

Д.О.О. “ПОСЛОВНИ ИНФОРМАТОР-РЕВИЗИЈА”
Карађорђева 5. БИЈЕЉИНА

ИЗВЈЕШТАЈ

**О ИЗВРШЕНОЈ РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА ЗА
„ФАБРИКА ЗА ПРОИЗВОДЊУ ЖИЦЕ“ А.Д. НОВО ГОРАЖДЕ
ЗА 2012. ГОДИНУ**

Бијељина, мај 2013. године

С А Д Р Ж А Ј:

	Страна
МИШЉЕЊЕ ОВЛАШЋЕНОГ РЕВИЗОРА	2
ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ	
- Биланс стања за 2012. годину	4
- Биланс успјеха за 2012. годину	7
- Извјештај о осталим добицима и губицима у периоду..	9
- Биланс токова готовине.....	10
- Извјештај о промјенама на капиталу	12
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ	
1. Организација и пословање.....	13
2. Основе за презентацију финансијских извјештаја.....	15
3. Основне рачуноводствене политике.....	16
4. Ревизија финансијских извјештаја	22
Напомене уз биланс стања	23
5. Признавање активе	23
6. Признавање пасиве	25
Напомене уз биланс успјеха.....	27
7. Пословни приходи и расходи	27
8. Напомене уз биланс токова готовине.....	29
9. Напомене уз Извјештај о промјенама на капиталу	29
ПРИЛОЗИ:	
- Рјешење о издавању дозволе за рад - лиценце	
- Изјава о независности и квалификацији	

Д.О.О. “ПОСЛОВНИ ИНФОРМАТОР-РЕВИЗИЈА”

Карађорђева 5. БИЈЕЉИНА
Телефон/факс 055/210-548 и 057/200-610
ЈИБ: 44004322410008
ПДВ ИБ: 400432410008
e.mail: p.informator@gmail.com
www.pirevizija.com

Број:02-23/2013.
Датум, 15.05.2013.године

„ФАБРИКА ЗА ПРОИЗВОДЊУ ЖИЦЕ“ А.Д. НОВО ГОРАЖДЕ

МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

Обавили смо ревизију финансијских извјештаја “Фабрика за производњу жице” а.д. Ново Горажде (**у даљем тексту: Друштво**) са стањем на дан 31.12. 2012. 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 књиговодствених политика и Напомене уз финансијске извјештаје.

Одговорност руководства за финансијске извјештаје

Руководство Друштва одговорно је за састављање и објективну презентацију финансијских извјештаја у складу са рачуноводственим прописима Републике Српске, као и за интерне контроле које сматра неопходним за састављање финансијских извјештаја који не садрже погрешне информације од материјалног значаја, настале услед криминалне радње или грешке.

Одговорност ревизора

Наша одговорност је да изразимо мишљење о приложеним финансијским извјештајима, на основу обављене ревизије.

Ревизију смо обавили у складу са Међународним стандардима ревизије и Законом о рачуноводству и ревизији Републике Српске. Ови стандарди налажу усаглашеност са етичким принципима и да ревизију планирамо и обавимо на начин који омогућава да се, у разумној мјери увјеримо, да финансијски извјештаји не садрже погрешне информације од материјалног значаја.

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и информацијама објелодањеним у финансијским извјештајима.

Одабрани поступци су засновани на просуђивању ревизора, укључујући процјену ризика материјално значајних грешака садржаних у финансијским извјештајима, насталих услед криминалне радње или грешке. Приликом процјене ових ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за састављање финансијских извјештаја у циљу осмишљавања најбољих могућих ревизорских процедура, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерних контрола правног лица.

Ревизија такође укључује оцјену примјењених рачуноводствених политика и вредновање значајних процјена које је извршило руководство, као и оцјену опште презентације финансијских извјештаја.

Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и одговарајући и да обезбјеђују солидну основу за изражавање нашег мишљења.

Мишљење

По нашем мишљењу, финансијски извјештаји објективно и истинито, по свим материјално значајним питањима приказују стање имовине, капитала и обавеза Друштва на дан 31.12.2012. године, као и резултате пословања за 2012. годину, у складу са рачуноводственим прописима Републике Српске, на начин описан у Напоменама уз финансијске извјештаје.

Полазећи од изнесеног, независни ревизор изражава позитивно мишљење на финансијске извјештаје Друштва за 2012. годину.

Скретање пажње

Не изражавајући даље резерве на дато мишљење, скрећемо пажњу на следећа питања:

У Напомени 6.2. –Краткорочне обавезе, у дијелу обавезе по краткорочном кредиту према Привредној банци, неизвјестан је исход другостепеног судског поступка, па су могуће нове обавезе по основу камата.

Такође, у истој Напомени, а везано за обавезе према „Metalfor“ Лондон, изражен је потенцијални ризик покретања наплате у краћем року, јер начин отплате није адекватно динамички регулисан.

Неповољан исход из ових односа може се веома негативно одразити на даље пословање, односно довести у питање сталност пословања.

Бијељина, 15. мај 2013. године.

Д.О.О. „Пословни информатор-ревизија“
Б и ј е љ и н а



ОВЛАШЋЕНИ РЕВИЗОР:
Милорад Штица, дипл. ецц

ФАБРИКА ЗА ПРОИЗВОДЊУ ЖИЦЕ А.Д. НОВО ГОРАЖДЕ

Матични број: 1048104
 Шифра дјелатности: 027340
 Назив привредног друштва:
 “Фабрика за производњу жице” А.Д.
 Ново Горажде
 Сједиште: Ново Горажде
 ЈИБ: 4400507790006

Жиро рачуни:
 1011400000662575
 5620060000139493

БИЛАНС СТАЊА
 (извјештај о финансијском положају)
 на дан 31.12.2012. године

- у конвертибилним маркама

Група рачуна, рачун	П О З И Ц И Ј А	Ознака за АОП	Износ на дан биланса текуће године			Износ на дан биланса прет.год. (поч.стањ)
			Бруто	Исправка вриједнос ти	Нето (4-5)	
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
	А.СТАЛНА ИМОВИНА (002+008+015+021+030)	001	55.821.952	42.888.707	12.933.245	13.144.585
02	II НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМА И ИНВЕСТИЦИОНЕ НЕКРЕТНИНЕ (009 до 014)	008	55.821.952	42.888.707	12.933.245	13.144.585
020	1. Земљиште	009	598.725	-	598.725	598.725
021	2. Грађевински објекти	010	20.309.179	14.641.418	5.667.761	5.801.029
022	3. Постројења и опрема	011	34.914.048	28.247.289	6.666.759	6.744.831
	Б. ТЕКУЋА ИМОВИНА (032+039+060)	031	2.096.362	67.851	2.028.511	2.700.518
10 до 15	I ЗАЛИХЕ, СТАЛНА СРЕДСТВА И СРЕДСТВА ОБУСТАВЉЕНОГ ПОСЛОВАЊА НАМИЈЕЋЕНА ПРОДАЈИ (033 до 038)	032	1.062.889	21.468	1.041.421	1.160.876
100 до 109	1. Залихе материјала	033	723.355	21.468	701.887	771.501
110 до 112	2. Залихе недовршене производње, полупроизвода и недовршених услуга	034	30.093	-	30.093	63.260
120	3. Залихе готових производа	035	281.907	-	281.907	245.146
130 до 139	4. Залихе робе	036	27.534	-	27.534	42.083
150 до 159	6. Дати аванси	038	-	-	-	38.886
	II КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА, ПЛАСМАНИ И ГОТОВИНА (040+046+055+058+059)	039	1.033.473	46.383	987.090	1.539.642
20,21, 22	1.Краткорочна поражавања (041 до 045)	040	924.095	-	877.712	1.477.456
		041	12.417	-	12.417	9.559
201,дио 209	б) Купци у земљи	042	250.074	35.461	214.613	199.152

ФАБРИКА ЗА ПРОИЗВОДЊУ ЖИЦЕ А.Д. НОВО ГОРАЖДЕ

1	2	3	4	5	6	7
202, дио 209	в) Купци у иностранству	043	646.354	10.922	635.432	1.255.731
Група рачуна, рачун	П О З И Ц И Ј А	Ознака за АОП	Износ на дан биланса текуће године			Износ на дан биланса прет.год. (поч.стањ)
			Бруто	Исправка вриједнос ти	Нето (4-5)	
1	2	3	4	5	6	7
220 до 229	д) Друга краткорочна потраживања	045	15.250	-	15.250	13.014
24	3. Готовински еквиваленти и готовина (056+057)	055	67.755	-	67.755	19.748
241 до 249	б) Готовина	057	67.755	-	67.755	19.748
270 до 279	4. Порез на додату вриједност	058	113	-	113	928
280 до 289, осим 288	5. Активна временска разграничења	059	41.510	-	41.510	41.510
	Г. ПОСЛОВНА АКТИВА (001+031+061)	062	57.918.314	42.956.558	14.961.756	15.845.103
880 до 888	Д. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	063	311.164	-	311.164	311.164
	Ђ. УКУПНА АКТИВА (062+063)	064	58.229.478	42.956.558	15.272.920	16.156.267
Група рачуна, рачун	П О З И Ц И Ј А		Ознака за АОП	Износ на дан биланса текуће године	Износ на дан биланса претходне године (почетно стање)	
1	2		3	4	5	
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (102-109+110+111+114+115-116+117-122)		101	6.960.935	7.884.117	
30	I ОСНОВНИ КАПИТАЛ (103 до 108)		102	21.369.270	21.369.270	
300	1. Акцијски капитал		103	21.369.270	21.369.270	
Дио 32	IV РЕЗЕРВЕ (112+113)		111	1.272	1.272	
321	1. Законске резерве		112	1.272	1.272	
35	IX ГУБИТАК ДО ВИСИНЕ КАПИТАЛА (123+124)		122	14.409.607	13.486.425	
350	1. Губитак ранијих година		123	13.486.425	12.690.793	
351	2. Губитак текуће године		124	923.182	795.632	
	Б. ОБАВЕЗЕ (133+142)		132	8.000.821	7.960.986	
42 до 48	II КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (143+148+153+154+155+156+157+158+159+160)		142	8.000.821	7.960.986	
42	1. Краткорочне финансијске обавезе (144 до 147)		143	1.347.096	1.347.095	
420 до 423	а) Краткорочни кредити и обавезе по емитованим краткорочним хартијама од вриједности		144	1.305.559	1.305.559	
429	г) Остале краткорочне финансијске обавезе		147	41.537	41.537	
43	2. Обавезе из пословања (149 до 152)		148	5.626.991	5.617.005	
430	а) Примљени аванси, депзити, кауције		149	-	1.842	

ФАБРИКА ЗА ПРОИЗВОДЊУ ЖИЦЕ А.Д. НОВО ГОРАЖДЕ

1	2	3	4	5
431	б) Добављачи- повезана правна лица	150	4.126	-
432 и 433	в) остали добављачи	151	5.622.865	5.615.163
Група рачуна, рачун	П О З И Ц И Ј А	Ознака за АОП	Износ на дан биланса текуће године	Износ на дан биланса претходне године(почетно стање)
1	2	3	4	5
450 до 458	4. Обавезе за зараде и накнаде зарада	154	164.967	137.644
460 до 469	5. Друге обавезе	155	845.259	848.817
470 до 479	6. Порез на додату вриједност	156	-	3.625
48 осим 481	7. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине	157	16.508	6.800
	Г. ПОСЛОВНА ПАСИВА (101+125+132)	161	14.961.756	15.845.103
890 до 898	Д. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	162	311.164	311.164
	Ђ. УКУПНА ПАСИВА (161+162)	163	15.272.920	16.156.267

ФАБРИКА ЗА ПРОИЗВОДЊУ ЖИЦЕ А.Д. НОВО ГОРАЖДЕ

Матични број: 1048104
 Шифра дјелатности: 027340
 Назив привредног друштва:
 “Фабрика за производњу жице” А.Д.
 Ново Горажде
 Сједиште: Ново Горажде
 ЈИБ: 4400507790006

Жиро рачуни:
 1011400000662575
 5620060000139493

БИЛАНС УСПЈЕХА
 (извјештај о укупном резултату у периоду)
 од 01.01.до 31.12.2012. године

- у конвертибилним маркама-

Група рачуна, рачун	П О З И Ц И Ј А	Озна ка за АОП	И З Н О С	
			Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5
	А.ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ			
	I ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ			
	(202+206+210+211-212+213-214+215)	201	3.538.375	4.676.855
60	1. Приходи од продаје робе (203 до 205)	202	91.674	123.819
600	а) Приходи од продаје робе повезаним правним лицима	203	572	-
601	б) Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	204	91.102	123.819
61	2. Приходи од продаје учинака (207до209)	206	3.437.367	4.289.910
610	а) Приходи од продаје учинака повезаним правним лицима	207	29.465	107.393
611	б) Приходи од продаје учинака на домаћем тржишту	208	385.321	580.630
612	в) Приходи од продаје учинака на иностраном тржишту	209	3.022.581	3.601.887
630	4. Повећање вриједности залиха учинака	211	36.761	21.203
631	5. Смањење вриједности залиха учинака	212	33.167	50.098
650 до 659	8. Остали пословни приходи	215	5.740	292.021
	II ПОСЛОВНИ РАСХОДИ			
	(217+218+219+222+223+226+227+228)	216	4.466.124	5.487.525
500 до 502	1. Набавна вриједност робе	217	87.863	99.393
510 до 513	2. Трошкови материјала	218	3.003.590	3.867.343
52	3. трошкови зарада, накнада зарада и осталих личних расхода (220+221)	219	755.519	775.110
520 и 521	а) Трошкови бруто зарада и бруто накнада зарада	220	657.980	674.207
522 и 529	б) Остали лични расходи	221	97.539	100.903
530 до 539	4. Трошкови производних услуга	222	266.711	331.374
54	5. Трошкови амортизације и резервисања (224+225)	223	211.339	230.787
540	а) Трошкови амортизације	224	211.339	230.787
55 осим 555 и 556	6. нематеријални трошкови (без пореза и доприноса)	226	126.991	172.109

ФАБРИКА ЗА ПРОИЗВОДЊУ ЖИЦЕ А.Д. НОВО ГОРАЖДЕ

Група рачуна, рачун	П О З И Ц И Ј А	Озна ка за АОП	ИЗНОС	
			Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5
555	7. Трошкови пореза	227	14.111	11.409
	В. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (216-201)	230	927.749	810.670
66	Г. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ			
	I ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (232 до 237)	231	450	9.093
661	2. Приходи од камата	233	450	8.797
662	3. Позитивне курсне разлике	234	-	296
56	II ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (239 до 243)	238	164	6.896
561	2. Расходи камата	240	164	6.896
	Ђ. ГУБИТАК РЕДОВНЕ АКТИВНОСТИ (238+238-231) или (238-229-231)	245	927.463	808.473
67	Е. ОСТАЛИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ	246	4.281	71.784
	I ОСТАЛИ ПРИХОДИ (247-256)			
671	2. Добици по основу продаје инвестиционих некретнина	248	-	71.708
675	6. Добици по основу продаје материјала	252	4.281	76
57	II ОСТАЛИ РАСХОДИ (258-267)	257	-	58.943
571	2. Губици по основу продаје и расходања инвестиционих некретнина	259	-	31.248
578	9. Расходи по основу исправке вриједности и отписа потраживања	266	-	27.695
	Ж. ДОБИТАК ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ ПРИХОДА И РАСХОДА (246-257)	268	4.281	12.841
	2. Губитак прије опорезивања (245+269+290+292-291-244-268-289)	294	923.182	795.632
	2. Нето губитак текуће имовине (294-293+295+296-297)	299	923.182	795.632
	УКУПНИ ПРИХОДИ (201+231+246+270+291)	300	3.543.106	4.757.732
	УКУПНИ РАСХОДИ (216+238+257+280+292)	301	4.466.288	5.553.364
	Просјечан број запослених по основу часова рада	307	51,17	52,30
	Просјечан број запослених по основу стања на крају мјес.	308	51	52

ФАБРИКА ЗА ПРОИЗВОДЊУ ЖИЦЕ А.Д. НОВО ГОРАЖДЕ

Матични број: 1048104
 Шифра дјелатности: 027340
 Назив привредног друштва:
 “Фабрика за производњу жице” А.Д.
 Ново Горажде
 Сједиште: Ново Горажде
 ЛИБ: 4400507790006

Жиро рачуни:
 1011400000662575
 5620060000139493

ИЗВЈЕШТАЈ

о осталим добицима и губицима у периоду
 од 01.01. до 31.12.2012. године

-у конвертибилним маркама

Ознака позиције	Позиција	Ознака АОП-а	Износ	
			Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5
А	НЕТО ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА (298 или 299)	400	923.182	795.632
Д	УКУПАН НЕТО РЕЗУЛТАТ У			
І	ОБРАЧУНСКОМ ПЕРИОДУ УКУПАН НЕТО ДОБИТАК У ОБРАЧУНСКОМ ПЕРИОДУ (400+416)	417	-	-
ІІ	УКУПАН НЕТО ГУБИТАК У ОБРАЧУНСКОМ ПЕРИОДУ (400+416)	418	923.182	795.632

ФАБРИКА ЗА ПРОИЗВОДЊУ ЖИЦЕ А.Д. НОВО ГОРАЖДЕ

Матични број: 1048104
 Шифра дјелатности: 027340
 Назив привредног друштва:
 “Фабрика за производњу жице” А.Д.
 Ново Горажде
 Сједиште: Ново Горажде
 ЈИБ: 4400507790006

Жиро рачуни:
 1011400000662575
 5620060000139493

БИЛАНС ТОКОВА ГОТОВИНЕ
 (Извјештај о токовима готовине)
 за период од 01.01.до 31.12.2012. године

-у конвертибилним маркама

Позиција	Ознака АОП-а	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Прилив готовине из пословних активности (302-304)	301	4.231.715	5.283.673
1. Прилив од купаца и примљени аванси	302	4.221.695	4.991.832
	303	5.740	291.841
3. Остали приливи из пословних активности	304	4.280	/
II. Одливи готовине из пословних активности (306 до 310)	305	4.181.458	5.155.953
1. Одливи по основу исплата добављачима и дати аванси	306	3.370.333	4.108.596
2. Одливи по основу исплата зарада, накнада зарада и Осталих личних расхода	307	685.375	742.885
3. Одливи по основу плаћених камата	308	164	6.896
5. остали одливи из пословних активности	310	125.586	297.576
III. Нето прилив готовине из пословних активности (301-305)	311	50.257	127.720
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Прилив готовине из активности инвестирања (314-319)	313	450	8.797
4. Приливи по основу камата	317	450	8.797
II. Одливи готовине из активности инвестирања (321 до 324)	320	-	117.488
3. Одливи по основу куповине нематеријалних улагања, некрет. постројења, опреме, инвестиционих некретнина и биолошких средстава	323	-	18.314
4. Одливи по основу осталих дугорочних финансијских пласмана	324	-	99.174
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (313-320)	325	450	-
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (320-313)	326	-	108.691
II. Одливи готовине из активности финансирања (333 до 338)	332	2.700	79.524
3. Одливи по основу краткорочних кредита	335	-	79.524
6. Одливи по основу осталих дугорочних и краткорочних обавеза	338	2.700	-
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (332-327)	340	2.700	79.524
Г. УКУПНИ ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ (301+313+327)	341	4.232.165	5.292.470
Д. УКУПНИ ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ (305+320+332)	342	4.184.158	5.352.965
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (341-342)	343	48.007	-
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (342-341)	344	-	60.495

ФАБРИКА ЗА ПРОИЗВОДЊУ ЖИЦЕ А.Д. НОВО ГОРАЖДЕ

Позиција	Ознака АОП-а	Износ	
		Текућа година	Претходна година
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	345	19.748	40.451
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	346	-	296
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (345+343-344+346-347)	348	67.755	19.748

Матични број: 1048104
 Шифра дјелатности: 027340
 Назив привредног друштва:
 “Фабрика за производњу жице” А.Д.
 Ново Горажде
 Сједиште: Ново Горажде
 ЛИБ: 4400507790006

Жиро рачуни:
 1011400000662575
 5620060000139493

ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОМЈЕНАМА НА КАПИТАЛУ
 За период који се завршава на дан 31.12.2012. године

-у конвертибилним маркама

ВРСТА ПРОМЈЕНЕ НА КАПИТАЛУ	ДИО КАПИТАЛА КОЈИ ПРИПАДА ВЛАСНИЦИМА МАТИЧНОГ ПРИВРЕДНОГ ДРУШТВА					УКУПНИ КАПИТАЛ
	Ознака за АОП	Акцијски капитал и удјели у д.о.о	Остале резерве, емисиона премија, законске и статутарне резерве, заштита готовинских токова	Акумулисани нераспоређени добитак/непокриве ни губитак	УКУПНО	
1	2	3	4	5	6	7
1. Стање на дан 01.01.2011. године	901	21.369.270	-	12.689.521	8.679.749	8.679.749
Поновно исказано стање на дан 01.01.2011.год (901+902+903)	904	21.369.270	-	12.689.521	8.679.749	8.679.749
8. Нето добитак/губитак периода исказан у билансу успјеха	908	-	-	795.632	-	-
11. Стање на дан 31.12.20__ . год./01.01.20__ .год.	912	21.369.270	-	13.485.153	7.884.117	7.884.117

ВРСТА ПРОМЈЕНЕ НА КАПИТАЛУ	ДИО КАПИТАЛА КОЈИ ПРИПАДА ВЛАСНИЦИМА МАТИЧНОГ ПРИВРЕДНОГ ДРУШТВА					УКУПНИ КАПИТАЛ
	Ознака за АОП	Акцијски капитал и удјели у д.о.о	Остале резерве, емисиона премија, законске и статутарне резерве, заштита готовинских токова	Акумулисани нераспоређени добитак/непокриве ни губитак	УКУПНО	
1	2	3	4	5	6	7
14. Поновно исказано стање на дан 01.01.20__год. (912+913+914)	915	21.369.270	-	13.485.153	7.884.117	7.884.117
22. Стање на дан 31.12.20__ године (915+916+917+918+919+920-921+922)	923	21.369.270		14.408.385	6.960.935	6.960.935

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2012. ГОДИНЕ

1. Организација и пословање

„Фабрика за производњу жице“ А.Д. Ново Горажде правни је сљедбеник државног предузећа које је основано 1981. године. До власничке трансформације односно провођења Програма приватизације 2002. године, предузеће је пословало под називом МДП УНИС Српско Сарајево ЗДП Фабрика за производњу челичне жице са п.о. Српско Горажде, уписано у судски регистар Основног суда у Српском Сарајеву Рјешењем број:У:311/2000. од 28.03.2000. године.

Продаја преосталог државног капитала извршена је 01.07.2001. године, а упис промјене својине преосталог државног капитала уписан је у судски регистар код Основног суда у Српском Сарајеву под бројем уписника У:512/02 на дан 11.02.2002. године.

Предузеће је у току ратних дејстава претрпијело оштећења капацитета, која ни до данас нису отклоњена, а посљедица тога је немогућност заокруживања неких производних линија и слабљење конкурентске способности на тржишту.

Дјелатност Друштва, према Статуту који је усаглашен са Законом о привредним друштвима и усвојен на Скупштини акционара 28.06.2012. године, је сљедећа:

- 24.31 Хладно вучење шипки
- 24.32 Хладно ваљање уских трака
- 24.34 Хладно вучење жице
- 25.61 Површинска обрада и превлачење метала
- 25.62 Машинска обрада метала
- 25.93 Производња производа од жице
- 25.94 Производња везаних елемената и вијачних машинских производа
- 25.99 Производња осталих готових производа од метала д.н.
- 46.47 Трговина на велико намјештајем, теписима и опремом за расвјету
- 46.49 Трговина на велико осталом робом за домаћинство
- 46.73 Трговина на велико дрветом, грађевинским материјалом и санитарном опремом
- 46.74 Трговина на велико робом од метала, инсталационим материјалом, уређајима и опремом за водовод и гријање
- 46.75 Трговина на велико хемијским производима
- 47.52 Трговина на мало робом од метала, бојама и стаклом у специјализованим продавницама
- 47.59 Трговина на мало намјештајем, опремом за расвјету и осталим производима за домаћинство
- 49.39 Остали копнени превоз путника, д.н.
- 49.40 Друмски превоз робе
- 56.29 Остале дјелатности припреме и послуживања (достава хране)
- 68.20 Изнајмљивање и пословање сопственим некретнинама или некретнинама узетим у закуп (лизинг)
- 71.20 Техничко испитивање и анализа

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2012. ГОДИНЕ

77.11 Изнајмљивање и давање у закуп (лизинг) аутомобила и моторних возила лаке категорије

77.39 Изнајмљивање и давање у закуп (лизинг) осталих машина, опреме и материјалних добара

Друштво обавља спољнотрговинску дјелатност у оквиру:

- увоз и извоз уписаних дјелатности и
- услуга у спољнотрговинском промету.

Основа производног програма је производња челичне жице различитог квалитета и асортимана, који има широку примјену у индустрији.

Улазна сировина, топло ваљана жица, набавља се из увоза, а продаја готових производа је такође усмјерена на страна тржишта, због чега је Друштво 2004. године увело систем контроле квалитета ИСО 9001/2000, а 2010. године систем квалитета ИСО 9001/2008.

Основни капитал Друштва, према члану 9. Статута, износи 21.369.270,00 КМ и подијељен је на 21.369.270 акције номиналне вриједности 1 КМ. Све акције су обичне, редовне, са правом гласа и гласе на име.

Према Извјештају Централног регистра хартија од вриједности од 20.06.2012. године, а са стањем на дан 18.06.2012. године, власничка структура је сљедећа:

Ред бр.	Подаци о власнику	Број акција са правом гласа	Процентуално учешће
1.	Мандић Момчило, Радничка 72. И.Сарајево	6.410.773	29,999963
2.	ЗИФ ВИБ Фонд АД Бања Лука	3,735.577	17,481070
3.	ЗИФ Инвест Нова Фонд АД Бијељина	2.542.722	11,898965
4.	ПРЕФ АД Бања Лука, Б.Милосављевића 8	2.136.927	10,000 000
5.	ЗИФ Кристал Инвест Фонд АФ Бања Лика	2.040.535	9,548922
6.	Еуроинвестмент Донд АД Бања Лука	1.930.880	9,035779
7.	Фонд за реституцију РС Бања Лука	1.068.464	5,000002
8.	ЗИФ БОРС Инвест Фонд АД Бања Лука	635.681	2,974744
9.	Остали ситни акционари-78 акционара	867.711	4,060555
	УКУПНО:	21.369.270	100,000 000

Према члану 33.Статута органи Друштва су:

- Скупштина акционара, као орган власника,
- Управни одбор као орган управљања,
- Директор, као орган руковођења,
- Извршни одбор.

Скупштину акционара чине сви акционари, а сазива се и одржава најмање једанпут годишње, годишња Скупштина.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2012. ГОДИНЕ

На сједници Скупштине акционара одржаној 30.06.2011. године, донесена је Одлука о именовању чланова Управног одбора у саставу:

1. Говедарица Милорад,
2. Савић Саво.
3. Мркајић Слободан,
4. Шкобо Милијана и
5. Јовић Владан.

Према члану 33. Статута мандат чланова Управног одбора траје пет година уз могућност поновног избора, али може да престане на свакој годишњој скупштини ако не буде усвојен годишњи извјештај о пословању.

Рјешењем Основног суда у Сокоцу број:60-04-1082/08 од 17.05.2008. године, лице овлашћено за заступање је Перендија Дражен, директор без ограничења овлашћења. Мандат директора је такође 5 година, уз могућност поновног избора.

Потврдом о регистрацији издатој од Министарства финансија- Пореска управа од 23.01.2006. године, пореском обвезнику је одређен ЈИБ број:440050790006.

2. Основе за презентацију финансијских извјештаја

Законске и друге основе за израду и презентацију финансијских извјештаја представљају:

- Закон о рачуноводству и ревизији Републике Српске (Службени гласник РС број.36/09 и 52/11),
- Правилник о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и друга правна лица и предузетника (Службени гласник РС број.79/09),
- Међународни рачуноводствени стандарди,
- Међународни стандарди рачуноводственог извјештавања,
- Аналитички контни план за предузећа, задруге, друга правна лица и предузетнике који воде двојно књиговодство,
- Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама Установе.

У складу са чланом 17. Закона о рачуноводству, финансијски извјештаји састављени су на обрасцима:

- Биланс стања (Извјештај о финансијском положају),
- Биланс успјеха (Извјештај о укупном резултату у периоду),
- Извјештај о осталим добицима и губицима у периоду,
- Биланс токова готовине и
- Извјештај о промјенама на капиталу.

Послови састављања финансијских извјештаја повјерени су Младенки Јеремић, сертификованом рачуновођи са лиценцом број:СР-1040/13.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31. ДЕЦЕМБРА 2012. ГОДИНЕ

3. Основне рачуноводствене политике

Управни одбор акционарског друштва је на својој сједници од 23.02.2010. године донио Одлуку о усвајању Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

Усвојене рачуноводствене политике односе се на признавање и укидање признавања, мјерење и процјењивање средстава, обавеза, прихода и расхода акционарског друштва, како слиједи:

3.1. Нематеријална улагања

Нематеријална улагања су средства која се могу идентификаовати као немонетарна и без физичког обиљежја.

Као нематеријална улагања признају се и подлијежу амортизацији нематеријална улагања која испуњавају услове прописане МРС 38 – нематеријална улагања, имају корисни вијек трајања дужи од годину дана и појединачна набавна цијена у вријеме набавке улагања, већа је од просјечне бруто зараде по запосленом у Републици, према посљедњем објављеном податку Републичког органа надлежног за послове статистике.

Уколико нематеријално улагање не испуњава услове из става 2. овог члана признаје се на терет расхода периода у коме је настало.

Почетно мјерење нематеријалних улагања врши се по набавној вриједности или цијени коштања.

Накнадно мјерење након почетног признавања нематеријалних улагања врши се по трошковном моделу из МРС 38 – нематеријална улагања, односно по набавној вриједности или цијени коштања, умањеној за исправке вриједности по основу кумулиране амортизације и обезврјеђења.

3.2. Некретнине, постројења и опрема

Као некретнине, постројења и опрема признају се и послјежу амортизацији материјала средства која испуњавају услове за признавање прописане МРС 16-некретнине, постројења и опрема, чији је корисни вијек трајања дужи од годину дана и појединачна набавна цијена у вријеме набавке средства је већа од просјечне бруто зараде по запосленом у Републици према посљедњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике.

Почетно мјерење некретнина, постројења и опреме који испуњавају услове за признавање као стално средство, врши се по набавној вриједности или по цијени коштања.

У набавну вриједност, односно цијену коштања некретнине, постројења и опреме укључују се и трошкови камата који су настали на основу изградње или набавке тих средстава ако су испуњени услови за примјену друштвеног алтернативног поступка из МРС 23 – Трошкови позајмљивања и члана 35 овог Правилника.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31. ДЕЦЕМБРА 2012. ГОДИНЕ

Накнадно мјерење након почетног признавања некретнина, постројења и опреме врши се по трошковном моделу из МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема, односно по набавној вриједности или цијени коштања, умањеној за исправке вриједности на основу кумулиране амортизације и обезврјеђења.

Ревалоризација некретнина, постројења и опреме се врши онолико редовно колико је довољно да се исказани износ не разликује значајно од износа који би се утврдио да је примјењен поступак исказивања по поштеној вриједности на дан биланса стања.

Значајним одступањем исказане вриједности некретнине, постројења и опреме од вриједности која би се утврдила проценом поштене вриједности сматра се одступање које је више од 5%.

Процјену поштене вриједности некретнина, постројења и опреме врши комисија за процјену поштене вриједности некретнина, постројења и опреме коју образује директор предузећа. Предсједник те комисије мора бити професионално квалификовани процјењивач.

Правилником предвиђени корисни вијек трајања и стопе амортизације се не примјењују и у том дијелу рачуноводствене политике су промјењене и у посљедњих неколико година примјењује се функционални обрачун амортизације.

3.3. Алат и ситни инвентар

Као стално средство признају се и подлијежу амортизацији средстава, алата и ситног инвентара, чији је корисни вијек трајања дужи од годину дана и појединачна набавна цијена у вријеме набавке средства је већа од просјечне бруто зараде по запосленом у Републици према посљедњем објављеном податку Републичког органа надлежног за послове статистике.

Средства алата и ситног инвентара, за које овим Правилником није прописана стопа амортизације, исказују се као опрема на посебном аналитичком рачуну. Ако је њихова појединачна набавна вриједност мања од 1.000,00 КМ отписују се по годишњој стопи од 50%. За остала средства утврђује се стопа која проистиче из процијењеног вијека корисне употребе.

Средства алата и инвентара која не задовољавају услове из става 1. овог члана исказују се као обртна средства (залихе).

3.4. Резервни дијелови

Као стално средство признају се резервни дијелови, чији је корисни вијек трајања дужи од годину дана и појединачна набавна цијена у вријеме набавке већа од просјечне бруто зараде по запосленом у Републици према посљедњем објављеном податку Републичког органа надлежног за послове статистике.

Такви резервни дијелови, по уградњи, увећавају књиговодствену вриједност средства у које су уграђени.

Резерви дијелови који не задовољавају услове из става 1. овог члана, приликом уградње, исказују се као трошак пословања.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31. ДЕЦЕМБРА 2012. ГОДИНЕ

3.5. Дугорочни финансијски пласмани

У оквиру дугорочних финансијских пласмана исказују се учешћа у капиталу зависних правних лица, учешћа у капиталу повезаних правних лица и учешћа у капиталу других правних лица и дугорочне хартије од вриједности расположиве за продају. Такође, у оквиру дугорочних финансијских пласмана исказују се дугорочни кредити и зајмови зависним, повезаним и другим правним лицима, дугорочни кредити у земљи и иностранству, хартије од вриједности које се држе до доспјећа и остали дугорочни пласмани.

Наведени пласмани представљају финансијска средства која се приликом почетног признавања мјере по њиховој набавној вриједности која представља поштену вриједност накнаде која је дата за њих. Трансакциони трошкови укључују се у почетно мјерење свих финансијских средстава.

Учешћа у капиталу придружених правних лица над чијим пословањем постоји значајан утицај (учешће у акцијама са правом гласа од 20% до 50%) и други услови дефинисани МРС 28- Рачуноводствено обухватање улагања у придружена предузећа мјере се према методу набавне вриједности или у складу са МРС 39.

3.6. З а л и х е

Залихе су средства :

- а) која се држе за продају у уобичајеном току пословања,
- б) која су у процесу производње, а намјењена су за продају или
- ц) у облику материјала или помоћних средстава која се троше у процесу производње или приликом пружања услуга.

Залихе обухватају:

- 1) основни и помоћни материјал који ће бити искоришћени у процесу производње,
- 2) недовршене производе чија је производња у току,
- 3) готове производе које је произвело предузеће и
- 4) робу која је набављена и држи се ради препродаје, укључујући некретнине (земљиште, грађевинске објекте и остале некретнине), прибављене ради даље продаје.

Залихе материјала, недовршене производње, готових производа и робе, изузев залиха пољопривредних производа, рачуноводствено се обухватају у складу са МРС 2 – Залихе.

3.7. Залихе материјала

Залихе материјала које се набављају од добављача мјере се по набавној вриједности или по нето продајној вриједности, ако је нижа.

Залихе материјала који је произведен као сопствени учинак предузећа мјере по цијени коштања или по нето продајној цијени, ако је нижа.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2012. ГОДИНЕ

Набавну вриједност или цијену коштања чине сви трошкови набавке, трошкови производње (конверзије) и други трошкови настали довођењем залиха на њихово садашње мјесто и стање.

Трошкови набавке материјала обухватају набавну цијену, увозне дажбине и друге порезе (осим оних које предузеће може накнадно до поврати од пореских власти као што је ПДВ који се може одбити као претходни порез), трошкове превоза, манипулативне трошкове и друге трошкове који се могу директно приписати набавци материјала. Попуст, рабати и друге сличне ставке одузимају се при утврђивању трошкова набавке.

3.8. Залихе недовршене производње и готових производа

Залихе недовршене производње мјере се по цијени коштања или по нето продајној цијени, ако је нижа.

Цијена коштања, односно трошкови производње (конверзије) залиха обухватају трошкове који су директно повезани са јединицама производа, као што је директна радна снага. Они такође обухватају систематско додјелљивање фиксних и промјењених режијских трошкова који настају приликом утrophка материјала за производњу готових производа. Фиксни режијски трошкови су они индиректни трошкови производње који су релативно константни, без обзира на обим производње, као што су амортизација и одржавање фабричких зграда и опреме, као и трошкови руковођења и управљања фабриком. Промјенљиви режијски трошкови су они индиректни трошкови производње који се мијењају, директно или скоро директно, сразмјерно промјени обима производње, као што су индиректни материјал или индиректна радна снага.

Трошкови који се не укључују у цијену коштања залиха недовршене производње и готових производа и који се признају на терет расхода су:

- а) неуобичајено велико расипање материјала, радне снаге или други трошкови производње,
- б) трошкови складиштења (осим ако ти трошкови нису неопходни у процесу производње прије наредне фазе производње),
- ц) режијски трошкови администрације који не доприносе довођењу залиха на садашње мјесто и садашње стање и
- д) трошкови продаје.

3.9. Краткорочна потраживања и пласмани

Краткорочна потраживања и пласмани обухватају потраживања од купаца повезаних (матичног, зависних и придружених) и осталих правних и физичких лица у земљи и иностранству по основу продаје производа, роба и услуга.

Краткорочни пласмани обухватају кредите, хартије од вриједности и остале краткорочне пласмане са роком доспјећа, односно продаје до годину дана од дана биланса.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31. ДЕЦЕМБРА 2012. ГОДИНЕ

Краткорочна потраживања од купаца мјере се по вриједности из оригиналне фактуре.

Ако се вриједност у фактури исказује у страниј валути, врши се прерачунавање у извјештајну валуту по курсу важећем на дан трансакције.

Промјене девизног курса од датума трансакције до датума наплате потраживања исказују се као курсне разлике у корист прихода или на терет расхода.

Потраживања исказана у страниј валути на дан биланса прерачунавају се према важећем курсу, а курсне разлике признају као приход или расход периода.

Индиректан отпис, односно исправка вриједности потраживања од купаца на терет расхода периода преко рачуна исправке вриједности врши се код потраживања од купаца код којих је од рока за њихову наплату прошло најмање 60 дана.

Одлуку о индиректном отпису, односно исправци вриједности потраживања од купаца преко рачуна исправке вриједности, на приједлог Комисије за попис потраживања и краткорочних пласмана, доноси Управни одбор предузећа.

Директан отпис потраживања од купаца на терет расхода периода врши се уколико је ненаплативост извјесна и документована – предузеће није успјело судским путем да изврши њихову наплату и потраживање је претходно било укључено у приходе предузећа.

Одлуку о директном отпису потраживања од купаца на приједлог Комисије за попис потраживања и краткорочних пласмана, доноси Управни одбор предузећа.

Краткорочни финансијски пласмани и хартије од вриједности којима се тргује исказују се по амортизованој вриједности, не узимајући у обзир намјеру предузећа да их држи до доспјећа.

Хартије од вриједности којима се тргује, односно које су купљене ради продаје исказују се по фер (тржишној) вриједности. Ефекти промјене фер (тржишне) вриједности обухватају се као расходи и приходи периода.

3.10. О б а в е з е

Обавезама се сматрају дугорочне обавезе (обавезе према повезаним правним лицима и правним лицима са узајамним учешћем, дугорочни кредити, обавезе по дугорочним хартијама од вриједности и остале дугорочне обавезе), краткорочне финансијске обавезе (обавезе према повезаним правним лицима и правним лицима са узајамним учешћем, краткорочни кредити и остале краткорочне финансијске обавезе), краткорочне обавезе из пословања (добављачи и остале обавезе из пословања) и остале краткорочне обавезе.

Краткорочним обавезама сматрају се обавезе које доспјевају у року од годину дана од дана састављања финансијских извјештаја.

Дугорочним обавезама сматрају се обавезе које доспјевају за плаћање у периоду дужем од годину дана од дана састављања финансијских извјештаја.

Дио дугорочних обавеза које доспјевају за плаћање у периоду краћем од годину дана од дана састављања финансијских извјештаја исказују се као краткорочне обавезе.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2012. ГОДИНЕ

Обавезе у страној валути, као и обавезе са валутном клаузулом, процјењују се на дан састављања финансијских извјештаја по средњем курсу стране валуте на дан састављања финансијских извјештаја. Разлике које се том приликом обрачунају обухватају се као расходи и приходи периода.

3.11. Приходи и расходи

Приходи обухватају приходе од уобичајених активности предузећа и добитка. Приходи од уобичајених активности су приходи од продаје робе, производа и услуга, приходи од активирања учинака, приходи од субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја дажбина по основу продаје робе, производа и услуга, приходи од доприноса и чланарина и други приходи који су обрачунати у књиговодственој исправци, независно од времена наплате.

Добици представљају ставке које задовољавају дефиницију прихода и могу, али не морају да проистекну из уобичајених активности предузећа. Добици представљају повећање економских користи и као такви по природи нису различити од прихода. Добици укључују добитке проистекле из продаје дугорочних средстава, нереализоване добитке, нпр. оне што проистичу из ревалоризације утрживих вриједносних папира и оне што резултирају из пораста исказане вриједности дугорочних средстава. Добици се приказују на нето основи, након умањења за одговарајуће расходе.

Расходи обухватају трошкове који проистичу из уобичајених активности предузећа и губитке. Трошкови који проистичу из уобичајених активности предузећа укључују расходе директног материјала и робе и друге пословне расходе (трошкови осталог материјала, производне услуге, резервисања, амортизација, нематеријални трошкови, порези и доприноси правног лица независни од резултата, бруто зараде и остали лични расходи), независно од момента плаћања.

Губици представљају друге ставке које задовољавају дефиницију расхода и могу, али не морају, да проистекну из уобичајених активности предузећа. Губици представљају смањења економских користи и као такви нису по својој природи различити од других расхода.

3.12. Камата и други трошкови позајмљивања

Камата и остали трошкови позајмљивања предузећа обухватају се по основном поступку у складу са МРС 23 – Трошкови позајмљивања, односно на терет расхода периода у коме су настали, осим у мјери у којој се капитализују, када се обухватају по допуштеном алтернативном поступку.

Капитализација камате и других трошкова позајмљивања у складу са допуштеним алтернативним поступком из МРС 23 – Трошкови позајмљивања врши се када се камата и други трошкови позајмљивања непосредно могу приписати стицању, изградњи или изради средства које се оспособљава за употребу, када је вјероватно да ће ти трошкови донијети предузећу будуће економске користи и када могу да се поуздано измјере.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2012. ГОДИНЕ

Уколико сви наведени услови за капитализацију камате нису испуњени, камата и трошкови позајмљивања признају се као расход периода у коме су настали.

3.13. Накнадно установљене грешке

Исправка накнадно установљених материјално значајних грешака врши се преко рачуна нераспоређене добити из ранијих година, односно нераспоређеног губитка ранијих година на начин утврђен МРС 8 – Рачуноводствене политике, промјене рачуноводствених процјена и грешке.

Материјално значајном грешком сматра се грешка која у појединачном износу или у кумулативном износу са осталим грешкама за више од 2% мијења опорезиву добит, односно губитак исказан у пореском билансу.

4. Ревизија финансијских извјештаја

На основу Уговора о обављању ревизије финансијских извјештаја за 2012. годину, број: 02-86/2012., ревизија је обављена у складу са:

- Законом о рачуноводству и ревизији Републике Српске (Службени гласник РС број.36/09 и 52/11),
- Међународним стандардима ревизије,
- Процедурама Предузећа за ревизију “Пословни информатор-Ревизија” Бијељина.

Основ за ревизију били су, прије свега, Финансијски извјештај за 2012. годину, књиговодствена документација о пословним промјенама, записници са сједница Скупштине и Управног одбора, те разговори са управом предузећа.

Сагласно члану 17. Закона о рачуноводству и ревизији, финансијски извјештаји састављени су на обрасцима:

- Биланс стања (Извјештај о финансијском положају),
- Биланс успјеха (Извјештај о укупном резултату у периоду),
- Извјештај о осталим добицима и губицима у периоду,
- Биланс токова готовине,
- Извјештај о промјенама на капиталу.

Предузеће је такође обавезно радити и Ноте- Напомене уз финансијске извјештаје.

Ревизорски тим:

- 1) Милорад Штица, овлашћени ревизор,
- 2) Нада Ђурђић, овлашћени ревизор.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2012. ГОДИНЕ

НАПОМЕНЕ УЗ БИЛАНС СТАЊА

5. Признавање активе

Почетна стања у билансу одговарају стањима утврђеним пописом и стањима из биланса претходне године што је сагласно начелу досљедности и континуитета биланса.

5.1. Стална имовина – АОП 001

На овој билансној позицији призната су слједећа стања:

Р. бр.	Н а з и в	Бруто	Исправка вриједности	Нето	Износ претх.год.
1.	Земљиште	598.725	-	598.725	598.725
2.	Грађевински објекти	20.309.179	14.641.418	5.667.761	5.801.029
3.	Постројења и опрема	34.914.048	28.247.289	6.666.759	6.744.831
	Укупно стална имовина	55.821.952	42.888.707	12.933.245	13.144.585

На позицији земљиште признато је стање према трајном праву кориштења уписаном у Лист непокретности број:731/5 од 31.10.2012. године, а вриједност је утврђена Одлуком Скупштине општине Ново Горажде 31.12.2010. године.

Рјешењем Републичке управе за геодетске и имовинско правне послове Бања Лука – Подручна јединица Рогатица број:21.60/476-1/12 од 21.05.2012. године, уписано је право својине на свим непокретностима у дијелу 1/1 у корист Фабрике за производњу жице а.д. Ново Горажде.

На вриједност грађевинских објеката обрачуната је исправка вриједности по стопи 1%, што одговара вијеку кориштења 100 година, а што није сагласно одредбама Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама гдје је предвиђени вијек кориштења 40 година, па треба извршити усаглашавање одредаба Правилника са промјеном рачуноводствене политике.

Отписаност грађевинских објеката је висока и садашња вриједност износи 28% од набавне цијене. На вриједност хале за производњу помесингане жице, која није у функцији и вјероватно се не може привести намјени због технолошке застаре опреме, није обрачуната исправка вриједности.

На позицији постројења и опреме није било повећања нити смањења, осим редовне годишње исправке вриједности која је обрачуната према утврђеним стопама, а коригована коефицијентом између инсталисаног и оствареног капацитета сваког појединачног средства. Отписаност опреме је преко 80%, а садашња вриједност је релативно велика иако се поједине линије, као линија за производњу помесингане жице, не користи.

Препоручујемо да се опрема ове линије пренесе на категорију средстава ван употребе намијењених продаји и да се тиме ослободи обавезе обрачуна исправке вриједности, односно терећења трошковима амортизације.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2012. ГОДИНЕ

5.2. Текућа имовина – АОП 031

На овој билансној позицији призната су следећа стања:

Ред. Бр.	Н а з и в	Бруто	Исправ. вријед.	Нето	Износ претх.год.
1.	Залихе материјала	723.355	21.468	701.887	771.501
2.	Залихе недовршене производње	30.093	-	30.093	63.260
3.	Залихе готових производа	281.907	-	281.907	245.146
4.	Залихе робе	27.534	-	27.534	42.083
5.	Дати аванси	-	-	-	38.886
6.	Купци-повезана правна лица	12.417	-	12.417	9.559
7.	Купци у земљи	250.074	35.461	214.613	199.152
8.	Купци у иностранству	646.354	10.922	635.432	1.255.731
9.	Друга краткорочна потраживања	15.250	-	15.250	13.014
10.	Готовина	67.775	-	67.775	19.748
11.	Порез на додату вриједност	113	-	113	928
12.	Активна временска разгранич.	41.510	-	41.510	41.510
	Укупно текућа имовина	2.096.362	67.851	2.028.511	2.700.518

Вриједност текуће имовине је у односу на претходну годину мања за 33%, а највеће смањење исказано је на позицији купци у иностранству за 97%.

У структури текуће имовине највеће учешће имају залихе материјала са процентом 34,60% и купци у иностранству са процентом 31%.

Аналитичка евиденција купаца усаглашена је са стањем синтетичког конта главне књиге, али појединачна потраживања са купцима нису усаглашена. Од укупног стања потраживања овјерени су ИОС обрасци за износ потраживања 52.733,49 КМ. Неусаглашена потраживања углавном се односе на потраживања од купаца у иностранству од којих су највећи следећи:

Ред. бр.	Назив купца	Шифра	Салдо 31.12.2012.
1.	„Симпо“	С 0047	187.759,45
2.	ТВП „Ленарт“	Т 0061	99.421,34
3.	„Статекс“	С 0105	96.368,34
4.	„Филотекс“ д.о.о.	Ф 0003	75.968,75
5.	„Кустер“	К 0083	43.929,80
6.	„Техноекспорт“	Т 0010	39.741,40

Увидом у аналитичке картице ових купаца у периоду јануар-април текуће године увјерили смо се да су свим настављене пословне трансакције и да су потраживања према доспјећу измиривана. Из тог разлога нисмо приступили накнадној конфирмацији салда и призната салда 31.12. су реално приказана.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2012. ГОДИНЕ

Залихе материјала, недовршене производње и готових производа исказани су по набавној, односно цијени коштања, а стања одговарају стању утврђеном пописом. Методом узорка утврђено је да у благајничком пословању није било неправилности, нити прекорачења висине благајничког максимума. Све исплате извршене су на бази вјеродостојних исправа одобрених од одговорног лица. Одлуку о благајничком максимуму потребно је усагласити са Уредбом о условима и начину плаћања готовим новцем (Сл. гласник РС бр:86/12) од 14. септембра 2012. године.

На конту активних временских разграничења признат је износ 41.510 КМ, а исти износ приказан је и у прошлој години.

6.Признавање пасиве

6.1. Капитал – АОП 101

На овој билансној позицији, призната су следећа стања:

Ред. бр.	Н а з и в	Износ 2012. године	Износ 2011. године
1.	Основни капитал	21.369.270	21.369.270
2.	Законске резерве	1.272	1.272
3.	Губитак ранијих година	13.486.425	12.690.793
4.	Губитак текуће године	923.182	795.632
	Укупни капитал	6.960.935	7.884.117

Износ основног капитала одговара стању уписаном у судском регистру, као и Извјештају Централног регистра хартија од вриједности. Међутим, укупни капитал значајно је умањен због исказаних губитака из ранијих и текуће године и износи 32,57% основног капитала.

Сматрамо да би требало извршити усаглашавање вриједности нето имовине са вриједношћу капитала покрићем губитка на терет основног капитала по поједностављеном поступку у складу са чланом 262. Закона о привредним друштвима (Сл. гласник РС број:127/08, 100/11), о чему треба да се изјасни Скупштина акционара уз консултовање Комисије за хартије од вриједности.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2012. ГОДИНЕ

6.2. Краткорочне обавезе – АОП 142

На овој билансној позицији призната су следећа стања:

Ред. Бр.	Назив обавезе	Износ 2012. год.	Износ 2011.год.
1.	Краткорочни кредити	1.305.559	1.305.559
2.	Остале краткорочне финанс.обав.	41.537	41.537
3.	Добављачи-повезана правна лица	4.126	-
4.	Примљени аванси	-	1.842
5.	Остали добављачи	5.622.865	5.615.163
6.	Обавезе за зараде	164.967	137.644
7.	Друге обавезе	845.259	848.817
8.	Обавезе за остале порезе	16.508	6.800
	Укупно краткорочне обавезе	8.000.821	7.960.986

Обавезе по краткорочном кредиту односе се на краткорочни кредит од Привредне банке који је 2002. године конвертован у дугорочни, па је због ликвидационог поступка који се водио над Привредном банком поново враћен у краткорочни.

Кредит је био обезбјеђен хипотеком на некретнинама које је банка продала по цијени нижој од износа кредита, па је поново покренула поступак извршења на новчаним средствима. Рјешењем Основног суда у Вишеграду бр:91 0 Ип 17841 11 Ип од 12.08.2011. године усвојен је приговор извршеника Фабрике за производњу жице и укинута Рјешење о извршењу. Другостепени поступк је и даље у току, па је судбина ове обавезе неизвјесна, односно могуће је ослобађање од ове исплате, а у супротном могуће је очекивати и већу обавезу од исказане, о чему се Управа није изјаснила.

Тражилац извршења је одредјелио свој захтјев на 1.508.968,92 КМ главног дуга и 634.783,19 КМ на име камате, а обавеза је усаглашена на дан 31.12.2009. године.

На позицији остали добављачи признато је салдо 5.622.865 КМ, од чега на обавезе према добављачу „Metalfer Corporation“ отпада 4.923.145,27 КМ, а на добављача „Delta-Chem“ 492.043,09 КМ. Обавезе према фирми „Metalfer Corporation“ из Енглеске утврђене су по основу судске пресуде Пс-110/04 од 07.10.2005. године, по којој су обавезани првотужени РС, Влада РС- Министарство за економске односе и координацију, друготужени Матично државно предузеће „УНИС“ С.Сарајево и трећетужени Фабрика за производњу жице, да тужиоцима да „Metalfer“ и UMEE COLTD из Енглеске солидарно исплате накнаду штете у износу 2.551.307,94 КМ са законском затезном каматом од 27.04.1998. године па до коначне исплате, са трошковима поступка у износу 58.470,00 КМ.

По жалбама на првостепену пресуду, првотужени Влада РС и друготужени МДП „УНИС“ С.Сарајево су ослобођени и укупна обавеза прешла је на Фабрику за производњу жице.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2012. ГОДИНЕ

Са повјериоцем је 2008. године сачињен Споразум о динамици плаћања који се није испоштовао, па је повјерилац својим писмом од 16.11.2010. године затражио извршење пресуде под пријетњом да ће покренути поступак извршења. Управни одбор Фабрике за производњу жице је на сједници одржаној 24.11.2010. године донио одлуку којом је задужио Управу предузећа да, у складу са могућностима Фабрике изнађу средства за измирење дуга према фирми „Metalfer“ Лондон, са почетком од 01.12.2010. године.

Повјерилац „Metalfer“ је својим писмом од 23.12.2010. године потврдио да прихвата тако утврђене услове плаћања, а накнадно обавјестио да се мјесечне уплате врше на рачун фирме УМЕЕ у банци у Сарајеву.

Увидом у аналитичку картицу овог повјериоца утврђено је да је у току 2012. године отплаћено свега 15.000,00 КМ.

Сматрамо да је ову обавезу која је утврђена правоснажном пресудом требало прецизније регулисати са одређеним роком отплате и износом за сваку годину, у супротном постоји могућност покретања поступка извршења пресуде на новчаним и свим осталим средствима предузећа што би довело до потпуне блокаде рада предузећа.

Обавеза према „Delta-Chem“ Италија износи 492.043 КМ, односи се на редовну набавку сировине, а обавеза се измирује у договореним деспјећима.

На позицији остале обавезе исказани износ од 845.259 Км односи се на камате према Привредној банци и имају исту судбину као и основни дуг који је у другостепеном судском поступку.

НАПОМЕНЕ УЗ БИЛАНС УСПЈЕХА

7.Пословни приходи и расходи

7.1.Пословни приходи-АОП 201

На овој билансној позицији призната су следећа стања :

Ред. бр.	Врста прихода	Износ 2012. год.	Износ 2011. год.
1.	Приходи од продаје робе	91.674	123.819
2.	Приходи од продаје учинака повез. прав. лицима	29.465	107.393
3.	Приходи од продаје учинака на домаћ. тржишту	385.321	580.630
4.	Приходи од продаје учинака на ино тржишту	3.022.581	3.601.887
5.	Повећање вриједности залиха	3.594	-
6.	Смањење вриједности залиха	-	28.895
7.	Остали пословни приходи	5.740	292.021
	Укупно пословни приходи	3.538.375	4.676.855

Укупни пословни приходи мањи су у односу на претходну годину за 32% што је последица мање платежно способне потражње и ниже продајне цијене жице.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2012. ГОДИНЕ

Највеће учешће у приходима имају приходи од продаје учинака на иностраном тржишту који учествују са 85% у пословним приходима.

Сви приходи су правилно класификовани и књижени по вјеродостојним излазним фактурама, а све испоруке настале до 31.12. су укључене у финансијске извјештаје.

7.2. Пословни расходи –АОП 216

На овој билансној позицији призната су следећа стања :

Ред. бр.	Врста расхода	Износ 2012. год.	Износ 2011. год.
1.	Набавна вриједност продате робе	87.863	99.393
2.	Трошкови материјала	3.003.590	3.867.343
3.	Трошкови бруто зарада	657.980	674.207
4.	Остали лични расходи	97.539	100.903
5.	Трошкови производних услуга	266.711	331.374
6.	Трошкови амортизације	211.339	230.787
7.	Нематеријални трошкови	126.991	172.109
8.	Трошкови пореза	14.111	11.409
	Укупно пословни расходи	4.466.124	5.487.525

Укупни пословни расходи мањи су у односу на претходну годину за 23%, али је пад расхода релативно мањи у односу на пад пословних прихода.

Највеће учешће у трошковима имају трошкови материјала, односно основне сировине, ваљане жице. Трошкови се терете по просјечној набавној цијени, а на основу уредно испостављених и одобрених издатница материјала из магацина.

Обрачун плата извршен је у складу са уговорима о раду, а на све исплате обрачунати су порез и доприноси.

Трошкови амортизације обрачунати су по функционалној методи у зависности од степена кориштења у односу на инсталирани капацитет.

Овакав начин обрачуна је према рачуноводственим стандардима могућ, али се у току вијека кориштења основних средстава не може мијењати рачуноводствена политика, и у укупном кориштењу мора се надокнадити цјелокупна вриједност средстава.

7.3. Пословни губитак – АОП 230

Из односа пословних прихода и расхода остварен је пословни губитак у износу 927.749 КМ и већи је од губитка претходне године за 14% што је последица мање оствареног укупног прихода и пада продајних цијена производа на иностраном тржишту.

Финансијски приходи и расходи нису имали значајнијег утицаја на финансијски резултат па је губитак редовне активности исказан у износу 927.463 КМ.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2012. ГОДИНЕ

7.4. Нето губитак текуће године – АОП 299

По основу осталих прихода остварен је добитак од 4.281,00 КМ по основу продаје материјала и укупни губитак периода је 923.182 КМ.

Кумулативни губитак учествује у укупном пословном приходу са 26% што показује значајну нерентабилност у пословању која, уз присутну неликвидност, угрожава сталност пословања.

8. Напомене уз Биланс токова готовине

Прилив готовине из токова пословних активности у износу од 4.231.715 КМ одговара промету конта главне књиге који показују токове готовине.

Такође, одливи готовине из пословне активности у износу 4.181.458 КМ одговарају промету одговарајућих конта главне књиге. По основу токова готовине из пословних активности остварен је нето прилив готовине у износу од 50.257 КМ.

Токови готовине из активности инвестирања и финансирања су веома мали, па је укупн нето прилив из свих токова 48.007 КМ.

Стање готовине на крају обрачунског периода износи 67.755 КМ и одговара стању утврђеном пописом и изводима рачуна пословних банака.

9. Напомене уз Извјештај о промјенама на капиталу

Износ основног капитала одговара стању уписаном у судском регистру и Изводу Централног регистра хартија од вриједности, али је укупни капитал значајно умањен због великог кумулативног губитка, па би требало извршити његову корекцију.



ОВЛАШЋЕНИ РЕВИЗОР:
Милорад Штица, дипл. ецц.