

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA
O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA
ZA 2012. GODINU

"1. MAJ-DRVODJELSKA" a.d. Banja Luka

Banja Luka, 30.05.2013. godine

SADRŽAJ

	Strana
IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA.....	1
BILANS STANJA – redovna šema	3
BILANS USPJEHA – redovna šema	10
BILANS STANJA – skraćena šema.....	16
BILANS USPJEHA – skraćena šema	18
BILANS TOKOVA GOTOVINE	19
IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU	21
1. PRAVNI I DRUGI OSNOVI	23
2. OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU	24
3. RAČUNOVODSTVENE POLITIKE	25
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE	28

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Uvod

Obavili smo reviziju priloženih finansijskih izvještaja (strana 3 do 23) "1. MAJ-DRVODJELSKA" a.d. Banja Luka (u daljem tekstu "Društvo") koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. decembra 2012. godine, odgovarajući bilans uspjeha, izvještaj o tokovima gotovine i izvještaj o promjenama na kapitalu za godinu koja se završava na taj dan, kao i pregled značajnih računovodstvenih politika i napomena uz finansijske izvještaje.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo je odgovorno za sastavljanje i objektivnu prezentaciju ovih finansijskih izvještaja u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srpske, kao i za interne kontrole koje su relevantne za pripremu finansijskih izvještaja koji ne sadrže pogrešne informacije od materijalnog značaja, nastale usled neregularnosti ili grešaka.

Odgovornost revizora

Naša odgovornost je da izrazimo mišljenje o priloženim finansijskim izvještajima na osnovu obavljene revizije. Reviziju smo obavili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije i Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske. Ovi standardi nalažu usaglašenost sa etičkim principima i da reviziju planiramo i obavimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji ne sadrže pogrešne informacije od materijalnog značaja.

Revizija uključuje sprovođenje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i informacijama objelodanjenim u finansijskim izvještajima. Odabrani postupci su zasnovani na prosuđivanju revizora, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih grešaka sadržanih u finansijskim izvještajima, nastalih usled neregularnosti ili greške. Prilikom procjene ovih rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za sastavljanje i objektivnu prezentaciju finansijskih izvještaja, u cilju osmišljavanja najboljih mogućih revizorskih procedura, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efikasnosti sistema internih kontrola pravnog lica. Revizija, takođe, uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i vrednovanje značajnih procjena koje je izvršilo rukovodstvo, kao i ocjenu opšte prezentacije finansijskih izvještaja.

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

Mišljenje sa rezervom

Kako je navedeno u napomeni:1- Nekretnine, postrojenja i oprema, Društvo nije izvršilo evidentiranje obezvrijeđenosti nekretnina i ako je procjena fer vrijednosti nekretnina ukazala da postoji obezvrijeđenost. Oprema Društva je skoro u cjelosti amortizovana. Nije izvršena procjena njene upotrebne vrijednosti.

Kako je navedeno u napomeni: 6- Obaveze prema dobavljačima i druge obaveze, Društvo nije izvršilo uknjižavanje obaveza po osnovu poreza na imovinu za 2012. godinu u iznosu od 16.990 KM. Po navedenom osnovu su podcijenjene obaveze i rezultat poslovanja.

Kako je navedeno u napomeni:11- Potencijalna sredstva i obaveze, Društvo nije izvršilo rezervisanja za potencijalne obaveze iz sudskih sporova.

Po našem mišljenju finansijski izvještaji, osim za efekte koje mogu imati pitanja navedena u prethodnim pasusima, prikazuju istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima, finansijski položaj Društva na dan 31. decembra 2012. godine, kao i rezultate njegovog poslovanja i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srpske.

Skretanje pažnje

Ne izražavajući rezerve u odnosu na dato mišljenje, skrećemo pažnju na sledeće:

Kako je navedeno u napomeni 14-Stalnost poslovanja, na dan 31.12.2012. godine kratkoročne obaveze Društva su značajno veće od tekuće imovine, što ukazuje na postojanje neizvjesnosti koja može dovesti u pitanje mogućnost nastavka poslovanja Društva.

Društvo za reviziju
»CONTROL REVIEW« d.o.o.
Banja Luka,
30.05.2013.godine

Ovlašćeni revizor,
Mirjana Šinik

BILANS STANJA – redovna šema
na dan 31.12.2012. godine

U KM

Grupa ili dio grupe računa	POZICIJA	Ozn aka AO P-a	Iznos tekuće godine			Iznos preth. godine (počet. stanje)
			Bruto	Ispravka vrijednosti	Neto (4-5)	
1	2	3	4	5	6	7
	A K T I V A	001	9.349.672	3.450.910	5.898.762	5.851.860
	A. STALNA IMOVINA (I+II+III+IV+V)					
01	I NEMATERIJALNA ULAGANJA (1 do 5)	002	0	0	0	0
010	1. Ulaganja u razvoj	003	0	0	0	0
011	2. Koncesije, patenti, licence i slična prava	004	0	0	0	0
012	3. Goodwill	005	0	0	0	0
014	4. Ostala nematerijalna ulaganja	006	0	0	0	0
015,016	5. Avansi i nematerijalna ulaganja u pripremi	007	0	0	0	0
02	II NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I INVESTICIONE NEKRETNINE (1 do 6)	008	9.349.672	3.450.910	5.898.762	5.851.860
020	1. Zemljište	009	3.260.183	0	3.260.183	3.260.183
021	2. Građevinski objekti	010	1.198.437	423.551	774.886	790.465
022	3. Postrojenja i oprema	011	306.071	304.109	1.962	2.661
023	4. Investicione nekretnine	012	4.408.444	2.723.250	1.685.194	1.798.551

027,02 8	5. Avansi i nekretnine, postrojenja, oprema i investicione nekretnine u pripremi	013	176.537	0	176.537	0
029	6. Ulaganje na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi	014	0	0	0	0
03	III BIOLOŠKA SREDSTVA I SREDSTVA KULTURE (1 do 5)	015	0	0	0	0
030	1. Šume	016	0	0	0	0
031	2. Višegodišnji zasadi	017	0	0	0	0
032	3. Osnovno stado	018	0	0	0	0
033	4. Sredstva kulture	019	0	0	0	0
038,03 9	5. Avansi i biološka sredstva i sredstva kulture u pripremi	020	0	0	0	0
04	IV DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI (1 do 8)	021	0	0	0	0
040,dio 049	1. Učešće u kapitalu zavisnih pravnih lica	022	0	0	0	0
041,dio 049	2. Učešće u kapitalu drugih pravnih lica	023	0	0	0	0
042,dio 049	3. Dugoročni krediti povezanih pravnim licima	024	0	0	0	0
043,dio 049	4. Dugoročni krediti u zemlji	025	0	0	0	0
044,dio 049	5. Dugoročni krediti u inostranstvu	026	0	0	0	0
045,dio 049	6. Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju	027	0	0	0	0
046,dio 049	7. Finansijska sredstva koja se drže do roka dospijeca	028	0	0	0	0
048,dio 049	8. Ostali dugoročni finansijski plasmani	029	0	0	0	0

050	V ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	030	0	0	0	0
	B. TEKUĆA IMOVINA (I+II+III)	031	15.314	0	15.314	53.489
10 do 15	I ZALIHE, STALNA SREDSTVA I SREDSTVA OBUSTAVLJENOG POSLOVANJA NAMIJENJENA PRODAJI (1 do 6)	032	0	0	0	0
10	1. Zalihe materijala	033	0	0	0	0
11	2. Zalihe nedovršene proizvodnje, polupropizvoda i nedovršenih usluga	034	0	0	0	0
12	3. Zalihe gotovih proizvoda	035	0	0	0	0
13	4. Zalihe robe	036	0	0	0	0
14	5. Stalna sredstva i sredstva obustavljenog poslovanja namijenjena prodaji	037	0	0	0	0
15	6. Dati avansi	038	0	0	0	0
	II KRATK. POTRAŽIVANJA, PLASMANI I GOTOVINA (1 do 5)	039	15.314	0	15.314	53.489
20, 21, 22	1. Kratkoročna potraživanja (a do d)	040	8.795	0	8.795	45.075
200,dio 209	a) Kupci – povezana pravna lica	041	0	0	0	0
201,dio 209	b) Kupci u zemlji	042	8.795	0	8.795	45.075
202,dio 209	v) Kupci u inostranstvu	043	0	0	0	0
21	g) Potraživanja iz specifičnih poslova	044	0	0	0	0
22	d) Druga kratkoročna potraživanja	045	0	0	0	0
23	2. Kratkoročni finansijski plasmani (a do ž)	046	0	0	0	0
230,dio 239	a) Kratkoročni krediti povezanim pravnim licima	047	0	0	0	0
231,dio	b) Kratkoročni krediti u zemlji	048	0	0	0	0

239						
232,dio 239	v) Kratkoročni krediti u inostranstvu	049	0	0	0	0
233,23 4	g) Dio dugoročnih finansijskih plasmana koji dospijeva za naplatu u periodu do godinu dana	050	0	0	0	0
235,dio 239	d) Finansijska sredstva po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha namijenjena trgovanju	051	0	0	0	0
236,dio 239	đ) Finansijska sredstva označena po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	052	0	0	0	0
237	e) Otkupljene sopstvene akcije i otkupljeni sopstveni udjeli namijenjeni prodaji ili poništavanju	053	0	0	0	0
238,dio 239	ž) Ostali kratkoročni plasmani	054	0	0	0	0
24	3. Gotovina i ekvivalenti (a+b)	055	0	0	0	81
240	a) Gotovinski ekvivalenti - hartije od vrijednosti	056	0	0	0	0
241- 249	b) Gotovina	057	0	0	0	81
27	4. Porez na dodatu vrijednost	058	6.519	0	6.519	0
280- 289 osim28 8	5. Aktivna vremenska razgraničenja	059	0	0	0	8.333
288	III. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	060	0	0	0	0
29	V. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA	061	0	0	0	0
	G. POSLOVNA IMOVINA (A+B+V)	062	9.364.986	3.450.910	5.914.076	5.905.349
88	D. VANBILANSNA AKTIVA	063	0	0	0	0
	D. UKUPNA AKTIVA (G+D)	064	9.364.986	3.450.910	5.914.076	5.905.349

BILANS STANJA – redovna šema (nastavak)

na dan 31.12.2012. godine

U KM

Grupa ili dio grupe računa	POZICIJA	Ozn aka AO P-a	Iznos na dan bilansa tekuće godine	Iznos prethodne godine
1	2	3	4	5
	P A S I V A	101	3.664.471	3.739.251
	A. KAPITAL (I-II+III+IV+V+VI-VII+VIII-IX)			
30	I OSNOVNI KAPITAL (1 do 6)	102	5.386.816	5.386.816
300	1. Akcijski kapital	103	5.386.816	5.386.816
302	2. Udjeli društva sa ograničenom odgovornošću	104	0	0
303	3. Zadružni odjeli	105	0	0
304	4. Ulozi	106	0	0
305	5. Državni kapital	107	0	0
306	6. Ostali osnovni kapital	108	0	0
31	II UPISANI NEUPLAĆENI KAPITAL	109	0	0
320	III EMISIONA PREMIJA	110	0	0
dio 32	IV REZERVE (1 + 2)	111	1.000.384	1.000.384
321	1. Zakonske rezerve	112	0	0
322	2. Statutarne rezerve	113	1.000.384	1.000.384
330,33 1, 334	V REVALORIZACIONE REZERVE	114	0	0
332	VI NERALIZOVANI DOBICI PO OSNOVU FINANSIJSKIH SREDSTAVA RASPOLOŽIVIH ZA PRODAJU	115	0	0
333	VII NEREALIZOVANI GUBICI PO OSNOVU FINANSIJSKIH SREDSTAVA RASPOLOŽIVIH ZA PRODAJU	116	0	0
34	VIII NERASPOREĐENI DOBITAK (1 do 4)	117	0	0
340	1. Neraspoređeni dobitak ranijih godina	118	0	0
341	2. Neraspoređeni dobitak tekuće godine	119	0	0
342	3. Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	120	0	0
343	4. Neto prihod od samostalne djelatnosti	121	0	0
35	IX GUBITAK DO VISINE KAPITALA (1+2)	122	2.722.729	2.647.949
350	1. Gubitak ranijih godina	123	2.647.949	2.564.374
351	2. Gubitak tekuće godine	124	74.780	83.575
40	B. DUGOROČNA REZERVISANJA (1 do 6)	125	0	0
400	1. Rezervisanja za troškove u garantnom roku	126	0	0

401	2. Rezervisanja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	127	0	0
402	3. Rezervisanja za zadržane kaucije i depozite	128	0	0
403	4. Rezervisanja za troškove restrukturiranja	129	0	0
404	5. Rezervisanja za naknade i beneficije zaposlenih	130	0	0
405	6. Ostala dugoročna rezervisanja	131	0	0
	V. OBAVEZE (I + II)	132	2.249.605	2.166.098
41	I DUGOROČNE OBAVEZE (1 do 8)	133	0	0
410	1. Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital	134	0	0
411	2. Obaveze prema povezanim pravnim licima	135	0	0
412	3. Obaveze po emitovanim dugoročnim hartijama od vrijednosti	136	0	0
413,41 4	4. Dugoročni krediti	137	0	0
415,41 6	5. Dugoročne obaveze po finansijskom lizingu	138	0	0
417	6. Dugoročne obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	139	0	0
418	7. Odložene poreske obaveze	140	0	0
419	8. Ostale dugoročne obaveze	141	0	0
42-49	III KRATKOROČNE OBAVEZE (1 do 10)	142	2.249.605	2.166.098
42	1. Kratkoročne finansijske obaveze (a do g)	143	1.046.160	1.046.160
420- 423	a) Kratkoročni krediti i obaveze po emitovanim kratkoročnim hartijama od vrijednosti	144	0	0
424,42 5	b) Dio dugoročnih finansijskih obaveza koji za plaćanje dospijeva u periodu do godinu dana	145	0	0
426	v) Kratkoročne obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	146	0	0
429	g) Ostale kratkoročne finansijske obaveze	147	1.046.160	1.046.160
43	2. Obaveze iz poslovanja (a do g)	148	1.174.053	1.103.842
430	a) Priljubljeni avansi, depoziti i kaucije	149	0	0
431	b) Dobavljači - povezana pravna lica	150	0	0
432,43 3	v) Ostali dobavljači	151	1.174.053	1.103.842
439	g) Ostale obaveze iz poslovanja	152	0	0
44	3. Obaveze iz specifičnih poslova	153	0	0
45	4. Obaveze za zarade i naknade zarada	154	27.743	12.698
46	5. Druge obaveze	155	0	0
47	6. Porez na dodatnu vrijednost	156	0	3.341
48,osi m481	7. Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine	157	1.649	57
481	8. Obaveze za porez na dobitak	158	0	0
49,osi m495	9. Pasivna vremenska razgraničenja	159	0	0

495	10. Odložene poreske obaveze	160	0	0
	G. POSLOVNA PASIVA (A do V)	161	5.914.076	5.905.349
89	D. VANBILANSNA PASIVA	162	0	0
	Đ. UKUPNA PASIVA (G+D)	163	5.914.076	5.905.349

BILANS USPJEHA – redovna šema u periodu od 01.01. do 31.12.2012. godine

U KM

Grupa ili dio grupe računa	POZICIJA	Oznaka AO P-a	Iznos	
			Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
	A. POSLOVNI PRIHODI I RASHODI I POSLOVNI PRIHODI (1 do 4-5+6-7+8)	201	93.662	96.795
60	1. Prihodi od prodaje robe (a do v)	202	0	0
600	a) Prihodi od prodaje robe povezanim pravnim licima	203	0	0
601	b) Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	204	0	0
602	v) Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu	205	0	0
61	2. Prihodi od prodaje učinaka (a do v)	206	0	0
610	a) Prihodi od prodaje učinaka povezanim pravnim licima	207	0	0
611	b) Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu	208	0	0
612	v) Prihodi od prodaje učinaka na inostranom tržištu	209	0	0
62	3. Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe i učinaka	210	0	0
630	4. Povećanje vrijednosti zaliha učinaka	211	0	0
631	5. Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka	212	0	0
640.6 41	6. Povećanje vrijednosti investicionih nekretnina i bioloških sredstava koje se ne amortizuju	213	0	0
642.6 43	7. Smanjenje vrijednosti investicionih nekretnina i bioloških sredstava koje se ne amortizuju	214	0	0
65	8. Ostali poslovni prihodi	215	93.662	96.795
	II POSLOVNI RASHODI (1 do 8)	216	163.620	177.178
50	1. Nabavna vrijednost prodane robe	217	0	0
51	2. Troškovi materijala	218	0	0
52	3. Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda (a+b)	219	15.045	15.045
520.5 21	a) Troškovi bruto zarada i bruto naknada zarada	220	15.045	15.045

522.5 29	b) Ostali lični rashodi	221	0	0
53	4. Troškovi proizvodnih usluga	222	280	303
54	5. Troškovi amortizacije i rezervisanja (a+b)	223	129.635	140.704
540	a) Troškovi amortizacije	224	129.635	140.704
541- 549	b) Troškovi rezervisanja	225	0	0
55 osim 555 i 556	6. Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)	226	16.977	19.440
555	7. Troškovi poreza	227	1.683	1.686
556	8. Troškovi doprinosa	228	0	0
	B. POSLOVNI DOBITAK (A-B)	229	0	0
	V. POSLOVNI GUBITAK (B-A)	230	69.958	80.383
66	G. FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI I FINANSIJSKI PRIHODI (1 do 6)	231	0	0
660	1. Finansijski prihodi od povezanih pravnih lica	232	0	0
661	2. Prihodi od kamata	233	0	0
662	3. Pozitivne kursne razlike	234	0	0
663	4. Prihodi od efekata valutne klauzule	235	0	0
664	5. Prihodi od učešća u dobitku zajedničkih ulaganja	236	0	0
669	6. Ostali finansijski rashodi	237	0	0
56	II FINANSIJSKI RASHODI (1 do 5)	238	4.741	3.192
560	1. Finansijski rashodi po osnovu odnosa povezanih pravnih lica	239	0	0
561	2. Rashodi kamata	240	4.741	3.192
562	3. Negativne kursne razlike	241	0	0
563	4. Rashodi po osnovu valutne klauzule	242	0	0
569	5. Ostali finansijski rashodi	243	0	0
	D. DOBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (B-V+G)	244	0	0
	Đ. GUBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (V-B+G)	245	74.699	83.575
67	E. OSTALI PRIHODI I RASHODI I OSTALI PRIHODI (1 do 10)	246	0	0
670	1. Dobici po osnovu prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	247	0	0
671	2. Dobici po osnovu prodaje investicionih nekretnina	248	0	0
672	3. Dobici po osnovu prodaje bioloških sredstava	249	0	0
673	4. Dobici po osnovu prodaje sredstava obustavljenog poslovanja	250	0	0
674	5. Dobici po osnovu prodaje učešća u kapitalu i dugoročnih HOV	251	0	0

675	6. Dobici po osnovu prodaje materijala	252	0	0
676	7. Viškovi, izuzimajući viškove zaliha učinaka	253	0	0
677	8. Naplaćena otpisana potraživanja	254	0	0
678	9. Prihodi po osnovu ugovorene zaštite od rizika, koji ne ispunjavaju uslove da se iskažu u okviru revalorizacionih rezervi	255	0	0
679	10. Prihodi od smanjenja obaveza, ukidanja neiskorišćenih dugoročnih rezervisanja i ostali nepomenuti prihodi	256	0	0
57	II OSTALI RASHODI (1 do 10)	257	81	0
570	1. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	258	0	0
571	2. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja investicionih nekretnina	259	0	0
572	3. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja bioloških sredstava	260	0	0
573	4. Gubici po osnovu prodaje sredstava obustavljenog poslovanja	261	0	0
574	5. Gubici po osnovu prodaje učešća u kapitalu i dugoročnih HOV	262	0	0
575	6. Gubici po osnovu prodatog materijala	263	0	0
576	7. Manjkovi, izuzimajući manjkove zaliha učinaka	264	0	0
577	8. Rashodi po osnovu zaštite od rizika	265	0	0
578	9. Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja	266	0	0
579	10. Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe i ostali rashodi	267	81	0
	Ž. DOBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (I-II)	268	0	0
	Z. GUBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (II-I)	269	81	0
68	I. PRIHODI I RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE I PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (1 do 9)	270	0	0
680	1. Prihodi od usklađivanja vrijednosti nematerijalnih ulaganja	271	0	0
681	2. Prihodi od usklađivanja vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme	272	0	0
682	3. Prihodi od usklađivanja vrijednosti investicionih nekretnina za koje se obračunava amortizacija	273	0	0
683	4. Prihodi od usklađivanja vrijednosti bioloških sredstava za koje se obračunava amortizacija	274	0	0

684	5. Prihodi od usklađivanja vrijednosti dugoročnih finansijskih plasmana i fin. sredstava raspoloživih za prodaju	275	0	0
685	6. Prihodi od usklađivanja vrijednosti zaliha materijala i robe	276	0	0
686	7. Prihodi od usklađivanja vrijednosti kratkoročnih finansijskih plasmana	277	0	0
687	8. Prihodi od usklađivanja vrijednosti kapitala	278	0	0
689	9. Prihodi od usklađivanja vrijednosti ostale imovine	279	0	0
58	II RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI STALNE IMOVINE (1 do 8)	280	0	0
580	1. Obezvrjeđenje nematerijalnih ulaganja	281	0	0
581	2. Obezvrjeđenje nekretnina, postrojenja i opreme	282	0	0
582	3. Obezvrjeđenje investicionih nekretnina za koje se obračunava amortizacija	283	0	0
583	4. Obezvrjeđenje bioloških sredstava za koje se obračunava amortizacija	284	0	0
584	5. Obezvrjeđenje dugoročnih finansijskih plasmana i finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	285	0	0
585	6. Obezvrjeđenje zaliha materijala i robe	286	0	0
586	7. Obezvrjeđenje kratkoročnih finansijskih plasmana	287	0	0
589	8. Obezvrjeđenje ostale imovine	288	0	0
	J. DOBITAK PO OSNOVU USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (I-II)	289	0	0
	K. GUBITAK PO OSNOVU USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (II-I)	290	0	0
690.6 91	L. PRIHODI PO OSNOVU PROMJENE RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVKE GREŠAKA IZ RANIJIH GODINA	291	0	0
590.5 91	LJ. RASHODI PO OSNOVU PROMJENE RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVKE GREŠAKA IZ RANIJIH GODINA	292	0	0
	M. DOBITAK ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA	293	0	0
	1. Dobitak prije oporezivanja			
	2. Gubitak prije oporezivanja	294	74.780	83.575
721	N. TEKUĆI I ODLOŽENI POREZ NA DOBIT	295	0	0
	1. Poreski rashodi perioda			
dio 722	2. Odloženi poreski rashodi perioda	296	0	0
dio 722	3. Odloženi poreski prihodi perioda	297	0	0

	NJ. NETO DOBITAK I NETO GUBITAK PERIODA	298	0	0
	1. Neto dobitak tekuće godine			
	2. Neto gubitak tekuće godine	299	74.780	83.575
723	O. MEĐUDIVIDENDE I DRUGI VIDOVI RASPODJELE DOBITKA U TOKU PERIODA	300	0	
	P. OSTALI DOBICI I GUBICI U PERIODU I DOBICI UTVRĐENI DIREKTNO U KAPITALU (1 do 6)	301	0	0
	1. Dobici po osnovu smanjenja revalorizacionih rezervi na stalnim sredstvima, osim HOV raspoloživih za prodaju	302	0	0
	2. Dobici po osnovu promjene fer vrijednosti HOV raspoloživih za prodaju	303	0	0
	3. Dobici po osnovu prevođenja finansijskih izvještaja inostranog poslovanja	304	0	0
	4. Aktuarski dobici od planova definisanih primanja	305	0	0
	5. Efektivni dio dobitaka po osnovu zaštite od rizika gotovinskih tokova	306	0	0
	6. Ostali dobici utvrđeni direktno u kapitalu	307	0	0
	II GUBICI UTVRĐENI DIREKTNO U KAPITALU (1 do 5)	308	0	0
	1. Gubici po osnovu promjene fer vrijednosti HOV raspoloživih za prodaju	309	0	0
	2. Gubici po osnovu prevođenja finansijskih izvještaja inostranog poslovanja	310	0	0
	3. Aktuarski gubici od planova definisanih primanja	311	0	0
	4. Efektivni dio gubitaka po osnovu zaštite od rizika gotovinskih tokova	312	0	0
	5. Ostali gubici utvrđeni direktno u kapitalu	313	0	0
	R. OSTALI DOBICI ILI GUBICI U PERIODU	314	0	0
	S. POREZ NA DOBITAK KOJI SE ODNOSI NA OSTALE DOBITKE I GUBITKE	315	0	0
	T. NETO REZULTAT PO OSNOVU OSTALIH DOBITAKA ILI GUBITAKA U PERIODU	316	0	0
	Ć. UKUPAN NETO REZULTAT U OBRAČUNSKOM PERIODU I UKUPAN NETO DOBITAK U OBRAČUNSKOM PERIODU	317	0	0
	II UKUPAN NETO GUBITAK U OBRAČUNSKOM PERIODU	318	74.780	83.575
	Dio neto dobitka/gubitka koji pripada većinskim vlasnicima	319	0	0
	Dio neto dobitka/gubitka koji pripada manjinskim vlasnicima	320	0	0

	Obična zarada po akciji	321	0	0
	Razrijeđena zarada po akciji	322	0	0
	Prosječan broj zaposlenih u periodu na osnovu časova rada	323	1	1
	Prosječan broj zaposlenih u periodu na osnovu stanja na kraju mjeseca	324	1	1

BILANS STANJA – skraćena šema
na dan 31.12.2012. godine

U KM

POZICIJA	Broj note	Iznos tekuće godine			Iznos prethodne godine (početno stanje)
		Bruto	Ispr. vrijed.	Neto (3-4)	
1	2	3	4	5	6
A. AKTIVA		9.364.986	3.450.910	5.914.076	5.905.349
I STALNA SREDSTVA		9.349.672	3.450.910	5.898.762	5.851.860
Goodwill		0	0	0	0
Ostala nematerijalna sredstva		0	0	0	0
Nekretnine, postrojenja i oprema	4.1, 4.2, 1	9.349.672	3.450.910	5.898.762	5.851.860
Biološka imovina i sredstva kulture		0	0	0	0
Učešća u kapitalu		0	0	0	0
Ostali dugoročni plasmani		0	0	0	0
II TEKUĆA SREDSTVA		15.314	0	15.314	53.489
Zalihe i dati avansi		0	0	0	0
Potraživanja od prodaje i druga potraživanja	4.3, 2	15.314	0	15.314	45.075
Kratkoročni finansijski plasmani		0	0	0	0
Gotovina i ekvivalenti gotovine	4.4, 3	0	0	0	81
Aktivna vremenska razgraničenja		0	0	0	8.333

III ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA		0	0	0	0
IV GUBITAK IZNAD KAPITALA		0	0	0	0
B. IZVORI SREDSTAVA		5.914.076	0	5.914.076	5.905.349
I KAPITAL KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATIČNOG PREDUZEĆA	5.1, 4	3.664.471	0	3.664.471	3.739.251
II MANJINSKI INTERES		0	0	0	0
III DUGOROČNE OBAVEZE		0	0	0	0
Dugoročna rezervisanja		0	0	0	0
Dugoročne finansijske obaveze		0	0	0	0
IV KRATKOROČNE OBAVEZE		2.249.605	0	2.249.605	2.166.098
Kratkoročne finansijske obaveze	5.2, 5	1.046.160	0	1.046.160	1.046.160
Obaveze prema dobavljačima i druge obaveze	5.3, 6	1.203.445	0	1.203.445	1.119.938
Tekuće obaveze za porez na dobit		0	0	0	0
Pasivna vremenska razgraničenja		0	0	0	0
V ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE		0	0	0	0

BILANS USPJEHA – skraćena šema u periodu od 01.01. do 31.12.2012. godine

U KM

POZICIJA	Broj note	I Z N O S	
		Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4
POSLOVNI PRIHODI		93.662	96.795
Prihodi od prodaje		0	0
Ostali poslovni prihodi	6.1.1, 7	93.662	96.795
POSLOVNI RASHODI		163.620	177.178
Nabavna vrijednost prodane robe		0	0
Troškovi materijala		0	0
Troškovi bruto zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi	6.1.2, 8	15.045	15.045
Troškovi amortizacije	6.1.2, 8	129.635	140.704
Ostali poslovni rashodi	6.1.2, 8	18.940	21.429
POSLOVNI DOBITAK (GUBITAK)		(69.958)	(80.383)
Finansijski prihodi		0	0
Finansijski rashodi	6.2.1, 9	4.741	3.192
Ostali prihodi		0	0
Ostali rashodi	6.3.1, 10	81	0
NETO DOBITAK (GUBITAK) PRIJE OPOREZIVANJA		(74.780)	(83.575)
Porez na dobit		0	0
NETO DOBIT (GUBITAK) PERIODA		(74.780)	(83.575)
Dobici utvrđeni direktno u kapitalu		0	0
Gubici utvrđeni direktno u kapitalu		0	0
Porez na dobitak koji se odnosi na ostale dobitke i gubitke		0	0
UKUPAN NETO REZULTAT U OBRAČUNSKOM PERIODU		(74.780)	(83.575)
Dio koji pripada vlasnicima matičnog preduzeća		0	0
Dio koji pripada manjinskim vlasnicima		0	0

BILANS TOKOVA GOTOVINE

u periodu od 01.01. do 31.12.2012. godine

U KM

POZICIJA	Oznaka za AOP	Iznos	
		Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4
A. TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI	301	2.000	287.731
I Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 3)			
1. Prilivi od kupaca i primljeni avansi	302	2.000	274.337
2. Prilivi od premija, subvencija, dotacija i sl.	303	0	0
3. Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti	304	0	13.394
II Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 5)	305	2.081	293.134
1. Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi	306	0	266.980
2. Odlivi po osnovu isplata zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda	307	0	11.183
3. Odlivi po osnovu plaćenih kamata	308	0	0
4. Odlivi po osnovu poreza na dobit	309	0	0
5. Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	310	2.081	14.971
III Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (I-II)	311	0	0
IV Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (II-I)	312	81	5.403
B: TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA	313	0	0
I Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 6)			
1. Prilivi po osnovu kratkoročnih finansijskih plasmana	314	0	0
2. Prilivi po osnovu prodaje akcija i udjela	315	0	0
3. Prilivi po osnovu prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina i bioloških sredstava	316	0	0
4. Prilivo po osnovu kamata	317	0	0
5. Prilivi od vididendi i učešća u dobitku	318	0	0
6. Prilivi po osnovu ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	319	0	0
II Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 4)	320	0	0
1. Odlivi po osnovu kratkoročnih finansijskih plasmana	321	0	0

2. Odlivi po osnovu kupovine akcija i udjela	322	0	0
3. Odlivi po osnovu kupovine nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina i bioloških sredstava	323	0	0
4. Odlivi po osnovu ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	324	0	0
III Neto priliv gotovine iz aktivnosti investiranja (I-II)	325	0	0
IV Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja (II-I)	326	0	0
V. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA I Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 4)	327	0	0
1. Prilivi po osnovu povećanja osnovnog kapitala	328	0	0
2. Prilivi po osnovu dugoročnih kredita	329	0	0
3. Prilivi po osnovu kratkoročnih kredita	330		
4. Prilivi po osnovu ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	331	0	0
II Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 5)	332	0	0
1. Odlivi po osnovu otkupa sopstvenih akcija i udjela	333	0	0
2. Odlivi po osnovu dugoročnih kredita	334	0	0
3. Odlivi po osnovu kratkoročnih kredita	335	0	0
4. Odlivi po osnovu finansijskog lizinga	336		
5. Odlivi po osnovu isplaćenih dividendi	337	0	0
6. Odlivi po osnovu ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	338	0	0
III Neto priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (I-II)	339	0	0
IV Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (II-I)	340	0	0
G. UKUPNI PRILIVI GOTOVINE (AI + BI + VI)	341	2.000	287.731
D. UKUPNI ODLIVI GOTOVINE (AII + BII + VII)	342	2.081	293.134
Đ. NETO PRILIV GOTOVINE (G -D)	343	0	0
E. NETO ODLIV GOTOVINE (D - G)	344	81	5.403
Ž. GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA	345	81	5.484
Z. POZITIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	346	0	0
I. NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	347	0	0
J. GOTOVINA NA KRAJU OBRAČ. PERIODA (G-D+Ž+Z-I)	348	0	81

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU

u periodu od 01.01. do 31.12.2012. godine

U KM

VRSTA PROMJENE NA KAPITALU	Oznaka za AOP	Akcijski kapital	Revalorizacione rezerve	Akumulisani neraspoređeni dobitak/nepok riveni gubitak	UKUPNO
1	2	3	4	5	6
1. Stanje na dan 31.12.2010. godine	901	5.386.816	1.000.384	(2.564.374)	3.822.826
2. Efekti promjena u računovodstvenim politikama	902	0	0	0	0
3. Efekti ispravke grešaka	903	0	0	0	0
Ponovno iskazano stanje na dan 1.1.2011. godine (1 do 3)	904	5.386.816	1.000.384	(2.564.374)	3.822.826
4. Efekti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava	905	0	0	0	0
5. Nerealizovani dobitci/gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	906	0	0	0	0
6. Kursne razlike nastale po osnovu preračuna finansijskih izvještaja u drugu funkcionalnu valutu	907	0	0	0	0
7. Neto dobitak/gubitak perioda iskazan u bilansu uspjeha	908	0	0	(83.575)	(83.575)
8. Neto dobitci/gubici perioda priznati direktno u kapitalu	909	0	0	0	0
9. Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobitka i pokriće gubitka	910	0	0	0	0
10. Emisija akcijskog kapitala i drugi vidovi povećanja ili smanjenje osnovnog kapitala	911	0	0	0	0

11. Stanje na dan 31.12.2011/01.01.2012. godine (4 do 10)	912	5.386.816	1.000.384	(2.647.949)	3.739.251
12. Efekti promjena u računov. Politikama	913	0	0	0	0
13. Efekti ispravke grešaka	914	0	0	0	0
14. Ponovno iskazano stanje na dan 1.1.2012. godine (11 do 13)	915	5.386.816	1.000.384	(2.647.949)	3.739.251
15. Efekti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava	916	0	0	0	0
16. Nerealizovani dobiti/gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	917	0	0	0	0
17. Kursne razlike nastale po osnovu preračuna finansijskih izvještaja u drugu funkcionalnu valutu	918	0	0	0	0
18. Neto dobitak/gubitak perioda iskazan u bilansu uspjeha		0	0	(74.780)	(74.780)
19. Neto dobiti/gubici perioda priznati direktno u kapitalu	919	0	0	0	0
20. Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobitka i pokriće gubitka	920	0	0	0	0
21. Emisija akcionarskog kapitala i drugi vidovi povećanja ili smanjenje osnovnog kapitala	922	0	0	0	0
22. Stanje na dan 31.12.2012. godine (14 do 21)	923	5.386.816	1.000.384	(2.722.729)	3.664.471

NAPOMENE UZ IZVJEŠTAJ

1. PRAVNI I DRUGI OSNOVI

1.1. U skladu sa članom 28. Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske Društvo se smatra preduzećem koje ima obavezu da izvrši reviziju finansijskih izvještaja.

1.2. Odgovorna lica za sastavljanje finansijskih izvještaja:

1. Slobodan Bunić, VD direktor
2. Stamenka Stojanović, računovođa

1.3. Dokumentacija revizije su finansijski izvještaji Društva (Bilans stanja, Bilans uspjeha, Bilans novčanih tokova, Izvještaj o promjenama na kapitalu) kao i Bruto bilans, popisne liste, Odluke organa upravljanja i rukovođenja, poslovna dokumentacija, izvještaji, zapisnici o kontroli, pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama, normativna akta, izvod iz registra, drugi dokazi i objašnjenja koja su revizoru stavljena na raspolaganje.

1.4. Dokumentaciju i podatke su nam prezentirale sledeće osobe:

1. Slobodan Bunić, VD direktor
2. Stamenka Stojanović, računovođa

1.5. Finansijsko knjigovodstvo odvija se preko računovodstvenog programa za obradu podataka i obuhvata sve bitne elemente za analitičko i sintetičko sagledavanje poslovnih promena. Knjigovodstvo se vodi u Društvu odgovorno formiranim načelima urednog knjigovodstva.

1.6. Računovodstvena evidencija bazirana je sledećim računovodstvenim propisima:

- Zakon o računovodstvu i reviziji Republike Srpske (»Službeni glasnik Republike Srpske«, 36/09 i 52/11),
- Međunarodni računovodstveni standardi,
- Pravilnik o Kontnom okviru i sadržini računa u Kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike (»Službeni glasnik Republike Srpske« 79/09),
- Pravilnik o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike, Pravilnik o sadržini i formi obrasca Izvještaja o promjenama na kapitalu (»Službeni glasnik Republike Srpske« 84/09).

Društvo je usvojilo Pravilnik o računovodstvu kojim se definišu računovodstvene politike koje se primenjuju prilikom evidentiranja poslovnih promena i sastavljanja finansijskih izvještaja.

Prema odredbama člana 5. Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske, Društvo je razvrstano u kategoriju malih pravnih lica.

2. OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU

Preduzeće ZIRO »1. Maj« Banja Luka se diobnim ugovorom broj: 4787 od 25.05.1989. godine podijelilo na tri preduzeća: »1. Maj« - Drvodjelska (proizvodnja građevinske stolarije od drveta), »1. Maj« - Metalska (proizvodnja metalnih konstrukcija) i »1. Maj« - Završni radovi u građevinarstvu (građevinski radovi).

Rješenjem Osnovnog suda u Banja Luci broj: U/I 1630/01 od 19.09.2001. godine izvršen je upis statusne promjene- vlasnička transformacija prodajom dijela državnog kapitala prema Zakonu o privatizaciji državnog kapitala u preduzećima, organizovanje i usklađivanje normativnih akata sa odredbama Zakona o preduzećima, kod državnog preduzeća »1. MAJ« - Drvodjelska Banja. Luka. Društvo nastavlja da posluje pod nazivom: Akcionarsko društvo za proizvodnju građevinske stolarije i promet »1. MAJ-DRVODJELSKA, Banja Luka, ulica Pilanska broj 3.

Skraćeni naziv preduzeća je : AD »1. MAJ-DRVODJELSKA«, Banja Luka.

Rješenjem Osnovnog suda u Banja Luci broj: 071-0-Reg-07-000675 od 23.05.2008. godine izvršen je upis usklađivanja djelatnosti sa Zakonom o klasifikaciji djelatnosti i o registru jedinica razvrstavanja (»Službeni glasnik RS«, broj: 113/04). Društvo je registrovano za obavljanje slijedećih djelatnosti:

- 20.101 proizvodnja rezane građe,
- 20.300 proizvodnja građevinske stolarije i elemenata,
- 20.400 proizvodnja ambalaže od drveta,
- 36.110 proizvodnja stolica i sjedišta,
- 51.531 trgovina na veliko drvetom,
- 51.532 trgovina na veliko građevinskim materijalom i sanitarnom opremom,
- 51.540 trgovina na veliko metalnom robom,
- 52.441 trgovina na malo namještajem,
- 52.487 ostala trgovina na malo u specijalizovanim prodavnicama,
- 60.240 prevoz robe u drumskom saobraćaju i ostalo.

Prema Obavještenju o razvrstavanju jedinica razvrstavanja po djelatnostima Republičkog zavoda za statistiku broj: 719 od 28.09.2001. godine, pretežna djelatnost Društva je pod šifrom 20.300 – proizvodnja građevinske stolarije.

Društvo se od svog osnivanja bavilo proizvodnjom prozora i vrata i njihovom ugradnjom. Od novembra 2001. godine prestala je proizvodna djelatnost usled nedostatka obrtnih sredstava.

U 2011. godini Društvo je ostvarilo prihode redovne djelatnosti samo po osnovu zakupa stalne imovine.

Matični broj Društva je 1101463 a registracija poreskog obveznika kod Poreske uprave Republike Srpske je izvršena pod brojem 4400975200003. Registracija obveznika poreza na dodatu vrijednost je izvršena kod Uprave za indirektno oporezivanje Banja Luka pod brojem 400975200003.

Rješenjem Osnovnog suda u Banja Luci broj: 071-0-Reg-09-001636 od 02.11.2009. godine izvršen je upis odluke o imenovanju vršioca dužnosti direktora. Vršilac dužnosti direktora je Slobodan Bunić. Na dan bilansiranja Društvo ima jednog zaposlenog radnika.

Do okončanja revizije finansijskih izvještaja za 2012. godinu Društvo nije izvršilo usklađivanje normativnih akata sa odredbama Zakona o privrednim društvima (»Službeni glasnik Republike Srpske«, broj: 127/08 i 58/09) i usklađivanje djelatnosti sa Uredbom o klasifikaciji djelatnosti (»Službeni glasnik Republike Srpske«, broj:119/10).

3. RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

3.1. RAČUNOVODSTVENA NAČELA

Pri sačinjavanju finansijskih izvještaja Društvo je obavezno da se pridržava sledećih načela:

3.1.1. NAČELO STALNOSTI iz koga proizilazi da imovinski, finansijski i prinosni položaj društva kao i ekonomska politika zemlje i ekonomske prilike u okruženju omogućuje poslovanje u neograničenom roku iz čega proizilazi privremenost i povremenost izveštavanja, kao i obaveznost procenjivanja po nabavnoj cijeni i cijeni koštanja osim u slučajevima primjena načela impariteta.

3.1.2. NAČELO DOSLEDNOSTI koje podrazumijeva da se način procenjivanja u dužem vremenskom razdoblju ne mijenja, a ako do promjene ipak dođe u Aneksu se iskazuje efekat promjene i obrazlaže razlog promene.

3.1.3. NAČELO REALIZACIJE po kome se u bilansu uspjeha mogu uključiti samo realizovani (tržišno potvrđeni) dobitci.

3.1.4. NAČELO IMPARITETA (nejednake vrijednosti), koje zahtijeva bilansiranje imovine po najnižoj a obaveza po najvišoj vrijednosti što ima za posledicu odmjeravanje rashoda na više a prihoda na niže, kao i uzimanje u obzir obezvrjeđenja (depresijacije) i rezervisanja nazavisno da li je rezultat dobitak ili gubitak.

3.1.5. NAČELO UZROČNOSTI PRIHODA I RASHODA po kome se uzimaju u obzir svi prihodi i svi rashodi datog obračunskog perioda bez obzira na momenat naplate prihoda (fakturisana realizacija) i momenata plaćanja po osnovu rashoda.

3.1.6. NAČELO POJEDINAČNOG PROCJENJIVANJA IMOVINE I OBAVEZA pri čemu eventualna grupna procenjivanja radi racionalizacije proističu iz pojedinačnog procenjivanja.

3.1.7. NAČELO INDENTITETA BILANSA po kome bilans otvaranja poslovnih knjiga za tekuću godinu mora da bude identičan zaključnom bilansu za prethodnu godinu.

4. PROCJENJIVANJE IMOVINE

4.1. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

U nekretnine postrojenja i opremu spadaju: zemljišta, građevinski objekti, postrojenja i oprema, investicione nekretnine, nekretnine, postrojenja, oprema i investicione nekretnine u pripremi.

U momentu nabavke ova imovina se vrednuje po nabavnoj cijeni. Nakon početnog priznavanja po nabavnoj vrijednosti građevinski objekti, postrojenja, oprema vrednuju se po sadašnjoj vrijednosti (nabavna vrijednost umanjena za iznos obračunate amortizacije i gubitka po osnovu obezvrjeđenja).

Investicione nekretnine nakon početnog priznavanja amortizuju se pa se vrednuju po sadašnjoj vrijednosti.

Sadašnja vrijednost građevinskih objekata, postrojenja, opreme i investicione imovine uvećava se za naknadne troškove po osnovu troškova adaptacije, zamjene dijelova i troškova generalnih popravki pod uslovom da se ovi troškovi mogu izmjeriti i da oni produžuju korisni vijek ili povećavaju učinak sredstva.

4.2. AMORTIZACIJA

Osnovica za obračun amortizacije nekretnina, postrojenja, opreme, izuzimajući zemljište je nabavna vrijednost. Društvo koristi linearnu odnosno proporcionalnu metodu amortizacije(paragraf 62 MRS 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema).

Prilikom obračuna amortizacije za 2012. godinu Društvo je koristilo slijedeće amortizacione stope:

- građevinski objekti 1,30% do 6,50%
- oprema 6,70% do 12,50%

4.3. POTRAŽIVANJA OD PRODAJE I DRUGA POTRAŽIVANJA

Kratkoročna potraživanja procjenjuju se po nominalnoj vrijednosti umanjenoj za indirektni otpis, po odluci rukovodstva, vjerovatno nenaplativih potraživanja odnosno za direktni otpis ako je nenaplativost potraživanja dokumentovana.

Potraživanja od prodaje obuhvataju potraživanja po osnovu faktura za zakupninu.

4.4. GOTOVINA I EKVIVALENTI GOTOVINE

Gotovina se procjenjuje po nominalnoj vrijednosti. U gotovinu spadaju sredstva na žiro računu kod poslovne banke.

5. PROCJENJIVANJE PASIVE

5.1. KAPITAL

U kapital spadaju: osnovni kapital, statutarne rezerve i gubitak do visine kapitala

Gubitak iz ranijih godina i tekuće godine je ispravka vrijednosti kapitala.

Kapital i gubitak unose se u bilans u visini nominalne knjigovodstvene vrijednosti.

5.2. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

U kratkoročne finansijske obaveze spadaju: kratkoročne finansijske obaveze prema povezanim pravnim licima.

5.3. OBAVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA I DRUGE OBAVEZE

U obaveze prema dobavljačima i druge obaveze spadaju: obaveze iz poslovanja, obaveze po osnovu zarada i naknada zarada, druge obaveze, osim obaveze za učešće u dobitku i obaveze za porez na dodatu vrijednost.

6. PRIHODI I RASHODI

6.1. POSLOVNI PRIHODI I RASHODI

6.1.1. Poslovne prihode čine:

- prihodi od zakupnina.

6.1.2. Poslovne rashode čine: troškovi bruto zarada i naknada zarada, troškovi proizvodnih usluga, troškovi amortizacije, nematerijalni troškovi, porezi i doprinosi nezavisni od rezultata. Svi rashodi se priznaju nezavisno od plaćanja.

6.2. FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI

6.2.1. Finansijske rashode čine: rashodi po osnovu kamata.

6.3. OSTALI PRIHODI I RASHODI

6.3.1. Ostale rashode čine: rashodi po osnovu sudskih sporova.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

1. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

	U KM					
	Zemljište	Građevin ski objekti	Postroj. i oprema	Invest. nekretn.	Nekretn. u pripremi	Ukupno
Nabavna vrijednost:						
Stanje na početku godine	3.260.183	1.198.437	306.071	4.408.444	0	9.173.135
Povećanja:	0	0	0	0	176.537	176.537
Nove nabavke	0	0	0	0	176.537	176.537
Stanje na kraju godine	3.260.183	1.198.437	306.071	4.408.444	176.537	9.349.672
Kumulirana ispravka vrijednosti:						
Stanje na početku godine	0	407.972	303.410	2.609.893	0	3.321.275
Povećanja:	0	15.579	699	113.357	0	129.635
Amortizacija	0	15.579	699	113.357	0	129.635
Stanje na kraju godine	0	423.551	304.109	2.723.250	0	3.450.910
Neto sadašnja vrijednost:						
31.12.2012. godine	3.260.183	774.886	1.962	1.685.194	176.537	5.898.762
Neto sadašnja vrijednost:						
31.12.2011. godine	3.260.183	790.465	2.661	1.798.551	0	5.851.860

Vrijednost zemljišta je utvrđena od strane Direkcije za privatizaciju državnog kapitala u Republici Srpskoj, prilikom pripreme preduzeća za privatizaciju. Uvidom u vlasničke listove i ostalu dokumentaciju, utvrđeno je da Društvo nije upisano kao vlasnik nekretnina i da se iste vode kao društvena svojina. Društvo je 2007 godine vršilo procjenu fer vrijednosti nekretnina. Procjena je ukazala da su nekretnine precijenjene. Efekti procjene nisu uknjiženi u poslovnim knjigama Društva odnosno nije evidentirano obezvrjeđenje nekretnina. Mišljenja smo da je potrebno izvršiti procjenu svih nekretnina.

U 2012. godini nije bilo nove nabavke nekretnina i opreme a vršena je njihova amortizacija. Oprema Društva je skoro u cjelosti amortizovana. Potrebno je izvršiti procjenu njene upotrebne vrijednosti.

Vrijednost investicionih nekretnina u pripremi je u toku 2012. godine iznosila 176.537 KM a odnosi se na rekonstrukciju, sanaciju i adaptaciju poslovno skladišnog objekta, skladište stolarije.

2. POTRAŽIVANJA OD PRODAJE I DRUGA POTRAŽIVANJA

	U KM		
	Kupci u zemlji	Porez na dodatu vrijednost	Ukupno
Bruto stanje na početku godine	45.075	0	45.075
Bruto stanje na kraju godine	8.795	6.519	15.314
Ispravka vrijednosti na početku godine	0	0	0
Ispravka vrijednosti na kraju godine	0	0	0
NETO STANJE			
31.12.2012. godine	8.795	6.519	15.314
31.12.2011. godine	45.075	0	45.075

Potraživanja od kupaca u 2012. godini su formirana po osnovu fakturisanja zakupnine nekretnina i opreme, utrošene električne energije, telefona i vode na osnovu ugovora o zakupu.

Saldo potraživanja od kupaca čine potraživanja od »Abis« d.o.o. Maslovare u iznosu od 8.795 KM. Društvo je uskladilo stanje potraživanja putem Izvoda otvorenih stavki na dan 31.12.2012. godine.

3. GOTOVINA I EKVIVALENTI GOTOVINE

	U KM	
	31. decembra 2012.	31. decembra 2011.
1. Poslovni računi - domaća valuta	0	81
Gotovina i ekvivalenti gotovine - ukupno	0	81

Društvo ima otvoren poslovni račun kod NLB Razvojne banke a.d. Banja Luka. Stanje zadnjeg izvoda odgovara stanju u glavnoj knjizi. Račun Društva je blokiran. Gotovine u blagajni nema.

4. KAPITAL

	U KM	
	31. decembra 2012.	31. decembra 2011.
1. Akcijski kapital	5.386.816	5.386.816
I. Osnovni kapital	5.386.816	5.386.816
1. Statutarne rezerve	1.000.384	1.000.384
II. Rezerve	1.000.384	1.000.384
1. Gubitak ranijih godina	(2.647.949)	(2.564.374)
2. Gubitak tekuće godine	(74.780)	(83.575)
III. Gubitak (1 do 2)	(2.722.729)	(2.647.949)
KAPITAL (I do II-III)	3.664.471	3.739.251

U strukturi kapitala najznačajniju stavku predstavlja osnovni kapital. U strukturi osnovnog kapitala zastupljen je samo akcijski kapital koji je upisan u sudskom registru u iznosu od 5.386.816 KM. Akcijski kapital je podijeljen na 5.386.816 običnih akcija klase A, nominalne vrijednosti 1 KM za jednu akciju. Prema podacima Centralnog registra hartija od vrijednosti a.d. Banja Luka koji vodi knjigu akcionara, ukupan broj akcionara Društva na dan 23.06.2012.godine je 532.

Daje se pregled akcionara koji imaju značajnije učešće u strukturi osnovnog kapitala:

- PIF VB Fond a.d. Banja Luka	22,25%
- Fagus d.o.o. Banja Luka	21,43%
- Kalabić Stojan Banja Luka	15,63%
- RIKO d.o.o. Kotor Varoš	14,90%
- PREF a.d. Banja Luka	9,88%
- Fond za restituciju Banja Luka	4,94%
- Ostali akcionari	10,97%
Ukupno	100,00%

Društvo je iskazalo statutarne rezerve u iznosu od 1.000.384 KM i ako Statutom nije predviđeno njeno formiranje. Uvidom u dokumentaciju u toku obavljanja revizije finansijskih izvještaja, utvrđeno je da navedeni iznos predstavlja razliku osnovnog kapitala upisanog u sudskom registru i kapitala koji je bio evidentiran u poslovnim knjigama, prije usklađivanja kapitala. Skupština akcionara treba donijeti odluku o korištenju statutarne rezervi.

5. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

	U KM	
	31. decembra 2012.	31. decembra 2011.
1. Ostale kratkoročne finansijske obaveze (osim kratk. obaveza klasifikovanih u grupu sred. nam. za prodaju ili otuđenje)	1.046.160	1.046.160
Kratkoročne fin. obaveze - ukupno	1.046.160	1.046.160

Ostale kratkoročne finansijske obaveze se odnose na obaveze iz ranijih godina po osnovu pozajmica za likvidnost od "Fagus" d.o.o. Kotor Varoš u iznosu od 963.477 KM i "Fagus haus" d.o.o. Kotor Varoš u iznosu od 82.683 KM. Konfirmacijama su potvrđeni iskazani iznosi obaveza.

6. OBAVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA I DRUGE OBAVEZE

	U KM	
	31. decembra 2012.	31. decembra 2011.
1. Dobavljači u zemlji	1.174.053	1.103.842
I Obaveze iz poslovanja - ukupno	1.174.053	1.103.842
1. Obaveze za neto zarade i naknade zarada, osim naknada zarada kojim se refundiraju	19.391	10.319
2. Obaveze za porez na zarade i naknade zarada osim zarada koje se refundiraju	1.410	402

3. Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada osim zarada koje se refundiraju	6.942	1.977
II Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada - ukupno (1 do 3)	27.743	12.698
III Obaveze za porez na dodatnu vrijednost	0	3.341
1. Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke ili na teret troškova	925	57
2. Obaveze za doprinose koji terete troškove	24	0
3. Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine	700	0
IV Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine bez tekućih obaveza za porez na dobit (1 do 3)	1.649	57
Obaveze prema dobavljačima i druge obaveze - ukupno (I do IV)	1.203.445	1.119.938

Obaveze iz poslovanja se uglavnom odnose na obaveze prema dobavljačima u zemlji. Najveća je obaveza prema dobavljaču "Fagus" d.o.o. Kotor Varoš a iznosi 807.133 KM. Obaveze prema dobavljaču ZIBL a.d. Banja Luka iznose 136.110,46 KM. Ovaj iznos se odnosi na naknadu za trajno pravo korištenja građevinskog zemljišta (obaveze knjižene na dan 30.06.2008. godine). Obaveze prema dobavljaču Grad Banja Luka iznose 107.592 KM. Formirane su po osnovu komunalne naknade iz ranijih godina a obaveza je usklađena sa dobavljačem kao i prethodna. Obaveze prema dobavljaču "Fagus haus" d.o.o. iznose 112.617,64 KM i usaglašene su putem konfirmacija. Formirane su u tekućoj godini po osnovu faktura za sanaciju objekta.

Društvo nije izvršilo uknjižavanje obaveza po osnovu poreza na imovinu za 2012. godinu u iznosu od 16.990 KM.

7. POSLOVNI PRIHODI

	U KM	
	31. decembra 2012.	31. decembra 2011.
1. Prihodi od zakupnina	93.662	93.661
2. Ostali poslovni prihodi po drugim osnovama	0	3.134
I Drugi poslovni prihodi - ukupno (1 do 2)	93.662	96.795

8. POSLOVNI RASHODI

	U KM	
	31. decembra 2012.	31. decembra 2011.
1. Troškovi bruto zarada	15.045	15.045
I Troškovi bruto zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi	15.045	15.045
II Troškovi amortizacije	129.635	140.704
1. Troškovi transportnih usluga	235	303

2. Troškovi usluga održavanja	45	0
III Troškovi proizvodnih usluga - ukupno (1 do 2)	280	303
1. Troškovi neproizvodnih usluga	0	2.470
2. Troškovi platnog prometa	0	172
3. Troškovi članarina	24	0
4. Troškovi poreza	1.683	1.686
5. Ostali nematerijalni troškovi	16.953	16.798
IV Nematerijalni troškovi - ukupno (1 do 5)	18.660	21.126
Ostali poslovni rashodi - ukupno (III do IV)	18.940	21.429
POSLOVNI RASHODI - UKUPNO (I do IV)	163.620	177.178

9. FINANSIJSKI RASHODI

	U KM	
	31. decembra 2012.	31. decembra 2011.
1. Rashodi kamata	4.741	3.192
Finansijski rashodi - ukupno	4.741	3.192

10. OSTALI RASHODI

	U KM	
	31. decembra 2012.	31. decembra 2011.
1. Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala, robe i ostali rashodi	81	0
I Ostali rashodi - ukupno	81	0

11. POTENCIJALNA SREDSTVA I OBAVEZE

Prema pismenoj izjavi odgovornog lica, Društvo je vodilo dva sudska spora u kojima je bilo tužena strana. Todorinović Nenad iz Banja Luka je podnio tužbu radi poništenja odluke o otkazu. Prema presudi Okružnog suda u Banja Luci, broj: 71 0 P 048659 10 Gz, spor je riješen u korist tužitelja. Društvo je u obavezi da tužiocu na ime naknade štete, vezano za neisplaćene plate, sa zakonskom zateznom kamatom i troškovima parničnog postupka nadoknadi iznos koji se procjenjuje na 15.414 KM.

Tužitelj «Krajina osiguranje» a.d. Banja Luka je presudom Osnovnog suda u Banja Luci dobila spor protiv Društva u vrijednosti 87.026 KM. Društvo je dužno platiti tužitelju navedeni iznos sa zateznom kamatom počev od 26.11.2003. godine pa do konačne isplate i nadoknaditi mu troškove parničnog postupka u iznosu od 2.040 KM. Društvo je uputilo zahtjev Vrhovnom sudu Republike Srpske za reviziju presude, postupak je u toku.

Društvo nije izvršilo rezervisanja za potencijalne obaveze iz sudskih sporova.

12. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA

Nakon datuma bilansiranja nije bilo poslovnih transakcija i događaja koji imaju materijalno značajne efekte na finansijske izvještaje Društva i obavljenju reviziju.

13. POVEZANA LICA

Povezano pravno lice je «Fagus» d.o.o. Kotor Varoš po osnovu učešća u kapitalu Društva. Poslovne transakcije sa povezanim licem kao kupcem u toku 2012. godine nije bilo a saldo na dan 31.12.2012. godine je 0. Poslovne transakcije sa povezanim licem kao dobavljačem u toku 2012. godine iznose 3.861 KM. Saldo obaveza uz ranijih godina iznosi 803.272 KM. Obaveze prema povezanom licu po osnovu finansijskih pozajmica iz ranijih godina iznose 963.477 KM.

Povezano pravno lice je «Fagus haus» d.o.o. Kotor Varoš. Poslovne transakcije sa povezanim licem kao kupcem u toku 2012. godine iznose 112.313 KM a saldo na dan 31.12.2012. godine je 0. Poslovne transakcije sa povezanim licem kao dobavljačem u toku 2012. godine iznose 206.548 KM a saldo obaveza na dan 31.12.2012. godine je 112.618 KM. Obaveze prema povezanom licu po osnovu finansijskih pozajmica iz ranijih godina iznose 82.683 KM.

Povezano pravno lice je «Abis» d.o.o. Maslovare. Poslovne transakcije sa povezanim licem kao kupcem u toku 2012. godine iznose 7.020 KM a saldo na dan 31.12.2012. godine iznosi 8.795 KM.

14. STALNOST POSLOVANJA

Na dan 31.12.2012. godine kratkoročne obaveze Društva su značajno veće od tekuće imovine, što ukazuje na postojanje neizvjesnosti koja može dovesti u pitanje mogućnost nastavka poslovanja Društva.