



I E F d.o.o.

FINANSIJSKI IZVEŠTAJI
ZA 2007. GODINU I
IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

CDM LJUBIJA - PRIJEDOR

Beograd, maj 2008.

I E F d. o. o.



11000 Beograd
Knez Mihaila 7/II

telefon (011) 2633-551
fax (011) 2625-878

WWW.IEF.CO.YU

"I E F" d.o.o. je registrovan kao revizorsko preduzeće na osnovu rešenja Saveznog ministarstva za finansije br. 5/1-06-0008/2000/0001, od 27. septembra 2000. godine. Upisano kod Ministarstva finansija pod br. 023-02-00189/2007-16-2855; redni broj upisa (dosijea) 020. Upisano kod Agencije za privredne registre 24.03.2006. godine pod brojem registracije BD 52416. MB: 17303252; PIB: 100120147

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

o finansijskim izveštajima CDM - LJUBIJA D.O.O. PRIJEDOR za 2007. godinu

Upravnom odboru
CDM - LJUBIJA D.O.O. PRIJEDOR
Save Kovačevića 15

Prijedor

Izvršili smo reviziju priloženih finansijskih izveštaja CDM - LJUBIJA D.O.O. PRIJEDOR, koji obuhvataju Bilans stanja na dan 31. decembra 2007. godine i odgovarajućeg Bilansa uspeha za godinu koja se završava na taj dan.

Pregledali smo značajne računovodstvene politike i Napomene uz finansijske izveštaje.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izveštaje

Rukovodstvo je odgovorno za sastavljanje i objektivnu prezentaciju ovih finansijskih izveštaja u skladu sa propisima Republike Srpske. Navedena odgovornost uključuje: uspostavljanje, delovanje i održavanje unutrašnjeg kontrolisanja u vezi sa pripremanjem i poštenom prezentacijom finansijskih izveštaja, koji ne sadrže značajne pogrešne navode zbog prevare ili greške, izbor i primenu značajnih računovodstvenih politika i pripremanje računovodstvenih procena koje su osnovane u datim okolnostima.

Odgovornost revizora

Naša odgovornost je da izrazimo mišljenje o finansijskim izveštajima na osnovu revizije koju smo izvršili. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o računovodstvu Republike Srpske, Međunarodnim standardima revizije i Internom metodologijom za reviziju. Standardi zahtevaju da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se u razumnoj meri uverimo da finansijski izveštaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne informacije.

Revizija uključuje sprovođenje postupaka radi pribavljanja revizijskih dokaza, na bazi provere uzoraka, kojima se potkrepljuju iznosi i informacije obelodanjeni u finansijskim izveštajima. Odabrane procedure su zasnovane na prosuđivanju revizora, uključujući procenu rizika od nastanka materijalno značajnih grešaka sadržanih u finansijskim izveštajima, nastalih usled kriminalne radnje ili greške. Pri proceni ovih rizika revizor razmatra interne kontrole relevantne za sastavljanje i objektivnu prezentaciju finansijskih izveštaja, u cilju izbora adekvatnih revizijskih postupaka, a ne za potrebe izražavanja mišljenja o efikasnosti internih kontrola pravnog lica. Revizija, takođe, uključuje ocenu primenjenih računovodstvenih politika, vrednovanje značajnih procena koje je izvršilo rukovodstvo, kao i opštu ocenu prezentacije finansijskih izveštaja.

Smatramo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući i da obezbeđuju razumnu osnovu za izražavanje našeg mišljenja.

Mišljenje

Po našem mišljenju, finansijski izveštaji prikazuju istinito i objektivno, u svim materijalno značajnim aspektima, finansijsko stanje CDM - LJUBIJA D.O.O. PRIJEDOR, na dan 31. decembra 2007. godine, i rezultate poslovanja za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa propisima Republike Srpske.

Beograd, 19. maj 2008. godine



Ovlašćeni revizor


Stanimirka Svičević

MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA

Odeljak A.

FINANSIJSKI IZVEŠTAJI

1. Bilans stanja	7
2. Bilans uspjeha	8

Odeljak B.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

I. Privredno društvo i osnove za finansijsko izveštavanje	11
II. Pregled pozicija Bilansa stanja sa napomenama	17
III. Pregled pozicija Bilansa uspeha sa napomenama	20
IV. Napomene o događajima nakon termina na koji je sačinjen godišnji račun	21
V. Napomene o rizicima	22

PRILOG

Pismo rukovodioca o prezentiranim finansijskim izveštajima

ODELJAK A.

FINANSIJSKI IZVEŠTAJI 2007.

**BILANS STANJA**

CDM Ljubija - Prijedor

na dan 31. XII

(u BAM)

Pozicije	Napomena*	2007.	2006.
TEKUĆA IMOVINA		16.124	122.258
Gotovinski ekvivalenti	I.4.i; II.4.	746	11.037
Kratkoročni potraživanja i plasmani	I.4.e; II.3.	1.879	85.411
Zalihe, stalna sred. namenj. prod. i dati avansi	I.4.d; II.2.	13.499	25.810
STALNA IMOVINA		5.693	7.378
Oprema	I.4.c; II.1.	5.693	7.378
AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA			146
POSLOVNA IMOVINA		21.817	129.782
Gubitak iznad visine kapitala	II.5.	4.519	
A k t i v a		<u>26.336</u>	<u>129.782</u>
KRATKOROČNE OBAVEZE		26.336	73.284
Ostale kratkor. finansijske obaveze			320
Dobavljači - povezana pravna lica			27.251
Ostali dobavljači	II.7.	22.451	31.880
Obaveze za zarade i naknade zarada	II.8.	3.148	4.972
Obav. za poreze, dopr. i dr. dažbine	II.9.	737	8.666
Druge obaveze			195
PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA			1.283
KRATKOROČNA REZERVISANJA			19.534
KAPITAL			35.681
Osnovni kapital	I.4.f; II.6.	8.500	8.500
Rezerve iz dobitka	I.4.f; II.6.	1.269	1.269
Neraspoređeni dobitak	I.4.f; II.6.	25.912	25.912
Gubitak do visine kapitala	I.4.f; II.6.	35.681	
POSLOVNA PASIVA		26.336	129.782
P a s i v a		<u>26.336</u>	<u>129.782</u>

* Napomene ukazuju na prezentaciju razmatranja pojedinih pozicija bilansa stanja pod naslovom: Napomene uz finansijske izveštaje


BILANS USPJEHA
 CDM Ljubija - Prijedor

 u periodu od 1. I do 31. XII
 (u BAM)

Pozicije	Napomena*	2007.	2006.
A. PRIHODI I RASHODI IZ RED. POSLOV.			
I PRIHODI REDOVNE DJELATNOSTI	III.1.	323.494	686.460
Prihodi od prodaje robe		248.327	564.032
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga		55.633	122.428
Drugi poslovni prihodi		19.534	
II RASHODI REDOVNE DJELATNOSTI	III.1.	360.873	678.748
Nabavna vrijednost prodate robe		199.897	389.773
Troškovi materijala		3.296	9.805
Troškovi ostalog materijala		1.262	1.593
Troškovi goriva i energije		12.058	16.458
Troš. zarada, nakn. zarada i ost. lič. ras.		68.200	93.738
Troškovi proizvodnih usluga		38.125	84.149
Troškovi amortizacije		2.175	5.044
Troškovi rezervisanja za mater. trošk.			4.554
Nematerijalni troš. (bez poreza i dopr.)		35.250	71.529
Troškovi poreza		610	2.105
III OSTALI PRIHODI	III.1.	381	7
IV OSTALI RASHODI	III.1.	2.867	6.642
V DOBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA	III.1.		1.077
VI GUBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA	III.1.	39.865	
VII FINASIJSKI PRIHODI	III.2.	166	1.428
VIII FINANSIJSKI RASHODI	III.2.	501	498
IX DOBITAK FINANSIRANJA	III.2.		930
X GUBITAK FINASIRANJA	III.2.	335	
XI PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI STALNE IMOVINE	III.3.		
XII RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI STALNE IMOVINE	III.3.		
XIII DOBITAK OD USKLAĐIVANJA			
XIV GUBITAK OD USKLAĐIVANJA			
B. BRUTO DOBITAK	III.4.		2.007
V. BRUTO GUBITAK	III.4.	40.200	
G. TEKUĆI I ODLOŽENI POREZ NA DOBIT			
I. RASHODI TEKUĆIH I ODLOŽENIH PORESKIH OBAVEZ	III.5.		201
II. PRIHODI TEKUĆIH I ODLOŽENIH PORESKIH OBAVEZA	III.6.		
D. NETO DOBITAK	III.7.		1.806
Đ. NETO GUBITAK	III.7.	40.200	
E. UKUPNI PRIHODI	III.8.	324.041	687.895
Ž. UKUPNI RASHODI	III.9.	364.241	685.888
Pros. broj zaposlenih u periodu na osnovu sati rada	III.10.	3	7
Pros. broj zapo. u peri. na osnovu stanja na kraju meseca	III.11.	1	7

* Napomene ukazuju na razmatranja pojedinih pozicija bilansa uspjeha pod naslovom: Napomene uz finansijske izveštaje

ODELJAK B.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

I. PREDUZEĆE I OSNOVE ZA FINANSIJSKO IZVEŠTAVANJE

1. Preduzeće

- a) **Nastanak i glavni momenti razvoja.** Društvo sa ograničenom odgovornošću CDM - Ljubija Prijedor osnovano je 28.02.2003. godine potpisivanjem Ugovora o osnivanju Društva sa ograničenom odgovornošću od strane osnivača CDM Cummins Dizel Motori, Beograd i Rudnika željezne rude Ljubija, Prijedor.
- b) **Poslovno ime i sedište.** Društvo sa ograničenom odgovornošću CDM - Ljubija, Prijedor, Save Kovačevića broj 15 (u daljem tekstu: Preduzeće) je upisano u sudski registar Osnovnog suda u Banja Luci pod registarskim brojem U/I 2948/05 i registarskim uloškom broj 1-13025-00. Preduzeće posluje sa skraćenim nazivom: CDM - Ljubija d.o.o., Prijedor, matičnim brojem 1968009 i PDV IB 401512570002.
- c) **Osnovna delatnost.** Preduzeće je registrovano za sledeće najvažnije delatnosti:
- prodaja delova i pribora za motorna vozila;
 - održavanje i opravka motornih vozila;
 - prodaja motornih vozila;
 - postavljanje električnih instalacija i opreme;
 - iznajmljivanje mašina i opreme za građevinarstvo itd.

U izveštajnoj poslovnoj godini bile su zastupljene sve napred navedene delatnosti.

Preduzeće je registrovano za obavljanje poslova spoljnotrgovinskog prometa iz oblasti registrovane delatnosti.

Prosečni broj zaposlenih u Preduzeću tokom 2007. godine iskazan u zvaničnim izveštajima je 3 (na osnovu sati rada), odnosno 1 (na osnovu stanja na kraju meseca).

- d) **Sporedni poslovi.** Preduzeće nije imalo nikakvih sporednih aktivnosti. Sva novčana sredstva su angažovana u osnovnoj delatnosti.
- e) **Vlasništvo i struktura kapitala.** Preduzeće obavlja svoje delatnosti kapitalom svojih osnivača. Kod osnovnog suda u Banja Luci Preduzeće je upisalo osnovni kapital sledeće strukture:
- Cummins Dizel Motori d.o.o., Beograd sa učešćem od 60%,
 - Rudnici željezne rude Ljubija a.d., Prijedor sa učešćem od 40%.
- f) **Organi upravljanja u Preduzeću su:**
- Upravni odbor, kao organ upravljanja i
 - Direktor, kao poslovodni organ.

Preduzeće, prema podacima unetim u sudski registar pod registarskim brojem U/I 878/03 od 09.05.2003. godine, predstavlja samostalno i bez ograničenja Branko Marjanović, direktor.

- g) **Automatizacija obrade računovodstvenih informacija.** Preduzeće obrađuje podatke i informacije programom koji omogućuje vođenje analitike svih bilansnih pozicija kao i sortiranje istih shodno potrebama.

2. Iznosi u kojima se izveštava i uporedni podaci

Vrednost konvertibilne marke direktno je vezana za vrednost valute Evropske monetarne unije (EUR). Na dan 31. decembra 2007. godine tržišna vrednost konvertibilne marke je bila 1,955830 BAM za 1 EUR. Finansijski izveštaji sastavljeni su u skladu sa važećim računovodstvenim propisima Republike Srpske za potrebe izveštavanja propisane Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske.



3. Osnova za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izveštaja

Prezentirani finansijski izveštaji zasnovani su na zvaničnim finansijskim izveštajima sastavljenim za period 01.01. do 31.12.2007. godine. Poslovne knjige koje su činile osnovu za sastavljanje finansijskih izveštaja za godinu koja se okončava na dan 31. decembra 2007. godine, vođene su saglasno propisima Republike Srpske kojima se reguliše računovodstvo, uz primenu propisanih računovodstvenih politika i računovodstvenih standarda Republike Srpske. Cifre u finansijskim izveštajima su iskazane u konvertibilnim markama (BAM), to jest u funkcionalnoj valuti koja je domicilna valuta Republike Srpske.

Finansijski izveštaji Preduzeća sastavljeni su u skladu sa načelom nastanka poslovnog događaja (načelo uzročnosti) i načelom stalnosti poslovanja.

4. Pregled značajnih računovodstvenih politika

- a) **Konsolidacija.** Preduzeće nema učešće u kapitalu zavisnih pravnih lica pa samim tim nema obavezu izrade konsolidovanih finansijskih izveštaja.
- b) **Računovodstveni metod.** Finansijski izveštaji Preduzeća za 2007. godinu sastavljeni su primenom metoda prvobitne nabavne vrednosti.
- c) **Stalna imovina.** Stalna imovina obuhvata opremu.

Oprema čini 21,62% od ukupne poslovne aktive na dan 31.12.2007. godine.

Nekretnine, postrojenja i oprema su materijalna sredstva koja preduzeće drži za upotrebu u proizvodnji ili za isporuku robe ili pružanje usluga, za iznajmljivanje drugim licima ili u administrativne svrhe, i čiji je korisni vek trajanja duži od godinu dana i pojedinačna nabavna cena u vrijeme nabavke sredstva veća od prosečne bruto zarade po zaposlenom prema poslednjem objavljenom podatku organa nadležnog za poslove statistike.

Nekretnine, postrojenja i oprema. Nekretnina, postrojenje i oprema priznaju se kao sredstvo:

- kada je verovatno da će buduće ekonomske koristi po osnovu tog sredstva priticati u Preduzeće,
- kada nabavna vrednost ili cena koštanja tog sredstva može pouzdano da se izmeri. a jedinična nabavna cena u vreme nabavke veća od prosečne bruto zarade po zaposlenom prema poslednjem podatku organa nadležnog za poslove statistike i
- kada je njegov vek trajanja duži od godinu dana.

Početno merenje nekretnine, postrojenja i opreme koji ispunjavaju uslove za priznavanje za sredstvo vrši se po nabavnoj vrednosti ili ceni koštanja.

Naknadni izdatak za nekretninu, postrojenje i opremu priznaje se kao sredstvo kada se tim izdatkom poboljšava stanje sredstva iznad njegovog prvobitno procenjenog standardnog učinka. Poboljšanja koja dovode do povećanih budućih ekonomskih koristi obuhvataju:

- izmenu postrojenja, kojom se produžava korisni vek trajanja, uključujući i povećanje kapaciteta,
- nadgradnju mašinskih delova kojom se postiže značajno unapređenje kvaliteta izlaznih komponenti i
- usvajanje novih proizvodnih procesa koji omogućavaju značajno smanjenje prethodno procenjenih troškova poslovanja.

Naknadno merenje nakon početnog priznavanja nekretnina, postrojenja i opreme vrši se po modelu revalorizacije, odnosno po poštenoj vrednosti na dan revalorizacije, umanjenoj za ukupnu naknadnu amortizaciju i ukupne naknadne gubitke zbog obezveđenja.

Revalorizacija nekretnina, postrojenja i opreme vrši se onoliko redovno koliko je dovoljno da se iskazana vrednost ne razlikuje značajno od vrednosti koja bi se utvrdila procenom poštene vrednosti na dan bilansa stanja.

Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme vrši se primenom proporcionalne metode obračuna.

Metod obračuna amortizacije koji se primenjuje na nekretnine postrojenja i opremu preispituje se periodično i ukoliko je došlo do značajne promene u očekivanom obrascu trošenja ekonomskih koristi od tih sredstava, metod se menja tako da odražava taj izmenjeni način. Kada je takva promena metoda obračuna amortizacije neophodna, onda se ona računovodstveno obuhvata kao promena računovodstvene procene, a obračunati troškovi amortizacije za tekući i budući period se koriguju.

Nekretnine, postrojenja i oprema prestaju da se iskazuju u bilansu stanja, nakon otuđivanja ili kada je sredstvo trajno povučeno iz upotrebe i kada se od njegovog otuđenja ne očekuju nikakve buduće ekonomske koristi.

Dobici i gubici koji proisteknu iz rashodovanja ili otuđenja nekretnina, postrojenja i opreme utvrđuju se kao razlika između procenjenih neto priliva od prodaje i iskazanog iznosa sredstava i priznaju se kao prihodi ili rashod u bilansu uspeha.

Nekretnina, postrojenja i oprema, koja su prema MSFI 5 - Stalna sredstva namenjena prodaji poslovanja koja prestaju, klasifikovani kao sredstva namenjena prodaji, na dan bilansa iskazuju se kao obrtna sredstva i procenjuju se po nižoj vrednosti između knjigovodstvene i fer (poštene) vrednosti umanjene za troškove prodaje.

Stope amortizacije primenjene za 2007. godinu su sledeće:

Amortizacione grupe	Stope
Oprema	20%
Vozila	12,50%
Nameštaj	20%

d) **Zalihe**

Zalihe materijala koje se nabavljaju od dobavljača mere se po nabavnoj vrednosti ili po neto prodajnoj vrednosti, ako je niža.

Troškovi nabavke materijala obuhvataju nabavnu cenu, uvozne dažbine i druge poreze (osim onih koje preduzeće može naknadno da povрати od poreskih vlasti kao što je PDV koji se može odbiti kao prethodni porez), troškove prevoza, manipulativne troškove i druge troškove koje se mogu direktno pripisati nabavci materijala. Popusti, rabati i druge slične stavke oduzimaju se pri utvrđivanju troškova nabavke.

Materijal se otpisuje ispod troškova nabavke, odnosno cene koštanja i utvrđuje gubitak zbog obezvređenja ako se očekuje da će gotovi proizvodi u koje će biti ugrađen materijal biti prodati po neto prodajnoj ceni koštanja (troškova proizvodnje) gotovih proizvoda.

Procenu neto prodajne vrednosti zaliha materijala vrši posebna komisija koju obrazuje direktor preduzeća.

Obračun izlaza (utroška) zaliha materijala, vrši se po metodi „prva ulazna cena jednaka je prvoj izlaznoj ceni“ (FIFO).

Zalihe robe. Zalihe robe mere se po nabavnoj vrednosti koju čini fakturna cena dobavljača, uvozne dažbine i drugi porezi (osim onih koje preduzeće može naknadno da povрати od poreskih vlasti), troškovi prevoza, manipulativni troškovi i drugi troškovi koji se mogu direktno pripisati sticanju zaliha robe. Popusti, rabati i druge slične stavke oduzimaju se pri utvrđivanju troškova nabavke robe.

Obračun izlaza (prodaje) zaliha robe, vrši se po metodi „prva ulazna cena jednaka je prvoj izlaznoj cijenii“ (FIFO). Na osnovu FIFO metode pretpostavlja se da stavke zaliha koje su prve nabavljene budu prve i prodane, što ima za posledicu da su stavke koje ostaju na zalihama na kraju perioda one stavke su poslednje nabavljene ili proizvedene.



e) **Kratkoročna potraživanja i plasmani**

Kratkoročna potraživanja od kupaca obuhvataju potraživanja od kupaca – zavisnih i povezanih pravnih lica i ostalih kupaca u zemlji i inostranstvu po osnovu prodaje proizvoda, robe i usluga. Kratkoročna potraživanja od kupaca mere se po vrednosti iz originalne fakture.

Indirektan otpis, odnosno ispravka vrednosti kupaca na teret rashoda perioda preko računa ispravke vrednosti vrši se kod potraživanja kod kupaca kod kojih je od roka za njihovu naplatu prošlo najmanje 60 dana. Odluku o indirektnom otpisu, odnosno ispravci vrednosti potraživanja od kupaca preko računa ispravke vrednosti na predlog Komisije za popis potraživanja i kratkoročnih plasmana donosi Direktor preduzeća.

Direktan otpis potraživanja od kupaca na teret rashoda perioda se vrši ukoliko je nenaplativost izvesna i dokumentovana – preduzeće nije uspelo sudskim putem da izvrši njihovu naplatu i potraživanje je prethodno bilo uključeno u prihod Preduzeća. Odluku o direktnom otpisu potraživanja od kupaca na predlog Komisije za popis potraživanja i kratkoročnih plasmana donosi Direktor preduzeća.

Ukoliko postoji verovatnoća da Preduzeće neće biti u stanju da naplati sve dospele iznose (glavnicu i kamatu) prema ugovorenim uslovima zadate kredite, potraživanja ili ulaganja koja se drže do dospelja koja su iskazana po amortizovanoj vrednosti, nastao je gubitak zbog obezvređivanja ili nenaplativih potraživanja. Visina gubitka utvrđuje se kao razlika između iskazanog iznosa sredstva i sadašnje vrednosti očekivanih budućih tokova gotovine eskontovanih po prvobitnoj efektivnoj kamatnoj stopi finansijskog instrumenta (iznos koji može da se povрати). Tokovi gotovine koji se odnose na kratkoročna potraživanja obično se ne eskontuju. Iskazani iznos sredstva umanjuje se do njegove procenjene vrednosti koja može da se povрати bilo direktno, bilo korišćenjem računa ispravke vrednosti. Iznos gubitka uključuje se u neto dobitak ili gubitak perioda.

f) **Kapital**

Kapital Preduzeća čine udeli društva sa ograničenom odgovornošću, zakonske rezerve i neraspoređeni dobitak ranijih godina. Međutim, Preduzeće ima gubitak koji ne može da pokrije kapitalom. Naime, kapital Preduzeća je negativan.

g) **Zakonske obaveze**

Preduzeće obračunava poreze i doprinose po sledećim osnovama:

- porez na dodatu vrednost;
- poreze i doprinose na zarade i lična primanja;
- porez na dobit.

MRS 12 – Porez na dobit, definiše način računovodstvenog evidentiranja i objelodanjivanja poreza na dobit kao zbira tekućeg i odloženog poreza.

h) **Prihodi i rashodi**

Prihod obuhvata fer vrednost za prodaju robe i usluga, bez obračunatog poreza, rabata i popusta. Priznavanje prihoda se vrši na sledeći način:

- **Prihod u veleprodaji** se priznaje kada Preduzeće isporuči proizvode kupcu, kupac ih preuzme, a naplativost odnosnih potraživanja od kupaca je u velikoj meri izvesna.
- **Prihod u slučaju pružanja usluga** se priznaje u računovodstvenom periodu u kom su usluge pružene srazmerno stepenu izvršenja usluge na dan Bilansa stanja.
- **Prihod od kamata** se priznaje na vremenski proporcionalnoj osnovi primenom metode efektivne kamatne stope. Prihodi po osnovu kamate uključuju i prihode od zateznih kamata na zakasnela plaćanja obračunatih primenom propisane stope zatezne kamate.

Rashodi terete troškove u tačno naznačenom iznosu u periodu na koji se odnose finansijski izveštaji i obračunavaju se po načelu uzročnosti. Troškovi održavanja i opravki osnovnih sredstava nadoknađuju se iz prihoda obračunatog perioda u kojem nastanu.

i) **Iskazi u devizama**

Transakcije obavljene u stranoj valuti preračunavaju se na dan poslovne promene u konvertibilne marke po srednjem kursu utvrđenom na međubankarskom deviznom tržištu.

Sredstva i obaveze iskazani u devizama na dan Bilansa stanja preračunavaju se i iskazuju u konvertibilnim markama po srednjem kursu utvrđenom na međubankarskom deviznom tržištu, a koji važi na dan sačinjavanja finansijskih izveštaja.

Pozitivne ili negativne kursne razlike koje su rezultat preračunavanja poslovnih transakcija u stranoj valuti i prilikom preračuna pozicija Bilansa stanja iskazanih u stranoj valuti bilansirane su u korist ili na teret Bilansa uspeha kao prihodi i rashodi po osnovu kursnih razlika.

j) **Politika zaštite od rizika**

Politika upravljanja rizicima koji su povezani sa kratkoročnim i dugoročnim finansiranjem kupaca, upravljanje novčanih sredstvima, kreditima i obavezama može se sagledati u sledećem:

- **Tržišni rizik.** Preduzeće posluje u međunarodnim okvirima i izloženo je deviznom riziku koji proističe iz poslovanja sa različitim valutama. Eksterni devizni ugovori se određuju na nivou Preduzeća kao zaštita od deviznog rizika za određena sredstva, obaveze i buduće transakcije na bruto osnovi.

k) **Rezultat**

Preduzeće iskazuje neto rezultat poslovanja kao zbir rezultata iz redovnog poslovanja i rezultata finansiranja umanjen za porez na dobitak Preduzeća.

5. Primena propisa u obavljanju revizije

Revizija finansijskih izveštaja obavljena je na osnovu sledećih propisa i standarda:

- Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske ("Službeni glasnik Republike Srpske" br. 18/99, 62/02 i 67/05);
- Međunarodni standardi revizije (Komitet za međunarodnu praksu revizije - IAPC);
- Kodeks etike za profesionalne računovodstvene eksperte;
- Međunarodni računovodstveni standardi (MSFI) (IASC - Komitet za međunarodne računovodstvene standarde) kao i
- Interna metodologija za obavljanje revizije.

6. Obavljeni poslovi revizije

Revizor je planirao obavljanje revizije u skladu sa:

- opštom ekonomskom situacijom i prirodom poslovanja Preduzeća;
- saznanjima o računovodstvenom sistemu i sistemu internih kontrola Preduzeća;
- ocenom rizika od mogućeg nastanka materijalno značajnih grešaka i rizika da te greške mogu ostati neotkrivene i u vezi sa planiranim obimom detaljnog ispitivanja pozicija u finansijskim izveštajima u skladu sa prirodom poslovanja Preduzeća, strukture njegove imovine i obaveza, obima i vrednosti poslovnih promena i stručne osposobljenosti zaposlenih;
- prirodom posla, raspoloživim vremenom i potrebama koje nameće obim provere pozicija u finansijskim izveštajima;
- potrebom koordinacije i nadzora nad radom revizora i mlađih revizora.



Revizor je uspostavio metode u skladu sa:

- a) detaljnim ispitivanjem pozicija u finansijskim izveštajima;
- b) analitičkim pregledom iskazanog stanja imovine, kapitala i obaveza kao i rezultata poslovanja;
- c) ispitivanjem pozicija u finansijskim izveštajima na način koji vodi ka odgovoru na sledeća pitanja:
 - da li određena sredstva i obaveze prikazane u finansijskim izveštajima postoje?
 - da li su iskazana sredstva u svojini Preduzeća i da li se iskazane obaveze odnose na Preduzeće?
 - da li su poslovni događaji na osnovu kojih su prikazane pozicije u finansijskim izveštajima zaista nastali u datom računovodstvenom periodu?
 - da li su sva sredstva i obaveze i nastali poslovni događaji uključeni u finansijske izveštaje na odgovarajući način?
 - da li su vrednosti po kojima su iskazana sredstva i obaveze realne?
 - da li je izvršeno razgraničavanje poslovnih događaja, odnosno prihoda i rashoda koji iz tih događaja proističu, na odgovarajuće poslovne periode?
 - da li su pozicije u finansijskim izveštajima obelodanjene u skladu sa računovodstvenim standardima i propisima?

7. Finansijski izveštaji koji su predmet revizije

Finansijski izveštaji koje je Preduzeće sačinilo u skladu sa odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske kao i dokumentaciona osnova za sačinjavanje bili su predmet revizije i to:

- Bilans stanja i
- Bilans uspeha.

II. PREGLED POZICIJA BILANSA STANJA SA NAPOMENAMA

1. Osnovna sredstva

Na posebnim analitičkim računima opreme obezbeđene su odgovarajuće evidencije o nabavnoj vrednosti i ispravkama. Nove nabavke bilansirane u 2007. godini iskazane su po nabavnoj vrednosti koja uključuje sve izdatke koji se priznaju u skladu sa MRS 16 - Nekretnine, postrojenja i oprema.

PROMENE OPREME	Oprema	Alat i inventar	u BAM Ukupno
Nabavna vrednost:			
Stanje 01.01.2006. god.	11.115	3.692	14.807
Povećanja:	512	599	1.111
Nove nabavke (naknadna ulaganja)	512	599	1.111
Smanjenje:	500		500
Isknjiženje	500		500
Stanje 31.12.2006. god.	11.127	4.291	15.418
Ispravka vrednosti:			
Stanje 01.01.2006. god.	2.115	881	2.996
Povećanja:	1.634	3.410	5.044
Amortizacija	1.634	3.410	5.044
Stanje 31.12.2006. god.	3.749	4.291	8.040
Sadašnja vrednost:			
31.12.2006. godine	7.378		7.378
Nabavna vrednost:			
Stanje 01.01.2007. god.	11.127	4.291	15.418
Povećanja:		489	489
Nove nabavke (naknadna ulaganja)		489	489
Smanjenje:		2.021	2.021
Rashodovanje (otpis)		2.021	2.021
Stanje 31.12.2007. god.	11.127	2.759	13.886
Ispravka vrednosti:			
Stanje 01.01.2007. god.	3.749	4.291	8.040
Povećanja:	1.685	489	2.174
Amortizacija	1.685	489	2.174
Smanjenje:		2.021	2.021
Rashodovanje (otpis)		2.021	2.021
Stanje 31.12.2007. god.	5.434	2.759	8.193
Sadašnja vrednost:			
31.12.2007. godine	5.693		5.693

Preduzeće nema ograničenja nad raspolaganjem nad opremom.



2. Zalihe, stalna sredstva namijenjena otuđenju i dati avansi

U okviru zaliha bilansirane su sledeće pozicije:

	u BAM	
Zalihe	2007.	2006.
Roba	13.372	25.663
Dati avansi za zalihe	127	147
Ukupno:	13.499	25.810

Zalihe robe u stovarištu vode se po prodajnim cenama.

U okviru zaliha robe bilansirani su:

	u BAM	
Roba	2007.	2006.
Roba u stovarištu	16.534	36.377
Razlika u ceni robe u stovarištu	3.162	(10.714)
Ukupno:	13.372	25.663

Potraživanja za date avanse za zalihe i usluge Preduzeće je bilansiralo u iznosu od 127 BAM i u celini se odnose na avans dat dobavljaču Flexibille, Prijedor.

3. Kratkoročna potraživanja i plasmani

Preduzeće je u 2007. godini bilansiralo kratkoročna potraživanja i plasmane u iznosu od 1.879 BAM. Ova pozicija se u celini odnosi na kratkoročna potraživanja. Ispravka i otpis nenaplaćenih potraživanja vršena je na teret ostalih rashoda.

	u BAM	
Kratkoročna potraživanja	2007.	2006.
Kupci - povezana pravna lica		628
Ostali kupci	1.031	84.035
Druga potraživanja - pretplate poreza na dobit	848	748
Ukupno:	1.879	85.411

Potraživanja od ostalih kupaca odnose se na:

	u BAM	
Ostali kupci	2007.	
Aco Trade doo		433
Ganić doo		314
Relux doo		284
Ukupno:		1.031

4. Gotovina i ekvivalenti

Gotovina i ekvivalenti bilansirani su u ukupnom iznosu od 746 BAM i odnose se na:

	u BAM	
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	2007.	2006.
Tekući (poslovni) računi	531	10.378
Blagajna	12	547
Devizni račun	203	112
Ukupno:	746	11.037

5. Gubitak iznad kapitala

Preduzeće je iskazalo gubitak iznad visine kapitala u iznosu od 4.519 BAM.



6. Kapital

Kapital Preduzeća čini:

		u BAM
Kapital	2007.	2006.
Udjeli društva sa ograničenom odgovornošću	8.500	8.500
Ukupno osnovni kapital:	8.500	8.500
Zakonske rezerve	1.269	1.269
Neraspoređeni dobitak	25.912	25.912
Gubitak do visine kapitala	35.681	
Ukupno:		35.681

7. Ostali dobavljači

Obaveze prema ostalim dobavljačima imaju sledeću strukturu:

		u BAM
Ostali dobavljači	2007.	2006.
Dobavljači u zemlji	21.131	6.676
Dobavljači u inostranstvu – CDM Belgija	1.320	25.204
Ukupno:	22.451	31.880

Najveći deo obaveza prema dobavljačima u zemlji odnosi se na:

		u BAM
Dobavljači u zemlji		2007.
Kllnoil Panolin		11.596
RZR Ljubija		4.565
Sretenović Slobodan		2.225
Servis za vođenje poslovnih knjiga Dana		1.600
Ostali dobavljači u zemlji		1.145
Ukupno:		21.131

8. Obaveze za zarade i naknade zarada

Obaveze za zarade i naknade zarada bilansirane u iznosu od 3.148 BAM odnose se na:

		u BAM
Obaveze za zarade i naknade zarada	2007.	2006.
Obaveze za neto zarade koje terete troškove	2.200	4.972
Obaveze za poreze na zarade i naknade zarada	24	
Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada	924	
Ukupno:	3.148	4.972

9. Obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine

Obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine imaju sledeću strukturu:

		u BAM
Obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine	2007.	2006.
Obaveze za poreze na zarade i naknade zarada		494
Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada		2.075
Obaveze za porez na dodatu vrijednost	502	4.332
Obaveze za poreze, carine i dr. dažbine iz nabavke ili na teret troš.	43	535
Obaveze za doprinose koji terete troškove	68	88
Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine	124	1.142
Ukupno:	737	8.666

III. PREGLED POZICIJA BILANSA USPJEHA SA NAPOMENAMA

1. Prihodi i rashodi iz redovnog poslovanja

a) Prihodi redovne delatnosti se sastoje iz različitih izvora prihoda:

	u BAM	
Prihodi redovne djelatnosti	2007.	2006.
Prihodi od prodaje	248.327	564.032
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga	55.633	122.428
Drugi poslovni prihodi	19.534	
Ukupno:	323.494	686.460

b) Rashodi redovne delatnosti se sastoje iz:

	u BAM	
Rashodi redovne djelatnosti	2007.	2006.
Nabavna vrijednost prodane robe	199.897	389.773
Troškovi materijala	3.296	9.805
Troškovi ostalog materijala	1.262	1.593
Troškovi goriva i energije	12.058	16.458
Troš. zarada, nakn. zarada i ost. lič. ras.	68.200	93.738
Troškovi proizvodnih usluga	38.125	84.149
Troškovi amortizacije	2.175	5.044
Troškovi rezervisanja za mater. Troškove		4.554
Nematerijalni troš. (bez poreza i dopr.)	35.250	71.529
Troškovi poreza	610	2.105
Ukupno:	360.873	678.748

c) Ostali prihodi potiču od:

	u BAM	
Ostali prihodi	2007.	2006.
Prihodi od smanjenja obaveza	381	7
Ukupno:	381	7

d) Ostali rashodi se sastoje od:

	u BAM	
Ostali rashodi	2007.	2006.
Otpisi obrtnih sredstava	2.867	5.215
Nepomenuti ostali rashodi	0	1.427
Ukupno:	2.867	6.642

e) Dobitak (gubitak) iz redovnog poslovanja	(39.865)	1.077
--	----------	-------

2. Finansijski prihodi i rashodi

a) Finansijski prihodi potiču od:

	u BAM	
Finansijski prihodi	2007.	2006.
Prihodi od kamata	33	44
Pozitivne kursne razlike	133	1.384
Ukupno:	166	1.428

b) **Finansijski rashodi su iskazani po sledećem osnovu:**

	2007.	u BAM 2006.
Finansijski rashodi		
Rashodi kamata	18	
Negativne kursne razlike	483	498
Ukupno:	501	498
 c) Dobitak (gubitak) finansiranja	 (335)	 930

3. Prihodi i rashodi od usklađivanja vrijednosti stalne imovine

Preduzeće u posmatranom periodu nije ostvarilo prihode niti rashode od usklađivanja vrednosti imovine.

4. Bruto rezultat	(40.200)	2.007
5. Rashodi tekućih i odloženih poreskih obaveza		201
6. Prihodi tekućih i odloženih poreskih obaveza		
7. Neto rezultat	(40.200)	1.806
8. Ukupni prihodi	324.041	687.895
9. Ukupni rashodi	364.241	685.888
10. Prosječni broj zaposlenih u periodu na osnovu sati rada	3	7
11. Pros. broj zaposl. u periodu na osnovu stanja na kraju mjeseca	1	7

IV. NAPOMENE O DOGAĐAJIMA NASTALIM NAKON TERMINA NA KOJI JE SAČINJEN GODIŠNJI RAČUN

Do dana okončanja rada na reviziji godišnjeg računa za 2007. godinu u poslovnom životu Preduzeća nije nastao nikakav događaj koji bi mogao uticati na realnost finansijskih izveštaja za 2007. godinu. To znači da su ti izveštaji za period 01. I - 31. XII 2007. godine, prema saznanju revizora verodostojni.

V. NAPOMENE O RIZICIMA

1. Izloženost rizicima od potencijalnih obaveza

Preduzeće na dan 31.12.2007. godine imalo je potencijalnih obaveza u iznosu od 26.336 BAM.

S obzirom na to da u 2007. godini raspolaže gotovinom i gotovinskim ekvivalentima sa 2,83% od ukupnih obaveza, a uključujući potraživanja po raznim osnovama sa 10,45 %, smatramo da je Preduzeće izloženo rizicima od potencijalnih obaveza.

Beograd, 19. maj 2008. godine

IEF d.o.o.

Beograd, Knez Mihailova 7/II



Ovlašćeni revizor

Stanimirka Svičević

I E F
Knez Mihaila 7/II
11000 Beograd

I Z J A V A

o prezentiranim finansijskim izveštajima
preduzeća "CDM - Ljubija" d.o.o, Prijedor za 2007. godinu

1. Za potrebe revizije stavljam na raspolaganje godišnji obračun za 2007. godinu, računovodstvene evidencije na osnovu kojih je isti sastavljen, kao i druge evidencije i informacije sa neophodnim obrazloženjima uz godišnji račun.
2. Kao generalni rukovodilac svestan sam svoje odgovornosti da obezbedim:
 - pouzdanost računovodstvenih evidencija i ispravnost finansijskih izveštaja sastavljenih na osnovu tih evidencija;
 - realan, objektivan i zakonit prikaz stanja i promena na imovini, obavezama, kapitalu i finansijskom rezultatu u finansijskim izveštajima za 2007. godinu.
3. Za potrebe revizije godišnjeg računa stavljam na raspolaganje sve računovodstvene evidencije, sa napomenom da predstavljaju pravilan odraz poslovnih promena koje su se dogodile u toku obračunskog perioda. Ovim potvrđujem da su svi prihodi i rashodi u celini i tačno obračunati, evidentirani u poslovnim knjigama i drugim evidencijama u odgovarajućem obračunskom periodu i u skladu sa zakonskim propisima i sa opštim aktima preduzeća "CDM - Ljubija" d.o.o, Prijedor o politici koja reguliše ova pitanja. Na raspolaganje Vam stavljam i sve ostale evidencije i odgovarajuće informacije, kao i neophodna obrazloženja uz završni račun, uključujući zapisnike sa sastanka organa upravljanja i menadžmenta koji mogu uticati na realnost i objektivnost prezentiranih finansijskih izveštaja. Ne postoje informacije od važnosti za reviziju finansijskih izveštaja koje su zadržane van dostupa revizije.
4. Nemam saznanja o bilo kakvom kršenju zakonskih propisa, uputstava nadležnih organa i institucija i opštih akata preduzeća "CDM - Ljubija" d.o.o, Prijedor koji mogu rezultirati u plaćanju značajnih kazni, penala ili gubitaka.
Od dana sačinjavanja godišnjeg računa do termina pisanja ovog pisma nisu se promenile okolnosti niti su nastali događaji koji bi zahtevali ispravke u godišnjem računu ili u obrazloženju godišnjeg računa namenjenog organima upravljanja ili drugim korisnicima finansijskih izveštaja.
5. Ovim potvrđujem da su svi podaci i informacije sadržani u prezentiranim pregledima, priložima i informacijama, kao i datim objašnjenjima u vezi sa određenim pitanjima za izradu Izveštaja revizije kao i sve druge informacije pažljivo pripremljeni, da nisu dvosmisleni niti zbunjujući i da su razmotreni i usvojeni od uprave preduzeća "CDM - Ljubija" d.o.o, Prijedor.

19. maj 2008. godine

Direktor

Branko Marjanović