

**„ПАПИРНИЦА“ а.д. Козарска Дубица**

**Финансијски извјештаји  
за период који се завршава 31. децембра 2009. године и  
Извјештај независног ревизора**

## САДРЖАЈ:

|   | Страна |
|---|--------|
| ИЗВЈЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА   | I-III  |
| ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ ЗА ПЕРИОД КОЈИ СЕ ЗАВРШАВА<br>31.12.2009. ГОДИНЕ |        |
| - Биланс успјеха (Извјештај о укупном резултату у периоду)              | 1      |
| - Биланс стања (Извјештај о финансијском положају)                      | 2      |
| - Извјештај о промјенама на капиталу                                    | 3      |
| - Биланс токова готовине (Извјештај о токовима готовине)                | 4      |
| НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ                                      | 5 - 19 |



Врал Аудит д.о.о.  
Петра Прерадовића 21  
78000 Бања Лука БиХ  
tel/fax: +387 51 348 480  
tel/fax: +387 51 348 490  
vral@inecco.net

КМ 552002-00015352-81  
ЈИВ 4402109460007  
Мат. број. 1982893  
Бр. рег. ул. 1-14612-00  
Основни суд Бања Лука

## **МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА**

### **УПРАВНОМ ОДБОРУ И АКЦИОНАРИМА „ПАПИРНИЦА“ а.д. КОЗАРСКА ДУБИЦА**

Извршили смо ревизију Биланса стања акционарског друштва „Папирница“ Козарска Дубица (у даљем тексту: Друштво) на дан 31. децембра 2009. године и одговарајућих Биланса успеха, Извјештаја о промјенама у капиталу и Биланса токова готовине за годину која се завршава на тај дан.

Финансијски извјештаји за претходни период били су предмет независне ревизије од стране наше куће, и том приликом је изражено квалификовано мишљење са резервом.

#### *Одговорност руководства за финансијске извјештаје*

Руководство Друштва је одговорно за састављање и објективно приказивање финансијских извјештаја, у складу са рачуноводственим прописима Републике Српске. Ова одговорност укључује осмишљавање, примјену и одржавање интерних контрола релевантних за састављање и објективно приказивање финансијских извјештаја који не садрже погрешне информације од материјалног значаја, настале услед криминалних радњи или грешака, те одабир и примјену одговарајућих рачуноводствених политика, као и коришћење најбољих могућих рачуноводствених процјена.

#### *Одговорност независног ревизора*

Наша одговорност је да, на основу обављене ревизије, изразимо мишљење о презентованим финансијским извјештајима. Ревизију смо извршили у складу са Међународним стандардима ревизије. Ови стандарди налажу усаглашеност са

етичким принципима и да ревизију планирамо и извршимо 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 усљед криминалне радње или грешке. Приликом процјене ових 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 примјењених рачуноводствених поилитика и вредновање значајних процјена које је извршило руководство, као и оцјену опште презентације финансијских извјештаја.

Сматрамо да ревизија коју смо обавили пружа солидну основу за изражавање нашег мишљења.

### *Основе за мишљење са резервом*

Нисмо присуствовали попису залиха, с обзиром да смо на ревизији финансијских извјештаја ангажовани након датума пописа.

Као што је наведено у Напомени 9. – Залихе и дати аванси, залихе готпвих производа вредноване су по нето продајним цијенама.

Овај начин вредновања није у складу са МРС 2 – Залихе, који налаже да се залихе вреднују по нижој од двије вредности – набавне вриједности (цијени коштања) или нето оствариве вриједности.

Као што је наведено у Напомени 10. – Краткорочна потраживања и пласмани, потраживања од купаца у земљи на дан 31.12.2009. године износе 268.848 КМ.

Према нашој процјени, исправка вриједности потраживања од купаца у билансу стања је подцијењена за износ од најмање 73.782 КМ, за колико су подцијењени трошкови по основу исправке вриједности потраживања у билансу успеха.

Као што је наведено у Напомени 12 – Активна временска разграничења, остала АВР на дан 31.12.2009. године износе 208.817 КМ.

Током ревизије нисмо успјели утврдити на шта се односе активна временска разграничења.

*Мишљење са резервом*

По нашем мишљењу, осим за евентуалне ефекте питања поменутих у претходним пасусима, приложени финансијски извјештаји приказују истинито и објективно, по свим материјално значајним питањима, стање имовине, капитала и обавеза привредног друштва „Папирница“ а.д. Козарска Дубица на дан 31. децембра 2009. године и резултате пословања за годину завршену на тај дан, у складу са рачуноводственим прописима у Републици Српској.

Бања Лука, 12. новембар 2010. године

**Вралаудит д.о.о.**



**Зоран Благојевић,  
Овлашћени ревизор**

**„ПАПИРНИЦА“ а.д.  
Козарска Дубица**

**Финансијски извјештаји  
за период који се завршава 31. децембра 2009. године**

**Козарска Дубица, фебруар 2010.**

**БИЛАНС УСПЈЕХА**  
**(Извјештај о укупном резултату у периоду)**

Од 01. јануара до 31.децембра 2009. године

(у КМ)

| Опис   | Напомена    | 2009.            | 2008.            |
|--|-------------|------------------|------------------|
| <b>ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ</b>                            | <b>4.1.</b> | <b>1.329.521</b> | <b>1.428.312</b> |
| Приходи од продаје робе                            |             | 17.485           | 48.798           |
| Приходи од продаје учинака                         |             | 1.236.514        | 1.465.382        |
| Повећање (смањење) залиха учинака                  |             | 68.346           | (87.170)         |
| Остали пословни приходи                            |             | 7.176            | 1.302            |
| <b>ПОСЛОВНИ РАСХОДИ</b>                            | <b>5.1.</b> | <b>1.291.179</b> | <b>1.415.640</b> |
| Набавна вриједност продате робе                    |             | 0                | 21.500           |
| Трошкови материјала, горива и енергије             |             | 929.971          | 977.696          |
| Трошкови бруто зарада и накнада зарада             |             | 255.523          | 292.792          |
| Трошкови производних услуга                        |             | 21.292           | 33.274           |
| Трошкови амортизације и резервисања                |             | 41.409           | 45.278           |
| Нематеријални трошкови                             |             | 24.568           | 25.784           |
| Трошкови пореза и доприноса                        |             | 18.416           | 19.316           |
| <b>ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (ГУБИТАК)</b>                  |             | <b>38.342</b>    | <b>12.672</b>    |
| Финансијски приходи                                | -           | 6                | 14               |
| Финансијски расходи                                | 5.2.        | 17.432           | 29.141           |
| <b>НЕТО ЕФЕКАТ ФИНАНСИРАЊА</b>                     | <b>6.</b>   | <b>(17.426)</b>  | <b>(29.127)</b>  |
| <b>ДОБИТ (ГУБИТАК) РЕДОВНЕ ДЈЕЛАТНОСТИ</b>         | <b>6.</b>   | <b>20.916</b>    | <b>(16.455)</b>  |
| Остали приходи                                     | 4.2.        | 11.218           | 36.198           |
| Остали расходи                                     | 5.3.        | 9.924            | 18.321           |
| <b>ДОБИТ ПО ОСНОВУ ОСТ. ПРИХОДА И РАСХОДА</b>      | <b>6.</b>   | <b>1.294</b>     | <b>17.877</b>    |
| <b>ДОБИТ (ГУБИТАК) ПРИЈЕ ОПОРЕЗИВАЊА</b>           | <b>6.</b>   | <b>22.210</b>    | <b>1.422</b>     |
| Расходи текућих и одложених пореских обавеза       | 6.          | -                | -                |
| Приходи текућих и одложених пореских средстава     | 6.          | -                | -                |
| <b>НЕТО ДОБИТ (ГУБИТАК)</b>                        | <b>6.</b>   | <b>22.210</b>    | <b>1.422</b>     |
| Дио нето добитка који припада већинским власницима |             |                  |                  |
| Дио нето добитка који припада мањин. власницима    |             | 22.210           | 1.422            |
| Обична зарада по акцији                            |             | 0,0171           | 0,0011           |
| Разријеђена зарада по акцији                       |             | 0,0171           | 0,0011           |

Напомене на наредним странама чине саставни  
дио ових финансијских извјештаја

**БИЛАНС СТАЊА**  
**(Извјештај о финансијском положају)**

На дан 31. децембра 2009. године

(у КМ)

| <i>Опис</i>                                     | <i>Напомена</i> | <i>31.12.2009.</i> | <i>31.12.2008.</i> |
|---|-----------------|--------------------|--------------------|
| <b>АКТИВА</b>                                   |                 |                    |                    |
| Некретнине, постројења и опрема                 | 7.              | 333.372            | 380.213            |
| Дугорочни финансијски пласмани                  | 8.              | 4.331              | 4.331              |
| Залихе и дати аванси                            | 9.              | 676.348            | 649.459            |
| Краткорочна потраживања и пласмани              | 10.             | 320.219            | 275.252            |
| Готовина и еквиваленти готовине                 | 11.             | 5.825              | 2.577              |
| Активна временска разграничења                  | 12.             | 208.817            | 184.090            |
| <b>УКУПНА АКТИВА</b>                            |                 | <b>1.548.912</b>   | <b>1.495.922</b>   |
| <b>ПАСИВА</b>                                   |                 |                    |                    |
| Акцијски капитал - обичне акције                | 13.             | 1.297.699          | 1.297.699          |
| Резерве   | 13.             | -                  | -                  |
| Нераспоређени добитак текуће године             | 13.             | 22.210             | 1.422              |
| Нераспоређени добитак ранијих година            | 13.             | 25.158             | 23.736             |
| Губитак ранијих година                          | 13.             | (1.257.770)        | (1.257.770)        |
| Дугорочни кредити                               | 14.             | 126.317            | 142.095            |
| Одложене пореске обавезе                        | 14.             | 488.098            | 513.704            |
| Краткорочне финансијске обавезе                 | 15.             | 55.529             | 123.574            |
| Примљени аванси, депозити и кауције             | 16.             | 174.011            | 114.011            |
| Добављачи                                       | 16.             | 358.666            | 375.576            |
| Обавезе за зараде и накнаде зарада              | 17.             | 229.192            | 126.659            |
| Обавезе из специфичних послова                  | 18.             | 8.057              | 8.631              |
| Друге обавезе                                   | 18.             | 8.871              | 4.276              |
| Порез на додату вриједност                      | 18.             | 5.437              | 13.301             |
| Обавезе за остале порезе, доприн. и друге дажб. | 18.             | 7.437              | 8.434              |
| Пасивна временска разграничења                  | -               | -                  | 574                |
| <b>УКУПНА ПАСИВА</b>                            |                 | <b>1.548.912</b>   | <b>1.495.922</b>   |

Напомене на наредним странама чине саставни  
дио ових финансијских извјештаја

**ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОМЈЕНАМА НА КАПИТАЛУ**

За период који се завршава 31.децембра 2009. године

(у КМ)

| <i>Опис</i>  | <i>Напомена</i> | <i>Капитал</i>   | <i>Резерве</i> | <i>Акумулирани добитак/губитак</i> | <i>Укупно</i> |
|--|-----------------|------------------|----------------|------------------------------------|---------------|
| <b>Стање на дан 01.01.2008. године</b>               | <i>12.</i>      | <b>1.297.699</b> | -              | <b>(1.234.034)</b>                 | <b>63.665</b> |
| Нето резултат за 2008. годину                        |                 |                  |                | 1.422                              | 1.422         |
| Објављене дивиденде и други видови распоdjеле добити |                 |                  |                | -                                  | -             |
| <b>Стање на дан 31.12.2008. године</b>               | <i>12.</i>      | <b>1.297.699</b> | -              | <b>(1.232.612)</b>                 | <b>65.087</b> |
| Нето резултат за 2009. годину                        |                 |                  |                | 22.210                             | 22.210        |
| Објављене дивиденде и други видови распоdjеле добити |                 |                  |                |                                    | -             |
| <b>Стање на дан 31.12.2009. године</b>               | <i>12.</i>      | <b>1.297.699</b> | -              | <b>(1.210.402)</b>                 | <b>87.297</b> |

Напомене на наредним странама чине саставни  
дио ових финансијских извјештаја

**БИЛАНС ТОКОВА ГОТОВИНЕ**

**(Извјештај о токовима готовине)**

За период од 01. јануара до 31. децембра 2009. године

(у КМ)

| Опис   | 2009.            | 2008.            |
|--|------------------|------------------|
| <b>Токови готовине из пословних активности</b>                           |                  |                  |
| Приливи од купаца и примљени аванси                                      | 1.624.187        | 2.158.130        |
| Остали приливи из пословних активности                                   | -                | -                |
| Одливи по основу плаћања добављачима и дати аванси                       | (1.246.701)      | (1.626.274)      |
| Одливи по основу плаћања зарада, накнада зарада и осталих личних расхода | (178.629)        | (241.934)        |
| Одливи по основу плаћених камата   | (17.432)         | (28.103)         |
| Одливи по основу пореза на добит   | -                | -                |
| Остали одливи из пословних активности                                    | (77.987)         | (68.991)         |
| <b>Нето прилив (одлив) гот. из пословних активн.</b>                     | <b>103.438</b>   | <b>192.828</b>   |
| <b>Токови готовине из активности инвестирања</b>                         |                  |                  |
| Приливи по основу кратк. финанс. пласмана                                | -                | -                |
| Приливи по основу продаје нематер. улагања и осн. средст.                | 22.145           | 68.765           |
| Приливи по основу камата   | 6                | 14               |
| Приливи по основу осталих дугорочних финанс. пласмана                    | -                | -                |
| Одливи по основу краткорочних фин. пласмана                              | -                | -                |
| Одливи по основу куповине нем. улагања, некретнина, постројења и опреме  | (12.913)         | (7.388)          |
| Одливи по основу осталих дугорочних финанс. пласмана                     | -                | -                |
| <b>Нето прилив (одлив) гот. из активности инвест.</b>                    | <b>9.238</b>     | <b>61.391</b>    |
| <b>Токови готовине из активности финансирања</b>                         |                  |                  |
| Приливи по основу дугорочних кредита                                     | -                | -                |
| Приливи по основу краткорочних кредита                                   | -                | -                |
| Одливи на основу дугорочних кредита                                      | (25.606)         | (46.871)         |
| Одливи на основу краткорочних кредита                                    | (83.822)         | (220.344)        |
| Одливи по основу финансијског лизинга                                    | -                | -                |
| Одливи за дивиденде и учешћа у добитку                                   | -                | -                |
| <b>Нето прилив (одлив) гот. из активности финанс.</b>                    | <b>(109.428)</b> | <b>(267.215)</b> |
| <b>Нето повећање (смањење) гот. и еквив готовине</b>                     | <b>(3.248)</b>   | <b>(12.996)</b>  |
| Готовина и еквиваленти гот. на почетку године                            | 2.577            | 15.573           |
| Готовина и еквиваленти готовине на крају године                          | 5.825            | 2.577            |

Напомене на наредним странама чине саставни  
дио ових финансијских извјештаја

## НАПОМЕНЕ (НОТЕ) УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

### 1. ОСНИВАЊЕ И ПОСЛОВНА ПОЛИТИКА ПРЕДУЗЕЋА

Акционарско друштво „Папирница“ Козарска Дубица (у даљем тексту: Друштво) је основано 1960. године, као радна јединица ОУР „Целпак“ из Приједора. 1975. године се издваја из састава „Целпака“, од када послује као самостално државно (друштвено) предузеће.

Друштво је 1991. године запошљавало 350 радника и важило је за једног од највећих произвођача школског прибора на подручју бивше Југославије. У свим већим центрима Друштво је имало своје трговачке путнике. Од 1991. до 2001. године развој је заустављен, број запослених и обим производње су знатно смањени, али производња није прекидана.

Приватизација државног капитала у Друштву је извршена 2001. године. Друштво је уписано у регистар Основног суда у Бањој Луци, под бројем У/И 1664/2001.

Друштво послује под фирмом: „Папирница“ а.д. предузеће за конфекционирање папира, Козарска Дубица

Сједиште Друштва је у Козарској Дубици, Книнска улица бр. 78.

Органи управљања Друштва су Управни и Надзорни одбор, те Директор Предузећа.

Чланови Управног одбора су:

- Мр Драган Петраковић, предсједник,
- Далиборка Ћупурдија, члан,
- Миле Пузигаћа, члан,
- Мира Паспаљ, члан и
- Мирјана Матановић – Бундало, члан.

Чланови Надзорног одбора су:

- Богдан Шкарић, предсједник,
- Зоран Кецман, члан и
- Илија Тадић, члан.

Директор Друштва је Чедомир Бабић.

„ПАПИРНИЦА“ а.д. је правно лице, са пуном правном и пословном способношћу, на основу уписа у судски регистар, које у правном промету иступа за своје име и за свој рачун. Имовину Друштва чине објекти и средства која се налазе на територији Републике Српске. За обавезе преузете у правном промету Предузеће одговара свом својом имовином.

Основна дјелатност Друштва је конфекционирање папира (шифра дјелатности 21230). Поред основне дјелатности Друштво може обављати и друге дјелатности које служе развоју и унапређењу основне дјелатности.

Основну дјелатност Друштво обавља самостално, или заједно са другим правним и физичким лицима у земљи и иностранству.

На дан 31.12.2009. године, Друштво је запошљавало 29 радника, а на дан 31.12.2008. године 30 радника.

## **2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА**

### **2.1. Основе за састављање и презентацију финансијских извјештаја**

Финансијски извјештаји су састављени за период који се завршава на дан 31.12.2009. године и изражени су у конвертибилним маркама (КМ). Упоредне податке представљају ревидирани финансијски извјештаји за период који се завршавао на дан 31.12.2008. године.

Предузеће је у састављању ових финансијских извјештаја примјењивало рачуноводствене политике образложене у напомени 3 уз финансијске извјештаје, које су засноване на рачуноводственим и пореским прописима Републике Српске.

Предузеће води евиденцију и саставља финансијске извјештаје у складу са Законом о рачуноводству и ревизији Републике Српске (Службени гласник Републике Српске број 36/09) и осталом примјењивом законском регулативом у Републици Српској и БиХ.

У складу са Законом, правна лица у Републици Српској треба да саставе и презентују финансијске извјештаје у складу са релевантним законским и професионалним регулативама, које подразумијевају Међународне рачуноводствене стандарде (IAS), Међународне стандарде финансијског извјештавања (IFRS), Кодекс етике за професионалне рачуновође и пратећа упутства, објашњења и смјернице које доноси Одбор за међународне рачуноводствене стандарде (IASB) и сва пратећа упутства, објашњења и смјернице које доноси Међународна федерација рачуновођа (IFAC).

Поред тога, приложени финансијски извјештаји су састављени у формату прописаном Правилником о садржини и форми образаца финансијских извјештаја за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике (Службени гласник Републике Српске број 84/09) и Правилником о садржини и форми обрасца Извјештаја о промјенама на капиталу (Службени гласник Републике Српске број 84/09).

### **2.2. Коришћење процјењивања**

Презентација финансијских извјештаја захтјева од руководства коришћење најбољих могућих процјена и разумних претпоставки, које имају ефекта на презентоване вриједности средстава и обавеза и објелодањивање потенцијалних средстава и обавеза на дан састављања финансијских извјештаја, као и прихода и расхода у току извјештајног периода. Ове процјене и претпоставке су засноване на информацијама расположивим на дан састављања финансијских извјештаја, а будући стварни резултати могу да се разликују од процијењених износа.

### **3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА**

#### **3.1. Приходи и расходи**

Приходи и расходи, остали приходи и остали расходи пословања се књиже по начелу узрочности прихода и расхода.

Приход од закупа се књижи на основу фактура, које се мјесечно шаљу закупцима на основу уговора о закупу.

Потраживања од купаца и друга потраживања се исправљају на основу процјене сваког појединачног потраживања.

Приходи и расходи од камате се признају на обрачунској основи у времену на које се односе и приказани су у нето износу у оквиру добитка односно губитка од финансирања.

Трошкови резервисања за гаранције се обрачунавају у складу са одредбама уговора о продаји.

#### **3.2. Прерачунавање девизних износа**

Пословне промјене настале у иностраној валути су прерачунате у КМ по званичном курсу Централне банке који је важио на дан пословне промјене.

Средства и обавезе исказане у иностраној валути на дан биланса стања, прерачунати су у КМ по званичном курсу Централне банке који је важио на тај дан.

#### **3.3. Нематеријална улагања, некретнине, постројења и опрема.**

Трајно право кориштења земљишта је вредновано по цијени утврђеној од стране општине Приједор, у складу са Законом о приватизацији.

Трајно право кориштења земљишта се не амортизује.

Стална материјална средства (некретнине, постројења, опрема и друга материјална средства) почетно се признају по набавној вриједности. Набавну вриједност чини набавна цијена, увећана за зависне трошкове набавке, осим оних који се могу повратити од пореских власти, а умањена за било које трговинске попусте и рабате одобрене од стране добављача.

Амортизација се равномјерно обрачунава на набавну вриједност, примјеном процјењеног вијека кориштења, с циљем да се средства у потпуности отпишу у току њиховог корисног вијека трајања:

|                       |        |
|-----------------------|--------|
| - Грађевински објекти | 5%-10% |
| - Опрема              | 5%-20% |
| - Алат и инвентар     | 33%    |

Новонабављена основна средства се вреднују по набавној вриједности коју чини вриједност по фактури добављача увећана за трошкове набавке и активирања и сразмјеран дио пореских обавеза и трошкова финансирања.

Процјењени вијекови кориштења нису мијењани у 2009. години.

### **3.4. Одржавање и поправке**

Одржавање и поправке се књиже у расход периода у коме су настали. За већа обнављања која доводе до промјене функционалне вриједности сталне имовине одржавања и поправке се капитализују и амортизују у складу са процијењеним вијеком трајања.

### **3.5. Готовина и готовински еквиваленти**

Готовином и еквивалентима готовине подразумијевају се депозити код комерцијалних банака и средства у благајни, а исказани су у номиналној вриједности, израженој у конвертибилним маркама.

### **3.6. Порези и доприноси**

#### *Порез на добит*

Порез на добитак представља износ који се обрачунава и плаћа у складу са пореским прописима Републике Српске. Пореске власти утврђују мјесечне износе аконтације пореза на добитак. Коначни порез на добитак се плаћа по званичној стопи пореза на добитак у висини од 10% од износа добитка утврђеног пореском пријавом. Опорезиви добитак, приказан у пореској пријави, укључује добитак приказан у званичном билансу успјеха, коригован за разлике дефинисане пореским прописима Републике Српске. Ове корекције се односе на искључивање трошкова и прихода, које се не признају.

#### *Порези и доприноси који не зависе од резултата*

Порези доприноси који не зависе од резултата представљају плаћања, према важећим републичким и општинским прописима, ради финансирања разних комуналних и републичких потреба. Ови порези и доприноси укључени су у оквиру пословних расхода.

### **3.7. Потраживања**

Руководство предузећа обавља процјену наплативости потраживања, за свако појединачно потраживање. За потраживања, за које процјени да су ризична, формира исправку вриједности, или отписује директно на терет расхода.

Расходи исправке и отписа потраживања се приказују у оквиру осталих расхода.

Повећање потраживања за износ приписаних камата, признаје се ако је засновано на судској пресуди.

### **3.8. Временска разграничења**

На терет расхода обрачуноског периода у корист ПВР, евидентирају се трошкови за које у моменту признавања не постоји одговарајућа књиговодствена исправа да би се признали као обавеза. Када се прибави адекватна документација, временска разграничења се укидају у корист рачуна обавеза. Приходи који не испуњавају услове признавања у текућем обрачуномском периоду одгађају се преко рачуна временских разграничења за будуће периоде.

### **3.9. Примања запослених**

У складу са домицилним прописима, Предузеће је у обавези да плаћа доприносе из бруто плата запослених, државним фондовима, којима се обезбјеђује социјална сигурност запослених. Ове обавезе подразумијевају порезе и доприносе обрачунате на терет бруто плата запослених које је послодавац дужан платити приликом исплате нето примања.

#### 4. ПРИХОДИ

##### 4.1. Пословни приходи

|  | (у КМ)           |                  |
|--|------------------|------------------|
| Опис                                       | 2009.            | 2008.            |
| Приходи од продаје робе                    | 17.485           | 48.798           |
| Приходи од продаје производа на дом. трж.  | 1.211.892        | 1.422.935        |
| Приходи од продаје произв. на иностр. трж. | 24.622           | 42.447           |
| Промјена вриједности залиха                | 68.346           | (87.170)         |
| Приходи од закупа                          | 4.716            | 1.302            |
| Остали пословни приходи                    | 2.460            | -                |
| <b>УКУПНО ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ:</b>            | <b>1.329.521</b> | <b>1.428.312</b> |

Највећи дио прихода од продаје властитих производа на домаћем тржишту (1.175.543 КМ) се односи на продају канцеларијског материјала.

Промјена вриједности залиха се односи на повећање залиха готових производа.

##### 4.2. Остали приходи

|   | (у КМ)        |               |
|---|---------------|---------------|
| Опис  | 2009.         | 2008.         |
| Добици од продаје немат. улагања, некретнина, постројења и опреме | 5.823         | 32.283        |
| Приходи од смањења обавеза  | -             | -             |
| Наплаћена отписана потраживања                                    | -             | -             |
| Непоменути остали приходи   | 5.396         | 3.915         |
| <b>УКУПНО ОСТАЛИ ПРИХОДИ:</b>                                     | <b>11.218</b> | <b>36.198</b> |

## 5. РАСХОДИ

### 5.1. Пословни расходи

| Опис                                   | (у КМ)           |                  |
|--|------------------|------------------|
|  | 2009.            | 2008.            |
| Набавна вриједност продате робе        | -                | 21.500           |
| Трошкови материјала, горива и енергије | 929.971          | 977.696          |
| Трошкови бруто зарада                  | 224.731          | 230.899          |
| Остали лични расходи                   | 30.792           | 61.893           |
| Трошкови производних услуга            | 21.292           | 33.274           |
| Трошкови амортизације                  | 41.409           | 45.278           |
| Нематеријални трошкови                 | 24.568           | 25.784           |
| Трошкови пореза и доприноса            | 18.416           | 19.316           |
| <b>УКУПНО ПОСЛОВНИ РАСХОДИ:</b>        | <b>1.291.179</b> | <b>1.415.640</b> |

Трошкови материјала, горива и енергије се односе на трошкове материјала, резервних дијелова и горива за израду учинака (914.329 КМ), утрошени канцеларијски и остали материјал (3.428 КМ) и трошкове електричне енергије и горива (12.214 КМ).

Трошкови бруто зарада обухватају трошкове нето зарада и осталих накнада запосленима према Уговорима о раду, те порезе и доприносе према законодавству Републике Српске.

Остали лични расходи се односе на трошкове топлог оброка (21.696 КМ), отпремнина (3.785 КМ), дневница (1.202 КМ), трошкове превоза (2.585 КМ) и помоћ запосленима (1.524 КМ).

Трошкови производних услуга се односе на трошкове услуга на изради учинака (1.030 КМ), трошкове транспортних услуга (7.716 КМ), трошкове услуга одржавања (2.495 КМ), трошкове рекламе (5.569 КМ), и трошкове комуналних и осталих услуга (4.482 КМ).

Трошкови амортизације се односе на амортизацију објеката (7.614 КМ) и постројења, опреме и инвентара (33.795 КМ).

Нематеријални трошкови се односе на трошкове непроизводних услуга (9.870 КМ), премије осигурања (5.172 КМ), трошкове платног промета (4.135 КМ), трошкове чланарина (2.228 КМ), таксе (1.362 КМ), издатке за спонзорства (1.000 КМ) и трошкове репрезентације (801 КМ).

Трошкови пореза и доприноса се односе на трошкове пореза (8.015 КМ) и доприноса (10.401 КМ).

**5.2. Финансијски расходи**

(у КМ)

| Опис                               | 2009.         | 2008.         |
|------------------------------------|---------------|---------------|
| Редовне камате на кредите          | 17.095        | 29.141        |
| Остале камате                      | 337           | -             |
| <b>УКУПНО ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ:</b> | <b>17.432</b> | <b>29.141</b> |

**5.3. Остали расходи**

(у КМ)

| Опис  | 2009.        | 2008.         |
|---|--------------|---------------|
| Губици од продаје и расхоровања некретнина, постројења и опреме | 3.875        | 6.298         |
| Отписи обртних средстава  |              | -             |
| Трошкови донација и помоћи                                      |              |               |
| Расходи по основу расхоровања залиха и остали расходи           | 6.049        | 12.023        |
| <b>УКУПНО ОСТАЛИ РАСХОДИ:</b>                                   | <b>9.924</b> | <b>18.321</b> |

**6. РЕЗУЛТАТ ПОСЛОВАЊА**

(у КМ)

| Опис   | 2009.         | 2008.           |
|--|---------------|-----------------|
| Пословни приходи                                   | 1.329.521     | 1.428.312       |
| Пословни расходи                                   | -1.291.179    | -1.415.640      |
| <b>ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (ГУБИТАК)</b>                  | <b>38.342</b> | <b>12.672</b>   |
| Финансијски приходи                                | 6             | 14              |
| Финансијски расходи                                | - 17.432      | - 29.141        |
| <b>ДОБИТАК (ГУБИТАК) РЕДОВНЕ АКТИВНОСТИ</b>        | <b>20.916</b> | <b>- 16.455</b> |
| Остали приходи                                     | 11.218        | 36.198          |
| Остали расходи                                     | - 9.924       | - 18.321        |
| Приходи од усклађивања вриједности имовине         | -             | -               |
| Расходи од усклађивања вриједности имовине         | -             | -               |
| <b>ДОБИТАК (ГУБИТАК) ПРИЈЕ ОПОРЕЗИВАЊА</b>         | <b>22.210</b> | <b>1.422</b>    |
| Расходи одложених пореских обавеза                 | -             | -               |
| Приходи одложених пореских средстава               | -             | -               |
| <b>НЕТО ДОБИТАК (ГУБИТАК) ПЕРИОДА</b>              | <b>22.210</b> | <b>1.422</b>    |
| Дио нето добитка који припада већинским власницима | -             | -               |
| Дио нето добитка који припада мањ. власницима      | 22.210        | 1.422           |
| Обична зарада по акцији                            | 0,01711       | 0,00110         |
| Разријеђена зарада по акцији                       | 0,01711       | 0,00110         |

Предузеће нема једног већинског власника, који контролише већински пакет акција, те је укупан добитак исказан као дио који припада мањинским власницима.

Обична зарада по акцији је израчуната дијељењем нето добитка периода са бројем акција (1.297.699).

Не постоје потенцијалне редовне акције, које доводе до смањења (резређивања) зараде по акцији.

**7. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА**

(у КМ)

| Опис                        | Земљиште      | Објекти          | Постројења<br>и опрема | Инвентар у<br>употреби | Укупно           |
|-----------------------------|---------------|------------------|------------------------|------------------------|------------------|
| <b>Набавна вриједности</b>  |               |                  |                        |                        |                  |
| <b>Стање 31.12.2008</b>     | <b>69.084</b> | <b>1.068.474</b> | <b>6.114.775</b>       | <b>58.718</b>          | <b>7.311.051</b> |
| Набавка                     |               | 6.845            | 6.068                  | 1.852                  | 14.766           |
| Расходовање и продаја       |               |                  | - 757.258              |                        | - 757.258        |
| <b>Стање 31.12.2009</b>     | <b>69.084</b> | <b>1.075.320</b> | <b>5.363.585</b>       | <b>60.570</b>          | <b>6.568.558</b> |
| <b>Исправка вриједности</b> |               |                  |                        |                        |                  |
| <b>Стање 31.12.2008</b>     |               | <b>962.619</b>   | <b>5.920.498</b>       | <b>47.721</b>          | <b>6.930.838</b> |
| Продаја и расходовање       |               |                  | - 737.061              |                        | - 737.061        |
| Амортизација                |               | 7.614            | 29.925                 | 3.870                  | 41.409           |
| <b>Стање 31.12.2009</b>     |               | <b>970.233</b>   | <b>5.213.363</b>       | <b>51.591</b>          | <b>6.235.187</b> |
| <b>Садашња вриједност</b>   |               |                  |                        |                        |                  |
| <b>31.12.2008.</b>          | <b>69.084</b> | <b>105.856</b>   | <b>194.277</b>         | <b>10.997</b>          | <b>380.213</b>   |
| <b>31.12.2009.</b>          | <b>69.084</b> | <b>105.087</b>   | <b>150.222</b>         | <b>8.979</b>           | <b>333.372</b>   |

Земљиште се односи на грађевинско земљиште (са и без грађевина) у Козарској Дубици, на коме Друштво има трајно право кориштења.

Постројења и опрема се односе на индустријске машине за производњу папирне галантерије.

**8. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ**

Дугорочни финансијски пласмани (4.331 КМ) се односе на оснивачки улог у предузећу „Папирница“ д.о.о. Нови Београд. Улог је уплаћен 2003. године и износи 2.207 евра.

**9. ЗАЛИХЕ И ДАТИ АВАНСИ**

(у КМ)

| Опис                                   | 31.12.2009.    | 31.12.2008.    |
|--|----------------|----------------|
| Залихе материјала и резервних дијелова | 149.403        | 189.713        |
| Залихе недовршене производње           | 14.082         | 37.787         |
| Залихе готових производа               | 496.205        | 404.154        |
| Залихе робе                            | 16.658         | 17.805         |
| <b>УКУПНО</b>                          | <b>676.348</b> | <b>649.459</b> |

Залихе материјала су вредноване по набавној вриједности, а односе се на залихе сировина, горива и мазива (91.524 КМ) и залихе резервних дијелова и осталог материјала и ситног инвентара (57.879 КМ).

Залихе недовршене производње су вредноване по цијени коштања.

Залихе готових производа се односе на залихе дијаграма (168.350 КМ) и осталих готових производа (327.855 КМ). Вредноване су по нето продајним цијенама.

Залихе робе на дан 31.12.2009. године се у потпуности односе на робу у транзиту.

## 10. КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА И ПЛАСМАНИ

| Опис                                  | (у КМ)         |                |
|---------------------------------------|----------------|----------------|
|                                       | 31.12.2009.    | 31.12.2008.    |
| Потраживања од купаца у земљи         | 227.180        | 161.747        |
| ИВ потраживања од купаца у земљи      | (21.556)       | -              |
| Потраживања од купаца у иностранству  | 15.177         | 14.624         |
| Потраживања од повезаних правних лица | 48.047         | 48.074         |
| Друга потраживања                     | 51.371         | 50.807         |
| <b>УКУПНО КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА</b> | <b>320.219</b> | <b>275.252</b> |

Најзначајнија потраживања од купаца у земљи, за које није извршена исправка вриједности, на дан 31.12.2009. године су дата у сљедећој табели:

| Назив купца                            | Сједиште        | Салдо<br>31.12.2009. |
|--|-----------------|----------------------|
| Фит д.о.о.                             | Козарска Дубица | 84.909               |
| Цано Експорт-Импорт                    | Сарајево        | 32.059               |
| Млијекопродукт                         | Козарска Дубица | 13.833               |
| Компекс д.о.о.                         | Бања Лука       | 8.655                |
| Еуропапир Херцегтисак                  | Широки Бријег   | 4.313                |
| Г Принт                                | Козарска Дубица | 3.925                |
| Задужбина Петар Кочић                  | Бања Лука       | 3.697                |
| New Gloria                             | Требиње         | 3.633                |
| Пољопривреда а.д.                      | Драксенић       | 3.443                |
| Мајдан                                 | Тузла           | 3.136                |
| Бироцентар                             | Брчко           | 3.059                |
| Потраживања од осталих купаца у земљи: |                 | 40.961               |
| <b>Укупно купци у земљи:</b>           |                 | <b>205.624</b>       |

Највећи дио (14.688 КМ) потраживања од купаца у иностранству се односи на потраживања од купца „Пергамент трејд“ Чачак.

Потраживања од повезаних правних лица се односе на потраживања од предузећа „Папирница“ д.о.о. Београд.

Друга потраживања се односе на потраживања од запослених радника.

#### **11. ГОТОВИНА И ЕКВИВАЛЕНТИ ГОТОВИНЕ**

(у КМ)

| <i>Опис</i>                           | <i>31.12.2009.</i> | <i>31.12.2008.</i> |
|---------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Пословни рачуни код банака            | 5.801              | 2.017              |
| Благајна                              | 25                 | 471                |
| Девизни рачуни                        | -                  | 90                 |
| <b>УКУПНО ГОТОВИНА И ЕКВИВАЛЕНТИ:</b> | <b>5.825</b>       | <b>2.577</b>       |

#### **12. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА**

(у КМ)

| <i>Опис</i>                   | <i>31.12.2009.</i> | <i>31.12.2008.</i> |
|-------------------------------|--------------------|--------------------|
| Остала временска разграничења | 208.817            | 184.089            |
|                               | -                  | -                  |
| <b>УКУПНО АВР</b>             | <b>208.817</b>     | <b>184.089</b>     |

### 13. КАПИТАЛ

Основни капитал Предузећа на дан 31.12.2009. износи 1.297.699 КМ.

Структура капитала, према извјештају ЦРХОВ, на дан 31.12.2009. године је сљедећа:

| <i>Акционар</i>        | <i>Постотак<br/>власништва</i> |
|------------------------|--------------------------------|
| Миле Пузигаћа          | 22,2928%                       |
| Перица Бундало         | 22,2507%                       |
| Драган Петраковић      | 22,2507%                       |
| Фонд ПИО               | 9,2002%                        |
| Фонд за реституцију РС | 4,5393%                        |
| Остали акционари       | 19,4663%                       |
| <b>УКУПНО</b>          | <b>100,00%</b>                 |

Акцијама се тргује на Бањалучкој Берзи, под ознаком ПАПР-Р-А, последње трговање овом хартијом вршено је 15.01.2008. године, по цијени од 0,118 КМ по акцији.

Структура капитала на дан 31.12.2009. године је дата у сљедећој табели:

(у КМ)

| <i>Опис</i>                          | <i>31.12.2009.</i> | <i>31.12.2008.</i> |
|--------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Акционарски капитал                  | 1.297.699          | 1.297.699          |
| Нераспоређени добитак ранијих година | 25.158             | 23.736             |
| Нераспоређени добитак текуће године  | 22.210             | 1.422              |
| Губитак ранијих година               | (1.257.770)        | (1.257.770)        |
| <b>УКУПАН КАПИТАЛ:</b>               | <b>87.297</b>      | <b>65.087</b>      |

### 14. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

(у КМ)

| <i>Опис</i>                      | <i>31.12.2009.</i> | <i>31.12.2008.</i> |
|----------------------------------|--------------------|--------------------|
| Дугорочни кредити                | 126.317            | 142.095            |
| Остале дугорочне обавезе         | 488.098            | 513.704            |
| <b>УКУПНО ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ:</b> | <b>614.415</b>     | <b>655.799</b>     |

Обавезе за дугорочне кредите се односе на обавезе према Уникредит Бањалучкој банци а.д. Укупан преостали дуг по основу кредита износи 181.846 КМ, од чега 55.529 КМ доспијева за плаћање у периоду од 12 мјесеци, а 126.317 КМ након 12 мјесеци.

Остале дугорочне обавезе се односе на репрограмиране пореске обавезе.

### 15. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

Краткорочне финансијске обавезе (55.529 КМ) се у потпуности односе на дио дугорочних обавеза по основу кредита Уникредит Бањалучке банке који доспијева до једне године.

### 16. ДОБАВЉАЧИ И ПРИМЉЕНИ АВАНСИ

(у КМ)

| Опис                                       | 31.12.2009.    | 31.12.2008.    |
|--|----------------|----------------|
| Примљени аванси                            | 174.011        | 114.011        |
| Добављачи у земљи                          | 344.801        | 369.487        |
| Добављачи у иностранству                   | 13.865         | 6.089          |
| <b>УКУПНО ДОБАВЉАЧИ И ПРИМЉЕНИ АВАНСИ:</b> | <b>532.677</b> | <b>489.587</b> |

Обавезе по основу примљених аванса се односе на обавезе према Фит Козарска Дубица (173.000 КМ) и Комуналац Козарска Дубица (1.011 КМ)

Обавезе према добављачима у земљи на дан 31.12.2009. године су дате у сљедећој табели:

| Назив добављача                  | Сједиште        | Салдо<br>31.12.2009. |
|----------------------------------|-----------------|----------------------|
| Гатарих д.о.о.                   | Дервента        | 215.063              |
| Фит д.о.о.                       | Козарска Дубица | 60.038               |
| Компанија АРС                    | Козарска Дубица | 37.471               |
| Остали добављачи у земљи         |                 | 32.229               |
| <b>Укупно добављачи у земљи:</b> |                 | <b>344.801</b>       |

### 17. ОБАВЕЗЕ ЗА ЗАРАДЕ И НАКНАДЕ ЗАРАДА

Структура обавеза за зараде и накнаде зарада је дата у сљедећој табели:

| Опис  | 31.12.2009.    | 31.12.2008.    |
|---|----------------|----------------|
| Обавезе за нето зараде                        | 36.000         | 37.500         |
| Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада   | 9.199          | 8.632          |
| Обавезе за доприносе за ПИО                   | 102.425        | 32.968         |
| Обавезе за доприносе за здравствено осигурање | 47.469         | 27.328         |
| Обавезе за доприносе за запошљавање           | 2.716          | 1.624          |
| Обавеза за доприносе – дјечија заштита        | 6.332          | 3.956          |
| Доприноси на топли оброк                      | 25.051         | 14.650         |
| <b>УКУПНО:</b>                                | <b>229.192</b> | <b>126.659</b> |

**18. ДРУГЕ ОБАВЕЗЕ, ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ**

(у КМ)

| <i>Опис</i>                              | <i>31.12.2009.</i> | <i>31.12.2009.</i> |
|--|--------------------|--------------------|
| Обавезе из специфичних послова           | 8.057              | 8.631              |
| Обавезе за камате                        | 7.058              | 3.990              |
| Обавезе за ПДВ                           | 5.437              | 13.301             |
| Остале обавезе                           | 1.813              | 286                |
| Остале обавезе за порезе и друге дажбине | 7.437              | 8.434              |
| <b>УКУПНО:</b>                           | <b>29.802</b>      | <b>34.642</b>      |

**19. ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАТУМА БИЛАНСИРАЊА**

Након датума биланса није било догађаја који би значајније утицали на пословање Предузећа.

**20. СТАЛНОСТ ПОСЛОВАЊА**

Сагледавајући свеукупну ситуацију у окружењу, активности које обавља Предузеће, постојаност текућих уговора и резултате пословања, нису уочене промјене које би довеле у питање наставак пословања Предузећа у будућим периодима.

Потврђено од стране:

„Папирница“ а.д.  
Козарска Дубица

Директор

Чедомир Бабић