

Д.О.О. "ПОСЛОВНИ ИНФОРМАТОР - РЕВИЗИЈА"

Карађорђева 5, Бијељина

ИЗВЈЕШТАЈ

о извршеној ревизији финансијских извјештаја

"КАМЕНОЛОМИ" а.д. Зворник

за 2009. годину

Бијељина, мај 2012. године

САДРЖАЈ

	страна:
МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА -	
мишљење са резервом.....	2-4
ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ	
- Биланс стања за 2009. годину.....	5
- Биланс успјеха за 2009. годину	6
- Извјештај о промјенама у капиталу за 2009. годину	7
- Биланс токова готовине за 2009. годину	8
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ	9-31

ПРИЛОЗИ:

- Изјава о независности и квалификацији
- Писмо о презентацији

Д.О.О. "ПОСЛОВНИ ИНФОРМАТОР-РЕВИЗИЈА"

Карађорђева 5. БИЈЕЉИНА
телефон/факс 055/210-548 и
057/200-610
e-mail: p.informator@gmail.com
www.pirevizija.com
ЈИБ: 4400432410008
ПДВ ИБ: 400432410008

Број: 02-51/12
Датум: 17.05.2012. године

"КАМЕНОЛОМИ" а.д. Зворник

МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

Обавили смо ревизију финансијских извјештаја **"КАМЕНОЛОМИ" а.д. Зворник** (у даљем тексту Друштво) са стањем на дан 31.12.2009. године, и то: Биланса стања (Извјештај о финансијском положају), Биланса успјеха (Извјештај о укупном резултату у периоду), Извјештаја о промјенама у капиталу, Биланса токова готовине, преглед значајних рачуноводствених политика и напомене уз финансијске извјештаје.

Одговорност руководства за финансијске извјештаје

Руководство Друштва је одговорно за састављање и објективну презентацију ових финансијских извјештаја у складу са рачуноводственим прописима Републике Српске, као и за интерне контроле које сматра неопходним за састављање финансијских извјештаја који не садрже погрешне информације од материјалног значаја, настале услед криминалне радње 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. Ови стандарди налажу усаглашеност са етичким принципима 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 услед криминалне радње или грешке. Приликом процјене ових ризика, ревизор разматра интерне контроле, које су релевантне за састављање 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 солидну основу за изражавање нашег мишљења.

Основе за мишљење са резервом

1.Као што је објелодањено у напмени 4.2. уз финансијске извјештаје, за 2009. годину готових производа на дан 31. децембра 2009. године износе 293.903 КМ. Друштво је наведене залихе вредновало по нето продајним цијенама, а не по нижој од нето продајне цијене или по цијени коштања, како се то захтијева МРС 2 Залихе. Обзиром да Друштво није било у могућности да презентује цијене коштања појединих готових производа, или група производа, нисмо били у могућности да квантификујемо потенцијалне ефекте на финансијске извјештаје Друштва, по наведеном основу, односно нисмо били у могућности да квантификујемо, за који износ су залихе готових производа, на дан биланса више исказане, односно за који износ је прецењено повећање вриједности залиха учинака и резултат Друштва у пословној 2009. години.

2.Као што је објелодањено у напмени 4.4. уз финансијске извјештаје нето потраживања од купаца на дан 31. децембра 2009. године, износе 1.100.959 КМ, умањена су за исправку потраживања у износу 107.261 КМ. Исправка потраживања од купаца евидентирана је у истом износу у почетном стању без аналитичке евиденције. На основу расположиве документације нисмо се могли увјерити на које купце се односи исправка потраживања, те на основу старосне анализе потраживања од купаца утврдити да ли су иста исправљена. Друштво нам није обезбједило додатне информације у вези напријед изнесеног па нисмо били у могућности процјенити за који дио доспјелих потраживања је било потребно резервисати потенцијалне губитке, односно за који износ је прецењен добитак Друштва за 2009. годину.

3.Као што је објелодањено у напмени 4.4. уз финансијске извјештаје, Друштво није објелоданило потраживања и обавезе са повезаним правним лицима на дан 31. децембра 2009.године, сагласно МРС 24 Објављивања о повезаним странама.

4.Као што је објелодањено у напмени 5.6. уз финансијске извјештаје остале краткорочне обавезе на дан 31. децембра 2009. године износе 124.768КМ. Увидом у структуру ове врсте обавеза, увјерили смо се да је износ осталих краткорочних обавеза подцијењен за 6.400 КМ, што представља потраживање, те су и потраживања од повезаних правних лица подцијењена за исти износ.

5.Као што је објелодањено у напмени 5.8. уз финансијске извјештаје, обавезе према добављачима на дан 31. децембра 2009. године износе 375.727 КМ. Увидом у стања аналитичке евиденције добављача, увјерили смо се да је износ ових обавеза подцијењен за 11.266 КМ, односно да су потраживања за дате авансе подцијењена.

6.Као што је објелодањено у напмени 5.10. уз финансијске извјештаје, друге обавезе на дан 31. децембра 2009. године износе 55.573 КМ. Увидом у стања појединачно исказаних обавеза, увјерили смо се да су исте подцијењене за износ од 9.141 КМ, односно да су друга потраживања подцијењена.

7.Друштво није ангажовало независног ревизора да обави ревизију финансијских извјештаја на дан и за годину која се завршава на дан 31. децембра 2008. године. Обзиром да почетна стања на дан 01.01.2009. године, могу имати утицаја на резултат пословања Друштва за годину која се завршава 31. децембра 2009. године, нисмо били у могућности, увјерити се у адекватност исказаних почетних стања, нити на потенцијалне ефекте на финансијске извјештаје Друштва за 2009. годину.

Мишљење

По нашем мишљењу, осим за ефекте питања наведених у Основама за мишљење **са резервом**, приложени финансијски извјештаји по свим материјално значајним питањима, истинито и објективно приказују стање имовине, обавеза и капитала, финансијски положај и резултате пословања на дан 31.12.2009. године.

Бијељина, мај 2012. године

Д.о.о. "Пословни информатор - ревизија"
Б и ј е љ и н а

Овлашћени ревизор

Нада Ђурђић, дипл.ецц.

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

	Напомена	2009.	2008.
У КМ без децимала			
АКТИВА			
СТАЛНА ИМОВИНА			
Нематеријална улагања			
Бруто нематеријална улагања	4.1.	273.727	273.727
Исправка вриједности		273.727	273.727
Нето нематеријална улагања		0.00	0.00
Некретнине постројења, опрема и инвестиционе некретнине	3.3. и 4.1.		
- Набавна вриједност		7.104.089	7.336.109
- Исправка вриједности		(6.087.837)	(6.108.453)
- Неотписана вриједност		1.016.252	1.227.656
Дугорочни финансијски пласмани	4.1.	57.875	61.810
Укупно стална имовина		1.074.127	1.289.466
ТЕКУЋА ИМОВИНА			
- Залихе материјала	4.2.	66.998	64.029
- Недовршени властити учинци	4.2.	-	41.075
- Готови производи	4.2.	293.905	100.537
- Дати аванси	4.3.	18.952	32.000
- Купци у земљи	4.4.	1.100.959	978.572
- Друга краткорочна потраживања	4.5.	8.858	12.166
- Готовина и еквиваленти готовине	4.6.	429	3.352
-Укупно текућа имовина		1.490.101	1.231.731
ПОСЛОВНА АКТИВА		2.564.228	2.521.197
ПАСИВА			
КАПИТАЛ			
- Акцијски капитал - обичне акције	5.1. и 7.	441.370	441.370
Основни капитал		441.370	441.370
- Ревалоризационе резерве		102.129	102.129
- Законске резерве		11.752	11.752
- Нераспоређени добитак из ранијих година		234.133	194.549
- Нераспоређени добитак текуће године		50.379	39.584
- Капитал укупно	5.1. и 7.	839.763	789.384
ОБАВЕЗЕ			
- Дугорочни кредити и остале дуг.обавезе	5.2.	462.103	803.530
- Краткорочне финансијске обавезе	5.3.	477.211	137.687
- Примљени аванси, депозити и кауције	5.4.	2.335	2.335
- Остали добављачи	5.5.	375.727	455.225
- Обавезе за зараде и накнаде зарада	5.6.	273.151	38.346
- Друге обавезе	5.7.	55.573	28.485
- Порез на додату вриједност	5.8.	78.365	265.464
- Обавезе укупно		1.724.465	1.731.813
ПОСЛОВНА ПАСИВА		2.564.228	2.521.197

Напомене на наредним странама чине саставни дио ових финансијских извјештаја.

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

		у КМ без децимала	
	<u>Напомена</u>	<u>2009.</u>	<u>2008.</u>
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	3.1 и 6.1		
- Приходи од продаје учинака на домаћем тржишту		1.390.586	2.170.074
- Приходи од продаје робе на домаћем тржишту		9.441	36.970
- Остали пословни приходи		5.835	9.512
- Повећање вриједности залиха учинака		152.293	82.621
Укупно пословни приходи		1.558.155	2.299.177
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ	3.2 и 6.2	1.432.089	2.150.656
ПОСЛОВНИ ДОБИТАК-ГУБИТАК		126.066	148.521
ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ	6.3		
финансијски приходи		13	50
финансијски расходи		68.789	43.810
ДОБИТАК РЕДОВНЕ АКТИВНОСТИ		57.290	104.761
ОСТАЛИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ	6.4.		
Остали приходи		1.247	1.155
Остали расходи		8.158	61.934
ГУБИТАК ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ ПРИХОДА И РАСХОДА		(6.911)	(60.779)
УКУПНИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ	6.5		
Укупни приходи		1.559.415	2.300.382
Укупни расходи		1.509.036	2.256.400
ДОБИТАК ПРИЈЕ ОПОРЕЗИВАЊА	6.6.	50.379	43.982
Расходи текућих и одложених пореских обавеза		-	4.398
НЕТО ДОБИТАК		50.379	39.584

Напомене на наредним странама чине саставни дио ових финансијских извјештаја.

ИЗВЈЕШТАЈ

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

Напомена 5.1 и 7.

- у конвертибилним маркама

ПРОМЈЕНА У КАПИТАЛУ	Озна-ка за АОП	ДИО КОЈИ ПРИПАДА ВЛАСНИЦИМА КАПИТАЛА (МАТИЧНОГ) ПРЕДУЗЕЋА						Мањинск и интерес	УКУПНИ КАПИТАК (8 + 9)
		Акционарск и капитал и други облици основног капитала	Ревалориза- ционе резерве	Пренесене резерве (курсне разлике)	Остале резер- ве (емисиона премија, зако-нске и статута-рне резерве)	Акумулисан и нераспоређе ни добитак/ непокривен и губитак	УКУПНО (3 до 7)		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1. Стање на дан 31.12.2007. године	901	441.370	102.129		11.752	194.549	749.800		749.800
2. Ефекти промјена у рачуноводственим политикама	902								
3. Ефекти исправке грешака	903								
Поново исказано стање на дан 31.12.2007. год. односно 01.01.2008. год. (901±902±903)	904	441.370	102.129		11.752	194.549	749.800		749.800
4. Ефекти ревалоризације матер. и нематеријалних средстава	905								
5. Ефекти ревалоризације дугороч. финансијских пласмана	906								
6. Курсне разлике настале превођ. трансакција у инострану валути	907								
7. Нето добитак/ губитак периода исказан у Билансу успеха	908					39.584	39.584		39.584
8. Нето добици/ губици периода признати директно у капиталу	909								
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	441.370	102.129		11.752	234.133	789.384		789.384
12. Ефекти промјена у рачуноводственим политикама	913								
13. Ефекти исправке грешака	914								
14. Поново исказано стање на дан 31.12.2008. год/ 01.01.2009. год. (912±913±914)	915								
15. Ефекти ревалоризације материјалних и нематеријалних средстава	916								
16. Ефекти ревалоризације дугорочних фин. пласмана	917								
17. Курсне разлике настале превођењем трансакција у инострану валути	918								
18. Нето добитак / губитак периода исказан у Билансу успеха	919					50.379	50.379		50.379
19. Нето добици/ губици периода признати директно у капиталу	920								
20. Објављене дивид. и др видови распод. добити и покр 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	441.370	102.129		11.752	284.512	839.763		839.763

Напомене на наредним странама чине саставни дио ових финансијских извјештаја.

БИЛАНС ТОКОВА ГОТОВИНЕ

(Извјештај о токовима готовине)

на дан 31.децембра 2009. и 2008. године

у КМ без децимала

	Напомен а	2009.	2008.
I ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛ. АКТИВН.	8		
1. Приливи од купаца			
2. Остали приливи из пословних активности			
3. Свега приливи готовине из посл. ак. (1+2)			
4. Одливи по основу плаћања добављачима			
5. Одливи по основу плаћања запосленим			
6. Одливи на основу камата			
7. Одливи на основу пореза на добит			
8. Остали одливи из пословних активности			
9. Свега одливи готовине из посл. акт. (4 до 8)			
10. Нето прилив готовине из пос. акт. (3 - 9)			
12. Нето одлив готовине из пос. акт. (9-3)			
II ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА	8		
1. Приливи од продаје опреме			
2. Приливи од камата			
3. Свега приливи готовине из активности Инвестирања			
4. Одливи по основу набавке нематеријалних улагања и некретнина постројења и опреме			
5. Свега одливи готовине из активности инвестирања			
6. Нето прилив из активности инвестирања (3-5)			
7. Нето одлив готовине по основу пласирања и инвестиција (5 - 3)			
III ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА	8		
1. Приливи по основу дугорочних кредита			
2. Приливи по основу краткорочних кредита			
3. Свега приливи готовине из активности финансирања			
4. Одливи по основу дугорочних кредита			
5. Одливи по основу краткорочних кредита			
6. Свега одливи готовине из активности финансирања			
7. Нето прилив готовине из активности финансирања (3 - 6)			
8. Нето одлив готовине из активности финан. (6 - 3)			
IV УКУПНИ ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ	8		
V УКУПНИ ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ			
VI НЕТО ПРИЛИВ- ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (IV - V)			
VII НЕТО ГОТОВИНА			
1. Готовина на почетку обрачунског периода			
2. Позитивне курсне разлике			
3. Негативне курсне разлике по основу прерачуна готовине			
4. Готовина на крају обрачунског периода			

Напомене на наредним странама чине саставни дио ових финансијских извјештаја.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2009.ГОД.

1. ОСНИВАЊЕ И ДЈЕЛАТНОСТ

1.1. Акционарско друштво КАМЕНОЛОМИ Зворник с потпуном одговорношћу (у даљем тексту : Друштво) настало је приватизацијом државног капитала Основног државног предузећа КАМЕНОЛОМИ Зворник, чији је правни следбеник. Одлуком Управног одбора бр. 05-1192/1 од 30.12.1999. године о промјени облика организовања бившег ОДП КАМЕНОЛОМИ, а у складу са одредбама Закона о приватизацији државног капитала (СЛ.ГЛ.Р.С. бр.24/98) извршена је приватизација државног капитала.

1.2. Као резултат приватизације извршена је промјена својине државног капитала и облика организовања што је уписано у судски регистар Основног суда у Бијељини 30.11.2001.године, регистарски уложак број: 1-3227. Након уписа промјене у судски регистар предузеће послује под називом: КАМЕНОЛОМИ А.Д. Зворник. са сједиштем : Јошаница бб.

Под овим називом извршена је ревизија финансијских извјештаја Друштва за 2009. годину.

Рјешењем Основног суда у Бијељини у регистарски уложак 1-3227 , ознака и број уисника ФИ -600/2002 од 15.7.2002 године извршен је упис промјене својине преосталог дијела државног капитала.

Рјешењем Комисије за хартије од вриједности Републике Српске број: 06-92/02 од 19.09.2002. године . Ознака регистарског броја емитента (Друштва) је: КМНЛ-1601215.

1.3. Према одредбама члана 9. Статута основна дјелатност Друштва је: вађење камена за грађевинарство, вађење кречњака, шљунка и пјеска, грађевинска дјелатност: нискоградња, високоградња и хидроградња, као и производња и припрема грубих материјала за грађевинарство, затим трговина на велико дрветом и грађевинским материјалом, отпаcima и остацима, те трговина на велико чврстим и гасовитим горивима и сличним производима и друго.

Друштво је ускладило своју дјелатност са одредбама Закона о класификацији дјелатности и регистру јединица разврставања ("Службени гласник Републике Српске", број: 113/04) и то усклађивање уписало у судски регистар Основног суда у Бијељини, уложак бр. 1-3227 од 16.06.2005. године.

Према овој регистрацији, првенствена дјелатност Друштва је: Вађење камена за грађевинарство - шифра 14110.

Матични број Друштва је: 1267833, ЈИБ 4400241740008 и ПДВ ИБ 400241740008.

Према одредбама члана 9. Статута, Друштво обавља послове спољнотрговинског промета у оквиру регистроване дјелатности.

Друштво обавља своју дјелатност у сједишту Друштва.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2009.ГОД.

Дјелатност Друштва утврђена у статуту, уписана је у истовјетном тексту и у судски регистар регистрационог суда Бијељина.

За обављање своје дјелатности Друштво запошљава 46 радника различитих квалификација и пофила стручности

1.4. Чланом 40. Статута, прописано је да су органи Друштва:

- Скупштина, као орган власника;
- Управни одбор, као орган управљања;
- Надзорни одбор, као орган надзора и контроле и
- Директор као орган пословођења.

Скупштину Друштва чине акционари који учествују у њеном раду, лично или преко својих пуномоћника.

Одлуком Скупштине акционара број : 06-655/1 од 11.09.2009..године именовани су чланови Управног одбора, и Надзорног одбора Друштва у саставу:

Управни одбор:

1. Савић Мирослав
2. Митровић Снежана
3. Митровић Ана
4. Зарић Блашко
5. Мичић Ђоко

Надзорни одбор:

1. Медић Љубомир
2. Ристановић Нада
3. Иконић Далибор

Директор: Митровић Борисав

1.5. Према одредбама члана 28. Закона о рачуноводству и ревизији РС (Сл.гл.Р.С. бр36/09 и 52/11) ,Друштво је обавезно да врши ревизију финансијских извјештаја у циљу утврђивања да ли они објективно и истинито приказују стање средстава, обавеза, капитала и финансијског резултата пословања и да ли су при њиховој изради поштовани рачуноводствени стандарди.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2009.ГОД.

1.6. Према обавјештењу Дирекције за приватизацију Републике Српске број: 21267833 од 14.06.2001. године, вриједност државног капитала, на дан 30.06.1998. године, који се, на основу програма о приватизацији, приватизује износи **441.370 КМ**. Номинална вриједност једне акције је **1 КМ**.

1.7. На основу члана 6. Закона о хартијама од вриједности и члана 9. став 3. Правилника о регистрацији и преносу хартија од вриједности, Централни регистар хартија од вриједности АД. Бања Лука је, по захтјеву Друтва, извршио регистрацију хартија од вриједности Друштва у укупној вриједности емисије од 441.370,00 КМ.

Учешће појединих субјеката у капиталу који се приватизовао приказана је у **Напомени 5.1.** као и стање на дан биланса.

**2. ОСНОВА ЗА САСТАВЉАЊЕ, ПРЕЗЕНТАЦИЈУ И РЕВИЗИЈУ
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА**

2.1. Састављање и презентација финансијских извјештаја

2.1.1. Друштво води своје књиговодство по Контном оквиру за предузећа и задруге, друга правна лица и предузетнике који воде двојно књиговодство, а на основу : Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске, Међународних рачуноводствених стандарда, других прописа из домена рачуноводства и ревизије, и одговарајућих општих аката Друштва.

2.1.2. Пословне књиге воде се примјеном рачунарске технике. Дневник односно главна књига уредно је закључена, увезана и потписана од стране одговорних лица.

2.1.3. Сагласно Рачуноводственом стандарду 1, и члану 17. Закона о рачуноводству и ревизији РС (Сл.гл.РС. број: 36/09) а на основу Правилника о контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике (Сл.гл. РС. број 79/09) финансијски извјештаји за 2009.годину сачињени су на обрасцима:

- Биланс стања,-Извјештај о финансијском положају на крају периода
- Биланс успјеха,- Извјештај о укупном резултату за период
- Анекс додатни рачуноводствени извјештај.

Финансијски извјештаји су благовремено сачињени и поднесени надлежној служби за пријем истих (АПИФ-у) . У складу са чланом 5. Закона о рачуноводству и ревизији РС (Сл.гл.РС. 36/09). Друштво је сврстано у категорију малих предузећа, о чему је обавјестило АПИФ, при предаји годишњих финансијских извјештаја. Вођење пословних књига и израду финансијских извјештаја Друштво је повјерило стручном лицу - "овлашћеном рачуновођи".

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2009.ГОД.

2.1.4. У вођењу пословних књига, формирању књиговодствених исправа и изради финансијских извјештаја примјењивани су Међународни рачуноводствени стандарди, а Друштво нема Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

2.1.5. Упоредни подаци су подаци исказани у финансијским извјештајима Друштва за 2008.годину, који су раније рекласифицирани у циљу усклађивања са презентацијом финансијских извјештаја за 2009.годину. Сви износи који се односе на укупан приход односе се само на екстерне пословне промјене.

Подаци у финансијским извјештајима и у овом извјештају исказани су у КМ без децимала.

2.1.6. Посебна основа за израду и презентацију финансијских извјештаја, те за њихову ревизију, били су Извјештаји пописних комисија о извршеном попису имовине и обавеза на дан 31.12.2009.године, који је усвојен дана 16.02.2010.. године од стране Управног одбора (одлука број 05-114), сагласно члану 49 Статута Друштва..

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), Међународним стандардима ревизије.и Методологијом за ревизију Друштва Пословни информатор- ревизија Бијељина.

Ревизија финансијских извјештаја за 2008. годину, није вршена.

2.2.2. Као основа за обављање ревизије били су прије свега финансијски извјештаји Друштва (Биланс стања, Биланс успјеха,), књиговодствене евиденције и документације о пословним промјенама, и извјештаји пописних комисија и др.

2.2.3. Ревизију смо обавили на основу Уговора са Друштвом број: 02-31/2012 од 26.04.2012. године.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2009.ГОД.

3. ОСНОВНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ

Основне рачуноводствене политике које су практично примјењене приликом састављања годишњег обрачуна за 2009.годину су сљедеће:

3.1. Пословни приходи -

Приходи обухватају приходе од уобичајених активности Друштва као и добитке. Приходи су исказани по фактурисаној вриједности, односно наплаћеним износима, умањеним за дате попусте. Сви износи реализације односе се на екстерно фактурисане односно наплаћене износе. Добити не морају проистечи из уобичајених активности Друштва, а укључују користи проистекле из продаје дугорочних средстава, нереализоване добитке или од продаје вриједносних папира.

3.2. Пословни расходи

Пословни 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. Расходе обухватају и губити који не морају проистечи из уобичајених активности Друштва, а укључују губитке од продаје дугорочних средстава, последице елементарних непогода, курсне разлике.

У Завршном рачуну за 2009.годину трошкови пословања су исказани у износима који су настали и исти су мањи од оствареног прихода, па је исказан добитак прије опорезивања у износу од 50.379 КМ.

3.3. Основна средства

а) Основна средства се исказују по набавној односно ревалоризованој (процјењеној) вриједности на дан билансирања, умањеној за акумулирану амортизацију. Признавање материјалних средстава, као некретнине, постројења и опрема, (прописано је МРС 16) врши се ако им је вијек трајања дужи од године и ако им је појединачна набавна вриједност већа од просјечне бруто зараде по запосленом у Републици.

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 основног средства у употребу. Амортизација, у току године, обрачунава се почевши од наредног мјесеца од датума набавке на набавну вриједност основног средства, примјеном пропорционалне односно линеарне методе обрачуна.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2009.ГОД.

3.4. Амортизација основних средстава

Обрачун амортизације врши се примјеном пропорционалне односно линеарне методе.

Амортизација се обрачунава на основицу коју чини набавна, односно, ревалоризована или процјењена вриједност на почетку године, као и на основна 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

а) Залихе сировина материјала и робе воде се по набавним, односно просјечним цијенама.

б) Ситан инвентар евидентира се по набавним цијенама и отписује се приликом стављања у употребу у 100% износу.

в) Залихе недовршене производње и готових производа евидентирају се у књиговодству по продајним цијенама, сагласно одлуци Управног одбора број 05-386 од 09.06.2008. године.

3.6. Потраживања по основу продаје

Потраживања по основу продаје обухватају сва потраживања за продате производе и услуге, по којима су испостављене фактуре односно ситуације, а која нису наплаћена, до дана биланса.

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. 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, обавезе и готовина исказана у страним средствима плаћања прерачунавају се у њихову противвриједност у КМ по средњем курсу важећем на дан Биланса стања.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2009.ГОД.

Б И Л А Н С С Т А Њ А

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, 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 нематеријална улагања, основна средства, и дугорочни финансијски пласмани у виду осталих дугорочних кредита и то:

У КМ без децимала

	Набавна вриједност	Исправка вриједности	Садашња вриједност
Нематеријална улагања	273.727	273.727	0.00
Земљиште	84.074	-	84.074
Грађевински објекти	2.159.150	1.917.457	241.693
Опрема и постројења	4.860.865	4.170.380	690.485
Дугорочни финансијски пласмани	57.875	0.00	57.875
Стање 31. децембра 2009. године	7.435.691	6.361.564	1.074.127
Стање 31. децембра 2008. године	7.755.720	6.466.254	1.289.466

Признато стање нематеријалних улагања и основних средстава, у Билансу стања, одговара стању исказаном у књигама Друштва.

Нематеријална улагања састоје се од : оснивачких улагања у вриједности 191.307 КМ која су у цјелости амортизована , те програма за рачунаре и пројеката у вриједности 82.420 КМ која су такође амортизована у цјелости, примјеном пропорцијалног метода у року од пет година.

Исказана вриједност земљишта од 84.074 КМ, представља набавну вриједност . Земљиште је власништво Друштва према предоченом нам ЗК.улошку УПЛ.бр.4435 КО Зворник.

Грађевински објекти и опрема исказани су на основу количинског пописа . Отписаност грађевинских објеката је 89%, а опреме 86%. Степен отписаности код обје категорије основних средстава је висок и указује на слабу техничку опремљеност и потребу обнављања, у циљу стварања претпоставки за стабилно пословање.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2009.ГОД.

Дугорочни финансијски пласмани (кредити) у износу од 57.875 КМ односе се на стамбене кредите дате радницима Друштва.

4.2. Залихе

Стање залиха, на дан биланса, износи како слиједи:

у КМ без децимала

	2009.	2008.
Материјал,резервни дијелови и ситан инвентар	66.998	64.029
Недовршени властити учинци	0.00	41.075
Готови производи	293.905	100.537
Стање 31.12.	360.903	205.641

Исказано стање залиха, у билансу стања, одговара стању по књигама и попису.

Залихе материјала исказане су по набавним односно просјечним цијенама-
Напомена 3.5-а.

Залихе готових производа исказане су по продајним цијенама - **Напомена 3.5-в. а** односе се на залихе , ломљеног камена и пијеска., камена кречњака, туцаника, ризле, и више врста агрегата. Друштво није при вредновању залиха готових производа вршило поређење продајне цијене са цијеном коштања, сагласно МРС 2 Залихе, те на основу тога вредновало залихе по нижој вриједности.

4.3. Дати аванси

Стање аванса на дан биланса, је следеће:

у КМ без децимала

	2009.	2008.
Дати аванси на домаћем тржишту	18.952	32.000
Стање 31.12.	18.952	32.000

Стање датих аванса, на дан биланса, односи се на уплаћена средства по основу јемства другом правном лицу, Водопривреди Зворник, није нам предочен уговор о јемству.

Стање датих аванса добављачима, исказано у Билансу стања одговара стању по књигама Друштва

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2009.ГОД.

4.4. Купци у земљи

Потраживања од купаца, на дан биланса, односе се на потраживања по основу продаје производа и извршених услуга, и то:

	у КМ без децимала	
	2009.	2008.
Потраживања од купаца у земљи	<u>1.208.220</u>	<u>1.085.833</u>
Исправка вриједности:	<u>107.261</u>	<u>107.261</u>
Стање 31.12.	<u>1.100.959</u>	<u>978.572</u>

Потраживања од купаца исказана су у билансу стања на основу испостављених фактура односно ситуација за продате производе и извршене услуге, а које нису наплаћене до дана билансирања. Исказано стање у Билансу стања, на дан биланса, одговара стању исказаном у књиговодству друштва и попису -спецификацији купаца.

Усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, извршено је упућивањем свим купцима извода отворених ставки са стањем на дан 30.11.2009. године и од већине је враћена потврда салда.

Исправка вриједности потраживања од купаца у износу 107.261 КМ, пренесена је из ранијих година.

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

	У КМ са децималама
1 "Кочањ" Д.о.о. Зворник	819.256,06
2 Геокоп РГР Бијељина	29.418,93
3 СО Осмаци	23.590,34
4 Јунузовић Копекс доо Модрац	22.640,94
5 Скупштина општине Зворник	15.861,72
6 Путеви доо	9.479,95
7 Минекс	8.190,00
8 Рицо доо Пале	9.013,23
9 Таловић Един Калесија	4.732,08
10 Рудинг Угљевик	4.698,76
11 Водовод и комуналије Зворник	5.322,12
12 Инвест градња Зворник	99.116,48
13 Сам -коп Угљевик	7.628,40
14 Гаврић Аутосервис	6.767,83
15. Свега:	<u>1.064.716,84</u>
16. Остали купци - њих 107	<u>143.503,16</u>
17. Свега купци прије исправке:	<u>1.208.220,00</u>
18. Исправка вриједности	<u>107.261,00</u>
19. Укупно:	<u>1.100.959,00</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2009.ГОД.

На наведених 14 купаца односи се 88% потраживања, док се разлика од 12% односи на остале купце а исправка вриједности представља 9% укупних потраживања од купаца. Купац Д.О.О. Кочањ Пром је повезано правно лице, располаже акцијама с правом гласа номиналне вриједности 111.222 КМ . односно 25,199 % . Исправка потраживања је извршена у ранијим годинама, и према информацијама руководства иста нису утужена.

4.5. Друга краткорочна потраживања

Стање других краткорочних потраживања, на дан биланса, износи како слиједи:

у КМ без децимала

	2009.	2008.
Претплата пореза на добит	2.023	2.023
Потраживања од фонда здравства – рефундације боловања	5.835	9.143
Потраживања од Инвестградња - за судску таксу	1.000	1.000
Свега:	8.858	12.166

Стање других потраживања исказано у Билансу стања, одговара стању по књигама Друштва.

4.7. Готовина

Стање готовине, на дан биланса, износи:

у КМ без децимала

	2009.	2008.
Жиро рачуни	403	3.314
Благајна	20	32
Девизни рачуни	6	6
Стање 31.12.	429	3.352

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2009.ГОД.

4.10. Ванбилансна актива и пасива

Признато стање ванбилансне активе (група рачуна 80) и ванбилансне пасиве (група рачуна 81) је у потпуности уравнотежено и оно износи **1.821.924 КМ**. Ово стање чине:

	у КМ без децимала
1. Пољопривредно земљиште на трајном коришћењу	1.018.605
2. Остала ванбилансна средства и извори - туђе хартије од вриједности и гаранције банака	803.319
3. Свега:	1.821.924

У Билансу стања није исказана вриједност ванбилансне евиденције, па се сугерише Друштву да убудуће исказује и стање ванбилансне активе и пасиве као дијела укупне активе и пасиве.

5. ПРИЗНАВАЊЕ ПАСИВЕ БИЛАНСА СТАЊА

5.1. Капитал

Стање и промјене на капиталу, као и структура истог је:

	у КМ без децимала	
	2009.	2008.
1. Акцијски капитал - обичне акције	441.370	441.370
2. Ревалоризационе резерве	102.129	102.129
3. Законске резерве	11.752	11.752
4. Нераспоређени добитак из ранијих година	234.133	194.549
5. Нераспоређени добитак текуће године	50.379	39.584
6. Капитал - Укупно стање 31.12.	839.763	789.384

Капитал Друштва представља трајне изворе средстава и увећава се путем ревалоризације и из остварене добити.

Друштво није издвојило статутом утврђени износ резерви из остварене добити (члан 64 Статута) као резултата пословања за 2009 годину, нити законску одредбу издавања за резерве 5% из добити годишње, до износа од 10% основног капитала.

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2009.ГОД.

У фебруару мјесецу 2002 године дошло је до продаје дијела државног капитала, па Друштво на дан биланса, послује следећим односом у капиталу:

	у КМ без децимала		
1. Митровић Борисав Зворник	178.299,00	или	40,39672
3. Фонд за реституцију	15.730,00	или	3,56390
4. Д.О.О. Алфа Траде Зворник	64.171,00	или	14,53905
5. Д.О.О. Кочањ Пром Зворник	111.222,00	или	25,19926
5. Акционари остали -грађани	71.948,00	или	16,3011
5. Укупно:	441.370,00	или	100%

Укупан број акционара, према извјештају Централног регистра и књизи акционара је 225, а вриједност једне акције је **1 КМ**.

Власничка структура капитала уписана је у судски регистар у регистрационом суду Бијељина. - **Напомена 1.2.**

5.2. Дугорочни кредити

Признато стање дугорочних кредита, на дан биланса, износи

	у КМ без децимала	
	2009.	2008.
Дугорочни кредити	220.898	274.260
Стање 31.12.	220.898	274.260

Дугорочни кредити односе се на кредит НЛБ Развојне банке по уговору бр.. 05-2/12-И-2203-2/08 на износ 250.000 КМ, намјењен за инвестиције и обртна средства са роком отплате 60 мјесеци са грејс периодом од 6 мјесеци, уз камату 4,10% годишње плус шестомјесечни ЕУРИБОР

Као остале дугорочне обавезе исказане су обавезе по финансијском лизингу:

	у КМ са децималама
1. Раиффеисен Леасинг	154.992
2. ВБ Леасинг Сарајево	71.213
3. Обавезе по основу депозита	15.000
4. Свега:	241.205

Дугорочни кредит са стањем од 154.992 **КМ** односи се на финансијски лизинг добијен од Раиффеисен банке Бијељина, за набавку мобилног дробиличног постројења, са додатним системом за отпрашивање, на износ 633.407 КМ, одобрен 12.04.2006. године.са роком отплате до 11.04.2011.године.

Дугорочни кредит у износу 71.213 **КМ** односи се на кредит добијен од ВБ банке Лизинг Сарајево, ради финансирања набавке хидрауличног багера марке Цатерпилар на износ 230.254 КМ, одобрен 13.03.2006. године, са роком отплате до 15.02.2011.године.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2009.ГОД.

Обавезе по основу депозита представљају депонована средства радника по основу добивених станова у ранијим годинама. Препоручује се Друштву да изврши усаглашавање обавеза по основу депозита радника, са пласманом Друштва према радницима у виду дугорочних стамбених кредита у ранијим годинама..

Исказано стање у Билансу, одговара стању по књигама Друштва и усаглашено је са даваоцима лизинга и кредита.

5.4. Краткорочни кредити

Стање ове врсте кредита на дан биланса, износи:

	у КМ без децимала	
	2009.	2008.
Кредит од Нове банке	90.150	0.00
Кредит НЛБ Развојне банке	2.304	15.011
Кредит Павловић банке	30.000	50.000
Стање 31.12.	122.453	65.011

Краткорочни кредити су намјењени за одржавање текуће ликвидности .

5.5. Дугорочне обавезе са доспјећем до годину дана

На овој билансној позицији исказана је обавеза по основу споразума о репрограму са Пореском управом Р.С. бр.06/2./01/0105/413-244/05 од 30.11.2005.године, за износ укупне обавезе од 229.990 КМ, а не дио исте који доспијева у року од једне године.

5.6. Остале краткорочне обавезе

По основу уговора о позајмици према аналитичкој евиденцији повјерилаца утврђен је износ од 131.168 КМ, док је износ од 6.400 КМ, потраживање за дату позајмицу партнеру Кочањ - Пром Зворник. Ова билансна позиција није реално исказане те је потребно извршити исправку исказаних обавеза , у корист осталих потраживања. на износ 6.400 КМ.

5.7. Примљени аванси

По основу примљених аванса исказана је обавеза на дан биланса у износу 2.335 КМ , што највећим дијелом представља примљени аванс из Буџета Општине.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2009.ГОД.

5.8. Остали добављачи

Стање обавеза према добављачима, на дан биланса, износи како слиједи:

	у КМ без децимала	
	2009.	2008.
Обавезе према добављачима у земљи	375.727	455.225
Стање 31.12.	375.727	455.225

Обавезе према добављачима, на дан биланса стања, признате су на основу улазних фактура за материјал и услуге које су евидентирани у књиговодству, а које нису плаћене до дана билансирања. Увидом у аналитичку евиденцију добављача констатовали смо дуговна салда у укупном износу 11.266 КМ, за који износ су подцијењене обавезе према добављачима, с једне стране, као и потраживања за дате авансе, с друге стране.

Стање обавеза, исказано у билансу, одговара стању у књиговодству Друштва и усаглашено је потврдама салда на дан 30.11.2009 године.

Највеће појединачне обавезе према добављачима у земљи износе, и то:

	у КМ са децималама
1. Бусмин доо Теочак	70.479
2. "Кочањ-пром" Д.о.о.	67.671
3. Кесо промет Тршић	52.624
4. "Електродистрибуција" Зворник	43.787
5. Јунузовић Копекс Лукавац	41.668
6. Дрина промет Зворник	15.758
7. Техно метал доо Зворник	11.174
8. Рударски институт Тузла	6.685
9. Гаврић Ауто сервис	4.546
10. Централни регистар хартија од вриједности	3.631
13. Свега:	318.023
14. Остали добављачи -	57.704
15. Укупно:	375.727

На наведених 10 добављача односи се 318.023 КМ односно 85% док се разлика од 15 % односи на остале добављаче.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2009.ГОД.

5.9. Обавезе за зараде и накнаде зарада

Обавезе за зараде и накнаде, на дан биланса, износе:

	у КМ без децимала 2009.
Обавезе за нето зараде- запослених	82.121
Обавезе за порез на бруто зараде	18.807
Обавезе за допринос за ПИО	105.797
Обавезе за допринос за здравство	46.614
Обавезе за допринос за дјечију заштиту	5.674
Обавезе уа допринос за запошљавање	2.837
Обавезе за остале доприносе	11.300
Стање 31.12.	273.151

Признато стање у билансу, одговара стању по књигама Друштва.

Обавезе за зараде и накнаде, према радницима, односе се на зараде за децембар, новембар и дио октобра мјесеца 2009. године.

5.10. Друге обавезе

Обавезе груписане у категорију других обавеза обухватају:

	у КМ без децимала 2009
Камате по основу кредита	1.157
Допринос за воде	2.158
Допринос за шуме	1.086
Допринос коморама	3.199
Допринос за инвалиде	515
Концесиона накнада за земљиште	37.889
Обавезе по судским пресудама	15.511
Свега	55.573

Друге обавезе нису реално исказане из разлога што су на појединим врстама обавеза, исказана дуговна салда, која представљају потраживање по тој врсти а не обавезу. У укупном износу од 9.141 КМ подцијењене су обавезе ове врсте, а с друге стране и потраживања. Концесиона накнада обрачуната је по привременом рјешењу Владе Р.С. а износила је 3,80% од реализације, односно прихода од продаје производа.

Исказано стање других обавеза, одговара стању по књигама Друштва на дан биланса.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2009.ГОД.

5.9. Порез на додату вриједност

	у КМ без децимала	
	2009.	2008.
Порез на додату вриједност	78.365	265.464
Стање 31.12.	78.365	265.464

Исказано стање пореза на додату вриједност, одговара стању по књигама Друштва на дан биланса.

5.10. Обавезе за порез на добит

Према пореском билансу на дан 31.12.2009. године обрачунат је износ пореза на добит од 5.332 КМ који је измирен мјесечним аконтацијама и претплатом из ранијих година.

БИЛАНС УСПЈЕХА

6. ПРИЗНАВАЊЕ ПРИХОДА И РАСХОДА

6.1. Пословни приходи

	у КМ без децимала	
	2009.	2008.
Приходи од продаје робе	9.441	36.970
Приходи од продаје учинака на домаћем тржишту	1.390.586	2.170.074
Други пословни приходи	5.835	9.512
Повећање вриједности залиха и учинака	193.368	82.621
Смањење вриједности залиха и учинака	(41.075)	0.00
Свега пословни приходи	1.558.155	2.299.177

Приходи од продаје производа и робе 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, износе, остварене на домаћем тржишту. Други пословни приходи представљају наплату по основу рефундација боловања од стране фонда за здравствено осигурање..

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2009.ГОД.

6.2. Пословни расходи

Пословни расходи састоје се из:

	у КМ без децимала 2009.
Трошкови материјала за израду	20.697
Трошкови осталог материјала	28.888
Трошкови горива и енергије	263.402
Трошкови зарада и накнада	543.917
Трошкови производних услуга	161.259
Трошкови амортизације	244.278
Нематеријални трошкови (осим пореза и доприноса)	117.297
Трошкови пореза	46.069
Трошкови доприноса	1.049
Свега пословни расходи	1.509.036

Трошкови материјала, енергије и горива 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 заведено вријеме на пословима односно одсуствовањима са посла која терете послодавца. Обрачуни су извршени у складу са прописима који регулишу стопе пореза и доприноса, на бруто принципу 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 примјеном пропорционалне методе, а стопе амортизације се крећу код грађевинских објеката 2,5% а код опреме од 12 до 17%.

Трошкови пореза и доприноса су признати за издатке који су процјењени и исказани у складу са обавезама регулисаним законским прописима.

Пословни добитак-губитак

	у КМ без децимала	
	2009.	2008.
Пословни добитак-губитак	126.066	148.521
Стање 31.12.	126.066	148.521

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2009.ГОД.

6.3. Финансијски приходи и расходи

у КМ без децимала

	2009.	2008.
Финансијски приходи	13	50
Финансијски расходи	68789	43.810

Финансијске приходе исказане у Билансу успјеха за 2009.годину чине приходи од камата , а и расходи представљају плаћене камате по кредитима и затезне камате при кашњењу у плаћању.

Добитак-губитак редовне активности

у КМ без децимала

	2009.	2008.
Добитак редовне активности	57.290	104.761
Стање 31.12.	57.290	104.761

6.4. Остали приходи и расходи

у КМ без децимала

	2009.	2008.
Остали приходи	1.247	453
Остали расходи	8.158	61.934
Добитак-губитак по основу осталих прихода и расхода	(6.911)	(60.779)

Остале приходе за 2009 годину чине приходи одобреног попуста при набавкама.

Остале расходе за 2009.годину чине:

у КМ без децимала

1. Расходи инвентара резервних дијелова	2.926
2. Расходи по основу отписа дугорочних кредита радника	2.898
3. Остали непоменути расходи	2.334
4. Свега:	8.158

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2009.ГОД.

6.5. Укупни приходи и расходи

	у КМ без децимала	
	2009.	2008.
Укупни приходи	1.559.415	2.300.382
Укупни расходи	1.509.036	2.256.400
Бруто добитак	50.379	43.982
Порески расходи периода	0.00	4.398
Нето Добитак	50.379	39.584

Нето добитак у 2009.години по Билансу успјеха, износи 50.379 **КМ** и исказан је и у Билансу стања, односно у главној књизи на рачуну 341 - Нераспоређени добитак текуће године.

7. ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОМЈЕНАМА У КАПИТАЛУ

Правилником о обрасцу и садржини позиција у обрасцу извјештаја о промјенама у капиталу ("Службени гласник РС", број: 84/09) установљена је шема обрасца, која чини његов саставни дио.

Према одредбама Правилника обвезници израде извјештаја о промјенама у капиталу и члана 17. Закона о рачуноводству и ревизији, као и Међународним стандардима финансијског извјештавања, су сва правна лица ,регистрована као друштва капитала.

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: 31.12.2009.године 839.763 **КМ** и 31.12.2008.године 789.384 **КМ**.

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

8. БИЛАНС ТОКОВА ГОТОВИНЕ

Правилником о образцу и садржини позиција у обрасцу Биланс токова готовине за предузећа ("Службени гласник РС", бр. 84/09) прописана је шема обрасца Биланса токова готовине који су дужна попуњавати предузећа, у складу са Међународним рачуноводственим стандардом 1 - Презентација финансијских извјештаја.

Друштво није имало обавезу сачињавања биланса токова готовине.

9. ПРАВНИ ПОСТУПЦИ ДРУШТВА

На основу предложеног прегледа утужених дужника од стране заступника пред судовима: Адвокатске канцеларије Огњен С. Авлијаш, видљиво је да је Друштво води два спора укупне вриједности 25.514 **КМ**, а од стране адвоката предвиђа се позитиван исход оба спора.

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 без децимала				
Ред. број	ОПИС	31.12.2009. године	31.12.2008. године	Индекс 3:4
1	2	3	4	5
1.	СТАЛНА ИМОВИНА	1.074.127	1.289.466	83,30
	- Нематеријална улагања	0.00	0.00	0
	- Некретнине постројења	1.016.252	1.227.656	82,78
	- Дугорочни финансијски пласмани	57.875	61.810	93,63
2.	ТЕКУЋА ИМОВИНА	1.490.101	1.231.731	120,98
	- Залихе и дати аванси	379.855	237.641	159,84
	- Остали купци	1.100.959	978.572	112,51
	- Друга потраживања	8.858	12.166	72,81
	- Готовински еквиваленти и готовина	429	3.352	12,79
3.	ПОСЛОВНА АКТИВА	2.564.228	2.521.197	101,71
4.	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	1.821.924	1.821.924	100
5.	КАПИТАЛ	839.763	789.384	106,38
6.	ОБАВЕЗЕ	1.724.465	1.731.818	99,57
	- Дугорочне обавезе	462.103	803.536	57,51
	- Краткорочне обавезе	1.262.362	928.277	135,99
7.	ПОСЛОВНА ПАСИВА	2.564.228	2.521.197	101,71
8.	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	1.821.924	1.821.924	100

Посматрано у цјелини, дошло је до повећања пословне активе и пасиве за свега 1,71%, што је углавном резултат повећања залиха I = 159 и потраживања од купаца I = 112 у активи, и краткорочних обавеза I = 136 у пасиви.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2009.ГОД.

10.2. ПОКАЗАТЕЉИ БИЛАНСА УСПЈЕХА

у КМ без децимала				
Ред. број	ОПИС	31.12.2009. године	31.12.2008. године	Индекс 3:4
1	2	3	4	5
1.	Приходи од продаје учинака на домаћем тржишту	1.390.586	2.170.074	64,08
2.	Приходи од продаје робе на дом.трж.	9.441	36.970	25,54
3.	Остали пословни приходи	5.835	9.512	61,34
4.	Повећање вриједности залиха учинака	152.293	82.621	184,33
5.	Остали приходи	1.247	1.155	107,96
6.	Финансијски приходи	13	50	26
7.	Укупни приходи (1 до 6)	1.559.415	2.300.382	67,79
8.	Пословни расходи	1.432.089	2.150.656	66,59
9.	Остали расходи	8.158	61.934	13,17
10.	Финансијски расходи	68.789	43.810	157,02
11.	Укупни расходи (8 до 10)	1.509.036	2.256.400	66,88
12.	Добитак (7 - 11)	50.379	43.982	114,54

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2009.ГОД.

10.3. АНАЛИЗА ПОКАЗАТЕЉА ПОСЛОВАЊА

10.3.1. Показатељи ликвидности 31.12.2009. године

1. Тренутна ликвидност=	Готовински еквиваленти и готовина	=	429	=0
	Краткорочне обавезе		1.262.362	
2. Текућа ликвидност =	Залихе и дати аванси	=	379.855	=0,30
	Краткорочне обавезе		1.262.362	
3. Општа ликвидност =	Текућа имовина	=	1.490.101	= 1,18
	Краткорочне обавезе		1.262.362	

10.3.2. Показатељи финанијске стабилности

1. Степен финанијске стабилности (дугор. финан. равнотежа)	Капитал+дуг. резервис.+ дуг обавезе	=	1.301.866	= 90,72
	стална имовина + залихе		1.435.030	
2. Финансијска сигурност=	Капитал	=	839.763	= 78,18
	Стална имовина		1.074.127	
3. Учешће некретнина постројња и опрема	Некретнине постројења и опрема	=	1.016.252	= 39,63
	Пословна актива		2.564.228	
4. Учешће текућих средстава у укупним средствима	Текућа имовина	=	1.490.101	= 58,11
	Пословна актива		2.564.228	

Као што се из показатеља ликвидности види, Друштво не обезбјеђује задовољавајући степен тренутне и текуће ликвидности, посматрано кроз коефицијент покривености краткорочних обавеза залихама - 0,30; и готовином.

Исто тако, Друштво не обезбјеђује задовољавајући степен финанијске стабилности и финансијске сигурности, што се види из приказаних показатеља.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2009.ГОД.

11. ПРИСТУП ОБАВЉАЊУ РЕВИЗИЈЕ

У вршењу ревизије полазили смо од чињенице да постоји објективна и законска потреба да се обави ревизија финансијских извјештаја Друштва, 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 средстава, обавеза, капитала и финансијског резултата пословања, те да ли су при њиховој изради поштовани Међународни рачуноводствени стандарди, Међународни стандарди финансијског извјештавања, Закон о рачуноводству и ревизији Републике Српске и остали прописи Републике Српске.

У поступку ревизије трудили смо се да дјелујемо и едукативно, што и јесте дужност независног ревизора.

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

Бијељина, мај 2012. године

Д.о.о. "Пословни информатор - ревизија"
Б и ј е љ и н а

Овлашћени ревизор

Ђурђић Нада