

"ПОСЛОВНИ ИНФОРМАТОР - ПД" Д.О.О.
Приједор, Николе Пашића 12

ИЗВЈЕШТАЈ
о извршеној ревизији финансијских извјештаја
А.Д. "НОВА СИРОВИНА" Бања Лука
за 2008. годину

Приједор, март 2009. године

САДРЖАЈ

	страна:
МИШЉЕЊЕ ОВЛАШЋЕНОГ РЕВИЗОРА -	
позитивно мишљење	1
<hr/>	
ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ	
- Биланс стања за 2008. годину.....	2
- Биланс успјеха за 2008. годину	3
- Извјештај о промјенама у капиталу за 2008. годину	4
- Биланс токова готовине за 2008. годину	5
<hr/>	
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ	6
<hr/>	
ИЗЈАВА О НЕЗАВИСНОСТИ И КВАЛИФИКАЦИЈИ	20
<hr/>	

"ПОСЛОВНИ ИНФОРМАТОР-ПД" Д.О.О.

Приједор, Николе Пашића бр.12
Телефон: 052/243-920, 052/243-921
ЈИБ:4402883250007
ПДВ ИБ: 402883250007

Број:01/09
Датум: 23.03. 2009. године

А.Д. "НОВА СИРОВИНА" Бања Лука

МИШЉЕЊЕ ОВЛАШЋЕНОГ РЕВИЗОРА

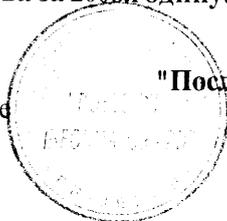
1. Извршили смо ревизију финансијских извјештаја **А.Д."НОВА СИРОВИНА" Бања Лука**, са стањем на дан 31.12.2008. године, и то: Биланса стања, Биланса успјеха, Извјештаја о пројенама у капиталу и Биланса токова готовине. Руководство друштва је одговорно за састављање и садржину финансијских извјештаја, приказаних на странама 2, 3, 4 и 5. Наша одговорност је да, на основу извршене ревизије, изразимо мишљење о објективности и истинитости стања имовине, капитала и обавеза, као и резултата пословања и да ли су при њиховој изради поштовани рачуноводствени стандарди.

2. Ревизија је извршена у складу са Законом о рачуноводству и ревизији Републике Српске ("Службени гласник РС" број: 67/05), Законом о рачуноводству и ревизији БиХ ("Службени гласник БиХ", број: 42/2004), Правилником о ревизији финансијских извјештаја у Републици Српској ("Службени гласник РС" број: 120/2006) и Међународним стандардима ревизије. Међународни стандарди захтијевају да се ревизија планира и изврши на начин који омогућава да се, у разложној мјери увјеримо да финансијски извјештаји не садрже погрешне информације од материјалног значаја. Ревизија укључује испитивање доказа, на бази провјера путем узорака, којима се поткрепљују информације објелодањене у финансијским извјештајима. Ревизија такође обухвата и оцјену примјењених рачуноводствених начела и вредновање значајних процјена које је извршило руководство, као и општу оцјену презентације финансијских извјештаја. Сматрамо да ревизија коју смо обавили обезбјеђује солидну основу за изражавање нашег мишљења.

3. По нашем мишљењу финансијски извјештаји објективно и истинито по свим питањима приказују стање имовине, капитала и обавеза Друштва на дан 31. децембра 2008. године као и резултате пословања за 2008. годину, у складу са прописима о рачуноводству и рачуноводственим стандардима Републике Српске и Босне и Херцеговине, на начин описан у напоменама уз финансијске извјештаје.

4. На основу изнесеног, независни ревизор изражава позитивно мишљење на финансијске извјештаје Друштва за 2008.годину.

Приједор, март. 2009. године



"Пословни информатор -ПД" д.о.о.

Приједор

Овлашћени ревизор
Савић Драгољуб дипл.ек.

БИЛАНС СТАЊА
на дан 31. децембра 2008. и 2007. године

у КМ без децимала

	Напомена	2008.	2007.
АКТИВА			
СТАЛНА ИМОВИНА			
Нематеријална улагања		2.020.221	2.020.221
Основна средства	3.3 и 4.1		
- Набавна вриједност		9.713.849	10.266.357
- Исправка вриједности		(5.548.082)	(5.809.620)
- Неотписана вриједност		4.165.767	4.456.737
Укупно стална имовина		6.185.988	6.476.958
ТЕКУЋА ИМОВИНА			
- Залихе и дати аванси	3.5 и 4.2	780.378	735.876
- Потраживања од продаје	3.6 и 4.3	220.283	299.420
- Друга потраживања	4.4	17.340	86.066
- Новчана средства - готовина	4.5	91.978	143.107
- Укупно текућа имовина		1.109.979	1.264.469
ПОСЛОВНА АКТИВА		7.295.967	7.741.427
ПАСИВА			
КАПИТАЛ			
- Акцијски капитал	5.1	5.886.822	5.886.822
- Резерве из добитка	5.1	108.119	108.119
- Нераспоређени добитак текуће године	5.1	308.728	38.927
Основни капитал	5.1	6.303.669	6.033.868
ОБАВЕЗЕ			
- Дугорочни кредити	5.2	839.031	1.000.000
- Примљени аванси	5.3	18	31.279
- Додављачи	5.4	110.242	620.154
- Обавезе за зараде и накнаде зарада	5.5	-	23.134
- Обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	5.6	43.007	27.914
- Друге обавезе		-	5.078
Укупно обавезе		992.298	1.707.559
ПОСЛОВНА ПАСИВА		7.295.967	7.741.427

Напомене на странама 6 до 19 чине саставни дио ових финансијских извјештаја.

Мишљење ревизора о истинитости и објективности финансијских извјештаја, дато је на страни 1.

БИЛАНС УСПЈЕХА

за 2008. и 2007. годину

	Напомена	у КМ без децимала	
		2008.	2007.
ПРИХОДИ ОД РЕДОВНЕ ДЈЕЛАТНОСТИ	3.1 и 6.1		
- Приходи од продаје робе на домаћем тржишту		178.721	5.247.487
- Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту		4.163.069	570.536
- Приходи од премија, субвенција, дотација и други слични приходи		-	4.340
- Други пословни приходи		244.338	120.822
Укупно приходи од редовне дјелатности		4.586.128	5.943.185
РАСХОДИ РЕДОВНЕ ДЈЕЛАТНОСТИ	3.2 и 6.2	4.191.764	6.031.619
ОСТАЛИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ			
Остали приходи	6.3	21.792	202.819
Остали расходи	6.3	23.602	60.544
СВЕГА ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА		392.554	53.841
ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ			
финансијски приходи	6.4	1.774	461
финансијски расходи	6.4	94.549	-
ГУБИТАК-ДОБИТАК из основа финансирања		(92.775)	461
УКУПНИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ			
Укупни приходи	6.5	4.609.694	6.146.465
Укупни расходи	6.5	4.309.915	6.092.163
БРУТО ДОБИТАК		299.779	54.302
Порез из добитка		29.978	13.326
Нето добитак		269.801	40.976

Напомене на странама 6 до 19 чине саставни дио ових финансијских извјештаја.
Мишљење ревизора о истинитости и објективности финансијских извјештаја, дато је на страни 1.

ИЗВЈЕШТАЈ
о промјенама у капиталу
за период који се завршава на дан 31.12.2008. године

Напомена 5.1 и 7.

- у конвертибилним маркама -

ПРОМЈЕНА У КАПИТАЛУ	Озна-ка за АОП	ДИО КОЈИ ПРИПАДА ВЛАСНИЦИМА КАПИТАЛА (МАТИЧНОГ) ПРЕДУЗЕЊА					УКУПНО (3 до 7)	Мањински интерес	УКУПНИ КАПИТАК (8 + 9)
		Акционарски капитал и други облици основног капитала	Ревалоризационе резерве	Препесене резерве (курсне разлике)	Остале резерве (емисиона премија, законске и статутарне резерве)	Акумулисани нераспоређени добитак/непокривени губитак			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1. Стање на дан 31.12.2005. године	901								
2. Ефекти промјена у рачуноводственим политикама	902								
3. Ефекти исправке грешака	903								
Поново исказано стање на дан 31.12.2005. год. односно 01.01.2006.год. (901±902±903)	904								
4. Ефекти ревалоризације материјалних и нематеријалних средстава	905								
5. Ефекти ревалоризације дугорочних финансијских пласмана	906								
6. Курсне разлике настале првоћењем трансакција у иностраној валути	907								
7. Остали нето добитци/ губици периода који нису исказани у билансу успјеха	908								
8. Нето добитак/ губитак периода исказан у Билансу успјеха	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 31.12.2006. год. (904±905±906±907±908±909-910±911)	912								
12. Ефекти промјена у рачуноводственим политикама	913								
13. Ефекти исправке грешака	914								
14. Поново исказано стање на дан 31.12.2007. год./ 01.01.2008. год. (912±913±914)	915	5.886.822			108.119	38.927	6.033.868		6.033.868
15. Ефекти ревалоризације материјалних и нематеријалних средстава	916								
16. Ефекти ревалоризације дугорочних финансијских пласмана	917								
17. Курсне разлике настале првоћењем трансакција у иностраној валути	918								
18. Остали нето добитци/ губици периода који нису исказани у билансу успјеха	919								
19. Нето добитак / губитак периода исказан у Билансу успјеха	920					269.801	269.801		269.801
20. Објављене дивиденде и други видови расподеле добити и покриће губитка	921								
21. Емисија акционарског капитала и други видови повећања или смањења основног капитала	922								
22. Стање на дан 31.12.2008. год. (915±916±917±918±919±920-921±922)	923	5.886.822			108.119	308.728	6.303.669		6.303.669

Напомене на странама 6 до 19 чине саставни дио ових финансијских извјештаја.
Мишљење ревизора о истинитости и објективности финансијских извјештаја, дато је на страни 1.

БИЛАНС ТОКОВА ГОТОВИНЕ
на дан 31.децембра 2008. и 2007.године

у КМ без децимала

	Напомена	2008.	2007.
И ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛ.АКТИВНОСТИ	8		
1. Приливи од купаца		4.680.358	5.979.145
2. Остали приливи из пословних активности		68.726	38.411
3. Свега приливи готовине из пословних активности (1+2)		4.749.084	6.017.556
4. Одливи по основу плаћања добављачима		4.207.335	5.718.794
5. Одливи по основу плаћања запосленим		476.745	482.826
6. Остали одливи из пословних активности		124.525	25.125
7. Свега одливи готовине из пословних активности (4 до 6)		4.808.605	6.226.745
8. Нето одлив готовине из пословних активности (7-3)		(59.521)	(209.189)
ИИ ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА	8		
1. Приливи од продаје основних средстава		8.375	35.973
2. Приливи од камата		17	-
3. Свега приливи готовине из активности инвестирања		8.392	35.973
4. Нето прилив готовине из активности инвестирања		8.392	35.973
ИИИ УКУПНИ ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ	8	4.757.476	6.053.529
ИВ УКУПНИ ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ		4.808.605	6.226.745
В НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (ИВ - ИИИ)		(51.129)	(173.216)
ВИ НЕТО ГОТОВИНА			
1. Готовина на почетку обрачунског периода		143.107	316.323
2. Готовина на крају обрачунског периода		91.978	143.107

Напомене на странама 6 до 19 чине саставни дио ових финансијских извјештаја.
Мишљење ревизора о истинитости и објективности финансијских извјештаја, дато је на страни 1.

1. ОСНИВАЊЕ ОРГАНИЗАЦИЈА И ДЈЕЛАТНОСТ ДРУШТВА

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

Под овим називом извршена је ревизија финансијских извјештаја за 2008. годину.

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

1.2. На основу Закона о предузећима Скупштина Друштва је донијела Статут Друштва, дана 30.04.2000. године. Према одредбама члана 3 Статута Друштва органи у друштву су:

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

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

Управни одбор:

1. Мишо Бабић,
2. Ђорђа Тривуновић и
3. Ален Лукајић

Надзорни одбор:

1. Душко Солломун,
2. Рада Ракуљ и
3. Бране Калаба.

Директор:

1. Ратко Свјетлановић

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

Друштво је ускладило своју дјелатност са одредбама Закона о класификацији дјелатности и регистру јединице разврставања ("Службени гласник РС" број: 113/04) и то усклађивање уписала у судски регистар Основног суда Бања Лука 02.03.2006. године - уложак бр.1-33-00.

У циљу обављања своје дјелатности, Друштво запошљава 43 радника различитих професија и профила стручности.

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

1.4. Према одредбама члана 2. Закона о рачуноводству и ревизији РС и члана 2. и 3. Правилника о ревизији финансијских извјештаја у Републици Српској, 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.

1.5. Рјешењем Комисије за Хартије од вриједности Републике Српске број: 01-03РЕ610/01 од 16.11.2001. године, Друштво је уписано у регистар емитената под називом "НОВА СИРОВИНА" АД, Бања Лука.

Ознака и регистарски број емитента је 04-797-51, а вриједност уписаног капитала је **5.886.822 КМ**.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31. ДЕЦЕМБРА 2008. ГОД.

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

2. ОСНОВА ЗА САСТАВЉАЊЕ, ПРЕЗЕНТАЦИЈУ И РЕВИЗИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА

2.1. Састављање и презентација финансијских извјештаја

2.1.1. 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, Међународних рачуноводствених стандарда, других прописа из домена рачуноводства и ревизије и одговарајућих општих аката.

2.1.2. Пословне књиге воде се примјеном рачунарске технике.

2.1.3. Сагласно Рачуноводственом стандарду 1, финансијски извјештаји за 2008. годину сачињени су на обрасцима:

- Биланс стања,
- Биланс успјеха,
- Извјештај о промјенама на капиталу и
- Биланс токова готовине.

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), сагласно члану 11. Закона о регистру финансијских извјештаја ("Службени гласник РС" број: 96/05).

Вођење пословних књига и израду финансијских извјештаја Друштво је повјерило стручном лицу - сертификованом рачуновођи.

2.1.4. У вођењу пословних књига, формирању књиговодствених исправа и изради финансијских извјештаја примјењивани су поред осталог и:

- 1) Оквир за састављање и презентацију финансијских извјештаја.
- 2) Рачуноводствени стандарди.

2.1.5. Примјењене рачуноводствене политике су конзистентне с оквиром за припрему и презентацију финансијских извјештаја и рачуноводственим стандардима Друштво примјењује одредбе оних стандарда који се односе на конкретне пословне догађаје и трансакције, односно вредновање и процјењивање билансних позиција и креирање различитих информација

2.1.6. Посебна основа за израду и презентацију финансијских извјештаја, те за њихову ревизију, био је Елаборат о извршеном попису имовине и обавеза на дан 31.12.2008. године (у даљем тексту Елаборат о попису) који је усвојио Директор Друштва.

2.2. Ревизија финансијских извјештаја

2.2.1. Ревизију финансијских извјештаја Друштва за 2008. годину обавили смо у складу са Законом о рачуноводству и ревизији Републике Српске ("Службени гласник РС" број: 67/05), Законом о рачуноводству и ревизији БиХ ("Службени гласник БиХ", број: 42/2004), Правилником о ревизији финансијских извјештаја у Републици Српској ("Службени гласник РС" број: 120/2006) и Међународним стандардима ревизије - Стандарди Републике Српске.

Напомињемо, да је "Пословни информатор-ревизија" ДОО, Бијељина, обавио ревизију финансијских извјештаја за 2007. годину, тако да у овој ревизији подаци из 2007. године служе само као упоредни елементи ревизије.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31. ДЕЦЕМБРА 2008. ГОД.

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

2.2.3. Ревизију смо обавили на основу Уговора са Друштвом број 01/09 од 23.01.2009. године.

3. ОСНОВНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ

Друштво је донијело јединствен интерни акт о Рачуноводственој политици и о рачуноводственом приказивању пословних догађаја у облику Правилника о рачуноводству дана 04.04.2002. године, у којем су дефинисани рачуноводствени систем у складу са рачуноводственим начелима, те рачуноводствени задаци у организацији рачуноводствене службе и начина вођења књиговодства. Правилник је усклађен са рачуноводственим стандардима и прописима из рачуноводствене области Републике Српске.

Основне рачуноводствене политике које су практично примјењене приликом састављања финансијских извјештаја за 2008. годину су сљедеће:

3.1. Приходи редовне дјелатности - реализација

У складу са прописима, реализација и остали одговарајући приходи исказани су по фактурној вриједности, односно наплаћеним износима, умањеним за дате попусте, ПДВ и таксе. Сви износи реализације односе се на екстерно фактурисане односно наплаћене износе.

3.2. Расходи редовне дјелатности

Расходи редовне дјелатности представљају трошкове настале у односу на фактурисану односно наплаћену реализацију, а обухватају трошкове материјала, енергије и горива, набавну вриједност продате робе, 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 2008. годину трошкови пословања су исказани у износима који су настали и исти су мањи од оствареног прихода, па је исказан губитак у износу од **269.801 КМ**.

3.3. Основна средства

а) Основна средства се исказују по набавној односно ревалоризованој вриједности на дан билансирања.

б) Набавке основних средстава у току године евидентирају се по набавној вриједности. Набавну вриједност чини вриједност по фактури добављача увећана за све трошкове настале до стављања основног средства у употребу. Амортизација у току године се обрачунава почевши од наредног мјесеца од датума набавке на набавну вриједност основног средства, примјеном пропорционалне односно линеарне методе обрачуна.

3.4. Амортизација основних средстава

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

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

Залихе сировине и материјала воде се по просјечним стварним цијенама, односно улаз по стварни набавним цијенама, а излаз по просјечним цијенама.

Залихе робе евидентирају се по просјечној цијени - вриједности која садржи набавну цијену и разлику у цијени.

3.6. Потраживања по основу продаје

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

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

3.7. Порези и доприноси

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

3.8. Прерачунавање страних средстава плаћања и рачуноводствени третман курсних разлика

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

БИЛАНС СТАЊА

4. ПРИЗНАВАЊЕ АКТИВЕ БИЛАНСА СТАЊА

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

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

4.1. Стална имовина

Сталну имовину Друштва, на дан биланса, чине нематеријална улагања и основна средства, и то:

у КМ без децимала

	Набавна вриједност	Исправка вриједности	Садашња вриједност
Нематеријална улагања	2.020.221	-	2.020.221
Грађевински објекти	8.204.870	4.402.353	3.802.517
Опрема	1.508.979	1.145.729	363.250
Стање 31. децембра 2008. године	11.734.070	5.548.082	6.185.988
Стање 31. децембра 2007. године	12.286.578	5.809.620	6.476.958

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31. ДЕЦЕМБРА 2008. ГОД.

Вриједност нематеријалних улагања исказана у Билансу стања, у цијелости одговара стању по попису. Вриједност је исказана по стварним цијенама.

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

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

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

Стање основних средстава исказано у Билансу стања, на дан биланса, одговара стању из књиговодствених евиденција и попису.

4.2. Залихе и дати аванси

Стање залиха на дан биланса било је како слиједи:

	у КМ без децимала	
	<u>2008.</u>	<u>2007.</u>
Материјал	737.661	575.600
Роба		
- Продајна вриједност	50.588	177.157
- Разлика у цијени	(14.020)	(22.975)
- Набавна вриједност	<u>36.568</u>	<u>154.182</u>
Дати аванси	6.149	6.094
Стање 31. децембра	<u>780.378</u>	<u>735.876</u>

Признате вриједности материјала у износу од 737.661 КМ састоје се из следећег:

	У КМ без децималама
1. Основни материјал у складишту	721.186
2. Резервни дијелови	7.871
3. Гориво и мазиво	2.085
4. ХТЗ опрема	761
5. Ситан инвентар	5.758
6. Свега:	<u>737.661</u>

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

Исказано стање залиха робе одговара стању по књигама и попису.

Дати аванси који износе **6.149 КМ** односе се на ситне преплате добављачима који су са добављача прекњижене, на дан биланса, на конто 150 - Дати аванси.

4.3. Потраживања по основу продаје

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

	у КМ без децимала	
	<u>2008.</u>	<u>2007.</u>
Потраживања од купаца у земљи	220.283	
Стање 31. децембра	<u>220.283</u>	<u>299.420</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2008.ГОД.

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

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

	У КМ без децималама
1. „Метал“, Бања Лука	10.690
2. „Компекс“, Бања Лука	4.243
3. „Натрон Хајат“, Маглај	53.786
4. „ТБГ БХ“ ДОО, Какањ	24.613
5. „Комерц Мали“ ДОО, Прњавор	891
6. „Лепенка“ ДОО, Марибор	10.251
7. ДОО „Тефиндостру“, Бања Лука	44.392
8. „Гриос“ ДОО, Груде	1.373
9. „Космос“, Бања Лука	5.463
10. Свега:	155.702
11. Остали купци њих 52	64.581
12. Стање 31. децембра	220.283

На наведени 9 купаца односи се 70% потраживања, док се разлика од 30% односи на остале купце - њих 52.

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

4.4. Друга потраживања

Друга потраживања на дан биланса износе:

	2008.	2007.
Остала потраживања	482	
Обуставе касе узајамне помоћи	712	
Потраживања за претплаћени ПДВ	16.146	
Стање 31.децембра	17.340	86.066

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

4.5. Готовина

Стање готовине, на дан биланса, износи како слиједи:

	2008.	2007.
Жиро рачун	82.743	
Благајна	766	
Девизни жиро рачун	8.469	
Стање 31. децембра	91.978	143.107

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

5. ПРИЗНАВАЊЕ ПАСИВЕ БИЛАНСА СТАЊА

5.1. Капитал

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

	у КМ без децимала	
	<u>2008.</u>	<u>2007.</u>
ОСНОВНИ КАПИТАЛ		
Акцијски капитал	5.886.822	
Нераспоређени добитак	308.728	
Резерве из добитка	108.119	
Стање 31.децембра	<u>6.303.669</u>	<u>6.033.868</u>

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

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

Регистровани акцијски капитал износи 5.886.822 КМ, нераспоређени добитак износи 308.728 КМ, а резерве из добитка 108.119 КМ.

Према обавјештењу Централног Регистра ХОВ, власници акцијског капитала су:

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

Исказано стање капитала, у билансу, одговара стању по књигама Друштва.

5.2. Дугорочни кредити

Обавезе за кредит на дан биланса, износе :

	у КМ без децимала	
	<u>2008.</u>	<u>2007.</u>
Цептер Комерц банка	839.031	1.000.000
Стање 31.децембра	<u>839.031</u>	<u>1.000.000</u>

5.3. Примљени аванси

Примљени аванси на дан 31.12.2008. године износе 18КМ.

5.4. Обавезе према добављачима

Обавезе према добављачима на дан билансирања износе:

	У КМ без децимала	
	<u>2008.</u>	<u>2007.</u>
Добављачи у земљи	110.242	
Стање 31.децембра	<u>110.242</u>	<u>620.154</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2008.ГОД.

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

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

	У КМ без децималама
1. ДОО "Комерц мали", Прњавор	36.284
2. "ТБГ БХ" ДОО, Какањ	25.917
3. "Чајавец системи"	17.919
4. "Новости прес"	11.998
5. "Елнос" ДОО, Бања Лука	6.241
6. Свега:	98.359
7. Остали добављачи у земљи - њих 18	<u>11.883</u>
8. Укупно:	<u>110.242</u>

На наведених 5 добављача односи се 89%, док се разлика од 11% односи на осталих 18 добављача у земљи.

5.5. Обавезе за зараде и накнаде зарада

Обавезе за и зараде и накнаде зарада за 2008. годину су исплаћене на дан биланса стања. Сагласно МРС-19, а у складу са домаћим прописима предузеће је у обавези да плаћа доприносе државним фондовима којима се обезбјеђује социјална сигурност запослених.

5.6. Обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине

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

	2008.	2007.
Порез на добит	<u>42.251</u>	<u> </u>
Накнаде за шуму	756	<u> </u>
Стање 31.децембра	<u>43.007</u>	<u>27.914</u>

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

БИЛАНС УСПЈЕХА

6. ПРИЗНАВАЊЕ ПРИХОДА И РАСХОДА

6.1. Приходи редовне дјелатности

	у КМ без децимала	
	2008.	2007.
Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	178.721	5.247.487
Приходи од премија, субвенција, дотација и други слични приходи	-	4.340
Приходи од продаје производа и услуга	4.163.069	570.536
Други пословни приходи	244.338	120.822
Свега:	4.586.128	5.943.185

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

6.2. Расходи редовне дјелатности

Расходи редовне дјелатности састоје се из:

	у КМ без децимала	
	2008.	2007.
Набавна вриједност продате робе	166.800	1.355.634
Трошкови материјала за израду	2.634.714	3.235.181
Трошкови осталог материјала	6.323	34.942
Трошкови горива и енергије	334.112	301.796
Трошкови зарада и накнада	476.745	485.611
Трошкови производних услуга	130.394	134.677
Трошкови амортизације	299.594	325.721
Нематеријални трошкови (осим пореза и доприноса)	129.672	136.655
Трошкови пореза	13.410	21.402
Свега:	4.191.764	6.031.619

Набавна вриједност продате робе исказана је по просјечној набавној цијени.

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 за проведено вријеме на пословима односно одсуствовањима са посла која терете послодавца. Обрачуни су извршени у складу са прописима који регулишу стопе пореза и доприноса и према интерно утврђеним критеријумима за поједине врсте послова.

Трошкови производних услуга, и нематеријални трошкови су признати и исказани за примљене услуге и нематеријалне трошкове обрачунате у вјеродостојним документима даваоца услуга и одговарајућим врстама нематеријалних трошкова.

Трошкови амортизације су обрачунати према пропорционалној методи примјеном параграфа 47 Стандарда 16.

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

6.3. Остали приходи и расходи

Остали приходи и расходи износе:

	2008.	у КМ без децимала 2007.
Остали приходи	21.792	202.819
Остали расходи	23.602	60.544
Губитак-добитак по основу осталих прихода и расхода	(1.810)	142.275

Остале приходе у 2008.години чине:

	у КМ без децимала
1. Добити од продаје основних средстава и нематеријалних улагања	21.696
2. Непоменути остали приходи	96
3. Свега:	21.792

Остале расходе у 2008.години чине, и то:

	у КМ без децимала
1. Губити по основу продаје основних средстава	8.375
2. Отписи обртних средстава	2.761
3. Непоменути остали расходи	12.466
4. Свега:	23.602

6.4. Финансијски приходи и расходи

Финансијски приходи и расходи износе:

	2008.	у КМ без децимала 2007.
Финансијски приходи	1.774	461
Финансијски расходи	94.549	-
Губитак- Добитак финансирања	(92.775)	461

Финансијске приходе исказане у Билансу успјеха за 2008.годину чине остали финансијски приходи у износу од 605 КМ, курсне разлике 1.152 КМ и камате 17 КМ. Финансијске расходе чине камате у износу од 4.549 КМ.

6.5. Укупни приходи и расходи

Укупни приходи и расходи износе:

	2008.	у КМ без децимала 2007.
Укупни приходи	4.609.694	6.146.465
Укупни расходи	4.309.915	6.092.163
Бруто добитак	299.779	54.302
Порез на добит	29.978	13.326
Нето добитак	269.801	40.976

Нето добитак у 2008.години по Билансу успјеха износи **269.801 КМ** и исказан је и у Билансу успјеха на АОП-у 278 односно у књиговодству на рачуну 321 - 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: 120/2006) установљена је шема обрасца, која чини његов саставни дио.

Према одредбама члана 3. став 1. Правилника 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 2008.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: 31.12.2007.године **6.033.868 КМ** и 31.12.2008.године **6.303.669 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. 120/2006) 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 2008.годину у којем су приказани сви приливи и одливи средстава у оквиру појединих подбиланса односно позиција.

Приказано стање нето готовине у овом обрасцу на почетку односно на крају обрачунског периода у цијелости одговара стању исте у Билансу стања АОП-055 односно књигама - рачуна 240-249 и оно износи: на почетку обрачунског периода **143.107 КМ** и на крају обрачунског периода **91.978 КМ**.

9. ПРАВНИ ПОСТУПЦИ ДРУШТВА

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

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

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	31.12.2008. године	31.12.2007. године	Индекс 3:4
1	2	3	4	5
1.	СТАЛНА ИМОВИНА	6.185.988	6.476.958	95
	- Нематеријална улагања	2.020.221	2.020.221	100
	- Основна средства	4.165.767	4.456.737	93
2.	ТЕКУЋА ИМОВИНА	1.109.979	1.264.469	88
	- Залихе и дати аванси	780.378	735.876	106
	- Купци	220.283	299.420	73
	- Друга потраживања	17.340	86.066	20
	- Готовински еквиваленти и готовина	91.978	143.107	64
3.	ПОСЛОВНА АКТИВА	7.295.967	7.741.427	94
4.	КАПИТАЛ	6.303.669	6.033.868	104
5.	ОБАВЕЗЕ	992.298	1.707.559	58
	- Краткорочне обавезе	992.298	707.559	140
	- Дугорочне обавезе	-	1.000.000	-
6.	ПОСЛОВНА ПАСИВА	7.295.967	7.741.427	94

Посматрано у цјелини, дошло је до смањења пословне активе и пасиве за 6%, што је углавном резултат смањења садашње вриједности основних средстава И=93

10.2. ПОКАЗАТЕЉИ БИЛАНСА УСПЈЕХА

у КМ без децимала

Ред. број	ОПИС	31.12.2008. године	31.12.2007. године	Индекс 3:4
1	2	3	4	5
1.	Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	178.721	5.247.487	3
2.	Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	4.163.069	570.536	730
3.	Приходи од премија, субвенција, дотација и сл.	-	4.340	-
4.	Други пословни приходи	244.338	120.822	202
5.	Остали приходи	21.792	202.819	10
6.	Финансијски приходи	1.774	461	384
7.	Укупни приходи (1 до 6)	4.609.694	6.146.465	75
8.	Расходи редовне дјелатности	4.191.764	6.031.619	70
9.	Остали расходи	23.602	60.544	39
10.	Финансијски расходи	94.59	-	-
11.	Укупни расходи (8 до 9)	4.309.915	6.092.163	70
12.	Добитак (7-10)	299.779	54.302	552

10.3. АНАЛИЗА ПОКАЗАТЕЉА ПОСЛОВАЊА

10.3.1. Показатељи ликвидности 31.12.2008. године

1. Тренутна ликвидност =	Готовински еквиваленти и готовина	=	91.978	=	9
	Краткорочне обавезе		992.298		
2. Текућа ликвидност =	Залихе	=	780.378	=	79
	Краткорочне обавезе		992.298		
3. Општа ликвидност =	Текућа имовина	=	1.109.979	=	112
	Краткорочне обавезе		992.298		

10.3.2. Показатељи финансијске стабилности

1. Степен финансијске стабилности (дугор. финан. равнотежа) =	Капитал+дуг. резервис.+ дуг обавезе	=	6.303.669	=	102
	стална имовина + залихе		6.185.988		
2. Финансијска сигурност =	Капитал	=	6.303.669	=	94
	Стална имовина		6.185.988		
3. Учешће основних средстава у укупним средствима =	Основна средства	=	4.165.767	=	57
	Пословна актива		7.295.967		
4. учешће обртних средстава у укупним средствима =	Текућа имовина	=	1109.979	=	15
	Пословна актива		7.295.967		

Као што се из показатеља ликвидности види, Друштво обезбјеђује релативно висок степен опште ликвидности, посматрано кроз коефицијент покривености краткорочних обавеза текућом имовином - И = 112.

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

11. ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАНА БИЛАНСИРАЊА

Сагласно МРС (РСРС) 10 - Потенцијални догађаји и догађаји настали после дана билансирања, односно Стандарду ревизије 560 - Накнадни догађаји, указујемо само на неке догађаје који су од значаја за пословање Друштва.

11.1. У току активности на доношењу мјера за превазилажење опште економске кризе.

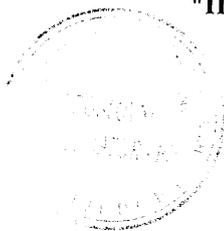
12. ПРИСТУП ОБАВЉАЊУ РЕВИЗИЈЕ

У обављању ревизије полазили смо од чињенице да постоји објективна потреба и законска обавеза да се обави ревизија финансијских извјештаја А.Д. "НОВА СИРОВИНА" Бања Лука за 2008.годину, која представља испитивање финансијских извјештаја и одговарајућих књиговодствених и других евиденција и документације, а у циљу давања мишљења о томе да ли финансијски извјештаји објективно и истинито приказују стање имовине, обавеза, капитала и финансијског резултата пословања, те да ли су при њиховој изради поштовани Међународни рачуноводствени стандарди, Рачуноводствени стандарди Републике Српске и остали прописи Републике Српске.

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.

Приједор, 23.03. 2009. године



"Пословни информатор - ПД" д.о.о.

Приједор

Овлашћени ревизор

Др.гољуб Савић дипл.ек