

Preduzeće za reviziju finansijskih izveštaja

"MANOJLOVIĆ" D.O.O.

Banja Luka, Slobodana Jovanovića br. 2

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA
ZA 2010. GODINU

"Gasbeton-Celkon" a.d. Banja Luka

Banja Luka, 02.03.2012. godine

tel. 051/321-450, 065/511-152, fax. 051/321-452, e-mail: manojlovic.doo@gmail.com

SADRŽAJ

	Strana
IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA	3
BILANS STANJA	5
BILANS USPJEHA	6
BILANS TOKOVA GOTOVINE	7
IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU	8
1. PRAVNI I DRUGI OSNOVI	9
2. OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU	10
3. RAČUNOVODSTVENE POLITIKE	11
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE.....	16

Preduzeće za reviziju finansijskih izvještaja
«MANOJLOVIĆ» d.o.o. Banjaluka

Banjaluka
Slobodana Jovanovića 2
Telefon: 051/321-450, 065/511-152
Faks: 051/321-452
Email: manojlovic.doo@gmail.com

SKUPŠTINI DRUŠTVA
"Gasbeton-Celkon" a.d. Banja Luka

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Uvod

Obavili smo reviziju bilansa stanja preduzeća "Gasbeton-Celkon" a.d. Banjaluka (u daljem tekstu »Društvo«) sa stanjem na dan 31. decembra 2010. godine i odgovarajućeg bilansa uspjeha, izvještaja o promjenama na kapitalu i bilansa tokova gotovine za navedenu poslovnu godinu (prikazane na stranama 5 do 8), kao i pregled značajnih računovodstvenih politika i napomena uz finansijske izvještaje.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo je odgovorno za sastavljanje i objektivnu prezentaciju ovih finansijskih izvještaja u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srpske, kao i za interne kontrole koje su relevantne za pripremu finansijskih izvještaja koji ne sadrže pogrešne informacije od materijalnog značaja, nastale usled neregularnosti ili grešaka.

Odgovornost revizora

Naša odgovornost je da izrazimo mišljenje o priloženim finansijskim izvještajima na osnovu obavljene revizije. Reviziju smo obavili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije i Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske. Ovi standardi nalažu usaglašenost sa etičkim principima i da reviziju planiramo i obavimo na način koji omogućava da se, u razumnoj meri, uverimo da finansijski izvještaji ne sadrže pogrešne informacije od materijalnog značaja. Revizija uključuje sprovođenje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i informacijama obelodanjenim u finansijskim izvještajima. Odabrani postupci su zasnovani na prosuđivanju revizora, uključujući procenu rizika materijalno značajnih grešaka sadržanih u finansijskim izvještajima, nastalih usled neregularnosti ili greške. Prilikom procene ovih rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za sastavljanje i objektivnu prezentaciju finansijskih izvještaja, u cilju osmišljavanja najboljih mogućih revizorskih procedura, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efikasnosti sistema internih kontrola pravnog lica. Revizija, takođe, uključuje ocenu primenjenih računovodstvenih politika i vrednovanje značajnih procena koje je izvršilo rukovodstvo, kao i ocenu opšte prezentacije finansijskih izvještaja. Smatramo da su revizijski dokazi koje smo

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (nastavak)

pribavili dovoljni i odgovarajući i da obezbeđuju razumnu osnovu za izražavanje našeg mišljenja.

Osnove za izražavanje mišljenja sa rezervom

Budući da smo imenovani kao revizori Društva tokom 2012. godine, nismo bili u mogućnosti da prisustvujemo popisu zaliha prikazanih u iznosu od 548.795 KM, na dan 31.12.2010. godine niti da se drugim postupcima revizije uvjerimo u količine zaliha i vrednovanja na taj dan. Ukoliko postoje materijalno značajne greške u iskazanom početnom i krajnjem stanju zaliha, mogu da utiču na promjene u prezentovanim finansijskim izvještajima.

Kao što je objašnjeno u napomeni 5,11,12,14 uz finansijske izvještaje, Društvo nije prikazalo neophodne informacije o poslovanju sa povezanim stranama u bilansu stanja na dan 31.12.2010. godine i bilansu uspjeha za navedenu godinu, niti u napomenama uz finansijske izvještaje, što nije u skladu sa MRS 24 – Objavljivanja o povezanim stranama.

Izražavanje mišljenja sa rezervom

Po našem mišljenju, osim za efekte pitanja opisanih u pasusu Osnova za mišljenje sa rezervom, finansijski izveštaji **istinito i objektivno**, po svim materijalno značajnim pitanjima, prikazuju finansijski položaj Društva na dan 31. decembra 2010. godine, kao i rezultate njegovog poslovanja i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

Ostala pitanja

Reviziju finansijskih izvještaja za godinu koja se završila 31.12.2009. godine, izvršio je isti revizor i u izvještaju iz marta 2012. godine izraženo je mišljenje sa rezervom o tim finansijskim izvještajima radi toga:

- Što nismo prisustvovali popisu zaliha na dan 31.12.2010. godine, jer smo imenovani za revizora nakon izvršenog popisa,
- Što u finansijskim izvještajima nisu izvršena neophodna objavljivanja o poslovanju sa povezanim stranama u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

Banjaluka; 02.03.2012. godine

Ovlašćeni revizor
Manojlović Nenad



BILANS STANJA
(Izveštaj o finansijskom položaju)
na dan 31.12.2010. godine

U KM

POZICIJA	Broj note	Tekuća godina	Prethodna godina
<u>AKTIVA</u>			
STALNA IMOVINA	4.1,4.2, 1,2,3	<u>1.351.867</u>	<u>853.368</u>
Ostala nematerijalna ulaganja		37.950	37.950
Zemljišta		839.337	284.337
Građevinski objekti		404.083	455.234
Oprema		69.497	74.847
Učešća u kapitalu drugih pravnih lica		1.000	1.000
TEKUĆA IMOVINA	4.3,4.4, 4-8	<u>1.527.537</u>	<u>1.950.074</u>
Materijal		125.866	91.755
Gotovi proizvodi		401.676	363.559
Roba		12.396	6.042
Dati avansi		8.821	4.585
Kupci povezana lica		8.826	
Ostali kupci		927.575	1.425.445
Druga potraživanja			12.668
Katkoročni krediti		5.344	
Gotovinski ekvivalenti			23.500
Gotovina		33.634	22.520
Aktivna vremenska razgraničenja		3.339	
POSLOVNA IMOVINA		<u>2.879.404</u>	<u>2.803.439</u>
GUBITAK IZNAD KAPITALA		359.608	352.452
POSLOVNA AKTIVA		<u>3.239.012</u>	<u>3.155.894</u>
<u>PASIVA</u>			
KAPITAL	5.1, 9,10	<u>(359.608)</u>	<u>(352.452)</u>
Akcijski kapital - obične akcije		1.563.374	1.563.374
GUBITAK DO VISINE KAPITALA		<u>1.922.982</u>	<u>1.915.826</u>
Gubitak iz ranijih godina		1.915.827	1.888.239
Gubitak tekuće godine		7.156	27.588
OBAVEZE	5.2, 11-13	<u>3.239.012</u>	<u>3.155.894</u>
Kratkoročne obaveze		3.239.012	3.155.894
POSLOVNA PASIVA		<u>3.239.012</u>	<u>3.155.894</u>

Lice sa licencom
Figurek Gordana

Direktor
Savičić Slaviša

BILANS USPJEHA
(Izveštaj o ukupnom rezultatu u periodu)
od 01.01. do 31.12.2010. godine

POZICIJA			UKM	
			Tekuća godina	Prethodna godina
POSLOVNI PRIHODI	7.1,	14	2.335.691	2.730.175
Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu			96.470	79.625
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu			2.048.805	2.555.190
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na ino tržištu			152.300	89.194
Povećanje vrijednosti zaliha učinaka			38.116	295
Ostali poslovni prihodi				5.871
POSLOVNI RASHODI	7.1,	15	2.173.076	2.253.773
Nabavna vrijednost prodate robe			92.829	49.039
Troškovi materijala za izradu			1.336.785	1.443.563
Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi (a do b)			434.285	427.154
a) Troškovi bruto zarada i bruto naknada zarada			396.605	416.194
b) Ostali lični rashodi			37.680	10.960
Troškovi proizvodnih usluga			202.182	193.488
Troškovi amortizacije			56.502	54.983
Nematerijalni troškovi (osim poreza i doprinosa)			40.259	79.921
Troškovi poreza			1.332	1.532
Troškovi poreza			8.902	4.093
Poslovni dobitak			162.615	476.402
FINANSIJSKI PRIHODI	7.2,	16	64.849	10.224
FINANSIJSKI RASHODI	7.2,	17	228.249	219.525
OSTALI PRIHODI	7.3,	18	1.502	510
OSTALI RASHODI	7.3,	19	7.873	295.199
Gubitak			(7.155)	(27.590)
Poreski rashodi perioda				
Neto gubitak			(7.155)	(27.590)

Lice sa licencom
Figurek Gordana

Direktor
Savičić Slaviša

BILANS TOKOVA GOTOVINE
(Izvještaj o tokovima gotovine)
u periodu od 01.01. do 31.12.2010. godine

POZICIJA	UKM	
	Tekuća godina	Prethodna godina
Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti	3.426.008	2.513.547
Prilivi od kupaca i primljeni avansi	3.414.810	2.513.013
Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti	11.198	534
Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti	2.841.724	2.254.856
Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi	2.417.215	2.001.966
Odlivi po osnovu isplata zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda	422.016	248.080
Odlivi po osnovu plaćenih kamata		4.810
Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	2.493	
Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti	67.234	258.691
Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja		24
Prilivo po osnovu kamata		24
Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja	555.000	37.950
Odlivi po osnovu kupovine nekretnina	555.000	37.950
Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja	555.000	37.926
Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja		226.850
Odlivi po osnovu ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza		226.850
Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja		226.850
UKUPNI PRILIVI GOTOVINE	3.426.008	2.513.571
UKUPNI ODLIVI GOTOVINE	3.396.724	2.519.656
NETO PRILIV GOTOVINE	29.284	
NETO ODLIV GOTOVINE		6.085
GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA	2.858	8.943
GOTOVINA NA KRAJU OBRAČ. PERIODA	32.142	2.858

Lice sa licencom
Figurek Gordana

Direktor
Savičić Slaviša

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU
 Za period koji se završava na dan 31.12.2010. godine

UKM

VRSTE PROMJENE NA KAPITALU	Akcijski kapital	Rezerve	Akumulisani neraspoređeni dobitak/nepokri veni gubitak	UKUPNO
Stanje na dan 31.12.2008./01.01.2009. godine	1.563.375	341	(1.871.072)	(307.356)
Efekte ispravke grešaka			(17.508)	(17.508)
Neto gubitak perioda iskazan u bilansu uspjeha			(27.588)	(27.588)
Smanjenje rezervi i pokriće gubitka		(341)	341	
Stanje na dan 31.12.2009./01.01.2010. godine	1.563.375		(1.915.827)	(352.452)
Neto gubitak perioda iskazan u bilansu uspjeha			(7.155)	(7.155)
Stanje na dan 31.12.2010. godine	1.563.375		(1.922.982)	(359.608)

Lice sa licencom
Figurek Gordana

Direktor
Savičić Slaviša

NAPOMENE UZ IZVJEŠTAJ

1. PRAVNI I DRUGI OSNOVI

1.1. U skladu sa članom 28. Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske Društvo je obavezno da izvrši reviziju finansijskih izvještaja.

1.2. Odgovorna lica za sastavljanje finansijskih izvještaja su:

1. Savičić Slaviša, direktor
2. Figurek Gordana, lice sa licencom

1.3. Dokumentacija revizije su finansijski izvještaji Društva (Bilans stanja, Bilans uspeha, Bilans novčanih tokova, Izvještaj o promenama na kapitalu, zabilješke uz finansijske izvještaje) kao i Bruto bilans, popisne liste, Odluke organa upravljanja i rukovođenja, poslovna dokumentacija, izvještaji, zapisnici o kontroli, pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama, normativna akta, izvod iz registra, drugi dokazi i objašnjenja koja su revizoru stavljena na raspolaganje.

1.4. Dokumentaciju i podatke su nam prezentirale sledeće osobe:

1. Savičić Slaviša, direktor
2. Lučar Branka, knjigovođa

1.5. Finansijsko knjigovodstvo odvija se preko programa za obradu podataka i obuhvata sve bitne elemente za analitičko i sintetičko sagledavanje poslovnih promena. Knjigovodstvo se vodi u Društvu odgovorno formiranim načelima urednog knjigovodstva.

1.6. Knjigovodstvo troškova i učinaka (klasa 9) se vodi tako da se na kraju obračunskog perioda daju zbirni nalozi na osnovu kojih se troškovi prenose iz finansijskog u pogonsko knjigovodstvo, a na osnovu popisa zaliha nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda utvrđuju se realizovani troškovi.

1.7. Interna kontrola nije organizovana kao poseban organizacioni deo i odvija se u skladu sa neophodnim uputstvima i procedurama, kao i autokontrolama prema opisima radnih mesta.

1.8. Revizorski tim:

1. Manojlović Nenad, ovlašćeni revizor
2. Manojlović Boris, asitent
3. Dobrić Danijela, asistent

1.9. Vreme trajanja revizije kod klijenta: Od 22.02.2012. godine do 29.02.2012. godine

1.10. Računovodstvena evidencija bazirana je sledećim računovodstvenim propisima:

- *Zakon o računovodstvu i reviziji u Republici Srpskoj, (Sl. Gl. 36/09), koji je stupio na snagu 15. maja 2009. godine, a primjenjuje se od 01.01.2010. godine,*
- *Međunarodnim računovodstvenim standardima,*
- *Pravilnik o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge i druga pravna lica i preduzetnike (SL. Gl. RS 70/09),*
- *Pravilnik o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva, zadruge i druga pravna lica i preduzetnike (SL. Gl. RS 84/09,*
- *Pravilnik o popisu (SL Gl. RS 71/10)*

Po odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji preduzeća i zadruge pri izradi i prezentaciji finansijskih izvještaja primenjuju Međunarodne standarde finansijskog izvještavanja i Međunarodne računovodstvene standarde.

Računovodstvene politike nisu utvrđene Pravilnikom o računovodstvu.

2. OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU

Društvo je pravni sljedbenik ODP »Gasbeton-Celkon« Banjaluka, koji je bio u sastavu bivšeg poslovnog sistema Incel-Holdinga. U skladu sa Zakonom o privatizaciji državnog kapitala i Zakona o preduzećima, Društvo je registrovano kao otvoreno akcionarsko društvo i upisano u sudski registar kod Osnovnog suda u Banjaluci po Rješenju broj: U/I 1567/02 od 01.07.2002. godine, Reg uložak 1-11457-00 od 01.07.2002. godine. Upisan je akcionarski kapital kod suda i CRHOV u iznosu od 1.563.375 običnih akcija, nominalne vrijednosti 1,00 KM po akciji.

Društvo ima ekonomskih poteškoća u proizvodnji, plasmanu i naplati prodatih proizvoda, te svake godine ostvaruje gubitak od redovne djelatnosti.

Matični broj Društva je: 1897616.

Poreski identifikacioni broj Društva je: 400954460005.

Osnovna djelatnost Društva je: proizvodnja građevinskih elemenata, šifra 26610.

Na dan bilansa Društvo je zapošljavlo 45 radnika, od NK radnika do tehnologa.

Do datuma bilansa Društvo nije uskladilo opšta akta sa Zakonom o privrednim društvima.

Upravni organi Društva su: Skupština akcionara i direktor.

Sjedište Društva je u Banjaluci, ulica Veljka Mladenovića bb.

Direktor Društva je Savičić Slaviša.

3. RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

3.1. RAČUNOVODSTVENA NAČELA

Pri sačinjavanju finansijskih izvještaja Društvo je obavezno da se pridržava sledećih načela:

3.1.1. NAČELO STALNOSTI iz koga proizilazi da imovinski, finansijski i prinosni položaj društva kao i ekonomska politika zemlje i ekonomske prilike u okruženju omogućuje poslovanje u neograničenom roku iz čega proizilazi privremenost i povremenost izveštavanja, kao i obaveznost procenjivanja po nabavnoj ceni i ceni koštanja osim u slučajevima primena načela impariteta.

3.1.2. NAČELO DOSLEDNOSTI koje podrazumeva da se način procenjivanja u dužem vremenskom razdoblju ne menja, a ako do promene ipak dođe u Aneksu se iskazuje efekat promene i obrazlože razlog promene.

3.1.3. NAČELO REALIZACIJE po kome se u bilansu uspeha mogu uključiti samo realizovani (tržišno potvrđeni) dobiti.

3.1.4. NAČELO IMPARITETA (nejednake vrijednosti), koje zahteva bilansiranje imovine po najnižoj a obaveza po najvišoj vrijednosti što ima za posledicu odmeravanja rashoda na više a prihoda na niže, kao i uzimanje u obzir obezvređenja (depresijacije) i rezervisanja nazavisno da li je rezultat dobitak ili gubitak.

3.1.5. NAČELO UZROČNOSTI PRIHODA I RASHODA po kome se uzimaju u obzir svi prihodi i svi rashodi datog obračunskog perioda bez obzira na momenat naplate prihoda (fakturisana realizacija) i momenata plaćanja po osnovu rashoda.

3.1.6. NAČELO POJEDINAČNOG PROCENJIVANJA IMOVINE I OBAVEZA pri čemu eventualna grupna procenjivanja radi racionalizacije proističu iz pojedinačnog procenjivanja.

3.1.7. NAČELO INDETITETA BILANSA po kome bilans otvaranja poslovnih knjiga za tekuću godinu mora da bude identičan zaključnom bilansu za prethodnu godinu.

4. PROCENJIVANJE IMOVINE

4.1. NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA

U momentu nabavke ova imovina se vrednuje po nabavnoj ceni.

Nakon početnog priznavanja po nabavnoj vrijednosti građevinski objekti, postrojenja, oprema vrednuju se po sadašnjoj vrijednosti (nabavna vrijednost umanjena za iznos obračunate amortizacije i gubitka po osnovu obezvređenja).

Sadašnja vrijednost građevinskih objekata, postrojenja, opreme uvećava se za naknadne troškove po osnovu troškova adaptacije, zamene delova i troškova generalnih popravki pod uslovom da se ovi troškovi mogu izmeriti i da oni produžuju korisni vek ili povećavaju učinak sredstva.

4.2. AMORTIZACIJA

Osnovica za obračun amortizacije nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, izuzimajući zemljište je nabavna vrijednost.

Metod obračuna amortizacije je proporcionalni.

Amortizacione stope se nisu mijenjale u odnosu na prethodnu godinu i bile su:

Sredstva	%
Građevinski objekti	od 2,5 do 4
Oprema	od 10 do 20

4.3. FINANSIJSKI PLASMANI I POTRAŽIVANJA

4.3.1. Učešće u kapitalu procenjuje se po nominalnoj vrijednosti ili tržišnoj vrijednosti ako je ona niža.

Učešće u kapitalu otpisuje se srazmerno gubitku a povećava srazmerno povećanju osnovnog kapitala iz raspodele neto dobitka i jedno i drugo na osnovu izvještaja pravnog lica kod koga je uloženi kapital o pokriću gubitka odnosno o povećanju osnovnog kapitala iz raspodele neto dobitka

4.3.2. Krediti se procenjuju po nominalnoj vrijednosti. Krediti se direktno otpisuju za iznos dokumentovane nenaplativosti, a indirektno po odluci rukovodstva u slučaju ne izvršenja naplate o roku dospeća.

4.3.3. Hartije od vrijednosti, otkupljene sopstvene akcije i udeli procenjuju se po nabavnoj vrijednosti ili tržišnoj vrijednosti ako je ona niža.

4.3.4. Kratkoročna potraživanja procenjuju se po nominalnoj vrijednosti umanjenom za indirektni otpis, po odluci rukovodstva, verovatno nenaplativih potraživanja odnosno za direktni otpis ako je nenaplativost potraživanja dokumentovana.

4.3.5. Finansijski plasmani i potraživanja u stranoj valuti procenjuju se po srednjem kursu strane valute na dan bilansa.

4.3.6. Društvo nije opštim aktom utvrdilo kriterije za indirektno otpisivanje plasmana i potraživanja.

4.3.7. Zastarela potraživanja direktno se otpisuju na teret rashoda.

4.3.8. Porez na dodatu vrijednost obračunat od strane dobavljača i po osnovu uvoza iskazuje se u iznosu koji nije kompenziran sa obračunatim porezom na dodatu vrijednost kupcima.

4.4. ZALIHE

Zalihe materijala, rezervnih delova, inventara sa jednokratnim otpisom i robe procenjuju se po nabavnoj vrijednosti, koja obuhvata fakturnu vrijednost dobavljača i zavisne troškove nabavke.

Obračun izlaza zaliha materijala i rezervnih delova, sitnog inventara i robe vrši se po prosečnoj nabavnoj ceni.

Zalihe nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda procenjuje se po ceni koštanja ili neto prodajnoj ceni ako je ona niža. Cena koštanja obuhvata troškove proizvodnje i srazmerni deo opštih troškova proizvodnje, pri čemu se iz ovih troškova isključuju troškovi neiskorištenja kapaciteta i troškovi uprave i prodaje.

Neto prodajna cena je prodajna cena na dan procene umanjena za dažbine, troškove prodaje, kao i za troškove dovršavanja proizvoda u slučaju nedovršene proizvodnje.

U slučaju smanjenja upotrebne vrijednosti zaliha za iznos stvarno nastalog i dokumentovanog smanjenja vrijednosti vrši se otpis zaliha na teret rashoda.

4.5. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

Hartije od vrijednosti koje su neposredno unovčljive i plemeniti metali smatraju se gotovinskim ekvivalentima. Hartije od vrijednosti procenjuju se po nabavnoj vrijednosti a plemeniti metali procenjuju se po vrijednosti izvedenoj iz cena plemenitih metala na svetskom tržištu.

Hartije od vrijednosti, depoziti po viđenju i gotovina u stranoj valuti procenjuju se po srednjem kursu strane valute na dan bilansa.

4.6. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA obuhvataju unapred plaćene odnosno fakturisane troškove i prihode tekućeg perioda koji nisu mogli biti fakturirani a za koje su nastali troškovi u tekućem periodu.

5. PROCENJIVANJE PASIVE

5.1. KAPITAL OBUHVATA: osnovni kapital, emisionu premiju, rezervni kapital (zakonske i statutarne rezerve), revalorizacione rezerve i neraspoređeni neto dobitak ranijih ili tekuće godine.

Gubitak iz ranijih godina i tekuće godine je ispravka vrijednosti kapitala.

Kapital i gubitak unose se u bilans u visini nominalne knjigovodstvene vrijednosti.

5.2. OBAVEZE

Dugoročne i kratkoročne obaveze proistekle iz finansijskih i poslovnih transakcija procenjuju se po nominalnoj vrijednosti. Obaveze u stranoj valuti procenjuju se po srednjem kursu strane strane valute na dan bilansa.

Zastarele obaveze ukidaju se u korist prihoda.

5.3. OBAVEZE ZA POREZ NA DODATU VRIJEDNOST

Iskazuje se obračunat porez na dodatu vrijednost kupcima u iznosu koji nije kompenziran sa obračunatim porezom na dodatu vrijednost od strane dobavljača i po osnovu uvoza i nije plaćen fiskusu.

6. SREDNJI KURS VALUTA I KOEFICIJENT REVALORIZACIJE

Srednji kurs važnijih stranih valuta je:

	31.12.2010.	31.12.2009.	Indeks
1 EUR	1,95583	1,95583	100

7. PRIHODI I RASHODI

7.1. POSLOVNI PRIHODI I RASHODI

7.1.1. Poslovne prihode čine:

- prihodi od prodaje robe i učinaka umanjene za poreske dažbine i date popuste nezavisno od momenta naplate,

Poslovni prihodi koriguju se na više za povećanje vrijednosti zaliha učinaka i na niže za smanjenje vrijednosti zaliha učinaka.

7.1.2. Poslovne rashode čine: nabavna vrijednost prodate robe, troškovi materijala za izradu, troškovi ostalog materijala, troškovi goriva i energije, troškovi bruto zarada i naknada zarada,

troškovi proizvodnih usluga, troškovi amortizacije, nematerijalni troškovi, porezi i doprinosi nezavisni od rezultata. Svi rashodi se priznaju nezavisno od plaćanja.

7.2. FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI

7.2.1. Finansijske prihode čine: prihodi od kamata, od pozitivnih kursnih razlika i ostali finansijskih prihodi.

7.2.2. Finansijske rashode čine: rashodi po osnovu kamata, negativnih kursnih razlika i ostali finansijski rashodi.

7.3. OSTALI PRIHODI I RASHODI

7.3.1. Ostale prihode čine: dobici od prodaje nekretnina, postrojenja, opreme i materijala, viškovi osim viškova zaliha učinaka, prihodi od smanjenja obaveza, dobici po osnovu prodaje stalnih sredstava klasifikovanih kao stalna sredstva namijenjena otuđenju, naplaćena otpisana potraživanja i ostali nepomenuti prihodi.

7.3.2. Ostale rashode čine: gubici po osnovu rashodovanja, otpisa i prodaje nekretnina, postrojenja, opreme, manjkovi osim manjkova zaliha učinaka, otpisi obrtnih sredstava, gubici po osnovu prodaje stalnih sredstava klasifikovanih kao stalna sredstva namijenjena otuđenju i ostali nepomenuti rashodi.

7.4. POREZ NA DOBITAK

Porez na dobitak obračunava se u skladu sa Zakonom o porezu na dobit »Službeni glasnik RS 91/06«. Poreska osnovica utvrđuje se poreskom prijavom a poreska stopa je 10%. Poreski propisi Republike Srpske ne omogućuju da se poreski gubici iz tekuće godine mogu knjižiti kao osnov za povraćaj plaćenog poreza u prethodnoj godini. Međutim, gubici iz tekuće godine mogu se preneti na račun dobitaka iz budućih perioda, ali ne duže od pet godina.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

1. NEMATERIJALNA ULAGANJA

UKM

	Ostala nematerijalna ulaganja	Ukupno
Nabavna vrijednost:		
Stanje na početku godine	37.950	37.950
Povećanja:		
Nove nabavke		
Procena i revalorizacija		
Smanjenja:		
Rashod, prodaja i drugo		
Stanje na kraju godine	37.950	37.950
Kumulirana ispravka vrijednosti:		
Stanje na početku godine		
Povećanja:		
Amortizacija		
Procena		
Smanjenja:		
Kumulirana ispravka u otuđenju		
Stanje na kraju godine		
Neto sadašnja vrijednost:		
31.12.2010. godine	37.950	37.950
Neto sadašnja vrijednost:		
31.12.2009. godine	37.950	37.950

Na ostalim nematerijalnim ulaganjima knjižene su fakture za idejno rješenje, izradu projekta, te za tehničku kontrolu dokumentacije izgradnje stambeno - poslovnih objekata lamela 4 i lamela 5 u Banjaluci. Potrebno je iznos ulaganja reklasifikovati na račun osnovnih sredstava u pripremi.

2. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

UKM

	Zemljište	Građevinsk i objekti	Postrojenja i oprema	Ukupno
Nabavna vrijednost:				
Stanje na početku godine	284.337	904.321	207.812	1.396.470
Povećanja:	555.000			555.000
Nove nabavke	555.000			555.000
Procena i revalorizacija				
Smanjenja:				
Rashod, prodaja i drugo				
Stanje na kraju godine	839.337	904.321	207.812	1.951.470
Kumulirana ispravka vrijednosti:				
Stanje na početku godine		449.087	132.965	582.052
Povećanja:		35.948	20.554	56.502
Amortizacija		35.948	20.554	56.502
Procena				
Smanjenja:				
Kumulirana ispravka u otuđenju				
Stanje na kraju godine		485.035	153.519	638.554
Neto sadašnja vrijednost:				
31.12.2010. godine	839.337	419.286	54.293	1.312.916
Neto sadašnja vrijednost:				
31.12.2009. godine	284.337	455.234	74.847	814.418

Zemljište

Društvo raspolaže zemljištem površine 31.593 m², koje je upisano u Katastarsko knjižni uložak broj 323/19 sa pravom zajedničkog korištenja sa ostalim pravnim licima lociranim u krugu bivšeg Incela.

Na poziciji zemljišta povećana je vrijednost po fakturi broj: 127-XII/09- BF-92 od 30.12.2009. godine izdat od Preduzeća "Aragosta" doo iz Ulice Despota Stefana Lazarevića bb Banjaluka. Faktirisan je iznos od 555.000 KM, na ime 471,80 m² dijela građevinskog zemljišta u Ulici Despota Stefana Lazarevića bb Banjaluka, lamela 4. i 5 kč: 46/7, 46/8, 33/6, 33/7, 32/9 i 32/10 upisane u ZK uložak broj 430 i 1526. Društvo nije zaključilo kupoprodajni ugovor za promet zemljišta u notarskoj obradi i nije u posjedu zemljišta. Obaveze su kompenzirane sa potraživanjima za isporučene građevinske elemente.

3. UČEŠĆA U KAPITALU I OSTALI DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

UKM

	Ostali dugoročni finansijski plasmani	Ukupno
BRUTO VRIJEDNOST		
Vrijednost na početku godine	1.000	1.000
Povećanje		
Smanjenje		
Vrijednost na kraju godine	1.000	1.000
ISPRAVKA VRIJEDNOSTI		
Vrijednost na početku godine		
Povećanje		
Smanjenje		
Vrijednost na kraju godine		
NETO VRIJEDNOST		
31.12.2010. godine	1.000	1.000
31.12.2009. godine	1.000	1.000

Društvo ima ulog u akcije Incel Holding "Slobodna Zona".

4. ZALIHE I DATI AVANSI

UKM

	31. decembra 2010.	31. decembra 2009.
Materijal	125.866	91.755
Gotovi proizvodi	401.676	363.559
Roba	12.396	6.042
Zalihe, neto	539.938	461.356
Bruto dati avansi	8.821	4.585
Ispravka vrijednosti datih avansa		
Dati avansi - ukupno	8.821	4.585
ZALIHE I DATI AVANSI	548.759	465.941

Nismo prisustvovali popisu zaliha na dan 31.12.2010. godine zbog toga što imenovani za revizora tokom 2012. godine. Nismo u mogućnosti testirati količine zaliha i vrednovanja.

5. POTRAŽIVANJA OD PRODAJE I DRUGA POTRAŽIVANJA

	U KM				
	Kupci - povezana pravna lica	Kupci u zemlji	Kupci u inostranst vu	Druga kratkoroč na potraživa nja	Ukupno
Bruto stanje na početku godine		1.777.707	34.062	12.668	1.824.437
Bruto stanje na kraju godine	8.826	902.832	411.067		1.322.725
Ispravka vrijednosti na početku godine			386.325		386.325
Ispravka vrijednosti na kraju godine			386.324		386.324
NETO STANJE					
31.12.2010. godine	8.826	902.832	24.743		936.401
31.12.2009. godine		<u>1.777.707</u>	<u>(352.263)</u>	<u>12.668</u>	<u>1.438.112</u>

Od iznosa potraživanja od kupaca značajnija potraživanja su od:

- "Aragosta" doo u iznosu od 35.616 KM (vidi napomenu 1),
- "Ekvator" doo u iznosu od 160.183 KM,
- "Integral-Inženjering" a.d. u iznosu od 100.537 KM,
- "Savičić" doo u iznosu od 91.291 KM,
- AP Savičić Radomir u iznosu od 29.133 KM, i "Naftatrans" doo u iznosu od 56.129 KM, koji su povezana lica i koja potraživanja treba evidentirati na računu kupci- povezana lica,

Od ukupnog iznosa potraživanja od kupaca u inostranstvu utužen je iznos od 386.325 KM, za potraživanja od kupaca iz inostranstva, koji iznos je u cijelosti ispravljen na teret rashoda prošlih godina. Društvo nema usvojenu računovodstvenu politiku za ispravku potraživanja od kupaca u zemlji, koja zbog protoka vremena imaju rizik da možda neće biti naplaćena u kom slučaju mogu predstavljati rashode.

6. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

U KM

	Kratkoročni kreditni u zemlji	Ukupno
Bruto stanje na početku godine		
Bruto stanje na kraju godine	5.344	5.344
Ispravka vrijednosti na početku godine		
Ispravka vrijednosti na kraju godine		
NETO STANJE		
31.12.2010. godine	5.344	5.344
31.12.2009. godine		

7. GOTOVINA I EKVIVALENTI GOTOVINE

U KM

	31. decembra 2010.	31. decembra 2009.
Poslovni računi - domaća valuta	33.569	22.454
Poslovni računi - strana valuta	48	48
Blagajna - domaća valuta	17	16
Ostala novčana sredstva	0	23.500
Gotovina i ekvivalenti gotovine - ukupno	33.634	46.018

8. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

U KM

	31. decembra 2010.	31. decembra 2009.
Potraživanja za nefakturisani prihod	3.399	0
Aktivna vremenska razgraničenja - ukupno	3.399	0

9. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA

	U KM	
	31. decembra 2010.	31. decembra 2009.
	<u> </u>	<u> </u>
1. Ukupan gubitak	(1.922.982)	(1.915.826)
2. Ukupan kapital bez umanjenja sa gubitkom do visine kapitala	1.563.375	1.563.375
GUBITAK IZNAD KAPITALA (1-2)	<u>(359.607)</u>	<u>(352.451)</u>

Gubitak iznad kapitala iskazan je u aktivni Bilansa stanja na dan 31.12.2010. godine.

10. KAPITAL

	U KM	
	31. decembra 2010.	31. decembra 2009.
	<u> </u>	<u> </u>
Akcijski kapital	1.563.375	1.563.375
1. Gubitak ranijih godina	(1.915.826)	(1.888.238)
2. Gubitak tekuće godine	(7.156)	(27.588)
Gubitak (1 do 2)	<u>(1.922.982)</u>	<u>(1.915.826)</u>
KAPITAL	<u>(359.607)</u>	<u>(352.451)</u>

11. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

	U KM	
	31. decembra 2010.	31. decembra 2009.
	<u> </u>	<u> </u>
Kratkoročne finansijske obaveze	27.200	27.200
Kratkoročne fin. obaveze - ukupno	<u>27.200</u>	<u>27.200</u>

Kratkoročne finansijske obaveze odnose se na uplaćenu pozajmicu od "Naftatrans" doo-povezano lice, Banjaluka u 2007. godini, bez ugovora. Potrebno je obavezu reklasifikovati na kratkoročne finansijske obaveze prema povezanim licima.

12. OBAVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA I DRUGE OBAVEZE I TEKUĆE OBAVEZE ZA POREZ NA DOBIT

	UKM	
	31. decembra 2010.	31. decembra 2009.
Primljeni avansi, depoziti i kaucije	3.787	11.360
Dobavljači u zemlji	2.026.658	1.921.416
Dobavljači u inostranstvu	88.962	78.421
Ostale obaveze iz poslovanja	6.014	6.014
I Obaveze iz poslovanja - ukupno	2.125.421	2.017.211
Obaveze za neto zarade i naknade zarada, osim naknada zarada kojim se refundiraju	515.819	540.414
Obaveze za porez na zarade i naknade zarada osim zarada koje se refundiraju	42.847	44.196
Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine	330.671	330.138
II Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada - ukupno	889.337	914.748
Obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovoru	587	0
Ostale obaveze	187.469	179.297
III Druge obaveze - ukupno	188.056	179.297
IV Obaveze za porez na dodatnu vrijednost	4.142	0
Obaveze za akcize	0	205
Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke ili na teret troškova	0	186.320
Obaveze za doprinose koji terete troškove	1.748	587
Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine	0	14.238
V Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine bez tekućih obaveza za porez na dobit	1.748	201.350

Obaveze prema dobavljačima i druge obaveze - ukupno (I do V)	3.208.704	3.312.606
---	------------------	------------------

Od iznosa obaveza prema dobavljačima najznačajnije obaveze su prema:

- AP Savičić Radomir u iznosu od 1.442.117 KM, i "Nafta Trans" doo u iznosu od 245.525 KM, koji su povezana lica i obaveze treba iskazati na računu dobavljači-povezana lica,
- "Savičić" doo u iznosu od 28.082 KM.

Društvo je iskazalo obaveze za neto plate preuzete diobnim bilansom iz 2002. godine i obaveze na ime poreza i doprinosa na te plate. Prema izjavi uprave Društvo neće imati obavezu plaćanja tih obaveza, jer radnici na koje se obaveze odnose nisu više u radnom odnosu, a sa njima su zaključeni ugovori o poravnanju i namireni po ugovorima. Potrebno je utvrditi iznos smanjenja obaveza i donijeti odluku o otpisu u korist prihoda.

U okviru ostalih obaveza, Društvo je iskazalo obaveze prema ZIBL-u na ime doprinosa za korištenje gradskog građevinskog zemljišta u iznosu od 179.297 KM, koje obaveze su preuzete diobnim bilansom 2002. godine. Po Odluci Ustavnog suda Republike Srpske ove obaveze se ne plaćaju pa je potrebno donijeti odluku o otpisu obaveza u korist prihoda. Do datuma bilansa, Društvo nije provelo prebijanje obaveza i potraživanja između istih lica iskazanih u bilansu.

13. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

	U KM	
	31. decembra 2010.	31. decembra 2009.
Obračunati prihodi budućeg perioda	4.858	0
Pasivna vremenska razgraničenja - ukupno	4.858	0

14. POSLOVNI PRIHODI

	U KM	
	31. decembra 2010.	31. decembra 2009.
Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	96.470	79.625
Prihod od prodaje robe - ukupno	96.470	79.625

Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	2.048.805	2.555.190
Prihodi od prod. proizvoda i usluga na inostranom tržištu	152.300	89.756
Prih. od prodaje proizvoda i usluga - ukupno	2.201.104	2.668.655
Povećanje vrijednosti zaliha učinaka	38.117	295
Promjena vrijednosti zaliha učinaka - ukupno	38.117	295
Ostali poslovni prihodi - ukupno		5.871
POSLOVNI PRIHODI - UKUPNO	2.335.691	2.730.175

Prihodi su obračunati po izdatim fakturama za prodatu robu i gotove proizvode u skladu sa važećim cjenovnikom uz odobravanje rabata koji je priznat u rashode perioda. Društvo je ostvarilo prihode u poslovanju sa povezanim licima, koji nisu odvojeno iskazani u Bilansu uspjeha.

15. POSLOVNI RASHODI

	U KM	
	31. decembra 2010.	31. decembra 2009.
Nabavna vrijednost prodate robe	92.829	49.039
I Nabavna vrijednost prodate robe - ukupno	92.829	49.039
Troškovi materijala za izradu	1.087.169	1.152.752
Troškovi ostalog (režijskog) materijala	35.394	29.867
Troškovi goriva i energije	214.222	260.943
II Troškovi materijala - ukupno	1.336.785	1.443.562
Troškovi bruto zarada	396.604	416.193
Troškovi bruto ostalih ličnih rashoda	37.680	10.960
III Troškovi bruto zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi	434.284	427.153
IV Troškovi amortizacije	56.502	54.982

Troškovi transportnih usluga	163.172	160.116
Troškovi usluga održavanja	23.549	17.067
Troškovi sajmovi	1.800	2.000
Troškovi reklame i propagande	144	274
Troškovi ostalih usluga	13.517	14.030
V Troškovi proizvodnih usluga - ukupno	202.182	193.487
Troškovi neproizvodnih usluga	20.261	43.096
Troškovi reprezentacije	17.179	15.140
Troškovi premije osiguranja	2.516	540
Troškovi platnog prometa	0	2.036
Troškovi poreza	1.332	1.532
Troškovi doprinosa	8.902	4.093
Ostali nematerijalni troškovi	305	19.112
VI Nematerijalni troškovi - ukupno	50.495	85.550
POSLOVNI RASHODI - UKUPNO (I do VI)	2.173.077	2.250.512

Prihodi su obračunati po izdatim fakturama za prodatu robu i gotove proizvode u skladu sa važećim cjenovnikom uz odobravanje rabata koji je priznat u rashode perioda.

Društvo je ostvarilo prihode u poslovanju sa povezanim licima, koji nisu odvojeno iskazani u Bilansu uspjeha.

16. FINANSIJSKI PRIHODI

	U KM	
	31. decembra 2010.	31. decembra 2009.
Prihodi od kamata	17.118	24
Ostali finansijski prihodi	47.731	10.200
Finansijski prihodi - ukupno	64.849	10.224

17. FINANSIJSKI RASHODI

	U KM	
	31. decembra 2010.	31. decembra 2009.
	<u> </u>	<u> </u>
Rashodi kamata	547	4.810
Ostali finansijski rashodi	227.702	214.715
Finansijski rashodi - ukupno	<u>228.249</u>	<u>219.525</u>

Ostale rashode čine: Odobreni rabat u iznosu od 198.187 KM, troškovi sudskih sporova 23.945 KM i ostalo u iznosu od 5.570 KM.

18. OSTALI PRIHODI

	U KM	
	31. decembra 2010.	31. decembra 2009.
	<u> </u>	<u> </u>
Naplaćena otpisana potraživanja	194	510
Prihodi od smanjenja obaveza i ostali nepomenuti prihodi	1.308	
Ostali prihodi - ukupno	<u>1.502</u>	<u>510</u>

Dobici od prodaje dugoročnih hartija od vrijednosti u iznosu od 33.714 KM, čine dobitke od prodaje državnih obveznica kojima su izmirene poreske obaveze.

19. OSTALI RASHODI

	U KM	
	31. decembra 2010.	31. decembra 2009.
	<u> </u>	<u> </u>
Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja	7.873	295.191
Ostali rashodi - ukupno	<u>7.873</u>	<u>295.199</u>

20. POTENCIJALNA SREDSTVA I OBAVEZE

Prema izjavi uprave Društvo se pojavljuje u sporovima kao tužitelj za naplatu potraživanja u iznosu od 166.132 KM, a bilo je tužena strana od radnika za isplatu plata koje se odnose na period od 1998. godine do 2000. godine u iznosu od 381.686 KM, koji spor je u toku.

Društvo nije stvaralo obaveze po mjenicama ni garancijama niti je bilo drugih okolnosti koje bi zahtjevale prilagođavanje u vezi sa finansijskim izvještajima.

21. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA

Do datuma revizije nisu uočeni nikakvi naknadni događaji, a koji bi mogli značajno uticati na izmjenu finansijskih izvještaja Društva ili na poslovanje u budućnosti.