



IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA
ZA 2009. GODINU

„Intal“ a.d. Milići

Banja Luka, mart 2010. godine

SADRŽAJ

	Strana
➤ IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA.....	1
➤ BILANS STANJE.....	3
➤ BILANS USPJEHA.....	7
➤ BILANS TOKOVA GOTOVINE.....	11
➤ IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU.....	13
➤ NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE.....	15-36

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Uvod

Obavili smo reviziju priloženih finansijskih izvještaja preduzeća »Intal« a.d. Milići (u daljem tekstu „Društvo“) koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. decembar 2009.godine, odgovarajući bilans uspjeha, izvještaja o promjenama na kapitalu i bilansa tokova gotovine za godinu koja se završava na taj dan, kao i pregled značajnih računovodstvenih politika i napomena uz finansijske izvještaje.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo je odgovorno za sastavljanje 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 greške.

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, kao i da reviziju planiramo i obavimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji ne sadrže pogrešne informacije od materijalnog značaja.

Revizija uključuje sprovođenje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i informacijama objelodanjenim u finansijskim izvještajima. Odabrani postupci su zasnovani na prosuđivanju revizora, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih grešaka sadržanih u finansijskim izvještajima, nastalih usled neregularnosti ili greške. Prilikom procjene 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 ocjenu primjenjenih računovodstvenih politika i vrednovanje značajnih 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 razumnu osnovu za izražavanje našeg mišljenja.

Osnov za mišljenje sa rezervom

Nismo prisustvovali popisu osnovnih sredstava i zaliha sa stanjem na dan 31.12.2009.g. s obzirom da je navedeni popis izvršen prije datuma našeg angažovanja. Zbog prirode raspoloživih računovodstvenih evidencija, nismo bili u mogućnosti da se na zadovoljavajući način uvjerimo u tačnost iskazanih količina i vrijednosti zaliha na dan 31.12.2009.g. U sistematizaciji društva nije predviđena posebna jedinica interne kontrole, a postojeći sistem internih kontrola nije zadovoljavajući.

Kako je navedeno u napomeni br.10 cijena koštanja 48 stambenih jedinica nije utvrđena u skladu sa MRS 2 po kome cijena koštanja zaliha bi trebalo da sadrži sve nabavne troškove, troškove konverzije i druge troškove koji nastaju u procesu dovođenja zaliha na sadašnju lokaciju i stanje. Izgrađene stambene jedinice locirane su na lokacijama bez odgovarajuće dokumentacije i infrastrukture i za njihovu legalizaciju će biti potrebna značajna finansijska ulaganja u narednom periodu.

Kako je navedeno u napomeni 11 Kratkoročna potraživanja Društvo nije izvršilo ispravku nenaplativih potraživanja od kupaca u inostranstvu u iznosu od 467.985 KM. Po navedenom osnovu društvo je podcijenilo poslovni rezultat – gubitak za 2009.g.

Kao što je objelodanjeno u napomeni 14. Struktura kapitala, Društvo je u finansijskom izvještaju Bilans stanja za 2009.g. iskazalo na poziciji Gubitka tekuće godine iznos od 932.915 KM a u Bilansu uspjeha na poziciji Gubitak prije oporezivanja iznos od 493.171 KM što iznosi više za 439.744 KM. Za ispravljanje greške Društvo će izvršiti korekciju iskazanog gubitka u bilansu stanja sa 31.12.2009.g. za navedeni iznos a sva potrebna knjiženja koja su data u napomeni Društvo će izvršiti korekcije u 2010.g.

Mišljenje sa rezervom

Po našem mišljenju, osim za efekte koji na finansijske izvještaje imaju pitanja navedena u Osnovama za mišljenje sa rezervom prezentirani finansijski izvještaji istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima prikazuju finansijski položaj Društva na dan 31.12.2009.g., kao i rezultate njegovog poslovanja i tokove gotovine za tu godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa računovodstvenim propisima.

Banja Luka, 25.03.2010.g.

Ovlašćeni revizor
Balotić Mile

BILANS STANJA

Izveštaj o finansijskom položaju na dan 31.12.2009.g.

-iznos u konvertibilnim markama

Grupa računa, račun	POZICIJA	Oznaka za AOP	Iznos na dan bilansa tekuće godine			Iznos na dan bilansa predhodne godine(početno stanje)
			Bruto	Ispravka vrijednosti	Neto (4-5)	
1	2	3	4	5	6	7
	AKTIVA					
	A.STALNA IMOVINA (002+008+0015+021+030)	001	5552414	2229869	3322545	3451473
01	I NEMATERIJALNA ULAGANJA (003 do 007)	002	13348	0	13348	279553
010	1.Ulaganje u razvoj	003				
011	2.Koncesije,patenti,licence i ostala prava	004				
012	3.Goodwil	005				
014	4.Ostala nematerijalna ulaganja	006	13348	0	13348	279553
015 i 016	6.Avansi i nematerijalna ulaganja u pri.	007				
02	II NERETNINE,POSTROJENJA, OPREMA I INVESTICIONE NEKRETNINE (009 do 014)	008	5539066	2229869	3309197	3171920
020	1.Zemljište	009	266205		266205	
021	2.Građevinski objekti	010	2928845	485726	2443119	2534701
022	3.Postrojenja i oprema	011	2344016	1744143	599873	637219
023	4.Investicione nekretnine	012				
027 i 028	5 Avansi i nekretnine, postrojenja, oprema i investicione nekretnine u pripremi	013				
029	6.Ulaganje na tuđim nekretninama postrojenjima i opremi	014				
03	III BILOŠKA SREDSTVA I SREDSTVA KULTURE (016 do 020)	015	0	0	0	0
030	1.Šume	016				
031	2.Višegodišnji zasadi	017				
032	3.Osnovno stado	018				
033	4.Sredstva kulture	019				
038 i 039	5 Avansi i biološka sredstva i sredstva kulture u pripremi	020				
04	IV DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI (022 do 029)	021	0	0	0	0
040 dio 049	1.Učešće u kapitalu zavisnih pravnih lica	022				
041 dio 049	2.Učešće u kapitalu drugih pravnih lica	023				
042 dio 049	3.Dugoročni krediti povezanim pravnim licima	024				
043 dio 049	4.Dugoročni krediti u zemlji	025				
044 dio 049	5.Dugoročni krediti u inostranstvu	026				
045 dio 049	6.Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju	027				
046 dio 049	7.Finansijska sredstva koja se drže do roka dospjeća	028				
048 dio 049	8.Ostali dugoročni finansijski plasmani	029				
050	V ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	030				
	B. TEKUĆA IMOVINA (032+039+060)	031	2749632	74357	2675275	2287469

10 do 15	I ZALIHE, STALNA SREDSTVA I SREDSTVA OBUSTAVLJENOG POSLOVANJA NAMJENJENA PRODAJI (033 do 038)	032	1701041	8050	1692991	1367426
100 do 109	1.Zalihe materijala	033	326044		326044	235985
110 do 112	2.Zalihe nedovršene proizvodnje, poluproizvoda i nedovršenih usluga	034			0	
120	3.Zalihe gotovih proizvoda	035	1336775		1336775	1117217
130 do 139	4.Zalihe robe	036				
140 do 149	5.Stalna sredstva i sredstva obustavljenog poslovanja namjenjena prodaji Stalna sredstva namjenjena otuđenju	037				
150 do 159	6.Dati avansi	038	38222	8050	30172	14224
	II KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA PLASMANI I GOTOVINA (040+046+055+058+059)	039	1048591	66307	982284	920043
20.21. 22	1. Kratkoročna potraživanja (041 do 045)	040	845267	66307	778960	833670
200 dio 209	a) Kupci - povezana pravna lica	041				180640
201 dio 209	b) Kupci u zemlji	042	203704	10000	193704	264067
202 dio 209	v) Kupci u inostranstvu	043	577835	56307	521528	365362
210 do 219	g) Potraživanja iz specifičnih poslova	044				
220 do 229	d) Druga kratkoročna potraživanja	045	63728		63728	23601
23	2.Kratkoročni finansijski plasmani (047 do 054)	046	0	0	0	0
230 dio 239	a) Kratkoročni krediti povezanim pravnim licima	047				
231 dio 239	b)Kratkoročni krediti u zemlji	048				
232 dio 239	v) Kratkoročni krediti u inostranstvu	049				
233 i 234	g) Dio dugoročnih finansijskih plasmanakoji dopijevaju za naplatu do godinu dana	050				
235 dio 239	d) Finansijska sredstva po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha namjenjena trgovanju	051				
236 dio 239	đ) Finansijska sredstva označena po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	052				
237	e) Otkupljene sopstvene akcije i otkupljeni sopstveni udjeli namjenjeni prodaji ili poništenju	053				
238 dio 239	ž) Ostali kratkoročni plasmani	054				
24	3.Gotovinski ekvivalenti i gotovina (056+057)	055	201944	0	201944	25867
240	a) Gotovinski ekvivalenti - hartije od vrijednosti	056	0		0	
241 do 249	b). Gotovina	057	201944		201944	25867
270 do 279	4.Porez na dodatu vrijednost	058				
280 do 289, osim 288	5. Aktivna vremenska razgraničenja	059	1380		1380	60506
288	III ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	060				
29	V. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA	061				
	G. POSLOVNA AKTIVA (001+031+061)	062	8302046	2304226	5997820	5738942
880 do 888	D. VANBILANSNA AKTIVA	063				
	Đ. UKUPNA AKTIVA (062+063)	064	8302046	2304226	5997820	5738942

Grupa računa, račun	P O Z I C I J A	Oznaka za AOP	Iznos na dan bilansa tekuće godine	Iznos na dan bilansa prethodn godine (početno stanje)
1	2	3	4	5
	PASIVA A.KAP (102-109+110+111+114+115-116+117-122)	101	816522	1749349
30	I OSNOVNI KAPITAL (103 do 109)	102	1411962	1411962
300	1.Akcijski kapital	103	1411962	1411962
302	2.Udjeli društva sa ograniče.odgovorn.	104		
303	3.Zadružni udjeli	105		
304	4.Ulozi	106	0	0
305	5.Državni kapital	107		
306	6.Ostali osnovni kapital	108		
31	II UPISANI NEUPLAĆENI KAPITAL	109		
320	III EMISIONA PREMIJA	110	0	0
dio 32	IV REZERVE (112+113)	111	33975	33887
321	1.Zakonske rezerve	112	24268	24205
322	2.Statutarne rezerve	113	9707	9682
330.331 i 334	V REVALORIZACIONE REZERVE	114	1146216	1146216
332	VI NEREALIZOVANI DOBICI PO OSNOVU FINANSIJSKIH SREDSTAVA RASPOLOŽIVIH ZA PRODAJU	115	0	0
333	VII NEREALIZOVANI GUBICI PO OSNOVU FINANSIJSKIH SREDSTAVA RASPOLOŽIVIH ZA PRODAJU	116		0
34	VIII NERASPOREĐENI DOBITAK (118+121)	117	217573	217573
340	1.Neraspoređeni dobitak ranijih godina	118	217573	217573
341	2.Neraspoređeni dobitak tekuće godine	119		
342	3.Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	120	0	
343	4.Neto prihod od samostalne djelatnosti	121		
35	IX GUBITAK DO VISINE KAPITALA (123+124)	122	1993204	1060289
350	1.Gubitak ranijih godina	123	1060289	1060289
351	2.Gubitak tekuće godine	124	932915	
40	B. DUGOROČNA REZERVISANJA (126 do 131)	125	0	0
400	1.Rezervisanja za troškove u garantnom roku	126		
401	2.Rezervisanja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	127	0	0
402	3.Rezervisanja zazadržane kaucije i depozite	128	0	
403	4.Rezervisanja za troškove strukturiranja	129		0
404	5.Rezervisanja za naknade i beneficije zaposlenih	130		
405	6.Ostala dugoročna rezervisanja	131		
	B. OBAVEZE (133+142)	132	5181298	3989593
41,osim 418	I DUGOROČNE OBAVEZE (134 do 141)	133	1865360	677801
410	1. Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital	134		
411	2. Obaveze prema povezanim pravnim licima	135		0
412	3. Obaveze po emitovanim dugoročnim hartijama od vrijednosti	136	0	0
413 i 414	4. Dugoročni krediti	137	1448131	355039
415 i 416	5. Dugoročne obaveze po finansijskom lizingu	138		
417	6. Dugoročne obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	139		
418	7. Odložene poreske obaveze	140		
419	8. Ostale dugoročne obaveze	141	417229	322762
42 do 48	II KRATKOROČNE OBAVEZE (143+148+153+154+155+156+157+158+159+160)	142	3315938	3311792

42	1. Kratkoročne finansijske obaveze (144 do 147)	143	400000	919421
420 do 423	a)Kratkoročni krediti i obaveze po emitovanim kratkoročnim hartijama od vrijednosti	144	0	0
424 i 425	b)Dio dugoročnih finansijskih obaveza koji za plaćanje dospijeva u periodu do godinu dana	145	200000	122139
426	v)Kratkoročne obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	146		
429	g)Ostale kratkoročne finansijske obaveze	147	200000	797282
43	2 Obaveze iz poslovanja (149 do 152)	148	2362096	1991206
430	a)Primljeni avansi depoziti i kaucije	149	388831	354756
431	b)Dobavljači-povezana pravna lica	150	0	347190
432 i433	v)Ostali dobavljači	151	1973265	1289260
439	g)Ostale obaveze iz poslovanja	152		
440 do 449	3. Obaveze iz specifičnih poslova	153		
450 do 458	4. Obaveze za zarade i naknade zarada	154	402486	105540
460 do 469	5. Druge obaveze	155	93082	64822
470 do 479	6. Porez na dodatu vrijednost	156		
48 osim481	7 Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine	157	58274	181069
481	8. Obaveze za poreze na dobit	158		
49,osim495	9. Pasivna vremenska razgraničenja	159		49734
495	10.Odložene poreske obaveze	160		
	G. POSLOVNA PASIVA (101+125+132)	161	5997820	5738942
890 do 898	D. VAN BILANSNA PASIVA	162	0	0
	Đ. UKUPNA PASIVA (161+162)	163	5997820	5738942

BILANS USPJEHA
Izveštaj o ukupnom rezultatu u periodu
od 01.01. do 31.12.2009.g.

-iznos u konvertibilnim markama

Grupa računa, račun	P O Z I C I J A	Oznaka za AOP	Iznos	
			Tekuća godina	Predhodna godina
1	2	3	4	5
	A.POSLOVNI PRIHODI I RASHODI			
	I POSLOVNI PRIHODI (202+206+210+211-212+213-214+215)	201	2623503	2973998
60	1.Prihodi od prodaje robe (203 do 205)	202	16268	0
600	a) Prih.od prodaje robe povez.prav.licima	203		
601	b) Prihodi od prod.robe na domaćem tržištu	204	16268	
602	v) Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu	205		
61	2.Prihodi od prodaje učinaka (207 do 209)	206	2380111	2685231
610	a) Prihodi od prodaje učinaka povezanim pravnim licima.	207		278068
611	b) Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu	208	768637	1882399
612	v) Prihodi od prodaje učinaka na inostranom tržištu	209	1611474	524764
62	3. Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe i učinaka	210		
630	4. Povećanje vrijednosti zalihaučinaka	211	219557	238584
631	5. Smanjenje vijednosti zaliha učinaka	212		
640 i 641	6. Povećanje vrijednosti investicionih nekretnina i bioloških sredstava koja se ne amortizuju	213		
642 i 643	7. Smanjenje vrijednosti investicionih nekretnina i bioloških sredstava koja se ne amortizuju	214		
650 i 659	8. Ostali poslovni prihodi	215	7567	50183
	II POSLOVNI RASHODI			
	(217+218+219+222+223+226+227+228)	216	2922465	3943686
500 do 502	1.Nabavna vrijednost prodate robe	217	15948	
510 do 513	2.Troškovi materijala	218	1417872	1801554
52	3.Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda (220+221)	219	772347	921347
520 i 521	a) Troškovi bruto zarada i bruto naknade zarada	220	734008	895290
522 i 529	b) Ostali lični rashodi	221	38339	26057
530 do 539	4. Troškovi proizvodnih usluga	222	195474	621431
54	5. Troškovi amortizacije i rezervisanja (224+225)	223	166709	208364
540	a) Troškovi amortizacije	224	166709	208364
541 do 549	b) Troškovi rezervisanja	225		
55 osim 555 i 556	6. Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)	226	347043	382647
555	7. Troškovi poreza	227	7072	8343
556	8. Troškovi doprinosa	228		
	B. POSLOVNI DOBITAK (201-216)	229		
	V.POSLOVNI GUBITAK (216-201)	230	298962	969688
66	G. FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI			
	I FINANSIJSKI PRIHODI (232 DO 237)	231	25	126
660	1.Finansijski prihodi od povezanih pravnih lica	232		
661	2 Prihodi od kamata	233	25	126
662	3.Pozitivne kursne razlike	234		
663	4.Prihodi od efekata valutne klauzule	235		
664	5.Prihodi od učešća u dobitku zajedničkih ulaganja	236		
669	6.Ostali finansijski prihodi	237		
56	II FINANSIJSKI RASHODI (239 do 243)	238	175352	93644
560	1. Finansijski rashodi po odnosu odnosa povez pravnih lica	239		

561	2. Rashodi kamata	240	166799	92824
562	3. Negativne kursne razlike	241	1082	820
563	4. Rashodi po osnovu valutne klauzule	242		
564	5. Ostali finansijski rashodi	243	7471	
	D. DOBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (229+231-238) ili (231-238-230)	244	0	0
	Đ. GUBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (230+238-231) ili (238-229-231)	245	474289	1063206
67	E. OSTALI PRIHODI I RASHODI I OSTALI PRIHODI (247 do 256)	246	126113	149739
670	1. Dobici po osnovu prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	247		
671	2. Dobici po osnovu prodaje investicionih nekretnina	248		
672	3. Dobici po osnovu prodaje bioloških sredstava	249		
673	4. Dobici po osnovu prodaje sredstava obustavljenog poslovanja	250		
674	5. Dobici po osnovu prodaje učešća u kapitalu i dugoročnih HOV	251		
675	6. Dobici po osnovu prodaje materijala	252		
676	7. Viškovi izuzimajući viškove zaliha učinaka	253	67962	104448
677	8. Naplaćena otpisana potraživanja	254		
678	9. Prihodi po osnovu ugovorene zaštite od rizika, koji ne ispunjavaju uslove da se iskažu u okviru revalorizacionih rezervi	255		
679	10. Prihodi od smanjenja obaveza, ukidanja neiskorišćenih dugoročnih rezervisanja i ostali nepomenuti prihodi	256	58151	45291
57	II OSTALI RASHODI (258 do 267)	257	144995	146822
570	1. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	258	1678	
571	2. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja investicionih nekretnina	259		
572	3. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja bioloških sredstava	260		
573	4. Gubici po osnovu prodaje sredstava obustavljenog poslovanja	261		
574	5. Gubici po osnovu prodaje učešća u kapitalu i dugoročnih HOV	262		
575	6. Gubici po osnovu prodaje materijala	263		
576	7. Manjkovi izuzimajući manjkove zaliha učinaka	264	46774	56231
577	8. Rashodi po osnovu zaštite od rizika	265		
578	9. Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti	266	75248	15675
579	10. Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe i ostali rashodi	267	21295	74916
	Ž. DOBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (246-257)	268	0	2917
	Z. GUBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (257-246)	269	18882	0
68	I. PRIHODI I RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE I PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (271 do 279)	270	0	0
680	1. Prihodi od usklađivanja vrijednosti nematerijalnih ulaganja	271		
681	2. Prihodi od usklađivanja vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme	272		
682	3. Prihodi od usklađivanja vrijednosti investicionih nekretnina za koje se obračunava amortizacija	273		
683	4. Prihodi od usklađivanja vrijednosti bioloških sredstava za koje se obračunava amortizacija	274		
684	5. Prihodi od usklađivanja vrijednosti dugoročnih finansijskih plasmana i finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	275		
685	6. Prihodi od usklađivanja vrijednosti zaliha materijala i robe	276		
686	7. Prihodi od usklađivanja vrijednosti kratkoročnih finansijskih plasmana	277		

687	8.Prihodi od usklađivanja vrijednosti kamata	278		
689	9. Prihodi od usklađivanja vrijednosti ostale imovine	279		
58	II RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (281 do 288)	280	0	0
580	1. Obezvredjenje nematerijalnih ulaganja	281		
581	2 Obezvredjenje nekretnine, postrojenja i opreme	282		
582	3.Obezvredjenje investicionih nekretnina za koje se obračunava amortizacija	283		
583	4.Obezvredjenje bioloških sredstava za koje se obračunava amortizacija	284		
584	5. Obezvredjenje dugoročnih finansijskih plasmana i finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	285		
585	6. Obezvredjenje zaliha materijala i robe	286		
586	7. Obezvredjenje kratkoročnih finansijskih plasmana	287		
589	8. Obezvredjenje ostale imovine	288		
	J. DOBITAK PO OSNOVU USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (270-280)	289	0	0
	K. GUBITAK PO OSNOVU USKLAĐIVANJA IMOVINE (280-270)	290	0	0
690 i 691	L. PRIHODI PO OSNOVU PROMJENE RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVKE GREŠAKA IZ RANIJIH GODINA	291		
590 i 591	LJ. RASHODI PO OSNOVU PROMJENE RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVKE GREŠAKA IZ RANIJIH GODINA	292		
	M. DOBITAK I GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA	293	0	0
	1.Dobitak prije oporezivanja (244+268+289+291-292-245-269-290)	293	0	0
	2.Gubitak prije oporezivanja (245+269+290+292-291-244-268-289)	294	493171	1063206
721	N. TEKUĆI I ODLOŽENI POREZI NA DOBIT	295		
dio 722	1.Poreski rashodi perioda	295		
dio 722	2. Odloženi poreski rashodi perioda	296		
dio 722	3. Odloženi poreski prihodi perioda	297		
	NJ. NETO DOBITAK I NETO GUBITAK PERIODA	298	0	0
	1.Neto dobitak tekuće godine (293-294-295-296+297)	298	0	0
	2.Neto gubitak tekuće godine (294-293+295+296-297)	299	493171	1063206
723	O. MEĐUDIVIDENDE I DRUGI VIDOVI RASPODJELE DOBITKA U TOKU PERIODA	300		
	P. OSTALI DOBICI I GUBICI U PERIODU I DOBICI UTVRĐENI DIREKTNO U KAPITALU (302 do 307)	301	0	0
	1.Dobici po osnovu smanjenja revalorizacionih rezervi na stalnim sredstvima, osim HOV raspoloživih za prodaju	302		
	2.Dobici po osnovu promjene fer vrijednosti HOV raspoloživih za prodaju	303		
	3.Dobici po osnovu prevođenja finansijskih izvještaja inostranog poslovanja	304		
	4.Aktuarski dobici od planova definisanih primanja	305		
	5.Efektivni dio dobitaka po osnovu zaštite od rizika gotovinskih tokova	306		
	6.Ostali dobici utvrđeni direktno u kapitalu	307		
	II GUBICI UTVRĐENI DIREKTNO U KAPITALU (309 do 313)	308	0	0
	1.Gubici po osnovu promjene fer vrijednosti HOV raspoloživih za prodaju	309		
	2. Gubici po osnovu prevođenja finansijskih izvještaja inostranog poslovanja	310		
	3. Aktuarski gubici od planova definisanih primanja	311		
	4. Efektivni dio gubitaka po osnovu zaštite od rizika gotovinskih tokova	312		
	5.Ostali gubici utvrđeni direktno u kapitalu	313		
	R. OSTALI DOBICI ILI GUBICI U PERIODU (301-308) ili (308-301)	314	0	0

	S.POREZ NA DOBITAK KOJI SE ODNOSI NA OSTALE DOBITKE I GUBITKE	315		
	T.NETO REZULTAT PO OSNOVU OSTALIH DOBITAKA I GUBITAKA U PERIODU (314+-315)	316	0	0
	Đ.UKUPAN NETO REZULTAT U OBRAČUNSKOM PERIODU I UKUPAN NETO DOBITAK U OBRAČUNSKOM PERIODU (298-299+-316)	317	0	0
	II UKUPAN NETO GUBITAK U OBRAČUNSKOM PERIODU (299-298+-316)	318	493171	1063206
	Dio neto dobitka/gubitka koji pripada većinskim vlasnicima	319		
	Dio neto dobitka/gubitka koji pripada manjinskim vlasnicima	320		
	Obična zarada po akciji	321		
	Razrijeđena zarada po akciji	322		
	Prosječan broj zaposlenih	323	95	101
	Prosječan broj zaposlenih po osnovu stanja na kraju mjeseca	324	95	104

BILANS TOKOVA GOTOVINE
(Izveštaj o tokovima gotovine)
za period od 01.01. do 31.12.2009.g.

-konvertibilnim markama

P O Z I C I J A	Oznaka za AOP	Iznos	
		Tekuća godina	Predhodna godina
A. TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI			
I Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (302 do 304)	301	2960207	3733470
1. Prilivi od kupaca i primljeni avansi	302	2960207	3682877
2. Prilivi od premija, subvencija, dotacija i sl.	303		41703
3. Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti	304		8890
II Odlovi gotovine iz poslovnih aktivnosti (306 do 310)	305	3099384	4073918
1. Odlovi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi	306	1685587	2585608
2. Odlovi po osnovu isplate zarada, naknada zarada i ostalih ličnih primanja	307	541997	734357
3. Odlovi po osnovu plaćenih kamata	308	209027	97854
4. Odlovi po osnovu poreza na dobit	309	381	37108
5. Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	310	662392	618991
III Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (301-305)	311	-139177	0
IV Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (305-301)	312	0	340448
B. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA I			
Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja (314 do 319)	313	1899157	707000
1. Prilivi po osnovu kratkoročnih finansijskih plasmana	314	203415	707000
2. Prilivi po osnovu prodaje akcija i udjela	315		
3. Prilivi po osnovu prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina i bioloških sredstava	316		
4. Prilivi po osnovu kamata	317		
5. Prilivi od dividendi i učešća u dobiti	318		
6. Prilivi po osnovu ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	319	1695742	
II Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja (321 do 324)	320	107494	402430
1. Odlivi po osnovu kratkoročnih finansijskih plasmana	321		310592
2. Odlivi po osnovu kupovine akcija i udjela	322		
3. Odlivi po osnovu kupovine nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina i bioloških sredstava	323	58881	
4. Odlivi po osnovu ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	324	48613	91838
III Neto priliv gotovine iz aktivnosti investiranja (313-320)	325	1791663	304570
IV Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja (320-313)	326	0	0
V TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA I			
Priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (328 do 331)	327	0	0
1. Prilivi po osnovu povećanja osnovnog kapitala	328		
2. Prilivi po osnovu dugoročnih kredita	329		
3. Prilivi po osnovu kratkoročnih kredita	330		
4. Priliv po osnovu ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	331		
II Odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (333 do 338)	332	1475327	0
1. Odlivi po osnovu otkupa sopstvenih akcija i udjela	333		
2. Odlivi po osnovu dugoročnih kredita	334	402491	

3. Odlivi po osnovu kratkoročnih kredita	335	1072836	
4. Odlivi po osnovu finansijskog lizinga	336		
5. Odlivi po osnovu isplaćenih dividendi	337		
6. Odliv po osnovu ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	338		
III Neto priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (327-332)	339		
IV Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (332-327)	340	1475327	0
G. UKUPNI PRILIVI GOTOVINE (301+313+327)	341	4859364	4440470
D. UKUPNI ODLIVI GOTOVINE (305+320+332)	342	4682205	4476348
Đ. NETO PRILIV GOTOVINE (341-342)	343	177159	
E. NETO ODLIV GOTOVINE (342-341)	344		35878
Ž. GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA	345	25867	61745
Z. POZITIV. KURSNE RAZLIKE PO OSN. PRER. GOTOV.	346		
I. NEGATIVNE KURS. RAZL. PO OSNO. PRERA. GOTOV.	347	1082	
J. GOTOV. NA KRAJU OBRAČUNSKOG PERIODA (345+343-344+346-347)	348	201944	25867

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU
za period koji se završava na dan 31.12.2009.g.

- u konvertibilnim markama

VRSTA PROMJENE U KAPITALU	DIO KAPITALA KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATIČNOG PRIVREDNOG DRUŠTVA							Mnjinski interes	Ukupni kapital
	Oznaka za AOP	Akcionarski kapital i udjeli društva sa ograničenom odgovornošću	Revalorizacione rezerve MRS 16, MRS 21 i MRS 38	Nerealizovani dobitci/gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	Ostale rezerve emisina premija zakonske i statutarne rezerve, zaštita gotovinskih tokova	Akumulisani neraspoređeni dobitak nepokriveni gubitak	Ukupno		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.Stanje na dan 01.01.2007.g	901	1411962			0	0	1411962		1411962
2.Efekti promjene u računovo. politikama	902								
3.Efekti ispravke grešaka	903								
Ponovo iskazano stanje nad dan 01.01.2008.g. (901+-902+-903)	904	1411962	0	0	0	0	1411962	0	1411962
4.Efekti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava	905		0		1180103		0		0
5.Nerealizovani dobitci/gubici po osnovu finan. sredstava raspoloživih za prodaju	906								
6.Kursne razlike nastale po osnovu preračuna finansijskih izvjuu valutu	907								
7.Neto dobitak/gubitak perioda iskazan u bilans	908					-842716	-842716		-842716

8. Neto dobitak / gubitak perioda priznati direktno u kapitalu	909								
9. Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobiti i pokriće gubitka	910								
10. Emisija akcionarskog kapitala i drugi vidovi poveća. ili sno. kapitala	911								
11. Stanje na dan 31.12.2008/01.01.2009.g. (904+-905+-906+-907+-908+-909-910+911)	912	1411962	0	0	1180103	-842716	1749349	0	569246
12. Efekti promjena u računovo politikama	913						0		
13. Efekti ispravke grešaka	914						0		
14. Ponovo iskazano stanje na dan 01.01.2009.g. (912+-913+-914)	915	1411962	0	0	1180103	-842716	1749349	0	569246
15. Efekti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih ulaganja	916								
16. Nerealizovani dobiti/gubici po osnovu finansijskispol. za prodaju	917								
17. Kursne razlike nastale po osnovu finansijskih sreds. raspoloza prodaju	918								
18. Neto dobitak/gubitak perioda iskazan u bilansu uspjeha	919								
19. Neto dobitak / gubitak perioda priznati direktno u kapitalu	920					-932915	-932915		-932915
20. Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobiti i pokriće gubitka	921					88	88		88
21. Emisija akcionarskog kapitala i drovi povećan. ili sman. osno. kapitala	922	0			0		0		0
22. Stanje na dan 31.12.2009.g. (915+-916+-917+-918+-919+-920-921+922)	923	1411962	0	0	1180103	-1775543	816522		816522

NAPOMENE UZ IZVJEŠTAJ

1. OSNIVANJE I DJELATNOST DRUŠTVA

Rješenjem Osnovnog suda u Srpskom Sarajevu broj: U-308/01 od 07.11.2001.godine izvršen je upis akcionarskog društva Fabrika montažnih kuća »Intal« Milići, ulica Birčanska bb. Skraćeni naziv je »Intal« a.d. Milići.

Prema Rješenju osnovnog suda Sokolac broj: U-686/05 od 30.09.2005.godine izvršen je upis usklađivanja djelatnosti sa Zakonom o klasifikaciji djelatnosti i registru jedinica razvrstavanja kod Društva.

U toku 2005.godine izvršeno je uslovno povećanje kapitala tako da je prema Rješenju osnovnog suda Sokolac broj: U-929/05 od 15.12.2005.godine uplaćeni i upisani osnovni kapital Društva u iznosu od 1.411.962 KM.

Matični broj Društva je 1279513, a poreski indentifikacioni broj kod Poreske uprave Republike Srpske je 4400286760000. Prema Obavještenju o razvrstavanju jedinice razvrstavanja po djelatnostima Republičkog zavoda za statistiku Banja Luka broj 18459, osnovna djelatnost Društva je pod šifrom 20300 – proizvodnja građevinske stolarije i elemenata, a obuhvata: proizvodnju drvenih montažnih zgrada i njihovih elemenata, proizvodnju proizvoda od drveta namjenjenih prvenstveno za upotrebu u građevinarstvu.

Društvo se bavi proizvodnjom montažnih objekata i objekata u klasčnom sistemu gradnje, izgrađen je veliki broj montažnih objekata različite veličine i namjene. Raspoloživa tehnologija omogućava fleksibilnu proizvodnju montažnih elemenata i krovnih konstrukcija – LKV i lameliranih nosača za izvođenje višenamjenskih objekata po sistemu inžinjerina ili roh-bau kao što su: stambeni, poslovni, industrijski, školski, zdravstveni, poljoprivredni, sportski i ostali objekti.

Lice ovlašteno za zastupanje je Mr. Slavoljub Tomašević

Prema podacima stručnih službi broj zaposlenih na dan bilansiranja je 95 radnika.

2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA I RAČUNOVODSTVENI METOD

2.1. Osnove za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izvještaja

Po Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske koji je u primjeni od 01.01.2010.g. obaveznoj reviziji podliježu finansijski izvještaji pravnih lica razvrstanih u velika i srednja, konsolidovani finansijski izvještaji, te finansijski izvještaji pravnih lica čijim se hartijama od

vrijednosti trguje ili se vrši priprema za njihovo emitovanje na organizovanom tržištu hartija od vrijednosti.

Finansijski izvještaji Društva su pripremljeni u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srpske

Na osnovu odredbi Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske (»Službeni glasnik RS«, broj 36/09) sva pravna lica sa sjedištem u Republici Srpskoj su u obavezi da u potpunosti primjenjuju Međunarodne računovodstvene standarde (MRS), odnosno Međunarodne standarde finansijskog izvještavanja (MSFI) koji su bili u primjeni na dan 31.decembar 2009.g., Međunarodne standarde revizije (MSR), Kodeks etike za profesionalne računovođe i prateća uputstva, objašnjenja i smjernice koje donosi Međunarodna federacija računovođa i prateća uputstva, objašnjenja i smjernice koje donosi Međunarodna federacija računovođa (IFAC), na finansijske izvještaje za period koji počinju 1. januara 2006.g ili kasnije.

Finansijski izvještaji Društva su prikazani u skladu sa Pravilnikom o sadržini i formatu obrazaca, finansijskih izvještaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike, Pravilnikom o sadržini i formi obrasca Izvještaja o promjeni na kapitalu i Pravilnikom o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike.

Iznosi u finansijskim izvještajima u prilogu su izraženi u Konvertibilnim markama (KM). Konvertibilna marka predstavlja zvaničnu izvještajnu valutu u Republici Srpskoj.

Društvo je prilikom sastavljanja bilansa tokova gotovine za poslovnu 2009.g.koristilo direktni metod izvještavanja o tokovima gotovine.

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

Računovodstvene politike su utvrđene Pravilnikom o računovodstvu koji je donijet u maju mjesecu 2006.godine od strane Upravnog odbora i primjenjuje se od 2006.g.

2.1 Uporedni podaci

Društvo je kao uporedne podatke prikazalo revidirani bilans stanja, bilans uspjeha, bilans tokova gotovine i izvještaj o promjenama u kapitalu za godinu koja se zavrava 31. decembra 2008.godine sa relokacijom određenih pozicija u skladu sa Pravilnikom o sadržini i formatu obrazaca, finansijskih izvještaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike, koji se primjenjuje od 01.01.2010.g.

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

3.1. Prihodi od prodaje

Društvo evidentira realizaciju po fakturnoj vrijednosti uz isključenje poreza na dodatu vrijednost. Prema usvojenim računovodstvenim politikama prihod je definisan kao bruto priliv ekonomske koristi u toku perioda koji proizilazi iz redovne aktivnosti preduzeća.

Prihodi i rashodi od kamata se knjiže u korist odnosno na teret obračunskog perioda na koji se odnosi.

3.2. Troškovi tekućeg održavanja i opravki

Troškovi tekućeg održavanja i opravki osnovnih sredstava iskazani su u stvarno nastalom iznosu.

3.3. Osnovna sredstva

Nabavke osnovnih sredstava tokom godine evidentiraju se po nabavnoj vrijednosti. Nabavnu vrijednost čini vrijednost po fakturi dobavljača, uvećana za zavisne troškove po osnovu nabavke i troškove dovođenja u stanje funkcionalne pripravnosti. Kada dođe do značajnog odstupanja tržišne od knjigovodstvene vrijednosti vrši se provjera fer vrijednosti.

Pod osnovnim sredstvima smatraju se ona sredstva čiji je očekivani korisni vijek upotrebe duži od jedne godine.

Dobit koja nastane prilikom rashodovanja osnovnih sredstava knjiži se u korist ostalih prihoda. Gubitak nastao prilikom otuđivanja osnovnih sredstava knjiži se na teret ostalih rashoda.

3.4. Amortizacija

Amortizacija osnovnih sredstava vrši se na osnovu nabavne vrijednosti, korisnog vijeka upotrebe, preostalog vijeka korištenja primjenom proporcionalne metode. Stope amortizacije se kreću od 1,5% za objekte do 25% za opremu. Ova metoda obezbjeđuje da se na kraju korisnog vijeka upotrebe, sadašnja vrijednost osnovnog sredstva bude jednaka nuli.

Prilikom obračuna amortizacije Društvo koristi sledeće amortizacione stope:

- Građevinski objekti 2,5% do 5,0%,
- Oprema za obradu drveta 8,3% do 16,5%,
- Oprema za obradu metala 7,5%,
- Oprema za proizvodnju građevinskih elemenata 14,30%,
- Oprema za pripremu metala 15%
- Oprema za izvođenje radova 12,50% do 20%
- Oprema za ugostiteljstvo 15%,
- Namještaj 10,0% do 15,0%,
- Oprema za PTT saobraćaj 7%,
- Kancelarijska oprema 14,30%,
- Računari i ostala oprema za obradu podataka 20%
- Transportna sredstva 12,50% do 25%,
- Oprema za prenos električne i toplotne energije 5% do 11%

3.5. Obezvredenje vrijednosti imovine

Rukovodstvo društva je analiziralo vrijednost osnovnih sredstava prikazanih u finansijskim izvještajima i zaključilo da ne postoji indikacija da za neka osnovna sredstva postoji obezvredenje da bi se nadoknadivi iznos tog osnovnog sredstva procjenio kako bi se utvrdio iznos obezvredjenja.

Računovodstvenim politikama je definisano da se obezvredenje priznaje kao trošak tekućeg perioda i evidentira u okviru ostalih poslovnih rashoda, ukoliko sredstvo nije prikazano u finansijskim izvještajima po revalorizovanoj vrijednosti, kada se obezvredenje tretira kao smanjenje revalorizacione rezerve do revalorizacionog iznosa.

Ako se kasnije poništi obezvredenje, vrijednost sredstava prikazana u finansijskim izvještajima se povećava do promjenjene procjene nadoknadivog iznosa, ali tako da povećana vrijednost prikazana u finansijskim izvještajima ne prelazi iznos koji bi bio prikazan da se u proteklim godinama nije računalo obezvredjenje. Poništenje obezvredjenja se računa kao prihod tekućeg perioda, ukoliko sredstvo nije prikazano u finansijskim izvještajima po revalorizovanoj vrijednosti, kada se poništenje obezvredjenja tretira kao povećanje revalorizacione rezerve.

3.6. Dugoročni finansijski plasmani

Dugoročni finansijski plasmani se odnose na učešće u kapitalu drugih pravnih lica, povezanih pravnih lica kao i dugoročnih kredita u zemlji i hartija od vrijednosti koji se drže do dospelosti i ostali dugoročni plasmani. Navedeni plasmani predstavljaju finansijska sredstva koja se prilikom početnog priznavanja mjere po njihovoj nabavnoj vrijednosti. Krediti dati zaposlenim radnicima Preduzeća spadaju u dugoročne finansijske plasmane koji se otplaćuju prema anuitetskim planovima.

Društvo nije imalo iskazane podatke u svojim finansijskim izvještajima po osnovu dugoročnih plasmana u 2009. g.

3.7. Zalihe

Vrijednost zaliha materijala i goriva, rezervnih dijelova, alata i inventara se vrednuje po nabavnoj vrijednosti. Nabavna vrijednost uključuje vrijednost po fakturi dobavljača, transportne i zavisne troškove. Alat i inventar se otpisuje 100% prilikom izdavanja u upotrebu.

Terećenjem ostalih rashoda vrši se ispravka vrijednosti zaliha u slučajevima kada se ocjeni da je potrebno svesti vrijednost zaliha na njihovu neto prodajnu vrijednost. Za oštećene zalihe i zalihe koje po kvalitetu ne odgovaraju standardima vrši se odgovarajuća ispravka vrijednosti, ili se u cijlosti otpisuju.

3.8. Potraživanja od kupaca

Potraživanja od kupaca priznaju se i evidentiraju po nominalnoj vrijednosti umanjenoj za ispravku nenaplaćenih potraživanja. Društvo je u obavezi da vrši umanjenje vrijednosti potraživanja za sva potraživanja od kupaca koja nisu naplaćena duže od 365 dana.

Srednji kurs važnijih stranih valuta je:

	31.12.2009.	31.12.2008.	Indeks
1 EUR	1.95583	1.95583	100.00
1 USD	1,36408	1,40535	103,03
1 CHF	1,31457	1,31705	100,19

3.9. Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Gotovina i gotovinski ekvivalenti 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.

Sredstva i obaveze iskazane u stranoj valuti na dan bilansa stanja, preračunati su u KM po zvaničnom kursu Centralne banke koji je važio na taj dan.

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

3.10. Aktivna vremenska razgraničenja

Aktivna vremenska razgraničenja su vrednovana po nominalnoj vrijednosti na osnovu rasporeda izdataka prema obračunskim periodima na koje se odnose.

3.11. Beneficije zaposlenima

➤ *Porezi i doprinosi za obezbjeđenje socijalne sigurnosti zaposlenih*

U skladu sa domaćim propisima Društvo je u obavezi da plaća doprinose državnim fondovima kojima se obezbjeđuje socijalna sigurnost zaposlenih. Ove obaveze uključuju doprinose za zaposlene na teret poslodavca u iznosima obračunatim po stopama propisanim relevantnim zakonskim propisima. Preduzeće je takođe obavezno da od bruto plata zaposlenih obustavi doprinose i da ih, u ime zaposlenih, uplati tim fondovima. Doprinosi na teret poslodavca i doprinosi na teret zaposlenog se knjiže na teret rashoda perioda na koji se odnose.

➤ *Obaveze po osnovu otpremnina i jubilarnih nagrada*

U skladu sa posebnim kolektivnim ugovorom o radu, Društvo je obavezno da zaposlenima, pri odlasku u penziju isplati otpremninu u iznosu od najmanje šest pojedinačnih neto plata Preduzeća ili zaposlenog, ako je to povoljnije za zaposlenog. Kao osnovica za obračun uzima se prosječna plata radnika ostvarena u poslednjih šest mjeseci prije ostvarivanja prava na penziju.

Pored toga preduzeće je u obavezi da isplaćuje i jubilarne nagrade u visini između jedne i tri prosječne plate zaposlenog, ostvarene u Društvu u mjesecu prije isplate. Broj mjesečnih zarada za jubilarne nagrade određuju se na osnovu broja godina koje je zaposleni proveo u Društvu, što predstavlja i to: 10 godina 1 plata, 20 godina 2 plate i 30 godina tri plate.

➤ *Obaveze po osnovu otpremnina i jubilarnih nagrada*

Troškovi vezani za naknade prilikom odlaska u penziju i jubilarne nagrade utvrđuju se korišćenjem metoda projektovanih jedinica kreditiranja, sa aktuarskim odmjeravanjem koje se vrši na dan bilansa stanje. Imajući u vidu gore navedeno Društvo je izvršilo procjenu i

donijelo odluku da troškovi po tom osnovu neće značajno uticati na finasijsku stabilnost preduzeća.

3.12. Porezi i doprinosi

Porez na dobitak

Tekući porez na dobitak predstavlja iznos koji se obračunava i plaća u skladu sa Zakonom o porezu na dobit (»Službeni glasnik RS«, broj 91/06), a koji se primjenjuje počevši od 1. januara 2007.g. Tekući porez na dobitak predstavlja iznos dobitka prije oporezivanja po odbitku efekata usklađivanja prihoda i rashoda, odnosno umanjenja za ulaganja u mašine i opremu za obavljanje djelatnosti izvršene u toku godine a u skladu sa poreskim propisima Republike Srpske. Umanjenje poreske osnovice po osnovu ulaganja u mašine i opremu za obavljanja proizvodne djelatnosti je ukinuto sa 31.12.2008.g.

Poreski propisi Republike Srpske ne predviđaju mogućnost da se poreski gubici iz tekućeg perioda mogu koristiti kao osnova za povraćaj poreza plaćenog u predhodnim periodima. Međutim, gubici iz tekućeg perioda iskazani u poreskom bilansu mogu se koristiti za umanjenje poreske osnovice budućih obračunskih perioda, ali ne duže od 5 godina.

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 ostalih poslovnih rashoda.

Porez na dodatu vrijednost

Zakonom o porezu na dodatu vrijednost (»Službeni list BiH«, br. 9/05) utvrđena je obaveza i regulisan je sistem plaćanja poreza na dodatu vrijednost (PDV) na teritoriji BiH, počevši od 1. januara 2006.g. čime je zamjenjen sistem oporezivanja primjenom poreza na promet proizvoda i usluga.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

8. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

Opis	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Ukupno
Nabavna vrijednost				
Stanje na početku godine		2948268	2288937	5237205
Povećanje	266205	0	58881	325086
Nove nabavke - preknjiž,	266205		58881	325086
Procjena i revalorizacija	0	0		0
Smanjenje:	0	19423	3802	23225
Rashod, prodaja i dr.		19423	3802	23225
Stanje na kraju godine	266205	2928845	2344016	5539066
Kumuli. ispravka vrij.				
Stanje na početku godine		413567	1651718	2065285
Povećanje:	0	72159	94550	166709
Amortizacija		72159	94550	166709
Procjena				0
Smanjenja:	0	0	2125	2125
Kumulirana ispravka u otuđenju			2125	2125
Stanje na kraju godine	0	485726	1744143	2229869
Neto sadaš. vrij31.12.2009.	266205	2443119	599873	3309197
Neto sadaš. vrij31.12.2008.g	0	2534701	637219	3171920

Društvo je u 2009.g. izvršilo preknjižavanje gradskog građevinskog zemljišta u Milićima u površini od 24.091 m u vrijednosti od 266.205. KM sa nematerijalnih ulaganja na odgovarajuća konta osnovnih sredstava. Za navedeno zemljište Društvo posjeduje Rješenje Republičke uprave za geodetske i imovinsko pravne poslove PJ Milići br. 21.29/952.1-43/09 od 19.05.2009.g. kojim je dozvoljen upis prava vlasništva u zk.ul.100 u kolonu upisi na k.č.142/11,142/3 i 142/10 KO SP- Milići u korist a.d. »Intal« Milići sa 1/1 i otpis k.č.142/12 u novi zk.ul. 712 sa ranijim pravom koje je bilo upisano na toj katastarskoj čestici.

Nabavna vrijednost građevinskih objekata je smanjena za 21.262.66 KM po korekciji nezavisnog revizora za predhodne godine a povećana za 1.840 takođe zbog korekcija nezavisnog revizora iz predhodnih godina. Navedena razlika je umanjila nabavnu vrijednost za 19.423.66 KM.

Povećanje vrijednosti opreme odnosi se na nabavke strojeva za obradu drveta i računara za informatičke potrebe Društva.

Po osnovu obaveza za dugoročne kredite, izdavanje garancija za uredno izmirenje obaveza Društvo je upisalo založno pravo na građevinskim objektima i opremi čija neto sadašnja vrijednost, na dan 31.12.2009.g. iznosi 3.309.197 KM.

Na dan 31.12.2009.g., osim osiguranja vozila, Društvo nije izvršilo osiguranje građevinskih objekata i ostale opreme od osnovnih oblika rizika kod odgovarajućih organizacija za osiguranje.

9. NEMATERIJALNA ULAGANJA

Opis	u KM	
	Ostala nematerijalna ulaganja	Ukupno
Nabavna vrijednost		
Stanje na početku godine	279553	279553
Povećanje	0	0
Nove nabavke		
Procjena i revalorizacija		
Smanjenje:	266205	266205
Rashod, prodaja i dr.- preknji.	266205	266205
Stanje na kraju godine	13348	13348
Kumuli. ispravka vrij.		
Stanje na početku godine		
Povećanje:	0	0
Amortizacija		
Procjena		
Smanjenja:	0	0
Kumulirana ispravka u otuđenju		
Stanje na kraju godine	0	0
Neto sadaš. vrij. 31.12.2009.	13348	13348
Neto sadaš. vrij. 31.12.2008.g	279553	279553

Nakon izvršenog preknjižavanja vrijednosti zemljišta u iznosu od 266.205 KM na odgovarajuća konta osnovnih sredstava, preostali iznos od 13.348 KM odnosi se na programe za računare i ostala nematerijalna ulaganja.

10. ZALIHE I DATI AVANSI

Opis	Iznos na dan 31.12.2009.g.	Iznos na dan 31.12.2008.g.
1 Zalihe materijala	326044	235985
2 Zalihe nedovršene proizvodnje i poluproizvoda		1117217
3 Zalihe gotovih proizvoda	1336775	

4 Zalihe robe		
5 Zalihe bruto - ukupno	1662819	1353202
6 Ispravka vrijednosti zaliha		
I Zalihe neto	1662819	1353202
Stalna sredstva i sredstva obustavljenog		
1 poslovanja namjenjena prodaji - bruto-		
2 Ispravka vrijednosti		
II Stalna sredstva i sredstva obustavljenog poslovanja namjenjena prodaji -	0	0
1 Dati avansi -bruto-	38222	14390
2 Ispravka vrijednosti datih avansa	8050	166
Dati avansi -Ukupno-	30172	14224

Na poziciji zaliha materijala evidentiran je iznos od 326.044 KM i veći je u odnosu na predhodnu godinu za 38% zbog smanjenog obima potražnje za proizvodima iz programa Društva. U razgovoru sa upravom preduzeća dobili smo uvjeravanje da su u toku pregovori oko isporuke većeg broja montažnih objekata za potrebe Ruskog tržišta.

Na poziciji gotovih proizvoda iskazan je iznos od 1.336.775 KM po korekciji nezavisnog revizora po obavljenoj reviziji finansijskih izvještaja Društva za 2008. g.

Radi kasnijeg angažovanja za vršenje revizije finansijskih izvještaja Društva za 2009. g. nismo bili u mogućnosti prisustvovati popisu zaliha materijala i gotovih proizvoda kao i ostale imovine Društva za tu godinu.

Na osnovu Odluke o obrazovanju komisija za popis br.2341/09 od 7.12.2009.g. formirana je posebna komisija za popis gotovih proizvoda i poluproizvoda u sastavu Ljubenković Vera, predsjednik, Torman Darko član i Bujak Željko član sa zadatkom da izvrši fizički popis gotovih proizvoda i poluproizvoda. Komisija je izvršila popis gotovih proizvoda na dan 31.12.2009.g. i konstatovala sledeće. Ukupna vrijednost popisanih gotovih proizvoda koji se odnose na montažni dio za spratni objekat, vanjske zidove, pregradne zidove, unutrašnja stolarija, međuspratna konstrukcija itd. u vrijednosti od 226.012,90 KM. Zatim je komisija popisala stambene jedinice – stanove, na lokacijama i to Supač polje 3 stambene jedinice – stana, Ušće 13 stambenih jedinica, Lukić polje 18 stambenih jedinica, Janja 5 stambenih jedinica i u nadogradnji 9 stambenih jedinica – stana, ukupne vrijednosti 1.110.761,75 KM.

U toku revizije nismo se mogli uvjeriti da su navedene stambene jedinice – stanovi izgrađeni na navedenim lokacijama u skladu sa odgovarajućom dokumentacijom za lokacije i infrastrukture.

U razgovoru sa upravom Društva u navedene stambene jedinice su uselili radnici Društva bez odgovarajuće dokumentacije.

Društvo nije utvrdilo cijenu koštanja stambenih jedinica u skladu sa odredbama MRS br 2 po kome cijena koštanja zaliha bi trebalo da sadrži sve nabavne troškove, troškove konverzije i druge troškove koji nastaju u procesu dovođenjem zaliha na sadašnju lokaciju i stanje.

Društvo je izvršilo ispravku datih avansa dobavljačima iz predhodnih godina za koje je procijenjeno da se neće isporučiti roba od strane dobavljača u iznosu od 8.050 KM.

11. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA

Opis	u KM			
	Kupci povezana pravna lica	Kupci u zemlji	Kupci u inostranstvu	Druga kratkoročna potraživanja
Bruto stanje na početku godine		267521	365362	23601
Bruto stanje na kraju godine		203704	577835	63728
Ispravka vrijednosti na početku godine		3454		
Ispravka vrijednosti na kraju godine		10000	56307	
NETO STANJE				
31.12.2009.	0	193704	521528	63728
31.12.2008.	180640	264067	365362	23601

Iskazani iznos na kupcima povezana pravna lica u iznosu od 180640 KM odnosi se na AD Boksit, Milići.

Potraživanja od kupaca u zemlji su usaglašena za 2009.g. putem obrsca IOS izuzev Srpskog pravoslavnog manastira Sokolac i Gajić Aleksandra Banja Luka. Društvo je izvršilo ispravku potraživanja prema Srpskom pravoslavnom manastiru Sokolac u iznosu od 10.000 KM a Gajić Aleksandra Banja Luka utužilo za iznos od 10.746 KM.

Potraživanja od kupaca u zemlji po ročnosti naplate su do 30 dana u iznosu od 39.303,98 KM do 60 dana u iznosu od 2.121,51 KM i preko 90 dana 152.278,73 KM.

Društvo je izvršilo ispravku potraživanja od kupaca u inostranstvu u iznosu od 56.307 KM, a od ukupne ispravke 97,35 % odnosi se na na Manastir sveti Luka Nikšić u iznosu od 19.117,51 KM i Muhamed i Amira Firuz Keln u iznosu od 35.694,74 KM.

Od ukupnih neispravljenih potraživanja od ino kupaca sa stanjem na dan 31.12.2009.g. u iznosu od 521.528 KM na potraživanja iz 2009.g. odnosi se iznos od 53.542 KM, a ostalo se odnosi na potraživanja iz 2007 i ranijih godina u iznosu od 467.985 KM. Za iznos od 285.777 KM prezentirane su tužbe koje su u toku, a za razliku od 182.208 KM nije Društvo dokumentovalo da je poduzelo određene aktivnosti za naplatu tih potraživanja.

Za utužena i neutužena potraživanja od ino kupaca iz ranijih godina u iznosu od 467.985 KM Društvo je podcijenilo poslovni rezultat u Bilansu uspjeha za 2009.g.

12. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

Opis	31.12.2009.g.	31.12.2008.g.
1. Gotovinski ekvivalenti - hartije od vrijednosti		
2. Poslovni računi - domaća valuta	201231	25538
3. Poslovni računi - strana valuta	713	329
4. Izdvojena sredstva		

5. Akreditivi domaća valuta		
6. Akreditivi strana valuta		
7. Blagajna domaća valuta		
8. Blagajna strana valuta		
9. Ostala novčana sredstva		
10. Novč. sredstva čije je korišt. ogranič ili vrijed. umanjena		
Ukupno	201944	25867

Društvo svoje finansijsko poslovanje obavlja preko 5 poslovnih banaka i to: Uni Credit banka, Pavlović Banka, Nova banka Bijeljina, NLB Razvojna banka i Bobar banka Bijeljina. Stanje novčanih sredstava na dan 31.12.2009.g. odgovara stanju posljednjeg izvoda banaka za 2009.g. Preko blagajne izvršeno je uplat i isplata u iznosu od 322.540 KM. Stanje blagajne u knjigovodstvu odgovara posljednjem blagajničkom izvještaju u 2009.g.

13. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

	31. decembar 2009	31. decembar 2008
1 Unaprijed plaćeni troškovi		
2 Potraživanja za nefakturisani prihod		
3 Razgraničeni troškovi po osnovu obaveza		
4 Odložena poreska sredstva		
5 Ostala aktivna vremenska razgraničenja	1380	60506
Aktivna vremenska razgraničenja - ukupno	1380	60506

Iskazani iznos AVR odnosi se na unaprijed plaćene troškove poslovanja.

KAPITAL

14. STRUKTURA KAPITALA

	31. decembar 2009.g.	31. decembar 2008.
1 Osnovni kapital	1411962	1411962
2 Ostali osnovni kapital		
3 Upisani neuplaćeni kapital		
I Osnovni i ostali kapital (1+2-3)	1411962	1411962
1 Emisiona premija		

2 Zakonske rezerve	24268	24205
3 Statutarne rezerve	9707	9682
4 Revalorizacione rezerve	1146216	1146216
II Rezerve (1+2+3+4)	1180191	1180103
III Nerealizovani dobiti po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju		
IV Nerealizovani gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju		
1 Neraspoređeni dobitak ranijih godina	217573	217573
2 Neraspoređeni dobitak tekuće godine		
3 Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima		
4 Neto prihod od samostalne djelatnosti		
V Neraspoređeni dobitak (1 do 4)	217573	217573
1 Gubitak ranijih godina	1060289	1060289
2 Gubitak tekuće godine	932915	
VI Gubitak do visine kapitala (1 do 2)	1993204	1060289
KAPITAL (I + II + III - IV + V - VI)	816522	1749349

Strukturu pojedinih pozicija kapitala iskazanih u bilansu stanja na dan 31.12.2009.g. u odnosu na ukupan kapital, prije umanjena za gubitak iz tekuće i ranijih godina čine:

- osnovni kapital 50,25% ili 1.411.962 KM,
- revalorizacione rezerve 40,80% ili 1.146.216 KM,
- zakonske i statutarne rezerve 1,21% ili 33.975 KM i
- neraspoređena dobit iz ranijih godina 7.74% ili 217.573 KM

Gubitak tekuće 2009.g. iskazan u bilansu stanja u iznosu od 932.915 KM ne odgovara iskazanom gubitku za tu godinu u bilansu uspjeha za iznos od 439.744 KM. Veći iznos tekućeg gubitka iskazan u bilansu stanja za 2009.g. od gubitka iskazanog u bilansu uspjeha za tu godinu odnosi se na rashode iz ranijih godina i to:

- Porez, doprinosi i druge dažbine za period od 01.10.2003.g. do 10.09.2008.g., koji je utvrdila poreska uprava RS područni centar Zvornik u zapisniku br. 06/1.06/702/456/1-3/08 od 27.10.2008.g. u iznosu od 183.177 KM
- Porez na dodatnu vrijednost iz 2006, 2007, i 2008.g u iznosu od 121.675 KM koji je po zapisnicima utvrdila uprava za indirektno oporezivanje,
- Troškovi iz ranijih godina po fakturi 0888-06/08 u iznosu od 3.629 KM i doneseni troškovi sa konta 520 koji se odnose na novembar 2008.g. u iznosu od 2.237 KM, na ostale troškove iz ranijih godina odnosi se u iznosu od 129.025 KM.

Naprijed navedeni rashodi u ukupnom iznosu od 438.814 KM društvo je knjižilo na povećanje gubitka iz ranijih godina. Po korekciji nezavisnog revizora prilikom ravizije

finansijskih izvještaja za 2008.g. jer se radi o ispravljanju značajnih materijalnih grešaka iz ranijeg perioda u skladu sa paragrafom 23 MRS 8.

Međutim društvo je ispostavilo nalog za knjiženje br. 09008864 od 31.12.2009.g. bez vjerodostojne dokumentacije i obrazloženja, izvršila storniranje iznosa od 439.744 KM sa konta 330 Gubitak iz ranijih godina i povećala tekući gubitak u Bilansu stanja za 2009.g. ne mjenjajući tekući gubitak u bilansu uspjeha za tu godinu.

U cilju usklađivanja gubitka tekuće 2009.g. iskazanog u bilansu stanja sa tekućim gubitkom za tu godinu u bilansu uspjeha, Društvo će retroaktivno stornirati iskazani iznos od 439.744 KM na gubitku tekuće godine, a za iznos od 217.573 KM smanji će dobit iz ranijih godina i za iznos od 222.171 KM povećati gubitak iz ranijih godina.

Nakon ove korekcije gubitak tekuće i ranijih godina će iznositi 1.775.631 KM, a ukupan kapital 2.592.153 KM, odnosno neto kapital po umanjuju gubitka sa 31.12.2009.g. iznosi 816.522 KM. Znači, gubitak umanjuje ukupan kapital za 68,50% odnosno neto slobodni kapital u odnosu na ukupan kapital iznosi 21,5%

15. STRUKTURA OSNOVNOG KAPITALA

	u KM struktura u %			
	31.decembar 2009.	31.decembar 2008.	31.decembar 2009.	31.decembar 2008.
1 Akcijski kapital	1411962	1411962	100.00%	100.00%
a) strani kapital	392225	392225	27.78%	27.78%
Ukupan osno. kapital (1 do 6)	1411962	1411962	100.00%	100,00%

U strukturi osnovnog kapitala se nalazi samo akcionarski kapital pri čemu je 27,78% strani kapital.

16. STRUKTURA AKCIJSKOG KAPITALA

	broj akcija kao ceo broj - KM	
	31.decembar 2009.	31.decembar 2008.
1 Obične akcije	1411962	1411962
a) Broj običnih akcija	1411962	1411962
b) Nominalna vrijednost običnih akcija - ukupno		
2 Prioritetne akcije		
a) Broj prioritetnih akcija		
b) Nominalna vrijednost prioritetnih akcija - ukupno		
3 SVEGA - nominalna vrijedn. akcija (1 + 2)	1411962	1411962

Akcijski kapital je podjeljena 1.411.962 obične akcije klase A, nominalne vrijednosti 1 KM za jednu akciju Prema podacima centralnog registra hartija od vrijednosti a.d. Banja Luka kod koga se vodi knjiga akcionara, ukupan broj akcionara na dan 31.03.2010.g. je 221. Struktura akciona Društva na ovaj dan je sledeća:

Vlasnička struktura, na dan 31.03.2010.g.

Udio akcionara	Broj akcionara			Procenat vlasništva od ukupnog kapitala		
	Domaći	Strani	Ukupno	Domaći	Strani	Ukupno
do 5%	220	10	230	37,38	2,46	39,84
od 5% do 10%	0	1	1	0,00	7,46	7,46
od 10 do 25%	1	0	1	24,91	0,00	24,91
preko 25%	0	1	0	0,00	27,78	27,78
Ukupno	221	12	233	62,30	37,70	100,00

Deset najvećih akcionara

oz. emitenta	NAZIV VLASNIKA HOV	% učešća sa	
		% učešća	pr.glasa
	Intal Holzhaus Minhen	27,79	27,79
	Drina osiguranje a.d. Milići	24,91	24,91
	Vargues ep maslieu helea anije	7,46	7,46
	Fond PIO Banja Luka	4,44	4,44
	ZIF Invest nova fond a.d. Bijeljina	4,36	4,36
	ZIF "BLB-profit" a.d. Banja Luka	4,25	4,25
	Kecman Branko	3,59	3,59
	Fond za restituciju RS BanjaLuka	2,22	2,22
	Akcijski fond RS Banja Luka	1,83	1,83
	Bajić Velimir	1,25	1,25
	Ostali akcionari	17,90	17,90
	Ukupno	100,00	100,00

17. DUGOROČNE OBAVEZE

	u KM	
	31.decembar 2009.g.	31.decembar 2008.g.
1 Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital		
Obaveze prema povezanim pravnim		
2 licima		
Obaveze po emitovanim dugoročnim hartijama od		
3 vrijednosti		
4 Dugoročni krediti	1448131	355039
Dugoročne obaveze po finansijskom		
5 lizingu		
6 Dugoročne obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		
7 Odložene poreske obaveze		
8 Ostale dugoročne obaveze	417229	322762
Dugoročne obaveze - ukupno (1 do 8)	1865360	677801

Dugoročni kredit Nove banke Bijeljina iz ranijih godina na dan 31.12.2009.g. iznosi 68.131 KM. Ovaj kredit u odnosu na stanje 01.01.2009.g. smanjen je za 127.452 KM po osnovu otplata.

Po Ugovoru sa Novom bankom Bijeljina br. 0673090029 od 18.06.2009.g. odobren je dugoročni kredit od 500.000 KM sa grejs periodom otplate glavnice 6 mjeseci i otplatom u 30 jednakih mjesečnih rata koji je doznačen na račun Društva u 3 tranše i to:

- Prva tranša po izvodu broj 59 od 23.06.2009.g. u iznosu od 98.900 KM
- Druga tranša po izvodu broj 121 od 25.06.2009.g. u iznosu od 119.568 KM i
- Treća tranša po izvodu broj 11 od 29.06.2009.g. u iznosu od 282.532 KM

Na dan 31.12.2009.g. Društvo je preknjižilo dio kredita koji dopijeva u toku naredne godine na konto 4230 u iznosu od 200.000 KM.

Po ugovoru Nove banke a.d. Banja Luka Filijala Zvornik br.0680090013 zaključen dana 30.12.2009.g. odobren je Dugoročni kredit za osnovna sredstva, obrtna sredstva i refinansiranje u iznosu od 1.300.000 KM sa rokom otplate od 120 mjeseci i grejs periodom od 18 mjeseci. Sa 31.12.2009.g. kredit je doznačen u iznosu od 1.000.000 KM i isti je evidentiran na kontu 41304.

Pored navedenih kredita Društvo koristi dugoročni kredit „Mobilija - Produkt“ Milići u iznosu od 80.000 KM po kom nisu vršene otplate.

Ostale dugoročne obaveze se odnose na reprogramirane poreze, doprinose i druge dažbine u iznosu od 350.306 KM, a reprogramirane obaveze prema Elektrodistribuciji iznose 66.923 KM. Prema Elektrodistribuciji po dospjelim anuitetima u toku godine otplaćeno je 25.588 KM.

18. OBAVEZE IZ POSLOVANJA I DRUGE OBAVEZE

	31.decembar 2009.g.	31.decembar 2008.g.
1 Primljeni avansi, depoziti i kaucije	388831	354756
2 Dobavljači - povezana pravna lica		347190
3 Dobavljači u zemlji	1860363	1249278
4 Dobavljači u inostranstvu	112902	39982
5 Obaveze za izdate čekove		
6 Obaveze po izdatim mjenicama		
7 Obaveze po drugim hartijama od vrijednosti		
8 Ostale obaveze iz poslovanja		
I Obaveze iz poslovanja - ukupno (1 do 8)	2362096	1991206
1 Obaveze prema uvozniku		
2 Obaveze po osnovu izvoza za tuđi račun		
3 Obaveze po osnovu komisione i konsignaci. prodaje		
4 Ostale obaveze iz specifičnih poslova		
II Obaveze iz specifičnih poslova - ukupno (1 do 4)	0	0
1 Obaveze za neto zarade i naknade zarada	153378	105540
2 Obaveze za neto naknade zarada - refundacija		
3 Obaveze za ostala neto lična primanja	0	
III Obaveze za zarade i naknade zarada -ukupno- (1 do 3)	153378	105540
1 Obaveze za poreze na zarade i naknade zarada	15073	18306
2 Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada	234035	158989
4 Obaveze za neto naknade zarada - refundacija		

3 Obaveze za poreze na zarade -refundacija		
4 Obaveze za doprinose na zarade - refundacija		
7 Obaveze za ostala neto lična primanja		
5 Obaveze za poreze na ostala lična primanja		
6 Obaveze za doprinose na ostala lična primanja		
IV Obaveze za poreze doprinose -ukupno-(1 do 6)	249108	177295
1 Obaveze za učešće u dobitku		
2 Obaveze za dividende		
3 Druge obaveze	93082	64822
V Druge obaveze - ukupno (1 do 3)	93082	64822
VI Porez na dodatu vrijednost		
1 Obaveze za akcize		
2 Obaveze za porez na dobit		
3 Obaveze za PDV plaćen pri uvozu		
4 Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine	58274	3604
VII Obav. za ostale poreze, doprin. i druge dažb. - ukupno	58274	3604
Pasivna vremenska razgraničenja		
VIII Odložene poreske obaveze		
Obav. prema doba. i druge obav. - ukupno (IdolX)	2915938	2342467

Obaveze iz poslovanja i druge obaveze u 2009. g. su povećane u odnosu na predhodnu godinu sve izuzev dobavljača povezanih pravnih lica koje su preknjižene na obaveze dobavljača u zemlji i poreza na lična primanja.

Obaveze za primljene avanse povećane su 9,61% ili za 34.075 KM.

Obaveze prema dobavljačima u zemlji povećane su za 16,52% ili 264.150 KM. Obaveze prema kupcima u inostranstvu povećane su 82,84% ili za 72.420 KM. Daje se pregled obaveza prema dobavljačima u zemlji na dan 31.12.2009.g.prema sledećem i to:

- Boksit Milići 566.139 KM
- Savox Milići 205.828 KM
- Nova Romanija Sokolac 112.904 KM
- Elba-una Bijeljina 72.908 KM
- Komunalno Milići 45.706 KM
- Mobilija produkt Milići 75.108 KM

Obaveze za neto zarade povećane su sa 31.12.2009.g. u odnosu na predhodnu godinu 45,33% ili za 47.838 KM i ovaj iznos je manji od jedne mjesečne prosječne plate svih zaposlenih u 2009.g.

19. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE I TEKUĆI DIO DUGOROČNIH FINANSIJSKIH OBAVEZA

	u KM	
	31.decembar 2009.	31.decembar 2008.
1 Kratkoročni krediti i obaveze po emitovanim kratkoročnim hartijama od vrijednosti		
2 Dio dugoročnih finansijskih obaveza koji za plaćanje dopijevaju u periodu do godinu dana		

3	Kratkoročne obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		
4	Ostale kratkoročne finansijske obaveze	200000	797282
	Kratkoro. finans. Obav. - ukupno- (1 do 4)	200000	797282
1	Dio dugoročnih kredita koji dospijevaju za plaćanje do jedne godine	200000	122139
2	Dio dugoročnih obaveza po finansijskom lizingu koje dospijevaju za plaćanje do jedne godine		
	Tekući dio dugoročnih finansijskih obaveza - ukupno- (1+2)	200000	122139
	Kratkoročne finansijske obaveze i tekući dio dugoročnih finansijskih obaveza (I + II)	400000	919421

Kratkoročne finansijske obaveze po osnovu kredita na dan 31.12.2009.g. smanjene su u odnosu na stanje iz predhodne godine za 56,49% ili za 519.421 KM. Kratkoročni krediti su korišteni od Nove banke Filijala Zvornik za obrtna sredstva.

20. PRIHODI OD PRODAJE I PROMJENA VRIJEDNOSTI ZALIHA

	u KM	
	31.decembar 2009.	31.decembar.200 8.
1	Prihodi od prodaje robe povezanim pravnim licima	
2	Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	
3	Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu	
	I Prihodi od prodaje robe - ukupno (1 do 3)	0 0
1	Prihodi od prodaje učinaka povezanim pravnim licima	278068
2	Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu	768637
3	Prihodi od prodaje učinaka na ino tržištu	1611474
	II Prihodi od prodaje učinaka - ukupno (1 do 3)	2380111 2685231
	III Prihodi od aktivir. ili potrošnje robe i učinaka	
	IV Prihodi od prodaje (I+II+III)	2380111 2685231
1	Povećanje vrijednosti zaliha učinaka	219557
2	Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka	
	Promjena vrijednosti zalihe učinaka(1-2)	219557 238584

Prihodi od prodaje proizvoda i usluga su evidentirani na osnovu ispostavljenih privremenih i konačnih obračunskih situacija i ispostavljenih faktura za prodatu robu proizvode i izvršene usluge u toku obračunskog perioda. Struktura poslovnog prihoda po pojedinim pozicijama u odnosu na ukupan poslovni prihod u 2009.g. iznosi za prihode od prodaje robe 62% za prihode od prodaje proizvoda na domaćem tržištu 29,3% za prihode od prodaje proizvoda na ino tržištu 61,42% za ostale prihode 0,29% po osnovu povećanja zaliha učinaka 8,37%.

Smanjenje prodaje proizvoda na domaćem tržištu u 2009.g. u odnosu na predhodnu godinu smanjeno je 59,17% ili za 1.113.762 KM, a prodaja proizvoda na inostranom tržištu u istom periodu u odnosu na predhodnu godinu povećana je za 207,28% ili za 1.086.710 KM.

21. OSTALI POSLOVNI PRIHODI

	u KM	
	31.decembar 2009.	31.decembar 2008.
1 Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, kompenzacija i povraćaja poreskih dažbina		41703
2 Prihodi od zakupnina	7567	8480
3 Prihodi od donacija		
4 Prihodi od članarina		
5 Prihodi od tantjema i licencnih prava		
6 Prihodi od namjenskih izvora finansiranja		
7 Ostali poslovni prihodi po drugim osnovama		
Ostali poslovni prihodi -ukupno (1 do 7)	7567	50183

Ostali poslovni prihodi su formirani od zakupnina u iznosu od 7.567 KM i manji su u odnosu na ostvarene prihode po istom osnovu za 883 KM.

22. FINANSIJSKI PRIHODI

	31.decembar 2009.	31.decembar 2008.
1 Finansijski prihodi od povezanih pravnih lica		
2 Prihodi od kamata	25	126
3 Pozitivne kursne razlike		
4 Prihodi po osnovu efekata valutne klauzule		
5 Prihodi od učešća u dobiti od zajed. ulaganja		
6 Ostali finansijski prihodi		
Finansijski prihodi - ukupno(1 do 6)	25	126

Iskazani prihoda od kamata u iznosu od 25 KM odnosi se na sredstva po viđenju na računima kod poslovnih banaka.

23. OSTALI PRIHODI

	u KM	
	31.decembar 2009.	31.decembar 2008.g.
1 Dobici po osnovu prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme		
2 Dobici po osnovu prodaje investicionih nekretnina		
3 Dobici po osnovu prodaje bioloških sredstava		

Dobici po osnovu prodaje sredstava obustavljenog 4 poslovanja		
5 Dobici po osnovu prodaje materijala		
6 Viškovi izuzimajući viškove zaliha učinaka	67962	104448
7 Naplaćena otpisana potraživanja		
8 Prihodi po osnovu ugovorene zaštite od rizika		
Prihodi od smanjenja obaveza, ukidanje neiskorišćenih 9 dugoročnih rezervisanja	58151	45291
Ostali prihodu -ukupno (1 do 9)	126113	149739

Na poziciji prihoda od smanjenja obaveza iskazan je iznos od 58.151 KM koji se odnosi na otpis obaveza prema dobavljačima u zemlji u iznosu od 29.605 KM, otpis obaveza prema ino dobavljačima u iznosu od 9.089 KM i preostali dio se odnosi na naplaćene kazne po osnovu šteta i ostali nepomenuti prihodi u iznosu od 19.457 KM.

Komisija za popis novčanih sredstava potraživanja i dugovanja nije dala obrazloženje radi čega je predložila, a uprava prihvatila otpis navedenih obaveza prema dobavljačima u zemlji i inostranstvu.

24. TROŠKOVI MATERIJALA

	u KM	
	31.decembar 2009.	31.decembar 2008.
Nabavka materijala		
Troškovi materijala za izradu	1344562	1589371
Troškovi režijskog materijala	7100	8605
Troškovi goriva i energije	66210	203578
Troškovi materijala (1 do 4)	1417872	1801554

Materijal izrade iskazan u gore navedenoj tabeli odgovara izlaznom materijalu izdatog iz magacina po umanjenju otpisa materijala u iznosu od 46.774 KM. Materijal izrade nije vođen na odgovarajućem kontu 910 Materijala za izradu, niti je za proizvodnju i gotove proizvode vođen odgovarajući konto 950 i 960. Društvo je vodilo evidencije preko konta klase 9 iz kojih se nije mogla utvrditi cijena koštanja niti povećanje odnosno smanjenje učinaka. Povećanje učinaka utvrđeno je preko konta 120 Gotovih proizvoda u finansijskom knjigovodstvu.

25. OSTALI POSLOVNI RASHODI

	u KM	
	31.decembar 2009.g.	31.decembar 2008.g.
I Ostali lični rashodi	38339	26057
1 Troškovi usluga na izradi učinaka	47964	387055
2 Troškovi transportnih usluga	98282	160276
3 Troškovi usluga održavanja	18457	14170

4	Troškovi zakupa	8124	0
5	Troškovi sajmovi		1800
6	Troškovi reklame i propagande	1022	18584
7	Troškovi istraživanja		0
8	Troškovi razvoja koji se nekapitalizuju		0
9	Troškovi ostalih usluga	21624	39547
	II Troškovi proizvodnih usluga (1 do 9)	195473	621432
	III Troškovi rezervisanja		
1	Troškovi neproizvodnih usluga	49566	240957
2	Troškovi reprezentacije	13779	64863
3	Troškovi premija osiguranja	11419	13842
4	Troškovi platnog prometa	59407	25306
5	Troškovi članarina	2896	2693
6	Troškovi poreza	7072	7304
7	Troškovi doprinosa		1039
8	Ostali nematerijalni troškovi	48891	34985
	IV Nematerijalni troškovi ukupno (1 do 8)	193030	390989
1	Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja nematerijalnih ulaganja, nekretnina postrojenja i opreme	1678	
2	Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja investicionih nekretnina		
3	Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja bioloških sredstava		
4	Gubici po osnovu prodaje sredstava obustavljenog poslovanja		
5	Gubici po osnovu prodaje učešća u kapitalu i hartija od vrijednosti		
6	Gubici po osnovu prodaje materijala		
7	Manjkovi, izuzimajući manjkove zaliha učinaka	46774	56231
8	Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja	75248	15675
9	Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala, robe i ostali rashodi		
10	Ostali nepomenuti rashodi	21295	74916
	V Ostali rashodi - ukupno (1 do 10)	144995	146822
	VI Rashodi po osnovu obezvređenja imovine		
	VII Rashodi po osnovu promjene račun. politika i ispravke grešaka iz ranijih godina		
	Ukupno ostali rashodi (I do VII)	571837	1185300

Troškovi proizvodnih usluga smanjeni su u 2009.g. u odnosu na predhodnu godinu 68,54% ili za 425.995 KM. Nematerijalni troškovi su manji u odnosu na prošlu godinu 56,63% odnosno

za 197.956 KM, a ostali lični rashodi su veći u odnosu na prošlu godinu 47,14% ili za 12.282 KM.

FINANSIJSKI RASHODI

	u KM	
	31.decembar 2009	31.decembar2008
Finansijski rashodi po osnovu odnosa povezanih pravnih 1 lica		
2 Rashodi kamata	166799	92824
3 Negativne kursne razlike	1082	820
Rashodi po osnovu valutne		
4 klauzule		
5 Ostali finansijski rashodi	7471	
Finansijski rashodi - ukupno (1 do 5)	175352	93644

Finansijski rashodi su nastali po osnovu obračuna kamata od strane poslovnih banaka za kratkoročne i dugoročne obaveze

POTENCIJALNA SREDSTVA I OBAVEZE

Na dan bilansiranja Društvo vodi sudske sporove u kojima se pojavljuje kao tužilac i tuženi. Ukupan iznos potencijalnih obaveza po osnovu 5 sporova koji se vodi protiv Društva iznose 28.976 KM i najvećim dijelom se odnose na tužbu preduzeća TTP Rakić Laktaši u iznosu od 9.071 KM. Navedeni iznosi ne uključuju eventualne zatezne kamate koje mogu biti utvrđene po okončanju sudskih sporova. Rukovodstvo smatra da ne bi mogle imati značajne negativne ishode za Društvo, odnosno da Društvo neće niti izloženo materijalno značajnim potencijalnim gubicima po navedenom osnovu u narednom periodu.

Društvo je podnijelo tužbe protiv 6 kupaca na ukupno potraživanje u iznosu od 927.721 KM. Od čega na kupce u inostranstvu odnosi se iznos od 624.976 KM. Gore navedeni sporovi su u toku izuzev tuženog „Novi Graditelj“ Niš po kom predmetu je donešena presuda zbog propuštanja u korist Tužioca – Društva „Intal“ Milići. Trgovinski sug u Novom Sadu 09.12.2009.g. donio je Rješenje o izvršenju gdje se nalaže Narodnoj banci Srbije da prenese sredstva sa računa dužnika na račun povjerioca.

DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA

Nakon datuma bilansiranja Društvo je zaključilo ugovore sa ino i kupcima u zemlji za isporuku proizvoda u 2010.g. čija vrijednost iznosi 92.038 EUR-a.

POVEZANE STRANE

Povezana pravna lica sa Društvom su „Intal Holzhaus fertighaus“ Gmbh Minhen i Drina osiguranje a.d. Milići. Preduzeće „Intal Holzhaus fertighaus“ Gmbh Minhen sa 31.12.2009.g. na kupcima duguje 180.640 KM, a tužen je za iznos od 410.496 KM kao dobavljač nema potraživanja evidentirana u knjigovodstvu Društva.

Društvo ima obavezu prema Boksitu a.d. Milići evidentiran iznos na odgovarajućim kontima 432 Dobavljača u iznosu od 566.139 KM sa stanjem na dan 31.12.2009.g.

STALNOST POSLOVANJA

Na stalnost poslovanja u narednom periodu će uticati visina kreditnih i drugih obaveza, nepovoljan ekonomski položaj, jer u posljednjim godinama Društvo ostvaruje značajne gubitke koji se reflektuju na nepovoljan finansijski položaj i dovode u pitanje stalnost poslovanja preduzeća.

Uprava društva smatra da potpisani kupoprodajni ugovori daju određene garancije za kontinuiranu proizvodnju u tekućoj godini i to:

- Kupoprodajni ugovor zaključen dana 08.09.2009.g. sa Gambling Integra d.o.o Jovana Cvijića 16, 21000 Novi Sad, a vrijednost ugovora iznosi 6.102.500 EUR-a Kupac se obavezuje da prodavcu uplati 30% avansa u iznosu od 1.830.750 KM i to najkasnije u roku od 15 dana, računajući od dana potpisivanja ovog ugovora. Preostali iznos od 4.271.750 EUR-a kupac se obavezuje da isplati prodavcu svakog 20-og do 25-og u mjesecu, narednih 24 mjeseca, u iznosu od po 177.989,58 EUR-a. Nismo se mogli uvjeriti da je potpisan ugovor garancija za posao koji očekuje društvo.
- Ugovor zaključen dana 29.05.2009.g. „ARBENE“ d.o.o Cvetlična 3, Celje, a vrijednost ugovora iznosi 1.507.000 EUR-a i realizacija ovog ugovora je po tvrdnji Uprave društva izvjesna.
- U toku je realizacija ugovora br. 34/10 od 19.01.2010.g., Ugovora br. 216 od 22.02.2010.g., Ugovor br. 225 od 24.02.2010.g.

Na povoljniji finansijski položaj imale su poduzete aktivnosti u pogledu konverzije kratkoročnih kredita u dugoročne, s tim da uprava društva istraje u naporima da se realizaciju potpisani ugovor iz 2009.g.

Društvo je na XI sjednici Upravnog odbora održanoj dana 01.02.2010.g. razmatralo i usvojilo Poslovni plan za 2010.g. u kom je predviđen ukupan prihod od 5.500.000 KM, kao i ukupni rashodi su planirani u iznosu od 5.225.000 KM.

Mišljenja smo da aktivnosti i mjere koje poduzima društvo da dođe do realizacije potpisanih ugovora iz 2009.g. kao i realizacija usvojenog Poslovnog plana za 2010.g. će imati uticaj na stalnost preduzeća.