

JELŠINGRAD LIVAR LIVNICA ČELIKA A.D., Banja Luka
Finansijski izvještaji za 2012. godinu i
Izvještaj nezavisnog revizora

SADRŽAJ

	Strana
IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA	1-2
IZJAVA RUKOVODSTVA	3
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	
Bilans uspjeha	4-7
Bilans stanja	8-11
Izveštaj o promjenama na kapitalu	12-13
Bilans tokova gotovine	14-15
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE	16 – 39

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Akcionarima i Upravnom odboru JELŠINGRAD LIVAR LIVNICA ČELIKA A.D., Banja Luka

Izvršili smo reviziju priloženih finansijskih izvještaja društva **JELŠINGRAD LIVAR LIVNICA ČELIKA A.D., Braće Podgornika 8, Banja Luka** (u daljem tekstu: Društvo) koji se sastoje od bilansa stanja na dan 31. decembra 2012. godine, bilansa uspjeha, izvještaja o promenama na kapitalu i izvještaja o tokovima gotovine za godinu koja se završava na taj dan.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo je odgovorno za sastavljanje i istinito i objektivno prikazivanje finansijskih izvještaja u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji važećim u Republici Srpskoj i za uspostavljanje takvih internih kontrola za koje se smatra da su relevantne za pripremu finansijskih izvještaja, koji ne sadrže materijalno značajne greške, nastale bilo zbog pronevjere ili zbog grešaka u radu.

Odgovornost revizora

Naša odgovornost je da na osnovu izvršene revizije izrazimo mišljenje o priloženim finansijskim izvještajima. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji važećim u Republici Srpskoj i Međunarodnim standardima revizije. Ovi standardi zahtijevaju da se pridržavamo relevantnih etičkih zahtjeva i da reviziju planiramo i obavimo na način koji nam omogućuje da steknemo razumni nivo uvjerenja da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne greške.

Revizija obuhvata obavljanje procedura u cilju prikupljanja revizorskih dokaza o iznosima i objelodanjivanjima u finansijskim izvještajima. Izbor procedura zavisi od naše procjene, uključujući i procjenu rizika od materijalno značajnih grešaka u finansijskim izvještajima, nastalih bilo zbog pronevjere ili zbog grešaka u radu.

U procjeni rizika uzimamo u obzir interne kontrole, koje su relevantne za sastavljanje i istinito i objektivno prikazivanje finansijskih izvještaja, sa ciljem kreiranja odgovarajućih revizorskih procedura, ali ne i za svrhe izražavanja mišljenja o efektivnosti primjenjenih internih kontrola. Takođe, revizija obuhvata i ocjenu adekvatnosti primjenjenih računovodstvenih politika i opravdanosti značajnih procjenjivanja, koje je rukovodstvo izvršilo, kao i ocjenu opšte prezentacije finansijskih izvještaja.

Smatramo da su revizorski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući i pružaju osnov za izražavanje našeg mišljenja.

Mišljenje

Po našem mišljenju, finansijski izvještaji istinito i objektivno, po svim bitnim pitanjima, prikazuju finansijski položaj društva **JELŠINGRAD LIVAR LIVNICA ČELIKA A.D., Banja Luka**, na dan 31. decembra 2012. godine kao i rezultate njegovog poslovanja, promjene na kapitalu i novčane tokove za navedenu godinu, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske i ostalim relevantnim propisima Republike Srpske, kao i računovodstvenim politikama objelodanjenim u napomenama 2 i 3 uz finansijske izvještaje.

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (NASTAVAK)

**Akcionarima i Upravnom odboru
JELŠINGRAD LIVAR LIVNICA ČELIKA A.D., Banja Luka**

Mišljenje (nastavak)

Ne izražavajući rezervu u odnosu na dato mišljenje, skrećemo pažnju na slijedeće:

- i) Napomenu 2.2. uz priložene finansijske izvještaje gdje je objelodanjeno da su kratkoročne obaveze Društva na dan 31. decembra 2012. godine veće od njegove obrtno imovine za 2,711,135 KM (31. decembra 2011. godine – za 3,376,122 KM). Društvo je ostvarilo neto gubitak u poslovnoj 2012. godini od 543,143 KM koji je za 49% manji od ostvarenog neto gubitka u prethodnoj poslovnoj godini, uz značajno smanjenje ukupnih sredstava (aktive) Društva na dan 31. decembra 2012. godine u odnosu na 31. decembar 2011. godine, u neto iznosu od 2,351,918 KM. Na osnovu navedenog Društvo bi moglo u narednom izvještajnom periodu biti suočeno sa nelikvidnošću, odnosno da ne bude u mogućnosti da izmiruje svoje kratkoročne obaveze prema dobavljačima, povjeriocima i kreditorima u trenutku dospijeca. Rukovodstvo Društva smatra da će Društvo biti u mogućnosti da obezbjedi adekvatna sredstva kroz povećanja obima poslovanja, kako Društvo ne bi imalo problema u izmirivanju dospjelih obaveza u narednim obračunskim periodima.
- ii) Napomenu 3.12. uz finansijske izvještaje u kojoj je objelodanjeno da se prema MRS 19 „Naknade zaposlenima“, zahtijeva obračun i ukalkulisavanje sadašnje vrijednosti akumuliranih prava zaposlenih na otpremnine i jubilarne nagrade. Društvo nije izvršilo novi obračun i ukalkulisavanje sadašnje vrijednosti akumuliranih prava zaposlenih na otpremnine za odlazak u penziju na dan 31. decembra 2012. godine kako bi se izbjegli troškovi plaćanja aktuarskih stručnjaka za obračun ovakvog usklađivanja sa MRS 19 koji bi bili mnogo veći od efekata koji bi tim obračunom bili postignuti..
- iii) Napomenu 13 uz finansijske izvještaje u kojoj je objelodanjeno da Društvo na kraju 2012. godine nije vršilo ispravku vrijednosti jednog dijela oštećenih i zastarjelih zaliha gotovih proizvoda (odlivaka). Radi se o zalihama koje se po kvalitetu i standardima mogu upotrijebiti i kao sirovina a čiju vrijednost iz raspoložive dokumentacije nije bilo moguće pouzdano utvrditi. Društvo je 27. februara.2013. godine donijelo odluku broj D-250/13 kojom je odobreno da se ove zalihe u toku 2013. godine upotrijebe kao sirovina u procesu proizvodnje.

Banja Luka, 22. marta 2012. godine

Stojanović Tamara
Ovlašćeni Revizor

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (NASTAVAK)

Akcionarima i Upravnom odboru
JELŠINGRAD LIVAR LIVNICA ČELIKA A.D., Banja Luka

Mišljenje (nastavak)

Ne izražavajući rezervu u odnosu na dato mišljenje, skrećemo pažnju na slijedeće:

- i) Napomenu 2.2. uz priložene finansijske izvještaje gdje je objelodanjeno da su kratkoročne obaveze Društva na dan 31. decembra 2012. godine veće od njegove obrtno imovine za 2,711,135 KM (31. decembra 2011. godine – za 3,376,122 KM). Društvo je ostvarilo neto gubitak u poslovnoj 2012. godini od 543,143 KM koji je za 49% manji od ostvarenog neto gubitka u prethodnoj poslovnoj godini, uz značajno smanjenje ukupnih sredstava (aktive) Društva na dan 31. decembra 2012. godine u odnosu na 31. decembar 2011. godine, u neto iznosu od 2,351,918 KM. Na osnovu navedenog Društvo bi moglo u narednom izvještajnom periodu biti suočeno sa nelikvidnošću, odnosno da ne bude u mogućnosti da izmiruje svoje kratkoročne obaveze prema dobavljačima, povjeriocima i kreditorima u trenutku dospijeca. Rukovodstvo Društva smatra da će Društvo biti u mogućnosti da obezbjedi adekvatna sredstva kroz povećanja obima poslovanja, kako Društvo ne bi imalo problema u izmirivanju dospjelih obaveza u narednim obračunskim periodima.
- ii) Napomenu 3.12. uz finansijske izvještaje u kojoj je objelodanjeno da se prema MRS 19 „Naknade zaposlenima“, zahtijeva obračun i ukalkulisavanje sadašnje vrijednosti akumuliranih prava zaposlenih na otpremnine i jubilarne nagrade. Društvo nije izvršilo novi obračun i ukalkulisavanje sadašnje vrijednosti akumuliranih prava zaposlenih na otpremnine za odlazak u penziju na dan 31. decembra 2012. godine kako bi se izbjegli troškovi plaćanja aktuarskih stručnjaka za obračun ovakvog usklađivanja sa MRS 19 koji bi bili mnogo veći od efekata koji bi tim obračunom bili postignuti..
- iii) Napomenu 13 uz finansijske izvještaje u kojoj je objelodanjeno da Društvo na kraju 2012. godine nije vršilo ispravku vrijednosti jednog dijela oštećenih i zastarjelih zaliha gotovih proizvoda (odlivaka). Radi se o zalihama koje se po kvalitetu i standardima mogu upotrijebiti i kao sirovina a čiju vrijednost iz raspoložive dokumentacije nije bilo moguće pouzdano utvrditi. Društvo je 27. februara.2013. godine donijelo odluku broj D-250/13 kojom je odobreno da se ove zalihe u toku 2013. godine upotrijebe kao sirovina u procesu proizvodnje.

Banja Luka, 22. marta 2012. godine

Stojanović Tamara
Ovlašćeni Revizor



IZJAVA RUKOVODSTVA

Ova izjava se daje u vezi sa revizijom finansijskih izvještaja Društva za godinu koja se završila 31. decembra 2012. godine, za svrhe izražavanja mišljenja o tome da li finansijski izvještaji pružaju istinitu i objektivnu sliku finansijskog položaja Društva na dan 31. decembra 2012. godine i rezultata poslovanja i novčanih tokova za godinu koja se završila na taj dan u skladu sa računovodstvenim propisima u Republici Srpskoj.

Računovodstvena regulativa Republike Srpske propisuje odgovornost Rukovodstva pravnih lica da finansijske izvještaje priprema na način koji obezbjeđuje istinito i objektivno prikazivanje svih poslovnih transakcija obavljenih u toku obračunskog perioda, kao i rezultata poslovanja na kraju obračunskog perioda. Rukovodstvo Društva je odgovorno za uspostavljanje sistema računovodstvene evidencije kojom se, sa razumnom preciznošću obezbjeđuje objelodanjivanje finansijske pozicije Društva i rezultata poslovanja. Takođe, računovodstveni sistem treba da garantuje da su finansijski izvještaji sastavljeni i prezentirani u skladu sa računovodstvenim propisima u Republici Srpskoj.

Rukovodstvo, takođe, ima opštu odgovornost u slučaju preduzimanja akcija u cilju zaštite imovine Društva i sprečavanja i razotkrivanja pronevjera i drugih neregularnosti.

Prihvatamo našu odgovornost za istinit i objektivan prikaz finansijskih izvještaja.

Potpisano u ime Akcionarskog društva:
JELŠINGRAD LIVAR LIVNICA ČELIKA A.D., Banja Luka

Stana Marković-Bojanić
Direktor

IZJAVA RUKOVODSTVA

Ova izjava se daje u vezi sa revizijom finansijskih izvještaja Društva za godinu koja se završila 31. decembra 2012. godine, za svrhe izražavanja mišljenja o tome da li finansijski izvještaji pružaju istinitu i objektivnu sliku finansijskog položaja Društva na dan 31. decembra 2012. godine i rezultata poslovanja i novčanih tokova za godinu koja se završila na taj dan u skladu sa računovodstvenim propisima u Republici Srpskoj.

Računovodstvena regulativa Republike Srpske propisuje odgovornost Rukovodstva pravnih lica da finansijske izvještaje priprema na način koji obezbjeđuje istinito i objektivno prikazivanje svih poslovnih transakcija obavljenih u toku obračunskog perioda, kao i rezultata poslovanja na kraju obračunskog perioda. Rukovodstvo Društva je odgovorno za uspostavljanje sistema računovodstvene evidencije kojom se, sa razumnom preciznošću obezbjeđuje objelodanjivanje finansijske pozicije Društva i rezultata poslovanja. Takođe, računovodstveni sistem treba da garantuje da su finansijski izvještaji sastavljeni i prezentirani u skladu sa računovodstvenim propisima u Republici Srpskoj.

Rukovodstvo, takođe, ima opštu odgovornost u slučaju preduzimanja akcija u cilju zaštite imovine Društva i sprečavanja i razotkrivanja pronevjera i drugih neregularnosti.

Prihvatao našu odgovornost za istinit i objektivni prikaz finansijskih izvještaja.

Potpisano u ime Akcionarskog društva:
JELŠINGRAD LIVAR LIVNICA ČELIKA A.D., Banja Luka

Stana Marković-Bojanić
Direktor


Jelšingrad
Livnica čelika a.d.
Banja Luka, ul. Braće Podgornika 8

Матични број: 1100572
 Шифра дјелатности: 24.52.
 Назив привредног друштва, задруге, другог
 правног лица или предузетника:
JELŠINGRAD ČVAR LUVNICA ČELIKA A.D.
 Сједиште: BANALUKA
 ЛИБ: 4400953060003

Жиро рачуни: 552-002-00017551-80
555-007-00048855-60
551-001-00000008-00



БИЛАНС УСПЈЕХА

од 01.01 до 31.12 2012. године

-у конвертибилним маркама-

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	Ознака за АОП	ИЗНОС	
			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	15034692	15104933
60	1. Приходи од продаје робе (203 до 205)	202		
600	а) Приходи од продаје робе повезаним правним лицима	203		
601	б) Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	204		
602	в) Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	205		
61	2. Приходи од продаје учинака (207 до 209)	206	15148807	14693562
610	а) Приходи од продаје учинака повезаним правним лицима	207		8639
611	б) Приходи од продаје учинака на домаћем тржишту	208	1126685	886389
612	в) Приходи од продаје учинака на иностраном тржишту	209	14022122	13798534
62	3. Приходи од активирања или потрошње робе и учинака	210	53573	83811
630	4. Повећење вриједности залиха учинака	211		161207
631	5. Смањење вриједности залиха учинака	212	471725	
640 и 641	6. Повећење вриједности инвестиционих некретнина и биолошких средстава која се не амортизују	213		
642 и 643	7. Смањење вриједности инвестиционих некретнина и биолошких средстава која се не амортизују	214		
650 до 659	8. Остали пословни приходи	215	304037	166353
	II ПОСЛОВНИ РАСХОДИ			
	(217+218+219+222+223+226+227+228)	216	14600759	15124264
500 до 502	1. Набавна вриједност продате робе	217	2467	1684
510 до 513	2. Трошкови материјала	218	6975277	7720392
52	3. Трошкови зарада, накнада зарада и осталих личних расхода (220+221)	219	4233008	3916048
520 и 521	а) Трошкови бруто зарада и бруто накнада зарада	220	3851789	3544750
522 и 529	б) Остали лични расходи	221	381219	371298
530 до 539	4. Трошкови производних услуга	222	749628	609023
54	5. Трошкови амортизације и резервисања (224+225)	223	1960813	2024611

540	а) Трошкови амортизације	224	1805911	1828598
541 до 549	б) Трошкови резервисања	225	154902	196013
55 осим 555 и 556	6. Нематеријални трошкови (без пореза и доприноса)	226	451615	713014
555	7. Трошкови пореза	227	223800	135644
556	8. Трошкови доприноса	228	4151	3848
	Б. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (201-216)	229	433933	
	В. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (216-201)	230		19331
66	Г. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ I ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (232 до 237)	231	1198	40
660	1. Финансијски приходи од повезаних правних лица	232		
661	2. Приходи од камата	233	1187	38
662	3. Позитивне курсне разлике	234		
663	4. Приходи од ефеката валутне клаузуле	235		
664	5. Приходи од учешћа у добитку заједничких улагања	236		
669	6. Остали финансијски приходи	237	11	2
56	II ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (239 до 243)	238	1014655	900527
560	1. Финансијски расходи по основу односа повезаних правних лица	239	99433	107393
561	2. Расходи камата	240	915211	783676
562	3. Негативне курсне разлике	241		185
563	4. Расходи по основу валутне клаузуле	242		
564	5. Остали финансијски расходи	243	11	9273
	Д. ДОБИТАК РЕДОВНЕ АКТИВНОСТИ (229+231-238) или (231-238-230)	244		
	Ђ. ГУБИТАК РЕДОВНЕ АКТИВНОСТИ (230+238-231) или (238-229-231)	245	579524	919818
67	Е. ОСТАЛИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ I ОСТАЛИ ПРИХОДИ (247 до 256)	246	243928	187586
670	1. Добици по основу продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	247		5296
671	2. Добици по основу продаје инвестиционих некретнина	248		
672	3. Добици по основу продаје биолошких средстава	249		
673	4. Добици по основу продаје средстава обустављеног пословања	250		
674	5. Добици по основу продаје учешћа у капиталу и дугорочних ХОВ	251		
675	6. Добици по основу продаје материјала	252	23178	12926
676	7. Вишкови, изузимајући вишкове залиха учинака	253		
677	8. Наплаћена отписана потраживања	254	1236	
678	9. Приходи по основу уговорене заштите од ризика, који не испуњавају услове да се искажу у оквиру ревалоризационих резерви	255		
679	10. Приходи од смањења обавеза, укидања неискоришћених дугорочних резервисања и остали непоменути приходи	256	219514	169364
57	II ОСТАЛИ РАСХОДИ (258 до 267)	257	207547	324912
570	1. Губици по основу продаје и расходовања нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	258	31994	850

571	2. Губици по основу продаје и расходања инвестиционих некретнина	259		
572	3. Губици по основу продаје и расходања биолошких средстава	260		
573	4. Губици по основу продаје средстава обустављеног пословања	261		
574	5. Губици по основу продаје учешћа у капиталу и дугорочних ХОВ	262		
575	6. Губици по основу продатог материјала	263		
576	7. Мањкови, изузимајући мањкове залиха учинака	264		1974
577	8. Расходи по основу заштите од ризика	265		
578	9. Расходи по основу исправке вриједности и отписа потраживања	266	40943	304612
579	10. Расходи по основу расходања залиха материјала и робе и остали расходи	267	74610	17482
	Ж. ДОБИТАК ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ ПРИХОДА И РАСХОДА (246-257)	268	36381	
	З. ГУБИТАК ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ ПРИХОДА И РАСХОДА (257-246)	269		137332
	И. ПРИХОДИ И РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРИЈЕДНОСТИ ИМОВИНЕ			
68	I ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРИЈЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (271 до 279)	270		
680	1. Приходи од усклађивања вриједности нематеријалних улагања	271		
681	2. Приходи од усклађивања вриједности некретнина, постројења и опреме	272		
682	3. Приходи од усклађивања вриједности инвестиционих некретнина за које се обрачунава амортизација	273		
683	4. Приходи од усклађивања вриједности биолошких средстава за које се обрачунава амортизација	274		
684	5. Приходи од усклађивања вриједности дугорочних финансијских пласмана и финансијских средстава расположивих за продају	275		
685	6. Приходи од усклађивања вриједности залиха материјала и робе	276		
686	7. Приходи од усклађивања вриједности краткорочних финансијских пласмана	277		
687	8. Приходи од усклађивања вриједности капитала	278		
689	9. Приходи од усклађивања вриједности остале имовине	279		
58	II РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРИЈЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (281 до 288)	280		
580	1. Обезврјеђење нематеријалних улагања	281		
581	2. Обезврјеђење некретнина, постројења и опреме	282		
582	3. Обезврјеђење инвестиционих некретнина за које се обрачунава амортизација	283		
583	4. Обезврјеђење биолошких средстава за која се обрачунава амортизација	284		
584	5. Обезврјеђење дугорочних финансијских пласмана и финансијских средстава расположивих за продају	285		

585	6. Обезврјеђење залиха материјала и робе	286		
586	7. Обезврјеђење краткорочних финансијских пласмана	287		
589	8. Обезврјеђење остале имовине	288		
	Ј. ДОБИТАК ПО ОСНОВУ УСКЛАЂИВАЊА ВРИЈЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (270-280)	289		
	К. ГУБИТАК ПО ОСНОВУ УСКЛАЂИВАЊА ВРИЈЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (280-270)	290		
690 и 691	Л. ПРИХОДИ ПО ОСНОВУ ПРОМЈЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКЕ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ГОДИНА	291		
590 и 591	Љ. РАСХОДИ ПО ОСНОВУ ПРОМЈЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКЕ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ГОДИНА	292		
	М. ДОБИТАК И ГУБИТАК ПРИЈЕ ОПОРЕЗИВАЊА			
	1. Добитак прије опорезивања (244+268+289 +291-292-245-269-290)	293		
	2. Губитак прије опорезивања (245+269+290+292-291-244-268-289)	294	543143	1057150
721	Н. ТЕКУЋИ И ОДЛОЖЕНИ ПОРЕЗ НА ДОБИТ	295		
	1. Порески расходи периода			
дио 722	2. Одложени порески расходи периода	296		
дио 722	3. Одложени порески приходи периода	297		
	Њ. НЕТО ДОБИТАК И НЕТО ГУБИТАК ПЕРИОДА			
	1. Нето добитак текуће године (293-294-295-296+297)	298		
	2. Нето губитак текуће године (294-293+295+296-297)	299	543143	1057150
	УКУПНИ ПРИХОДИ (201+231+246+270+291)	300	15 279 818	15 292 559
	УКУПНИ РАСХОДИ (216+238+257+280+292)	301	15 822 961	16 349 707
723	О. МЕЃУДИВИДЕНДЕ И ДРУГИ ВИДОВИ РАСПОДЈЕЛЕ ДОБИТКА У ТОКУ ПЕРИОДА	302		
	Дио нето добитка/губитка који припада већинским власницима	303		
	Дио нето добитка/губитка који припада мањинским власницима	304		
	Обична зарада по акцији	305		
	Разријеђена зарада по акцији	306		
	Просјечан број запослених по основу часова рада	307	260	262
	Просјечан број запослених по основу стања на крају мјесеца	308	253	262

У БАНЈАЛУКА
Дана, 26.02.2013

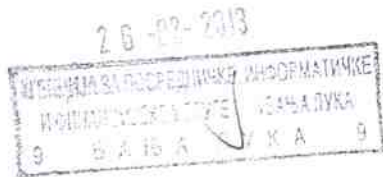
Лице са лиценцом
ЈАСМИНА СТОЈАНОВИЋ
ЛИЦЕНСА БР. 2255-6674
Јасмина

М. П.)
WVAR
delsingrad
Vojnica čelika a.d.
Banja Luka, ul. Braće Podgornika 8

Директор
СТАНА МАРКОВИЋ БОЈАНИЋ
Stana

Матични број: 1100572
 Шифра дјелатности: 24521
 Назив привредног друштва, задруге, другог правног
 лица или предузетника JELŠINGRAD HVAR LUVNICA ČELIKA A.O
 Сједиште: BANJALUKA
 ЛИБ: 4400953060003

Жиро рачуни
552-002-00017551-80
555-007-00048855-60
551-001-00000008-00



БИЛАНС СТАЊА

(Извјештај о финансијском положају)
 на дан 31.12.2012. године

-у конвертибилним маркама-

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	Озна-ка за АОП	Износ на дан биланса текуће године			Износ на дан биланса претх. год. (почетно стање)
			Бруто	Исправка вриједности	Нето (4-5)	
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
	А. СТАЛНА ИМОВИНА (002+008+015+021+030)	001	94886805	45510218	49376587	51239193
01	I НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА (003 до 007)	002	377800	63191	314609	400724
010	1. Улагања у развој	003				
011	2. Концесије, патенти, лиценце и остала права	004				
012	3. Goodwill	005				
014	4. Остала нематеријална улагања	006	272195	63191	209004	234644
015 и 016	5. Аванси и нематеријална улагања у припреми	007	105605		105605	166080
02	II НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМА И ИНВЕСТИЦИОНЕ НЕКРЕТНИНЕ (009 до 014)	008	94509005	45447027	49061978	50834667
020	1. Земљиште	009	9880110		9880110	9880110
021	2. Грађевински објекти	010	44365770	21112105	23253665	24148921
022	3. Постројења и опрема	011	37647686	23263632	14384054	15548945
023	4. Инвестиционе некретнине	012	2615439	1071290	1544149	1256691
027 и 028	5. Аванси и некретнине, постројења, опрема и инвестиционе некретнине у припреми	013				
029	6. Улагање на туђим некретнинама, постројењима и опреми	014				
03	III БИОЛОШКА СРЕДСТВА И СРЕДСТВА КУЛТУРЕ (016 до 020)	015				
030	1. Шуме	016				
031	2. Вишегодишња засади	017				
032	3. Основно стадо	018				
033	4. Средства културе	019				
038 и 039	5. Аванси и биолошка средства и средства културе у припреми	020				
04	IV ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (022 до 029)	021				
040, дио 049	1. Учешће у капиталу зависних правних лица	022				

041, дио 049	2. Учешће у капиталу других правних лица	023				
042, дио 049	3. Дугорочни кредити повезаним правним лицима	024				
043, дио 049	4. Дугорочни кредити у земљи	025				
044, дио 049	5. Дугорочни кредити у иностранству	026				
045, дио 049	6. Финансијска средства расположива за продају	027				
046, дио 049	7. Финансијска средства која се држе до рока доспијећа	028				
048, дио 049	8. Остали дугорочни финансијски пласмани	029				
050	V ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	030				3 802
	Б. ТЕКУЋА ИМОВИНА (032+039+060)	031	6 119 526		5 774 373	6 263 685
10 до 15	I ЗАЛИХЕ, СТАЛНА СРЕДСТВА И СРЕДСТВА ОБУСТАВЉЕНОГ ПОСЛОВАЊА НАМИЈЕЊЕНА ПРОДАЈИ (033 до 038)	032	2 466 701		2 466 701	2 880 960
100 до 109	1. Залихе материјала	033	917 890		917 890	934 359
110 до 112	2. Залихе недовршене производње, полупроизвода и недовршених услуга	034	774 011		774 011	1 215 324
120	3. Залихе готових производа	035	689 163		689 163	719 575
130 до 139	4. Залихе робе	036				
140 до 149	5. Стална средства и средства обустављеног пословања намијењена продаји	037				
150 до 159	6. Дати аванси	038	85 637		85 637	11 702
	II КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА, ПЛАСМАНИ И ГОТОВИНА (040+046+055+058+059)	039	3 652 825	345 153	3 307 672	3 382 725
20, 21, 22	1. Краткорочна потраживања (041 до 045)	040	3 108 518	345 153	2 763 365	2 558 456
200, дио 209	а) Купци—повезана правна лица	041				
201, дио 209	б) Купци у земљи	042	526 377	143 879	382 498	161 119
202, дио 209	в) Купци у иностранству	043	2 459 461	201 274	2 258 187	2 322 015
210 до 219	г) Потраживања из специфичних послова	044				
220 до 229	д) Друга краткорочна потраживања	045	122 680		122 680	75 322
23	2. Краткорочни финансијски пласмани (047 до 054)	046				
230, дио 239	а) Краткорочни кредити повезаним правним лицима	047				
231, дио 239	б) Краткорочни кредити у земљи	048				
232, дио 239	в) Краткорочни кредити у иностранству	049				
233 и 234	г) Дио дугорочних финансијских пласмана који доспијева за наплату у периоду до годину дана	050				
235, дио 239	д) Финансијска средства по фер вриједности кроз биланс успјеха намијењена трговању	051				
236, дио 239	ђ) Финансијска средства означена по фер вриједности кроз биланс успјеха	052				
237	е) Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удјели намијењени продаји или поништавању	053				
238, дио 239	ж) Остали краткорочни пласмани	054				
24	3. Готовински еквиваленти и готовина (056+057)	055	7 110		7 110	15 066

240	а) Готовински еквиваленти – хартије од вриједности	056			
241 до 249	б) Готовина	057	7110	7110	15066
270 од 279	4. Порез на додату вриједност	058	193468	193468	149068
280 до 289, осим 288	5. Активна временска разграничења	059	343729	343729	660135
288	III ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	060			
29	В. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА	061			
	Г. ПОСЛОВНА АКТИВА (001+031+061)	062	101006331	45855371	55150960
880 до 888	Д. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	063	1122919	1122919	1110444
	Ђ. УКУПНА АКТИВА (062+063)	064	102129250	45855371	56273879

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	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	101		
	(102-109+110+111+114+115-116+117-122)		25512886	26375709
30	I ОСНОВНИ КАПИТАЛ (103 до 108)	102	35262434	35262434
300	1. Акцијски капитал	103	35262434	35262434
302	2. Удјели друштва са ограниченом одговорношћу	104		
303	3. Задружни удјели	105		
304	4. Улози	106		
305	5. Државни капитал	107		
306	6. Остали основни капитал	108		
31	II УПИСАНИ НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	109		
320	III ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	110		
дио 32	IV РЕЗЕРВЕ (112+113)	111	4333	4333
321	1. Законске резерве	112	2167	2167
322	2. Статутарне резерве	113	2166	2166
330, 331 и 334	V РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ	114	3436560	3436560
332	VI НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА РАСПОЛОЖИВИХ ЗА ПРОДАЈУ	115		
333	VII НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА РАСПОЛОЖИВИХ ЗА ПРОДАЈУ	116		
34	VIII НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (118 до 121)	117		
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	118		
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	119		
342	3. Нераспоређени вишак прихода над расходима	120		
343	4. Нето приход од самосталне дјелатности	121		
35	IX. ГУБИТАК ДО ВИСИНЕ КАПИТАЛА (123+124)	122	13190441	12327618
350	1. Губитак ранијих година	123	12647298	11270468
351	2. Губитак текуће године	124	543143	1057150
40	Ђ. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (126 до 131)	125	48840	48840
400	1. Резервисања за трошкове у гарантном року	126		
401	2. Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава	127		

402	3. Резервисања за задржане кауције и депозите	128		
403	4. Резервисања за трошкове реструктурирања	129		
404	5. Резервисања за накнаде и бенефиције запослених	130	48 840	48 840
405	6. Остала дугорочна резервисања	131		
	В. ОБАВЕЗЕ (133+142)	132	29 589 239	31 078 329
41	I ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (134 до 141)	133	21 103 726	21 438 522
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	134	11 630 390	11 630 390
411	2. Обавезе према повезаним правним лицима	135	977 915	977 915
412	3. Обавезе по емитованим дугорочним хартијама од вриједности	136		
413 и 414	4. Дугорочни кредити	137	5 905 679	6 591 667
415 и 416	5. Дугорочне обавезе по финансијском лизингу	138		
417	6. Дугорочне обавезе по фер вриједности кроз биланс успјеха	139		
418	7. Одложене пореске обавезе	140		
419	8. Остале дугорочне обавезе	141	2 589 742	2 238 550
42 до 48	II КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (143+148+153+154+155+156+157+158+159+160)	142	8 485 508	9 639 807
42	1. Краткорочне финансијске обавезе (144 до 147)	143	3 225 706	2 198 936
420 до 423	а) Краткорочни кредити и обавезе по емитованим краткорочним хартијама од вриједности	144	391 166	391 166
424 и 425	б) Дио дугорочних финансијских обавеза који за плаћање доспијева у периоду до годину дана	145	1 141 370	930 099
426	в) Краткорочне обавезе по фер вриједности кроз биланс успјеха	146		
429	г) Остале краткорочне финансијске обавезе	147	1 693 170	877 671
43	2. Обавезе из пословања (149 до 152)	148	3 410 219	3 548 816
430	а) Примљени аванси, депозити и кауције	149	140 700	266 340
431	б) Добављачи-повезана правна лица	150	161 390	78 233
432 и 433	в) Остали добављачи	151	3 108 129	3 204 243
439	г) Остале обавезе из пословања	152		
440 до 449	3. Обавезе из специфичних послова	153		
450 до 458	4. Обавезе за зараде и накнаде зарада	154	840 758	1 807 578
460 до 469	5. Друге обавезе	155	350 661	488 531
470 до 479	6. Порез на додату вриједност	156	17	345
48 осим 481	7. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине	157	112 701	394 825
481	8. Обавезе за порез на добитак	158	1 565	76 496
49, осим 495	9. Пасивна временска разграничења	159	543 881	1 124 280
495	10. Одложене пореске обавезе	160		
	Г. ПОСЛОВНА ПАСИВА (101+125+132)	161	55 150 960	57 502 878
890 до 898	Д. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	162	1 122 919	1 110 444
	Ђ. УКУПНА ПАСИВА (161+162)	163	56 273 879	58 613 322

У BANJA LUKA
Дана, 26.02.2013

Лице са лиценцом

(М.П.)

Директор

JASMINA STOJANOVIC
ЛИЦЕНСА БР. 2255-6613

VAR
Jelsingrad
Banja Luka, ul. Braće Podgornika 8

STANA MARKOVIC BOJANIC

[Signature]

[Signature]

26.000.000



Матични број: 1100572
 Шифра дјелатности: 2452
 Назив привредног друштва: Жиро рачуни:
552-002-00017551-80
555-007-00048855-60
551-001-00000008-00

Матични број: 1100572
 Шифра дјелатности: 2452
 Назив привредног друштва: Жиро рачуни:
552-002-00017551-80
555-007-00048855-60
551-001-00000008-00

Назив привредног друштва:
JELENGRAO HVAR LIVNICA ČEŠKA A.O
 Сједиште: ВАНДЛУКА
 ЛИБ: 4400933060003

ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОМЈЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период који се завршава на дан 31.12.2012. год.

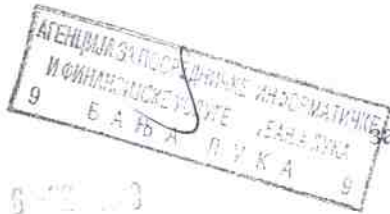
— у конвертибилним маркама —

ВРСТА ПРОМЈЕНЕ НА КАПИТАЛУ	ДИО КАПИТАЛА КОЈИ ПРИПАДА ВЛАСНИЦИМА МАТИЧНОГ ПРИВРЕДНОГ ДРУШТВА									
	Ознака за АОП	Акцијски капитал и удјели у друштву са ограниченом odговорношћу	Резерве (МРС 16, МРС 21 и МРС 38)	Нереализовани добити/губици по основу финансијских средстава расположивих за продају	Остале резерве (осим она премија, законске и статутарне резерве, заштита готовинских токова)	Акмулисани нерапоредени добитак/ непокривени губитак	УКУПНО	МАЊИНСКИ ИНТЕРЕС	УКУПНИ КАПИТАЛ	
1. Стање на дан 01.01.20 <u>11</u> год.	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
2. Ефекти промјена у рачунов. политикама	901	35262434			4533	-1170468	23996299		23996299	
3. Ефекти исправке грешака	903									
Поново исказано стање на дан 01.01.20 <u>11</u> год. (901 ± 902 ± 903)	904	35262434			4533	-1170468	23996299		23996299	
4. Ефекти ревалоризације материјалних и нематеријалних средстава	905		3436560						3436560	
5. Нереализовани добити/губици по основу финансијских средстава расположивих за продају	906									

ИЗДАВАЧ: САВЕЗ РАЧУНОВОЂА И РЕВИЗОРА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ
 ЗАБРАЊЕНО ПРЕШТАМПАВАЊЕ И УМНОЖАВАЊЕ

Матични број: 1100572
 Шифра дјелатности: 24.52.
 Назив привредног друштва, задруге, другог правног лица или предузетника:
JELŠINGRAO LIVAR LUVICA ČELIKA AD
 Сједиште: БАЧАЛУКА
 ЛИБ: 4400953060003

Жиро рачуни: 552-002-00017551-80
555-007-00048855-60
551-001-00000008-00



БИЛАНС ТОКОВА ГОТОВИНЕ

(Извјештај о токовима готовине)

за период од 01.01 до 31.12 2012. године

-у конвертибилним маркама-

Позиција	Озна- ка АОП- а	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (302 до 304)	301	16 118 498	15 553 392
1. Приливи од купаца и примљени аванси	302	14 940 832	14 185 032
2. Приливи од премија, субвенција, дотација и сл.	303	164 743	
3. Остали приливи из пословних активности	304	1 012 923	1 368 360
II. Одливи готовине из пословних активности (306 до 310)	305	15 659 861	15 387 880
1. Одливи по основу исплата добављачима и дати аванси	306	10 399 512	10 737 228
2. Одливи по основу исплата зарада, накнада зарада и осталих личних расхода	307	4 360 568	3 547 696
3. Одливи по основу плаћених камата	308	552 742	823 257
4. Одливи по основу пореза на добит	309	38 063	6 112
5. Остали одливи из пословних активности	310	308 976	273 587
III. Нето прилив готовине из пословних активности (301-305)	311	4 58 637	1 65 512
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (305-301)	312		
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (314 до 319)	313	1 187	7 388
1. Приливи по основу краткорочних финансијских пласмана	314		
2. Приливи по основу продаје акција и удјела	315		
3. Приливи по основу продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме, инвестиционих некретнина и биолошких средстава	316		
4. Приливи по основу камата	317	1 187	38
5. Приливи од дивиденди и учешћа у добитку	318		
6. Приливи по основу осталих дугорочних финансијских пласмана	319		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (321 до 324)	320		
1. Одливи по основу краткорочних финансијских пласмана	321		
2. Одливи по основу куповине акција и удјела	322		
3. Одливи по основу куповине нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме, инвестиционих некретнина и биолошких средстава	323		

4. Одливи по основу осталих дугорочних финансијских пласмана	324		
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (313-320)	325	1187	7388
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (320-313)	326		
V. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА	327		
I. Прилив готовине из активности финансирања (328 до 331)			
1. Приливи по основу повећања основног капитала	328		
2. Приливи по основу дугорочних кредита	329		
3. Приливи по основу краткорочних кредита	330		
4. Приливи по основу осталих дугорочних и краткорочних обавеза	331		
II. Одливи готовине из активности финансирања (333 до 338)			
1. Одливи по основу откупа сопствених акција и удјела	333		
2. Одливи по основу дугорочних кредита	334		
3. Одливи по основу краткорочних кредита	335	467 780	277 599
4. Одливи по основу финансијског лизинга	336		
5. Одливи по основу исплаћених дивиденди	337		
6. Одливи по основу осталих дугорочних и краткорочних обавеза	338		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (327-332)	339		
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (332-327)	340	467 780	277 599
Г. УКУПНИ ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ (301+313+327)	341	16 119 685	15 560 780
Д. УКУПНИ ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ (305+320+332)	342	16 127 641	15 665 479
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (341-342)	343		
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (342-341)	344	7 956	104 699
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	345	15 066	119 765
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	346		
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	347		
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (345+343-344+346-347)	348	7 110	15 066

У БАЊАЛУКА
Дана, 26.02.2013

Лице са лиценцом
ЈАСМИНА СТОЈАНОВИЋ
ЛИЦЕНСА БР. 2255-002
Јелсинград
Banja Luka, ul. Braće Podgornika 8

Директор
СТАНА МАРКОВИЋ БОЈАНИЋ

1. OSNIVANJE I DJELATNOST

(a) Osnivanje

Akcionarsko društvo „Jelšingrad,, Livnica čelika A.D. Banja Luka (dalje: Društvo) je formirano vlasničkom transformacijom državnog kapitala a kao akcionarsko društvo upisano u uložak Osnovnog suda u Banja Luci broj U/I-1431/04 od 12.10.2004. godine sa sjedištem u ulici Braće Podgornika broj 8.

Osnovni akcijski kapital Društva je bio državni sa 65 % vlasničkih akcija, u vlasništvu akcionara po osnovu vaučer ponude 20 %, penzioni fond 10 % i fond za restituciju 5 %.

Društvo je u potpunosti privatizovano prodajom akcija države od strane Direkcije za privatizaciju Republike Srpske. Ugovor o prodaji državnog kapitala je zaključen 01.06.2005. godine sa kupcem Livar d.d. Ivančna Gorica iz Slovenije. Prema rješenju Osnovnog suda u Banja Luci broj U/I 3240/05 od 29.09.2005. godine u sudski registar je upisana promjena naziva tako da Društvo posluje pod nazivom: Jelšingrad Livar Livnica čelika A.D. Banja Luka, ulica Braće sa sjedištem na prvobitnoj adresi. Skraćeni naziv Društva je Jelšingrad Livar A.D. Banja Luka.

Upisani akcijski kapital Društva 21.07.2005. godine iznosio je 138,509,884 KM. Tokom 2006 godine donesena je odluka o pokriću gubitka na teret kapitala, te je na osnovu druge emisije akcija odobrene od strane Komisije za hartije od vrijednosti RS Rješenjem broj 01-UP-031-3368/06 od 29.09.2006. godine i osnovni kapital smanjen na 32,262,434,00 KM i upisan u sudski registar 27.10.2006. godine pod brojem I-335-00. Na skupštini akcionara od 07.06.2007.god. donesena je odluka o trećoj emisiji akcija po osnovu povećanja osnovnog kapitala privatnom ponudom uz korištenje prava preče kupovine postojećih akcionara u visini od 3.000.000 KM. Rješenjem Komisije za hartije od vrijednosti broj: 01-03-RE-4052/07 od 26.09.2007. godine je treća emisija akcija privatnom ponudom proglašena uspješnom i upisana u registar emitenata hartija od vrijednosti. Nakon ove emisije osnovni kapital Društva koji je i upisan u sudski registar iznosi 35,262,434 KM.

Po Rješenju Okružnog privrednog suda u Banjoj Luci broj 057-0-Reg-11-001 325 u registar ovog suda je 17. juna 2011. godine izvršen upis usklađivanja djelatnosti Društva sa uredbom o klasifikaciji djelatnosti Republike Srpske (Sl. Glasnik Republike Srpske“ broj 119/2010), a na osnovu člana 22. Zakona o klasifikaciji djelatnosti i registru poslovnih subjekata po djelatnostima u Republici Srpskoj (Sl. Glasnik Republike Srpske“ broj 74/2010).

(a) Djelatnost

Osnovna djelatnost Društva na osnovu Rješenja o razvrstavanju djelatnosti kod Republičkog zavoda za statistiku broj 10103 od 29.06.2011. godine, se vodi pod šifrom 24.52 – livenje čelika.

U 2012. godini Društvo je ostvarilo prihode po osnovu pretežne djelatnosti, proizvodnjom odlivaka iz ugljeničnih niskolegiranih i visokolegiranih čelika. Proizvodni kapaciteti nisu korišteni prema mogućnostima i raspoloživim kapacitetima.

Društvo takođe ima u svom sastavu i poslovnu jedinicu Restoran , šifra djelatnosti 56.10, a koja se izdaje pod zakup drugom privrednom Društvu „Eva d.o.o.”

Matični broj Društva je 01100572.

Društvo je na dan 31. decembar 2012. godine zapošljavalo 253 stalno i privremeno zaposlenih radnika (31. decembra 2011. godine: 262 zaposlena radnika).

2. OSNOVE ZA PRIKAZIVANJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

2.1. Osnove za prikazivanje finansijskih izvještaja

Finansijski izvještaji Društva za poslovnu 2012. godinu su sastavljeni u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srpske.

Priloženi finansijski izvještaji predstavljaju godišnje pojedinačne finansijske izvještaje Društva Jelšingrad Livar livnica čelika a.d., Banja Luka. Finansijski izvještaji su sastavljeni po načelu nabavne vrijednosti, osim za revalorizaciju određenih finansijskih instrumenata koji su vrjednovani po fer vrijednosti, kao što je objašnjeno kasnije u računovodstvenim politikama.

U skladu sa odredbama Pravilnika o konsolidaciji finansijskih izvještaja u Republici Srpskoj (Službeni glasnik RS, broj 111/10), Matično društvo zasebno priprema svoje konsolidovane finansijske izvještaje za poslovnu 2012. godinu.

Finansijski izvještaji Društva su prikazani u formatu propisanom Pravilnikom o Kontnom okviru i sadržini računa u Kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike u Republici Srpskoj ("Službeni glasnik RS", broj 79/09), Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike ("Službeni glasnik RS", broj 84/09 i 120/11), kao i Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca izvještaja o promjenama na kapitalu ("Službeni glasnik RS", broj 84/09).

Iznosi u finansijskim izvještajima u prilogu su izraženi u Konvertibilnim markama (KM). Konvertibilna marka predstavlja zvaničnu izvještajnu valutu u Republici Srpskoj i Bosni i Hercegovini.

Društvo je u sastavljanju ovih finansijskih izvještaja primjenjivalo računovodstvene politike obrazložene u napomeni 3 uz finansijske izvještaje, koje su zasnovane na računovodstvenim i poreskim propisima Republike Srpske.

Uporedne podatke predstavljaju finansijski izvještaji prethodne godine.

Propisi, standardi i tumačenja na snazi u tekućem periodu

Priloženi finansijski izvještaji sastavljeni su uz primjenu Međunarodnih računovodstvenih standarda (IAS), odnosno Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja (IFRS), koji su bili u primjeni na dan 1. januara 2009. godine i na njima zasnovanim propisima o računovodstvu Republike Srpske. Naime, na osnovu odredbi važećeg Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske ("Službeni glasnik RS", broj 36/09 i 52/11), sva pravna lica sa sjedištem u Republici Srpskoj su u obavezi da u potpunosti primjenjuju IAS, odnosno IFRS, kao i Međunarodne standarde revizije (ISA), Kodeks etike za profesionalne računovođe, kao i prateća uputstva, objašnjenja i smjernice koje donosi Odbor za međunarodne računovodstvene standarde (IASB) i sva prateća uputstva, objašnjenja i smjernice koje donosi Međunarodna federacija računovođa (IFAC), na finansijske izvještaje za periode koji počinju 1. januara 2010. godine ili kasnije.

Pored navedenog, dana 15. jula 2010. godine Upravni odbor Saveza računovođa i revizora Republike Srpske ("Savez RR RS") je donio "Odluku o početku obavezne primjene izdanja MRS/MSFI (objavljenih do 1. januara 2009. godine)", a na osnovu "Odluke o ovlaštenjima za prevod i objavljivanje" nadležne Komisije za računovodstvo i reviziju Bosne i Hercegovine od 10. marta 2006. godine ("Službeni glasnik BiH", broj 81/06), kojom se takva ovlaštenja daju Savezu RR RS.

2. OSNOVE ZA PRIKAZIVANJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA (NASTAVAK)

2.1. Osnove za prikazivanje finansijskih izvještaja (nastavak)

Propisi, standardi i tumačenja na snazi u tekućem periodu (nastavak)

Navedeno izdanje IAS/IFRS je odobreno od strane Fondacije odbora Međunarodne računovodstvene standarde kao zvanični prevod na srpski jezik za Bosnu i Hercegovinu (Republiku Srpsku), Srbiju i Crnu Goru. Prema navedenoj Odluci IAS/IFRS objavljeni do 1. januara 2009. godine obavezno se primjenjuju na finansijske izvještaje sačinjene i prezentovane u Republici Srpskoj za obračunske periode koji počinju 1. januara 2010. godine ili kasnije.

Međutim, promjene u važećim standardima i tumačenjima, kao i novousvojeni standardi i tumačenja, izdati nakon 1. januara 2009. godine, nisu objavljeni i zvanično usvojeni u Republici Srpskoj i, saglasno tome, nisu primijenjeni u sastavljanju priloženih finansijskih izvještaja.

Shodno navedenom, a imajući u vidu potencijalno materijalne efekte koje odstupanja računovodstvenih propisa Republike Srpske od IFRS i IAS mogu imati na realnost i objektivnost finansijskih izvještaja Društva, priloženi finansijski izvještaji se ne mogu smatrati finansijskim izvještajima sastavljenim u potpunosti saglasnosti sa IFRS i IAS.

Rukovodstvo Društva analizira promjene u važećim standardima i tumačenjima, kao i novousvojene standarde i tumačenja izdata nakon 1. januara 2009. godine, i nakon ustanovljavanja standarda i tumačenja koji su relevantni za Društvo, ima namjeru da iste primijeni u sastavljanju finansijskih izvještaja nakon što oni budu zvanično prevedeni i objavljeni u Republici Srpskoj.

2.2. Stalnost poslovanja

Društvo sastavlja svoje finansijske izvještaje u skladu sa načelom stalnosti poslovanja. Kratkoročne obaveze Društva na dan 31. decembra 2012. godine veće su od njegove obrtne imovine za 2,711,135 KM (31. decembra 2011. godine – 3,376,122 KM). Društvo je ostvarilo neto gubitak u poslovnoj 2012. godini od 543,143 KM koji je za 49% manji od ostvarenog neto gubitka u prethodnoj poslovnoj godini, uz značajno smanjenje ukupnih sredstava (aktive) Društva na dan 31. decembra 2012. godine u odnosu na 31. decembar 2011. godine, u neto iznosu od 2,351,918 KM.

Rukovodstvo Društva smatra da će Društvo biti u mogućnosti da obezbjedi adekvatna sredstva kroz povećanja obima poslovanja, kako Društvo ne bi imalo problema u izmirivanju dospjelih obaveza u narednim obračunskim periodima.

Usvojene osnovne računovodstvene politike su date u nastavku.

3. PREGLED OSNOVNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

3.1. Prihodi od prodaje

Prihodi od prodaje proizvoda se priznaju do iznosa očekivanih ekonomskih koristi za Društvo, pod uslovom da se taj iznos može pouzdano izmjeriti. Prihodi se iskazuju po fakturnoj vrijednosti umanjenoj za popuste i porez na dodanu vrijednost. Prihodi od prodaje usluga priznaju se u periodu u kojem su usluge izvršene, dok se prihodi i rashodi od kamata knjiže u korist, odnosno na teret, obračunskog perioda na koji se odnose.

3.2. Troškovi tekućeg održavanja i popravki

Troškovi tekućeg održavanja i popravki nekretnina, postrojenja i opreme iskazani su u stvarno nastalom iznosu.

3.3. Preračunavanje sredstava i obaveza u stranim sredstvima plaćanja

Sve pozicije sredstava i obaveza u stranim sredstvima plaćanja su preračunate u njihovu protivvrijednost u Konvertibilnim markama po zvaničnom kursu važećem na dan bilansa stanja.

Poslovne promjene u stranim sredstvima plaćanja tokom godine preračunavaju se u Konvertibilne marke po zvaničnom kursu važećem na dan svake promjene.

Pozitivne i negativne kursne razlike nastale preračunom sredstava i obaveza u stranim sredstvima plaćanja na dan bilansa stanja i kursne razlike nastale preračunom poslovnih promjena u stranim sredstvima plaćanja u toku godine, knjiže se u korist ili na teret bilansa uspjeha.

3.4. Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema su iskazani po nabavnoj vrijednosti umanjenoj za ispravku vrijednosti i eventualna obezvrjeđenja vrijednosti. Nabavnu vrijednost čini vrijednost po fakturi dobavljača, uvećana za zavisne troškove po osnovu nabavke i troškove dovođenja sredstava u stanje funkcionalne pripravnosti.

Naknadni izdaci na nekretninama, postrojenjima i opremi priznaju se kao sredstvo samo kada se sa tim izdacima poboljšava stanje sredstava iznad njihovog prvobitnog procijenjenog standardnog učinka. Svi ostali naknadno nastali izdaci na nekretninama, postrojenjima i opremi priznaju se kao rashodi u periodu u kojem su nastali.

Pod nekretninama, postrojenjima i opremom se smatraju ona sredstva čiji je očekivani korisni vijek upotrebe duži od jedne godine.

Dobit koja nastane prilikom rashodovanja nekretnina, postrojenja i opreme knjiži se u korist ostalih poslovnih prihoda. Gubitak nastao prilikom otuđivanja nekretnina, postrojenja i opreme knjiži se na teret ostalih poslovnih rashoda.

Adaptacije, obnavljanja i popravke koje produžavaju vijek korišćenja sredstva, uvećavaju vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme. Oporavke i održavanja se knjiže na teret tekućeg obračunskog perioda i prikazuju kao troškovi poslovanja.

Osnovna sredstva u pripremi se iskazuju po nabavnoj vrijednosti umanjenoj za sve eventualne priznate gubitke od umanjenja vrijednosti. Amortizacija ove imovine počinje u trenutku kada je ova imovina spremna za upotrebu.

Sredstvo izgrađeno u sopstvenoj režiji priznaje se po cijeni koštanja pod uslovom da ona ne prelazi tržišnu vrijednost.

Zemljište se iskazuje po nabavnoj vrijednosti i ne amortizuje se zbog pretpostavke da ima neograničen vijek trajanja.

3.5. Nematerijalna ulaganja i ulaganja u istraživanje i razvoj

Nematerijalna ulaganja su određiva nemonetarna sredstva bez fizičkog sadržaja koja služe za proizvodnju, isporuku roba i usluga, za iznajmljivanje drugim licima ili se koriste u administrativne svrhe. Nematerijalnu imovinu čine ulaganja i prava.

Nematerijalno sredstvo se početno mjeri po nabavnoj vrijednosti ili cijeni koštanja. Rashodi kamata tokom perioda finansiranja nematerijalnog ulaganja se ne kapitaliziraju.

Društvo u tekućoj godini nije vršilo nematerijalna ulaganja. Nematerijalna ulaganja koja društvo posjeduje odnose se na programe, odnosno softvere za obradu podataka.

3.6. Amortizacija

Amortizacija osnovnih sredstava se obračunava tako da se nabavna vrijednost nekog sredstva, izuzev zemljišta i osnovnih sredstava u pripremi, otpisuju primjenom linearne metode tokom procjenjenog korisnog vijeka upotrebe sredstava.

Osnovica za obračun amortizacije je nabavna vrijednost koja je postojala na početku godine, kao i nabavna vrijednost osnovnih sredstava koja su nabavljena ili aktivirana tokom perioda.

Korisni vijek upotrebe pojedinih grupa osnovnih sredstava, koji je služio kao osnova za obračun amortizacije.

Primjenjene stope amortizacije za glavne kategorije osnovnih sredstava su:

<u>Amortizacija</u>	<i>Stopa amortizacije u %</i>	<i>Vijek trajanja -godina</i>
Građevinski objekti	1,25-6,25	16-80
Teretna vozila	2,00-40,00	2,5-50
Namještaj	8,00-20,00	5-12,5
Računari	20,00-25,00	4-5
Oprema za osnovnu djelatnost	1,66-33,0	3-60
Putnička vozila	10,00-25,00	4-10

3.7. Zalihe

Zalihe se evidentiraju po vrijednosti nižoj od nabavne i neto prodajne. Neto prodajna vrijednost je cijena po kojoj zalihe mogu biti prodane u normalnim uslovima poslovanja nakon umanjenja cijene za troškove prodaje.

Zaliha materija i goriva, rezervnih dijelova, alata i inventara, HTZ opreme se vrijednuju po nabavnoj vrijednosti. Nabavna vrijednost uključuje vrijednost po fakturi dobavljača, transportne i zavisne troškove.

Terećenjem ostalih rashoda vrši se ispravka vrijednosti zaliha u slučajevima kada se ocijeni da je potrebno svesti vrijednost zaliha na njihovu neto prodajnu vrijednost. Za oštećene zalihe i zalihe koje po kvalitetu ne odgovaraju standardima vrši se odgovarajuća ispravka vrijednosti, ili se u cjelosti otpisuju.

Alat i inventar se otpisuje 100% prilikom izdavanja u upotrebu.

Vrijednost zaliha gotovih proizvoda, poluproizvoda i nedovršene proizvodnje se vrednuje po cijeni koštanja, uz uslov da ista nije veća od prodajne cijene. Ukoliko je cijena koštanja veća od prodajne cijene vrši se svodenje tih zaliha na fer vrijednost.

3.8. Finansijski i operativni lizing

Lizing se klasifikuje kao finansijski lizing u svim slučajevima kada se lizingom, na korisnika lizinga, prenose u najvećoj mjeri svi rizici i koristi koji proizilaze iz vlasništva nad sredstvima. Svaki drugi lizing se klasifikuje kao operativni lizing.

Društvo kao korisnik lizinga

Sredstva koja se drže po ugovorima o finansijskom lizingu se prvobitno priznaju kao sredstva Društva po sadašnjoj vrijednosti minimalnih rata lizinga utvrđenih na početku perioda lizinga. Odgovarajuća obaveza prema davaocu lizinga se uključuje u bilansu stanja kao obaveza po finansijskom lizingu.

Plaćanje rata lizinga se raspoređuje između finansijskih troškova i smanjenja obaveza po osnovu

obaveza lizinga sa ciljem postizanja konstantne stope učešća u neizmirenom iznosu obaveze. Finansijski rashodi se priznaju odmah u bilansu uspjeha, osim ako se direktno mogu pripisati sredstvima koja se osposobljavaju za upotrebu, u kojem se slučaju kapitalizuju u skladu sa opštom politikom Društva o troškovima pozajmljivanja.

Rate po osnovu operativnog lizinga se priznaju kao trošak na linearnoj osnovi za vrijeme trajanja lizinga, osim kada postoji neka druga sistematska osnova koja bolje odslikava vremenski šablon trošenja ekonomskih koristi od iznajmljenog sredstva.

U slučaju kada se odobravaju lizing olakšice, one ulaze u sastav operativnog lizinga i priznaju se kao obaveza. Ukupna korist od olakšica priznaje se kao smanjenje troškova iznajmljivanja na linearnoj osnovi, osim kada postoji neka druga sistematska osnova koja bolje oslikava vremensku strukturu trošenja ekonomskih koristi od iznajmljenog sredstva.

3.9. Finansijski instrumenti

Finansijska sredstva i obaveze se evidentiraju u bilansu stanja, od momenta kada je Društvo ugovornim odredbama vezano za instrument.

a) Finansijska sredstva

Sva finansijska imovina se priznaje, odnosno prestaje se priznavati na datum trgovanja kad je kupoprodaja finansijskog sredstva definisana ugovorenim datumom isporuke finansijskog sredstva u rokovima utvrđenim prema konvencijama na predmetnom tržištu, i inicijalno je mjerena po fer vrijednosti, uključujući transakcione troškove.

Dugoročna potraživanja i krediti

Dugoročna potraživanja i krediti sastoje se od dugoročnog kredita odobrenih na period duži od godinu dana. Dugoročna potraživanja i krediti su vrjednovani po amortizovanom trošku primjenom efektivne kamatne stope, umanjeno za procijenjeno umanjenje vrijednosti.

Potraživanja od kupaca i druga potraživanja

Potraživanja od kupaca priznaju se po njihovoj nominalnoj vrijednosti. Ispravka vrijednosti potraživanja vrši se na teret rashoda u bilansu uspjeha na osnovu procjene rukovodstva o njihovoj vjerovatnoj naplativosti.

Druga potraživanja sastoje se od potraživanja za pretplaćene poreze, porez na dodatu vrijednost, potraživanja od zaposlenih i ostala potraživanja.

3.9. Finansijski instrumenti (nastavak)

a) *Finansijska sredstva (nastavak)*

Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Gotovina i gotovinski ekvivalenti uključuju gotovinu u blagajni, depozite kod komercijalnih banaka, kao i visoko likvidna sredstva koja se mogu brzo konvertovati u poznate iznose gotovine, uz beznačajan rizik od promjene vrijednosti.

Prestanak priznavanja finansijskih sredstava

Društvo će prestati priznavati finansijska sredstava samo kada ugovorna prava na novčane tokove od finansijske imovine isteknu; ili ako prenese finansijsku imovinu, pa samim tim i sve rizike i nagrade od vlasništva sredstva na drugi subjekat.

Ako Društvo ne prenese niti zadrži suštinski sve rizike i povrate od vlasništva i zadrži kontrolu nad finansijskim sredstvom, Društvo nastavlja da priznaje finansijsko sredstvo.

b) **Finansijske obaveze**

Finansijske obaveze obuhvataju dugoročne obaveze, kratkoročne obaveze iz poslovanja i ostale obaveze.

Finansijske obaveze se inicijalno priznaju u iznosu primljenih sredstava. Nakon početnog priznavanja, finansijske obaveze se mjere u iznosu po kome je obaveza početno priznata umanjene za otplate glavnice, uvećane za iznose kapitalizovanih kamata i umanjene za bilo koji otpis odobren od strane povjerioca. Obaveze po osnovu kamata na finansijske obaveze se evidentiraju na teret finansijskih rashoda u periodu na koji se odnose i prikazuju u okviru ostalih kratkoročnih obaveza.

Obaveze iz poslovanja

Obaveze prema dobavljačima se vrednuju u iznosima primljenih sredstava, a nakon toga, se iskazuju po umanjenoj vrijednosti uz primjenu ugovorene kamatne stope koja aproksimira efektivnoj kamatnoj stopi.

3.10. Razgraničeni prihodi od donacija

Razgraničeni prihodi od donacija predstavljaju vrijednost primljenih osnovnih sredstava bez naknade, koji se amortizuju u iznosu koji predstavlja iznos troška godišnje amortizacije osnovnih sredstava koja su primljena bez naknade.

3.11. Dugoročna rezervisanja

Rezervisanja se priznaju i vrše kada Društvo ima zakonsku ili ugovorenu obavezu kao rezultat prošlih događaja i kada je vjerovatno da će doći do odliva resursa kako bi se izmirila obaveza i kada se može pouzdano procijeniti iznos obaveze. Rezervisanja za sudske sporove formiraju se u iznosu koji odgovara najboljoj procjeni rukovodstva Društva u pogledu izdataka koji će nastati da bi se takve obaveze izmirile.

Kretanja na dugoročnim rezervisanjima u toku 2012. godine su prikazana u [Napomeni 21](#).

3.12. Naknade zaposlenima

a) Porezi i doprinosi za obezbjeđenje socijalne sigurnosti zaposlenih

U skladu sa domaćim propisima Društvo je u obavezi da plaća doprinose državnim fondovima kojima se obezbjeđuje socijalna sigurnost zaposlenih. Ove obaveze uključuju doprinose za zaposlene na teret poslodavca u iznosima obračunatim po stopama propisanim relevantnim zakonskim propisima. Društvo je, takođe, obavezno da od bruto plata zaposlenih obustavi doprinose i da ih, u ime zaposlenih, uplati tim fondovima. Doprinosi na teret poslodavca i doprinosi na teret zaposlenog se knjiže na teret rashoda perioda na koji se odnose.

b) Obaveze po osnovu otpremnina

U skladu sa Opštim kolektivnim ugovorom („Službeni glasnik RS“, broj 27/06), Društvo je obavezno da zaposlenima, pri odlasku u penziju, isplati otpremnine u visini do tri mjesečne plate ostvarene od strane zaposlenog i obračunate u skladu sa kolektivnim ugovorom. Osim toga, Društvo može da isplaćuje i jubilarne nagrade u visini između jedne i dvije prosječne mjesečne plate poslodavca.

Prema MRS 19 „Naknade zaposlenima“, zahtjeva se obračun i ukalkulisavanje sadašnje vrijednosti akumuliranih prava zaposlenih na otpremnine za odlazak u penziju.

Troškovi vezani za naknade prilikom odlaska u penziju utvrđuju se korišćenjem metoda projektovanih jedinica kreditiranja, sa aktuarskim odmjeravanjem koje se vrši na dan bilansa stanja. Rukovodstvo Društva nije izvršilo novi obračun i ukalkulisavanje sadašnje vrijednosti akumuliranih prava zaposlenih na otpremnine za odlazak u penziju na dan 31. decembra 2012. godine kako bi se izbjegli troškovi plaćanja aktuarskih stručnjaka za obračun ovakvog usklađivanja sa MRS 19 koji bi bili mnogo veći od efekata koji bi tim obračunom bili postignuti.

3.13. Porezi i doprinosi

Porez na tekući dobitak

Porez na dobitak predstavlja iznos koji se obračunava i plaća u skladu sa poreskim propisima Republike Srpske. Društvo je u prethodnoj poslovnoj godini i u izvještajnom periodu poslovalo sa dobitkom ali je procjena rukovodstva da nije bilo potrebno prijaviti i plaćati mjesečni iznos akontacije poreza na dobitak.

Dana 20. septembra 2006. godine usvojen je novi Zakon o porezu na dobit ("Službeni glasnik RS", broj 91/06) koji se primjenjuje od 1. januara 2007. godine. Prema novom Zakonu, oporezivi dobitak prikazan u poreskom bilansu uključuje dobitak prikazan u zvaničnom bilansu uspjeha korigovan za stalne razlike definisane poreskim propisima Republike Srpske. Ove korekcije se odnose na isključivanje prihoda i rashoda koji se nikada ne priznaju.

Novi poreski propisi Republike Srpske poznaju i privremene razlike koje se priznaju kao razgraničena potraživanja i razgraničene obaveze po osnovu poreza na dobitak.

Novousvojenim Zakonom je regulisano da se poreski gubitak, kao negativna razlika između prihoda i rashoda u postupku utvrđivanja poreske osnovice, prenosi i nadoknađuje umanjivanjem poreske osnovice u narednih pet godina. Društvo nije imalo osnova za knjiženje privremenih poreskih razlika, tj. poreskog gubitka.

Odloženi porez na dobit određen je primjenom metoda obaveze na sve privremene razlike koje postoje na dan bilansa stanja između knjigovodstvenih vrijednosti imovine i obaveza i njihovih poreskih osnovica. Odložene poreske obaveze priznaju se za sve oporezive privremene razlike.

3.13. Porezi i doprinosi (nastavak)

Porez na tekući dobitak (nastavak)

Odložena poreska sredstva priznaju se za sve privremene razlike koje se mogu oduzeti i prenijete poreske gubitke, do iznosa za koji je verovatno da će se stornirati i da će biti na raspolaganju dovoljan oporeziv dobitak ili bi mogle da nastanu privremene oporezive razlike, na osnovu kojih bi mogle da se iskoriste ove privremene razlike koje se mogu oduzeti, kao i neiskorišteni poreski gubici.

Knjigovodstvena vrijednost svih odloženih poreskih sredstava provjerava se na dan svakog bilansa stanja i umanjuje se za iznos za koji više nije vjerovatno da će se stornirati i da će biti ostvaren dovoljan oporezivi dobitak koji bi omogućio da se iskoriste odložena poreska sredstva.

Odložena poreska sredstva i obaveze se odmjeravaju prema poreskim stopama za koje se očekuje da će biti primijenjene u periodu realizacije sredstava ili izmirenja (plaćanja) obaveza, zasnovanim na važećim poreskim zakonima. Stopa poreza koja se primenjuje u 2012. godini je 10%.

Porezi i doprinosi koji ne zavise od rezultata

Porezi i doprinosi koji ne zavise od rezultata predstavljaju plaćanja prema važećim republičkim i opštinskim propisima radi finansiranja raznih komunalnih i republičkih potreba. Ovi porezi i doprinosi se evidentiraju u okviru ostalih poslovnih rashoda.

Porez na dodanu vrijednost

Zakonom o porezu na dodanu vrijednost ("Službeni list BiH", broj 9/05) uvedena je obaveza i regulisan je sistem plaćanja poreza na dodanu vrijednost (PDV) na teritoriji Bosne i Hercegovine, počevši od 1. januara 2006. godine, čime je zamijenjen dosadašnji sistem oporezivanja primjenom poreza na promet proizvoda i usluga.

3.14. Pravična (fer) vrijednost

Poslovna politika Društva je da objelodani informacije o pravičnoj vrijednosti onih sredstava i obaveza za koje postoje zvanične tržišne informacije i u slučajevima kada se pravična vrijednost značajno razlikuje od knjigovodstvene vrijednosti.

Pravična vrijednost za ove potrebe se definiše kao vrijednost po kojoj se sredstvo može realizovati, ili obaveza izmiriti, na dobrovoljnoj bazi između subjekata koji su upoznati sa stanjem tih sredstava, odnosno obaveza. Ne postoji dovoljno tržišno iskustvo, stabilnost i likvidnost u uslovima kupoprodaje finansijskih instrumenata pošto zvanične tržišne informacije nisu u svakom trenutku raspoložive.

Shodno tome, u takvom okruženju nije moguće pouzdano utvrditi pravičnu vrijednost. Po mišljenju rukovodstva Društva, iznosi u finansijskim izvještajima odražavaju pravičnu vrijednost koja je u datim okolnostima najvjerodostojnija i najkorisnija za potrebe izvještavanja.

4. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE PROCJENE

Prezentacija finansijskih izvještaja zahtijeva od rukovodstva korišćenje najboljih mogućih procjena i razumnih pretpostavki, koje imaju efekat na prezentovane vrijednosti sredstava i obaveza i objelodanjivanje potencijalnih potraživanja i obaveza na dan sastavljanja finansijskih izvještaja, kao i prihoda i rashoda u toku izvještajnog perioda.

Ove procjene i pretpostavke su zasnovane na informacijama raspoloživim na dan sastavljanja finansijskih izvještaja, a budući stvarni rezultati mogu da se razlikuju od procijenjenih iznosa.

Osnovne pretpostavke koje se odnose na buduće događaje i ostale značajne izvore neizvjesnosti pri davanju procjene na dan bilansa stanja, koja nose rizik sa mogućim ishodom u materijalno značajnim korekcijama sadašnje vrijednosti sredstava i obaveza u narednoj finansijskoj godini predstavljene su u narednom tekstu:

4.1. Procijenjeni korisni vijek nekretnina, postrojenja i opreme

Određivanje korisnog vijeka nekretnina, postrojenja i opreme je zasnovano na istorijskom iskustvu sa sličnim sredstvima, kao i predviđenim tehnološkim napretkom i promjenama ekonomskih i industrijskih faktora. Adekvatnost procijenjenog preostalog korisnog vijeka nekretnina, postrojenja i opreme se analizira godišnje ili gdje god postoji indicija o značajnim promjenama određenih pretpostavki.

4.2. Obezvrjeđenje vrijednosti sredstava

Na dan sastavljanja finansijskih izvještaja, rukovodstvo Društva analizira vrijednosti (nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme) stalnih sredstava prikazanih u finansijskim izvještajima.

Ukoliko postoji indikacija da za neko sredstvo postoji obezvrjeđenje, nadoknadivi iznos te imovine se procjenjuje kako bi se utvrdio iznos obezvrjeđenja.

Ukoliko je nadoknadivi iznos nekog sredstva procijenjen kao niži od vrijednosti iskazane u finansijskim izvještajima, vrijednost sredstva iskazanog u finansijskim izvještajima se smanjuje do svoje nadoknadiive vrijednosti.

Obezvrjeđenje se priznaje kao trošak tekućeg perioda i evidentira u okviru ostalih poslovnih rashoda, ukoliko sredstvo nije prikazano u finansijskim izvještajima po revalorizovanoj vrijednosti, kada se obezvrjeđenje tretira kao smanjenje revalorizacione rezerve do revalorizovanog iznosa.

Ako se kasnije poništi obezvrjeđenje, vrijednost sredstva prikazanog u finansijskim izvještajima se povećava do promijenjene procjene nadoknativog iznosa, ali tako da povećana vrijednost prikazana u finansijskim izvještajima ne prelazi iznos koji bi bio prikazan da se u proteklim godinama nije računalo obezvrjeđenje.

Poništenje obezvrjeđenja se računa kao prihod tekućeg perioda, ukoliko sredstvo nije prikazano u finansijskim izvještajima po revalorizovanoj vrijednosti, kada se poništenje obezvrjeđenja tretira kao povećanje revalorizacione rezerve.

Na dan sastavljanja finansijskih izvještaja, rukovodstvo Društva analizira vrijednosti (nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme) stalnih sredstava prikazanih u finansijskim izvještajima.

4.2. Obezvrjeđenje vrijednosti sredstava (nastavak)

Na dan 31. decembra 2012. godine, na osnovu procjene rukovodstva Društva, ne postoje indikacije da je vrijednost stalnih sredstava Društva obezvrjeđena.

4.3. Ispravka vrijednosti potraživanja

Ispravku vrijednosti za sumnjiva i sporna potraživanja se vrši na osnovu procijenjenih gubitaka usljed nemogućnosti kupca da ispuni neophodne obaveze.

Našu procjenu zasnivamo na starosnoj analizi potraživanja od kupaca, istorijskim otpisima, kreditnim sposobnostima naših kupaca i promjenama u uslovima prodaje, prilikom utvrđivanja adekvatnosti ispravke vrijednosti sumnjivih i spornih potraživanja.

Ovo uključuje i pretpostavke o budućem ponašanju kupaca i rezultujućim budućim naplatama.

4.4. Rezervisanja

Rezervisanja se priznaju i vrše kada Društvo ima zakonsku ili ugovorenu obavezu kao rezultat prošlih događaja i kada je vjerovatno da će odliv resursa koje stvaraju ekonomske dobiti biti potreban da se izmiri obaveza i kada se može pouzdano procijeniti iznos obaveze.

4.5. Potraživanja od kupaca

Potraživanja od kupaca priznaju se i evidentiraju po nominalnoj vrijednosti umanjenoj za ispravku nenaplaćenih potraživanja. Procjena ispravke vrijednosti za sumnjiva i sporna potraživanja vrši se kada naplata cjelog ili dijela potraživanja više nije vjerovatna.

Ispravka vrijednosti potraživanja vrši se na teret rashoda, u bilansu uspjeha.

4.6. Krediti od banaka i dobavljača

Kreditni od banaka i dobavljača se prvobitno prikazuju u iznosima primljenih sredstava (nominalnoj vrijednosti), a nakon toga, se iskazuju po umanjenoj vrijednosti uz primjenu ugovorene kamatne stope umjesto efektivne kamatne stope s obzirom da efekat ovakvog postupka na finansijske izvještaje, gledano u cjelini, prema procjenama menadžmenta nije materijalan.

4.7. Obaveze iz poslovanja

Obaveze prema dobavljačima se vrjednuju po nominalnoj vrijednosti.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

31. decembar 2012. i 2011. godine

5. PRIHODI OD PRODAJE UČINAKA

Prihode u toku godine, čine prihodi od prodaje učinaka:

	U konvertibilnim marakama	
	2012.	2011.
Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu	1,126,685	886,389
Prihodi od prodaje učinaka na stranom tržištu	14,022,122	13,807,173
Prihodi od aktivirnja i potrošnje robe i učinaka	53,573	83,811
Povećanje (smanjenje) vrijednosti zaliha učinaka	(471,725)	161,207
Ostali poslovni prihodi	304,037	166,353
Ukupno 31.decembra	15,034,692	15,104,933

6. OSTALI PRIHODI

Ukupne ostale prihode u toku godine čine:

	U konvertibilnim marakama	
	2012.	2011.
Dobici od prodaje opreme	-	5,296
Prihodi od smanjenja obaveza	219,514	169,364
Finansijski prihodi	1,198	40
Dobici od prodaje materijala	23,178	12,926
Naplaćena otpisana potraživanja	1,236	-
Ukupno 31.decembra	245,126	187,626

7. TROŠKOVI ROBE, MATERIJALA, GORIVA I ENERGIJE

	U konvertibilnim markama	
	2012.	2011.
Troškovi nabavke prodate robe	2,467	1,684
Troškovi materijala za izradu	5,198,280	5,933,778
Troškovi goriva i energije	1,266,776	1,255,241
Troškovi ostalog materijala	510,221	531,373
Ukupno 31.decembra	6,977,744	7,722,076

8. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI

	U konvertibilnim markama	
	<u>2012.</u>	<u>2011.</u>
Bruto zarade	3,851,789	3,544,750
Ostala lična primanja	381,219	371,298
Ukupno 31.decembra	<u>4,233,008</u>	<u>3,916,048</u>

9. OSTALI POSLOVNI RASHODI

	U konvertibilnim markama	
	<u>2012.</u>	<u>2011.</u>
Troškovi proizvodnih usluga	749,628	609,023
Troškovi amortizacije	1,805,911	1,828,598
Troškovi rezervisanja	154,902	196,013
Nematerijalni troškovi	451,615	713,014
Direktni porezi i doprinosi	227,951	139,492
Ukupno 31.decembra	<u>3,390,007</u>	<u>3,486,140</u>

Troškovi proizvodnih usluga obuhvataju: troškove usluga na izradi učinaka u iznosu 154,528 KM, troškove transportnih usluga u iznosu 257,418 KM, troškove telefona i PTT usluga u iznosu od 31,038 KM, troškove internet usluga u iznosu od 2,400 KM, troškove usluga održavanja u iznosu od 164,870 KM, troškove reklame i propaganda u iznosu od 2,743 KM, usluge zaštite na radu u iznosu 33,131 KM, komunalne usluge (odvoz otpada iz proizvodnje) u iznosu 53,985 KM , troškovi za usluge u prometu proizvoda 21,380 KM i troškove ostalih proizvodnih usluga u iznosu od 28,135 KM.

Nematerijalni troškovi obuhvataju: troškove neproizvodnih usluga u iznosu od 144,887 KM, intelektualne usluge 153,044 KM, troškove reprezentacije od 8,990 KM, troškove premija osiguranja u iznosu od 33,770 KM, troškove bankarskih usluga i provizija u iznosu od 50,111 KM, troškove članarina od 4,785 KM, i ostale troškove opšteg karaktera u iznosu od 56,028 KM.

Direktni porezi i doprinosi obuhvataju troškove godišnjih naknada za vodni doprinos od 4,095 KM, naknadu za reprodukciju šuma od 10,696 KM, za protivpožarnu zaštitu u iznosu od 6,318 KM, poreza na imovinu od 113,111 KM, komunalnu i republičku taksu od 900 KM , komunalni doprinosi 57,838 KM, doprinos za zapošljavanje invalida u isnosu 4,151 KM, porez po odbitku 7,177 KM i ostali porezi i doprinosi u iznosu 23,665 KM.

11. NEMATERIJALNA ULAGANJA (NASTAVAK)

Smanjenje vrijednosti nematerijalnih ulaganja čija sadašnja vrijednost iznosi 55,758 odnosi se na otpis računovodstvenog softvera koji nije upotrijebljiv a povećanje vrijednosti nematerijalnih ulaganja od 60,000 KM se odnosi na nabavku novog računovodstvenog softvera. Nematerijalna ulaganja u pripremi se odnose na nabavku softvera koji je vezan za proizvodnju, i nabavljen je prije nekoliko godina a koji još uvijek nije aktiviran.

12. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

Osnovna sredstva kao i promjene na ovoj imovini u toku 2012. godine, prikazane su kako slijedi:

Opis	U konvertibilnim marakama				Ukupno
	Građevinski objekti i zemljište	Postrojenja oprema	Investicione nekretnine	Avansi u osnovna sredstva u pripremi	
Nabavna vrijednost					
Stanje 1. januara 2012. godine	54,785,999	38,066,882	2,076,583	-	94,929,464
Povećanja u toku godine	-	40,602	538,856	40,602	579,458
Smanjenje u toku godine	540,119	459,798	-	40,602	999,917
31.decembra 2012. godine	54,245,880	37,647,686	2,615,439	-	94,509,005
Kumulirana ispravka vrijednosti					
Stanje 1. januara 2012.godine	20,756,968	22,517,938	819,892	-	44,094,798
Amortizacija za 2012.godine	607,567	1,168,462	251,398	-	2,027,427
Smanjenje u toku godine	252,430	422,768	-	-	675,198
31.decembra 2012.godine	21,112,105	23,263,632	1,071,290	-	45,447,027
Neotpisana vrijednost					
31.decembra 2012.godine	33,133,775	14,384,054	1,544,149	-	49,061,978
Neotpisana vrijednost					
31.decembra 2011.godine	34,029,031	15,548,944	1,256,691	-	50,834,667

12. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA (NASTAVAK)

Smanjenje vrijednosti građevinskih objekata i zemljišta od 540,119 KM se najvećim djelom odnosi na preknjižavanje stare upravne zgrade (538,856 KM) koja se koristi kao stambeni prostor na investicione nekretnine a dio od 1,263 KM se odnosi na otpis dotrajale i sevastirane drvene barake.

Povećanje vrijednosti postrojenja i opreme od 40,602 KM se najvećim djelom (30,639 KM) odnosi na nabavku opreme za obavljanje osnovne djelatnosti te nabavku kancelarijske (346 KM) i računarske opreme (9,617 KM).

Smanjenje vrijednosti postrojenja i opreme od 459,798 KM se najvećim djelom odnosi se na prodaju putničkog automobila (62,500 KM), otpis računarske opreme (15,703 KM) i opreme za obavljanje djelatnosti (381,595 KM) zbog dotrajalosti čija sadašnja vrijednost iznosi 19,782 KM.

13. ZALIHE

Zalihe čine:

	U konvertibilnim marakama	
	2012.	2011.
Zalihe materijala	917,890	934,359
Zalihe gotovih proizvoda	689,163	719,575
Zalihe nedovršene proizvodnje i poluproizvoda	774,011	1,215,324
Stanje 31. decembra	<u>2,381,064</u>	<u>2,869,258</u>

Zalihe materijala se odnose na: osnovni materijal od 380,394 KM, pomoćni materijal od 131,813 KM, gorivo i mazivo od 50,683 KM, rezervne dijelove od 325,383 KM, sitan alat i inventar od 7,557 KM i HTZ oprema od 22,060 KM.

Zalihe gotovih proizvoda i nedovršene proizvodnje vode se po cijeni koštanja koja je uz uslov da ista nije veća od prodajne cijene.

Društvo na kraju 2012. godine nije vršilo ispravku vrijednosti jednog dijela oštećenih i zastarjelih zaliha gotovih proizvoda (odlivaka). Radi se o zalihama koje se po kvalitetu i standardima mogu upotrijebiti kao sirovina u procesu proizvodnje.

14. POTRAŽIVANJA ZA DATE AVANSE

Potraživanja za date avanse na dan 31. decembra 2011. godine iznose 85,637 KM (31. decembra 2011. godine – 11,702 KM) i odnose se na potraživanja za unaprijed plaćene usluge, robu ili materijal, a za koje nisu blagovremeno pribavljeni računi ili roba , odnosno material nije do datuma bilansa bio isporučen.

15. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE

Potraživanja po osnovu prodaje na dan 31. decembra 2011. godine obuhvataju:

	U konvertibilnim marakama	
	2012.	2011.
Potraživanja od kupaca u zemlji	526,377	303,302
Ispravka vrijednosti otkazivanja od kupaca u zemlji	(143,879)	(142,183)
Potraživanja od kupaca u inostranstvu	2,459,461	2,545,145
Ispravka vrijednosti otkazivanja od kupaca u inostranstvu	(201,274)	(223,130)
Stanje 31. decembra	<u>2,640,685</u>	<u>2,483,134</u>

Najveća pojedinačna potraživanja od kupaca u zemlji su potraživanja od EFT-Rudnik i termoelektrana Stanari d.o.o., Doboj od 22,398 KM, Monte Comm d.o.o., Banja Luka od 53,255 KM, PMP Jelšingrad fabrika mašina Gradiška od 124,393 KM i Perčo d.o.o. Maslovare Kotor Varoš od 140,722 KM i druga potraživanja.

Od ukupno iskazanih potraživanja od kupaca u zemlji nakon dana bilansa je naplaćeno 206,734 KM.

Najveća potraživanja od kupaca u inostranstvu se odnose na potraživanja od Transdue srl. iz Italije od 357,104 KM, Raba Futomu KFT iz Njemačke od 356,909 KM, ORION S.p.A. Trieste Italija od 348,654, Adams Armaturen GMBH iz Njemačke od 336,365 KM, NOV-BLM S.A.S. iz Francuske od 322,610 KM, Les Appareils Ferroviaires iz Francuske od 211,048 KM, Đuro Đaković strojna obrada Slavonski Brod Hrvatska od 106,139 KM i druga potraživanja.

Od ukupno iskazanih potraživanja od kupaca u inostranstvu nakon dana bilansa je naplaćeno 1,856,381 KM

16. OSTALA TEKUĆA POTRAŽIVANJA

Ostala kratkoročna potraživanja na dan 31. decembra 2012. godine iznose 122,680 KM (31. decembra 2011. godine – 75,322 KM) i odnose se na potraživanje od Fonda Zdravstvenog i socijalnog osiguranja po osnovu refundacije bolovanja.

17. GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI

Gotovina i gotovinski ekvivalenti na dan 31. decembra 2012. godine obuhvataju:

	U konvertibilnim marakama	
	2012.	2011.
Žiro i tekući račun	6,117	4,438
Blagajna	482	253
Devizni račun	332	10,368
Devizna blagajna	179	7
Stanje 31. decembra	<u>7,110</u>	<u>15,066</u>

Sredstva na žiro računu su deponovana kod Hypo-Alpe-Adria-Bank a.d., filijala Banja Luka. Devizni račun se vodi takođe kod Hypo-Alpe-Adria-Bank a.d., filijala Banja Luka

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

31. decembar 2012. i 2011. godine

18. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU POREZA NA DODATU VRIJEDNOST

Potraživanja po osnovu preplaćenog poreza na dodanu vrijednost na dan 31. decembra 2012.godine iznose 193,468 KM (31.decembra 2011. godine – 149,068 KM).

19. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

Aktivna vremenska razgraničnja na dan 31. decembra 2012. godine iznose 343,729 KM (31.decembra 2011. godine – 660,135 KM) i odnose se na unaprijed obračunate i isplaćene kamate na reprogramirane obaveze po osnovu poreza i doprinosa iz ranijeg perioda (159,063 KM), avansne izlazne fakture (59,968 KM) i pojedinačne uplate doprinosa koji se plaća kroz reprogram iz ranijeg perioda (2010,2011) i tekuću godinu (124,698 KM).

20. KAPITAL I REZERVE

(a) Osnovni kapital

Osnovni kapital Preduzeća na dan 31.decembra 2012. godine čini akcijski kapital u vrijednosti od 35,262,434 KM (31.decembra 2011. godine – 35,262,434 KM) i podijeljen je na 35,262,434 akcija nominalne vrijednosti od 1 KM po akciji.

Akcije Društa kotiraju na berzi hartija od vrijednosti u Republici Srpskoj. Tržišna vrijednost jedne akcije sa stanjem na dan 31. decembra 2012. godine iznosi 0,14 KM po akciji.

Struktura akcijskog kapitala prema knjizi akcionara koju Društvo vodi kod Centralnog registra hartija od vrijednosti a.d., Banja Luka na dan 31.decembra 2012. godine prikazana prema akcionarima sa najvećim učešćem u akcijskom kapitalu je bila slijedeća:

AKCIONARI	Procenat učešća %	Broj akcija 31.12.2012.
LIVAR DD IVANČNA GORICA	43.03	15,174,952
GBD GORENJSKA BORZNO POSREDNIŠKA DRUŽBA, D.D.	24.94	8,795,601
ZIF INVEST NOVA FOND AD BIJELJINA	10.51	3,704,412
PREF AD BANJA LUKA	9.15	3,226,243
FOND ZA RESTITUCIJU RS AD BANJA LUKA	4.63	1,633,122
EUROINVESTMENT FOND AD BANJA LUKA	1.65	581,883
ZIF AKTIVA INVEST FOND AD BANJA LUKA	1.36	480,260
ZIF KRISTAL INVEST FOND AD BANJA LUKA	0.84	295,294
ŽIGON IZTOK	0.10	34,460
ZIF VIB FOND AD BANJA LUKA	0.09	32,495
OSTALI AKCIONARI	3,70	1,303,712
Ukupno:	100.00	35,262,434

Procenat učešća u kapitalu odgovara procentu učešća sa pravom glasa.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
31. decembar 2012. i 2011. godine

20. KAPITAL I REZERVE (NASTAVAK)

(b) Gubitak

Društvo je u tekućoj godini poslovalo sa gubitkom koji na dan 31. decembra iznosi 543,143 KM (31.decembra 2011. godine – 1,057,150 KM). Gubitak po akciji je prikazan u Napomeni 29 uz priložene finansijske izvještaje.

Gubitak iz ranijih godina na dan 31. decembra iznosi 12,647,298 KM (31.decembra 2011. godine – 11,270,468 KM). U 2012.godini na gubitak ranijih godina uknjiženo je direktno 319,680 KM zateznih kamata obračunatih od strane Poreske uprave RS zbog neblagovremenog plaćanja poreza i doprinosa na plate, a odnosi se na godine prije 2012.godine.

(c) Zakonske rezerve

Zakonske rezerve Društva na dan 31. decembra 2012. godine iznose 2,167 KM (31.decembra 2011. godine – 2,167 KM) i nastale su raspodjelm dobiti iz ranijeg perioda.

(d) Statutarne rezerve

Statutarne rezerve Društva na dan 31. decembra 2012. godine iznose 2,166 KM (31.decembra 2011. godine – 2,166 KM) i nastale su raspodjelm dobiti iz ranijeg perioda.

(e) Revalorizacione rezerve

Revalorizacione rezerve na dan 31. decembra 2012. godine iznose 3,436,560 KM a formirane su na osnovu procjene vrijednosti građevinskog zemljišta izvršene u 2011. godini.

21. DUGOROČNA REZERVISANJA

Dugoročno rezervisanje na dan 31. decembra u iznosu od 48,840 KM (31.decembra 2011. godine – 48,840 KM) a odnosi se na ranije izvršeno rezervisanje za otpremnine kod odlaska zaposlenih u starosnu penziju. U tekućoj godini nije vršena novi aktuarski obračun sadašnje vrijednosti budućih izdataka po tom osnovu.

22. DUGOROČNE OBAVEZE

Obaveze po dugoročnom kreditu na dan 31. decembra 2012. godine čine:

	U konvertibilnim marakama	
	2012.	2011.
Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital	11,630,390	11,630,390
Dugoročna pozajmica od povezanog pravnog lica	977,915	977,915
Dugoročni krediti Hypo Alpe Adria Bank	5,905,679	6,591,667
Reprogram obaveza prema poreskoj upravi koji je odobrila Vlada RS	1,178,127	238,210
Reprogram obaveza prema Elektro distribuciji Banja Luka	1,390,468	1,965,834
Dugoročni kredit trezora - reprogram	-	10,227
Reprogram obaveza prema gradu Banjaluka	21,147	24,279
Stanje 31. decembra	21,103,726	21,438,523

22. DUGOROČNE OBAVEZE (NASTAVAK)

Dugoročne obaveze koje se mogu konvertovati u kapital (11,630,390 KM) su obaveze prema većinskom vlasniku, Livar -Ivančna Gorica, Slovenija nastale su po zaključenjem Ugovora o privatizaciji državnog kapitala.

Dugoročna pozajmica (977,915 KM), je pozajmica od većinskog vlasnika, povezanog pravnog lica, Livar d.d., Ivančna Gorica.

Hypo Alpe Adria Bank je Društvu odobrila tri dugoročna kredita i to:

- i. Prvi je dugoročni kredit koji je dobijen 2005. godine u inicijalnom iznosu od 5,867,490 KM na period od 12 godina. Po ovom kreditu je uknjižena hipoteka na nekretninama koje su vlasništvo Društva, upisanim u zemljišno knjižni uložak br.309 K.O. Budžak parcela 12/09,26/02 i 12/14.
- ii. Ista banka je u 2010. godini postojeći okvirni kredit od 586,000 KM reprogramirala u dugoročni sa rokom otplate od 3 godine.
- iii. Društvo je u 2010.godini dobilo novi dugoročni kredit od 1,955,830 KM na period od 10 godina.

Sredstvo obezbijedenja po ovim kreditima, pored mjenica i bjanko potpisanih virmanskih naloga banci je poslužila već uknjižena hipoteka prilikom dodjele prvog kredita.

Ministarstva finansija Republike Srpske je Društvu odobrilo reprogram obaveza po osnovu neplaćenih poreza i doprinosa iz perioda maj 2009. godine – mart 2011. godine (1,178,127 KM). Rješenjem broj broj 06.5/411-189-2/12 od 21.06.2012.godine je Društvu su pomenute obaveze reprogramirane na 36 jednakih rata počev od 21.07.2012.godine.

Društvo je toku 2011. godine je sa Elektrodistribucijom RS a.d., zaključilo Ugovor o reprogramu duga broj 1-L-2011 u inicijalnom iznosu od 2,876,830 KM u kojim su obuhvaćena dva reprograma iz ranijih godina kao i tekući dug za električnu energiju nastao do 31. maja 2011.godine. Društvo je po ovom Ugovoru obavezno da dug za elektro-energiju izmiri u 60 jednakih mjesečnih rata po 47,947 KM počev od juna mjeseca 2011. godine. Inicijalna obaveza po osnovu ovog reprograma (1,965,834 KM) sadrži i kamatu obračunatu na ukupan dug (337,725 KM) na dan zaključenje ugovora koja će biti otpisana nakon izmirenja svih rata po reprogramu. Obaveza prema Elektrodistribuciji RS na dan 31. decembra 2012. godine iznosi 1,390,468 KM (31.decembra 2011. godine – 1,965,834 KM).

Dio dugoročnih obaveza koje dospjevaju do godinu dana prenesen je na kratkoročne obaveze.

23. OBAVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA

Obaveze prema dobavljačima na dan 31. decembra 2012. godine čine:

	U konvertibilnim marakama	
	2012.	2011.
Dobavljači u zemlji	2,318,359	2,227,165
Dobavljači u inostranstvu	789,770	977,078
Dobavljači povezana pravna lica	161,390	78,233
Stanje 31.decembra	3,269,519	3,282,476

23. OBAVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA (NASTAVAK)

Najznačajnije obaveze prema dobavljačima u zemlji su obaveze prema: Tehnogas a.d., Laktaši od 353,671 KM, Profmedia d.o.o., Banjaluka od 240,343 KM, Elektrokrajina a.d. Banjaluka od 182,078 KM, Administrativna Služba Banjaluka od 184,393 KM, PMP Jelšingrad fabrika mašina Gradiška od 113,328 KM, Milkus d.o.o. Pale od 93,521 KM, Metal-Centar Ilidža od 79,498 KM, Eva d.o.o. Banjaluka od 71,630 KM, Kozara prevoz T.S. d.o.o., Novi Grad od 68,690 KM, Prizma Komerc d.o.o. Banjaluka od 56,389 KM, Walter t.u.d.o.o. Banjaluka od 54,227 KM i obaveze prema drugim dobavljačima. Od ukupno iskazanih obaveza prema dobavljačima u zemlji nakon dana bilansa je izmireno 854,753 KM.

Najznačajnije obaveze prema dobavljačima u inostranstvu su obaveze prema : Transdue SRL. iz Italije od 210,018 KM, PIB extra d.o.o. Čakovec iz Hrvatske od 174,705 KM, Kopovi-Ub UB, Srbija od 59,666 KM, BPW-HUNGARIJA KFT iz Mađarske od 59,590 KM, Calderys Austria GmbH od 51,830 KM i obaveze prema drugim dobavljačima. Od ukupno iskazanih obaveza prema dobavljačima u inostranstvu nakon dana bilansa je izmireno 359,000 KM.

24. OBAVEZE ZA PRIMLJENE AVANSE OD KUPACA

Obaveze po osnovu primljenih avansa na dan 31. decembra 2012. godine iznose 140,700 KM (31. decembra 2011. godine – 266,340 KM) i i odnose se na unprijed primljena sredstva za isporuke dobara i usluga koje nisu izvršene do dana bilansa.

25. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

Kratkoročne finansijske obaveze na dan 31. decembra 2012. godine čine:

	U konvertibilnim marakama	
	<u>2012.</u>	<u>2011.</u>
Dio dugoročnog kredita koji dospijeva do godine dana	1,141,370	930,099
Kratkoročna pozajmica od povezanog pravnog lica	391,166	391,166
Reprogrami dospjeće do godinu dana	<u>1,693,170</u>	<u>877,671</u>
Stanje 31. decembra	<u>3,225,706</u>	<u>2,198,936</u>

26. OSTALE KRATKOROČNE POSLOVNE OBAVEZE

Ostale tekuće obaveze i PVR na dan 31. decembra 2012. godine obuhvataju:

	U konvertibilnim marakama	
	2012.	2011.
1. Obaveze za neto zarade i naknade zarada	445,267	458,181
2. Obaveze za poreze i doprinose na zarade i naknade zarada	395,491	1,349,397
I Obaveze za zarade i naknade zarada	840,758	1,807,578
1. Obaveze za porez na imovinu i naknade na teret troškova	100,047	65,844
3. Ostale obaveze koje terete troškove	12,654	328,981
II Obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine, osim poreza na dobit	112,701	394,825
1. Obaveze po osnovu kamata	347,761	483,512
2. Obaveze prema zaposlenim	2,900	2,119
3. Ostale obaveze	-	2,900
III Druge obaveze	350,661	488,531
1. Razgraničeni obračunati troškovi	-	555,454
2. Rezervisanja za troškove u garantnom roku	154,901	196,013
3. Rezervisanja za primanja zaposlenih	-	-
4. Rezervisanja za sudske sporove	-	-
5. Avansne fakture	51,255	35,088
6. Odloženi prihodi	337,725	337,725
IV Pasivna vremenska razgraničenja	543,881	1,124,280
1. Obaveze za porez na dobit	1,565	76,496
V Obaveze za porez na dobit	1,565	76,496
Stanje 31. decembra	<u>1,849,566</u>	<u>3,891,710</u>

Obaveze za neto zarade i doprinose (840,758 KM) vezane su za neisplaćenu platu za decembar mjeseca 2012. godine, neplaćene poreze i doprinose na isplaćenu platu za novembar 2012. godine, kao i neisplaćeni regres za 2009. godine i 2010. godine.

Obaveze za porez na imovinu i naknade na teret troškova (112,701 KM) su obaveze za naknade po završnom računu 2012. godine (naknada za šume, protivpožarna naknada, vodoprivredna naknada), i dio poreza na nepokretnosti za 2012. godinu.

Obaveze za kamate (347,761 KM) se odnose na obaveze za kamate na dugoročni kredit kao i zatezne kamate i kamate na pozajmicu od Livar-a, I.Gorica, Slovenija.

Pasivna vremenska razgraničenja (543,881 KM) obuhvataju avansne fakture koje su izdate kupcima za uplaćene avanse (51,255 KM), odložene prihode koji se odnose na kamate po reprogramu duga za električnu energiju (337,725 KM) koje će biti otpisane nakon isplate posljednje rate reprograma i rezervisanja u garantnom roku (154,901 KM). Ova rezervisanja su izvršena na osnovu reklamacija kupaca na kvalitet gotovih proizvoda koji su proizvedeni i isporučeni u 2012. godini, koje su prihvaćene i nisu isplaćene do dana bilansa.

27. INTERNI ODNOSI I TRANSAKCIJE SA POVEZANIM PRAVNIM LICIMA

U toku redovnog poslovanja Društvo stupa u odnose sa povezanim pravnim licem Livar d.d., Ivančna Gorica iz Slovenije koje raspolaže sa 43,03 % akcijskog kapitala Društva i odgovarajući broj glasova.

Slijedeći rashodi i salda su proizašla iz transakcija obavljenih toku 2012. godine sa povezanim licem:

	U konvertibilnim marakama	
	2012.	2011.
Stanje na kraju perioda:		
Potraživanja		
Potraživanja od kupca:		
Livar d.d., Ivančna Gorica, Slovenija	-	-
Potraživanja ukupno	-	-
Obaveze		
Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital	(11,630,390)	(11,630,390)
Obaveze prema dobavljaču: Livar d.d., Ivančna Gorica	(161,390)	(78,233)
Obaveze za pozajmicu: Livar d.d., Ivančna Gorica, SI	(1,369,081)	(1,369,081)
Obaveze za kamate: Livar d.d., Ivančna Gorica, Slov.	(168,990)	(78,545)
Obaveze ukupno	(13,329,851)	(13,156,249)
Potraživanja (obaveze) neto	(13,329,851)	(13,156,249)
Prihod: Livar d.d., Ivančna Gorica, Slovenija	-	-
Rashodi: Livar d.d., Ivančna Gorica, Slovenija		
- Intelektualne usluge	(153,004)	(187,760)
- Kamate na pozajmice	(99,433)	(107,393)
	(252,437)	(295,153)
Razlika (rashodi)/prihodi	(252,437)	(295,153)

28. ZARADA (GUBITAK) PO AKCIJI

	U konvertibilnim marakama	
	2012.	2011.
Dobitak (gubitak) obračunskog perioda	(543,143)	(1,057,150)
Prosječan ponderisani broj izdatih akcija	35,262,434	35,262,434
Zarada (gubitak) po akciji	(0.01540)	(0.02998)

29. POTENCIJALNE OBAVEZE

Prema tvrdnji rukovodstva, Društvo na dan 31. decembra 2012. godine vodi sudske sporove kao tužilac protiv drugih pravnih lica a predmet tužbi je naplata potraživanja po osnovu prodaje putem suda. Protiv Društva se takođe vode sudski sporovi, radi neplaćanje obaveza prema dobavljačima, radni sporovi i sporovi radi naplata štete. Društvo se nada u pozitivan ishod ovih sudskih sporova i da neće biti izloženo materijalno značajnim potencijalnim gubicima po navedenim sporovima te nije izvršilo rezervisanje po osnovu potencijalnih gubitaka koji bi po tom osnovu mogli nastati.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

31. decembar 2012. i 2011. godine

30. DEVIZNI KURSEVI

Srednji kursevi za devize, utvrđeni na međubankarskom tržištu deviza, primijenjeni za preračun deviznih pozicija bilansa stanja u Konvertibilne marke, za pojedine glavne valute su bili sljedeći :

	Konvertibilnih maraka	
	2012.	2010.
EUR	1.95583	1.95583

31. VANBILANSNA EVIDENCIJA

Vanbilansna evidencija na dan 31. decembra 2012. godine iznosi 1,122,919KM (31.decembra 2011. godine – 1,110,444 KM). U vanbilansnoj evidenciji je evidentirana imovina koja je ranije bila u vlasništvu Društva a nad kojom Društvo zbog raznih okolnosti trenutno nema kontrolu; zajedničko ulaganje Društva i Sindikalne organizacije iz ranijih godina u radničko odmaralište u Biogradu, Hrvatska (777,683 KM), stanovi izgrađeni u 2001. godini, koji nisu bili obuhvaćeni procesom privatizacije (296,961 KM), kao i modeli i kalupi (48,275 KM), u koji su u vlasništvu kupaca a koji služe za lijevanje odlivaka po narudžbi tih kupaca.

32. TEKUĆA EKONOMSKA SITUACIJA I NJEN UTICAJ NA POSLOVANJE DRUŠTVA

Kao što se i očekivalo, u toku 2012. godine Društvo je, kao i većina drugih privrednih subjekata u Republici Srpskoj, bilo pod određenim uticajem finansijske krize i pogoršanih ekonomskih uslova na tržištu Republike Srpske i Bosne i Hercegovine. Vjerovatno je da će Društvo i u 2013. godini, a možda i posle toga, poslovati u otežanim i neizvjesnim privrednim okolnostima, i to kao posljedica slabljenja opštih ekonomskih aktivnosti u Republici Srpskoj i Bosni i Hercegovini. Uticaj ove krize na poslovne operacije Društva nije moguće u cjelosti predvidjeti, i zbog toga postoji element opšte neizvjesnosti.

Do sada, tekuća finansijska kriza je imala izvjesni uticaj na finansijsko stanje i performanse Društva, prije svega zbog značajnog smanjenja tražnje za osnovnim proizvodima Društva, što je rezultovalo u nedovoljnom ostvarenju planiranih prihoda. Pogoršavajuća ekonomska situacija će najvjerovatnije uticati i na dalja kretanja na tržištu Republike Srpske, Bosne i Hercegovine i okruženja, što može rezultovati u dodatnom smanjenju poslovnih aktivnosti Društva. Ovo može direktno uticati na iznose očekivanih prihoda od osnovne djelatnosti Društva i naplativosti potraživanja u 2012. godini.

Dana 31.12.2012. godine

Direktor: Stana Marković-Bojanić

30. DEVIZNI KURSEVI

Srednji kursevi za devize, utvrđeni na međubankarskom tržištu deviza, primijenjeni za preračun deviznih pozicija bilansa stanja u Konvertibilne marke, za pojedine glavne valute su bili sljedeći :

	Konvertibilnih maraka	
	2012.	2010.
EUR	1.95583	1.95583

31. VANBILANSNA EVIDENCIJA

Vanbilansna evidencija na dan 31. decembra 2012. godine iznosi 1,122,919KM (31. decembra 2011. godine – 1,110,444 KM). U vanbilansnoj evidenciji je evidentirana imovina koja je ranije bila u vlasništvu Društva a nad kojom Društvo zbog raznih okolnosti trenutno nema kontrolu; zajedničko ulaganje Društva i Sindikalne organizacije iz ranijih godina u radničko odmaralište u Biogradu, Hrvatska (777,683 KM), stanovi izgrađeni u 2001. godini, koji nisu bili obuhvaćeni procesom privatizacije (296,961 KM), kao i modeli i kalupi (48,275 KM), u koji su u vlasništvu kupaca a koji služe za lijevanje odlivaka po narudžbi tih kupaca.

32. TEKUĆA EKONOMSKA SITUACIJA I NJEN UTICAJ NA POSLOVANJE DRUŠTVA

Kao što se i očekivalo, u toku 2012. godine Društvo je, kao i većina drugih privrednih subjekata u Republici Srpskoj, bilo pod određenim uticajem finansijske krize i pogoršanih ekonomskih uslova na tržištu Republike Srpske i Bosne i Hercegovine. Vjerovatno je da će Društvo i u 2013. godini, a možda i posle toga, poslovati u otežanim i neizvjesnim privrednim okolnostima, i to kao posljedica slabljenja opštih ekonomskih aktivnosti u Republici Srpskoj i Bosni i Hercegovini. Uticaj ove krize na poslovne operacije Društva nije moguće u cjelosti predvidjeti, i zbog toga postoji element opšte neizvjesnosti.

Do sada, tekuća finansijska kriza je imala izvjesni uticaj na finansijsko stanje i performanse Društva, prije svega zbog značajnog smanjenja tražnje za osnovnim proizvodima Društva, što je rezultovalo u nedovoljnom ostvarenju planiranih prihoda. Pogoršavajuća ekonomska situacija će najvjerojatnije uticati i na dalja kretanja na tržištu Republike Srpske, Bosne i Hercegovine i okruženja, što može rezultovati u dodatnom smanjenju poslovnih aktivnosti Društva. Ovo može direktno uticati na iznose očekivanih prihoda od osnovne djelatnosti Društva i naplativosti potraživanja u 2012. godini.

Dana 31.12.2012. godine

Direktor: Stana Marković-Bojanić
Jelšingrad
Livnica čelika a.d.
Banja Luka, ul. Braće Podgornika 8