

Д.О.О. "ПРИМАНОТА"
БАЊА ЛУКА

ИЗВЈЕШТАЈ

о извршеној ревизији финансијских извјештаја

"НОВА СИРОВИНА" А.Д., Бања Лука

за 2009. годину

Бања Лука, март 2010. године

САДРЖАЈ

	страна:
МИШЉЕЊЕ ОВЛАШЋЕНОГ РЕВИЗОРА -	
позитивно мишљење	1
<hr/>	
ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ	
- Биланс стања за 2009. годину.....	2
- Биланс успјеха за 2009. годину	3
- Извјештај о промјенама у капиталу за 2009. годину	4
- Биланс токова готовине за 2009. годину	5
<hr/>	
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ	6
ИЗЈАВА О НЕЗАВИСНОСТИ И КВАЛИФИКАЦИЈИ	23
<hr/>	

Д.О.О. "ПРИМАНОТА"
Браће Мажар и мајке Марије 52, Бања Лука

Телефон: 051/212-674

ЈИБ : 4400808720003
ПИБ : 400808720003
Е-mail: primanota@teol.net

Број: 2/2010
Датум: 29.03. 2010. године

ИЗВЈЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

Акционарима и Управном одбору А.Д."Нова сировина", Бања Лука

Обавили смо ревизију приложених финансијских извјештаја "НОВА СИРОВИНА" А.Д., Бања Лука (у даљем тексту Друштво) који обухватају биланс стања на дан 31.12.2009. године, одговарајући биланс успеха, извјештаја о промјенама у капиталу и биланс токова готовине за годину која се завршава на тај дан, као и преглед значајних рачуноводствених политика и напомена уз финансијске извјештаје.

Одговорност руководства за финансијске извјештаје

Руководство је одговорно за састављање и објективну презентацију ових финансијских извјештаја у складу са рачуноводственим прописима Републике Српске, као и за интерне контроле које су релевантне за припрему финансијских извјештаја који не садрже погрешне информације од материјалног значаја, настале усљед нерегуларности или грешке.

Одговорност ревизора

Наша одговорност је да изразимо мишљење о приложеним финансијским извјештајима на основу обављене ревизије. Ревизију смо обавили у складу са Међународним стандардима ревизије и Законом о рачуноводству и ревизији Републике Српске („Службени гласник РС“ број 36/09). Ови стандарди налажу усаглашеност са етичким принципима, као и да ревизију планирамо и обавимо на начин који омогућава да се, у разумној мјери, увјеримо да финансијски извјештаји не садрже погрешне информације од материјалног значаја. Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и информацијама објелодањеним у финансијским извјештајима. Одабрани поступци су засновани на просуђивању ревизора, укључујући процјену ризика материјално значајних грешака садржаних у финансијским извјештајима, насталих усљед нерегуларности или грешке. Приликом процјене ових ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за састављање и објективну презентацију финансијских извјештаја, у циљу осмишљавања најбољих могућих ревизорских процедура, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерних контрола правног лица. Ревизија, такође, укључује оцјену примјењених рачуноводствених политика и вредновање значајних процјена које је извршило руководство, као и оцјену опште презентације финансијских извјештаја.

Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и одговарајући и да обезбјеђују разумну основу за изражавање нашег мишљења.

Мишљење

По нашем мишљењу, финансијски извјештаји истинито и објективно, по свим материјално значајним питањима, приказују финансијски положај Друштва на дан 31.децембра 2009.године, као и резултате његовог пословања и токове готовине за годину која се завршава на тај дан, у складу са рачуноводственим прописима.



Д.О.О. "ПРИМАНОТА"
Бања Лука

Влашћени ревизор
Борислав

БИЛАНС СТАЊА
(Извјештај о финансијском положају)
на дан 31. децембра 2009. и 2008. године

		у КМ	
	Напомена	2009.	2008.
АКТИВА			
СТАЛНА ИМОВИНА			
Некретнине, постројења и опрема	4.1	11.869.337	11.734.070
- Набавна вриједност		(6.009.541)	(5.548.082)
- Исправка вриједности		5.859.776	6.185.988
- Неотписана вриједност		5.859.796	6.185.988
Укупно стална имовина			
ТЕКУЋА ИМОВИНА			
- Залихе и дати аванси	4.2	408.639	780.378
- Потраживања од продаје	4.3	146.161	220.283
- Друга потраживања	4.4	74.404	17.340
- Новчана средства - готовина	4.5	79.530	91.978
- АВР		6	-
-Укупно текућа имовина		708.740	1.109.979
ПОСЛОВНА АКТИВА		6.568.536	7.295.967
ПАСИВА			
КАПИТАЛ			
- Акцијски капитал	5.1	5.886.822	5.886.822
- Резерве из добитка	5.1	108.119	108.119
- Нераспоређени добитак текуће год.	5.1	307.970	308.728
- Губитак текуће године	5.1	(486.165)	-
Основни капитал		5.816.746	6.303.669
ОБАВЕЗЕ			
- Краткорочни кредити	5.2	648.702	2.839.031
- Примљени аванси		-	18
- Добављачи	5.3	34.129	110.242
- Обавезе за зараде и накнаде зарада	5.4	13.886	-
- Обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	5.5	9.277	-
- Друге обавезе	5.6	2.793	-
- Обавезе за порез на добит	5.7	43.003	43.007
Укупно обавезе		751.790	992.298
ПОСЛОВНА ПАСИВА		6.568.536	7.295.967

Напомене на странама 6 до 22 чине саставни дио ових финансијских извјештаја.
Мишљење ревизора о истинитости и објективности финансијских извјештаја, дато је на страни 1.

БИЛАНС УСПЈЕХА
(Извјештај о укупном резултату)
за 2009. и 2008. годину

	Напомена	2009.	у КМ 2008.
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	6.1		
- Приходи од продаје робе на домаћем тржишту		439	178.721
- Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту		1.406.477	4.163.069
- Остали пословни приходи		243.775	244.338
Укупно пословни приходи		1.650.691	4.586.128
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ	6.2	2.091.120	4.191.764
Добитак - губитак		(440.429)	394.364
ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ			
финансијски приходи	6.3	-	1.774
финансијски расходи	6.3	50.833	94.549
Губитак		(50.833)	(92.775)
ОСТАЛИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ			
Остали приходи	6.4	8.737	21.792
Остали расходи	6.4	3.640	23.602
Добитак - Губитак		5.097	(1.810)
УКУПНИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ			
Укупни приходи	6.5	1.659.428	4.609.694
Укупни расходи	6.5	2.145.593	4.309.915
БРУТО ГУБИТАК - ДОБИТАК		(486.165)	299.779
Порез из добитка		-	29.978
Нето губитак- добитак		(486.165)	269.801

Напомене на странама 6 до 22 чине саставни дио ових финансијских извјештаја.
Мишљење ревизора о истинитости и објективности финансијских извјештаја, дато је на страни 1.

ИЗВЈЕШТАЈ

о промјенама у капиталу
за период који се завршава на дан 31.12.2009. године

- у конвертибилним маркама -

Напомена 5.1 и 7.

ПРОМЈЕНА У КАПИТАЛУ	Озна-ка за ЛОП	ДИО КОЈИ ПРИПАДА ВЛАСНИЦИМА КАПИТАЛА (МАТИЧНОГ) ПРЕДУЗЕЋА					УКУПНО	Мањински интерес	УКУПНИ КАПИТАК
		Акцијски капитал и удјели у друштву са ограниченом одговор.	Ревалоризационе резерве (МРС 16, 21 и 38)	Нереализовани добити/губици по основу фин. сред. расположивих за продају	Остале рез. (емисиона премија, законске и статутарне резерве, заштитна гот.т.)	Акумулисани нераспоређени добитак/непокривени губитак			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1. Стање на дан 31.12.2007. године	901	5.886.822			108.119	38.927	6.033.868		6.033.868
2. Ефекти промјена у рачуноводственим политикама	902								
3. Ефекти исправке грешака	903								
Поново исказано стање на дан 31.12.2007. год. (901+902+903)	904	5.886.822			108.119	38.927	6.033.868		6.033.868
4. Ефекти ревалоризације материјал. и нематеријалних средстава	905								
5. Нереализовани добити/губици по основу фин. средстава расположивих за продају	906								
6. Курсне разлике настале по основу прерачуна фин. изјештаја у другу функционалну валуту	907								
7. Нето добитак/ губитак периода исказан у билансу успјеха	908								
8. Нето добитак/ губитак признати директно у капиталу	909					269.801	269.801		269.801
9. Објављене дивиденде и други видови расподеле добити и покриће губитка	910								
10. Емисија акционарског капитала и други видови повећања или смањења основног капитала	911								
11. Стање на дан 31.12.2008. год. (904+905+906+907+908+909-910+911)	912	5.886.822			108.119	308.728	6.303.669		6.303.669
12. Ефекти промјена у рачуноводственим политикама	913								
13. Ефекти исправке грешака	914								
14. Поново исказано стање на дан 31.12.2009 год. (912+913+914)	915	5.886.822			108.119	308.728	6.303.669		6.303.669
15. Ефекти ревалоризације материјалних и нематеријалних средстава	916								
16. Нереализовани добити/губици по основу фин. средстава расположивих за продају	917								
17. Курсне разлике настале по основу прерачуна фин. изјештаја у другу функционалну валуту	918								
18. Нето добитак/ губитак периода исказану билансу успјеха	919					-758	-758		-758
19. Нето добитици / губици периода признати директно у капиталу	920					-486.165	-486.165		-486.165
20. Објављене дивиденде и други видови расподеле добити и покриће губитка	921								
21. Емисија акционарског капитала и други видови повећања или смањења основног капитала	922								
22. Стање на дан 31.12.2009. год. (915+916+917+918+919+920-921+922)	923	5.886.822			108.119	-178.195	5.816.746		5.816.746

Напомене на странама 6 до 22 чине саставни дио ових финансијских извјештаја.
Мишљење ревизора о истинитости и објективности финансијских извјештаја, дато је на страни 1.

БИЛАНС ТОКОВА ГОТОВИНЕ
(Извјештај о токовима готовине)

за период 2009. и 2008.године

у КМ

	<u>Напомена</u>	<u>2009.</u>	<u>2008.</u>
I ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛ.АКТИВНОСТИ	8		
1. Приливи од купаца		1.672.529	4.680.358
2. Остали приливи из пословних активности		-	68.726
3. Свега приливи готовине из пословних активности (1+2)		1.672.529	4.749.084
4. Одливи по основу плаћања добављачима		960.836	4.207.335
5. Одливи по основу плаћања запосленим		350.637	476.745
6. Остали одливи из пословних активности		373.504	124.525
7. Свега одливи готовине из пословних активности (4 до 6)		1.684.977	4.808.605
8. Нето одлив готовине из пословних активности (7-3)		(12.448)	(59.521)
II ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА	8		
1. Приливи од продаје основних средстава		-	8.375
2. Приливи од камата		-	17
3. Свега приливи готовине из активности инвестирања		-	8.392
4. Нето прилив готовине из активности инвестирања		-	8.392
III УКУПНИ ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ	8	1.672.529	4.757.476
IV УКУПНИ ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ		1.684.977	4.808.605
V НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (IV - III)		(12.448)	(51.129)
VI НЕТО ГОТОВИНА			
1. Готовина на почетку обрачунског периода		91.978	143.107
2. Готовина на крају обрачунског периода		79.530	91.978

Напомене на странама 6 до 22 чине саставни дио ових финансијских извјештаја.
Мишљење ревизора о истинитости и објективности финансијских извјештаја, дато је на страни 1.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31. ДЕЦЕМБРА 2009. ГОД.

1. ОСНИВАЊЕ ОРГАНИЗАЦИЈА И ДЈЕЛАТНОСТ ДРУШТВА

1.1. А.Д. "НОВА СИРОВИНА" Бања Лука, Ул. Дунавска 23а, - у даљем тексту Друштво, основано је 1953. године, за обављање дјелатности прикупљања, прераде и пласмана секундарне сировине. У складу са Законом о приватизацији државног капитала у предузећима, извршена је власничка трансформација. Регистрација Акционарског друштва за прикупљање, прераду и пласман секундарних сировина и промет роба "НОВА СИРОВИНА", Бања Лука је извршена уписом код Основног суда у Бања Луци, рјешењем број У/И 1780/01 од 19.09.2001. године.

Посљедњи упис је извршен 15.03.2006. године уложак број 1-33-00, који се односи на промјену лица овлаштеног за заступање Друштва, умјесто Боре Малиновић уписан је Директор друштва Ратко Свјетлановић.

1.2. Према одредбама члана 3 Статута Друштва органи у друштву су:

- Скупштина, као орган власника-дионичара,
- Управни одбор, као орган управљања,
- Надзорни одбор, као орган надзора и
- Директор Друштва, као орган пословођења.

На дан билансирања чланови Управног одбора, Надзорног одбора и Директор Друштва били су:

Управни одбор:

1. Жељко Вуковић,
2. Ђорђа Тривуновић и
3. Ален Лукајић

Надзорни одбор:

1. Мирко Злокапа,
2. Миљивој Јотановић и
3. Бране Слијепчевић.

Директор :

1. Ратко Свјетлановић

1.3. Према одредбама Статута Друштво се бави рециклажом металних отпадака и остатака - шифра дјелатности 37100, те прометом робе: увоз - извоз непрехрамбених производа и услуга.

У циљу обављања своје дјелатности, Друштво запошљава 27 радника различитих професија и профила стручности.

Матични број Друштва је: 1128990, ЈИБ: 4400957990005, а ПДВ ИБ: 400957990005.

1.4. Друштво је разврстано у средња правна лица, на основу критерија из члана 5 Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске („Службени гласник РС“ бр.36/09).

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31. ДЕЦЕМБРА 2009. ГОД.

Према одредбама члана 28 Закона, Друштво је обавезно да врши ревизију финансијских извјештаја у циљу утврђивања да ли они објективно и истинито приказују финансијско стање и резултате пословања правног лица, те промјене на капитала и токове готовине у обрачунском периоду, као и да ли су финансијски извјештаји састављени у складу Међународним рачуноводственим стандардима и Међународним стандардима финансијског извјештавања.

1.5. Рјешењем Комисије за Хартије од вриједности Републике Српске број: 01-03РЕ610/01 од 16.11.2001. године, Друштво је уписано у регистар емитената под називом "НОВА СИРОВИНА" АД, Бања Лука. Ознака и регистарски број емитента је 04-797-51, а вриједност уписаног капитала је 5.886.822 КМ.

1.6. Уговором са Централним регистром број 140213-3 од 06.11.2001. године, регулисани су међусобни односи у вези са вођењем рачуна емитента и чувањем нематеријалних хартија од вриједности и друго.

2. ОСНОВА ЗА САСТАВЉАЊЕ, ПРЕЗЕНТАЦИЈУ И РЕВИЗИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА

2.1. Састављање и презентација финансијских извјештаја

2.1.1. Прописи из области рачуноводства и ревизије који се у смислу Закона о рачуноводства и ревизији примјењују у Републици, подразумјевају Међународни рачуноводствени стандарди, Међународни стандарди финансијског извјештавања, Међународни стандарди ревизије, Кодекс етике за професионалне рачуновође и пратећа упутства, објешњења и смјернице које доноси Међународна федерација рачуновођа (члан 2 Закона).

2.1.2. Сагласно члану 17 Закона, финансијски извјештаји за 2009. годину сачињени су на обрасцима:

- Биланс стања – извјештај о финансијском положају,
- Биланс успјеха - извјештај о укупном резултату,
- Биланс токова готовине - извјештај о токовима готовине
- Извјештај о промјенама на капиталу
- Напомене уз финансијске извјештаје

Финансијски извјештаји су благовремено сачињени и поднесени надлежној служби за пријем истих (АПИФ-у), сагласно члану 11. Закона о регистру финансијских извјештаја ("Службени гласник РС" број: 96/05).

2.1.3. Финансијске извјештаје је потписао директор Друштва као одговорно лице и сертификовани рачуновођа Вукашиновић Невепа, лице овлашћено за састављање финансијских извјештаја у Друштву.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31. ДЕЦЕМБРА 2009. ГОД.

2.1.4. Друштво је у састављању финансијских извјештаја примјењивало рачуноводствене политике, образложене у напомени 3 уз финансијске извјештаје које су засноване на рачуноводственим и пореским прописима Републике Српске. Подаци у финансијским извјештајима и у овом извјештају исказани су у КМ без децимала.

2.1.5. Финансијски извјештаји су састављени у формату прописаном по Правилнику о садржини и форми обрасца финансијских извјештаја за привредна деуштва, задруге, друга правна лица и предузетнике („Службени гласник РС“ бр.84/09) и Правилником о садржини и форми обрасца извјештаја о промјенама на капиталу („Службени гласник РС“ бр.84/09). Рачуноводство се води примјеном софтверске технике.

2.1.6. Основ за састављање финансијских извјештаја су вјеродостојна документа из којих се евидентирају пословне промјене везане за настале трошкове као основ настанка прихода, а у складу регистроване дјелатности друштва.

2.1.7. Посебна основа за израду и презентацију финансијских извјештаја те за њихову ревизију био је елаборат о извршеном попису имовине и обавеза на дан 31.12.2009. године.

2.2. Ревизија финансијских извјештаја

2.2.1. Ревизију финансијских извјештаја Друштва за 2009. годину обавили смо у складу са Законом о рачуноводству и ревизији Републике Српске ("Службени гласник РС" број:36/09) и Међународним стандардима ревизије.

2.2.2. Као основа за обављање ревизије били су прије свега финансијски извјештаји Друштва (Биланс стања, Биланс успјеха, Извјештај о промјенама у капиталу и Биланс токова готовине), књиговодствене евиденције и документације о пословним промјенама, Елаборат о извршеном попису и др.

Ревизију финансијских извјештаја за 2008. годину обавио је „Пословни информатор – ПД“ Д.О.О. Приједор, тако да у овој ревизији подаци из 2008. године служе само као упоредни елементи ревизије.

2.2.3. Ревизију смо обавили на основу Уговора са Друштвом број: 2 од 26.12.2009. године.

3. ОСНОВНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ

Друштво је донијело јединствен интерни акт о Рачуноводственој политици и о рачуноводственом приказивању пословних догађаја у облику Правилника о рачуноводству дана 04.04.2002. године, у којем су дефинисани рачуноводствени систем у складу са рачуноводственим начелима, те рачуноводствени задаци у организацији рачуноводствене службе и начина вођења књиговодства. Правилник је потребно усагласити са чланом 6 Закона о рачуноводству и ревизији.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31. ДЕЦЕМБРА 2009. ГОД.

Основне рачуноводствене политике које су практично примјењене приликом састављања финансијских извјештаја за 2009. годину су сљедеће:

3.1. Пословни приходи

Приходи од продаје учинака на домаћем тржишту исказују се по фактурној вриједности умањеној на попусте и порез на додатну вриједност. Приходи се евидентирају у тренутку продаје учинака.

3.2. Пословни расходи

Послови расходи представљају трошкове настале у односу на фактурисану односно наплаћену реализацију, а обухватају трошкове материјала, енергије и горива, трошкове зарада, накнада зарада и остале личне расходе, услуге и амортизацију. Ови трошкови обухватају и трошкове општег карактера сврстане као нематеријалне трошкове и то: трошкове репрезентације, осигурања, платног промета и банкарских услуга, чланарина, пореза и остале расходе, настале у текућем обрачунском периоду.

У годишњем обрачуну за 2009. годину трошкови пословања су исказани у износима који су настали и исти су већи од оствареног прихода, па је исказан губитак у износу од 486.165 КМ.

3.3. Некретнине, постројења и опрема

а) Некретнине, постројења и опрема се исказују по набавној односно процјењеној вриједности на дан билансирања.

б) Набавке основних средстава у току године евидентирају се по набавној вриједности. Набавну вриједност чини вриједност по фактури добављача увећана за све трошкове настале до стављања средства у употребу. Под постројењем и опремом сматрају се она средства чији је очекивани корисни вијек употребе дужи од једен године и вриједност већа од 1.000 КМ.

3.4. Амортизација

Обрачун амортизације врши се примјеном пропорционалне односно линеарне методе обрачуна, сагласно Рачуноводственом стандарду 16. параграф 47, а што је у складу и са рачуноводственим политикама Друштва.

Амортизација се обрачунава на основицу коју чини набавна, односно, ревалоризована или процјењена вриједност на почетку године, као и на средства која су стављена у употребу у току године. Обрачун и књижење амортизације врши се полугодишње и годишње приликом израде полугодишњих и годишњих финансијских извјештаја.

3.5. Залихе

Залихе сировине и материјала воде се по просјечним стварним цијенама, односно улаз по стварни набавним цијенама, а излаз по просјечним цијенама. Залихе робе евидентирају се по просјечној цијени - вриједности која садржи набавну цијену и разлику у цијени.

3.6. Потраживања по основу продаје

Потраживања по основу продаје обухватају сва потраживања за продату робу и услуге, по којима су испостављене фактуре, а која нису наплаћена.

Доспјела потраживања, осим потраживања по основу финансијских пласмана, која нису наплаћена процјењују се по номиналној вриједности умањеној индиректно за износ вјероватне ненаплативости потраживања, а директно ако је немогућност наплате извјесна и документована.

3.7. Новчана средства – готовина

Готовински еквиваленти и готовина укључују готовину у благајни, депозите код комерцијалних банака, као и високо ликвидна средства која се могу брзо конвертовати у познате износе готовине, уз безначајан ризик од промјене вриједности

3.7. Порези и доприноси

Порези и доприноси који не зависе од резултата, а који се односе на домаћа правна лица, представљају плаћања према важећим прописима ради финансирања одређених комуналних и републичких потреба.

3.8. Прерачунавање страних средстава плаћања и рачуноводствени третман курсних разлика

Сва потраживања и обавезе у страним средствима плаћања прерачунавају се у њихову противвриједност у КМ по средњем курсу важећем на дан биланса стања.

3.9. Финансијске обавезе

Финансијске обавезе обухватају дугорочне обавезе (дугорочне кредите и остале дугорочне обавезе), краткорочне обавезе из пословања и остале обавезе.

Финансијске обавезе се иницијално признају у износу примљених средстава. Након почетног признавања финансијске обавезе се мјере у износу по коме је обавеза почетно призната умањена за отплате главнице, увећана за износе капитализованих камата и умањена за било који отпис одобрен од стране повјериоца. Обавезе по основу камата на финансијске обавезе се евидентирају на терет финансијских расхода у периоду на који се односе и приказују у оквиру осталих краткорочних обавеза и пасивних временских разграничења.

БИЛАНС СТАЊА

4. ПРИЗНАВАЊЕ АКТИВЕ БИЛАНСА СТАЊА

Приликом вредновања средстава Друштва исказаних у Билансу стања, примјењиване су основне претпоставке рачуноводствених начела из оквира општих правила - принципа за састављање и објелодањивање финансијских извјештаја, (параграф 22 и 23), и то:

- начело наставка, односно неограничености времена пословања,
- начело појединачног процјењивања,
- начело досљедности,
- начело опрезности,
- начело идентитета и
- начело узрочности прихода и расхода.

4.1. Стална имовина

Сталну имовину Друштва, на дан биланса, чине некретнине, постројења и опрема и то:

	Набавна вриједност	Исправка вриједности	Садашња вриједност
Земљиште	2.020.221	-	2.020.221
Грађевински објекти	8.204.871	4.693.703	3.561.168
Опрема	1.644.245	1.365.838	278.407
Стање 31. децембра 2009. године	11.869.337	6.009.541	5.859.796
Стање 31. децембра 2008. године	11.734.070	5.548.082	6.185.988

Вриједност земљишта, исказана у Билансу стања, у цијелости одговара стању по попису. Вриједност је исказана по стварним цијенама. Земљиште обухвата површину од 44.441 м², а налази се у Бања Луци и Прњавору.

Вриједност грађевинских објеката исказана је на основу извршеног количинског пописа и процјене по набавној односно ревалоризационој вриједности исказаној у књиговодственој евиденцији основних средстава - **Напомена 3.3 (а)**.

Опрема, је исказана такођер на основу количинског пописа и процјене по набавној односно ревалоризационој вриједности - **Напомена 3.3 (а)**.

Отписаност грађевинских објеката износи свега 53%, а опреме 76%.

Стање некретнина, постројења и опрема исказано у Билансу стања, на дан биланса, одговара стању из књиговодствених евиденција и попису.

4.2. Залихе и дати аванси

Стање залиха на дан биланса било је како слиједи:

	у КМ	
	2009.	2008.
Материјал	366.717	737.661
Роба	49.804	50.588
- Продајна вриједност	(13.976)	(14.020)
- Разлика у цијени	35.828	36.568
- Набавна вриједност	6.094	6.149
Дати аванси	408.639	780.378
Стање 31. децембра		

Признате вриједности материјала у износу од 366.717 КМ састоје се из следећег:

	У КМ
1. Основни материјал у складишту	353.270
2. Резервни дијелови	6.463
3. Гориво и мазиво	1.139
4. ХТЗ опрема	272
5. Ситан инвентар	5.573
6. Свега:	366.717

Роба се води по продајним цијенама која садржи набавну вриједност и разлику у цијени - **Напомена 3.5.**

Исказано стање залиха робе одговара стању по књигама и попису.

Дати аванси који износе **6.094 КМ** односе се на ситне преплате добављачима који су са добављача прекњижене, на дан биланса, на конто 150 - Дати аванси.

4.3. Потраживања по основу продаје

Потраживања по основу продаје састоје се од потраживања од купаца и то:

	у КМ	
	2009.	2008.
Потраживања од купаца	146.161	
Стање 31. децембра	146.161	220.283

Потраживања од купаца исказана су у билансу стања на основу испостављених фактура за продату робу и извршене услуге, а које нису наплаћене до дана билансирања. Исказано стање у Билансу стања, на дан биланса, одговара стању исказаном у књиговодству друштва.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31. ДЕЦЕМБРА 2009.ГОД.

Највећи појединачни износи потраживања од купаца у земљи односе се на:

	У КМ
	10.690
1. „Метал“, Бања Лука	4.243
2. “Компекс”, Бања Лука	2.517
3. “Натрон Хајат”, Маглај	24.613
4. “ТБГ БХ” ДОО, Какањ	891
5. “Комерц Мали” ДОО, Прњавор	3.436
6. “Низ” ДОО, Бања Лука	44.392
7. ДОО “Тефиндостру”, Бања Лука	3.525
8. „Демос“ СОЗД, Бања Лука	5.463
9. „Космос“, Бања Лука	<u>99.770</u>
10. Свега:	<u>46.391</u>
11. Остали купци њих 38	<u>146.161</u>
12. Стање 31. децембра	<u>146.161</u>

На наведена 9 купца односи се 70% потраживања, док се разлика од 30% односи на остале купце - њих 38.

За потраживања од купаца углавном су прибављене вјеродостојне исправе о усаглашености стања салда, сагласно члану 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (“Службени гласник РС”, број: 37/00).

4.4. Друга потраживања

Друга потраживања на дан биланса износе:

	2009.	2008.
Остала потраживања	125	
Обуставе касе узајамне помоћи	712	
Потраживања за претплаћени ПДВ	73.261	
Потраживање за порез	306	
Стање 31. децембра	<u>74.404</u>	<u>17.340</u>

Признато стање других потраживања одговара стању по књигама и попису истих.

4.5. Готовина

Стање готовине, на дан биланса, износи како слиједи:

	2009.	2008.
Жиро рачун	75.505	
Благајна	2.525	
Девизни жиро рачун	1.500	
Стање 31. децембра	<u>79.530</u>	<u>91.978</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2009.ГОД.

Признато стање готовине на дан биланса одговара стању по књигама и попису исте, као и стању по изводима банке односно благајничком дневнику.

5. ПРИЗНАВАЊЕ ПАСИВЕ БИЛАНСА СТАЊА

5.1. Капитал

Исказано стање и промјене на капиталу, као и структура истог је сљедећа:

	у КМ	
	<u>2009.</u>	<u>2008.</u>
ОСНОВНИ КАПИТАЛ		
Акцијски капитал	5.886.822	
Нераспоређени добитак	307.970	
Резерве из добитка	108.119	
Губитак	(486.165)	
Стање 31.децембра	<u>5.816.746</u>	<u>6.303.669</u>

Капитал Друштва представља трајне изворе средстава.

Капитал Друштва је приватизован по Закону о приватизацији државног капитала у предузећима.

Регистровани акцијски капитал износи 5.886.822 КМ, нераспоређени добитак износи 307.970 КМ, а резерве из добитка 108.119 КМ. Губитак текуће гдине износи 486.165 КМ.

Према обавјештењу Централног Регистра ХОВ, власници акцијског капитала су:

1. Малиновић Драго, Прњавор	60,84 %
2. Фонд ПИО РС	8,73 %
3. Тривуновић Ђорђа, Прњавор	7,57 %
4. ЗИФ ВИБ фонд АД, Бања Лука	7,30 %
5. Фонд за реституцију РС	4,37 %
6. Мали акционари	11,19 %
7. Свега:	<u>100 %</u>

Исказано стање капитала, у билансу, одговара стању по књигама Друштва. Број акционара је 477.

5.2. Обавезе за кредите

Обавезе за кредит на дан биланса, износи :

	у КМ	
	<u>2009.</u>	<u>2008.</u>
Цептер Комерц банка	648.072	839.031
Стање 31.децембра	<u>648.072</u>	<u>839.031</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2009.ГОД.

Кредит је одобрен 11.12.2007.године од стране Центер Комерц банке, Бања Лука у износу од 1.000.000 КМ. Стање кредита је усаглашено на дан биланса.

5.3. Обавезе према добављачима

Обавезе према добављачима на дан билансирања износе:

	У КМ	
	<u>2009.</u>	<u>2008.</u>
Добављачи у земљи	34.129	110.242
Стање 31.децембра	<u>34.129</u>	<u>110.242</u>

Обавезе према добављачима, на дан биланса стања, признате су на основу улазних фактура за робу и услуге које су евидентирани у књиговодству, а које нису плаћене до дана билансирања. Стање обавеза исказано у Билансу одговара стању у књиговодству Друштва.

Највећи појединачни износи обавеза према добављачима у земљи, на дан билансирања, односе се на:

	У КМ
1. "ТБГ БХ" ДОО, Какањ	24.613
2. "Максмара" ДОО, Бања Лука	2.654
3. "Клинички центар", Бања Лука	2.598
4. „Гриоси“ ДОО, Груде	1.667
5. Свега:	<u>31.532</u>
6. Остали добављачи у земљи - њих 6	<u>2.597</u>
7. Укупно:	<u>34.129</u>

На наведена 4 добављача односи се 83%, док се разлика од 7% односи на осталих 6 добављача у земљи.

5.4. Обавезе за зараде и накнаде зарада

Стање обавеза за зараде и накнаде зарада, на дан билансирања је следеће:

	У КМ	
	<u>2009.</u>	<u>2008.</u>
Обавезе за зараде	13.886	-
Стање 31.децембра	<u>13.886</u>	<u>-</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31. ДЕЦЕМБРА 2009. ГОД.

5.5. Обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине

Стање обавеза за порезе, доприносе и друге дажбине, на дан билансирања је сљедеће:

	У КМ	
	<u>2009.</u>	<u>2008.</u>
Порез на плату	612	
Допринос на плату	8.665	
Стање 31. децембра	<u>9.277</u>	<u>-</u>

Стање пореза и доприноса и других обавеза признатих на дан биланса исказано у Билансу стања одговара стању исказаном у књиговодству Друштва.

5.6. Друге обавезе

Стање других обавеза, на дан билансирања је сљедеће:

	У КМ	
	<u>2009.</u>	<u>2008.</u>
Обуставе за кредите радника	2.793	
Стање 31. децембра	<u>2.796</u>	<u>-</u>

5.7. Порез на добит

Стање пореза на добит, на дан билансирања је сљедеће:

	У КМ	
	<u>2009.</u>	<u>2008.</u>
Порез на добит	43.003	
Стање 31. децембра	<u>43.003</u>	<u>43.007</u>

БИ Л А Н С У С П Ј Е Х А

6. ПРИЗНАВАЊЕ ПРИХОДА И РАСХОДА

6.1. Пословни приходи

	у КМ	
	<u>2009.</u>	<u>2008.</u>
Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	439	178.721
Приходи од продаје производа и услуга	1.406.477	4.163.069
Остали пословни приходи	243.775	244.338
Свега:	<u>1.650.691</u>	<u>4.586.128</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31. ДЕЦЕМБРА 2009. ГОД.

Приходи од продаје робе и услуга признати су и исказани у Билансу успјеха на основу испостављених фактура односно наплаћених износа у готову. Сви износи прихода (реализације) односе се на екстерно фактурисане односно наплаћене износе.

6.2. Пословни расходи

Пословни расходи састоје се из:

	у КМ	
	<u>2009.</u>	<u>2008.</u>
Набавна вриједност продате робе	395	166.800
Трошкови материјала за израду	1.244.394	2.975.149
Трошкови зарада и накнада	350.637	476.745
Трошкови производних услуга	67.242	130.394
Трошкови амортизације	326.193	299.594
Нематеријални трошкови	97.338	129.672
Трошкови пореза	4.921	13.410
Свега:	<u>2.091.120</u>	<u>4.191.764</u>

Набавна вриједност продате робе исказана је по просјечној набавној цијени. Трошкови материјала су признати и исказани на основу вјеродостојних књиговодствених докумената, који доказују "намјеру" трошења средстава. Нето зараде и накнаде зарада, порези и доприноси на зараде и накнаде зарада су признати за обрачунате износе зарада за рад запослених за проведено вријеме на пословима односно одсуствовањима са посла која терете послодавца. Обрачуни су извршени у складу са прописима који регулишу стопе пореза и доприноса и према интерно утврђеним критеријумима за поједине врсте послова. Трошкови производних услуга, и нематеријални трошкови су признати и исказани за примљене услуге и нематеријалне трошкове обрачунате у вјеродостојним документима даваоца услуга и одговарајућим врстама нематеријалних трошкова. Трошкови амортизације су обрачунати према пропорционалној методи примјеном параграфа 47 Стандарда 16. Трошкови пореза су признати за издатке који су процјењени и исказани у складу са обавезама регулисаним законским прописима.

6.3. Финансијски приходи и расходи

Финансијски приходи и расходи износе:

	у КМ	
	<u>2009.</u>	<u>2008.</u>
Финансијски приходи	-	1.774
Финансијски расходи	50.833	94.549
Губитак финансирања	<u>(50.833)</u>	<u>(92.775)</u>

Финансијске расходе чине камате у износу од 50.833 КМ.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31. ДЕЦЕМБРА 2009. ГОД.

6.4. Остали приходи и расходи

Остали приходи и расходи износе:

	у КМ	
	<u>2009.</u>	<u>2008.</u>
Остали приходи	8.737	21.792
Остали расходи	3.640	23.602
Добитак-губитак по основу осталих прихода и расхода	<u>5.097</u>	<u>(1.810)</u>

Остале приходе у 2009. години чине:

	у КМ
1. Непоменути остали приходи	<u>8.737</u>
2. Свега:	<u>8.737</u>

Остале расходе у 2009. години чине, и то:

	у КМ
1. Непоменути остали расходи	<u>3.640</u>
2. Свега:	<u>3.640</u>

6.5. Укупни приходи и расходи

Укупни приходи и расходи износе:

	у КМ	
	<u>2009.</u>	<u>2008.</u>
Укупни приходи	1.659.428	4.609.694
Укупни расходи	2.145.593	4.309.915
Бруто губитак-добитак	<u>(486.165)</u>	<u>299.779</u>
Порез на добит	-	29.978
Нето губитак-добитак	<u>(486.165)</u>	<u>269.801</u>

Губитак текуће године исказан је у Билансу стања на АОП-у 124 у износу од 486.165 КМ, односно на књиговодственом рачуну 351 – Губитак текуће године.

7. ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОМЈЕНАМА У КАПИТАЛУ

Правилником о садржини и форми обрасца извјештаја о промјенама у капиталу ("Службени гласник РС", број: 84/2009) установљена је шема обрасца, која чини његов саставни дио.

Према одредбама члана 2. став 1. Правилника обвезници израде извјештаја о промјенама у капиталу су сва правна лица са сједиштем у Републици Српској, регистрована као друштва капитала, сагласно МРС 1 –Презентација финансијских извјештаја.

Друштво је уредно сачинило Извјештај о промјенама у капиталу за 2009.годину, у којем је приказано стање и кретање истог.

Приказано стање укупног капитала у Извјештају одговара стању по књигама Друштва и оно износи, на дан Биланса, и то: 31.12.2008.године **6.303.669 КМ** и 31.12.2009.године **5.816.746 КМ**.

Структура капитала приказана је и у **напомени 5.1 овог извјештаја**.

8. БИЛАНС ТОКОВА ГОТОВИНЕ

Правилником о садржини и форми образаца финансијских извјештаја ("Службени гласник РС", бр. 84/2009) прописана је шема обрасца Биланса токова готовине који су дужна попуњавати предузећа, у складу са Међународним рачуноводственим стандардом 1 - Презентација финансијских извјештаја.

Тако је Друштво уредно сачинило Биланс токова готовине за 2009.годину у којем су приказани сви приливи и одливи средстава у оквиру појединих подбиланса односно позиција.

Приказано стање нето готовине у овом обрасцу на почетку односно на крају обрачунског периода у цијелости одговара стању исте у Билансу стања АОП-055 односно књигама - рачуна 240-249 и оно износи: на почетку обрачунског периода **91.978 КМ** и на крају обрачунског периода **79.530 КМ**.

9. ПРАВНИ ПОСТУПЦИ ДРУШТВА

На основу предложеног прегледа утужених дужника видљиво је да Друштво води привредни спор против сљедећих дужника:

ТУЖЕНИ	Датум подношења тужбе	Спорни износ
1. ДОО „Интерпром“, Бања Лука	27.07.2004.	5.328 КМ
2. ДОО „Рад импекс“, Бања Лука	18.02.2005.	1.998 КМ
3. ДОО „Дигител“, Бања Лука	25.04.2004.	412 КМ
4. ДОО „Импрокомерц“, Бања Лука	26.07.2004.	897 КМ
5. АД „Мермер“, Челинац	26.07.2004.	404 КМ
6. СЗР „Картонажа“, Лакташи	20.07.2004.	2.477 КМ
7. ДОО „Нива мобил“, Бања Лука	30.09.2005.	452 КМ
8. Чајавец- механички производи- Бања Лука, у стечају	20.10.2005.	565 КМ
9. Свега:		12.533 КМ

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31. ДЕЦЕМБРА 2009. ГОД.

10. УПОРЕДНИ ПОКАЗАТЕЉИ

У циљу сагледавања успјешности пословања Друштва, тј. тренда успјешности у обављању регистроване дјелатности, у односу на претходну годину, даје се упоредни приказ показатеља пословања из Биланса стања и Биланса успјеха.

10.1. ПОКАЗАТЕЉИ ИЗ БИЛАНСА СТАЊА

у КМ

Ред. број	ОПИС	31.12.2009. године	31.12.2008. године	Индекс 3:4
1	2	3	4	5
1.	СТАЛНА ИМОВИНА	5.859.796	6.185.988	95
	- Основна средства	5.859.796	6.185.988	95
2.	ТЕКУЋА ИМОВИНА	708.740	1.109.979	64
	- Залихе и дати аванси	408.639	780.378	53
	- Купци	146.161	220.283	67
	- Друга потраживања	74.404	17.340	429
	- Готовински еквиваленти и готовина	79.530	91.978	87
	- АВР	6	-	-
3.	ПОСЛОВНА АКТИВА	6.568.536	7.295.967	90
4.	КАПИТАЛ	5.816.746	6.303.669	93
5.	ОБАВЕЗЕ	751.790	992.298	76
	- Краткорочне обавезе	751.790	992.298	76
6.	ПОСЛОВНА ПАСИВА	6.568.536	7.295.967	90

Посматрано у цјелини, дошло је до смањења пословне активе и пасиве за 10%, што је углавном резултат смањења текуће имовине И=64 у активи и обавеза И= 76 у пасиви.

10.2. ПОКАЗАТЕЉИ БИЛАНСА УСПЈЕХА

у КМ

Ред. број	ОПИС	31.12.2009. године	31.12.2008. године	Индекс 3:4
1	2	3	4	5
1.	Пословни приходи	1.650.691	4.586.128	36
2.	Финансијски приходи	-	1.774	-
3.	Остали приходи	8.737	21.792	40
4.	Укупни приходи (1 до 3)	1.659.428	4.609.694	36
5.	Пословни расходи	2.091.120	4.191.764	50
6.	Финансијски расходи	50.833	94.59	54
7.	Остали расходи	3.640	23.602	16
8.	Укупни расходи (5 до 7)	2.145.593	4.309.915	50
9.	Губитак – добитак (4-8)	(486.165)	299.779	-

10.3. АНАЛИЗА ПОКАЗАТЕЉА ПОСЛОВАЊА

10.3.1. Показатељи ликвидности 31.12.2009. године

1. Тренутна ликвидност =	Готовински еквиваленти и готовина	=	79.530	=	11
	Краткорочне обавезе		751.790		
2. Текућа ликвидност =	Залихе	=	408.639	=	55
	Краткорочне обавезе		751.790		
3. Општа ликвидност =	Текућа имовина	=	708.740	=	95
	Краткорочне обавезе		751.790		

10.3.2. Показатељи финансијске стабилности

1. Степен финансијске стабилности (дугор. финан. равнотежа) =	Капитал+дуг. резервис.+ дуг обавезе	=	5.816.746	=	93
	Стална имовина + залихе		6.268.435		
2. Финансијска сигурност =	Капитал	=	5.816.746	=	100
	Стална имовина		5.859.796		
3. Учешће основних средстава у укупним средствима =	Основна средства	=	5.816.746	=	90
	Пословна актива		6.568.536		
4. учешће обртних средстава у укупним средствима =	Текућа имовина	=	708.740	=	10
	Пословна актива		6.568.536		

Као што се из показатеља ликвидности види, Друштво остварује низак степен ликвидности, посматрано кроз коефицијент покривености краткорочних обавеза готовином И=11, залихама И=55 и текућом имовином И=95.

Исто тако, Друштво остварује релативно низак степен финансијске стабилности и финансијске сигурности, што се види из приказаних показатеља.

11. ПРИСТУП ОБАВЉАЊУ РЕВИЗИЈЕ

У обављању ревизије полазили смо од чињенице да постоји објективна потреба и законска обавеза да се обави ревизија финансијских извјештаја А.Д. "НОВА СИРОВИНА" Бања Лука за 2009.годину, која представља испитивање финансијских извјештаја и одговарајућих књиговодствених и других евиденција и документације, а у циљу давања мишљења о томе да ли финансијски извјештаји објективно и истинито приказују стање имовине, обавеза, капитала и финансијског резултата пословања, те да ли су при њиховој изради поштовани Међународни рачуноводствени стандарди, Рачуноводствени стандарди Републике Српске и остали прописи Републике Српске.

Ревизија коју смо обавили обезбјеђује поуздану основу за изражавање нашег мишљења.

Бања Лука, 29.03.2010. године



Д.о.о. "Приманота"
Бања Лука

Овлашћени ревизор
Боратовић Борислав

Д.О.О. "ПРИМАНОТА"

Браће Мажар и мајке Марије 52, Бања Лука
Телефон: 051/212-674

ЈИБ : 4400808720003
ПИБ : 400808720003
Е-mail: primanota@teo.net

Број: 2/2010
Датум: 29.03. 2010. године

А.Д. "НОВА СИРОВИНА"
Ул. Дунавска 23а
Бања Лука

ПРЕДМЕТ: Изјава о независности и квалификацији

У вези наше ревизије финансијских извјештаја А.Д. "НОВА СИРОВИНА" Бања Лука, на дан 31.12.2009. године, потврђујемо следеће:

1. Сво особље ангажовано на ревизији финансијских извјештаја на дан 31.12.2009. за А.Д. "НОВА СИРОВИНА" Бања Лука, поштује правила независности и квалификација дефинисаних у кодексу етике рачуноводствених експерата, рачуноводствених стандарда и стандарда ревизије.
2. Сво ангажовано особље је независно од власника и компанија везаних за А.Д. "НОВА СИРОВИНА" Бања Лука.

Д.О.О. „ПРИМАНОТА“ Бања Лука



Овлашћени ревизор
Богатовић Борислав