

**DRUŠTVO ZA REVIZIJU
»TOMAKANT« d.o.o. GRADIŠKA
Vidovdanska bb, Gradiška**

I Z V J E Š T A J

**o izvršenoj reviziji finansijskih izvještaja
Preduzeća AD »KLAS« DERVENTA
za 2010. godinu**

Gradiška, juni 2011. godine

SADRŽAJ:

Mišljenje ovlaštenog revizira

- Mišljenje sa rezervom..... str. 1 do 3
-

Finansijski izvještaji

- Bilans stanja na dan 31.12.2010. godine..... str. 4
 - Bilans uspjeha za period 01.01.-31.12.2010. godine..... str. 5
 - Bilans tokova gotovine za period 01.01.-31.12.2010.godine..... str. 6
 - Izvještaj o stanju i promjenama na kapitalu za 2010.godinu str. 7
-

- Napomene uz finansijske izvještaje str. 8-21
-



“TOMAKANT” D.O.O. GRADIŠKA

Adresa: Vidovdanska bb, Gradiška
Tel/fax: (051) 813-939; E-mail: tomakantdo@gmail.com
Šifra djelatnosti: 74.120 Knjigovodstveni, revizioni i sl. poslovi
JIB: 4401031120003; Matični broj: 1893513
IDENTIFIKACIONI BROJ ZA PDV: 401031120003

Žiro-račun: 562-010-00002091-37 kod NLB Razvojne banke a.d. Banja Luka
Žiro-račun: 551-033-00011550-89 kod Unicreditbank a.d. Banja Luka
Žiro-račun: 567-323-11000161-97 kod Volksbank a.d. Banja Luka

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Upravnom odboru i akcionarima društva AD „KLAS“ Derventa

Izvršili smo reviziju priloženih finansijskih izvještaja društva AD »KLAS« Derventa (u daljem tekstu „Društvo“) koji uključuju bilans stanja na dan 31.12.2010. godine, bilans uspjeha, bilans tokova gotovine i izvještaj o promjenama u kapitalu za period 01.01.-31.12.2010. godine, te napomene uz iste.

Društvo je vršilo reviziju finansijskih izvještaja za 2009.godinu. Reviziju finansijskih izvještaja za 2009.godinu je takođe vršilo preduzeće „Tomakant“ d.o.o. Gradiška i izrazilo mišljenje sa rezervom. Podaci prikazani u finansijskim izvještajima za 2009. godinu su klasifikovani i usklađeni sa Pravilnikom o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike (Službeni glasnik RS broj 79/09), pa su uporedivi sa prezentovanim finansijskim izvještajima za 2010. godinu.

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo Društva je odgovorno za sastavljanje i objektivni prikaz prezentovanih finansijskih izvještaja u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja. Odgovornost rukovodstva uključuje: utvrđivanje, uvođenje i održavanje internih kontrola važećih za sastavljanje i objektivni prikaz finansijskih izvještaja u kojima neće biti značajnih pogrešnih prikaza uzrokovanih prevarom ili greškom; odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i utvrđivanje razumnih računovodstvenih procjena primjerenih u datim okolnostima.

Odgovornost revizora

Naša odgovornost je da izrazimo mišljenje o priloženim finansijskim izvještajima na osnovu obavljene revizije. Reviziju smo obavili u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske (Sl. glasnik RS, broj 36/09), Pravilnikom o reviziji finansijskih izvještaja u Republici Srpskoj (Sl.glasnik RS, broj 120/2006) i Međunarodnim standardima revizije. Ovi standardi zahtijevaju pridržavanje revizora etičkim pravilima, planiranje i provođenje revizije na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze.

Revizija uključuje provođenje postupaka, na bazi uzorka, radi pribavljanja dokaza o iznosima i objavama prikazanim u finansijskim izvještajima. Odabir postupaka zavisi od procjene revizora, uključujući i procjenu rizika značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvještajima uzrokovanih prevarom ili greškom. U procjenjivanju tih postupaka, revizor razmatra interne kontrole važeće za sastavljanje i objektivni prikaz finansijskih izvještaja koje sastavlja Društvo kako bi odredio odgovarajuće revizorske postupke u datim okolnostima, ali ne i za izražavanje mišljenja o efikasnosti internih kontrola Društva. Revizija takođe uključuje procjenjivanje primjenjenih računovodstvenih politika i primjerenost utvrđenih



računovodstvenih procjena rukovodstva, kao i ocjenu cjelokupnog prikaza finansijskih izvještaja.

Vjerujemo da su nam pribavljeni revizorski dokazi dovoljni i čine razumnu osnovu za izražavanje našeg mišljenja.

Osnova za mišljenje sa rezervom

Kao što je rečeno u napomeni 5. uz izvještaje, za reviziju smo angažovani nakon dana popisa zaliha, nismo prisustvovalo njihovom popisu, pa nismo sigurni u iskazano stanje istih. Direktor Društva je svojom odlukom formirao popisnu komisiju za zalihe, komisija je izvršila popis i sačinila zapisnik, ali isti nije potpisan od komisije. Prema predloženim popisnim listama knjigovodstveno stanje zaliha odgovara popisnom stanju.

Od iskazanih avansa najveći dio se odnosi na date avansu preduzeću „Bećirević“ Derventa za izvršenje molersko-farbarskih radova. Usluga je izvršena 2009.godine, ali navedeni dobavljač nije ispostavio fakturu pa se uplata i dalje vodi kao avans. Međutim, Društvo je trebalo rezervisati troškove za izvršenu uslugu jer se prema računovodstvenom načelu uzročnosti trošak knjiži u periodu kada je i nastao pa su time podcijenjeni troškovi Društva za najmanje 7.741 KM.

Kao što je rečeno u napomeni 6. uz izvještaje, Društvo nije usaglašavalo svoja potraživanja sa kupcima, iako je ta obaveza utvrđena u članu 51. stav 1 Zakona o računovodstvu i reviziji RS (Službeni glasnik RS broj 36/09). Osim toga, Društvo nije u 2010.godini vršilo procjenu naplativosti dospjelih potraživanja te otpis potraživanja za koja se pouzdano može potvrditi da su nenaplativa ili ona koja se mogu kategorisati kao sporna potraživanja. Prema našoj analizi, najmanje 55.002 KM potraživanja je trebalo indirektno otpisati jer su starija od godinu dana, a Društvo ima na ispravci samo iznos od 15.984 KM, pa su po tom osnovu podcijenjeni rashodi, a precijenjena potraživanja za iznos od 39.018 KM.

U napomeni 15. je navedeno da, prema važećim propisima, obaveza plaćanja poreza i doprinosa nastaje danom isplate neto zarada i naknada zarada. Društvo je u toku 2010.godine isplaćivalo zarade radnicima, bez plaćanja poreza i doprinosa, pa će imati dodatne troškove za zatezne kamate, a ti troškovi nisu rezervisani pa ni troškovi poslovanja nisu realno iskazani. Nismo se mogli uvjeriti za koji iznos su podcijenjeni troškovi poslovanja zbog neplaćanja poreza i doprinosa.

Mišljenje sa rezervom

Osim za efekte koje na finansijske izvještaje imaju pitanja navedena u prethodnim pasusima, po našem mišljenju, finansijski izvještaji istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim aspektima, prikazuju finansijsko stanje društva AD “KLAS” Derventa na dan 31.12.2010. godine, te njegove rezultate poslovanja, promjene u kapitalu i tokove gotovine za godinu koja završava na taj dan, u skladu sa propisima i Međunarodnim računovodstvenim standardima.

Skretanje pažnje

U napomeni 11. uz izvještaje je rečeno da Društvo koristi jedan dugoročni kredit po ugovoru od 14.07.2010.godine sa Hypo-Alpe-Adria Bank ad Banja Luka na iznos od 35.000 KM. Društvo je trebalo na dan bilansa preknjižiti dio ovog dugoročnog kredita za rate koje dospjevaju u 2011.godini na kratkoročne finansijske obaveze, pa je na dan bilansa za približno 12.000 KM precijenjena vrijednost dugoročnih, a podcijenjena vrijednost kratkoročnih obaveza.



U napomenama 14. i 15. uz izvještaje je rečeno da Društvo nije ispravno klasifikovalo obaveze za poreze u iznosu od 6.501 KM i obaveze za doprinose na zarade u iznosu od 72.859 KM jer ih nije svrstalo u obaveze za zarade i naknade zarada već u obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine.

U napomeni 31. je rečeno da Društvo ima problema u održavanju tekuće likvidnosti. Odnos kratkoročnih finansijskih obaveza i tekuće imovine Društva je nepovoljan, a izgleda kako slijedi:

a/ Tekuća imovina	181.897
b/ Kratkoročne obaveze	262.320
c/ Nedostatak obrtnih sredstava (a-b)	-80.423

Nedostatak obrtnih sredstava iskazan u iznosu od 80.423 KM je i veći jer se u tekućoj imovini nalazi i dio potraživanja u iznosu od 39.018 KM koja je trebalo indirektno otpisati kao sporna potraživanja, kao i dio datih avansa u iznosu od 7.741 KM. Ako još istaknemo da je kumulativni gubitak Društva 674.730 KM i da je veći od 50% osnovnog kapitala, može se zaključiti da je u značajnoj mjeri ugroženo načelo stalnosti poslovanja Društva.

Gradiška, 21.06.2011.godine

OVLAŠĆENI REVIZOR
Goran Drača, dipl.ecc.





“TOMAKANT” D.O.O. GRADIŠKA

BILANS STANJA na dan 31.12.2010. godine (u konvertibilnim markama)

	Napo mena	31.12.2010. godine	31.12.2009. godine
AKTIVA			
STALNA IMOVINA			
Nekretnine, postrojenja, oprema i investicione nekretnine	4	668.336	701.473
Ukupno stalna imovina		668.336	701.473
OBRтна IMOVINA			
Zalihe	5	20.116	27.161
Kratkoročna potraživanja	6	159.861	155.523
Gotovina	7	1.920	2.394
Ukupno obrtna imovina		181.897	185.078
POSLOVNA AKTIVA		850.233	886.551
PASIVA			
KAPITAL			
Osnovni kapital	8	1.107.659	1.107.659
Revalorizacione rezerve	9	119.984	119.984
Neraspoređeni dobitak		0	1.091
Nepokriveni gubitak	10	(674.730)	(517.594)
Ukupno kapital		552.913	711.140
DUGOROČNE OBAVEZE			
Dugoročni krediti	11	35.000	12.110
Ukupno dugoročne obaveze		35.000	12.110
KRATKOROČNE OBAVEZE			
Kratkoročni krediti	12	18.683	25.000
Dobavljači	13	120.691	84.818
Ostale obaveze iz poslovanja		0	3.496
Obaveze za zarade i naknade zarada	14	27.383	14.247
Druge obaveze		1.870	0
Porez na dodatu vrijednost		9.295	1.626
Obaveze za ostale poreze, doprinose i drugo	15	84.277	33.993
Obaveze za porez na dobitak		121	121
Ukupno kratkoročne obaveze		262.320	163.301
POSLOVNA PASIVA		850.233	886.551

Napomene na narednim stranama su sastavni dio izvještaja

Mišljenje revizora o istinitosti i objektivnosti finansijskih izvještaja je na stranama 1 i 2



"TOMAKANT" D.O.O. GRADIŠKA

BILANS USPJEHA

za godinu koja završava na dan 31.decembra 2010. godine
(u konvertibilnim markama)

	Napo mena	2010. godina	2009. godina
POSLOVNI PRIHODI I RASHODI			
POSLOVNI PRIHODI			
Prihodi od prodaje učinaka	16	474.239	572.063
Ostali poslovni prihodi		0	1.182
Ukupno poslovni prihodi		474.239	573.245
POSLOVNI RASHODI			
Nabavna vrijednost prodate robe		4.674	0
Troškovi materijala	17	300.518	296.571
Troškovi br.zarada, nakn.zar.i ost.ličn.rashodi	18	233.235	207.733
Troškovi proizvodnih usluga	19	30.951	8.755
Troškovi amortizacije	20	38.155	34.223
Nematerijalni troškovi	21	13.838	14.127
Troškovi poreza	22	5.362	4.941
Troškovi doprinosa	22	296	180
Ukupno poslovni rashodi		627.029	566.530
POSLOVNI DOBITAK/GUBITAK		(152.790)	6.715
FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI			
Finansijski prihodi		7	28
Finansijski rashodi		5.999	3.936
DOBITAK/GUBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI		(158.782)	2.807
OSTALI PRIHODI I RASHODI			
Ostali prihodi	23	1.400	1.149
Ostali rashodi	24	845	2.744
DOBITAK/GUBITAK PO OSNOVU OSTALIH RASHODA		555	(1.595)
DOBITAK/GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA		(158.227)	1.212
Porez na dobit		0	121
NETO GUBITAK PERIODA		(158.227)	1.091

Napomene na narednim stranama su sastavni dio izvještaja

Mišljenje revizora o istinitosti i objektivnosti finansijskih izvještaja je na stranama 1 do 2

Tačnost bilansa ovjerava:

Pero Kozomara, direktor



BILANS TOKOVA GOTOVINE

za godinu koja završava na dan 31.decembra 2010. godine
(u konvertibilnim markama)

	Napo mena	2010. godina	2009. godina
TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI			
PRILIVI IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI			
Prilivi od kupaca i primljeni avansi		440.563	633.574
Prilivi od premija, subvencija i dotacija		4.928	1.182
Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti		23.861	3.496
Ukupno prilivi iz poslovnih aktivnosti		469.352	638.252
ODLIVI IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI			
Odlivi po osn.plać.dobavljačima i dati avansi		266.702	373.592
Odlivi po osn.isplata zarada i ost.lič.rashoda		148.313	133.549
Odlivi po osnovu plaćenih kamata		5.999	3.936
Odlivi po osnovu poreza na dobit		0	330
Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti		54.950	94.396
Ukupno odlivi iz poslovnih aktivnosti		475.964	605.803
Neto gotovina iz poslovnih aktivnosti		(6.612)	32.449
TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA			
Prilivi po osnovu kamata		7	28
Odliv po osnovu kupovine stalne imovine		(6.946)	(31.797)
Neto priliv gotovine iz aktivnosti investiranja		(6.939)	(31.769)
TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA			
Prilivi po osnovu kredita		51.500	25.000
Odlivi po osnovu kredita		(38.423)	(29.543)
Neto priliv/odliv iz aktivnosti finansiranja		13.077	(4.543)
Gotovina na početku obračunskog perioda		2.394	6.257
Neto tokovi gotovine u toku godine		(474)	(3.863)
Gotovina na kraju obračunskog perioda		1.920	2.394

Napomene na narednim stranama su sastavni dio izvještaja

Mišljenje revizora o istinitosti i objektivnosti finansijskih izvještaja je na stranama 1 do 2



IZVJEŠTAJ O STANJU I PROMJENAMA U KAPITALU
za godinu koja završava na dan 31.decembra 2010.godine
(u konvertibilnim markama)

	Napomena	Aksijski kapital	Revalorizacione rezerve	Ostale rezerve (emisiona premija, zakonske i statutarne rezerve)	Neraspoređeni dobitak/gubitak	UKUPNO
Stanje na dan 01.01.2009. godine		1.107.659	119.984	0	(517.593)	710.050
Efekte revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava						
Neto dobitak/gubitak perioda iskazan u bilansu uspjeha					1.090	1.090
Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobitka i pokrića gubitka						
Saldo na dan 31.12.2009. godine		1.107.659	119.984	0	(516.503)	711.140
Saldo na dan 01.01.2010. godine		1.107.659	119.984	0	(516.503)	711.140
Efekte revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava						
Neto dobitak/gubitak perioda iskazan u bilansu uspjeha					(158.227)	(158.227)
Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobitka i pokrića gubitka						
Saldo na dan 31.12.2010. godine		1.107.659	119.984	0	(674.730)	552.913

Napomene na narednim stranama su sastavni dio izvještaja
Mišljenje revizora o istinitosti i objektivnosti finansijskih izvještaja je na stranama 1 do 2



NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE ZA 2010. GODINU

1. OSNIVANJE I DJELATNOST DRUŠTVA

- 1.1. Preduzeće je osnovano 1957.godine kao Društveno preduzeće. Preduzeće je više puta mijenjalo oblike svog organizovanja, da bi se nakon provedene privatizacije konstituisalo kao akcionarsko društvo dana 07.09.2001.godine, a upisano je u sudski registar pod nazivom „KLAS“ Akcionarsko društvo za proizvodnju i promet pekarskih i drugih prehrambenih proizvoda Derventa (Rješenje Osnovnog suda u Doboju broj U/I-513/2001 od 07.09.2001.g) Skraćeni naziv preduzeća: A.D. »KLAS« Derventa.
- 1.2. Osnovna djelatnost Preduzeća je proizvodnja pekarskih proizvoda. Djelatnost Preduzeća se odvija isporukom proizvoda na područje opština Derventa, Doboj, Prnjavor, B. Brod i Srbac.
- 1.3. Osnovni podaci o Preduzeću:
- Matični broj: 1031350
 - Šifra djelatosti: 15811
 - Jedinstveni identifikacioni broj kod Poreske uprave RS: 4400142410004
 - Identifikacioni broj kod Uprave za indirektno oporezivanje: 400142410004
 - Sjedište: Derventa, ulica Marije Bursać 17
- 1.4. U periodu 01.01.-31.12.2010.godine Preduzeće je prosječno zapošljavalo 24 radnika, a u prethodnoj godini je prosječan broj zaposlenih bio 24.
- 1.5. Organi u Preduzeću su: Skupština, Upravni odbor, Nadzorni odbor i Direktor Preduzeća.

2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

Finansijski izvještaji Društva za 2010. godinu sastavljeni su u skladu sa važećim računovodstvenim propisima, te slijedećim Međunarodim računovodstvenim standardima i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja čija je primjena obavezna:

- MSFI 1 - Prva primjena Međunarodnih standarda finansijskih izvještavanja,
- MRS 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja,
- MRS 2 - Zalihe
- MRS 7 - Izvještaj o tokovima gotovine
- MRS 8 - Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške,
- MRS 10 - Događaji nakon datuma bilansiranja,
- MRS 12 - Porez na dobit,
- MRS 16 - Nekretnine, postrojenja i oprema,
- MRS 18 - Prihodi,



NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

31.decembar 2010.godine

**OSNOVE ZA SASTAVLJANJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
(nastavak)**

- MRS 19 - Primanja zaposlenih,
- MRS 23 - Troškovi pozajmljivanja,
- MRS 24 - Objavljivanje o povezanim stranama,
- MRS 36 - Obezbvredjenje sredstava,
- MRS 37 - Rezervisanja, potencijalna sredstva i potencijalne obaveze,

Pored navedenih računovodstvenih standarda, kod sastavljanja godišnjih finansijskih izvještaja korišteni su propisi iz oblasti poreske regulative (Zakon o porezu na dobit, Zakon o porezu na dohodak građana, Zakon o doprinosima i dr.), Zakon o privrednim društvima, Zakon o deviznom poslovanju, kao i drugi zakonski i podzakonski akti koji su bili na snazi u momentu nastanka poslovnih događaja i njihovog evidentiranja.

Uporedni podaci su revidirani podaci iskazani u finansijskim izvještajima Društva za 2009.godinu. Klasifikovani su i usklađeni sa Pravilnikom o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike (Službeni glasnik RS broj 79/09), pa su uporedivi sa prezentovanim finansijskim izvještajima za 2010. godinu.

Godišnji obračun je sačinjen na principu istorijskog troška, a primjenom osnovnih računovodstvenih načela: uzročnosti, stalnosti, dosljednosti, opreznosti i načela pojedinačnog procjenjivanja.

Podaci u finansijskim izvještajima izraženi su u Konvertibilnim markama (KM).

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

Društvo je vršilo procjenjivanje, prikazivanje i objelodanjivanje bilansnih pozicija na slijedeći način:

3.1. Prihodi

Prihodi od prodaje proizvoda iskazani su po fakturnoj vrijednosti, umanjenoj za date popuste, povraćaje proizvoda i porez na dodatu vrijednost, a osnov za utvrđivanje prihoda je uslovljen time da su isti nastali u obračunskom periodu za koji se sastavljaju finansijski izvještaji, te da se mogu pouzdano izmjeriti.

3.2. Poslovni rashodi

Rashodi su smanjenja ekonomskih koristi kroz obračunski period u obliku odliva sredstava ili stvaranja obaveza, a priznaju se uz slijedeće kriterije: da ih je moguće pouzdano izmjeriti, da



imaju direktnu povezanost sa prihodima (načelo sučeljavanja prihoda i rashoda), te da nema osnova da se razgraničavaju na više slijedećih obračunskih perioda jer nema uslova da se priznaju kao imovinska pozicija.

3.3. Osnovna sredstva

Osnovna sredstva se početno priznaju po nabavnoj vrijednosti. Nabavnu vrijednost čini vrijednost po fakturi dobavljača uvećana za sve troškove nastale do stavljanja osnovnog sredstva u upotrebu.

Nakon početnog priznavanja osnovna sredstva se vode po njihovoj nabavnoj vrijednosti umanjenoj za ukupnu akumuliranu amortizaciju i ukupne gubitke zbog obezvređenja. Amortizacija se obračunava na osnovu procjene vijeka korištenja osnovnih sredstava, a na osnovicu koja predstavlja nabavna vrijednost osnovnog sredstva.

3.4. Zalihe

Zalihe se iskazuju u skladu sa MRS 2 – Zalihe, po nabavnoj ili neto prodajnoj vrijednosti u zavisnosti koja je niža.

3.5. Kratkoročna potraživanja

Potraživanja od prodaje i druga potraživanja iz poslovnih odnosa početno se priznaju po nominalnoj vrijednosti. Naknadno se vrši korekcija potraživanja na osnovu procjene nenaplativosti. Indirektni otpis potraživanja na teret rashoda perioda preko računa ispravke vrijednosti vrši se na osnovu odluke Nadzornog odbora. Direktni otpis potraživanja na teret rashoda perioda vrši ukoliko je nenaplativost izvjesna i dokumentovana, a odluku donosi Nadzorni odbor Društva.

3.6. Gotovina i ekvivalenti gotovine

Hartije od vrijednosti kao i ostali ekvivalenti gotovine, depoziti po viđenju i gotovina procjenjuju se po nominalnoj vrijednosti.

3.7. Obaveze

Obaveze prema povjeriocima se procjenjuju u visini nominalne vrijednosti proistekle iz dokumentacije povjerioca ili obračuna povjerioca, odnosno Društva, a na osnovu izvršene poslovne ili finansijske transakcije. Obaveze prema zaposlenim i obaveze po osnovu poreza i doprinosa procjenjuju se na osnovu obračuna Društva.



4. NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I INVESTICIONE NEKRETNINE

Za nekretnine postrojenja, opremu i investicione nekretnine Društvo ima uspostavljenu analitičku evidenciju.

Osnovna sredstva i promjene na osnovnim sredstvima u toku 2010.godine prikazani su kako slijedi:

	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Nekretnine i oprema u pripremi	UKUPNO
01/01/2010 Bruto vrijednost	134.280	378.017	239.975		752.272
01/01/2010 Ispr. vrijednosti		10.283	40.516		50.799
01/01/2010 Neto vrijednost	134.280	367.734	199.459		701.473
31/12/2010 Bruto vrijednost	134.280	378.017	242.367	4.554	759.218
31/12/2010 Isp. vrijednosti		19.743	71.139		90.882
31/12/2010 Neto vrijednost	134.280	358.274	171.228	4.554	668.336

O P I S	01.01. – 31.12.2010. godine
Zemljište	
Početno stanje 01.januara 2010.godine	134.280
Revalorizacija zemljišta	0
Neto knjigovodstvena vrijednost – stanje 31.12.2010.godine	134.280
Građevinski objekti	
Početno stanje 01.januara 2010.godine	367.734
Investicije u objekte	0
Amortizacija za 2010.godinu	(9.460)
Neto knjigovodstvena vrijednost – stanje 31.12.2010.godine	358.274
Oprema	
Početno stanje 01.januara 2010. godine	199.459
Nabavke/aktiviranje prenos sa OS –a u pripremi	464
Amortizacija za 2010.godinu	(28.695)
Neto knjigovodstvena vrijednost – stanje 31.12.2010. godine	171.228



“TOMAKANT” D.O.O. GRADIŠKA

Nekretnine i oprema u pripremi	
Početno stanje 01.januara 2010. godine	0
Ulaganja u toku godine	4.554
Neto knjigovodstvena vrijednost – stanje 31.12.2010. godine	4.554
UKUPNO OSNOVNA SREDSTVA	
Početno stanje 01.januara 2010.godine	701.473
Nabavke/aktiviranje opreme	5.018
Amortizacija za 2010.godinu	(38.155)
Neto knjigovodstvena vrijednost – stanje 31.12.2010. godine	668.336

Društvo na poziciji zemljišta ima iskazanu vrijednost 134.280 KM. Zemljište je evidentirano u Posjedovnom listu broj 3477/0 izdatom od Republičke uprave za geodetske i imovinske poslove Banja Luka PJ Derventa, gdje kao posjednik zemljišta upisano Društvo. Društvo je upisano i kao vlasnik zemljišta 1/1 u Zemljišnoknjižnom izvadku broj 483.

Društvo je povećanje osnovnih sredstava (opreme) iskazalo po osnovu nabavki koje su provedene bez pismenih odluka nadležnih organa, a nabavljena je slijedeća oprema:

- Oprema za pekaru (veš mašina, frižideri, pleh ovalni) 2.222 KM
- Fiskalna kasa 450 KM
- Kancelarijski namještaj 1.220 KM
- Oprema za „Pekoteku“ 1.126 KM

5. ZALIHE

Opis	u KM	
	31.12.2010. god.	31.12.2009. god.
Zalihe materijala	4.474	12.603
Gorivo i mazivo	5.204	4.120
Ambalaža i HTZ oprema	750	750
Dati avansi	9.688	9.688
UKUPNO:	20.116	27.161

S obzirom da smo angažovani nakon dana popisa zaliha, nismo prisustvovalo njihovom popisu, pa nismo sigurni u iskazano stanje istih. Direktor Društva je svojom odlukom formirao popisnu komisiju za zalihe, komisija je izvršila popis i sačinila zapisnik, ali isti nije potpisan od komisije. Prema predloženim popisnim listama knjigovodstveno stanje zaliha odgovara popisnom stanju.

Društvo se bavi proizvodnom aktivnošću i trebalo bi istu voditi u klasi 9 (pogonsko računovodstvo), ali Društvo nije primjenilo navedene odredbe kontnog okvira.



Od iskazanih avansa najveći dio se odnosi na date avansu preduzeću „Bećirević“ Derventa za izvršenje molersko-farbarskih radova. Usluga je izvršena 2009.godine, ali navedeni dobavljač nije ispostavio fakturu pa se uplata i dalje vodi kao avans. Međutim, Društvo je trebalo rezervirati troškove za izvršenu uslugu jer se prema računovodstvenom načelu uzročnosti trošak knjiži u periodu kada je i nastao pa su time podcijenjeni troškovi Društva za najmanje 7.741 KM.

6. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA

Opis	u KM	
	31.12.2010. god.	31.12.2009. god.
Potraživanja od kupaca (bruto)	169.494	162.377
Ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca	(15.984)	(17.384)
Neto potraživanja od kupaca	153.510	144.993
Ostala potraživanja	6.351	10.530
UKUPNO:	159.861	157.917

Potraživanja od kupaca su iskazana po osnovu sljedećeg:

Kupac	31.12.2010.
Doboj putevi Doboj	6.060
Merkur trade Derventa	6.309
STR Vesna Derventa	8.903
STR Jabuka Osinja	4.833
Market M Derventa	4.458
Triveks Derventa	5.458
MIV Komerc Derventa	6.500
BIS Kompani Derventa	4.464
Brodsko Derventa	5.025
Karibik Derventa	5.848
UKUPNO:	62.622

Društvo ima u svojoj evidenciji 122 kupca, a prethodno navedeni kupci su sa najvećim stanjem neizmirenih dugovanja.

Društvo nije usaglašavalo svoja potraživanja sa kupcima, iako je ta obaveza utvrđena u članu 51. stav 1 Zakona o računovodstvu i reviziji RS (Službeni glasnik RS broj 36/09). Osim toga, Društvo nije u 2010.godini vršilo procjenu naplativosti dospjelih potraživanja te otpis potraživanja za koja se pouzdano može potvrditi da su nenaplativa ili ona koja se mogu kategorisati kao sporna potraživanja. Prema našoj analizi, najmanje 55.002 KM potraživanja je trebalo indirektno otpisati jer su starija od godinu dana, a Društvo ima na ispravci samo iznos od 15.984 KM, pa su po tom osnovu podcijenjeni rashodi, a precijenjena potraživanja za iznos od 39.018 KM.



“TOMAKANT” D.O.O. GRADIŠKA

Ostala potraživanja iskazana u iznosu od 6.351 KM odnose se na sljedeće: potraživanja od radnika za manjkove 1.360, ostala potraživanja od radnika 3.617 KM, potraživanja od Fonda zdravstva RS za refundaciju bolovanja 1.182 KM, te ostala razna potraživanja 192 KM.

7. GOTOVINA

	u KM	
Opis	31.12.2010. god.	31.12.2009. god.
Žiro računi	1.415	1.166
Devizni računi	26	26
Blagajna	479	1.202
UKUPNO:	1.920	2.394

Stanja iskazana u poslovnim knjigama, na dan bilansiranja, odgovaraju izvodima kod poslovnih banaka i blagajničkom dnevniku Društva.

8. OSNOVNI KAPITAL

	u KM	
Opis	31.12.2010. god.	31.12.2009. god.
Akcijski kapital	1.107.659	1.107.659
UKUPNO:	1.107.659	1.107.659

Akcijski kapital Društva na dan 31.12.2010. godine iznosi 1.107.659 KM i podijeljen je na 1.107.659 akcija nominalne vrijednosti 1,00 KM. Knjigu akcionara za Društvo po ugovoru vodi Centralni registar hartija od vrijednosti a.d. Banja Luka.

Struktura akcionara po izvještaju Centralnog registra na dan 31.12.2010. godine je sljedeća:

Naziv	Broj HOV	% učešća	Vrijednost kapitala KM
Josipović Željko Derventa	276.582	24.969959	276.582
ZIF VIB FOND Banja Luka	217.724	16.656229	217.724
ZIF INVEST NOVA FOND Bijeljina	178.696	16.132762	178.696
FOND PIO RS Bijeljina	110.766	10.000009	110.766
Nović Branko Derventa	55.716	5.030067	55.716
Fond za restituciju RS Banja Luka	55.363	4.998198	55.363
Kuzmanović Nedeljko Derventa	51.478	4.647549	51.478
Kecman Branko Banja Luka	30.000	2.709137	30.000
Ostali akcionari	131.334	11.856090	131.334
UKUPNO:	1.107.659	100.000000	1.107.659



“TOMAKANT” D.O.O. GRADIŠKA

9. REVALORIZACIONE REZERVE

u KM

Opis	31.12.2010. god.	31.12.2009. god.
Revalorizacione rezerve	119.984	119.984
UKUPNO:	119.984	119.984

Revalorizacione rezerve na dan 31.12.2010.godine iznose 119.984 KM, a iskazane su po osnovu ranije izvršene pocjene fer vrijednosti stalne imovine.

10. GUBITAK DO VISINE KAPITALA

u KM

Opis	31.12.2010. god.	31.12.2009. god.
Gubitak ranijih godina	516.503	517.594
Gubitak tekuće godine	158.227	0
UKUPNO:	674.730	517.594

Društvo je u toku 2010.godine osvarilo gubitak u iznosu 158.227 KM, pa zajedno sa gubitkom iz ranijih godina gubitak do visine kapitala iznosi 674.730 KM.

11. DUGOROČNI KREDITI

u KM

Opis	31.12.2010. god.	31.12.2009. god.
Dugoročni krediti	35.000	12.110
UKUPNO:	35.000	12.110

Društvo koristi jedan dugoročni kredit koji je 14.07.2010.godine ugovoren sa Hypo-Alpe-Adria Bank a.d. Banja Luka po slijedećim uslovima:

- Broj ugovora: 6033-2-08965/10
- Namjena kredita: trajna obrtna sredstva
- Iznos kredita: 35.000 KM
- Kamata: 6-mjesečni Euribor + kamatna marža 7.86%
- Rok za povrat kredita: 36 mjeseci (jednaki mjesečni anuiteti)
- Grejs period: 3 mjeseca
- Obezbeđenje kredita:
 - i. mjenice
 - ii. nalozi
 - iii. izjava o blokadi računa
 - iv. založno pravo na pokretninama (motorna vozila) procijenjene vrijednosti 68.000 KM (procjenu izvršio sudski vještak mašinske struke Radovanović Mladen iz Doboja)



“TOMAKANT” D.O.O. GRADIŠKA

Društvo je trebalo na dan bilansa preknjižiti dio ovog dugoročnog kredita za rate koje dospjevaju u 2011.godini na kratkoročne finansijske obaveze, pa je na dan bilansa za približno 12.000 KM precijenjena vrijednost dugoročnih, a podcijenjena vrijednost kratkoročnih obaveza.

12. KRATKOROČNI KREDITI

Opis	u KM	
	31.12.2010. god.	31.12.2009. god.
Kratkoročni kredit	18.683	25.000
UKUPNO:	18.683	25.000

Društvo koristi jedan kratkoročni kredit koji je 15.12.2009.godine ugovoren sa Hypo-Alpe-Adria Bank a.d. Banja Luka po sljedećim uslovima:

- Broj ugovora: 6033-3-08315/09
- Namjena kredita: overdraft kratkoročni kredit za likvidnost
- Iznos kredita: 25.000 KM
- Kamata: 10.70% na godišnjem nivou - fiksno
- Rok za povrat kredita: 12 mjeseci
- Obezbeđenje kredita:
 - i. mjenice
 - ii. nalozi
 - iii. izjava o blokadi računa

13. DOBAVLJAČI

Opis	u KM	
	31.12.2010. god.	31.12.2009. god.
Dobavljači	120.691	84.818
UKUPNO:	120.691	84.818

Obaveze prema dobavljačima na dan 31.12.2010. godine se odnose na sljedeće obaveze:

Dobavljač	31.12.2010. god.
Niveks Derventa	10.416
Frukta trade Derventa	12.129
Centralni registar HOV ad Banja Luka	3.816
Advokat Damjanović Gordana Derventa	5.907
Akmaya Bosnia Tuzla	5.502
Mlin pek Modriča	6.639
Griffig Derventa	4.972
Eurogas Banja Luka	7.944
Žitoposavina Pelagićevo	8.992
Ostali dobavljači	54.374
UKUPNO:	120.691



“TOMAKANT” D.O.O. GRADIŠKA

14. OBAVEZE ZA ZARADE I NAKNADE ZARADA

u KM

Opis	31.12.2010. god.	31.12.2009. god.
Obaveze za neto zarade	27.383	14.247
UKUPNO:	27.383	14.247

Plate radnika su uredno obračunavane u toku 2010.godine, ali su isplate vršene selektivno za svakog radnika.

Društvo nije ispravno klasifikovalo obaveze za poreze i doprinose na zarade jer ih nije svrstalo u ovu bilansnu kategoriju veću u obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine (vidi notu 15. uz ovaj izvještaj).

15. OBAVEZE ZA OSTALE POREZE, DOPRINOSE I DRUGE DAŽBINE

u KM

Opis	31.12.2010. god.	31.12.2009. god.
Obaveze za porez na zarade	6.501	3.114
Obaveze za doprinose na zarade	72.859	21.425
Obaveze naknade za građevinsko zemljište	3.818	0
Ostale obaveze	1.099	9.454
UKUPNO:	84.277	33.993

Društvo nije ispravno klasifikovalo obaveze za poreze i doprinose na zarade jer ih je svrstalo u ovu bilansnu kategoriju, a ne u kategoriju obaveza za zarade i naknade zarada (vidi notu 16. uz ovaj izvještaj).

Prema važećim propisima obaveze plaćanja poreza i doprinosa nastaju danom isplate neto zarada i naknada zarada. Društvo je u toku 2010.godine isplaćivalo zarade radnicima, bez plaćanja poreza i doprinosa, pa će imati dodatne troškove za zatezne kamate, a ti troškovi nisu rezervisani pa ni troškovi poslovanja nisu realno iskazani.

16. POSLOVNI PRIHODI

u KM

Opis	2010. godina	2009. godina
Prihodi od prodaje učinaka	474.239	572.063
Ostali poslovni prihodi	0	1.182
UKUPNO:	474.239	573.245

Poslovni prihodi Društva su najvećim iskazani po osnovu osnovne registrovane djelatnosti, odnosno prodaje pekarskih proizvoda.



17. TROŠKOVI MATERIJALA

Opis	u KM	
	2010. godina	2009. godina
Troškovi materijala za izradu	229.383	232.883
Troškovi ostalog materijala	35.716	23.712
Troškovi goriva	29.176	20.277
Troškovi električne energije	6.243	6.113
UKUPNO:	300.518	296.571

18. TROŠKOVI BRUTO ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI

Opis	u KM	
	2010. godina	2009. godina
Neto zazarade radnika	150.383	134.075
Porezi i doprinose na zarade	75.331	66.763
Ostale naknade (Naknade UO i NO)	5.091	4.393
Porezi i doprinosi na ostale naknade	2.430	2.502
UKUPNO:	233.235	207.733

Visina neto zarada, naknada zarada pa i ostalih ličnih primanja, određena je pojedinačnim ugovorima o radu koji se zaključuju sa svakim radnikom pojedinačno. Porezi i doprinosi sastavni su dio ovih rashoda i priznaju se u iznosima koji se obračunavaju na osnovu važećih zakonskih propisa.

Prosječno isplaćena neto plata radnika u 2010. godini je bila 522 KM, a Društvo je u istom periodu prosječno zapošljavalo 24 radnika.

19. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA

Opis	u KM	
	2010. godina	2009. godina
Troškovi ptt usluga	2.734	2.420
Troškovi usluga održavanja	14.803	6.275
Tr.usluga za privremene i povremene poslov	11.444	0
Troškovi ostalih usluga	1.970	60
UKUPNO:	30.951	8.755



20. TROŠKOVI AMORTIZACIJE

Opis	u KM	
	2010. godina	2009. godina
Amortizacija objekata	9.162	9.500
Amortizacija postrojenja i opreme	28.993	24.723
UKUPNO:	38.155	34.223

21. NEMATERIJALNI TROŠKOVI

Opis	u KM	
	2010. godina	2009. godina
Troškovi revizije	2.480	2.400
Advokatske usluge	1.250	1.080
Troškovi premije osiguranja	2.270	2.420
Troškovi platnog prometa	1.222	1.390
Ostali nematerijalni troškovi	7.616	6.837
UKUPNO:	13.838	14.127

22. TROŠKOVI POREZA

Opis	u KM	
	2010. godina	2009. godina
Troškovi poreza	5.362	4.941
Troškovi doprinosa	296	180
UKUPNO:	5.658	5.121

Troškovi poreza se najvećim dijelom odnose na naknadu za korištenje gradskog građevinskog zemljišta 3.054 KM, komunalnu i republičku taksu 1.329 KM, naknadu za korištenje voda 287 KM, naknadu za korištenje šuma 332 KM i ostalo 360 KM.

23. OSTALI PRIHODI

Opis	u KM	
	2010. godina	2009. godina
Prihodi od smanjenja obaveza	0	1.149
Naplaćena otpisana potraživanja	1.400	0
UKUPNO:	1.400	1.149



24. OSTALI RASHODI

Opis	u KM	
	2010. godina	2009. godina
Manjkovi	0	78
Otpisi obrtnih sredstava (potraživanja)	0	2.666
Rashodovanja zaliha materijala	845	0
UKUPNO:	845	2.744

25. BILANS TOKOVA GOTOVINE

Po našem mišljenju prilivi i odlivi gotovine iskazani u Bilansu tokova gotovine za 2010. godinu preduzeća AD »KLAS« Derventa, prikazani na strani 5 ovoga revizorskog izvještaja, su realno iskazani po svim materijalno značajnim aspektima. Društvo je u toku 2010. godine ostvarilo ukupno priliva 520.859 KM, a odliva 521.333 KM, pa je gotovinski saldo smanjen za 474 KM u odnosu na prethodni datum bilansiranja i na dan 31.12.2010. godine iznosi 1.920 KM.

26. IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU

Po našem mišljenju Izvještaj o promjenama na kapitalu za 2010. godinu preduzeća AD „KLAS“ Derventa, prikazan na strani 6 ovoga revizorskog izvještaja, je realno iskazan po svim materijalno značajnim aspektima. Ukupni kapital, Društva na dan 31.12.2010.godine iznosi 552.913 KM, te je za iznos od 158.227 KM smanjen kapital u odnosu na prethodni datum bilansiranja po osnovu gubitka ostvarenog u 2010.godini.

27. SUDSKI SPOROVI

Nije nam data izjava rukovodstva o sudskim sporovima, zbog promjene rukovodstva Društva, ali Društvo ima ranije pokrenute sporove, koji su u toku, protiv svojih dužnika, a to prikazujemo slijedećim pregledom:

Red.br.	Tužena strana	Datum tužbe	Iznos tužbe u KM	Stanje predmeta
1.	»IG Marić« d.o.o. Derventa	27.12.2005.	11.189	Sudsko poravnanje
2.	AD »Doboj putevi« Doboj	28.07.2005.	6.060	Tužba u toku
3.	STR »Market M« Derventa	29.05.2007.	4.458	Tužba u toku
4.	SUR »Oaza« Derventa	01.08.2005.	2.031	Izvršni postupak
5.	»NID Komerc« doo Derventa	30.12.2005.	1.976	Izvršni postupak
6.	STR »Jabuka« Derventa	29.12.2005.	4.834	Izvršni postupak



28. ODNOSI SA POVEZANIM LICIMA

Prema izjavi rukovodstva Društva i provjere poslovnih događaja u 2010.godini, Društvo nema povezanih lica prema odredbama MRS 24 – Objavljivanja o povezanim stranama.

29. ZALOŽNO PRAVO NA IMOVINI

Prema izjavi rukovodstva, nema uspostavljenog založnog prava na nekretnine Društva.

30. DOGAĐAJI NAKON DANA BILANSIRANJA

U toku mjeseca maja 2011.godine obustavljena je proizvodnja Društva, a radnici su poslani na „čekanje“. U toku su aktivnosti prestuktuiranja vlasništva, a time i upravljanja Društvom. Društvo je u toku 2011.godine započelo proces usaglašavanja potraživanja i obaveza, sa svojim poslovnim partnerima.

31. NAČELO STALNOSTI POSLOVANJA

Odnos kratkoročnih finansijskih obaveza i tekuće imovine Društva prikazujemo slijedećim pregledom:

a/ Tekuća imovina	181.897
b/ Kratkoročne obaveze	262.320
c/ Nedostatak obrtnih sredstava (a-b)	-80.423

Nedostatak obrtnih sredstava iskazan u iznosu od 80.423 KM je i veći jer se u tekućoj imovini nalazi i dio potraživanja u iznosu od 39.018 KM koja je trebalo indirektno otpisati kao sporna potraživanja, kao i dio datih avansa u iznosu od 7.741 KM. Ako još istaknemo da je kumulativni gubitak Društva 674.730 KM i da je veći od 50% osnovnog kapitala, može se zaključiti da je u značajnoj mjeri ugroženo načelo stalnosti poslovanja Društva.

32. DEVIZNI KURSEVI

Opis	u KM	
	2010. godina	2009. godina
EUR	1,95583	1,95583

