

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

Карађорђева 5, Бијељина

ИЗВЈЕШТАЈ

о извршеној ревизији финансијских извјештаја

"КАМЕНОЛОМИ" а.д. Зворник

за 2013. годину

Бијељина, јун 2014. године

САДРЖАЈ

	страна:
МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА -	2-3
ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ	
- Биланс стања за 2013. годину.....	4
- Биланс успјеха за 2013. годину	6
- Извјештај о осталим добицима и губицима за 2013. годину.....	7
- Извјештај о промјенама у капиталу за 2013. годину	8
- Биланс токова готовине за 2013. годину	9
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ	10-32

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: 02-51/14

Датум: 13.06.2014. године

Акционарима и Управном одбору предузећа **"КАМЕНОЛОМИ" а.д. Зворник**

МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

Обавили смо ревизију финансијских извјештаја **"КАМЕНОЛОМИ" а.д. Зворник** (у даљем тексту Друштво) са стањем на дан 31.12.2013. 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.

Мишљење

По нашем мишљењу финансијски извјештаји објективно и истинито по свим материјално значајним питањима приказују стање имовине, капитала и обавеза Друштва, на дан 31. децембра 2013. године, као и резултате пословања за 2013. годину, у складу са рачуноводственим прописима Републике Српске, на начин описан у напоменама уз финансијске извјештаје.

.Полазећи од изнесеног, независни ревизор изражава позитивно мишљење на финансијске извјештаје Друштва за 2013. годину.

Скретање пажње

Не изражавајући резерву на дато мишљење, скрећемо пажњу на напомену 5.1. Извјештаја, које се односе, на исказани губитак. Друштво је на дан 31. децембра 2013. године, исказало акумулирани губитак у износу 1.963.424 КМ, који премашује износ капитала за 1.235.845 КМ. Као што је објелодањено у напомени 11.3. Извјештаја, показатељи ликвидности, финансијске сигурности и стабилности Друштва, на дан 31. децембра 2013. године, указују на то да Друштво, не обезбјеђује финансијску сигурност нити стабилност у пословању. У току 2013. године повезано правно лице, односно већински власник Д.О.О. "Терех Инжењеринг" Бијељина, је својим финансијским позајмицама превазилазило текућу неликвидност Друштва. На основу наведеног, у наредним извјештајним периодима, Друштво може бити суочено са израженим проблемом ликвидности.

Бијељина, јун 2014. године

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

Овлашћени ревизор

Ђурђић Нада



БИЛАНС СТАЊА
(Извјештај о финансијском положају)
на дан 31. децембра 2013. и 2012. године

	Напомена	2013.	2012.
АКТИВА			
СТАЛНА ИМОВИНА			
Нематеријална улагања			
Бруто нематеријална улагања	4.1.	308.452	308.452
Исправка вриједности		277.774	276.618
Нето нематеријална улагања		30.678	31.834
Некретнине постројења, опрема и инвестиционе некретнине			
	3.3. и 4.1.		
- Набавна вриједност		2.027.441	1.987.177
- Исправка вриједности		(1.642.966)	(1.562.663)
- Неотписана вриједност		384.475	425.514
Дугорочни финансијски пласмани	4.1.	50.425	50.425
Укупно стална имовина		465.578	507.773
ТЕКУЋА ИМОВИНА			
- Залихе материјала	4.2.	57.345	57.057
- Недовршени властити учинци	4.2.	9.736	9.736
- Готови производи	4.2.	468.289	541.928
- Дати аванси	4.3.	39.373	39.197
- Купци повезана правна лица	4.4.	2.000	10.166
- Купци у земљи	4.4.	282.464	245.648
- Друга краткорочна потраживања	4.5.	130.194	126.807
- Потраживања из специфичних послова	4.6.	-	-
- Краткорочни кредити повезаним правним лицима	4.7.	1.647	1.647
- Готовина и еквиваленти готовине	4.8.	926	3.585
- Порез на додату вриједност	4.9.	12.132	14.691
- Активна временска разграничења	4.10.	37.298	37.353
-Укупно текућа имовина		1.041.404	1.087.815
ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА		1.235.845	720.400
ПОСЛОВНА АКТИВА		2.742.827	2.315.988
ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	4.11	1.821.924	1.821.924
ПАСИВА			
КАПИТАЛ			
- Акцијски капитал - обичне акције	5.1. и 7.	441.370	441.370
Основни капитал		-	-
- Емисиона премија		102.129	102.129
- Законске резерве		11.752	11.752
- Нераспоређени добитак из ранијих год.		172.328	172.328
- Губитак до висине капитала		727.579	727.579
- Губитак текуће године		515.445	584.981
- Губитак из ранијих година		212.134	142.598
- Капитал укупно	5.1. и 7.	0	0
Дугорочна резервисања	5.2.	7.629	6.484
ОБАВЕЗЕ		-	-

"КАМЕНОЛОМИ" а.д. Зворник

- Дугорочни кредити и остале дуг.обавезе	5.3.	143.673	143.673
- Краткорочне финансијске обавезе	5.4.	1.746.679	1.273.675
- Примљени аванси, депозити и кауције	5.5.	38.527	70.356
- Остали добављачи и добав.повезана лица	5.6.	673.311	675.346
- Обавезе за зараде и накнаде зарада	5.7.	33.621	76.946
- Друге обавезе	5.8.	59.547	59.762
- Обавезе за остале порезе и доприносе	5.9.	6.713	8.454
- Обавезе за порез на добитак		-	-
- Пасивна временска разграничења	5.10.	32.661	832
- Порез на додату вриједност	5.11.	466	460
- Обавезе укупно		2.735.198	2.309.504
ПОСЛОВНА ПАСИВА		2.742.827	2.315.988
ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА		1.821.924	1.821.924

Напомене на наредним странама чине саставни дио ових финансијских извјештаја.

БИЛАНС УСПЈЕХА
(Извјештај о укупном резултату у периоду)
за 2013. и 2012. годину

	<u>Напомена</u>	<u>2013.</u>	<u>2012.</u>
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	3.1 и 6.1		
- Приходи од продаје учинака на домаћем тржишту		178.302	326.337
- Приходи од продаје робе на домаћем тржишту		-	-
- Остали пословни приходи		3.130	1.148
- Повећање - смањење вриједности залиха учинака		(73.639)	(42.872)
Укупно пословни приходи		107.793	284.613
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ	3.2 и 6.2	573.799	800.248
ПОСЛОВНИ ДОБИТАК-ГУБИТАК		(466.006)	(515.635)
ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ	6.3		
финансијски приходи		1	10
финансијски расходи		15.827	21.647
ДОБИТАК ГУБИТАК РЕДОВНЕ АКТИВНОСТИ		(481.832)	(537.272)
ОСТАЛИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ	6.4.		
Остали приходи		5.552	108.246
Остали расходи		17.252	135.423
ГУБИТАК ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ ПРИХОДА И РАСХОДА		(11.700)	(27.177)
Приходи по основу исправки грешака			2.229
Расходи по основу исправки грешака		22.012	22.761
УКУПНИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ	6.5		
Укупни приходи		113.445	395.098
Укупни расходи		628.890	980.079
ГУБИТАК ПРИЈЕ ОПОРЕЗИВАЊА	6.6.	(515.445)	(584.981)
Расходи текућих и одложених пореских обавеза		-	-
НЕТО ГУБИТАК- ДОБИТАК		(515.445)	(584.981)

Напомене на наредним странама чине саставни дио ових финансијских извјештаја.

ИЗВЈЕШТАЈ
о осталим добицима и губицима у периоду
од 01.01. до 31.12.2013. године

Озн. пози.	ПОЗИЦИЈА	Ознака за АОП	ИЗНОС	
			Текућа година	Претх. година
1	2	3	4	5
A	НЕТО ДОБИТАК ИЛИ НЕТО ГУБИТАК ПЕРИОДА (298 или 299)	400	(515.445)	(584.981)
I	ДОБИЦИ УТВРЂЕНИ ДИРЕКРНО У КАПИТАЛУ (402 до 407)	401		
1.	Добици по основу смањењаревалоризационих резерви на сталним средствима, осим ХОВ расположивих за продају	402		
2.	Добици по основу промјене фер вриједности ХОВ расположивих за продају	403		
3.	Добици по основу превођења финансијских извјештаја иностраног пословања	404		
4.	Актуарски добици од планова дефинисаних примања	405		
5.	Ефективни дио добитка по основу заштите од ризика готовинских токова	406		
6.	Остали добици утврђени директно у капиталу	407		
II	ГУБИЦИ УТВРЂЕНИ ДИРЕКРНО У КАПИТАЛУ (409 до 413)	408		
1.	Губици по основу промјене фер вриједности ХОВ расположивих за продају	409		
2.	Губици по основу превођења финансијских извјештаја иностраног пословања	410		
3.	Актуарски губици од планова дефинисаних примања	411		
4.	Ефективни дио губитка по основу заштите од ризика готовинских токова	412		
5.	Остали губици утврђени директно у капиталу	413		
Б	ОСТАЛИ ДОБИЦИ ИЛИ ГУБИЦИ У ПЕРИОДУ (401-408) или (408-401)	414		
Б	ПОРЕЗ НА ДОБИТАК КОЈИ СЕ ОДНОСИ НА ОСТАЛЕ ДОБИТКЕ И ГУБИТКЕ	415		
Г	НЕТО РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ ДОБИТАКА И ГУБИТАКА У ПЕРИОДУ (414±415)	416		
Д	УКУПНИ НЕТО РЕЗУЛТАТ У ОБРАЧУНСКОМ ПЕРИОДУ			
I	УКУПНИ НЕТО ДОБИТАК У ОБРАЧУНСКОМ ПЕРИОДУ (400±416)	417		
II	УКУПНИ НЕТО ГУБИТАК У ОБРАЧУНСКОМ ПЕРИОДУ (400±416)	418	(515.445)	(584.981)

Напомене на наредним странама чине саставни дио ових финансијских извјештаја.

ИЗВЈЕШТАЈ

**о промјенама у капиталу
за период који се завршава на дан 31.12.2013. године**

Напомена 5.1 и 8.

ПРОМЈЕНА У КАПИТАЛУ	Озна-ка за АОП	ДИО КОЛИ ПРИПАДА ВЛАСНИЦИМА КАПИТАЛА (МАТИЧНОГ) ПРЕДУЗЕЋА						Мањи нски интере с	УКУПНИ КАПИТАК (8 + 9)
		Акционарск и капитал и други облици основног капитала	Ревалориза- ционе резерве	Емисиона премија	Остале резе- рве (емисиона премија, зако-нске и статута-рне резерве)	Акумулисани нераспоређен и добитак/ непокривени губитак	УКУПНО (3 до 7)		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1. Стање на дан 31.12.2011. године	901	441.370		102.129	11.752	(690.670)	(135.419)		(135.419)
2. Ефекти промјена у рачуноводственим политикама	902								
3. Ефекти исправке грешака	903								
Поново исказано стање на дан 31.12.2011. год. односно 01.01.2012. год. (901±902±903)	904	441.370		102.129	11.752	(690.670)	(135.419)		(135.419)
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					(584.981)	(584.981)		(584.981)
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 31.12.2012. год. (904±905±906±907±908±909-910±911)	912	441.370		102.129	11.752	(1.275.651)	(720.400)		(720.400)
12. Ефекти промјена у рачуноводстве-ним политикама	913								
13. Ефекти исправке грешака	914								
14. Поново исказано стање на дан 31.12.2012. год/ 01.01.2013. год. (912±913±914)	915	441.370		102.129	11.752	(1.275.651)	(720.400)		(720.400)
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					(515.445)	(515.445)		(515.445)
19. Нето добици/ губици периода признати директно у капиталу	920								
20. Објављене дивиденде и други видови расподеле добити и покриће губитка	921								
21. Емисија акци. капитала и други видови повећ. или смањ.ос. капитал	922						-		-
22. Стање на дан 31.12.2013. год. (915±916±917±918±919±920-921±922)	923	441.370		102.129	11.752	(1.791.096)	(1.235.845)		(1.235.845)

Напомене на наредним странама чине саставни дио ових финансијских извјештаја.

БИЛАНС ТОКОВА ГОТОВИНЕ

(Извјештај о токовима готовине)

на дан 31.децембра 2013. и 2012. године

	Напомена	2013.	2012.
I ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛ. АКТИВН.	9		
1. Приливи од купаца		158.077	516.663
2. Остали приливи из пословних активности		3.130	1.148
3. Свега приливи готовине из посл. ак. (1+2)		161.207	517.811
4. Одливи по основу плаћања добављачима		194.011	326.949
5. Одливи по основу плаћања запосленим		352.515	436.061
6. Одливи на основу камата		15.725	24.945
7. Одливи на основу пореза на добит		-	-
8. Остали одливи из пословних активности		84.094	98.490
9. Свега одливи готовине из посл. акт. (4 до 8)		646.345	886.445
10. Нето прилив готовине из пос. акт. (3 - 9)		-	-
11. Нето одлив готовине из пос. акт. (9-3)		485.138	368.634
II ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА	9		
1. Приливи по основу продаје основних средстава			98.982
2. Приливи по основу камата		1	10
3. Приливи од осталих дугорочних фин. пласмана		-	-
4. Свега приливи готовине из активности Инвестирања		1	98.992
5. Одливи по основу набавке нематеријалних улагања и некретнина постројења и опреме			87.114
6. Одливи по основу осталих дуг. фин. пласмана			2.276
7. Свега одливи готовине из активности инвестирања			89.390
8. Нето прилив из активности инвестирања (4-7)		1	9.602
9. Нето одлив готовине по основу пласирања и инвестиција (7 -4)		-	-
III ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА	9		
1. Приливи по основу повећања основног капитала		-	-
2. Приливи по основу дугорочних кредита			210.000
3. Приливи по основу осталих дуг. и крат. обавеза		520.004	280.736
4. Свега приливи готовине из активности финансирања		520.004	490.736
5. Одливи по основу дугорочних кредита		37.526	121.393
6. Одливи по основу финансијског лизинга		-	7.229
7. Одливи по основу осталих краткорочних обавеза		-	2.872
8. Свега одливи готовине из активности финансирања		37.526	131.494
9. Нето прилив готовине из активности финансира (4 -8)		482.478	359.242
10. Нето одлив готовине из активности финан. (8 - 4)		-	-
IV УКУПНИ ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ	9	681.212	1.107.539
V УКУПНИ ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ		683.871	1.107.129
VI НЕТО ПРИЛИВ-ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (IV -V)		2.659	410
VII НЕТО ГОТОВИНА			
1. Готовина на почетку обрачунског периода		3.585	3.175
2. Позитивне курсне разлике		-	-
3. Негативне курсне разлике по основу прерачуна готовине		-	-
4. Готовина на крају обрачунског периода		926	3.585

Напомене на наредним странама чине саставни дио ових финансијских извјештаја.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2013.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, бившег ОДП "КАМЕНОЛОМИ" о промјени облика организовања, 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 2013. годину.

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 7. 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, отпацама 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 Бијељина уложак бр. 1-3227 од 16.06.2005. године.

Усклађивање општих аката Друштва и организације са Законом о привредним друштвима, као и усклађивање дјелатности са Законом о класификацији дјелатности и регистру пословних субјеката по дјелатностима у Републици Српској и Уредбом о класификацији дјелатности , извршено је дана 01.11.2011. године, и уписано код Окружног привредног суда у Бијељини под бројем 059-0-Рег-11-000 576.

Према овој регистрацији, првенствена дјелатност Друштва је: Вађење камена за грађевинарство - шифра 08.11

Окружни привредни суд у Бијељини је дана 03.07.2013. године извршио упис промјене оснивача –акционара , према Извјештају Централног регистра хартија од вриједности а.д. Бања Лука, под бројем 059-0-Рег-13-000 413, у вриједности акција од 441.370 КМ.

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 2013.ГОД.

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

За обављање своје дјелатности Друштво запошљава 27 радника различитих квалификација и пофила стручности

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

- Скупштина акционара
- Управни одбор,
- Генерални директор.
- Извршни одбор

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

Одлуком Скупштине акционара број : 05-502 од 03.08.2011.године именовани су чланови Управног одбора са мандатом од пет година:

Управни одбор:

1. Авлијаш Огњен
2. Дивовић Милош
3. Лалић Саша

Одлуком Управног одбора број: 05-28 од 06.02.2013. године усвојена је неопозива оставка дотадашњег члана Управног одбора др. Лазара Стојановића. Одлуком Управног одбора број: 05-182 од 30.05.2013. године именован је члан Управног одбора Милош Дивовић, дипл.инг. рударства.

Одлуком Управног одбора број: 05-429 од 07.06.2012.године, именован је вршилац дужности директора Друштва : Зоран Крајишник, дипл.економиста, а промјена лица овлаштеног за заступање уписана је у судски регистар код Окружног привредног суда у Бијељини дана 12.07.2012. године под бројем :059-0-Рег-12-000 501.

1.5. Интерна контрола није организована као посебан организациони дио Друштва, али су успостављени контролни поступци и процедуре, као и упутства, те аутоконтрола према опису радних мјеста.

1.6. 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.

1.7. Према обавјештењу Дирекције за приватизацију Републике Српске , вриједност државног капитала, на дан 30.06.1998. године, који се, на основу програма о приватизацији, приватизује износио је 441.370 КМ. Укупан број акционара је 208, а номинална вриједност једне акције је 1 КМ.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2013.ГОД.

1.8. 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 Друштва, 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 и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике, а на основу: Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске, Међународних рачуноводствених стандарда, Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама и другим одговарајућим општим акатима 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 Р.С (Сл.гл.Р.С. број: 36/09 и 52/11), а на основу Правилника о контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике (Сл.гл. Р.С. број 79/09), Правилника о садржини и форми образаца финансијских извјештаја за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике (Сл.гл. Р.С. број 84/09 и 120/11), Правилника о додатном рачуноводственом извјештају –Анексу (Сл.гл. Р.С. број 103/12) финансијски извјештаји за 2013.годину сачињени су на образцима:

- Биланс стања,-Извјештај о финансијском положају на крају периода
- Биланс успјеха,- Извјештај о укупном резултату за период
- Извјештај о осталим добицима и губицима у периоду
- Извјештај о промјенама на капиталу
- Биланс токова готовине - Извјештај о токовима готовине
- Анекс додатни рачуноводствени извјештај.

Поред тога, као саставни дио финансијских извјештаја, Друштво је сачинило Напомене (ноте) које корисницима помажу да боље схвате финансијске извјештаје и омогуће њихово упоређивање са другим предузећима - друштвима исте или сличне дјелатности пословања.

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.Р.С. 36/09 и 52/11). 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 2013.ГОД.

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

2.1.5. Упоредни подаци су подаци исказани у финансијским извјештајима Друштва за 2012.годину, који су раније рекласифицирани у циљу усклађивања са презентацијом финансијских извјештаја за 2013.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 31.12.2013.године, који је усвојен од стране Управног одбора, сагласно члану 55 Статута Друштва.

2.2. Ревизија финансијских извјештаја

2.2.1. Ревизију финансијских извјештаја Друштва за 2013.годину обавили смо у складу са : Законом о рачуноводству и ревизији Републике Српске ("Службени гласник РС" број: 36/09), 52/11), Међународним стандардима ревизије.и Методологијом за ревизију Друштва "Пословни информатор- ревизија" Бијељина.

Ревизију финансијских извјештаја за 2012. годину, извршило је наше Друштво .

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

2.2.3. Ревизију смо обавили на основу Уговора са Друштвом број:02-98/13 од 06.12.2013..године.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2013.ГОД.

3. ОСНОВНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ

Основне рачуноводствене политике које су практично примјењене приликом састављања годишњег обрачуна за 2013.годину су сљедеће:

3.1. Пословни приходи - реализација

Реализација и остали одговарајући приходи исказани су по фактурисаној вриједности односно наплаћеним износима, умањеним за дате попусте.. Сви износи реализације односе се на екстерно фактурисане износе. Добици не морају проистећи 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.

У Завршном рачуну за 2013 .годину трошкови пословања су исказани у износима који су настали и исти су већи од оствареног прихода, па је исказан губитак прије опорезивања у износу од 515.445 КМ.

3.3. Основна средства

а) Основна средства се исказују по набавној односно ревалоризованој (процјењеној) вриједности на дан билансирања, умањеној за акумулирану амортизацију.

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 2013.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, односно Рачуноводственој политици Друштва.

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 2013.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:

	Набавна вриједност	Исправка вриједности	Садашња вриједност
Нематеријална улагања	308.452	277.774	30.678
Земљиште	84.074		84.074
Грађевински објекти	1.061.343	783.353	277.990
Опрема и постројења	881.601	859.613	21.988
Аванси основ сред. у припреми	423	-	423
Дугорочни финансијски пласмани	50.425	-	50.425
Стање 31. децембра 2013. године	2.386.318	1.920.740	465.578
Стање 31. децембра 2012. године	2.346.054	1.838.281	507.773

Нематеријална улагања састоје се од : оснивачких улагања у вриједности 191.307 КМ, која су у цјелости амортизована , те програма за рачунаре и пројеката за сепарацију у вриједности 82.420 КМ, која су такође амортизована у цјелости, примјеном пропорцијалног метода у року од пет година. У ранијим годинама извршена су нематеријална улагања, као концесиона накнада, у вриједности 34.725 КМ, која су амортизована у износу 4.047 КМ, па садашња вриједност истих, на дан биланса, износи 30.678 КМ..

Исказана вриједност земљишта призната је по набавној вриједности од 84.074 КМ.. Земљиште је власништво Друштва према предоченом нам ЗК.улошку : УПЛ.бр.4435 КО Зворник.

Грађевински објекти су исказани на основу количинског пописа, а отписаност на дан биланса је 74%. Висок степен отписаности указује на слабу техничку опремљеност, и потребу обнављања, ове категорије основних средстава, у циљу стварања претпоставки за стабилно пословање.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2013.ГОД.

У току године није било улагања у грађевинске објекте, па ни промјене набавне вриједности.

Вриједност опреме исказана је на основу количинског пописа, а у току године није било набавки.

Улагања у грађевинске објекте у припреми на постројењима за премелавање на грађевинском дијелу износе 275 КМ, а на машинском дијелу 149 КМ.

Дугорочни финансијски пласмани у износу од 50.425 КМ, односе се на стамбене кредите дате радницима Друштва у ранијим годинама, у износу 48.149 КМ и откупљеним сопственим акцијама у износу 2.276 КМ. Према информацијама руководства, радници који су задужени стамбеним кредитима прекинули су радни однос у Друштву, па је од стране појединих покренут и судски спор. Препоручујемо Друштву да изврши исправку вриједности дугорочних кредита, на терет трошкова, и покуша извршити наплату истих у наредном периоду.

4.2. Залихе

Стање залиха, на дан биланса, износи како слиједи:

	2013.	2012.
Материјал,резервни дијелови и ситан инвентар	57.345	57.057
Недовршени властити учинци	9.736	9.736
Готови производи	468.289	541.928
Стање 31.12.	-	608.721

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.**, а представљају највећим дијелом залихе резервних дијелова, ситног алата и инвентара и ауто-гума.

Залихе недовршене производње односе се на одминирану масу –чврста литица изражена у кубним метрима, а вредноване су по продајним цијенама.

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 је 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 датих добављачима за услуге, на дан биланса, је следеће:

	2013.	2012.
Дати аванси на домаћем тржишту	39.373	39.197
Стање 31.12.	39.373	39.197

Стање датих аванса, на дан биланса, односи се на дате аванса у ранијим годинама у износу 18.952 КМ, па препоручујемо Друштву да изврши исправку истих, уколико није могуће реализовати уговорене набавке.Аванси за услуге дати у 2013.,години износе 20.421 КМ..

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2013.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:

	2013.	2012.
Потраживања од купаца повезана правна лица	2.000	10.166
Потраживања од купаца у земљи	400.608	362.279
Сумњива и спорна потраживања	108.457	115.048
Исправка вриједности:	226.601	(231.679)
Стање 31.12.	284.464	255.814

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 на дан биланса, одговара стању исказаном у књиговодству Друштва и попису -спецификацији купаца.

Сагласно члану 15 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем ("Службени гласник Републике Српске", број: 71/10), свим купцима су упућени изводи о стању њиховог салда, на дан 31.10.2013.године па је констатована потврда стања истог.

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

1	"Кочањ- пром" Д.о.о. Зворник	105.316
2.	"Бијељина пут" Бијељина	97.217
3.	ЖТП Железнице Србије	51.956
4.	"Гео коп РГР" Бијељина	29.419
5.	СО Осмаци	23.590
6.	"Ремонт пруга" дд Сарајево	21.307
7.	Министарство Одбране	21.600
8.	"ТБ Инжењеринг" доо Бреза	20.886
9.	ДОО „Финцел“	11.561
10.	"Изградња" доо Теочак	9.949
11.	„Томић -ВД“ Зворник	9.756
12.	"Рико" Д.О.О.Бијељина	9.013
13.	“Сам Коп” Д.О.О.	7.628
14. Свега:		419.198
15.	Остали купци	91.867
16. Свега купци прије исправке:		511.065
17.	Исправка вриједности	(226.601)
18. Укупно:		284.464

На наведених 13 купаца односи се 82% потраживања, док се разлика од 18% односи на остале купце.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2013.ГОД.

Сумњива и спорна потраживања од купаца износе 108.458 КМ, а представљају потраживања која нису утужена, а чија је наплата неизвјесна, по процјени руководства. Препоручујемо Друштву да према рачности и могућности наплате потраживања изврши исправку спорних и сумњивих потраживања .

Исправка вриједности потраживања од купаца из ранијих година износила је 226.601 КМ, од чега је у току године наплаћен износ од 5.496 КМ.

Потраживања од повезаних правних лица односе се на потраживање од Д.О.О" Терех- Инжењеринг" Бијељина у износу 2.000 КМ..

4.5. Друга краткорочна потраживања

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

	2013.	2012.
Потраживања за претплату пореза на добит	5.154	5.154
Потраживања од фонда здравства - рефундације	9.910	6.526
Потраживања од правних лица -позајмице	113.093	113.093
Потраживања за претплату акцизе	1.025	
Потраживања за претплату пореза на доходак грађана	1.010	2.034
Свега:	130.194	126.807

Стање других потраживања исказано у Билансу стања, одговара стању по књигама Друштва. Потраживања за дате позајмице односе се на уговорене позајмице, са роком враћања 31.12.2012. године, према Д.О.О." Кочањ Промет" Зворник, али је анексом истог уговора продужен рок враћања до 30.06.2014. године. Потраживања од фонда здравства су усаглашена на дан биланса.

4.7. Краткорочни кредити

Као краткорочни кредити повезаним правним лицима у билансу стања исказан је износ од 1.647 КМ , а односи се на краткорочне кредите дате радницима , и стање је пренесено из 2010 године. Препоручујемо Друштву да ову врсту кредита усклади са њиховом рачности и могућности враћања.

4.8. Готовина

Стање готовине, на дан биланса, износи:

	2013.	2012.
Жиро рачуни	736	2.996
Благајна	190	589
Стање 31.12.	926	3.585

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2013.ГОД.

4.9. Порез на додату вриједност

По основу обрачунаог пореза на додату вриједност, Друштво потражује од Управе за индиректно опорезивање износ од 11.713 КМ, што је усаглашено на дан биланса, а износ ПДВ који није доспио за одбитак износио је 418 КМ.

4.10. Активна временска разграничења

По основу будућих испорука, примљен је аванс у 2012. години у износу 37.240 КМ. па је исказано временско разграничење. Вриједност унапријед уплаћених премија осигурања износи 59 КМ, те је укупна вриједност активних временских разграничења 37.298 КМ.

4.11. Ванбилансна актива и пасива

Исказано 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:

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

Препоручујемо Друштву да ажурира односно, из постојеће документације утврди власништво на пољопривредном земљишту, и исказану вриједност земљишта које користи.

5. ПРИЗНАВАЊЕ ПАСИВЕ БИЛАНСА СТАЊА

5.1. Капитал

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

	2013.	2012.
1. Акцијски капитал - обичне акције	441.370	441.370
3. Емисиона премија	102.129	102.129
3. Законске резерве	11.752	11.752
4. Нераспоређени добитак из ранијих година	172.328	172.328
5. Губитак ранијих година до висине капитала	212.134	142.598
6. Губитак текуће године	515.445	(584.981)
7. Капитал - Укупно стање 31.12.	0	0

Капитал Друштва представља трајне изворе средстава и увећава се путем ревалоризације и из остварене добити. Као резултат пословања за 2013. годину исказан је губитак у износу 515.445 КМ, а ако му се дода губитак из ранијих година у износу 1.447.979 КМ укупни губици износе 1.963.424 КМ. Губитак пословања текуће и ранијих година премашује износ капитала за 1.235.845 КМ, те је исти износ исказан у активи на категорији- губитак изнад висине капитала.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2013.ГОД.

Према извјештају Централног регистра односно књизи акционара на дан 21.06.2013. године и од тада није било промјена, Друштво је пословало следећим односом у капиталу:

Д.О.О. „Терех – Инжењеринг“ Бијељина	375.585,00	или	85,094
Акционари остали у ваучер понуди	65.792,00	или	14,906
Укупно:	441.370,00	или	100%

Укупан број акционара, према извјештају Централног регистра и књизи акционара од 21.06.2013.године је 208, а вриједност једне акције је 1 КМ.

5.2. Дугорочна резервисања

Друштво је на дан биланса на основу актуарског обрачуна, извршило резервисања за вриједност акумулираних права запослених на отпремнине, сагласно МРС 19-Накнаде запосленима, у износу 7.629 КМ.

5.3. Дугорочни кредити

Признато стање дугорочних кредита, на дан биланса, износи

	2013.	2012.
Дугорочни кредити	143.673	143.673
Стање 31.12.	143.673	143.673

Друштво се задужило кредитом за обртна средства, код Нове банке, по уговору број: 0673120003 од 08.02.2012. године, на износ од 210.000 КМ, са роком отплате од пет година, уз каматну стопу 9% годишње.

Исказано стање у Билансу, одговара стању по књигама Друштва и усаглашено је са кредитором.

Дио дугорочног кредита, чија наплата доспијева до годину дана, није исказан на категорији краткорочних обавеза, и износи 37.526 КМ.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2013.ГОД.

5.4. Остале краткорочне финансијске обавезе

Уговорене позајмице намјењене за одржавање текуће ликвидности Друштва на дан биланса, износе:

	2013.	2012.
Позајмица од повезаних правних лица	50.046	54.016
Позајмица од повезаних правних лица	1.695.898	1.181.398
Позајмица од Синдиката	735	735
Стање 31.12.	1.746.679	1.236.149

По уговору о позајмици са роком отплате до годину дана, без камата, са повезаним правним лицем, односно већинским власником "Терех-Инжењерингом" Д.О.О. Бијељина, исказан је износ краткорочних обавеза од 1.695.898 КМ, а краткорочни робни кредит - позајмљена нафта од стог повезаног правног лица износи на дан биланса 50.046 КМ. Позајмица од Синдикалне организације Друштва представља неуплаћена средства по основу обавезе према Синдикату у ранијим годинама.

5.5. Примљени аванси

По основу примљених аванса исказана је обавеза на дан биланса, која датира из 2008 године, у износу 1.287 КМ, што представља примљени аванс из Буџета Општине. Обзиром на старост ове обавезе препоручујемо Друштву да изврши усаглашавање ове обавезе, и могућност отписа исте. Остали примљени аванси износе 37.240 КМ и односе се на будуће испоруке производа.

5.6. Остали добављачи

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

	2013.	2012.
Обавезе према добављачима повезаним правним лицима	464.705	418.105
Обавезе према осталим добављачима у земљи	208.606	257.241
Стање 31.12.	673.311	675.306

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.

Према повезаним правним лицима исказана је обавеза по основу извршених услуга и то : Д.О.О. "Терех-Инжењеринг" Бијељина у износу 464.705 КМ.

Стање обавеза, исказано у билансу, одговара стању у књиговодству Друштва и усаглашено је потврдама салда на дан 31.10.2013. године.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2013.ГОД.

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

1. " 4 Април" Д.о.о. Бијељина	67.456
2. Д.О.О." Беат" БХ	34.454
3. "Електро-Бијељина" А.Д. репрограм	37.745
4. "ВИЗ Заштита „Бања Лука	11.724
5. „Рударски институт „ Д.Д. Тузла	3.238
6. „Електродистрибуција „ а.д. Зворник	7.553
7. „Гаврић Ауто сервис“ Зворник	4.593
8. „Вулин“ Д.О.О.	3.353
9. Свега:	170.116
10. Остали добављачи -	38.450
11. Укупно:	208.566

На наведених осам добављача односи се 81,57 % укупних обавеза , док се разлика од 18,43% односи на остале добављаче.

5.7. Обавезе за зараде и накнаде зарада

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

	2013.	2012.
Обавезе за нето зараде и накнаде запосленим	23.652	57.438
Обавезе за порез на бруто зараде	1.682	3.953
Обавезе за доприносе на бруто зараде	8.287	15.555
Стање 31.12.	33.621	76.946

Признато стање у билансу, одговара стању по књигама Друштва.

Обавезе за зараде запослених и накнаде за боловања, које се рефундирају , односе се на децембар мјесец 2013. године.

5.8. Друге обавезе

Обавезе груписане у категорију других обавеза обухватају:

	2013.	2012.
Кamate по основу кредита	167	190
Кamate на репрограм	47.584	47.584
Кamate по рјешењу Пореске управе	4.336	4.336
Допринос привредној комори .	3.996	3.815
Обавезе по основу обустава из зарада запослених	3.440	3.837
Затезне камате према банкама	24	-
Свега	59.547	59.762

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2013.ГОД.

Исказано стање других обавеза, одговара стању по књигама Друштва на дан биланса. Камате на обвезнице Републике Српске којима су измирене репрограмиране пореске обавезе износиле су 47.584 КМ, а камате по Рјешењу Пореске Управе у износу 4.336 КМ су измирене, али евидентирање није извршено јер недостаје рјешење Пореске Управе.

5.9. Обавезе за остале порезе и доприносе и друге дажбине

1. Водни допринос	299
2. Допринос за шуме	79
3. Допринос за противпожарну заштиту	54
4. Концесиона накнада	5.780
5. Комунална такса	500
6. Свега:	6.713

Признато стање у билансу, одговара стању по књигама Друштва. Концесиона накнада се утврђује мјесечно примјеном процента од 4% на приходе од продаје робе и учинака.

5.10. Пасивна временска разграничења

Обрачунати приходи будућег периода по основу примљених аванса износе 32.661КМ.

5.11. Обавезе за порез на додату вриједност

По основу пореза на додату вриједност исказана је обавеза од 466 КМ, што одговара стању по попису и књигама на дан биланса.

БИЛАНС УСПЈЕХА

6. ПРИЗНАВАЊЕ ПРИХОДА И РАСХОДА

6.1. Пословни приходи

	2013.	2012.
Приходи од продаје учинака на домаћем тржишту	178.302	326.337
Други пословни приходи	3.310	1.148
Смањење вриједности залиха и учинака	(73.639)	(42.872)
Свега пословни приходи	107.793	284.613

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..

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2013.ГОД.

6.2. Пословни расходи

Пословни расходи састоје се из:

	2013.	2012.
Трошкови материјала за израду	-	8.568
Трошкови осталог материјала	8.163	5.768
Трошкови горива и енергије	65.753	95.171
Трошкови зарада и накнада	309.190	415.738
Трошкови производних услуга	118.068	168.384
Трошкови амортизације и резервисања	43.764	61.074
Нематеријални трошкови (осим пореза и доприноса)	15.589	29.783
Трошкови пореза	12.937	15.330
Трошкови доприноса	335	432
Свега пословни расходи	573.799	800.248

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 сагласно Стандарду 16 ,по стопама из Правилника о номенклатури основних средстава, односно на основу процјењеног вијека трајања. Трошкови резервисања односе се на отпремнине и остале обавезе према запосленим у будућем периоду.

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

Пословни губитак

Разлика пословних прихода и пословних расхода представља пословни губитак у износу 466.006 КМ.

	2013.	2012.
Пословни губитак	(466.006)	(515.635)
Стање 31.12.	(466.006)	(515.635)

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2013.ГОД.

6.3. Финансијски приходи и расходи

	2013.	2012.
Финансијски приходи	1	10
Финансијски расходи	15.827	21.647

Финансијске приходе исказане у Билансу успјеха за 2013.годину чине приходи од камата, а расходи представљају плаћене камате по кредитима и затезне камате при кашњењу у плаћању.

Губитак редовне активности

	2013.	2012.
Губитак редовне активности	(481.832)	(537.272)
Стање 31.12.	(481.832)	(537.272)

6.4. Остали приходи и расходи

	2013.	2012.
Остали приходи	5.552	108.246
Остали расходи	17.252	135.423
Губитак-Добитак по основу осталих прихода и расхода	(11.700)	(27.177)

Остали приходи остварени су: наплатом отписаних потраживања од купаца у износу 5.496 КМ, и наплатом осталих прихода у износу 57 КМ.

Остали расходи остварени су по основу: накнада судских спорова и штета у износу 16.346 КМ, и издатака за хуманитарне сврхе у износу 900 КМ., те мањкова у износу 6 КМ.

6.5. Приходи и расходи по основу промјене рачуноводствених политика и исправке грешака из ранијих година

Приходи по основу исправки грешака из ранијих година износе 99 КМ.

Расходи по основу исплаћене накнаде радницима на име регреса из ранијих година, који није био својевремено укалкулисан као лично примање, у бруто износу од 8.175 КМ, признати су расходи из ранијих година, као и расходи по основу исправке грешака у износу 5.989 КМ, на име утврђене обавезе од стране Пореске управе, по основу пореза на непокретност за 2012. годину, и исправки погрешних књижења из ранијих година у износу 7.848 КМ.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2013.ГОД.

6.6. Укупни приходи и расходи

	2013.	2012.
Укупни приходи	113.445	395.098
Укупни расходи	628.890	980.079
Бруто губитак	(515.445)	(584.981)
Порески расходи периода	-	-
Нето Губитак	(515.445)	(584.981)

Нето губитак у 2013.години по Билансу успјеха, износи 515.445 КМ ,а исказан је у Билансу стања, као губитак текуће године. Друштво није остварило добитке нити губитке утврђене директно у капиталу.

Трансакције са повезаним правним лицима

У току редовног пословања Друштво ступа у односе са повезаним правним лицима и на дан биланса стања је објавило стања потраживања и обавеза која су произашла из тих трансакција. Потраживања остварена у поменутим трансакцијама износила су на дан биланса стања 2.000 КМ, а обавезе 464.705 КМ.,па су у нето износу обавезе износиле 462.705 КМ. На дан биланса успјеха објављени су приходи у укупном износу од 6.758 КМ, и расходи са повезаним правним лицима, у укупном износу од 52.499 КМ, односно нето расход у износу 45.741 КМ.

7. РИЗИЦИ У ОСТВАРИВАЊУ ПРИХОДА

Друштво је у 2013-тој години пословало у отежаним и неизвјесним привредним околностима, и то као посљедица слабљења општих економских активности у Републици Српској. Смањење потражње за производима Друштва , узроковано је смањеним обимом привредних активности у окружењу у дјелатностима изградње и реконструкције путева и дјелатности високоградње. Погоршана економска ситуација на тржишту може утицати на слабљење , односно смањење пословне активности Друштва, и у наредном периоду. Друштво има значајне трансакције са повезаним правним лицима, и у погледу трансферних цијена са истим ,постоји неизвјесност, односно ризик, да се тумачења било пореских било других органа разликују од тумачења руководства Друштва. Друштво може у наредном периоду бити изложено и пореском ризику , узимајући у обзир рокове утврђивања пореских обавеза према важећим законима у области опорезивања.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2013.ГОД.

8. 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, и члана 17. Закона о рачуноводству и ревизији, обвезници израде извјештаја о промјенама у капиталу су сва правна лица са сједиштем у Републици Српској, регистрована као друштва капитала, сагласно одредбама рачуноводственог стандарда Републике Српске 1 - Представљање - презентација финансијских извјештаја.

Друштво је уредно сачинило Извјештај о промјенама у капиталу за 2013 годину, у којем је приказано стање и кретање истог.

Приказано стање укупног капитала у Извјештају одговара стању по књигама Друштва. Пошто исказани губитак у пословању за 2012. годину премашује износ укупног капитала исказан је у активи износ губитка изнад капитала у износу 720.400 КМ. Као резултат пословања за 2013. годину исказан је губитак који премашује износ укупног капитала за 1.235.845 КМ.

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

9. 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.

Тако је Друштво уредно сачинило Биланс токова готовине за 2013.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 и износи: на почетку обрачунског периода 3.385 КМ и на крају обрачунског периода 926 КМ.

10. ПРАВНИ ПОСТУПЦИ ДРУШТВА

На основу предоченог прегледа утужених дужника од стране заступника пред судовима: Адвокатске канцеларије Огњен С. Авлијаш, видљиво је да Друштво води шест спорова укупне вриједности 89.461 КМ, за наплату потраживања. Против Друштва су води један судски спор покренут од стране некадашње раднице у вриједности 45.000 КМ. О исходу поменутих спорова адвокатска канцеларија се није изјаснила.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2013.ГОД.**11. 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.

11.1. ПОКАЗАТЕЉИ ИЗ БИЛАНСА СТАЊА

Ред. број	ОПИС	31.12.2013. године	31.12.2012. године	Индекс 3:4
1	2	3	4	5
1.	СТАЛНА ИМОВИНА	465.578	507.773	91,69
	- Нематеријална улагања	30.678	31.834	96,37
	- Некретнине постројења опрема	384.475	425.514	90,35
	- Дугорочни финансијски пласмани	50.425	50.425	100,00
2.	ТЕКУЋА ИМОВИНА	1.041.404	1.087.815	95,73
	- Залихе и дати аванси	574.743	647.918	88,70
	- Остали купци и купци повезана лица	284.464	255.814	111,20
	- Друга потраживања	130.194	126.807	102,67
	- Потраживања из спец послова и кредити краткорочни	1.647	1.647	100,00
	- Готовински еквиваленти и готовина	926	3.585	25,83
	- Порез на додату вриједност	12.132	14.691	82,58
	- Активна временска разграничења	37.298	37.353	99,85
3.	ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА	1.235.845	720.400	171,55
4.	ПОСЛОВНА АКТИВА	2.742.827	2.315.988	118,43
5.	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА		1.821.924	
6.	КАПИТАЛ	0,00	0,00	
7.	ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	7.629	6.484	117,66
8.	ОБАВЕЗЕ	2.735.198	2.309.504	118,43
	- Дугорочне обавезе	143.673	143.673	100,00
	- Краткорочне обавезе	2.591.525	2.165.831	119,65
9.	ПОСЛОВНА ПАСИВА	2.742.827	2.315.988	118,13
10.	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА		1.821.924	

Посматрано у цјелини, дошло је до повећања пословне aktive и пасиве за 18 %, што је углавном резултат повећања потраживања од купаца , а највећим дијелом износа губитка изнад капитала, у активи, и повећања краткорочних обавеза у пасиви.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2013.ГОД.

11.2. ПОКАЗАТЕЉИ БИЛАНСА УСПЈЕХА

Ред. Број	ОПИС	31.12.2013. године	31.12.2012. године	Индекс 3:4
1	2	3	4	5
1.	Приходи од продаје учинака на домаћем тржишту	178.302	326.337	54,64
2.	Смањење вриједности залиха учинака	73.639	42.872	171,76
3.	Остали пословни приходи	3.130	1.148	272,65
4.	Повећање вриједности залиха учинака	-	-	-
5.	Остали приходи	5.552	108.246	5,13
6.	Финансијски приходи	1	10	10,00
7.	Укупни приходи (1 до 6)	113.445	395.098	28,71
8.	Пословни расходи	573.799	800.248	71,70
9.	Остали расходи	17.252	135.423	12,74
10.	Финансијски расходи	15.827	21.647	73,11
11.	Укупни расходи (8 до 10)	628.890	980.079	64,17
12	Губитак (7 - 11)	(515.445)	(584.981)	88,11

11.3. АНАЛИЗА ПОКАЗАТЕЉА ПОСЛОВАЊА

11.3.1. Показатељи ликвидности 31.12.2013. године

1. Тренутна ликвидност	Готовински еквиваленти и готовина	=	926	=0
	Краткорочне обавезе		2.591.525	
2. Текућа ликвидност	Залихе и дати аванси	=	574.743	=0,22
	Краткорочне обавезе		2.591.525	
3. Општа ликвидност	Текућа имовина	=	1.041.404	= 0,40
	Краткорочне обавезе		2.591.525	

11.3.2. Показатељи финансијске стабилности

1. Степен финансијске стабилности (дугор. финан. равнотежа)	Капитал+дуг. резервис.+ дуг обавезе	=	7.629+143.673	= 0,15
	стална имовина + залихе		465.578+535.370	
2. Финансијска сигурност	Капитал	=	0,00	
	Стална имовина		465.578	
3. Учешће некретнина постројња и опрема	Некретнине постројења и опрема	=	384.475	= 0,14
	Пословна актива		2.742.827	
4. Учешће текућих средстава у укупним средствима	Текућа имовина	=	1.041.404	= 0,38
	Пословна актива		2.742.827	

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2013.ГОД.

Као што се из показатеља ликвидности види, Друштво има низак степен ликвидности, посматрано кроз коефицијент покривености краткорочних обавеза залихама и текућом имовином .

Исто тако, Друштво има низак степен финансијске стабилности и финансијске сигурности, што је резултат исказаног губитка. Не постоје услови за одржавање ликвидности у области дугорочног финансирања, нити је обезбјеђена пуна финансијска сигурност. Краткорочна финансијска равнотежа је успостављена уколико су краткорочна потраживања, готов новац и хартије од вриједности једнаке, или веће, од краткорочних обавеза. Тада је Друштво способно да измирује доспјеле обавезе у што краћем времену.

Уколико је дугорочна финансијска равнотежа помјерена ка средствима, у том случају предузеће нема обезбјеђене услове за одржавање ликвидности.

То значи да је један од дугорочно имобилисаних средстава (стална средства и трајна обртна средства) покривен краткорочним обавезама (обавеза према добављачима, краткорочни кредити и др.) које увијек доспијевају за плаћање прије него што се изврши претварање средстава у новац.

12. ДОГАЂАЈИ НАСТАЛИ НАКОН ДАТУМА БИЛАНСА

Сагласно МРС 10 - Потенцијални догађаји и догађаји настали послије дана билансирања, односно Стандарду ревизије 560 - Накнадни догађаји, напомињемо да према информацијама Управе, није било накнадних догађаја који би утицали на пословање Друштва.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2013.ГОД.

13. 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, јун 2014. године

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

Овлашћени ревизор

Ђурђић Нада



ДОО "ПОСЛОВНИ ИНФОРМАТОР-РЕВИЗИЈА"

Карађорђева 5. Бијељина

телефон/факс: 057/200-610 и
055/210-548

ЈИБ: 4400432410008

ПДВ ИБ: 400432410008

e-mail: p.informator@gmail.com

Број: 02-51/14

Датум: 13.06.2014. године

**"КАМЕНОЛОМИ" а.д.
Зворник**

ПРЕДМЕТ: Изјава о независности и квалификацији

У вези наше ревизије финансијских извјештаја за **"КАМЕНОЛОМИ" а.д.
Зворник** 31.12.2013.године, изјављујемо следеће:

1. Сво особље ангажовано на ревизији финансијских извјештаја на дан 31.12.2013.године, за, **"КАМЕНОЛОМИ" а.д.Зворник** поштује правила Независности и Квалификација дефинисаних у Кодексу етике рачуноводствених експерата, Рачуноводствених стандарда и Стандарда ревизије.
2. Сво ангажовано особље је независно од акционара, власника и компанија везаних за **"КАМЕНОЛОМИ" а.д.Зворник**
3. Шеф ревизорског тима је Нада Ђурђић, овлашћени ревизор

Име и презиме, квалификација	Позиција	Статус у тиму за ревизију
Нада Ђурђић, дипл.ек.	овлашћени ревизор	шеф тима
Милорад Штица, дипл.ек.	овлашћени ревизор	члан тима

РЕВИЗОР: ДОО "ПОСЛОВНИ ИНФОРМАТОР-РЕВИЗИЈА", Бијељина

Име и презиме:

Нада Ђурђић, дипл.ек.
овлашћени ревизор

Бијељина, јун 2014. године

