

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA
ZA 2012. GODINU

"Magrel" a.d. Banja Luka

Banja Luka, maj 2013. godine

SADRŽAJ

	Strana
IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA.....	3
BILANS STANJA	5
BILANS USPJEHA	9
BILANS TOKOVA GOTOVINE.....	12
IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU.....	14
NAPOMENE UZ IZVJEŠTAJ.....	16-31

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Obavili smo reviziju bilansa stanja preduzeća „Magrel“ a.d. Banja Luka (u daljem tekstu: Društvo) sa stanjem na dan 31. decembra 2012. godine i odgovarajući bilans uspjeha, izvještaj o promjenama na kapitalu i bilans tokova gotovine za godinu koja se završava na taj dan, kao i pregled značajnih računovodstvenih politika i napomene 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. Ova odgovornost obuhvata: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za sastavljanje i objektivnu prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže pogrešne informacije od materijalnog značaja, nastale usljed kriminalne radnje ili greške, odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika, kao i korišćenje najboljih mogućih računovodstvenih procjena.

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. 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 usljed kriminalne radnje 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.

Mišljenje

Po našem mišljenju, finansijski izvještaji Društva daju istinit i objektivan prikaz, finansijskog položaja preduzeća „Magrel“ a.d. Banja Luka na dan 31. decembar 2012. godine, rezultata njegovog poslovanja i gotovinskih tokova za tada završeni obračunski period.

(nastavak)

(nastavlja se)

Kao što je objelodanjeno u napomeni broj 6.6, uz finansijske izvještaje, revizorskim postupcima nismo se mogli uvjeriti u način formiranja revolarizacionih rezervi (193.464 KM), kao ni to na koja pojedinačna sredstva se odnose.

Kao što je objelodanjeno u napomeni broj 6.7, uz finansijske izvještaje, obaveze prema fizičkim licima za ugovor o privremenim i povremenim poslovima kao i obaveze za naknadu članovima upravnog i nadzornog odbora, zatim obaveze po kamatama i drugim troškovima finansiranja datiraju iz 2005. godine. Revizorskim postupcima nismo se mogli uvjeriti u dokumentovanost datih obaveza. Takođe, Društvo nije vršilo procjenu obaveza s obzirom na datum nastanka obaveze i protok vremena date obaveze bi mogle predstavljati potencijalne prihode od ukudanja obaveza.

EF REVIZOR d.o.o.

Banja Luka, Gajeva broj 12

Datum: 30.05.2013. godine

Ovlašćeni revizor
Milan Kondić

BILANS STANJA

(Izveštaj o finansijskom položaju)
na dan 31.12.2012. godine

u KM

Grupa ili dio grupe računa	POZICIJA	Oznaka AOP-a	Iznos na dan bilansa tekuće godine			Iznos na dan bilansa prethodne godine (početno stanje)
			Bruto	Ispravka vrijednosti	Neto (4-5)	
1	2	3	4	5	6	7
	A K T I V A	001				
	A. STALNA IMOVINA (002+008+015+021+030)		6.022.033	2.913.477	3.108.556	3.202.020
01	I NEMATERIJALNA ULAGANJA (003 do 007)	002	0	0	0	0
010	1. Ulaganja u razvoj	003	0	0	0	0
011	2. Koncesije, patenti, licence i ostala 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 i 016	5. Avansi i nematerijalna ulaganja u pripremi	007	0	0	0	0
02	II NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I INVESTICIONE NEKRETNINE (009 do 014)	008	6.022.033	2.913.477	3.108.556	3.201.020
020	1. Zemljište	009	2.123.213	0	2.123.213	2.123.213
021	2. Građevinski objekti	010	2.652.982	1.717.317	935.665	1.001.990
022	3. Postrojenja i oprema	011	1.245.838	1.196.160	49.678	75.817
023	4. Investicione nekretnine	012	0	0	0	0
027 i 028	5. Avansi i nekretnine, postrojenja, oprema i investicione nekretnine u pripremi	013	0	0	0	0
029	6. Ulaganje na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi	014	0	0	0	0
03	III BIOLOŠKA SREDSTVA I SREDSTVA KULTURE (016 od 020)	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 i 039	5. Avansi i biološka sredstva i sredstva kulture u pripremi	020	0	0	0	0
04	IV DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI (022 do 029)	021	0	0	0	1.000
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	1.000
042, dio 049	3. Dugoročni krediti povezanim 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 dospijanja	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
	V. TEKUĆA IMOVINA (032+039+060)	031	139.458	58.154	81.304	61.826
10 do 15	I ZALIHE, STALNA SREDSTVA NAMIJENJENA OTUĐENJU I DATI AVANSI (033 DO 038)	032	2.000	0	2.000	2.000
100 do 109	1. Zalihe materijala	033	0	0	0	0
110 do 112	2. Zalihe nedovršene proizvodnje, poluproizvoda i nedovršenih usluga	034	0	0	0	0
120	3. Zalihe gotovih proizvoda	035	0	0	0	0
130 do 139	4. Zalihe robe	036	2.000	0	2.000	2.000
140 do	5. Stalna sredstva i sredstva obustavljenog	037	0	0	0	0

149	poslovanja namijenjena otuđenju					
150 do 159	6. Dati avansi	038	0	0	0	0
	II KRATK. POTRAŽ., PLASMANI I GOTOVINA (040+046+055+058+059)	039	137.458	58.154	79.304	59.826
20, 21, 22	1. Kratkoročna potraživanja (041 DO 045)	040	114.581	58.154	56.427	58.620
200, dio 209	a) Kupci - povezana pravna lica	041	0	0	0	0
201, dio 209	b) Kupci u zemlji	042	114.581	58.154	56.427	58.620
202, dio 209	v) Kupci u inostranstvu	043	0	0	0	0
210 do 219	g) Potraživanja iz specifičnih poslova	044	0	0	0	0
220 do 229	d) Druga kratkoročna potraživanja	045	0	0	0	0
23	2. Kratkoročni finansijski plasmani (047 do 054)	046	7.900	0	7.900	0
230, dio 239	a) Kratkoročni krediti povezanim pravnim licima	047	0	0	0	0
231, dio 239	b) Kratkoročni krediti u zemlji	048	0	0	0	0
232, dio 239	v) Kratkoročni krediti u inostranstvu	049	0	0	0	0
233 i 234	g) Dio dugoročnih finansijskih plasmana koji dospijeva za naplatu u periodu do godinu dana	050	7.900	0	7.900	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	Gotovinski ekvivalenti i gotovina (056+057)	055	14.977	0	14.977	1.206
240	a) Gotovinski ekvivalenti - hartije od vrijednosti	056	0	0	0	0
241 do 249	b) Gotovina	057	14.977	0	14.977	1.206
270 do 279	4. Porez na dodatu vrijednost	058	0	0	0	0
280 do 289, osim 288	5. Aktivna vremenska razgraničenja	059	0	0	0	0
288	III ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	060	0	0	0	0
29	V. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA	061	0	0	0	0
	G. POSLOVNA AKTIVA (001+031+061)	062	6.161.491	2.971.631	3.189.860	3.263.846
880 do 888	D. VANBILANSNA AKTIVA	063	0	0	0	0
	Đ. UKUPNA AKTIVA (062+063)	064	6.161.491	2.971.631	3.189.860	3.263.846

BILANS STANJA (nastavak)
(Izveštaj o finansijskom položaju)
na dan 31.12.2012. godine

u KM

Grupa ili dio grupe računa	POZICIJA	Oznaka AOP-a	Iznos na dan bilansa tekuće godine	Iznos na dan bilansa prethodne godine (početno stanje)
1	2	3	4	5
	P A S I V A			
	A. KAPITAL (102-109+110+111+114+115-116+117-122)	101	1.475.444	1.476.692
30	I OSNOVNI KAPITAL (103 do 108)	102	4.110.169	4.110.169
300	1. Akcijski kapital	103	4.110.169	4.110.169
302	2. Udjeli društva sa ograničenom odgovornošću	104	0	0
303	3. Zadržani udjeli	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 (112+113)	111	0	0
321	1. Zakonske rezerve	112	0	0
322	2. Statutarne rezerve	113	0	0
330, 331 i 334	V REVALORIZACIONE REZERVE	114	193.464	193.464
332	VI NEREALIZOVANI 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	VII NERASPOREĐENI DOBITAK (118 do 121)	117	0	0
340	1. Neraspoređeni dobitak iz 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 (123 + 124)	122	2.828.189	2.826.941
350	1. Gubitak iz ranijih godina	123	2.826.941	2.589.245
351	2. Gubitak tekuće godine	124	1.248	237.696
40	B. DUGOROČNA REZERVISANJA (126 do 131)	125	553.283	553.283
400	1. Rezervisanja za troškove u garantnom roku	126	0	0
401	2. Rezervisanja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	127	0	0
402	3. Retervisanja za zadržane kaucije i depozite	128	0	0
403	4. Rezervisanja za troškove restrukturisanja	129	0	0
404	5. Rezervisanja za naknade i beneficije zaposlenih	130	0	0
405	6. Ostala dugoročna rezervisanja	131	553.283	553.283
	V. OBAVEZE (133 do 142)	132	1.161.133	1.233.871
41, osim 418	I DUGOROČNE OBAVEZE (134 do 141)	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 i 414	4. Dugoročni krediti	137	0	0
415 i 416	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 do 48	II KRATKOROČNE OBAVEZE	142	1.161.133	1.233.871

	(143+148+153+154+155+156+157+158+159+160)			
42	1. Kratkoročne finansijske obaveze (144 do 147)	143	0	1.333
420 do 423	a) Kratkoročni krediti i obaveze po emitovanim kratkoročnim hartijama od vrijednosti	144	0	1.333
424 i 425	b) Dio dugoročnih finansijskih obaveza koji za plaćanje dopijeva 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	0	0
43	2. Obaveze iz poslovanja (149 do 152)	148	74.067	149.761
430	a) Primljeni avansi, depoziti i kaucije	149	2.316	69.023
431	b) Dobavljači - povezana pravna lica	150	0	0
432 i 433	v) Ostali dobavljači	151	71.751	80.738
439	g) Ostale obaveze	152	0	0
440 do 449	3. Obaveze iz specifičnih poslova	153	0	0
450 do 458	4. Obaveze za zarade i naknade zarada	154	694.160	686.439
460 do 469	5. Druge obaveze	155	87.676	89.911
470 do 479	6. Porez na dodatu vrijednost	156	3.060	5.338
48, osim 481	7. Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine	157	302.170	301.089
481	8. Obaveze za porez na dobitak	158	0	0
49, osim 495	9. Pasivna vremenska razgraničenja	159	0	0
495	10. Odložene poreske obaveze	160	0	0
	G. POSLOVNA PASIVA (101+125+132)	161	3.189.860	3.263.846
890 do 898	D. VANBILANSNA PASIVA	162	0	0
	D. UKUPNA PASIVA (161+162)	163	3.189.860	3.263.846

Potpisano u ime Društva
 Direktor
 Milorad Mirčeta

BILANS USPJEHA

(Izveštaj o ukupnom rezultatu u periodu)
od 01.01. do 31.12.2012. godine

u KM

Grupa ili dio grupe računa	POZICIJA	Oznaka AOP-a	Iznos	
			Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
	A. POSLOVNI PRIHODI I RASHODI			
	I POSLOVNI PRIHODI (202+206+210+211-212+213-214+215)	201	334.055	400.014
60	1. Prihodi od prodaje robe (203 do 205)	202	0	600
600	a) Prihodi od prodaje robe povezanim pravnim licima	203	0	0
601	b) Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	204	0	600
602	v) Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu	205	0	0
61	2. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga (207 do 209)	206	140.304	138.739
610	a) Prihodi od prodaje učinaka povezanim pravnim licima	207	0	0
611	b) Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu	208	140.304	138.739
612	v) Prihodi od prodaje učinaka na ino tržištu	209	0	0
62	3. Prihodi od kativiranja 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 i 641	6. Povećanje vrijednosti investicionih nekretnina i bioloških sredstava koja se ne amortizuju	213	0	0
642 i 643	7. Smanjenje vrijednosti investicionih nekretnina i bioloških sredstava koja se ne amortizuju	214	0	0
650 do 659	8. Ostali poslovni prihodi	215	193.751	260.675
	II POSLOVNI RASHODI (217+218+219+222+223+226+227+228)	216	329.008	625.685
500 do 502	1. Nabavna vrijednost prodate robe	217	0	600
510 do 513	2. Troškovi materijala	218	56.595	38.159
52	3. Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda (220+221)	219	142.604	170.480
520 i 521	a) Troškovi bruto zarada i bruto naknada zarada	220	137.459	138.720
522 i 529	b) Ostali lični rashodi	221	5.145	31.760
530 do 539	4. Troškovi proizvodnih usluga	222	16.673	35.353
54	5. Troškovi amortizacije i rezervisanja (224+225)	223	92.463	358.864
540	a) Troškovi amortizacije	224	92.463	138.952
541 do 549	b) Troškovi rezervisanja	225	0	219.912
55, osim 555 i 556	6. Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)	226	11.855	8.900
555	7. Troškovi poreza	227	8.818	13.329
556	8. Troškovi doprinosa	228	0	0
	B. POSLOVNI DOBITAK (201-216)	229	5.047	0
	V. POSLOVNI GUBITAK (216-201)	230	0	225.671
66	G. FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI			
	I FINANSIJSKI PRIHODI (232 do 237)	231	1.774	4.592
660	1. Finansijski prihodi od povezanih pravnih lica	232	0	0
661	2. Prihodi od kamata	233	1.774	1.265
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 prihodi	237	0	3.327
56	II FINANSIJSKI RASHODI (239 do 243)	238	596	5.310
560	1. Finansijski rashodi po osnovu odnosa povezanih pravnih lica	239	0	0
561	2. Rashodi kamata	240	596	5.310
562	3. Negativne kursne razlike	241	0	0
563	4. Rashodi po osnovu valutne klauzule	242	0	0
564	5. Ostali finansijski rashodi	243	0	0
	D. DOBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (229+231-238) ili (231-238-230)	244	6.225	
	D. GUBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (230+238-231) ili (238-229-231)	245	0	226.389
67	E. OSTALI PRIHODI I RASHODI	246	1.149	4.575
	I. OSTALI PRIHODI (247 do 256)			
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	500	4.575
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	649	0
57	II OSTALI RASHODI (258 do 267)	257	8.622	15.882
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 hartija od vrijednosti	262	999	0
575	6. Gubici po osnovu prodaje materijala	263	0	0
576	7. Manjkovi, izuzimajući manjkove zaliha materijala	264	0	0
577	8. Rashodi po osnovu zaštite od rizika, koji ne ispunjavaju uslove da se iskažu u okviru revalorizacionih rezervi	265	0	0
578	9. Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja	266	7.623	15.882
579	10. Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe i ostali rashodi	267	0	0
	Ž. DOBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (246-257)	268	0	0
	Z. GUBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (257-246)	269	7.473	11.307
68	I. PRIHODI I RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE I PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (271 do 279)	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 finansijskih 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 (negativni goodwill)	278	0	0
689	9. Prihodi od usklađivanja vrijednosti ostale imovine	279	0	0
58	II RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (281 do 288)	280	0	0

580	1. Obezvredjenje nematerijalnih ulaganja	281	0	0
581	2. Obezvredjenje nekretnina, postrojenja i opreme	282	0	0
582	3. Obezvredjenje investicionih nekretnina za koje se obračunava amortizacija	283	0	0
583	4. Obezvredjenje bioloških sredstava za koje se obračunava amortizacija	284	0	0
584	5. Obezvredjenje dugoročnih finansijskih plasmana i finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	285	0	0
585	6. Obezvredjenje zaliha materijala i robe	286	0	0
586	7. Obezvredjenje kratkoročnih finansijskih plasmana	287	0	0
589	8. Obezvredjenje stalne imovine	288	0	0
	J. DOBITAK PO OSNOVU VRIJEDNOSTI USKLAĐIVANJA IMOVINE (270-280)	289	0	0
	K. GUBITAK PO OSNOVU VRIJEDNOSTI USKLAĐIVANJA IMOVINE (280-270)	290	0	0
690 i 691	L. PRIHODI PO OSNOVU PROMJENE RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVKE GREŠAKA IZ RANIJIH GODINA	291	0	0
590 i 591	LJ. RASHODI PO OSNOVU PROMJENE RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVKE GREŠAKA IZ RANIJIH GODINA	292	0	0
	M. DOBITAK I GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA			
	1. Dobitak prije oporezivanja (244+268+289 +291-292-245-269-290)	293		
	2. Gubitak prije oporezivanja (245+269+290+292-291-244-268-289)	294	1.248	237.696
721	N. TEKUĆI I ODLOŽENI POREZ NA DOBIT			
	1. Poreski rashodi perioda	295	0	0
dio 722	2. Odloženi poreski rashodi perioda	296		
dio 722	3. Odloženi poreski prihodi perioda	297		
	NJ. NETO DOBITAK I NETO GUBITAK PERIODA			
	1. Neto dobitak tekuće godine (293-294-295-296+297)	298	0	0
	2. Neto gubitak tekuće godine (294-293+295+296-297)	299	1.248	237.696
	UKUPNI PRIHODI (201+231+246+270+291)	300	336.978	409.181
	UKUPNI RASHODI (216+238+257+280+292)	301	338.226	646.877
723	O. MEĐUDIVIDENDE I DRUGI VIDOVI RASPODJELE DOBITKA U TOKU PERIODA	302		
	Dio neto dobitka/gubitka koji pripada većinskim vlasnicima	303		
	Dio neto dobitka/gubitka koji pripada manjinskim vlasnicima	304		
	Obična zarada po akciji	305		
	Razrijeđena zarada po akciji	306		
	Prosječan broj zaposlenih po osnovu časova rada	307	12	12
	Prosječan broj zaposlenih po osnovu stanja na kraju mjeseca	308	12	12

BILANS TOKOVA GOTOVINE

u periodu od 01.01. do 31.12.2012. godine

u KM

POZICIJA	Oznaka AOP-a	Iznos	
		Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4
A. TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI			
I Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (302 do 304)	301	388.654	475.657
1. Prilivi od kupaca i primljeni avansi	302	388.654	475.657
2. Prilivi od premija, subvencija, dotacija i sl.	303		
3. Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti	304		
II Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (306 do 310)	305	374.543	475.157
1. Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi	306	108.786	225.562
2. Odlivi po osnovu isplata zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda	307	137.118	168.761
3. Odlivi po osnovu kamata	308	597	
4. Odlivi po osnovu poreza na dobit	309		2.751
5. Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	310	128.042	78.083
III Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (301-305)	311	14.111	500
IV Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (305-301)	312	0	0
B. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA			
I Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja (314 do 319)	313	0	0
1. Prilivi po osnovu kratkoročnih finansijskih plasmana	314		
2. Prilivi po osnovu prodaje akcija i udjela	315		
3. Prilivi po osnovu prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina i bioloških sredstava	316		
4. Prilivi po osnovu kamata	317		
5. Prilivi od dividendi i učešća u dobitku	318		
6. Prilivi po osnovu ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	319		
II Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja (321 do 324)	320	0	0
1. Odlivi po osnovu kratkoročnih finansijskih plasmana	321		
2. Odlivi po osnovu kupovine akcija i udjela	322		
3. Odlivi po osnovu prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina i bioloških sredstava	323		
4. Odlivi po osnovu ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	324		
III Neto priliv gotovine iz aktivnosti investiranja (313-320)	325	0	0
IV Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja (320-313)	326	0	0
V. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA			
I Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (328 do 331)	327	0	15.000
1. Prilivi po osnovu povećanja osnovnog kapitala	328		
2. Prilivi po osnovu dugoročnih kredita	329		
3. Prilivi po osnovu kratkoročnih kredita	330		15.000
4. Prilivi po osnovu ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	331		
II Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (333 do 338)	332	340	14.660
1. Odlivi po osnovu otkupa sopstvenih akcija i udjela	333		
2. Odlivi po osnovu dugoročnih kredita	334		
3. Odlivi po osnovu kratkoročnih kredita	335	340	14.660
4. Odlivi po osnovu finansijskog lizinga	336		
5. Odlivi po osnovu isplaćenih dividendi	337		
6. Odlivi po osnovu ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	338		
III Neto priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (327-332)	339	0	340

IV Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (332-327)	340	340	0
G. UKUPNI PRILIVI GOTOVINE (301+313+327)	341	388.654	490.657
D. UKUPNI ODLIVI GOTOVINE (305+320+332)	342	374.883	489.817
Đ. NETO PRILIV GOTOVINE (341-342)	343	13.771	840
E. NETO ODLIV GOTOVINE (342 - 341)	344	0	0
Ž. GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA	345	1.206	366
Z. POZITIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	346		
I. NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	347		
J. GOTOVINA NA KRAJU OBRAČ. PERIODA (345+343-344+346-347)	348	14.977	1.206

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU

u periodu od 01.01. do 31.12.2012. godine

u KM

VRSTE PROMJENE NA KAPITALU	DIO KOJI PRIPADA VLASNICIMA KAPITALA (MATIČNOG) DRUŠTVA							Manjinski interes	UKUPNI KAPITAL
	Oznaka AOP-a	Akcijski kapital i udjeli u društvu sa ograničenom odgovornošću	Revalorizacione rezerve (MRS 16, MRS 21, i MRS 38)	Nerealizovani dobitci/gubici po osnovu finnasijskih sredstava raspoloživih za prodaju	Ostale rezerve (emisiona premija, zakonske i statutarne rezerve, zaštita gotovinskih tokova)	Akumulisani neraspoređeni dobitak/nepokriveni gubitak	UKUPNO		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1. Stanje na dan 01.01.2011. godine	901	4.110.169	193.464	0	0	(2.589.245)	1.714.388	0	1.714.388
2. Efekti promjena u računov. politikama	902	0	0	0	0	0	0	0	0
3. Efekti ispravke grešaka	903	0	0	0	0	0	0	0	0
Ponovno iskazano stanje na dan 01.01.2011. godine (901±902±903)	904	4.110.169	193.464	0	0	(2.589.245)	1.714.388	0	1.714.388
4. Efekti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava	905	0	0	0	0	0	0	0	0
5. Nerealizovani dobitci/gubici po osnovu preračuna finnasijskih sredstava raspoloživih za prodaju	906	0	0	0	0	0	0	0	0
6. Kursne razlike nastale po osnovu preračuna finnasijskih izvještaja u drugu funkcionalnu valutu	907	0	0	0	0	0	0	0	0
7. Neto dobitak / gubitak perioda iskazan u bilansu uspjeha	908	0				(237.696)	(237.696)	0	(237.696)
8. Neto dobitci / gubici perioda priznati direktno u kapitalu	909	0	0	0	0	0	0	0	0
9. Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobiti i pokriće gubitka	910	0	0	0	0	0	0	0	0
10. Emisija akcijskog kapitala i drugi vidovi povećanja ili smanjenje osnovnog kapitala	911	0	0	0	0	0	0	0	0
11. Stanje na dan 31.12.2011. godine (904±905±906±907±908±909-910±911)	912	4.110.169	193.464	0	0	(2.826.941)	1.476.692	0	1.476.692

12. Efekti promjena u računov. politikama	913	0	0	0	0	0	0	0	0
13. Efekti ispravke grešaka	914	0	0	0	0	0	0	0	0
14. Ponovno iskazano stanje na dan 01.01.2012. godine (912±913±914)	915	4.110.169	193.464	0	0	(2.826.941)	1.476.692	0	1.476.692
15. Efekti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava	916						0	0	0
16. Nerealizovani dobiti/gubici po osnovu preračuna finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	917						0	0	0
17. Kursne razlike nastale po osnovu preračuna finansijskih izvještaja u drugu funkcionalnu valutu	918						0	0	0
18. Neto dobitak / gubitak perioda iskazan u bilansu uspjeha	919					(1.248)	(1.248)	0	(1.248)
19. Neto dobiti / gubici perioda priznati direktno u kapitalu	920						0	0	0
20. Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobiti i pokriće gubitka	921						0	0	0
21. Emisija akcijskog kapitala i drugi vidovi povećanja ili smanjenje osnovnog kapitala	922						0	0	0
22. Stanje na dan 31.12.2012. godine (915±916±917±918±919±920-921+922)	923	4.110.169	193.464	0	0	(2.828.189)	1.475.444	0	1.475.444

NAPOMENE UZ IZVJEŠTAJ

PRAVNI I DRUGI OSNOVI

- 1.1.** U skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske Društvo je obavezno da izvrši reviziju finansijskih izvještaja.
- 1.2.** Odgovorno lice za sastavljanje finansijskih izvještaja je Milorad Mirčeta, direktor.
- 1.3.** Dokumentacija revizije su finansijski izvještaji Društva (bilans stanja, bilans uspjeha, bilans novčanih tokova) 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.** Finansijsko knjigovodstvo odvija se preko *BLUE SOFT* programa za obradu podataka i obuhvata bitne elemente za analitičko i sintetičko sagledavanje poslovnih promjena.
- 1.5.** Knjigovodstvo troškova i učinaka (*klasa 9*) se vodi tako da se na kraju obračunskog perioda daju zbirni nalozi na osnovu kojih se troškovi prenose iz finansijskog u pogonsko knjigovodstvo, a na osnovu popisa zaliha nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda utvrđuju se realizovani troškovi.
- 1.6.** Interna kontrola nije organizovana kao poseban organizacioni dio i odvija se u skladu sa neophodnim uputstvima i procedurama, kao i autokontrolama prema opisima radnih mjesta.

OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU

Preduzeće „Magrel“ a.d. sa sjedištem u ulici Veljka Mladenovića bb – Banja Luka, registrovano je za izvođenje mašinskih, građevinskih i elektro radova. Društvo u okviru redovne djelatnosti obavlja uslugu montaže opreme, mašinske obrade, remonta i premotavanja elektromotora, te izvodi završne radove u građevinarstvu.

Društvo vrši svoju djelatnost na prostoru od 5.632 m², dok je u zakup dato 2.635 m².

Društvo je upisano u sudski registar Osnovnog suda u Banjoj Luci pod brojem upisa U/I 1823/01, registarskog uložka broj 1-11443-00.

Iznos upisanog kapitala je 4.110.169,00 KM.

- JIB 4400930950001.
- matični broj 1929887.

Šifra djelatnosti: 25.62.

U Društvu je u 2012. godini bilo prosječno zaposleno (po osnovu časova rada) 12 radnika.

Direktor Društva je Milorad Mirčeta.

3. PROCJENJIVANJE IMOVINE

3.1. Neuplaćeni upisani kapital

Neuplaćeni upisani kapital se procjenjuje po momentalnoj vrijednosti potraživanja po osnovu upisanog neuplaćenog kapitala.

3.2. Nematerijalna ulaganja

Priznaju se samo kada je vjerovatno da će od tog ulaganja priticati ekonomske koristi i kada je nabavna vrijednost ulaganja pouzdano mjerljiva, a obuhvataju ulaganja u razvoj, koncesije, patente, licence, ulaganja u ostalu nematerijalnu imovinu, kao i kupovinom stečeni *goodwill*.

Nematerijalna ulaganja se vrednuju prema nabavnoj vrijednosti, umanjena za amortizaciju prema linearnom metodu po stopi od 20%. Nabavnu vrijednost nematerijalnih ulaganja izrađenih u sopstvenoj režiji čine direktni troškovi i pripadajući indirektni troškovi proizvodnje.

3.3. Nekretnine, postrojenja, oprema i biološka sredstva

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 obezvređenja).

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 produžavaju korisni vijek ili povećavaju učinak sredstva. Dodatna ulaganja u osnovna sredstva kojima se obnavlja, a ne produžava prvobitno procijenjeni vijek trajanja sredstava priznaju se kao rashod perioda u kome su nastali.

Nakon početnog vrednovanja kada knjigovodstvena vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme odstupa od vladajućih tržišnih cijena na dan bilansa, vrši se procjena vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme ili putem ponovne nabavne cijene ili putem revalorizacije. Pozitivni efekti ove procjene povećavaju revalorizacionu rezervu, a negativni efekti smanjuju revalorizacionu rezervu, a ako revalorizacione rezerve nema negativni efekat povećava rashod obezvređenjem imovine u bilansu uspjeha.

3.4. Amortizacija

Osnovica za obračun amortizacije nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, izuzimajući zemljište i šume, je nabavna odnosno revalorizovana nabavna vrijednost.

Amortizacija se obračunava pojedinačno za sva materijalna sredstva i nematerijalna ulaganja.

3.5. Finansijski plasmani i potraživanja

3.5.1. Učešće u kapitalu procjenjuje se po nominalnoj vrijednosti ili tržišnoj vrijednosti ako je ona niža. Učešće u kapitalu otpisuje se srazmjerno gubitku, a povećava srazmjerno povećanju osnovnog kapitala iz raspodjele neto dobitka i jedno i drugo na osnovu izvještaja pravnog lica kod koga je uloženi kapital o pokriću gubitka, odnosno o povećanju osnovnog kapitala iz raspodjele neto dobitka.

3.5.2. Dati krediti se procjenjuju po nominalnoj vrijednosti. Krediti se direktno otpisuju za iznos dokumentovane nenaplativosti, a indirektno po odluci rukovodstva u slučaju ne izvršenja naplate o roku dospijeca.

3.5.3. Hartije od vrijednosti, otkupljene sopstvene akcije i udjeli procjenjuju se po nabavnoj vrijednosti ili tržišnoj vrijednosti, ako je ona niža.

3.5.4. 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.

3.5.5. Finansijski plasmani i potraživanja u stranoj valuti procjenjuju se po srednjem kursu strane valute na dan bilansa.

3.5.6. Društvo opštim aktom utvrđuje indirektno otpisivanje plasmana i potraživanja. Procjenu vrijednosti potraživanja vrši stručna komisija, pri čemu se posebno vodi računa o starosti potraživanja.

3.5.7. Ispravka potraživanja se obavezno vrši za potraživanja starija od godinu dana. Zastarjela potraživanja direktno se otpisuju na teret rashoda.

3.5.8. Porez na dodatu vrijednost obračunat od strane dobavljača i po osnovu uvoza iskazuje se u iznosu koji nije kompenziran sa obračunatim porezom na dodatu vrijednost kupcima.

3.6. Zalihe

Zalihe materijala, rezervnih dijelova, inventara sa jednokratnim otpisom i robe procjenjuju se po nabavnoj vrijednosti, koja obuhvata fakturnu vrijednost dobavljača i zavisne troškove nabavke. Obračun izlaza zaliha materijala i rezervnih dijelova, sitnog inventara i robe vrši se po prosječnoj nabavnoj cijeni.

Neto prodajna cijena je prodajna cijena na dan procjene umanjena za dažbine, troškove prodaje, kao i za troškove dovršavanja proizvoda u slučaju nedovršene proizvodnje. Neto prodajna cijena utvrđuje se na sljedeći način: vladajuća prodajna cijena na dan bilansa x (troškovi perioda/prihod od prodaje).

U slučaju smanjenja upotrebne vrijednosti zaliha za iznos stvarno nastalog i dokumentovanog smanjenja vrijednosti vrši se otpis zaliha na teret rashoda.

Sitan inventar, autogume, povratna ambalaža, otpisuju se jednokratno (100%) prilikom stavljanja u upotrebu, a službena odjeća i obuća saglasno pravilniku o službenoj odjeći od jedne do tri godine.

3.7. Gotovinski ekvivalenti i gotovina

Hartije od vrijednosti koje se mogu neposredno unovčiti i plemeniti metali smatraju se gotovinskim ekvivalentima. Hartije od vrijednosti procjenjuju se po nabavnoj vrijednosti, a plemeniti metali procjenjuju se po vrijednosti izvedenoj iz cijena plemenitih metala na svjetskom tržištu.

Hartije od vrijednosti, depoziti po viđenju i gotovina u stranoj valuti procjenjuju se po srednjem kursu strane valute na dan bilansa.

4. PROCJENJIVANJE PASIVE

4.1. Kapital obuhvata:

Osnovni kapital, emisionu premiju, rezervni kapital (zakonske i statutarne rezerve), revalorizacione rezerve i neraspoređeni neto dobitak ranijih ili tekuće godine.

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

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

Revalorizaciona rezerva datog sredstva prenosi se na neraspoređeni dobitak kada se to sredstvo potpuno amortizuje ili proda.

4.2. Obaveze

Dugoročne i kratkoročne obaveze proistekle iz finansijskih i poslovnih transakcija procjenjuju se po nominalnoj vrijednosti. Obaveze u stranoj valuti procjenjuju se po srednjem kursu strane valute na dan bilansa.

4.3. Dugoročna rezervisanja

Predstavljaju obaveze za pokriće troškova i rizika proisteklih iz prethodnog poslovanja koji će se pojaviti u narednim godinama, a odnose se na:

- rezervisanja za troškove u garantnom roku po osnovu prodatih učinaka za koje je obračunat prihod u punom iznosu,
- rezervisanja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava,
- rezervisanja za zadržane kaucije i depozite,
- rezervisanja za troškove restrukturiranja,
- rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih i
- ostala rezervisanja za vjerovatne troškove.

Ova rezervisanja Društvo procjenjuje na bazi stvarno očekivanih troškova, a ukida ih u momentu nastanka troškova koji terete rezervisanja. Neiskorištena dugoročna rezervisanja za pokriće troškova ukidaju se u korist ostalih prihoda.

4.4. Pasivna vremenska razgraničenja obuhvataju:

- unaprijed obračunati troškovi,
- obračunati prihodi budućeg perioda,
- odloženi prihodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika,
- razgraničeni troškovi nabavke,
- donacije.

Donacije primljene za povećanje prihoda unose se u prihode do visine rashoda, a donacije primljene za nabavljene stvari unose se u prihode u visini troškova nastalih po osnovu utroška ili amortizacije primljenih stvari iz donacija.

4.5. Obaveze za porez na dodatu vrijednost

Iskazuje se obračunat porez na dodatu vrijednost kupcima u iznosu koji nije kompenziran sa obračunatim porezom na dodatu vrijednost od strane dobavljača i po osnovu uvoza i nije plaćen fiskusu.

5. PRIHODI I RASHODI

5.1. Poslovni prihodi i rashodi

5.1.1. Poslovne prihode čine:

- prihodi od prodaje robe i učinaka umanjene za poreske dažbine i date popuste nezavisno od momenta naplate,
- prihodi od aktiviranja i potrošnje učinaka priznaju se po cijeni koštanja,
- prihodi od aktiviranja i potrošnje robe priznaju se po nabavnoj cijeni, a prihodi od prirasta osnovnog stada priznaju se po tržišnoj cijeni,
- promjena vrijednosti biološke imovine,
- prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, donacija, prihodi iz budžeta i drugih namijenjenih izvora i drugi slični prihodi,
- prihodi od zakupnina, članarina, ukidanja rezervisanja i ostali poslovni prihodi.

Poslovni prihodi koriguju se na više za povećanje vrijednosti zaliha učinaka i na niže za smanjenje vrijednosti zaliha učinaka.

5.1.2. Poslovne rashode čine:

Nabavna vrijednost prodane robe, troškovi materijala za izradu, troškovi ostalog materijala, troškovi goriva i energije, troškovi bruto zarada i naknada zarada, troškovi proizvodnih usluga, troškovi amortizacije i rezervisanja, nematerijalni troškovi, porezi i doprinosi nezavisni od rezultata. Svi rashodi se priznaju nezavisno od plaćanja.

5.2. FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI

5.2.1. Finansijske prihode čine:

Prihodi od kamata, od učešća u dobitku povezanih pravnih lica, od pozitivnih kursnih razlika, dobiti po osnovu promjene fer vrijednosti ulaganja u nekretnine i ostali finansijskih prihodi.

5.2.2. Finansijske rashode čine:

Rashodi po osnovu kamata, negativnih kursnih razlika, otpisi dugoročnih finansijskih plasmana, gubici po osnovu promjene fer vrijednosti ulaganja u nekretnine, rashodi iz odnosa sa povezanim pravnim licima i ostali finansijski rashodi.

5.3. OSTALI PRIHODI I RASHODI

5.3.1. Ostale prihode čine:

Dobici od prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, bioloških sredstava, učešća u kapitalu, dugoročnih hartija od vrijednosti i materijala, dobiti po osnovu ulaganja u nekretnine, viškovi osim viškova zaliha učinaka, prihodi od smanjenja obaveza, dobiti po osnovu prodaje stalnih sredstava klasifikovanih kao stalna sredstva namijenjena otuđenju, naplaćena otpisana potraživanja i ostali nepomenuti prihodi.

5.3.2. Ostale rashode čine:

Gubici po osnovu rashodovanja, otpisa i prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, bioloških sredstava, gubici po osnovu prodaje učešća u kapitalu, dugoročnih hartija od vrijednosti i materijala, manjkovi osim manjkova zaliha učinaka, otpisi obrtnih sredstava, gubici po osnovu prodaje stalnih sredstava klasifikovanih kao stalna sredstva namijenjena otuđenju, gubici po osnovu ulaganja u nekretnine i ostali nepomenuti rashodi.

6. NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
6.1. Nekretnine, postrojenja i oprema

u KM

Opis	Zemljište	Gradevinski objekti	Postrojenja i oprema	Ukupno
Nabavna vrijednost:				
Stanje na početku godine	2.123.213	2.652.982	1.245.838	6.022.034
Povećanja:	0	0	0	0
Nove nabavke				0
Procjena i revalorizacija	0			0
Smanjenja:	0	0	0	0
Rashod, prodaja i drugo				0
Stanje na kraju godine	2.123.213	2.652.982	1.245.838	6.022.033
Kumulirana ispravka vrijednosti:				
Stanje na početku godine	0	1.650.992	1.170.021	2.821.014
Povećanja:	0	66.325	26.138	92.463
Amortizacija		66.325	26.138	92.463
Procjena				0
Smanjenja:	0	0	0	0
Kumulirana ispravka u otuđenju				0
Stanje na kraju godine	0	1.717.317	1.196.160	2.913.477
Neto sadašnja vrijednost:				
31.12.2012. godine	2.123.213	935.665	49.678	3.108.556
Neto sadašnja vrijednost:				
31.12.2011. godine	2.123.213	1.001.990	75.817	3.201.020

U toku je pravni spor, pokrenut 17.04.2007. godine, po tužbi „Magrel“ a.d. Banja Luka protiv „Incel-Holding“ a.d. Banja Luka i „Celuloza“ a.d. Banja Luka zbog pogrešne i nezakonite uknjižbe objekta „Stara sušiona“ u osnovnom sudu u Banjoj Luci po predmetu dokazivanja vlasništva nad pomenutim objektom koji je prema diobnom bilansu pripao preduzeću „Magrel“ a.d. Banja Luka. Navedeni objekat se u knjigovodstvu Društva vodi po nabavnoj vrijednosti 768.153 KM, a ispravka vrijednosti je 544.873 KM. Društvo je izvršilo rezervisanja za navedeni spor u iznosu od 280.891 KM na osnovu Oluke Upravnog odbora o rezervisanju broj 170/10 od 13.12.2010. godine.

Društva je izvršilo rezervisanje za zemljište pod objektom „Stara sušiona“ koji je u sudskom sporu, u iznosu od 219.912 KM. (veza napomena 6.8).

6.2. Zalihe, dati avansi i stalna sredstva klasifikovana kao sredstva namijenjena za prodaju

u KM

Opis	31.12.2012. godine	31.12.2011. godine
1. Roba	2.000	2.000
2. Zalihe, bruto - ukupno	2.000	2.000
3. Ispravka vrijednosti zaliha	0	0
I Zalihe, neto (2-3)	2.000	2.000

Roba u vrijednosti od 2.000 KM se odnosi na 10 malih tresaća šljiva koji su nabavljeni za treća lica od Tvornice papira SHP CELEX-a a.d. Banja Luka, ali su ostala na zalihi.

Društvo nije vršilo test na obezvređenje navedenih zaliha.

6.3. Dugoročni finansijski plasmani

u KM

Opis	Ulaganje u kapital ostalih pravnih lica	Ukupno
BRUTO VRIJEDNOST		
Vrijednost na početku godine	1.000	1.000
Povećanje	0	0
Smanjenje	1.000	1.000
Vrijednost na kraju godine	0	0
ISPRAVKA VRIJEDNOSTI		
Vrijednost na početku godine	0	0
Povećanje	0	0
Smanjenje	0	0
Vrijednost na kraju godine	0	0
NETO VRIJEDNOST		
31.12.2012. godine	0	0
31.12.2011. godine	1.000	1.000

Smanjenje na poziciji dugoročnih finansijskih plasmana Društva u iznosu od 1.000 KM odnosi se na učešće u kapitalu preduzeća Slobodna zona Incel. Nad Slobodnom zonom Incel je završen stečajni postupak i Društvo nije uspjelo naplatiti svoja potraživanja iz likvidacione mase, te je ista isknjižilo na teret troškova.

6.4. Kratkoročna potraživanja i plasmani

u KM

Opis	Kupci u zemlji	Druga potraživanja	Ukupno
Bruto stanje na početku godine	109.650	0	109.650
Bruto stanje na kraju godine	114.581	7.900	122.481
Ispravka vrijednosti na početku godine	51.031	0	51.031
Ispravka vrijednosti na kraju godine	58.154	0	58.154
NETO STANJE			0
31.12.2012. godine	56.427	7.900	64.327
31.12.2011. godine	58.620	0	58.620

Kratkoročna potraživanja Društva na dan 31.12.2012. godine iznose 64.327 KM od čega se na potraživanja od kupaca u zemlji odnosi 56.427 KM, a na druga potraživanja (7.900 KM).

Pregled iznosa potraživanja od kupaca na dan 31.12.2012. godine

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	SHP Celex a.d.	23.258
2.	Gasbeton-Celkon a.d.	6.228
3.	MB-Studenac s.u.r.	11.510
4.	Vig Still plus d.o.o	5.479
5.	Herrox-promet	3.925
6.	SZR Primus	1.848
7.	Elox-Mont	13.234
8.	Ekvator d.o.o.	6.294
9.	IDT Sistem	9.790
10.	Interdrvo d.o.o. Banja Luka	6.410
11.	Ostali	26.605
12.	Ispravka potraživanja	58.154
Ukupno		56.427

Pregled iznosa neto ispravke potraživanja od kupaca na dan 31.12.2012. godine

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	Grijanje sam.djel.vl. Jaćimović Čiro	819
2.	Gasbeton-Celkon a.d.	6.228
3.	R.D.M. Radukić d.o.o. Banja Luka	246
4.	Ostali	330
Ukupno		7.623

Ispravke potraživanja su vršene na osnovu okončanih sudskih sporova, kao i na potraživanjima koja su starija od godinu dana na osnovu Odluke Upravnog odbora broj 86/2012 od 03.12.2012. godine.

Naplaćena su otpisana potraživanja u iznosu od (500 KM) SZR San Banja Luka.

6.5. Gotovinski ekvivalenti i gotovina

Opis	u KM	
	31.12.2012. godine	31.12.2011. godine
1. Poslovni račun - domaća valuta	2.570	1.186
2. Akreditivi - domaća valuta	20	20
3. Blagajna - domaća valuta	12.386	0
Gotovinski ekvivalenti i gotovina - ukupno (1 do 3)	14.977	1.206

Sredstva na žiro računu i blagajni na dan 31.12.2012. godine iznose 14.977 KM.

6.6. Kapital

u KM

Opis	31.12.2012. godine	31.12.2011. godine
1. Akcijski kapital - obične akcije	4.110.169	4.110.169
I Osnovni i ostali kapital	4.110.169	4.110.169
1. Ostale revalorizacione rezerve	193.464	193.464
II Revalorizacione rezerve i nerealizovani dobiti i gubici	193.464	193.464
1. Gubitak ranijih godina	2.826.941	2.589.245
2. Gubitak tekuće godine	1.248	237.696
III Gubitak do visine kapitala (1 do 2)	2.828.189	2.826.941
KAPITAL (I do II - III)	1.475.444	1.476.692

Revizorskim postupcima nismo se mogli uvjeriti u način formiranja revalorizacionih rezervi (193.464 KM), kao ni to na koja pojedinačna sredstva se odnose.

Ukupan gubitak na dan 31.12.2012. godine iznosi 2.828.189 KM od čega je gubitak iz ranijih godina u iznosu od 2.826.941 KM i gubitak tekuće godine u iznosu od 1.248 KM. Ukupan gubitak čini 68.81% osnovnog kapitala što ugrožava stalnost poslovanja.

Prema pregledu sa internet prezentacije Centralnog registra hartija od vrijednosti Republike Srpske (www.crhovrs.org) struktura akcionara na dan 31.12.2012. godine je sljedeća:

R/b	Opis	% učešća
1.	Kecman Nikola	29.94
2.	Kerkez Radomir	24.84
3.	Mirčeta Milorad	23.80
4.	Pejović Ljubinko	15.00
5.	Medić Dane	2.92
6.	Miljević Vito	1.02
7.	Milovčević Milutin	0.43
8.	Zolak Aleksandar	0.17
9.	Vučić Veljko	0.17
10.	Ostali	1.71
U k u p n o		100.00

6.7. Obaveze iz poslovanja, druge obaveze za porez na dobit

Opis	u KM	
	31.12.2012. godine	31.12.2011. godine
1. Primitveni avansi, depoziti i kaucije	2.316	69.023
2. Dobavljači u zemlji	71.751	80.738
I Obaveze iz poslovanja - ukupno (1 do 2)	74.067	149.761
1. Obaveze za neto zarade i naknade, osim zarada koje se refundiraju	630.983	630.508
2. Obaveze za poreze na zarade i naknade, osim zarada koje se refundiraju	30.643	27.586
3. Obaveze za doprinose na zarade i naknade, osim zarada koje se refundiraju	32.533	28.344
II Obaveze za zarade i naknade zarada - ukupno (1 do 9)	694.160	686.439
1. Obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja	9.427	9.427
2. Obaveze prema zaposlenima	24.528	26.763
3. Obaveze prema članovima upravnog i nadzornog odbora	38.427	38.427
4. Obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovoru	15.183	15.183
5. Ostale obaveze	111	111
III Druge obaveze (1 do 5)	87.676	89.911
1. Obaveze za porez na dodatu vrijednost po osnovu razlike između obračunatog i akontacionog poreza na dodatu vrijednost	3.060	5.338
IV Obaveze za porez na dodatu vrijednost	3.060	5.338
1. Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke na teret troškova	301.470	301.089
2. Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine	700	0
V Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine (1 do 2)	302.170	301.089
Obaveze prema dobavljačima i druge obaveze - ukupno (I do V)	1.161.133	1.232.538

Obaveze prema fizičkim licima za ugovor o privremenim i povremenim poslovima kao i obaveze za naknadu članovima Upravnog i Nadzornog odbora, zatim obaveze po kamatama i drugim troškovima finansiranja datiraju iz 2005. godine. Revizorskim postupcima nismo se mogli uvjeriti u dokumentovanost datih obaveza. Takođe, Društvo nije vršilo procjenu obaveza s obzirom na datum nastanka obaveze i protok vremena, date obaveze bi mogle predstavljati potencijalne prihode od ukudanja obaveza.

Obaveze za primitvene avanse u iznosu od 2.316 KM se odnose na obaveze prema preduzeću VIG still plus d.o.o. po osnovu sporazumnog raskida kupoprodajnog ugovora zaključenog 31.12.2008. godine.

Obaveze prema zaposlenima u iznosu od 24.528 KM se odnose na obaveze po osnovu prevoza radnika.

Obaveze za poreze, carine i druge dažbine nabavki na teret troškova u iznosu od 301.470 KM odnose se na obavezu za komunalnu naknadu iz prethodnih godina (300.195 KM), naknade za korišćenje voda (234 KM), naknade za korišćenje šuma (667 KM), obaveze za protivpožarnu zaštitu (374 KM). Društvo nije vršilo procjenu navedenih obaveza.

Pregled stanja naknada za uređenje građevinskog zemljišta po godinama:

Opis	Iznos (u KM)
Stanje naknada na dan 31.12. 2005. godine	252.789
Stanje naknada na dan 31.12. 2006. godine	265.205
Stanje naknada na dan 31.12. 2007. godine	294.551
Stanje naknada na dan 31.12. 2008. godine	300.195

Pregled iznosa obaveza prema dobavljačima na dan 31.12.2012. godine

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	Advokatska kancelarija Plavšić	6.889
2.	Gasbeton-Celkon a.d.	6.139
3.	Grad Banja Luka admin.sluzba	28.008
4.	KMK d.o.o.	4.448
5.	Poslovna zona a.d. Banja Luka	3.984
6.	Ostali	22.283
U k u p n o		71.751

6.8. Dugoročna rezervisanja

u KM

Opis	31.12.2012. godine	31.12.2011. godine
1. Ostala dugoročna rezervisanja	553.283	553.283
Dugoročna rezervisanja - ukupno	553.283	553.283

Dugoročna rezervisanja su evidentirana u iznosu od 553.283 KM i odnose se na rezervisanja za:

- „Staru sušionu“ 280.891 KM ,
- zemlju ispod „Stare sušione“ u iznosu od 219.912 KM i
- rezervisanja po sudskim sporovima iz ranijih godina u iznosu od 52.479 KM, čije je knjiženje izvršeno na osnovu odluke UO Društva broj 263/08-100 od 24.12.2008. godine.

6.9. Prihodi od prodaje, promjena vrijednosti biološke imovine i promjena vrijednosti zaliha učinaka

u KM

Opis	31.12.2012. godine	31.12.2011. godine
1. Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	0	600
I Prihod od prodaje robe - ukupno	0	600
2. Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu	140.304	138.739
II Prihodi od prodaje učinaka - ukupno	140.304	138.739
III Prihodi od prodaje - ukupno (I+II)	140.304	139.339

Prihodi od redovne djelatnosti iznose 140.304 KM i odnose se na prihode od prodaje učinaka (usluge radnika za SHP CELEX a.d. Banja Luka i rad bravara) na domaćem tržištu.

6.10. Ostali poslovni prihodi i prihodi od pridruženih preduzeća
u KM

Opis	31.12.2012. godine	31.12.2011. godine
1. Prihodi od zakupnina	193.751	260.675
I Drugi poslovni prihodi - ukupno	193.751	260.675
1. Prihodi od kamata	1.774	1.265
2. Ostali finansijski prihodi	0	3.327
II Finansijski prihodi - ukupno (1 do 2)	1.774	4.592
1. Naplaćena otpisana potraživanja	500	4.575
2. Prihodi od smanjenja obaveza, ukidanja neiskorišćenih dugoročnih rezervisanja i ostali nepomenuti prihodi	649	0
III Ostali prihodi - ukupno (1 do 2)	1.149	4.575
IV Ostali poslovni prihodi - ukupno (I do III)	196.673	269.842

Naplaćena otpisana potraživanja u iznosu od 500 KM, odnose se na SZR San Banja Luka.

6.11. Troškovi materijala
u KM

Opis	31.12.2012. godine	31.12.2011. godine
1. Nabavna vrijednost prodane robe	0	600
2. Nabavka materijala	6.789	12
3. Troškovi materijala za izradu	252	0
4. Troškovi ostalog (režijskog) materijala	16.894	956
5. Troškovi goriva i energije	32.659	37.191
Troškovi materijala - ukupno (1 do 5)	56.595	38.759

Troškovi goriva i energije

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	Gorivo i mazivo	5.686
2.	Ugalj i ostala čvrsta goriva	1.106
3.	Električna energija	23.525
4.	Ostala goriva	2.342
U k u p n o		32.659

Troškovi ostalog (režijskog) materijala

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	Utrošeni rezervni dijelovi za tekuće i investiciono održavanje	153
2.	HTZ oprema	285
3.	Troškovi inventara	884
4.	Materijal i dijelovi za tekuće održavanje osnovnih sredstava	14.102
5.	Utrošeni ostali materijal	1.470
U k u p n o		16.894

6.12. Ostali poslovni rashodi i gubici od obezvređenja stalne materijalne imovine

u KM

Opis	31.12.2012. godine	31.12.2011. godine
I Troškovi bruto zarada	137.459	138.720
II Ostali lični rashodi	5.145	31.760
1. Troškovi usluga na izradi učinaka	960	6.846
2. Troškovi transportnih usluga	942	1.014
3. Troškovi usluga održavanja	12.405	27.442
4. Troškovi reklame i propagande	293	0
5. Troškovi ostalih usluga	2.073	51
III Troškovi proizvodnih usluga - ukupno (1 do 5)	16.673	35.353
IV Troškovi amortizacije	92.463	138.952
V Troškovi rezervisanja	0	219.912
1. Troškovi neproizvodnih usluga	4.033	4.450
2. Troškovi reprezentacije	2.641	651
3. Troškovi premije osiguranja	0	312
4. Troškovi platnog prometa	831	1.136
5. Troškovi poreza	8.818	13.329
6. Ostali nematerijalni troškovi	4.350	2.351
VI Nematerijalni troškovi - ukupno (1 do 6)	20.672	22.229
1. Gubici po osnovu prodaje učešća u kapitalu i hartija od vrijednosti	999	0
2. Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja	7.623	15.882
VII Ostali rashodi - ukupno (1 do 2)	8.622	15.882
VIII Ostali poslovni rashodi - ukupno (I do VII)	281.034	602.808

Troškovi proizvodnih usluga

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	Održavanje osnovnih sredstava	12.405
2.	Transportne usluge	942
3.	Ostale usluge	2.073
4.	Troškovi usluga na izradi učinaka	960
5.	Troškovi reklame i propagande	293
U k u p n o		16.673

Nematerijalni troškovi (osim poreza i doprinosa)

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	Troškovi neproizvodnih usluga	4.033
2.	Ostali troškovi	4.350
3.	Troškovi platnog prometa	831
4.	Troškovi reprezentacije	2.641
U k u p n o		11.855

Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja u iznosu od 7.623 KM nastali su na osnovu Odluke Upravnog odbora broj 86/12 od 03.12.2012. godine, (veza nota 6. 4).

6.13. Finansijski rashodi

Opis	<i>u KM</i>	
	31.12.2012. godine	31.12.2011. godine
1. Rashodi kamata	596	5.310
Finansijski rashodi - ukupno	596	5.310

Rashodi kamata u iznosu od 596 KM odnose se na kamate za neblagovremeno plaćanje javnih prihoda (564 KM) na osnovu Obavijesti o nalogu za prinudnu naplatu i zahtjeva za uplatu u prinudnoj naplati Uprave za indirektno oporezivanje BiH broj 02/6-1/1-16-16-14-16008/2012 od 26.11.2012. godine i rashoda kamata po kupoprodajnim odnosima (33 KM).

6.14. Povezana lica

Prema obrazloženju ovlaštenog lica Društvo nije imalo povezanih lica u 2012. godini.

6.15. Sudski sporovi

U toku je više sudskih sporova u kojima se Društvo pojavljuje kao tuženi i kao tužilac. Sa stanjem na dan 31.12.2012. godine, prema izjavi ovlaštenog lica Društva bilo je ukupno 17 sudskih sporova, od toga:

- pet sudskih sporova je pokrenuto protiv Društva:

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	Sajić Vojin	2.619
2.	Kojadinović Žarko	744
3.	Đukić Božana	3.346
4.	Ličina Marinko	7.000
5.	Jumboplast	49.000
U k u p n o		62.709

- dvanaest sudskih sporova pokrenuto je protiv dužnika Društva:

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	IDT sistem	15.355
2.	Željeznice Republike Srpske a.d.	glavnica naplaćena
3.	Vindi	4.701
4.	GT Satelit	2.950
5.	San SZR	2.558
6.	MPD Čelinac	1.318
7.	DIP Prebljezi	1.300
8.	Ekvator d.o.o.	11.154
9.	Poslovna zona (Incel) Stara Sušiona	40.000
10.	SD "Grijanje"	819
11.	S&M d.o.o. Falcon Group	3.273
12.	Inter-Drvo d.o.o.	6.410
U k u p n o		89.838

U toku je sudski spor, pokrenut 17.04.2007. godine, po tužbi „Magrel“ a.d. Banja Luka protiv „Incel-Holding“ a.d. Banja Luka i „Celuloza“ a.d. Banja Luka zbog pogrešne i nezakonite uknjižbe objekta „Stara sušiona“ u osnovnom sudu u Banjoj Luci po predmetu dokazivanja vlasništva nad pomenutim objektom koji je prema diobnom bilansu pripao preduzeću „Magrel“ a.d. Banja Luka. Navedeni objekat se u knjigovodstvu Društva vodi po nabavnoj vrijednosti 768.153 KM, a ispravka vrijednosti je 544.873 KM. Društvo je izvršilo rezervisanja za navedeni spor u iznosu od 280.891 KM na osnovu Oluke Upravnog odbora o rezervisanju broj 170/10 od 13.12.2010. godine.

6.16. Poreski rizici

Republika Srpska i Bosna i Hercegovina trenutno imaju više zakona koji regulišu razne poreze uvedene od strane nadležnih organa. Porezi koji se plaćaju uključuju porez na dodatu vrijednost, porez na dobit i poreze na plate (obavezne poreze), zajedno sa drugim porezima. Pored toga, zakoni kojima se regulišu ovi porezi nisu bili primjenjivani duže vrijeme za razliku od razvijenijih tržišnih privreda, dok su propisi kojim se vrši implementacija ovih zakona često nejasni ili ne postoje. Shodno tome, u pogledu pitanja vezanih za poreske zakone ograničen je broj slučajeva koji se mogu koristiti kao primjer. Često postoje razlike u mišljenju među državnim ministarstvima i organizacijama vezano za pravnu interpretaciju zakonskih odredbi što može dovesti do neizvjesnosti i sukoba interesa. Poreske prijave, zajedno sa drugim oblastima zakonskog regulisanja (na primjer, pitanja carina i devizne kontrole) su predmet pregleda i kontrola od više ovlašćenih organa kojima je zakonom omogućeno propisivanje jako strogih kazni i zatezних kamata.

Tumačenje poreskih zakona od strane poreskih vlasti u odnosu na transakcije i aktivnosti Društva mogu se razlikovati od tumačenja rukovodstva. Kao rezultat iznijetog, transakcije mogu biti osporene od strane poreskih vlasti i Društvu može biti određen dodatni iznos poreza, kazni i kamata. Ove činjenice utiču da poreski rizik u Republici Srpskoj i Bosni i Hercegovini bude značajniji od onog u zemljama sa razvijenijim poreskim sistemom.

Društvo nije imalo kontrolu Uprave za indirektno oporezivanje od stupanja na snagu Zakona o porezu na dodatu vrijednost, od 01.01.2006. godine.

Kontrola od strane Poreske uprave Republike Srpske je bila u toku 2010. godine.

6.17. Stalnost poslovanja

Društvo je iskazalo gubitak koji čini 68.81% osnovnog kapitala. Takođe, Društvo duži niz godina ne obavlja registrovanu djelatnos. Poslovne prihode čine prihodi od izdavanja nekretnina u zakup. Navedeno zajedno sa ostalim činjenicama datim u napomenama upućuje na neizvjesnost poslovanja u budućem periodu.

6.18. Događaji nakon datuma bilansa

Prema izjavi ovlašćenog lica Društva, nije bilo događaja koji su nastali poslije datuma bilansa stanja, a mogu se povezati sa periodom za koji se vrši revizija.