

Д.О.О. "ПОСЛОВНИ ИНФОРМАТОР - РЕВИЗИЈА"
Карађорђева 5, Бијељина

ИЗВЈЕШТАЈ
о извршеној ревизији финансијских извјештаја
"КАМЕНОЛОМИ" а.д. Зворник
за 2011. годину

Бијељина, мај 2012. године

САДРЖАЈ

	страна:
МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА -	
ПОЗИТИВНО МИШЉЕЊЕ	2-3
<hr/> <hr/>	
ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ	
- Биланс стања за 2011. годину.....	4
- Биланс успјеха за 2011. годину	6
- Извјештај о осталим добицима и губицима за 2011. годину.....	7
- Извјештај о промјенама у капиталу за 2011. годину	8
- Биланс токова готовине за 2011. годину	9
<hr/> <hr/>	
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ	
ИЗВЈЕШТАЈЕ	10-30

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: 02-64/12

Датум: 25.05.2012. године

"КАМЕНОЛОМИ" а.д. Зворник

МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

Обавили смо ревизију финансијских извјештаја **КАМЕНОЛОМИ" а.д. Зворник** (у даљем тексту Друштво) са стањем на дан 31.12.2010. 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 усљед 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 износивама и информацијама објелодањеним у финансијским извјештајима. Одабрани поступци су засновани на просуђивању ревизора, укључујући процјену ризика материјално значајних грешака садржаних у финансијским извјештајима, насталих усљед 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 важним питањима приказују стање имовине, капитала и обавеза Друштва на дан 31. децембра 2011. године, као и резултате пословања за 2011. годину, у складу са прописима о рачуноводству и рачуноводственим стандардима Републике Српске, на начин описан у напоменама уз финансијске извјештаје.

Скретање пажње

Не изражавајући резерву на дато мишљење скрећемо пажњу на напомене 5.1., 5.3. и 5.8. Извјештаја, које се односе на исказани губитак и задуженост Друштва, на дан 31. децембра 2011. године, те на показатеље ликвидности и финансијске сигурности и стабилности Друштва, а који могу угрозити сталност пословања.

Бијељина, мај 2012. године

Д.о.о. "Пословни информатор - ревизија"

Б и ј е љ и н а

Овлашћени ревизор

Нада Ђурђић, дипл.еџ.

БИЛАНС СТАЊА
(Извјештај о финансијском положају)
на дан 31. децембра 2011. и 2010. године

	Напомена	У КМ без децимала	
		2011.	2010.
АКТИВА			
СТАЛНА ИМОВИНА			
Нематеријална улагања			
Бруто нематеријална улагања	4.1.	34.725	34.725
Исправка вриједности		-	-
Нето нематеријална улагања		34.725	34.725
Некретнине постројења, опрема и инвестиционе некретнине			
	3.3. и 4.1.		
- Набавна вриједност		7.168.961	7.096.549
- Исправка вриједности		(6.536.680)	(6.300.266)
- Неотписана вриједност		632.281	796.283
Дугорочни финансијски пласмани	4.1.	48.149	50.247
Укупно стална имовина		715.155	881.255
ТЕКУЋА ИМОВИНА			
- Залихе материјала	4.2.	69.797	71.450
- Недовршени властити учинци	4.2.	7.796	-
- Готови производи	4.2.	586.740	69.390
- Дати аванси	4.3.	29.142	18.952
- Купци у земљи	4.4.	270.615	1.654.845
- Друга краткорочна потраживања	4.5.	8.927	21.823
- Потраживања из специфичних послова	4.6.	1.000	1.000
- Краткорочни кредити повезаним правним лицима	4.7.	1.647	1.647
- Готовина и еквиваленти готовине	4.8.	3.175	666
- Порез на додату вриједност	4.9.	54.365	-
- Активна временска разграничења	4.10.	-	76.443
-Укупно текућа имовина		1.033.204	1.916.216
ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА		109.924	-
ПОСЛОВНА АКТИВА		1.858.283	2.797.471
ПАСИВА			
КАПИТАЛ			
- Акцијски капитал - обичне акције	5.1. и 7.	-	441.370
Основни капитал		-	441.370
- Емисиона премија		-	102.129
- Законске резерве		-	11.752
- Нераспоређени добитак из ранијих год.		-	161.362
- Губитак до висине капитала		727.579	-
- Губитак текуће године		837.503	-
- Нераспоређени добитак текуће године		-	10.966
- Капитал укупно	5.1. и 7.	-	727.579
ОБАВЕЗЕ			
- Дугорочни кредити и остале дуг.обавезе	5.2.	86.021	697.532
- Краткорочне финансијске обавезе	5.3.	955.413	413.876
- Примљени аванси, депозити и кауције	5.4.	1.287	2.335
- Остали добављачи	5.5.	640.197	348.763

"КАМЕНОЛОМИ" а.д. Зворник

- Обавезе за зараде и накнаде зарада	5.6.	97.269	362.770
- Друге обавезе	5.7.	63.060	3.765
- Обавезе за остале порезе и доприносе		14.204	63.245
- Обавезе за порез на добитак		-	1.097
- Пасивна временска разграничења		832	507
- Порез на додату вриједност	5.8.	-	176.001
- Обавезе укупно		1.858.283	2.069.892
ПОСЛОВНА ПАСИВА		1.858.283	2.797.471

Напомене на наредним странама чине саставни дио ових финансијских извјештаја.

БИЛАНС УСПЈЕХА
(Извјештај о укупном резултату у периоду)

за 2011. и 2010. годину

у КМ без децимала

	<u>Напомена</u>	<u>2011.</u>	<u>2010.</u>
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	3.1 и 6.1		
- Приходи од продаје учинака на домаћем тржишту		474.371	1.475.945
- Приходи од продаје робе на домаћем тржишту		-	17.896
- Остали пословни приходи		-	5.470
- Повећање - смањење вриједности залиха учинака		525.146	(224.515)
Укупно пословни приходи		999.517	1.274.796
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ	3.2 и 6.2	1.720.142	1.255.679
ПОСЛОВНИ ДОБИТАК-ГУБИТАК		(720.625)	19.117
ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ	6.3		
финансијски приходи		20.506	337
финансијски расходи		231.699	8.488
ДОБИТАК ГУБИТАК РЕДОВНЕ АКТИВНОСТИ		(931.818)	10.966
ОСТАЛИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ	6.4.		
Остали приходи		133.185	0
Остали расходи		39.043	0
ГУБИТАК ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ ПРИХОДА И РАСХОДА		94.142	0
Приходи по основу исправки грешака		173	
УКУПНИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ	6.5		
Укупни приходи		1.153.381	1.275.133
Укупни расходи		1.990.884	1.264.167
ДОБИТАК ПРИЈЕ ОПОРЕЗИВАЊА	6.6.	(837.503)	10.966
Расходи текућих и одложених пореских обавеза		-	
НЕТО ГУБИТАК- ДОБИТАК		837.503	10.966

Напомене на наредним странама чине саставни дио ових финансијских извјештаја.

ИЗВЕШТАЈ

о осталим добицима и губицима у периоду
од 01.01. до 31.12.2011. године

Озн. пози.	ПОЗИЦИЈА	Ознака за АОП	у КМ без децимала	
			ИЗНОС	
1	2	3	4	5
А	НЕТО ДОБИТАК ИЛИ НЕТО ГУБИТАК ПЕРИОДА (298 или 299)	400	(837.503)	10.966
І	ДОБИЦИ УТВРЂЕНИ ДИРЕКРНО У КАПИТАЛУ (402 до 407)	401		
1.	Добици по основу смањењаревалоризационох 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		
ІІ	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			
І	УКУПНИ НЕТО ДОБИТАК У ОБРАЧУНСКОМ ПЕРИОДУ (400±416)	417		10.966
ІІ	УКУПНИ НЕТО ГУБИТАК У ОБРАЧУНСКОМ ПЕРИОДУ(400±416)	418	(837.503)	

Напомене на наредним странама чине саставни дио ових финансијских извјештаја.

ИЗВЈЕШТАЈ

о промјенама у капиталу
за период који се завршава на дан 31.12.2011. године

Напомена 5.1 и 7.

- у конвертибилним маркама

ПРОМЈЕНА У КАПИТАЛУ	Озна-ка за АОП	ДИО КОЈИ ПРИПАДА ВЛАСНИЦИМА КАПИТАЛА (МАТИЧНОГ) ПРЕДУЗЕЋА						Мањинск и интерес	УКУПНИ КАПИТАК (8 + 9)
		Акционарск и капитал и други облици основног капитала	Ревалориза- ционе резерве	Пренесене резерве (курсне разлике)	Остале резе- рве (емисиона премија, зако-нске и статута-рне резерве)	Акумулисан и нераспоређе ни добитак/ непокривен и губитак	УКУПНО (3 до 7)		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1. Стање на дан 31.12.2009. године	901	441.370			113.881	284.512	839.763		839.763
2. Ефекти промјена у рачуноводственим политикама	902								
3. Ефекти исправке грешака	903								
Поново исказано стање на дан 31.12.2009. год. односно 01.01.2010. год. (901±902±903)	904	441.370			113.881	284.512	839.763		839.763
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 успјеха	908					10.966	10.966		10.966
8. Нето добици/ губици периода признати директно у капиталу	909								
9. Објављене дивиденде и други видови расподеле добити и покриће губитка	910					- 123.150	-123.150		-123.150
10. Емисија акционарског капитала и други видови повећања или смањења основног капитала	911								-
11. Стање на дан 31.12.2010. год. (904±905±906±907±908±909-910±911)	912	441.370			113.881	172.328	727.579		727.579
12. Ефекти промјена у рачуноводственим политикама	913								
13. Ефекти исправке грешака	914								
14. Поново исказано стање на дан 31.12.2010. год/ 01.01.2011. год. (912±913±914)	915	441.370			113.881	172.328	727.579		727.579
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 успјеха	919					837.503	837.503		837.503
19. Нето добици/ губици периода признати директно у капиталу	920								
20. Објављене дивиденде и други видови расподеле добити и покриће губитка	921	-441.370			-113.881	-172.328	-109.924		-109.924
21. Емисија акци. капитала и други видови повећ. или смањ.ос. капит	922						-		-
22. Стање на дан 31.12.2011. год. (915±916±917±918±919±920-921±922)	923	-			-	-	-109.924		-109.924

Напомене на наредним странама чине саставни дио ових финансијских извјештаја.

БИЛАНС ТОКОВА ГОТОВИНЕ

(Извјештај о токовима готовине)

на дан 31.децембра 2011. и 2010. године

у КМ без децимала

	Напомен а	2011.	2010.
I ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛ. АКТИВН.	8		
1. Приливи од купаца		474.596	1.044.811
2. Остали приливи из пословних активности		20.498	5.590
3. Свега приливи готовине из посл. акт. (1+2)		495.094	1.050.401
4. Одливи по основу плаћања добављачима		159.463	231.152
5. Одливи по основу плаћања запосленим		655.624	325.306
6. Одливи на основу камата		231.699	8.488
7. Одливи на основу пореза на добит			
8. Остали одливи из пословних активности		18.065	12.168
9. Свега одливи готовине из посл. акт. (4 до 8)		1.064.851	577.114
10. Нето прилив готовине из пос. акт. (3 - 9)			473.287
12. Нето одлив готовине из пос. акт. (9-3)		569.757	
II ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА	8		
1. Приливи од камата		133.141	224.732
2. Приливи од осталих дугорочних фин. пласмана		133.133	217
3. Свега приливи готовине из активности Инвестирања			224.515
4. Одливи по основу набавке нематеријалних улагања и некретнина постројења и опреме			
5. Свега одливи готовине из активности инвестирања			
6. Нето прилив из активности инвестирања (3-5)			
7. Нето одлив готовине по основу пласирања и инвестиција (5 - 3)			
III ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА	8		
1. Приливи по основу повећања основног капитала		525.146	
2. Приливи по основу краткорочних кредита			
3. Свега приливи готовине из активности финансирања		525.146	
4. Одливи по основу дугорочних кредита		86.021	352.999
5. Одливи по основу осталих краткорочних обавеза			344.533
6. Свега одливи готовине из активности финансирања		86.021	697.532
7. Нето прилив готовине из активности финансирања (3 - 6)			
8. Нето одлив готовине из активности финан. (6 - 3)			
IV УКУПНИ ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ	8	1.153.381	1.275.133
V УКУПНИ ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ		1.150.872	1.274.464
VI НЕТО ПРИЛИВ- ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (IV - V)		2.509	487
VII НЕТО ГОТОВИНА			
1. Готовина на почетку обрачуноског периода		666	179
2. Позитивне курсне разлике			
3. Негативне курсне разлике по основу прерачуна готовине			
4. Готовина на крају обрачуноског периода		3.175	666

Напомене на наредним странама чине саставни дио ових финансијских извјештаја.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2011.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 2011. 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 9. Статута основна дјелатност Друштва је: вађење камена за грађевинарство, вађење кречњака, шљунка и пјеска, грађевинска дјелатност: нискоградња, високоградња и хидроградња, као и производња и припрема грубих материјала за грађевинарство, затим трговина на велико дрветом и грађевинским материјалом, 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

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 2011.ГОД.

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

За обављање своје дјелатности Друштво запошљава 38 радника различитих квалификација и пофила стручности

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

- Скупштина, као орган власника;
- Управни одбор, као орган управљања;
- Директор као орган пословођења.

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. Стојановић Лазар
3. Лалић Саша

Одлуком Управног одбора број: 05-201 од 09.04.2011.године, именован је директор Друштва :

Директор: Лукић Славиша, дипл.инг.рударства

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2011.ГОД.

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

1.7. На основу члана 6. Закона о хартијама од вриједности и члана 9. став 3. Правилника о регистрацији и преносу хартија од вриједности, Централни регистар хартија од вриједности АД. Бања Лука је, по захтјеву 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 , а на основу Правилника о садржини и форми образаца финансијских извјештаја за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике (Сл.гл. Р.С. број 84/09) финансијски извјештаји за 2011.годину сачињени су на обрасцима:

- 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 2011.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 2010.годину, који су раније рекласифицирани у циљу усклађивања са презентацијом финансијских извјештаја за 2011.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 31.12.2011.године, који је усвојен од стране Управног одбора, сагласно члану 49 Статута Друштва..

2.2. Ревизија финансијских извјештаја

2.2.1. Ревизију финансијских извјештаја Друштва за 2011.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 2010. годину, извршило је наше Друштво .

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

2.2.3. Ревизију смо обавили на основу Уговора са Друштвом број: 02-37/12 од 26.04.2012.године.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2011.ГОД.

3. ОСНОВНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ

Основне рачуноводствене политике које су практично примјењене приликом састављања годишњег обрачуна за 2011.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 проистечи из уобичајених активности Друштва, а укључују користи проистекле из продаје дугорочних средстава, нереализоване добитке или од продаје вриједносних папира.

3.2. Пословни расходи

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

У Завршном рачуну за 2011 .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 837.503 **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 2011.ГОД.

3.4. Амортизација основних средстава

Обрачун амортизације врши се примјеном пропорционалне односно линеарне методе.

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

3.5. Залихе

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

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

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

3.6. Потраживања по основу продаје

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

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

3.7. Порези и доприноси

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

3.8. Прерачунавање страних средстава плаћања и рачуноводствени третман курсних разлика

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2011.ГОД.

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, и то:

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

4.1. Стална имовина

Сталну имовину Друштва, на дан биланса, чине нематеријална улагања, основна средства, и дугорочни финансијски пласмани у виду осталих дугорочних кредита и то:

У КМ без децимала

	<u>Набавна вриједност</u>	<u>Исправка вриједности</u>	<u>Садашња вриједност</u>
Нематеријална улагања	308.452	273.727	34.725
Земљиште	84.074		84.074
Грађевински објекти	2.159.150	1.939.172	219.978
Опрема и постројења	4.853.325	5.597.508	255.817
Опрема у припреми	72.412		72.412
Дугорочни финансијски пласмани	50.247		48.149
Стање 31. децембра 2011. године	7.252.022	6.536.867	715.155
Стање 31. децембра 2010. године	7.181.521	6.300.266	881.255

Признато стање нематеријалних улагања и основних средстава, у Билансу стања, не одговара стању исказаном у књигама Друштва, јер се износ нематеријалних улагања која су у потпуности амортизована није приказао у бруто износу и у износу исправке вриједности истих.

Нематеријална улагања састоје се од : оснивачких улагања у вриједности 191.307 КМ која су у цјелости амортизована , те програма за рачунаре и пројеката у вриједности 82.420 КМ која су такође амортизована у цјелости, примјеном пропорцијалног метода у року од пет година. У ранијим годинама извршена су улагања у припреми као концесионе накнаде вриједности 34.725 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.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2011.ГОД.

Грађевински објекти и опрема исказани су на основу количинског пописа. Отписаност грађевинских објеката је 90%, а опреме 95%. Степен отписаности код објекте категорије основних средстава је висок и указује на слабу техничку опремљеност и потребу обнављања, у циљу стварања предпоставки за стабилно пословање.

Некретнине и постројења у припреми представљају извршене радове од стране добављача Д.О.О. "Лујић," на изградњи постројења сепарације.

Дугорочни финансијски пласмани (кредити) у износу од 48.149 **КМ** односе се на стамбене кредите дате радницима Друштва у ранијим годинама.

4.2. Залихе

Стање залиха, на дан биланса, износи како слиједи:

	у КМ без децимала	
	2011.	2010.
Материјал,резервни дијелови и ситан инвентар	69.797	71.450
Недовршени властити учинци	7.796	0.00
Готови производи	586.740	69.390
Стање 31.12.	664.333	140.840

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

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

Залихе недовршене производње односе се на одминирану масу –чврста литица изражена у кубним метрима.

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 робу, на дан биланса, је следеће:

	у КМ без децимала	
	2011.	2010.
Дати аванси на домаћем тржишту	29.142	18.952
Стање 31.12.	29.142	18.952

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2011.ГОД.

4.4. Купци у земљи

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

	у КМ без децимала	
	2011.	2010.
Потраживања од купаца у земљи	<u>374.876</u>	<u>1.762.106</u>
Исправка вриједности:	107.261	107.261
Стање 31.12.	<u>270.615</u>	<u>1.654.845</u>

Потраживања од купаца исказана су у билансу стања на основу испостављених фактура односно ситуација за продате производе и извршене услуге, а које нису наплаћене до дана билансирања. Исказано стање 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 упућени су изводи о стању њиховог салда, на дан 31.10.2011.године па је добијена потврда стања истог.

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

	У КМ са децималама
1 "Кочањ- пром" Д.о.о. Зворник	47.869,47
2. Инвест градња Зворник	29.794,37
3. Гео коп РГР Бијељина	29.418,93
4. СО Осмаци	23.590,34
5. СО Зворник	21.698,74
6. Ремонт пруга дд Сарајево	21.307,22
7. Путево доо	9.936,45
8. Бијељина пут Бијељина	8.204,38
9. Изградња доо Теочак	6.593,98
10. Томић -ВД Каракај	9.755,92
11. Рицо ДОО Пале	9.013,23
12. Сам коп Угљевик	7.628,40
13. Гаврић ауто сервис Зворник	6.767,83
14. Свега:	<u>183.709,79</u>
15. Остали купци	<u>191.166,21</u>
16. Свега купци прије исправке:	<u>374.876,00</u>
17. Исправка вриједности	<u>107.261,00</u>
18. Укупно:	<u>270.615,00</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2011.ГОД.

На наведених 13 купаца односи се 49% потраживања, док се разлика од 51% односи на остале ситне купце. Исправка вриједности потраживања од купаца потиче из ранијих година а према информацијама руководства иста нису утужена. Највећи износ потраживања исказан је за купца Д.О.О. "Кочањ Пром," које је повезано правно лице, и није категорисано као потраживање од повезаних правних лица.

4.5. Друга краткорочна потраживања

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

	у КМ без децимала	
	2011.	2010.
Претплата пореза на добит	5.154	2.023
Потраживања од фонда здравства - рефундације	1.737	13.400
Потраживања за претплату пореза на доходак	2.036	6.400
Свега:	8.927	21.823

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

4.6. Потраживања из специфичних послова

Као потраживање из специфичних послова исказано је потраживање из 2009 године од "Инвестградње" у износу од 1.000 КМ, по основу судске таксе.

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 рочношћу и могућношћу враћања.

4.8. Готовина

Стање готовине, на дан биланса, износи:

	у КМ без децимала	
	2011.	2010.
Жиро рачуни	3.027	640
Благајна	148	20
Девизни рачуни	0	6
Стање 31.12.	3.175	666

Исказано стање готовине, на дан биланса, одговара стању по књигама и попису исте, као и стање по изводима банака, односно благајничком дневнику. Увидом у промет благајне констатовали смо износ промета у готовом новцу од 420.360 КМ, што је објашњено од стране руководства честим блокадама жиро рачуна Друштва од стране Пореске управе Републике Српске, због неизмирених доспјелих обавеза, те је вршено позајмљивање готовине и поврат исте од стране акционара.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31. ДЕЦЕМБРА 2011. ГОД.

4.9. Порез на додату вриједност

По основу обрачунаог ПДВ Друштво потражује од Управе за индиректно опорезивање износ од 54.365 КМ, што је усаглашено на дан биланса.

4.10. Ванбилансна актива и пасива

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

у КМ без децимала

1. Пољопривредно земљиште на трајном коришћењу- -----	1.018.605
2. Остала ванбилансна средства и извори - туђе хартије од вриједности и гаранције банака	803.319
3. Свега:	<u>1.821.924</u>

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

5. ПРИЗНАВАЊЕ ПАСИВЕ БИЛАНСА СТАЊА

5.1. Капитал

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

у КМ без децимала

	<u>2011.</u>	<u>2010.</u>
1. Акцијски капитал - обичне акције		441.370
2. Ревалоризационе резерве		-
3. Емисиона премија		102.129
3. Законске резерве		11.752
4. Нераспоређени добитак из ранијих година		161.362
5. Губитак текуће године до висине капитала	727.579	
6. Губитак текуће године	837.503	
5. Нераспоређени добитак текуће године		10.966
6. Капитал - Укупно стање 31.12.	<u>0</u>	<u>727.579</u>

Капитал Друштва представља трајне изворе средстава и увећава се путем ревалоризације и из остварене добити. Као резултат пословања за 2011. годину исказан је губитак у износу 837.503 КМ, што премашује износ капитала за 109.924 КМ, те је исти износ исказан у активи на категорији- губитак изнад висине капитала.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2011.ГОД.

Према извјештају Централног регистра односно књизи акционара на дан 04.07.2011. године Друштво је пословало следећим односом у капиталу:

	у КМ без децимала	
1. Д.О.О. Терех – Инжењеринг Бијељина	375.585,00	или 85,0937
5. Акционари остали у ваучер понуди	65.792,00	или 14,9063
5. Укупно:	441.370,00	или 100%

Укупан број акционара, према извјештају Централног регистра и књизи акционара од 04.07.2011.године је 208, а вриједност једне акције је **1 КМ**.

Препоручујемо Друштву да изврши упис власничке структуре капитала у судски регистар, према задњем извјештају Централног регистра.

5.2. Дугорочни кредити

Признато стање дугорочних кредита, на дан биланса, износи

	у КМ без децимала	
	<u>2011.</u>	<u>2010.</u>
Дугорочни кредити	78.792	190.589
Стање 31.12.	78.792	190.589

Дугорочни кредит од НЛБ Развојне банке по уговору бр.. 05-2/12-И-2203-2/08 на износ 250.000 КМ, намјењен је за инвестиције и обртна средства са роком отплате 60 мјесеци са грејс периодом од 6 мјесеци, уз камату 4,10% годишње плус шестомјесечни ЕУРИБОР. Стање кредита је усаглашено са кредитором, на дан биланса а остатак кредита износи 78.792 КМ.

Као дугорочне обавезе по финансијском лизингу исказани су:

	у КМ без децимала
1. Раиффеисен Леасинг	954
2. ВБ Леасинг Сарајево	6.275
4. Свега:	7.229

Дугорочни кредит са стањем од **954 КМ** односи се на финансијски лизинг одобрен од Раиффеисен банке Бијељина, за набавку мобилног дробиличног постројења, са додатним системом за отпрашивање, на износ 633.407 КМ, дана 12.04.2006. године.са роком отплате до 11.04.2011. године.

Дугорочни кредит у износу **6.275 КМ** односи се на кредит добијен од ВБ банке Лизинг Сарајево, ради финансирања набавке хидрауличног багера марке Цатерпилар на износ 230.254 КМ, одобрен 13.03.2006. године, са роком отплате до 15.02.2011.године.

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

Друштво је у току 2011. године измирило обавезе према Пореској управи Р.С. по два споразума о репрограму из ранијих година, путем обвезница Републике Српске.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2011.ГОД.

5.3. Остале краткорочне обавезе

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

	у КМ без децимала	
	<u>2011.</u>	<u>2010.</u>
Позајмица од Митровић Борисав	-	397.041
Позајмица од Миро Пром Каракај	-	16.100
Позајмица од Терех Инжењеринг	954.678	
Позајмица од Синдиката	735	735
Стање 31.12.	<u>955.413</u>	<u>413.876</u>

5.6. 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.

5.8. Остали добављачи

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

	у КМ без децимала	
	<u>2011.</u>	<u>2010.</u>
Обавезе према добављачима у земљи	640.197	348.763
Стање 31.12.	<u>640.197</u>	<u>348.763</u>

Обавезе према добављачима, на дан биланса стања, признате су на основу улазних фактура за материјал и услуге које су евидентиране у књиговодству, а које нису плаћене до дана билансирања.

Стање обавеза, исказано у билансу, одговара стању у књиговодству Друштва и усаглашено је потврдама салда на дан 31.10.2011 године .

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2011.ГОД.

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

	у КМ са децималама
1. " Монако" Д.о.о. Бијељина	75.515,55
2. Бусмин доо	35.046,12
3. "Електродистрибуција" Зворник	76.640,58
4. ВИЗ Заштита Бања Лука	4.381,31
5. Терех Инжењеринг Бијељина	373.328,47
6. Рударски институт Приједор	5.180,00
7. Минех доо Зворник	14.068,08
8. Гаврић Ауто сервис Зворник	4.545,76
9. Свега:	588.705,87
10. Остали добављачи -	51.491,13
11. Укупно:	640.197,00

На наведених 8 добављача односи се 588.705,87 КМ односно 91,96 % док се разлика од 8,04% односи на остале добављаче.

5.9. Обавезе за зараде и накнаде зарада

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

	у КМ без децимала	
	2011.	2010.
Обавезе за нето зараде- запослених	63.044	154.615
Обавезе за порез на бруто зараде	5.185	21.610
Обавезе за допринос за ПИО	15.840	61.920
Обавезе за допринос за здравство	11.000	35.019
Обавезе за допринос за дјечију заштиту	1.320	6.498
Обавезе за допринос за запошљавање	880	3.121
Обавезе за остале доприносе из ранијих година	-	79.987
Стање 31.12.	97.269	362.770

Признато стање у билансу, одговара стању по књигама Друштва.

Обавезе за зараде и накнаде, према радницима, односе се на зараде за новембар и децембар 2011. године.

5.10. Друге обавезе

Обавезе груписане у категорију других обавеза обухватају:

	у КМ без децимала	
	2011.	2010.
Камате по основу кредита	52.144	7.186
Допринос коморама	3.815	3.401
Синдикална чланарина	3.567	2.482
Обавезе за обуставе по кредитима запослених	3.534	2.768
Свега	63.060	15.837

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2011.ГОД.

5.10. Обавезе за остале порезе и доприносе и друге дажбине

	у КМ без децимала
1. Водни допринос	2.680
2. Допринос за шуме	1.199
3. Допринос за противпожарну заштиту	292
4. Концесиона рента	9.874
5. Допринос за инвалиде	9
6. Републичка такса	150
7. Свега:	14.204

5.12. Пасивна временска разграничења

Обрачунати приходи будућег периода по основу примљених аванса износе 832 КМ.

БИЛАНС УСПЈЕХА

6. ПРИЗНАВАЊЕ ПРИХОДА И РАСХОДА

6.1. Пословни приходи

	у КМ без децимала	
	<u>2011.</u>	<u>2010.</u>
Приходи од продаје робе	-	17.896
Приходи од продаје учинака на домаћем тржишту	474.371	1.475.945
Други пословни приходи	-	5.470
Повећање вриједности залиха и учинака	525.146	-
Смањење вриједности залиха и учинака	-	(224.515)
Свега пословни приходи	<u>999.517</u>	<u>1.274.796</u>

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 2011.ГОД.

6.2. Пословни расходи

Пословни расходи састоје се из:

	у КМ без децимала	
	2011.	2010.
Трошкови материјала за израду	16.491	3.337
Трошкови осталог материјала	18.977	28.569
Трошкови горива и енергије	158.685	259.858
Трошкови зарада и накнада	655.624	325.306
Трошкови производних услуга	507.054	181.406
Трошкови амортизације	236.414	215.771
Нематеријални трошкови (осим пореза и доприноса)	40.468	12.437
Трошкови пореза	74.767	82.331
Трошкови доприноса	11.662	146.664
Свега пословни расходи	1.720.142	1.255.679

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

Пословни губитак

	у КМ без децимала	
	2011.	2010.
Пословни добитак-губитак	(720.625)	19.117
Стање 31.12.	(720.625)	19.117

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2011.ГОД.

6.3. Финансијски приходи и расходи

	у КМ без децимала	
	<u>2011.</u>	<u>2010.</u>
Финансијски приходи	20.506	337
Финансијски расходи	231.699	8.488

Финансијске приходе исказане у Билансу успјеха за 2011.годину чине највећим дијелом приходи по усаглашавању обавеза, а расходи представљају плаћене камате по кредитима и затезне камате при кашњењу у плаћању.

Губитак редовне активности

	у КМ без децимала	
	<u>2011.</u>	<u>2010.</u>
Губитак редовне активности	(931.818)	
Добитак редовне активности		10.966
Стање 31.12.	(931.818)	10.966

6.4. Остали приходи и расходи

	у КМ без децимала	
	<u>2011.</u>	<u>2010.</u>
Остали приходи	133.185	0
Остали расходи	39.043	0
Добитак по основу осталих прихода и расхода	94.142	0

Остали приходи остварени су отписом односно смањењем обавеза, док су расходи ове врсте највећим дијелом расходи принудне наплате Пореске управе.

6.5. Укупни приходи и расходи

	у КМ без децимала	
	<u>2011.</u>	<u>2010.</u>
Укупни приходи	1.153.381	1.275.133
Укупни расходи	1.990.884	1.264.167
Бруто губитак-добитак	(837.503)	10.966
Порески расходи периода		
Нето Губитак - Добитак	(837.503)	10.966

Нето губитак у 2011.години по Билансу успјеха, износи 837.503 КМ, а исказан је у Билансу стања, као губитак текуће године. Друштво није остварило добитке нити губитке утврђене директно у капиталу.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2011.ГОД.

7. ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОМЈЕНАМА У КАПИТАЛУ

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

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

Друштво је уредно сачинило Извјештај о промјенама у капиталу за 2011 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: 31.12.2010.године **727.579 КМ** и 31.12.2011.године **0.00 КМ**. Друштво није вршило усаглашавање вриједности нето капитала у судском регистру.

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

8. БИЛАНС ТОКОВА ГОТОВИНЕ

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

Тако је Друштво уредно сачинило Биланс токова готовине за 2011.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 **666 КМ** и на крају обрачунског периода **3.175 КМ**.

9. ПРАВНИ ПОСТУПЦИ ДРУШТВА

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

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.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2011.ГОД.

10.1. ПОКАЗАТЕЉИ ИЗ БИЛАНСА СТАЊА

Ред. број	ОПИС	у КМ без децимала		
		31.12.2011. године	31.12.2010. године	Индекс 3:4
1	2	3	4	5
1.	СТАЛНА ИМОВИНА	715.155	881.255	81,15
	- Нематеријална улагања	34.725	34.725	100
	- Некретнине постројења опрема	632.281	796.283	79,40
	- Дугорочни финансијски пласмани	48.149	50.247	95,82
2.	ТЕКУЋА ИМОВИНА	1.033.204	1.916.216	53,91
	- Залихе и дати аванси	693.475	159.792	433,98
	- Остали купци	270.615	1.654.845	16,35
	- Друга потраживања	8.927	21.823	40,91
	- Потраживања из спец послова и кредити краткорочни	2.647	2.647	100
	- Готовински еквиваленти и готовина	3.175	666	476,73
	- Порез на додату вриједност	54.365	-	
	- Активна временска разграничења	-	76.443	
3.	ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА	109.924	-	
3.	ПОСЛОВНА АКТИВА	1.858.283	2.797.471	66,43
4.	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	1.821.924	1.821.924	100
5.	КАПИТАЛ	0.00	727.579	
6.	ОБАВЕЗЕ	1.858.283	2.069.892	89,77
	- Дугорочне обавезе	86.021	697.532	12,33
	- Краткорочне обавезе	1.772.262	1.372.360	129,14
7.	ПОСЛОВНА ПАСИВА	1.858.283	2.797.471	66,43
8.	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	1.821.924	1.821.924	100

Посматрано у цјелини, дошло је до смањења пословне активе и пасиве за 34 %, што је углавном резултат смањења потраживања од купаца у активи, губљења капитала,и смањења дугорочних обавеза у пасиви.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2011.ГОД.

10.2. ПОКАЗАТЕЉИ БИЛАНСА УСПЈЕХА

у КМ без децимала

Ред. број	ОПИС	31.12.2011. године	31.12.2010. године	Индекс 3:4
1	2	3	4	5
1.	Приходи од продаје учинака на домаћем тржишту	474.371	1.475.945	32,14
2.	Приходи од продаје робе на дом.трж.	-	17.896	-
3.	Остали пословни приходи	-	5.470	-
4.	Повећање вриједности залиха учинака	525.146	(224.515)	-
5.	Остали приходи	133.185	0	-
6.	Финансијски приходи	20.506	337	-
7.	Укупни приходи (1 до 6)	1.153.381	1.275.133	90,45
8.	Пословни расходи	1.720.142	1.255.679	136,99
9.	Остали расходи	39.043	0	-
10.	Финансијски расходи	231.699	8.488	-
11.	Укупни расходи (8 до 10)	1.990.884	1.264.167	129,14
12	Губитак - Добитак (7 - 11)	(837.503)	10.966	-

10.3. АНАЛИЗА ПОКАЗАТЕЉА ПОСЛОВАЊА

10.3.1. Показатељи ликвидности 31.12.2011. године

1. Тренутна ликвидност=	Готовински еквиваленти и готовина	=	3.175	=0
	Краткорочне обавезе	=	1.772.262	
2. Текућа ликвидност =	Залихе и дати аванси	=	693.475	=0,39
	Краткорочне обавезе	=	1.772.262	
3. Општа ликвидност =	Текућа имовина	=	1.033.204	= 0,58
	Краткорочне обавезе	=	1.772.262	

10.3.2. Показатељи финансијске стабилности

1. Степен финансијске стабилности (дугор. финан. равнотежа)	Капитал+дуг. резервис.+ дуг обавезе	=	86.021	= 0,06
	стална имовина + залихе	=	1.379.488	
2. Финансијска сигурност=	Капитал	=	0,00	=
	Стална имовина	=	715.155	
3. Учешће некретнина постројња и опрема	Некретнине постројења и опрема	=	632.281	= 0,34
	Пословна актива	=	1.858.283	
4. Учешће текућих средстава у укупним средствима	Текућа имовина	=	1.033.204	= 0,56
	Пословна актива	=	1.858.283	

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2011.ГОД.

Као што се из показатеља ликвидности види, Друштво не обезбјеђује задовољавајући степен тренутне и текуће ликвидности, посматрано кроз коефицијент покривености краткорочних обавеза залихама - 0,39; и готовином.

Исто тако, Друштво не обезбјеђује финансијску стабилност и финансијску сигурност, што се види из приказаних показатеља.

11. ПРИСТУП ОБАВЉАЊУ РЕВИЗИЈЕ

У вршењу ревизије полазили смо од чињенице да постоји објективна и законска потреба да се обави ревизија финансијских извјештаја Друштва, која представља испитивање финансијских извјештаја и одговарајућих књиговодствених и других евиденција и документације, а у циљу давања мишљења о томе да ли финансијски извјештаји објективно и истинито приказују стање средстава, обавеза, капитала и финансијског резултата пословања, те да ли су при њиховој изради поштовани Међународни рачуноводствени стандарди, Међународни стандарди финансијског извјештавања, Закон о рачуноводству и ревизији Републике Српске и остали прописи Републике Српске.

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

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

Бијељина, мај 2012. године

Д.о.о. "Пословни информатор - ревизија"

Б и ј е љ и н а

Овлашћени ревизор

Ђурђић Нада

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: 02-64/12

Датум: 25.05.2012.године

<p>"КАМЕНИЛОМИ" а.д. Зворник</p>

ПРЕДМЕТ: Изјава о независности и квалификацији

У вези наше ревизије финансијских извјештаја за **"КАМЕНИЛОМИ" а.д. Зворник** 31.12.2011.године, изјављујемо следеће:

1. Сво особље ангажовано на ревизији финансијских извјештаја на дан 31.12.2011.године, за, **"КАМЕНИЛОМИ" 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 **"КАМЕНИЛОМИ" а.д.Зворник**
3. Шеф ревизорског тима је Нада Ђурђић, овлашћени ревизор

РЕВИЗОР: ДОО "ПОСЛОВНИ ИНФОРМАТОР-РЕВИЗИЈА", Бијељина

Име и презиме

Нада Ђурђић, дипл.ек.
овлашћени ревизор

Бијељина, мај 2012. године

Овлашћени ревизор

Ђурђић Нада