

„SLOGA“ a. d. Kozarska Dubica

FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI
Za godinu koja se završava 31. decembra 2010. godine i
Izvještaj nezavisnog revizora

April, 2011. godine

SADRŽAJ:

	Strana
IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA	3-4
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI ZA GODINU KOJA SE ZAVRŠAVA 31.12.2010. GODINE	
- Izvještaj o ukupnom rezultatu u periodu (Bilans uspjeha)	6
- Izvještaj o finansijskom položaju (Bilans stanja)	7
- Izvještaj o promjenama na kapitalu	8
- Izvještaj o tokovima gotovine	9
- Napomene uz finansijske izvještaje	10-26



VralAudit d.o.o.
Petra Preradovića 21
78000 Banja Luka BiH
tel/fax: +387 51 348 480
tel/fax: +387 51 348 490
vral@inecco.net

KM 552002-00015352-81
JIB 4402109460007
Mat. broj. 1982893
Br. reg. Ul. 1-14612-00
Osnovni sud Banja Luka

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

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

Obavili smo reviziju priloženih finansijskih izvještaja privrednog društva „Sloga“ a.d. Kozarska Dubica (u daljem tekstu: Društvo) koji obuhvataju bilans stanja (izvještaj o finansijskom položaju) na dan 31. decembra 2010. godine i odgovarajući bilans uspjeha (izvještaj o ukupnom rezultatu), izvještaj o promjenama na kapitalu i izvještaj o tokovima gotovine za godinu koja se završava na taj dan, kao i pregled značajnih računovodstvenih politika i napomene uz finansijske izvještaje.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo Društva je odgovorno za sastavljanje i objektivno prikazivanje finansijskih izvještaja, u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srpske. Ova odgovornost podrazumjeva stalno osmišljavanje, uspostavljanje i unapređenje internih kontrola, u cilju povećanja efikasnosti poslovanja, zaštite sredstava, sprečavanje prevara i grešaka, tačnosti i kompletnosti računovodstvenih evidencija i blagovremene pripreme pouzdanih finansijskih informacija, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i korišćenje najboljih mogućih procjena.

Odgovornost revizora

Naša odgovornost je da, na osnovu obavljene revizije, izrazimo mišljenje o priloženim finansijskim izvještajima. Reviziju smo izvršili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije. Ovi standardi zahtjevaju da postupamo u skladu sa etičkim principima i da reviziju planiramo i izvršimo kako bismo stekli razumno uvjerenje o tome jesu li finansijski izvještaji bez značajno pogrešnih informacija.

Revizija uključuje sprovođenje postupaka radi pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i informacijama u finansijskim izvještajima. Odabrani postupci su zasnovani na prosuđivanju revizora, kao i na procjeni rizika materijalno značajnih grešaka sadržanih u finansijskim izvještajima, nastalih usljed kriminalne radnje ili greške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole relevantne za sastavljanje i objektivnu prezentaciju finansijskih izvještaja, kako bi se oblikovali najbolji mogući revizorski postupci, ali ne i za namjenu izražavanja mišljenja o efikasnosti internih kontrola Društva. Revizija, takođe, uključuje

ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i vrednovanje računovodstvenih procjena koje je izvršilo rukovodstvo, kao i ocjenu opšte prezentacije finansijskih izvještaja.

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

Osnov za mišljenje

Kao što je navedeno u napomeni 9 – zalihe i dati avansi, dati avansi su precijenjeni za 17.131 KM, a za isti iznos potcijenjeni ostali rashodi.

Kao što je navedeno u napomeni 10 – kratkoročna potraživanja, kratkoročna potraživanja su precijenjena za 161.190 KM. Za isti iznos su potcijenjeni ostali rashodi.

Kao što je navedeno u napomeni 15- Dugoročne obaveze, dugoročne obaveze su precijenjene za 218.000 KM, a kratkoročne potcijenjene za isti iznos, za dio dugoročnih kredita koji dospjeva za plaćane do jedne godine.

Mišljenje

Po našem mišljenju, zbog značaja pitanja izloženih u navedenim napomenama, priloženi finansijski izvještaji ne prikazuju istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima, finansijski položaj privrednog društva „Sloga“ a. d. Kozarska Dubica na dan 31. decembra 2010. godine, kao i rezultate poslovanja, promjene u kapitalu i tokove gotovine, za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

Banja Luka, april, 2011.godine

„Vralaudit“ d.o.o.Banja Luka

Miloš Marčeta, Ovlašćeni revizor

**„SLOGA“ a.d.
Petzrovdanska 1
Kozarska Dubica**

**Finansijski izvještaji
za period koji se završava 31. decembra 2010. godine**

Banja Luka, april, 2011. godine

BILANS USPJEHA (Izveštaj o ukupnom rezultatu)
u periodu od 01.01.2010. do 31.12.2010. godine

(u KM)

Opis	2010.	2009.
1.Poslovni prihodi	3,874.962	2,496.229
-Prihodi od prodaje robe	160.236	91.538
-Prihodi od prodaje učinaka	3,110.321	2,058.449
-Povećanje /smanjenje vrijednosti zaliha	602.260	343.710
-Ostali poslovni prihodi	2.145	2.32
2.Poslovni rashodi	3,654.288	2,304.260
-Nabavna vrijednost prodate robe	169.911	22.542
-Troškovi materijala, goriva i energije	1,397.584	991.362
-Troškovi zarada, naknada i ostalih ličnih rashoda	530.275	459.207
-Troškovi proizvodnih usluga	1,212.077	449.495
-Troškovi amortizacije i rezervisanja	240.862	262.812
-Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)	58.366	56.842
-Troškovi poreza	44.792	62.000
-Troškovi doprinosa	421	0
3.Poslovni dobitak (gubitak)	220.674	191.969
4.Finansijski prihodi i rashodi	- 56.374	- 81.061
-Finansijski prihodi	21	2.735
-Finansijski rashodi	56.395	83.796
5.Dobitak (gubitak) redovne aktivnosti	164.300	110.908
6.Ostali prihodi i rashodi	- 159.952	- 24.212
Ostali prihodi	28.676	3.000
Ostali rashodi	188.628	27.212
7.Dobitak (gubitak) prije oporezivanja	4.348	86.696
8.Tekući i odloženi porez na dobit	20.162	0
Neto dobitak/gubitak perioda	- 15.814	86.696

Napomene na narednim stranama
čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja

Bilans stanja (Izveštaj o finansijskom položaju)
 na dan 31.12.2010. godine

(u KM)

Opis	31.12.2010.	31.12.2009.
AKTIVA		
1.Stalna imovina	2,132.905	1,953.277
-Nematerijalna ulaganja	16.957	17.765
-Nekretnine, postrojenja i oprema	2,115.948	1,935.512
2.Tekuća imovina	2,158.077	1,467.914
-Zalihe i dati avansi	904.588	439.564
-Kratkoročna potraživanja	1,200.025	973.460
-Gotovinski ekvivalenti i gotovina	5.919	44.816
-Porez na dodatu vrijednost	47.545	0
-Aktivna vremenska razgraničenja	0	10.074
3.Poslovna aktiva	4,290.982	3,421.191
4.Vanbilansna aktiva	0	0
5.Ukupna aktiva	4,290.982	3,421.191
PASIVA		
1.Kapital	2,007.848	2,023.662
-Akcijski kapital	892.606	892.606
-Rezerve	260.219	255.884
-Neraspoređeni dobitak	1,053.760	1,053.747
-Gubitak do visine kapitala	198.737	178.573
2.Dugoročne obaveze	890.811	200.000
-Dugoročni krediti	688.513	200.000
-Dugoročne obaveze po finansijskom lizingu	202.298	0
2.Kratkoročne obaveze	1,392.323	1,197.529
-Kratkoročne finansijske obaveze	99.300	412.129
-Obaveze iz poslovanja	1,153.287	737.182
-Obaveze za zarade i naknade zarada	67.900	266
-Druge obaveze	33.679	27.045
-Porez na dodatu vrijednost	0	3.655
-Obaveze za ost. poreze, doprinose i druge dažbine	17.995	8.642
-Obaveze za porez na dobitak	20.162	0
-Pasivna vremenska razgraničenja	0	8.610
3.Poslovna pasiva	4,290.982	3,421.191
4.Vanbilansna pasiva	0	0
5.Ukupna pasiva	4,290.982	3,421.191

Napomene na narednim stranama
 čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja

Izvještaj o promjenama u kapitalu
 Za period koji se završava na dan 31.12.2010. godine

(u KM)

<i>Vrsta promjene u kapitalu</i>	<i>Akcijski kapital</i>	<i>Revalorizacione rezerve</i>	<i>Ostale rezerve</i>	<i>Akumulisani neraspoređeni dobitak/nepokriveni gubitak</i>	<i>Ukupno</i>
Stanje na dan 01.01.2009. god.	446.303		255.884	788.477	1,490.663
-Neto dobitak (gubitak) perioda iskazan u bilansu uspjeha				86.696	86.696
-Neto dobiti (gubici) perioda iskazani direktno u kapitalu					
-Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobiti				-	-
-Emisija akcijskog kapitala i drugi vidovi povećanja/smanjenja kapitala	446.303				446.303
Stanje na dan 31.12.2009.	892.606		255.884	875.173	2,023.662
-Efekti revalorizacije					
-Neto dobitak (gubitak) perioda iskazan u bilansu uspjeha				- 15.814	- 15.814
-Neto dobiti (gubici) perioda iskazani direktno u kapitalu					
-Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobiti				-	-
Stanje na dan 31.12.2010.	892.606		255.884	859.359	2,007.848

Napomene na narednim stranama
 čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja

Izveštaj o tokovima gotovine
 u periodu od 01.01.2010. do 31.12.2010. godine

(u KM)

<i>Opis</i>	<i>2010.</i>	<i>2009.</i>
<i>1.Tokovi gotovine iz poslovnih aktivnosti</i>		
1.1.Priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti	3,039.531	2,870.771
-Prilivi od kupaca i primljeni avansi	3,039.531	375.074
-Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti	0	2,459.697
1.2.Odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti	1,024.131	3,211.363
-Odlivi po osnovu isplata dobavljačima	147.023	531.633
-Odliv po osnovu isplata zaradai naknada zarada i ost.l.p.	530.275	441.376
-Odlivi po osnovi plaćenih kamata	56.395	83.796
-Odlivi po osnovu poreza na dobit	20.162	0
-Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	270.276	2,154.558
1.3.Neto priliv/odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti	2,015.400	- 340.592
<i>2.Tokovi gotovine iz aktivnosti investiranja</i>		
2.1.Priliv gotovine iz aktivnosti investiranja	27.943	654.570
-Priliv po osnovu kratkoročnih finansijskih plasmana	0	205.267
-Prilivi po osnovu prodaje akcija	0	446.303
-Priliv po osnovu prodaje nekretnina i opreme	27.923	3.000
-Priliv po osnovu kamata	20	0
2.2.Odliv gotovine iz aktivnosti investiranja	591.763	304.341
-Odliv po osnovu kratkoročnih finansijskih plasmana	0	277.129
-Odliv po osnovu kupovine nekretnina, postr. i opreme	0	27.212
2.3.Neto priliv/odliv gotovine iz aktivnosti investiranja	- 563.820	350.229
<i>3.Tokovi gotovine iz aktivnosti finansiranja</i>		
3.1Priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja	690.810	33.012
-Priliv po osnovu dugoročnih kredita	690.810	0
-Priliv po osnovu ostalih obaveza	0	33.012
3.2.Odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja	2,181.177	0
-Odliv po osnovu ostalih obaveza	2,184.177	0
3.3.Neto priliv/odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja	- 1,490.367	33.012
4.Ukupno prilivi gotovine	3,758.284	3,558.353
5.Ukupni odlivi gotovine	3,797.071	3,515.704
6.Neto priliv /odliv gotovine	- 38.787	42.649
7.Gotovina na početku obračunskog perioda	44.816	2.419
8.Kursne razlike	- 110	- 252
9.Gotovina na kraju obračunskog perioda	5.919	44.816

Napomene na narednim stranama
 čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

1. Osnovne informacije o društvu

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

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

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

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

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

Direktor Društva: Puzigaća Mile,

Upravni odbor:

- Brdar Ranko, predsjednik,
- Veić Stojan, član,
- Petraković Markom, član,
- Pribićević Aleksandar, član,
- Bašić Mirko, član.

Nadzorni odbor:

- Kondić Goran, predsjednik,
- Kecman Zoran, član,
- Marjanović Danijel, član.

Na kraju 2009. godine, Društvo je imalo 47 zaposlenih po osnovu časova rada.

2. Osnove za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izvještaja i korišćenje procjenjivanja

2.1. Osnove za prezentaciju

Finansijski izvještaji su sastavljeni za period koji se završava na dan 31.12.2010. godine i izraženi su u konvertibilnim markama (KM). Uporedne podatke predstavljaju revidirani finansijski izvještaji za period koji se završavao na dan 31.12.2009. godine.

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

Društvo vodi evidenciju i sastavlja finansijske izvještaje u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske (Službeni glasnik Republike Srpske broj 36/09) i ostalom primjenjivom zakonskom regulativom u Republici Srpskoj i BiH.

U skladu sa Zakonom, pravna lica u Republici Srpskoj treba da sastave i prezentuju finansijske izvještaje u skladu sa relevantnim zakonskim i profesionalnim regulativama, koje podrazumijevaju Međunarodne računovodstvene standarde (IAS), Međunarodne standarde finansijskog izvještavanja (IFRS), Kodeks etike za profesionalne računovođe i prateća uputstva, objašnjenja i smjernice koje donosi Odbor za međunarodne računovodstvene standarde (IASB) i sva prateća uputstva, objašnjenja i smjernice koje donosi Međunarodna federacija računovođa (IFAC).

Pprijloženi finansijski izvještaji su sastavljeni u formatu propisanom Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike (Službeni glasnik RS 84/09) i Pravilnikom o sadržini i formi obrasca Izvještaja o promjenama na kapitalu (Službeni glasnik RS 84/09).

2.2. Korišćenje procjenjivanja

Prezentacija finansijskih izvještaja zahtjeva od rukovodstva korišćenje najboljih mogućih procjena i razumnih pretpostavki, koje imaju efekta na prezentovane vrijednosti sredstava i obaveza i objelodanjivanje potencijalnih sredstava i obaveza na dan sastavljanja finansijskih izvještaja, kao i prihoda i rashoda u toku izvještajnog perioda. Ove procjene i pretpostavke su zasnovane na informacijama raspoloživim na dan sastavljanja finansijskih izvještaja, a budući stvarni rezultati mogu se razlikovati od procijenjenih iznosa.

3. Pregled značajnih računovodstvenih politika

3.1. Prihodi i rashodi

Prihodi od prodaje učinaka i robe se iskazuju po pravičnoj vrijednosti sredstava koja je primljena, ili će biti primljena, u neto iznosu, nakon umanjenja za date popuste i rabate.

Prihodi od prodaje učinaka i robe se priznaju u trenutku kada se rizik i korist povezana sa pravom vlasništva, prenese na kupca.

Prihodi i rashodi poslovanja, ostali prihodi i ostali rashodi, iskazuju se po načelu uzročnosti prihoda i rashoda.

Prihod od zakupa priznaje se po osnovu faktura koje se mjesečno šalju zakupcima po osnovu ugovora o zakupu.

Prihodi i rashodi finansiranja se priznaju po obračunskoj osnovi u periodu na koji se odnose.

3.2. Preračunavanje deviznih iznosa

Funkcionalna i izvještajna valuta Društva je Konvertibilna marka (KM).

Poslovne promjene nastale u stranoj valuti su preračunate u KM po zvaničnom kursu Centralne banke koji je važio na dan poslovne promjene.

Sredstva i obaveze iskazane u stranoj valuti na dan izvještaja o finansijskom položaju, preračunati su u KM po zvaničnom kursu Centralne banke koji je važio na taj dan.

Pozitivne i negativne kursne razlike nastale preračunom sredstava i obaveza u stranim sredstvima plaćanja na dan izvještaja o finansijskom položaju i kursne razlike nastale preračunom poslovnih promjena u stranim sredstvima plaćanja u toku godine, evidentiraju se u korist ili na teret rezultata perioda u izvještaju o ukupnom rezultatu.

3.3. Nekretnine postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema su iskazane u visini nabavne vrijednosti i/ili stečene vrijednosti, umanjene za akumuliranu amortizaciju i nastalo obezvređenje. Nabavnu vrijednost čini fakturisana vrijednost, uvećana za sve troškove nastale do dovođenja sredstva u odgovarajuće stanje i lokaciju.

Knjigovodstvena vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme se ispituje u pogledu obezvređenja.

Amortizacija se ravnomjerno obračunava na nabavnu vrijednost, umanjenu za eventualnu procijenjenu rezidualnu vrijednost, primjenom procijenjenog korisnog vijeka upotrebe sredstva.

Amortizacija se ravnomjerno obračunava na nabavnu vrijednost, primjenom godišnjih stopa iz Nomenklature, s ciljem da se sredstva u potpunosti otpišu u toku njihovog korisnog vijeka trajanja:

Primjenjene procjene vijeka trajanja nisu mijenjane u 2010. godini.

Amortizacija se ne obračunava na osnovna sredstva u pripremi dok sredstva nisu spremna za svoju namjenu.

Nekretnine, postrojenja i oprema iskknjižavaju se iz evidencije po otuđenju, ili kada se ne očekuju buduće ekonomske koristi od upotrebe ili otuđenja tog sredstva. Dobici ili gubici po osnovu iskknjižavanja sredstva (kao razlika između neto prodajne vrijednosti i neto knjigovodstvene vrijednosti) priznaju se u izvještaju o ukupnom rezultatu odgovarajućeg perioda.

3.4. Troškovi popravki i održavanja

Troškovi popravki i održavanja nekretnina, postrojenja i opreme i investicionih nekretnina priznaju se kao rashod u periodu u kom su nastali.

Za veća obnavljanja koja dovode do promjene funkcionalne vrijednosti stalne imovine, održavanja i popravke se kapitalizuju i amortizuju u skladu sa procijenjenim vijekom trajanja.

3.5. Zalihe

Zalihe se vrednuju po nabavnoj vrijednosti ili po neto prodajnoj vrijednosti, u zavisnosti koja je niža.

Nabavna vrijednost obuhvata fakturnu vrijednost, uvozne dažbine, troškove transporta, rukovanja i ostale troškove dovođenja zaliha na postojeću lokaciju i u postojeće stanje. Trgovinski popusti, rabati i slično umanjuju nabavnu vrijednost.

Neto prodajna vrijednost je cijena po kojoj zalihe mogu biti prodane u normalnim uslovima poslovanja, nakon umanjenja cijena za troškove prodaje.

Obračun utroška zaliha materijala se vrši po metodi prosječne ponderisane cijene.

Ispravka vrijednosti zastarjelih zaliha i zaliha sa sporim obrtom vrši se u skladu sa analizom starosne strukture zaliha, sa posebnim naglaskom na rok zastarjelosti kao i na očekivanu potrošnju ili očekivanu prodaju na tržištu.

3.6. Obezvredjenje nefinansijskih sredstava

Na dan bilansiranja, Društvo procjenjuje da li postoje indikacije obezvredjavanja nekog sredstva. Ukoliko postoje, Društvo formalno procjenjuje njegovu nadoknadivu vrijednost.

Ukoliko se utvrdi da je knjigovodstvena vrijednost veća od nadoknadive vrijednosti, vrši se umanjenje do nivoa procjenjene nadoknadive vrijednosti.

3.7. Finansijska sredstva

Finansijska sredstva su klasifikovana kao finansijska sredstva po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha, krediti i potraživanja, plasmani koji se drže do dospjeća ili kao finansijska sredstva namjenjena prodaji.

Društvo određuje klasifikaciju svojih finansijskih sredstava prilikom početnog priznavanja. Finansijska sredstva se početno priznaju po fer vrijednosti uvećanoj za, u slučaju finansijskih sredstava koja nisu po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha, direktne troškove transakcije.

Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Gotovinski ekvivalenti i gotovina uključuju gotovinu u blagajni, depozite kod komercijalnih banaka, kao i visoko likvidna sredstva koja se mogu brzo konvertovati u poznate iznose gotovine, uz beznačajan rizik od promjene vrijednosti.

Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja

Potraživanja od kupaca se evidentiraju i vrednuju u visini fakturne vrijednosti umanjene za ispravku vrijednosti za nenaplativa potraživanja.

Otpis kratkoročnih potraživanja i plasmana, kod kojih postoji vjerovatnoća nenaplativosti, vrši se indirektnim otpisivanjem. A u slučajevima kada je nemogućnost naplate izvjesna i dokumentovana, u cjelini ili djelimično, vrši se direktan otpis. Vjerovatnoća nemogućnosti naplate utvrđuje se u svakom konkretnom slučaju, na osnovu dokumentovanih razloga.

Indirektan otpis potraživanja se ne vrši ako istovremeno postoji obaveza prema kupcu. Druga potraživanja i potraživanja od zaposlenih se ispravljaju, ili otpisuju, na teret neposlovnih rashoda, na osnovu procjene naplativosti svakog pojedinačnog potraživanja.

3.8. Finansijske obaveze

Finansijske obaveze se početno priznaju po fer vrijednosti, a u slučaju kredita i pozajmica uvećanoj za direktne troškove transakcije..

3.9. Prestanak priznavanja finansijskih sredstava i obaveza

Finansijska sredstva

Finansijsko sredstvo (ili dio finansijskog sredstva, ili grupe finansijskih sredstava) prestaje da se priznaje ukoliko je:

- Došlo do isteka prava na priliv novca po osnovu tog sredstva;
- Društvo zadržalo pravo na priliv novca po osnovu sredstva, ali je preuzelo obavezu da izvrši isplatu po osnovu tog sredstva u punom iznosu, bez materijalno značajnog odlaganja, trećem licu, po osnovu ugovora o prenosu; ili
- Društvo izvršilo prenos prava na priliv novca po osnovu sredstva i (a) prenos svih rizika i koristi u vezi sa sredstvom, ili (b) nije niti prenijelo, niti zadržalo sve rizike i koristi u vezi sa sredstvom ali je prenijelo kontrolu nad njim.

Finansijske obaveze

Finansijska obaveza prestaje da se priznaje ukoliko je ispunjenje te obaveze izvršeno, ukoliko je obaveza ukinuta ili ukoliko je istekao rok važenja obaveze. U slučaju gdje je postojeća finansijska obaveza zamijenjena drugom obavezom prema istom povjeriocu, ali pod značajno promijenjenim uslovima, ili ukoliko su uslovi kod postojeće obaveze značajno izmjenjeni, takva zamjena, ili promjena uslova, tretira se kao prestanak priznavanja prvobitne obaveze sa istovremenim priznavanjem nove obaveze, dok se razlika između prvobitne i nove vrijednosti obaveze priznaje u bilansu uspjeha.

3.10. Finansijski lizing

Lizing se klasifikuje kao finansijski lizing kada su uslovi ugovora takvi da u najvećoj mjeri prenose sve rizike i koristi koji proizlaze iz vlasništva nad predmetom lizinga. Svaki drugi lizing se klasifikuje kao operativni.

Sredstva koja se drže po ugovorima o finansijskom lizingu se priznaju u izvještaju o finansijskom položaju po sadašnjoj vrijednosti budućih plaćanja utvrđenih na početku perioda lizinga. Odgovarajuća obaveza prema davaocu lizinga se uključuje u izvještaj o finansijskom položaju kao obaveza po finansijskom lizingu.

3.11. Rezervisanja

Rezervisanja se priznaju kada Društvo ima sadašnju obavezu (zakonsku ili ugovornu) koja je rezultat prošlih događaja, kada je vjerovatno da će odlivi ekonomskih koristi nastati radi izmirenja obaveze i kada se iznos obaveze može pouzdano kvantifikovati. Ukoliko je vremenska vrijednost priliva novca značajna, rezervisanje se iskazuje u diskontovanom iznosu očekivanih budućih novčanih tokova, uz primjenu diskontovane stope prije oporezivanja, koja odražava postojeće tržišne uslove i eventualne specifične rizike povezane sa potencijalnom obavezom za koje se priznaje rezervisanje.

3.12. Penzijske i ostale naknade zaposlenima

Kratkoročne naknade zaposlenima

Društvo plaća doprinose iz ličnih primanja utvrđene zakonom tokom godine, na bazi bruto zarada zaposlenih. Troškovi doprinosa priznaju se u bilansu uspjeha u istom periodu kao i troškovi zarada na koje se odnose. Društvo nema dodatnih obaveza za naknade zaposlenima po ovom osnovu.

Obaveze po osnovu otpremnina

U skladu sa Opštim kolektivnim ugovorom o radu, Društvo je obavezno da isplati otpremine radnicima prilikom odlaska u penziju u visini od tri prosječne plate Društva, ili tri prosječne plate radnika, ako je to za njega povoljnije.

Na osnovu MRS 19 „Primanja zaposlenih“, Društvo treba obračunati i ukalkulisati sadašnje vrijednosti akumulisanih prava zaposlenih po ovom osnovu.

3.13. Porezi i doprinosi

Tekući porez na dobitak

Tekući porez na dobitak predstavlja iznos koji se obračunava i plaća u skladu sa Zakonom o porezu na dobit, a koji se primjenjuje od 1. januara 2007. godine. Tekući porez na dobitak predstavlja iznos koji se obračunava primjenom propisane poreske stope od 10% na osnovicu utvrđenu prijavom poreza na dobit koju predstavlja iznos dobitka prije oporezivanja po odbitku efekata usklađivanja prihoda i rashoda.

Poreski propisi Republike Srpske ne predviđaju mogućnost da se poreski gubici iz tekućeg perioda mogu koristiti kao osnova za povraćaj poreza plaćenog u prethodnim periodima. Međutim, gubici iz tekućeg perioda iskazani u poreskom bilansu mogu se koristiti za umanjenje poreske osnovice budućih obračunskih perioda, ali ne duže od pet godina.

Odloženi porez na dobitak

Odloženi porez na dobitak se obračunava korišćenjem metode utvrđivanja obaveza prema finansijskim izvještajima, za privremene razlike proizašle iz razlike između poreske osnove imovine i obaveza u izvještaju o finansijskom položaju i njihove knjigovodstvene vrijednosti. Važeće poreske stope na dan izvještaja o finansijskom položaju ili poreske stope koje su nakon tog dana stupile na snagu, koriste se za utvrđivanje razgraničenog iznosa poreza na dobitak. Odložene poreske obaveze se priznaju za sve oporezive privremene razlike. Odložena poreska sredstva se priznaju za sve odbitne privremene razlike i efekte poreskih gubitaka i poreskih kredita, koji se mogu prenositi u naredne fiskalne periode, do stepena do kojeg će vjerovatno postojati oporezivi dobitak od kojeg se prenijeti poreski gubitak i krediti mogu umanjiti.

Porezi i doprinosi koji ne zavise od rezultata

Porezi i doprinosi koji ne zavise od rezultata predstavljaju plaćanja prema važećim republičkim i opštinskim propisima radi finansiranja raznih komunalnih i republičkih potreba. Ovi porezi i doprinosi uključeni su u okviru poslovnih rashoda.

Porez na dodatu vrijednost

Zakonom o porezu na dodatu vrijednost uvedena je obaveza i regulisan je sistem plaćanja poreza na dodatu vrijednost (PDV) na teritoriji Bosne i Hercegovine, počevši od 1. januara 2006. godine, čime je zamijenjen sistem oporezivanja primjenom poreza na promet proizvoda i usluga.

4. Prihodi

4.1. Poslovni prihodi

(u KM)

Opis	2010.	2009.
1. Prihodi od prodaje robe	160.236	91.538
2. Prihodi od prodaje učinaka	3.110.321	2.058.449
- Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu	3.095.889	1.884.927
- Prihodi od prodaje učinaka na inostranom tržištu	14.432	173.522
3. Povećanje/smanjenje vrijednosti zaliha učinaka	602.260	343.710
4. Ostali poslovni prihodi	2.145	2.532
Ukupno poslovni prihodi	3.874.962	2.496.229

U strukturi poslovnih prihoda Društva za godinu koja se završava 31.12.2010 godine, dominiraju prihodi od prodaje učinaka. Prihode od prodaje učinaka, 3.110.321 KM, su prihodi od prodaje usluga (2.573.789), prihodi od prodaje šljunka i kamena (522.100) i prihodi od prodaje proizvoda i uslugau inostranstvu (14.432).

4.2. Finansijski prihodi

(u KM)

Opis	2010.	2009.
- Prihodi od kamata	20	20
- Pozitivne kursne razlike	1	0
- Ostali finansijski prihodi	0	2.715
Ukupno finansijski prihodi	21	2.735

4.2. Ostali prihodi

(u KM)

Opis	2010.	2009.
- Dobici po osnovu prodaje nekretnina i opreme	27.923	3.000
- Naplaćena otpisana potraživanja	69	0
- Prihodi od smanjenja obaveza i ostali prihodi	684	0
Ukupno ostali prihodi	28.676	3.000

Prihodi po osnovu prodaje nekretnina i opreme, 27.923 KM, je prihod ostvaren prodajom razne opreme.

5. Rashodi

5.1. Poslovni rashodi

	<i>(u KM)</i>	
Opis	2010.	2009.
1. Nabavna vrijednost prodate robe	169.911	22.542
2. Troškovi materijala, goriva i energije	1,397.584	991.362
2. Troškovi zarada i ostali lični rashodi	530.275	459.207
-Troškovi bruto zarada i bruto naknada zarada	506.770	441.376
-Ostali lični rashodi	23.505	17.831
3. Troškovi proizvodnih usluga	1,212.077	449.495
5. Troškovi amortizacije i rezervisanja	240.862	262.812
-Troškovi amortizacije	240.862	262.812
-Troškovi rezervisanja	0	0
6. Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)	58.366	56.842
7. Troškovi poreza	44.792	62.000
8. Troškovi doprinosa	421	0
Ukupno poslovni rashodi	3,654.288	2,304.260

Troškovi materijala, goriva i energije, 1,397.584 KM, obuhvataju troškove materijala za izradu (733.603), troškove ostalog materijala (54.939) i troškove goriva, maziva i energije (609.042).

Troškovi bruto zarada, 506.770 KM, obuhvataju troškove neto plata i pripadajućih doprinosa i poreza.

Troškovi ostalih ličnih primanja, 23.505 KM, obuhvataju bruto naknade članovima Upravnog i Nadzornog odbora (15.742), troškove toplog obroka zaposlenih (7.073) i troškove službenog puta (690).

Troškovi proizvodnih usluga, 1,212.077 KM, obuhvataju troškove proizvodnih usluga (572.505), troškove transportnih usluga (417.208), troškove usluga održavanja (118.173), troškove zakupa (12.500), troškove reklame i propagande (3.734) i troškove ostalih usluga (87.957).

Troškovi amortizacije, 240.862 KM, obuhvataju amortizaciju građevinskih objekata (23.696) i amortizaciju opreme, alata i inventara (217.166).

„Sloga“ a.d. Kozarska Dubica
 Finansijski izvještaji za period od 01.01.2010. – 31.12.2010.

Nematerijalni troškovi, 58.366 KM, obuhvataju troškove neproizvodnih usluga (1.072), troškove reprezentacije (4.565), troškove premije osiguranja imovine i zaposlenih (3.193), troškove platnog prometa (3.032), troškove članarina (1.366), i ostale nematerijalne troškove (45.138).

Troškovi poreza, 44.792 KM, odnose se na porez na imovinu, naknade za korišćenje voda, naknade za šume, naknade za protivpožarnu zaštitu (19.621), naknadu za kocesiju (19.9179) i dr. poreze (5.254).

Troškovi doprinosa, 421 KM, odnose se na doprinos za rehabilitaciju invalida.

5.2. Finansijski rashodi

			<i>(u KM)</i>	
Opis	2010.	2009.		
-Rashodi kamata	56.284	83.544		
-Negativne kursne razlike	111	252		
Ukupno finansijski rashodi	56.395	83.796		

Rashodi kamata, 56.284 KM, odnose se na kamate po kreditima (28.668), kamata na finansijski lizing (26.298) i zateznu kamatu (1.318).

5.3. Ostali rashodi

			<i>(u KM)</i>	
Opis	2010.	2009.		
-Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja nekretnina i opreme	0	16.625		
-Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja	186.191	7.872		
-Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe i ostali rashodi	2.437	2.715		
Ukupno ostali rashodi	188.628	27.212		

Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja, 186.191 KM, obuhvataju ispravku vrijednosti potraživanja od kupaca (185.073) i otpis potraživanja (1.118).

6. Rezultat poslovanja

			<i>(u KM)</i>	
Opis	2010.	2009.		
1. Poslovni dobitak /gubitak	220.674	191.969		

„Sloga“ a.d. Kozarska Dubica
Finansijski izvještaji za period od 01.01.2010. – 31.12.2010.

2.Dobitak/gubitak iz finansiranja	- 56.374	- 81.061
3.Dobitak/ gubitak po osnovu ostalih prihoda i rashoda	- 159.952	- 24.212
4.Bruto dobitak /gubitak perioda	4.348	86.696
5.Poreski rashodi perioda	- 20.162	0
6.Netto rezultat perioda	- 15.814	86.696

Konačna poreska osnovica na koju se primjenjuje poreska stopa poreza na dobitak od 10%, utvrđena je poreskom prijavom u iznosu od 201.623 KM. Poreska osnovica iskazana u prijavi poreza na dobitak je utvrđena na osnovu ostvarenog dobitka, iskazanog u propisanom bilansu uspjeha, korigovana za privremene i stalne razlike definisane poreskim propisima Republike Srpske.

Neto gubitak iskazan u bilansu uspjeha za 2010. godinu, u iznosu od 15.814 KM, iskazan je u bilansu stanja kao gubitak tekuće godine.

7. Nematerijalna ulaganja

Nematerijalna ulaganja, 16.957 KM, odnose se na koncesiju za eksploataciju šljunka i kamena.

8. Nekretnine, postrojenja i oprema

(u KM)

Opis	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Avansi i nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi	Ukupno
1.Nabavna vrijednost					
Stanje na dan 31.12.2009.	266.342	714.243	2,349.151	95.554	3,425.290
-Nabavka 2010.	0		592.143	67.801	659.944
-Prodaja i rashodovanje 2010.			- 370.138		- 370.138
Stanje na dan 31.12.2010.	266.342	714.243	2,571.156	163.355	3,715.096
2.Ispravka vrijednosti					
Stanje na dan 31.12.2009.		273.424	1,216.354		1,489.778
-Amortizacija 2010.		23.696	217.166		240.862
-Prodaja i rashodovanje 2010.			- 131.493		- 131.493
Stanje na dan 31.12.2010.		297.122	1,302.027		1,599.149
3.Sadašnja vrijednost					
Stanje na dan 31.12.2009.	266.342	440.819	1,132.797	95.554	1,935.512
Stanje na dan 31.12.2010.	266.342	417.121	1,269.130	163.355	2,115.948

Nabavna vrijednost opreme je povećana za 592.143 KM, po osnovu kupovine razne opreme (bager, drobilica, rovokopač, valjak, kamioni i dr. oprema), a smanjena za 370.138 KM, po osnovu prodaje i rashodovanja razne opreme, čija je ispravka vrijednosti iznosila 131.493 KM.

9. Zalihe i dati avansi

(u KM)

Opis	Stanje	Stanje
	31.12.2010.	31.12.2009.
-Zalihe materijala	883.374	422.431
-Dati avansi	21.214	17.133
Ukupno zalihe i dati avansi	904.588	439.564

Zalihe materijala, 883.374 KM, obuhvataju zalihe šljunka (344.095), zalihe kamena (290.317) i zalihe ostaliog građevinskog materijala (248.962).

Dati avansi, 21.214 KM, od čega 17.133 KM, potraživanje starije od godinu dana, koje je trebal indirektno otpisati. Avansi su precijenjeni za navedeni iznos, a potcijenjeni ostali rashodi perioda.

10. Kratkoročna potraživanja

(u KM)

Opis	Stanje	Stanje
	31.12.2010.	31.12.2009.
1.Potraživanja od kupaca u zemlji- neto	1,023.048	792.021
- Ispravka vrijednosti potraživanja	185.073	
- Ukupna potraživanja od kupaca u zemlji	1,208.121	
2.Potraživanja od kupaca u inostranstvu	163.082	161.190
- Ispravka vrijednosti potraživanja		
- Ukupna potraživanja od kupaca u inostranstvu		
3.Potraživanja iz specifičnih poslova	10.238	0
4.Druga kratkoročna potraživanja	3.657	20.249
Ukupno kratkoročna potraživanja	1,200.025	976.460

Krajem godine, rukovodstvo Društva je vršilo pojedinačan pregled i analiz potraživanja od kupaca i izvršilo indirektni optis potraživanja starijih od godinu dana u iznosu od 185.073 KM.

Međutim, nije izvršen indirektni otpis potraživanja od kupaca u inostranstvu, starijih od godinu dana u iznosu od 161.190 KM. Potraživanje od „Komunalca“ Hrvatska Dubica.

Ukupna kratkoročna potraživanja su precijenjena za 161.190 KM, a za isti iznos potcijenjeni ostali rashodi perioda.

11. Gotovina i ekvivalenti gotovine

(u KM)

Opis	Stanje 31.12.2010.	Stanje 31.12.2009.
-Gotovina na žiro računima	5.759	44.681
-Gotovina u blagajni	134	109
-Gotovina na deviznim računima	26	26
Ukupno gotovinski ekvivalenti i gotovina	5.919	44.816

12. Aktivna vremenska razgraničenja

(u KM)

Opis	Stanje 31.12.2010.	Stanje 31.12.2009.
-Unaprijed plaćeni rshodi	0	10.074
Ukupno aktivna vremenska razgraničenja	0	10.074

13. Kapital

(u KM)

Opis	Stanje 31.12.2010.	Stanje 31.12.2009.
1. Osnovni kapital – akcijski kapital	892.606	892.606
2. Rezerve	260.219	255.884
- Zakonske rezerve	55.358	51.023
- Statutarne rezerve	204.861	204.861
3. Neraspoređeni dobitak	1,049.412	1,053.747
- Neraspoređeni dobitak ranijih godina	1,049.412	967.051
- neraspoređeni dobitak tekuće godine	0	86.696
4. Gubitak do visine kapitala	194.489	178.575
- gubitak ranijih godina	178.575	178.575
- gubitak tekuće godine	15.814	0
Ukupno kapital	2,007.848	2,023.662

Iznos osnovnog kapitala iskazan u bilansu stanja odgovara stanju u glavnoj knjizi i upisanom iznosu u Sudskom registru. Vlasnici kapitala su:

- Puzigaća Mile	31,878%,
- Petraković Dragan	29,378%,
- Matanović Bundalo Mirjana	29,378%
- PREF AD Banja Luka	5,002%,

„Sloga“ a.d. Kozarska Dubica
Finansijski izvještaji za period od 01.01.2010. – 31.12.2010.

- ZIF BORS INVEST FOND a d Banja Luka 1,094%,
- Ostali sitni akcionari 3,270%.

14. Dugoročna rezervisanja

Društvo nema dugoročnih rezervisanja. To znači da nisu izvršili rezervisanja za naknade i beneficije zaposlenih.

15. Dugoročne obaveze

Opis	Stanje 31.12.2010.	Stanje 31.12.2009.
-Dug. kredit – Volks Bank Banja Luka	243.513	0
-Dug. kredit – IRB - Volks Bank Banja Luka	400.000	0
-Dug. Kredit FIT d.o.o. K. Dubica	45.000	200.000
-Dug.obaveze – fin. lizing	202.258	0
Ukupno dugoročne obaveze	890.811	200.000

Obavez u iznosu od 243.513 KM, odnosi se na dugoročni kredit dobijen od Volks Bank a. d. Banja Luka, po Ugovor o dugoročnom kreditu broj: 567-151-45524430-96 od 12.09.2008. godine, u iznosu od 500.000 KM, sa rokom otplate od 60 mjeseci od dana potpisa ugovora, uz kamatnu stopu tromjesečni EURIBOR + 3% godišnje. U 2011. godini dospijeva za otplatu iznos od 100.000 KM.

Obaveza u iznosu od 400.000 KM, odnosi se na dugoročni kredit odobren od Volks Bank a.d. Banja Luka, po Ugovoru o dugoročnom kreditu broj: 567-151-45531151-12 od 27.07.2010. godine, u iznosu od 400.000 KM, sa rokom otplate od 66 mjeseci, uz minimalnu kamatnu stopu od 5,40% godišnje. U 2011. godini dospijeva za otplatu 73.000 KM.

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

Ukupne obaveze po otplatama dugoročnih kredita koje dospijevaju u 2011 godini iunose 218.000 KM. Ovaj iznos je trebalo preknjižiti na kratkoročne finansijske obaveze.

16. Kratkoročne finansijske obaveze

Opis	Stanje 31.12.2010.	Stanje 31.12.2009.
-Kr. Krediti- Volks Bank Banja Luka	99.300	354.629
-Ostaqle kratkoročne finansijske obaveze	0	57.500
Ukupno kratkoročne obaveze	99.300	412.129

„Sloga“ a.d. Kozarska Dubica
Finansijski izvještaji za period od 01.01.2010. – 31.12.2010.

Društvo koristi kod Volks Bank i kratkoročni kredit, po Ugovoru o okvirnom kratkoročnom kreditu broj:567-151-45216899-25 od 16. 04.2010. godine, u iznosu od 100.000 KM, na rok od 12 mjeseci, uz kamatnu stopu od 9% godišnje.

17. Obaveze iz poslovanja

(u KM)

Opis	Stanje	Stanje
	31.12.2010.	31.12.2009.
-Primljeni avansi, depoziti i kaucije	1.054	14.128
-Dobavljači	1,152.233	720.527
-Ostale obaveze iz poslovanja	0	2.527
Ukupno obaveze iz poslovanja	1,153.287	737.182

Obaveze prema dobavljačima izmiruju se sa zakašnjenjem, ali za sada nema tužbi i obračuna zateznih kamata.

18. Ostale kratkoročne obaveze

(u KM)

Opis	Stanje	Stanje
	31.12.2010.	31.12.2009.
-Obaveze za zarade i naknade	67.900	266
-Druge obaveze	33.679	27.045
-Porez na dodatu vrijednost	0	3.655
-Obaveze za ostale poreze, doprinose i dr. dažbine	17.995	8.642
-Obaveze za porez na dobitak	20.162	0
-Pasivna vremenska razgraničenja	0	8.610
Ostale kratkoročne obaveze	139.736	48.218

Društvo kasni u izmirenj navedenih obaveza.

16. Potencijalne i obaveze

Sudski sporovi

Prema izjavama rukovodstva, protiv Društva nema pokrenutih sudskih sporova.

17. Povezane strane

Povezana strana je FIT d.o.o. Kozarska Dubica. U toku 2010. godine FIT je isporučio razne robe Društvu u iznosu od 124.000 KM, po uobičajenim tržišnim uslovima.

„Sloga“ a.d. Kozarska Dubica
Finansijski izvještaji za period od 01.01.2010. – 31.12.2010.

18. Događaji nakon datuma finansijskih izvještaja

Nije bilo materijalno značajnih događaja nakon datuma finansijskih izvještaja koji bi mogli imati uticaja na poštenu prezentaciju priloženih finansijskih izvještaja.

19. Stalnost poslovanja

Društvo se suočava sa sve izraženijom nelikvidnosti.

Potvrđeno od strane
„Sloga“ a.d. Kozarska Dubica

Direktor

Puzigaća Mile