство и трговину.

СТАТУСНЕ ПРОМЕНЕ И ПОДАЦИ

Предузеће "ИНТЕГРАЛ СИСТЕМ" АД Добој регистровано је код Основног суда у Добоју, Решењем број У/І-55/2002. од 4.2.2002. год.

Уписана је промена: фирме, преноса дела капитала односно акција и проширење делатности предузећа "МЕТАЛОМОНТАЖА" АД Добој.

Предузеће "МЕТАЛОМОТАЖА" АД Добој настало је власничком трансформацијом ОДП "МЕТАЛОМОНТАЖА" по одредбама Закона о приватизацији државног капитала у предузећима што је уписано код Основног суда Решењем број У/І-621/2001. од 22.10.2001. године, број рег. улошка 1-436-00, на основу обавештења Дирекције за приватизацију број 665/99 од 29.6.2001. године. Уписан је акционарски капитал у износу 3.304.889,00 КМ, власничке структуре,

Ред. бр.	Име власника	Износ (КМ)	Структура (%)
1.	Интерни деоничари	498.848	15,094243
2.	Ваучер понуда	1.543.323	46,698180
3.	Пензиони фонд	280.604	8,490573
4.	Фонд за реституцију	140.302	4,245286
5.	Марушић Бранислав-купац	841.812	25,471718
	У К У П Н О	3.304.889	100,000000

Код Основног суда у Добоју, на дан 4.2.2002. године, Решењем број У/І-55/2002, уписана је промена фирме, пренос дела капитала односно акција и проширење делатности. Промењена је власничка структура капитала уписана код суда,

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ 31 ДЕЦЕМБРА 2008. ГОДИНЕ

Ред. бр.	Име власника	Износ (КМ)	Структура (%)
1.	Интерни деоничари	498.848	15,094243
2.	Ваучер понуда	1.543.323	46,698180
3.	Пензиони фонд	280.604	8,490573
4.	Фонд за реституцију	140.302	4,245286
5.	Марушић Бранислав-купац	168.389,4	5,094
6.	Нешковић Радован	168.389,4	5,094
7.	Данкић Ивица	168.389,4	5,094
8.	"Тргопревоз" Д.О.О	168.389,4	5,094
9.	Нешковић Момир	84.194,7	2,547
10.	Нешковић Велимир	84.194,7	2,547
	У К У П Н О	3.304.889	100,000000

У периоду протеклом до 31.12.2005. године вршен је промет акција. Промет није уписан у судски регистар. Нама је предочен "Извештај о депонованим акцијама за преузимање "Интеграл систем" А.Д. Добој, од 12.9.2005. год. у коме централни регистар хартија од вредности констатује да се у власништву понудиоца Марушић Бранислав налази 1.082.472 акција - 32,7537%.

Основни подаци

- Регистрациони суд; Основни суд у Добоју, решење бр.У/1-856/05
- Скраћена ознака фирме "ИНТЕГРАЛ СИСТЕМ" АД, Добој,
- Седиште Предузећа је у Добоју, Краља Драгутина бр.58
- Матични број, 01061607
- Шифра делатности, 28110
- Јединствени идентификациони број пореског обвезника 4400045130005
- ПДВ број пореског обвезника 40004513005
- На основу података о стању крајем месеца у Предузећу је стално запослено 3 лица,
- Платни промет у БиХ Предузеће обавља преко ОО ПП: "Reifeisen bank" а има отворене жиро рачуне, преко којих није вршен промет у 2008. години, код још пет комерцијалних банака,
- За обављање спољнотрговинских платних трансакција предузеће је отворило девизне рачуне код три банке,
- Овлашћено лице за заступање је Бранислав Марушић - директор ,
- Контакт телефон 053/241-424

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ 31 ДЕЦЕМБРА 2008. ГОДИНЕ

РЕВИЗИЈА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА

Ангажовани смо од стране Управе Предузећа да извршимо ревизију финансијских извештаја за 2008. годину.

Уговорне стране су се споразумеле да извршилац за потребе наручиоца обави ревизију Финансијских извештаја за 2008. годину, у складу са Законом о рачуноводству и ревизији Републике Српске ("Сл. гл. РС", бр. 67/05), Правилником о ревизији Финансијских извештаја ("Сл. гл. РС.", бр. 120/06) и Међународним стандардима ревизије.

Извршили смо уговорену ревизију финансијских извештаја са стањем на дан 31.12.2008. године и испоставили смо ревизорски извештај са мишљењем овлашћеног ревизора, изразили смо РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ СА РЕЗЕРВОМ.

1. ОСНОВЕ ЗА ПРИКАЗИВАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА

Међународни рачуноводствени стандарди

Финансијски извештаји, које је Предузеће обелоданило о свом годишњем обрачуна за 2008. годину, по свом садржају су састављени у складу са принципима и начелима прописаним МРС.

Рачуноводствене политике Друштва

Предузеће није донело акт о рачуноводственим политикама. Књиговодствена евиденција је успостављена на основу директне примене одредби Закона о рачуноводству, подзаконских аката, Међународних рачуноводствених стандарда и тумачења професионалне организације за рачуноводство и ревизију Републике Српске (СРР РС).

2. ОБЛИК И САДРЖАЈ РЕВИЗОРСКОГ ИЗВЕШТАЈА

Изведени облик образаца финансијских извештаја

На страни 2. ревизорског извештаја представљен је "изведени облик" финансијског извештаја Биланса стања Предузећа у коме су позиције обелодањеног финансијског извештаја, груписане по сродности рачуна признатих средстава (актива) и извора средстава (пасива).

На страни 3. ревизорског извештаја представљен је "изведени облик" финансијског извештаја Биланс успеха Предузећа у коме су позиције обелодањених финансијских извештаја, груписане по сродности рачуна признатих расхода и прихода.

"Изведени облици" финансијских извештаја Биланс успеха и Биланс стања садрже колоне "НАПОМЕНЕ". У овој колони су приказане ознаке, које је ревизор доделио овим позицијама, и на које се позива у образложењу оцене донесених закључака у поступку извођења ревизије.

"Изведене облике" образаца, обелодањених финансијских извештаја, установили смо да би корисницима финансијских извештаја омогућили да лакше уоче значај појединих позиција имовине, капитала, обавеза, расхода и прихода за које смо распоредили излагање у ревизијским "напоменама" / образложењима по појединим позицијама стања и успеха.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ 31 ДЕЦЕМБРА 2008. ГОДИНЕ

Упоредни подаци

Упоредни подаци су преузети из финансијског извештаја Преузећа за 2007. годину, а представљају закључна стања те године исказана у књиговодственој евиденцији и исправно су пренесена у почетно стање књиговодствене евиденције 2008. године.

Примењене рачуноводствене политике

Тврдње о рачуноводственим ставкама обелодањеним у финансијским извештајима су признате ставке – рачуни књиговодствених евиденција које се воде у складу са рачуноводственим прописима, МРС и тумачењима Савеза.

Рачуноводствена начела и принципи

Финансијски извештаји Преузећа састављени су у складу са општеприхваћеним рачуноводственим начелима и принципима: настанак догађаја, опрезност процењивања и подударност биланса. Принцип опрезности примењен је за некретнине и опрему извршеном проценом вредновањем по `` трошку замене`` а за обртна средства извршен је отпис застарелих залиха и ненаплативих потраживања.

Основе процењивања и признавања (исказивања)

Основе процењивања и признавања обелодањених износа позиција Биланса стања и Биланса успеха су констатоване уз оцену ("напомене") значајнијих износа приказаних у овом извештају.

Уз оцену признатих процена констатована су и друга својства за поједине позиције, ради разумевања истинитости и објективности износа обелодањених у финансијским извештајима.

Износи, позиција финансијских извештаја, исказани су у КМ.

Догађаји након дана билансирања

Након датума биланса стања (31.12.2008. године), до дана када је завршен преглед финансијских извештаја, нису наступили догађаји који указују да обелодањени финансијски извештаји нису обухватили све значајне догађаје за финансијско извештавање.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ 31 ДЕЦЕМБРА 2008. ГОДИНЕ

3. ПРИЗНАЊЕ АКТИВЕ

3.(а) Нематеријална улагања

Редни број	назив	2008.	2007.
1	Трајно право кориштења градског грађевинског земљишта	207.405	207.405
	УКУПНО	207.405	207.405

Обелодањено стање нематеријалних улагања признато је за право трајног кориштења градског грађевинског земљишта површине 9.514 м², на основу процене по фер вредности. У поступку процене фер вредности овог права комисија је извршила вредновање овог права на основу површине кориштеног земљишта по цени која се, према градској зони, призна за вредност накнаде ранијем власнику у поступку експропријације. Стварна вредност ``права трајног кориштења градског грађевинског земљишта`` не може се утврдити применом Међународних рачуноводствених стандарда јер ово право није средство чијим се кориштењем може надокнадити процењена вредност, а право није ни предмет ``слободне продаје`` да би се цена одредила на основу тржишних законитости. На основу тога сматрамо да је једино рационално признати вредност по цени коју, на основу постојећих прописа, утврђује орган који је надлежан да располаже градским грађевинским земљиштем, односно Општина Добој.

3.(б) Основна средства

Редни број	Основна средства	2008.	2007.
(б1)	Грађевински објекти		
	набавна вредност	2.567.454	2.567.454
	отписана вредност	2.142.969	2.069.898
	САДАШЊА ВРЕДНОСТ	424.485	470.556
(б2)	Опрема		
	набавна вредност	85.999	208.499
	отписана вредност	82.456	188.520
	САДАШЊА ВРЕДНОСТ	3.543	19.980
	УКУПНО	428.028	490.536

Обелодањено стање у финансијском извештају признато је у књиговодственој евиденцији и усклађено је са стварним стањем.

- (б1) стварно стање грађевинских објеката утврђено је проценом вредности применом правила која су општеприхваћена за процену грађевинских објеката
(б2) стварно стање опреме утврђено је проценом по вредности ``трошка замене``.

(б2) стварно стање опреме утврђено је проценом по вредности ``трошка замене``.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ 31 ДЕЦЕМБРА 2008. ГОДИНЕ

ПРЕГЛЕД СТАЊА СТАЛНИХ СРЕДСТАВА И ПРОМЕНА СТАЊА У 2008. ГОДИНИ

Вредност / промена вредности	Немат. улаг. и ОС у припреми	Земљиште	Грађевински објекти	Опрема, алати и инвентар	Укупно
Набавна или ревал. вред.					
1. Поч. стање 01.01.2008	207.405		2.567.453	208.500	2.983.358
2. Промена проценом					
3. Директно повећање					
4. Расход / отуђење					
5. Рекласификација					
6. Кон. стање 31.12.2008	207.405		2.567.453	85.999	2.860.853
Отписана вредност					
1. Поч. стање 01.01.2008			2.096.453	188.520	2.860.853
2. Промена проценом					
3. Аморт. / исправка			46.071	2.172	48.243
4. Расход / отуђење					
5. Рекласификација					
6. Кон. стање 31.12.2008			2.142.969	82.456	2.225.425
Неотпис.-садашња вред.					
Стање 31.12.2008.	207.405		424.485	3.543	635.428
Стање 31.12.2007.	207.405		470.555	19.980	697.940

3.(в) Залихе, стална средства намењена отуђењу и дати аванси

Редни број	назив	2008.	2007.
1	Материјал за израду	871	871
2	Готови производи	50	50
	УКУПНО	921	921

Залихе материјала за израду и Готови производи признати су у вредности утврђеној проценом.

3.(г) Краткорочна потраживања и пласмани

Редни број	назив	2008.	2007.
1	Купци у земљи	8.672	9.067
2	Депозитни рачун суда	1.318	24.107
	УКУПНО	9.990	33.174

дужницима

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ 31 ДЕЦЕМБРА 2008. ГОДИНЕ

3.(д) Готовински еквиваленти и готовина

Редни број	назив	2008.	2007.
1	Готовина у благајни	42	218
2	Жиро-рачун	332	276
3	Девизни рачун	24	24
	УКУПНО	398	518

Обелодањено стање у финансијском извештају готовине у благајни и новчаних средстава на жиро и девизним рачунима код пословних банака, признато је у књиговодственим евиденцијама и усклађено је са стварним стањем.

3.(ђ) Активна временска разграничења –АВР

Редни број	назив	2008.	2007.
1	Остала АВР	2.045	7.811
	УКУПНО	2.045	7.811

4. ПРИЗНАВАЊЕ ПАСИВЕ

4.(а) Капитал

Редни број	назив	2008.	2007.
1	Акцијски капитал-обичне акције	3.304.889	3.304.889
	УКУПНО	3.304.889	3.304.889

Обелодањено стање у финансијском извештају признато је у књиговодственој евиденцији и усклађено је са стварним стањем.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ 31 ДЕЦЕМБРА 2008. ГОДИНЕ

4.(б) Губитак до висине капитала

Редни број	назив	2008.	2007.
1	Губитак ранијих година	3.232.674	3.193.036
2	Губитак текуће године	10.084	39.638
	УКУПНО	3.242.758	3.232.374

Обелодањено стање у финансијском извештају признато је у књиговодственој евиденцији и усклађено је са стварним стањем.

4.(в) Дугорочне обавезе

Редни број	назив	2008.	2007.
1	Обавеза ПУ РС-репрограма	233.999	259.731
	УКУПНО	233.999	259.731

Обелодањено стање у финансијском извештају признато је у књиговодственој евиденцији и усклађено је са стварним стањем репрограмираних обавеза Пореској управи Републике Српске.

4.(г) Краткорочне обавезе

Редни број	назив	2008.	2007.
1	Примљени аванси од ППЛ у земљи	2.147	7.147
2	Обавезе према добављачима	122.294	111.596
3	Остале обавезе из пословања	60.591	67.262
4	Обавезе за нето зараде	41.094	79.096
5	Обавезе за порезе, доприносе и друге дајбине	69.743	75.949
6	Остале разне краткорочне обавезе	22.352	28.180
	УКУПНО	318.222	369.230

Обелодањено стање у финансијском извештају признато је у

књиговодственој евиденцији, и усклађено је са стварним стањем.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ 31 ДЕЦЕМБРА 2008. ГОДИНЕ

4.(д) Пасивна временска разграничења

Редни број	назив	2008.	2007.
1	Обрачунати а неплаћени ПДВ	34.098	39.188
	УКУПНО	34.098	39.188

Обелодањено стање у финансијском извешатју признато је у књиговодственој евиденцији, и усклађено је са стварним стањем.

4.(ђ) Краткорочна резервисања

Редни број	назив	2008.	2007.
1	Остала краткорочна резервисања	337,34	
	УКУПНО	337,34	

Обелодањено стање у финансијском извешатју признато је у књиговодственој евиденцији, и усклађено је са стварним стањем.

5. ПРИЗНАВАЊЕ ПРИХОДА

5(а) Приходи редовних делатности

Редни број	назив	2008.	2007.
1	Приходи од оперативног закупа објеката и опреме	48.003	55.476
2	Приходи од изнајмљивања радне снаге	22.193	29.712
	УКУПНО	70.196	85.188

Обелодањено стање у финансијском извешатју признато је у књиговодственој евиденцији, и усклађено је са стварним стањем.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ 31 ДЕЦЕМБРА 2008. ГОДИНЕ

5(б) Остали приходи

Редни број	назив	2008.	2007.
1	Добици од продаје основних средстава	13.107	38.472
2	Добици од продаје материјала	3.171	908
3	Остали непословни приходи	8	3.506
4	Приходи од смањења обавеза	405	233
	УКУПНО	16.691	43.119

Обелодањени остали приходи у финансијском извештају су признати у књиговодственој евиденцији, и усклађени су са стварним стањем.

5(в) Финансијски приходи

Редни број	назив	2008.	2007.
1	Приходи од камата		3
	УКУПНО		3

Обелодањено стање у финансијском извештају признато је у књиговодственој евиденцији, и усклађено је са стварним стањем.

6. ПРИЗНАВАЊЕ РАСХОДА

6(а) Расходи редовних делатности

Редни број	назив	2008.	2007.
1	Трошкови осталог материјала	58	153
2	Бруто зараде	21.600	30.174
3	Остали лични расходи	4.195	7.119
4	Трошкови производних услуга	717	837
5	Трошкови амортизације	48.243	52.853
6	Нематеријални трошкови	18.774	35.273
	УКУПНО	93.587	126.409

Расходи редовне делатности признати су у складу са рачуноводственим прописима.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ 31 ДЕЦЕМБРА 2008. ГОДИНЕ

(a1) Бруто зараде

Редни број	Трошкови бруто зарада	2008.	2007.
1	Нето зараде	14.671	
2	Порез на нето зараде	450	
3	Доприноси на нето зараде	6.479	

Обелодањени трошкови бруто зарада признати су у књиговодственој евиденцији за обрачунате бруто зараде и бруто накнаде зарада и утврђени су у складу са прописима.

(a3) Остали лични расходи

Остали лични расходи у износу од 4.196 КМ признати су за обавезе по основу отпремнина, регрес и превоза на посао и са посла.

(a4) Трошкови производних услуга признати су за

Редни број	Услуге	2008.	2007.
1	Транспорта-ПТТ	267	570
2	Рекламе и пропаганде-оглашавање	450	
3	Текућег одржавања		267*

(a5) Амортизација

Редни број	назив	2008.	2007.
1	Трошкови амортизације	48.243	52.835
	УКУПНО	48.243	52.835

Обелодањени трошкови амортизације признати су у књиговодственој евиденцији а утврђени су применом стопа прописаних Правилником о номенклатури средстава о амортизацији јер Предузеће није донело акт о рачуноводственим политикама.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ 31 ДЕЦЕМБРА 2008. ГОДИНЕ

(а6) Нематеријални трошкови

Редни број	назив	2008.	2007.
1	Накнаде трошкова превоза у јавном саобраћају	9.727	
2	Адвокатске услуге	307	12.813
3	Услуге по уговору о привременим повременим пословима	2.768	1.980
4	Премије осигурања	58	
5	Трошкови платног промета	105	305
6	Трошкови чланарине	266	276
7	Трошкови пореза и накнада	600	659
8	Трошкови доприноса	22	30
9	Таксе	1.447	5.769
10	Остале непроизводне услуге	880	1.498
11	Остали нематеријални трошкови	2.594	11.943

6(б) Остали расходи

Редни број	назив	2008.	2007.
1	Остали непословни расходи	1.200	1.498
	УКУПНО	1.200	1.498

6(в) Финансијски расходи

Редни број	назив	2008.	2007.
1	Расходи камата	2.186	39.059
	УКУПНО	2.186	39.059

7. ДОБИТАК-ГУБИТАК

7(1) Губитак

ред. бр.	назив	2008.	2007.
7(1)	Приходи	86.887	
7(2)	Расходи	96.971	
	БРУТО ДОБИТАК		
	БРУТО ГУБИТАК	10.084	
7(a)	Порези и доприноси из добитка		
	НЕТО ДОБИТАК		
	НЕТО ГУБИТАК	10.084	

Обелодањени губитак признат је у складу са рачуноводственим прописима.

8. ПРАВНА ПОЗИЦИЈА ДРУШТВА, РАДЊЕ У ПОСТУПКУ И ИНДИЦИЈЕ

Према изјави директора Предузеће није у судском спору са пословним партнерима, не воде се истраге, не очекују се тужбени захтјеви управних органа нити постоје индиције о потенцијалним основама за судске спорове и теретне акте. Међутим Предузеће дугује запосленим за неисплаћене зараде а нема средстава за измирење ових обавеза па запослени покрећу наплату судским путем. Предузеће не може оспоравањем избећи ове обавезе. Репрограмиране обавезе за Јавне приходе Предузеће можда неће моћи отплаћивати из остварених прихода, па је извесно покретање извршног поступка.

9. ИСПРАВНОСТ ПРИМЕНЕ НАЧЕЛА СТАЛНОСТИ

Предузеће је признало стање имовине и обавеза по вредностима процењеним по начелу "СТАЛНОСТИ(НЕОГРАНИЧЕНОГ ВРЕМЕНА) ПОСЛОВАЊА". Примена овог начела није у складу са чињеницама и околностима које условљавају пословање Предузећа:

- Предузеће не обавља регистровану-производну делатност,
- у Предузећу су стално запослена три лица, и
- Предузеће остварује приход од издавања у закуп објеката и опреме.

Наведене чињенице и околности упућују на обавезе Предузећа да имовину и обавезе процени по ликвидационим вредностима, јер предузеће не обавља делатност која му омогућава опстанак, па је Предузећу изванредно нестакан, јер пословањем неће моћи измирити створене обавезе.

Добој 10.12.2009.

Овлашћени ревизор
Свето Јанковић
Свето Јанковић

