



IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA ZA 2013. GODINU

**„HPK“ Hemijska prerada kukuruza a.d. Draksenić,
Kozarska Dubica**

Banja Luka, maj 2014. godine

SADRŽAJ

| | |
|---|----|
| IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA | 3 |
| BILANS STANJA (Izveštaj o finansijskom položaju) na dan 31.12.2013. | 5 |
| BILANS USPJEHA (Izveštaj o ukupnom rezultatu u periodu od 01.01. do 31.12.2013. godine | 10 |
| IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA U KAPITALU | 15 |
| BILANS TOKOVA GOTOVINE | 16 |
| NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE | 18 |

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Uvod

Izvršili smo reviziju priloženog bilansa stanja „HPK“ Hemijska prerada kukuruza a.d. Draksenić, Kozarska Dubica (u daljem tekstu: Društvo) na dan 31. decembar 2013. godine i odgovarajućeg bilansa uspjeha, izvještaja o promjenama u kapitalu, bilansa tokova gotovine za godinu koja se završava na taj dan, kao i pregled značajnih računovodstvenih politika i napomena uz finansijske izvještaje.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

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

Odgovornost revizora

Naša odgovornost je da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima na osnovu obavljene revizije. Reviziju smo obavili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije i Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske. Međunarodni standardi revizije nalažu usaglašenost sa etičkim principima, kao i da planiramo i obavimo reviziju 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 neregularnosti ili greške. Prilikom procjene ovih rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za sastavljanje i objektivnu prezentaciju finansijskih izvještaja, u cilju osmišljavanja najboljih mogućih revizorskih procedura, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efikasnosti sistema internih kontrola pravnog lica. Revizija, takođe, uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i vrednovanje značajnih procjena koje je izvršilo rukovodstvo, kao i ocjenu opšte prezentacije finansijskih izvještaja.

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

Mišljenje

Po našem mišljenju, prezentovani finansijski izveštaji **istinito i objektivno**, po svim materijalno značajnim pitanjima, prikazuju finansijski položaj Društva na dan 31. decembra 2013. godine, kao i rezultate njenog poslovanja i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa računovodstvenim propisima.

Skretanje pažnje

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

Kao što je objelodanjeno:

- u napomeni broj 5.18, u toku su 2 sudska spora koja su pokrenuta protiv Društva. Procjena Uprave Društva je da će ovi sporovi biti okončani u korist Društva, zbog čega nije izvršilo rezervisanja u finansijskim izvještajima za 2013. godinu po osnovu potencijalnih gubitaka koji mogu proisteci iz sudskih sporova, a u skladu sa MRS 37 - "Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva".

- u napomeni broj 5.20, ukupne kratkoročne obaveze Društva po godišnjem obračunu za 2013. godine veće su od tekuće imovine za iznos od 581.033 KM, što ukazuje na značajnu sumnju da će Društvo biti u mogućnosti da nastavi poslovanje u skladu sa načelom stalnosti poslovanja u narednom periodu.

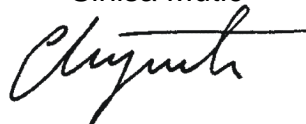
Banja Luka, 07.05.2014. godine

Ovlašćeni revizori:

Marko Zelinčević



Siniša Mutić



BILANS STANJA

(Izveštaj o finansijskom položaju)

na dan 31.12.2013. godine

u KM

| Grupa računa, račun | POZICIJA | Oznaka AOP | 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 |
| AKTIVA | | | | | | |
| | A. STALNA IMOVINA (002+008+015+021+030) | 001 | 76.682.363 | 48.507.552 | 28.174.811 | 27.773.592 |
| 01 | I NEMATERIJALNA ULAGANJA (003 do 007) | 002 | | | | |
| 010 | 1. Ulaganja u razvoj | 003 | | | | |
| 011 | 2. Koncesije, patenti, licence i ostala prava | 004 | | | | |
| 012 | 3. Goodwill | 005 | | | | |
| 014 | 4. Ostala nematerijalna ulaganja | 006 | | | | |
| 015 i 016 | 5. Avansi i nematerijalna ulaganja u pripremi | 007 | | | | |
| 02 | II NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I INVESTICIONE NEKRETNINE (009 do 014) | 008 | 76.634.553 | 48.507.552 | 28.127.001 | 27.773.592 |
| 020 | 1. Zemljište | 009 | 1.838.944 | | 1.838.944 | 1.849.654 |
| 021 | 2. Građevinski objekti | 010 | 26.695.051 | 12.303.917 | 14.391.134 | 13.929.939 |
| 022 | 3. Postrojenja i oprema | 011 | 47.365.408 | 36.203.635 | 11.161.773 | 10.409.059 |
| 023 | 4. Investicione nekretnine | 012 | | | | |
| 027 i 028 | 5. Avansi i nekretnine, postrojenja, oprema i investicione nekretnine u pripremi | 013 | 735.150 | | 735.150 | 1.584.940 |
| 029 | 6. Ulaganje na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi | 014 | | | | |
| 03 | III BIOLOŠKA SREDSTVA I SREDSTVA KULTURE (016 do 020) | 015 | | | | |
| 030 | 1. Šume | 016 | | | | |
| 031 | 2. Višegodišnji zasadi | 017 | | | | |
| 032 | 3. Osnovno stado | 018 | | | | |
| 033 | 4. Sredstva culture | 019 | | | | |
| 038 i 039 | 5. Avansi i biološka sredstva i sredstva kulture u pripremi | 020 | | | | |
| 04 | IV DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI (022 do 029) | 021 | 47.810 | | 47.810 | |
| 040, dio 049 | 1. Učešće u kapitalu zavisnih pravnih lica | 022 | | | | |
| 041, dio 049 | 2. Učešće u kapitalu drugih pravnih lica | 023 | | | | |

| | | | | | | |
|-----------------|--|------------|------------------|----------------|------------------|------------------|
| 042, dio 049 | 3. Dugoročni krediti povezanim pravnim licima | 024 | | | | |
| 043, dio 049 | 4. Dugoročni krediti u zemlji | 025 | | | | |
| 044, dio 049 | 5. Dugoročni krediti u inostranstvu | 026 | | | | |
| 045, dio 049 | 6. Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju | 027 | | | | |
| 046, dio 049 | 7. Finansijska sredstva koja se drže do roka dospijeca | 028 | | | | |
| 048, dio 049 | 8. Ostali dugoročni finansijski plasmani | 029 | 47.810 | | 47.810 | |
| 05 | V ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA | 030 | | | | |
| | B. TEKUĆA IMOVINA (032+039+060) | 031 | 5.263.919 | 682.559 | 4.581.360 | 5.259.684 |
| 10 do 15 | I ZALIHE, STALNA SREDSTVA I SREDSTVA OBUSTAVLJENOG POSLOVANJA NAMIJENJENA PRODAJI (033 do 038) | 032 | 2.662.845 | | 2.662.845 | 2.520.619 |
| 100 do 109 | 1. Zalihe materijala | 033 | 1.972.128 | | 1.972.128 | 1.906.299 |
| 110 do 112 | 2. Zalihe nedovršene proizvodnje, poluproizvoda i nedovršenih usluga | 034 | 351.730 | | 351.730 | 235.427 |
| 120 | 3. Zalihe gotovih proizvoda | 035 | 338.987 | | 338.987 | 378.487 |
| 130 do 139 | 4. Zalihe robe | 036 | | | | 406 |
| 140 do 149 | 5. Stalna sredstva i sredstva obustavljenog poslovanja namijenjena prodaji | 037 | | | | |
| 150 do 159 | 6. Dati avansi | 038 | | | | |
| | II KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA, PLASMANI I GOTOVINA (040+046+055+058+059) | 039 | 2.601.074 | 682.559 | 1.918.515 | 2.739.065 |
| 20, 21, 22 | 1. Kratkoročna potraživanja (041 do 045) | 040 | 2.374.032 | 682.559 | 1.691.473 | 2.433.521 |
| 200, dio 209 | a) Kupci–povezana pravna lica | 041 | | | | |
| 201, dio 209 | b) Kupci u zemlji | 042 | 1.195.608 | 651.430 | 544.178 | 470.461 |
| 202, dio 209 | V) Kupci u inostranstvu | 043 | 930.449 | | 930.449 | 1.797.789 |
| 210 do 219 | G) Potraživanja iz specifičnih poslova | 044 | | | | |
| 220 do 229 | d) Druga kratkoročna potraživanja | 045 | 247.975 | 31.129 | 216.876 | 165.271 |
| 23 | 2. Kratkoročni finansijski plasmani (047 do 054) | 046 | | | | |
| 230, dio 239 | a) Kratkoročni krediti povezanim pravnim licima | 047 | | | | |
| 231, dio 239 | b) Kratkoročni krediti u zemlji | 048 | | | | |

| | | | | | | |
|-------------------------------|---|-----|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 232, dio 239 | V) Kratkoročni krediti u inostranstvu | 049 | | | | |
| 233 I 234 | G) Dio dugoročnih finansijskih plasmana koji dospijeva za naplatu u periodu do godinu dana | 050 | | | | |
| 235, dio 239 | d) Finansijska sredstva po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha namijenjena trgovanju | 051 | | | | |
| 236, dio 239 | đ) Finansijska sredstva označena po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha | 052 | | | | |
| 237 | e) Okupljene sopstvene akcije i otkupljeni sopstveni udjeli namijenjeni prodaji ili poništavanju | 053 | | | | |
| 238, dio 239 | ž) Ostali kratkoročni plasmani | 054 | | | | |
| 24 | 3. Gotovinski ekvivalenti i gotovina (056+057) | 055 | 29.150 | | 29.150 | 13.294 |
| 240 | a) Gotovinski ekvivalenti – hartije od vrijednosti | 056 | | | | |
| 241 do 249 | b) Gotovina | 057 | 29.150 | | | 13.294 |
| 270 od 279 | 4. Porez na dodatu vrijednost | 058 | 195.029 | | 195.029 | 284.847 |
| 280 do 289, osim 288 | 5. Aktivna vremenska razgraničenja | 059 | 2.863 | | 2.863 | 7.403 |
| 288 | III ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA | 060 | | | | |
| 29 | V. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA | 061 | | | | |
| | G. POSLOVNA AKTIVA (001+031+061) | 062 | 81.946.282 | 49.190.111 | 32.756.171 | 33.033.276 |
| 880 do 888 | D. VANBILANSNA AKTIVA | 063 | 6.117.106 | | 6.117.106 | 8.621.066 |
| | Đ. UKUPNA AKTIVA (062+063) | 064 | 88.063.388 | 49.190.111 | 38.873.277 | 41.654.342 |

| PASIVA | | | | |
|---------------|--|-----|-------------------|-------------------|
| | A. KAPITAL (102-109+110+111+114+115- 116+117-122) | 101 | 25.917.776 | 25.909.045 |
| 30 | I OSNOVNI KAPITAL (103 do 108) | 102 | 27.469.922 | 27.469.922 |
| 300 | 1. Akcijski capital | 103 | 27.469.922 | 27.469.922 |
| 302 | 2. Udjeli društva sa ograničenom odgovornošću | 104 | | |
| 303 | 3. Zadružni udjeli | 105 | | |
| 304 | 4. Ulozi | 106 | | |
| 305 | 5. Državni capital | 107 | | |
| 306 | 6. Ostali osnovni capital | 108 | | |
| 31 | II UPISANI NEUPLAĆENI KAPITAL | 109 | | |
| 320 | III EMISIONA PREMIJA | 110 | | |
| dio 32 | IV REZERVE (112+113) | 111 | 10.544 | 10.544 |

| | | | | |
|----------------------|---|-----|------------------|------------------|
| 321 | 1. Zakonske reserve | 112 | 10.544 | 10.544 |
| 322 | 2. Statutarne reserve | 113 | | |
| 330, 331 i 334 | V REVALORIZACIONE REZERVE | 114 | | |
| 332 | VI NEREALIZOVANI DOBICI PO OSNOVU FINANSIJSKIH SREDSTAVA RASPOLOŽIVIH ZA PRODAJU | 115 | | |
| 333 | VII NEREALIZOVANI GUBICI PO OSNOVU FINANSIJSKIH SREDSTAVA RASPOLOŽIVIH ZA PRODAJU | 116 | | |
| 34 | VIII NERASPOREĐENI DOBITAK (118 do 121) | 117 | 8.731 | 3.712 |
| 340 | 1. Neraspoređeni dobitak ranijih godina | 118 | | |
| 341 | 2. Neraspoređeni dobitak tekuće godine | 119 | 8.731 | 3.712 |
| 342 | 3. Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima | 120 | | |
| 343 | 4. Neto prihod od samostalne djelatnosti | 121 | | |
| 35 | IX. GUBITAK DO VISINE KAPITALA (123+124) | 122 | 1.571.421 | 1.575.133 |
| 350 | 1. Gubitak ranijih godina | 123 | 1.571.421 | 1.575.133 |
| 351 | 2. Gubitak tekuće godine | 124 | | |
| 40 | B. DUGOROČNA REZERVISANJA (126 do 131) | 125 | 9.264 | 11.364 |
| 400 | 1. Rezervisanja za troškove u garantnom roku | 126 | | |
| 401 | 2. Rezervisanja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava | 127 | | |
| 402 | 3. Rezervisanja za zadržane kaucije i depozite | 128 | | |
| 403 | 4. Rezervisanja za troškove restrukturiranja | 129 | | |
| 404 | 5. Rezervisanja za naknade i beneficije zaposlenih | 130 | 9.264 | 11.364 |
| 405 | 6. Ostala dugoročna rezervisanja | 131 | | |
| | V. OBAVEZE (133+142) | 132 | 6.829.131 | 7.112.867 |
| 41, osim 418 | I DUGOROČNE OBAVEZE (134 do 141) | 133 | 1.666.738 | 2.391.699 |
| 410 | 1. Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital | 134 | | |
| 411 | 2. Obaveze prema povezanim pravnim licima | 135 | | |
| 412 | 3. Obaveze po emitovanim dugoročnim hartijama od vrijednosti | 136 | | |

| | | | | |
|--------------------|--|-----|-------------------|-------------------|
| 413 I 414 | 4. Dugoročni krediti | 137 | 1.029.837 | 1.684.700 |
| 415 I 416 | 5. Dugoročne obaveze po finansijskom lizingu | 138 | | |
| 417 | 6. Dugoročne obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha | 139 | | |
| 418 | 7. Odložene poreske obaveze | 140 | | |
| 419 | 8. Ostale dugoročne obaveze | 141 | 636.901 | 706.999 |
| 42 do 48 | II KRATKOROČNE OBAVEZE (143+148+153+154+155+156+157+158+159+160) | 142 | 5.162.393 | 4.721.168 |
| 42 | 1. Kratkoročne finansijske obaveze (144 do 147) | 143 | 1.444.969 | 2.708.957 |
| 420 do 423 | a) Kratkoročni krediti i obaveze po emitovanim kratkoročnim hartijama od vrijednosti | 144 | 1.000.000 | 2.400.000 |
| 424 I 425 | b) Dio dugoročnih finansijskih obaveza koji za plaćanje dospijeva u periodu do godinu dana | 145 | 444.969 | 308.957 |
| 426 | v) Kratkoročne obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha | 146 | | |
| 429 | G) Ostale kratkoročne finansijske obaveze | 147 | | |
| 43 | 2. Obaveze iz poslovanja (149 do 152) | 148 | 2.216.638 | 1.053.692 |
| 430 | a) Primljeni avansi, depoziti i kaucije | 149 | | |
| 431 | b) Dobavljači–povezana pravna lica | 150 | | |
| 432 I 433 | V) Ostali dobavljači | 151 | 2.216.638 | 1.053.692 |
| 439 | G) Ostale obaveze iz poslovanja | 152 | | |
| 440 do 449 | 3. Obaveze iz specifičnih poslova | 153 | 705.858 | 436.318 |
| 450 do 458 | 4. Obaveze za zarade i naknade zarada | 154 | 663.366 | 413.059 |
| 460 do 469 | 5. Druge obaveze | 155 | 113.506 | 58.634 |
| 470 do 479 | 6. Porez na dodatu vrijednost | 156 | 915 | 578 |
| 48 osim 481 | 7. Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine | 157 | 17.141 | 49.930 |
| 481 | 8. Obaveze za porez na dobitak | 158 | | |
| 49, osim 495 | 9. Pasivna vremenska razgraničenja | 159 | | |
| 495 | 10. Odložene poreske obaveze | 160 | | |
| | G. POSLOVNA PASIVA (101+125+132) | 161 | 32.756.171 | 33.033.276 |
| 890 do 898 | D. VANBILANSNA PASIVA | 162 | 6.117.106 | 8.621.066 |
| | Đ. UKUPNA PASIVA (161+162) | 163 | 38.873.277 | 41.654.342 |

BILANS USPJEHA

u periodu od 01.01. do 31.12.2013. godine

u KM

| Grupa ili dio grupe računa | POZICIJA | Oznaka AOP | 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 | 13.922.380 | 13.356.982 |
| 60 | 1. Prihodi od prodaje robe (203 do 205) | 202 | 808 | 791 |
| 600 | a) Prihodi od prodaje robe povezanim pravnim licima | 203 | | |
| 601 | b) Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu | 204 | 808 | 791 |
| 602 | v) Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu | 205 | | |
| 61 | 2. Prihodi od prodaje učinaka (207 do 209) | 206 | 13.576.902 | 12.813.010 |
| 610 | a) Prihodi od prodaje učinaka povezanim pravnim licima | 207 | | |
| 611 | b) Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu | 208 | 1.872.734 | 1.421.035 |
| 612 | v) Prihodi od prodaje učinaka na inostranom tržištu | 209 | 11.704.168 | 11.391.975 |
| 62 | 3. Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe i učinaka | 210 | | |
| 630 | 4. Povećenje vrijednosti zaliha učinaka | 211 | 76.803 | 283.164 |
| 631 | 5. Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka | 212 | | |
| 640 I 641 | 6. Povećenje vrijednosti investicionih nekretnina i bioloških sredstava koja se ne amortizuju | 213 | | |
| 642 I 643 | 7. Smanjenje vrijednosti investicionih nekretnina i bioloških sredstava koja se ne amortizuju | 214 | | |
| 650 do 659 | 8. Ostali poslovni prihodi | 215 | 267.867 | 260.017 |
| | II POSLOVNI RASHODI (217+218+219+222+223+226+227+228) | 216 | 14.178.134 | 13.476.518 |
| 500 do 502 | 1. Nabavna vrijednost prodate robe | 217 | 717 | 686 |
| 510 do 513 | 2. Troškovi materijala | 218 | 6.057.438 | 5.186.570 |

| | | | | |
|----------------------------|---|-----|----------------|----------------|
| 52 | 3. Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda (220+221) | 219 | 2.928.549 | 2.837.597 |
| 520 I 521 | a) Troškovi bruto zarada i bruto naknada zarada | 220 | 2.523.967 | 2.479.367 |
| 522 I 529 | b) Ostali lični rashodi | 221 | 404.582 | 358.230 |
| 530 do 539 | 4. Troškovi proizvodnih usluga | 222 | 4.476.582 | 4.762.525 |
| 54 | 5. Troškovi amortizacije i rezervisanja (224+225) | 223 | 368.790 | 355.860 |
| 540 | a) Troškovi amortizacije | 224 | 368.790 | 355.860 |
| 541 do 549 | b) Troškovi rezervisanja | 225 | | |
| 55 osim 555 i 556 | 6. Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa) | 226 | 312.946 | 277.755 |
| 555 | 7. Troškovi poreza | 227 | 27.753 | 45.064 |
| 556 | 8. Troškovi doprinosa | 228 | 5.359 | 10.461 |
| | B. POSLOVNI DOBITAK (201-216) | 229 | | |
| | V. POSLOVNI GUBITAK (216-201) | 230 | 255.754 | 119.536 |
| 66 | G. FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI | | | |
| | I FINANSIJSKI PRIHODI (232 do 237) | 231 | 38.783 | 38.101 |
| 660 | 1. Finansijski prihodi od povezanih pravnih lica | 232 | | |
| 661 | 2. Prihodi od kamata | 233 | 38.783 | 38.101 |
| 662 | 3. Pozitivne kursne razlike | 234 | | |
| 663 | 4. Prihodi od efekata valutne klauzule | 235 | | |
| 664 | 5. Prihodi od učešća u dobitku zajedničkih ulaganja | 236 | | |
| 669 | 6. Ostali finansijski prihodi | 237 | | |
| 56 | II FINANSIJSKI RASHODI (239 do 243) | 238 | 222.554 | 205.205 |
| 560 | 1. Finansijski rashodi po osnovu odnosa povezanih pravnih lica | 239 | | |
| 561 | 2. Rashodi kamata | 240 | 220.356 | 205.053 |
| 562 | 3. Negativne kursne razlike | 241 | 2.198 | 152 |
| 563 | 4. Rashodi po osnovu valutne klauzule | 242 | | |
| 564 | 5. Ostali finansijski rashodi | 243 | | |
| | D. DOBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (229+231-238) | 244 | | |
| | Đ. GUBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (230+238-231) | 245 | 439.525 | 286.640 |
| 67 | E. OSTALI PRIHODI I RASHODI | | | |
| | OSTALI PRIHODI (247 do 256) | 246 | 464.517 | 297.212 |
| 670 | 1. Dobici po osnovu prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme | 247 | | |
| 671 | 2. Dobici po osnovu prodaje investicionih nekretnina | 248 | | |
| 672 | 3. Dobici po osnovu prodaje bioloških sredstava | 249 | | |

| | | | | |
|-----|---|-----|----------------|----------------|
| 673 | 4. Dobici po osnovu prodaje sredstava obustavljenog poslovanja | 250 | | |
| 674 | 5. Dobici po osnovu prodaje učešća u kapitalu i dugoročnih HOV | 251 | | |
| 675 | 6. Dobici po osnovu prodaje materijala | 252 | 118.462 | 121.525 |
| 676 | 7. Viškovi, izuzimajući viškove zaliha učinaka | 253 | 86.050 | 66.763 |
| 677 | 8. Naplaćena otpisana potraživanja | 254 | 10.769 | 96.359 |
| 678 | 9. Prihodi po osnovu ugovorene zaštite od rizika, koji ne ispunjavaju uslove da se iskažu u okviru revalorizacionih rezervi | 255 | | |
| 679 | 10. Prihodi od smanjenja obaveza, ukidanja neiskorišćenih dugoročnih rezervisanja i ostali nepomenuti prihodi | 256 | 249.236 | 12.565 |
| 57 | II OSTALI RASHODI (258 do 267) | 257 | 16.261 | 6.860 |
| 570 | 1. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme | 258 | 13.228 | 2.298 |
| 571 | 2. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja investicionih nekretnina | 259 | | |
| 572 | 3. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja bioloških sredstava | 260 | | |
| 573 | 4. Gubici po osnovu prodaje sredstava obustavljenog poslovanja | 261 | | |
| 574 | 5. Gubici po osnovu prodaje učešća u kapitalu i dugoročnih HOV | 262 | | |
| 575 | 6. Gubici po osnovu prodatog materijala | 263 | | |
| 576 | 7. Manjkovi, izuzimajući manjkove zaliha učinaka | 264 | | |
| 577 | 8. Rashodi po osnovu zaštite od rizika | 265 | | |
| 578 | 9. Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja | 266 | 166 | 1.086 |
| 579 | 10. Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe i ostali rashodi | 267 | 2.867 | 3.476 |
| | Ž. DOBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (246-257) | 268 | 448.256 | 290.352 |
| | Z. GUBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (257-246) | 269 | | |
| 68 | I. PRIHODI I RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE I PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (271 do 279) | 270 | | |
| 680 | 1. Prihodi od usklađivanja vrijednosti nematerijalnih ulaganja | 271 | | |
| 681 | 2. Prihodi od usklađivanja vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme | 272 | | |
| 682 | 3. Prihodi od usklađivanja vrijednosti investicionih nekretnina za koje se obračunava amortizacija | 273 | | |

| | | | | |
|-----------|--|-----|--------------|--------------|
| 683 | 4. Prihodi od usklađivanja vrijednosti bioloških sredstva za koje se obračunava amortizacija | 274 | | |
| 684 | 5. Prihodi od usklađivanja vrijednosti dugoročnih finansijskih plasmana i fin. sredstava raspoloživih za prodaju | 275 | | |
| 685 | 6. Prihodi od usklađivanja vrijednosti zaliha materijala i robe | 276 | | |
| 686 | 7. Prihodi od usklađivanja vrijednosti kratkoročnih finansijskih plasmana | 277 | | |
| 687 | 8. Prihodi od usklađivanja vrijednosti kapitala | 278 | | |
| 689 | 9. Prihodi od usklađivanja vrijednosti ostale imovine | 279 | | |
| 58 | II RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (281 do 288) | 280 | | |
| 580 | 1. Obezvrjeđenje nematerijalnih ulaganja | 281 | | |
| 581 | 2. Obezvrjeđenje nekretnina, postrojenja i opreme | 282 | | |
| 582 | 3. Obezvrjeđenje investicionih nekretnina za koje se obračunava amortizacija | 283 | | |
| 583 | 4. Obezvrjeđenje bioloških sredstva za koja se obračunava amortizacija | 284 | | |
| 584 | 5. Obezvrjeđenje dugoročnih finansijskih plasmana i finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju | 285 | | |
| 585 | 6. Obezvrjeđenje zaliha materijala i robe | 286 | | |
| 586 | 7. Obezvrjeđenje kratkoročnih finansijskih plasmana | 287 | | |
| 589 | 8. Obezvrjeđenje ostale imovine | 288 | | |
| | J. DOBITAK PO OSNOVU USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (270-280) | 289 | | |
| | K. GUBITAK PO OSNOVU USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (280-270) | 290 | | |
| 690 i 691 | L. Prihodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina | 291 | | |
| 590 i 591 | LJ. Rashodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina | 292 | | |
| | M. DOBITAK I GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA 1. Dobitak prije oporezivanja (244+268+289 +291-292-245-269-290) | 293 | 8.731 | 3.712 |
| | 2. Gubitak prije oporezivanja (245+269+290+292-291-244-268-289) | 294 | | |
| 721 | N. TEKUĆI I ODLOŽENI POREZ NA DOBIT 1. Poreski rashodi perioda | 295 | | |
| dio 722 | 2. Odloženi poreski rashodi perioda | 296 | | |
| dio 722 | 3. Odloženi poreski prihodi perioda | 297 | | |

| | | | | |
|-----|--|-----|-------------------|-------------------|
| | NJ. NETO DOBITAK I NETO GUBITAK PERIODA 1. | 298 | 8.731 | 3.712 |
| | Neto dobitak tekuće godine (293-294-295-296+297) | | | |
| | 2. Neto gubitak tekuće godine (294-293+295+296-297) | 299 | | |
| | UKUPNI PRIHODI | 300 | 14.425.680 | 13.692.295 |
| | UKUPNI RASHODI | 301 | 14.416.949 | 13.688.583 |
| 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 | 166 | 157 |
| | Prosječan broj zaposlenih po osnovu stanja na kraju mjeseca | 308 | 165 | 157 |

Izveštaj o promjenama u kapitalu za period koji se završava na dan 31.12.2013. godine

u KM

| Vrsta promjene u kapitalu | Dio kapitala koji pripada vlasnicima | | | | | |
|--|--------------------------------------|---------------------------------|---|--|---|-------------------|
| | Oznaka za AOP | Akcijski kapital i udjeli u DOO | Revalorizacione rezerve (MRS 16, MRS 21 i MRS 38) | Ostale rezerve (emisiona premija, zakonske i statutarne rezerve, zaštita gotovinskih tokova) | Akumulisani neraspoređeni dobitak / nepokriveni gubitak | Ukupan kapital |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1. Stanje na dan 01.01.2012. god. | 901 | 27.469.922 | | 10.544 | -1.575.135 | 25.905.331 |
| 2. Efekti promjena u računov. politikama | 902 | | | | | |
| 3. Efekti ispravke grešaka | 903 | | | | | |
| Ponovo iskazano stanje na dan 01.01.2012. god. (901 ± 902 ± 903) | 904 | 27.469.922 | | 10.544 | -1.575.135 | 25.905.331 |
| 4. Efekti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava | 905 | | | | | |
| 5. Nerealizovani dobitci/gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju | 906 | | | | | |
| 6. Kursne razlike nastale po osnovu preračuna finansijskih izvještaja u drugu funkcionalnu valutu | 907 | | | | | |
| 7. Neto dobitak/gubitak perioda iskazan u bilansu uspjeha | 908 | | | | 3.714 | 3.714 |
| 8. Neto dobitci/gubici perioda priznati direktno u kapitalu | 909 | | | | | |
| 9. Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobitka i pokrivenje gubitka | 910 | | | | | |
| 10. Emisija akcijskog kapitala i drugi vidovi povećanja ili smanjenje osnovnog kapitala | 911 | | | | | |
| 11. Stanje na dan 31.12.2012. god./ 01.01.2013. god. (904 ± 905 ± 906 ± 907 ± 908 ± 909 - 910 + 911) | 912 | 27.469.922 | | 10.544 | - 1.571.421 | 25.909.045 |
| 12. Efekti promjena u računov. politikama | 913 | | | | | |
| 13. Efekti ispravke grešaka | 914 | | | | | |
| 14. Ponovo iskazano stanje na dan 01.01.2013. god. (912 ± 913 ± 914) | 915 | 27.469.922 | | 10.544 | - 1.571.421 | 25.909.045 |
| 15. Efekti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava | 916 | | | | | |
| 16. Nerealizovani dobitci/gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju | 917 | | | | | |
| 17. Kursne razlike nastale po osnovu preračuna finansijskih izvještaja u drugu funkcionalnu valutu | 918 | | | | | |
| 18. Neto dobitak/gubitak perioda iskazan u bilansu uspjeha | 919 | | | | 8.731 | 8.731 |
| 19. Neto dobitci/gubici perioda priznati direktno u kapitalu | 920 | | | | | |
| 20. Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobitka i pokrivenje gubitka | 921 | | | | | |
| 21. Emisija akcijskog kapitala i drugi vidovi povećanja ili smanjenje osnovnog kapitala | 922 | | | | | |
| 22. Stanje na dan 31.12.2013. god. m(915 ± 916 ± 917 ± 918 ± 919 ± 920 - 921 + 922) | 923 | 27.469.922 | | 10.544 | - 1.562.690 | 25.917.776 |

BILANS TOKOVA GOTOVINE
(Izveštaj o tokovima gotovine)
 u periodu od 01.01. do 31.12.2013. godine

u KM

| POZICIJA | Oznaka za AOP | Iznos | |
|---|---------------|-------------------|-------------------|
| | | Tekuća godina | Prethodna godina |
| 1 | 2 | 4 | 5 |
| A. TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI | | | |
| I. Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (302 do 304) | 301 | 16.906.454 | 13.675.329 |
| 1. Prilivi od kupaca i primljeni avansi | 302 | 15.054.854 | 12.114.086 |
| 2. Prilivi od premija, subvencija, dotacija i sl. | 303 | 100.000 | |
| 3. Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti | 304 | 1.751.600 | 1.561.243 |
| II. Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (306 do 310) | 305 | 14.421.044 | 15.469.144 |
| 1. Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi | 306 | 11.463.412 | 12.623.263 |
| 2. Odlivi po osnovu isplata zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda | 307 | 2.618.156 | 2.417.317 |
| 3. Odlivi po osnovu plaćenih kamata | 308 | 237.318 | 189.737 |
| 4. Odlivi po osnovu poreza na dobit | 309 | 110 | 1.210 |
| 5. Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti | 310 | 102.048 | 237.617 |
| III. Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (301-305) | 311 | 2.485.410 | |
| IV. Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (305-301) | 312 | | 1.793.815 |
| B. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA | | | |
| I. Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja (314 do 319) | 313 | | 33.209 |
| 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 | | 2.234 |
| 4. Prilivi po osnovu kamata | 317 | | 30.975 |
| 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 | 723.301 | 1.076.758 |
| 1. Odlivi po osnovu kratkoročnih finansijskih plasmana | 321 | | |
| 2. Odlivi po osnovu kupovine akcija i udjela | 322 | | |

| | | | |
|---|-----|-------------------|-------------------|
| 3. Odlivi po osnovu kupovine nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina i bioloških sredstava | 323 | 723.301 | 1.076.758 |
| 4. Odlivi po osnovu ostalih dugoročnih finansijskih plasmana | 324 | | |
| III. Neto priliv gotovine iz aktivnosti investiranja (313-320) | 325 | | |
| IV. Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja (320-313) | 326 | 723.301 | 1.043.549 |
| V. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA | | | |
| I. Priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (328 do 331) | 327 | 1.706.914 | 3.464.131 |
| 1. Prilivi po osnovu povećanja osnovnog kapitala | 328 | | |
| 2. Prilivi po osnovu dugoročnih kredita | 329 | | 896.210 |
| 3. Prilivi po osnovu kratkoročnih kredita | 330 | 1.641.000 | 2.400.000 |
| 4. Prilivi po osnovu ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza | 331 | 65.914 | 167.921 |
| II. Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (333 do 338) | 332 | 3.450.969 | 940.510 |
| 1. Odlivi po osnovu otkupa sopstvenih akcija i udjela | 333 | | |
| 2. Odlivi po osnovu dugoročnih kredita | 334 | 310.884 | 441.503 |
| 3. Odlivi po osnovu kratkoročnih kredita | 335 | 3.041.000 | 223.375 |
| 4. Odlivi po osnovu finansijskog lizinga | 336 | 28.943 | 8.734 |
| 5. Odlivi po osnovu isplaćenih dividendi | 337 | | |
| 6. Odlivi po osnovu ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza | 338 | 70.412 | 266.898 |
| III. Neto priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (327-332) | 339 | | 2.523.621 |
| IV. Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (332-327) | 340 | 1.744.055 | |
| G. UKUPNI PRILIVI GOTOVINE (301+313+327) | 341 | 18.613.368 | 17.172.669 |
| D. UKUPNI ODLIVI GOTOVINE (305+320+332) | 342 | 18.595.314 | 17.486.412 |
| Đ. NETO PRILIV GOTOVINE (341-342) | 343 | 18.054 | |
| E. NETO ODLIV GOTOVINE (342-341) | 344 | | 313.743 |
| Ž. GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA | 345 | 13.294 | 327.189 |
| Z. POZITIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE | 346 | | |
| I. NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE | 347 | 2.198 | 152 |
| J. GOTOVINA NA KRAJU OBRAČUNSKOG PERIODA (345+343-344+346-347) | 348 | 29.150 | 13.294 |

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

1. PRAVNI I DRUGI OSNOVI

1.1. U skladu sa Ugovorom broj 01-252/13 od 10.09.2013. godine, izvršena je revizija finansijskih izvještaja za 2013. godinu.

1.2. Odgovorna lica za sastavljanje finansijskih izvještaja su:

- Jovica Šuman, direktor,
- Danica Lončar, certifikovani računovođa.

1.3. Dokumentacija revizije su finansijski izvještaji Društva za 2013. godinu (bilans stanja, bilans uspjeha, bilans tokova gotovine i izvještaj o promjenama u kapitalu), bruto bilans, popisne liste, odluke organa upravljanja i rukovođenja, poslovna dokumentacija, izvještaji, zapisnici o kontroli, normativna akta, izvod iz registra, drugi dokazi i objašnjenja koja su revizoru stavljena na raspolaganje.

1.4. Dokumentaciju i podatke prezentovala nam je Danica Lončar, certifikovani računovođa.

1.5. Finansijsko knjigovodstvo odvija se preko posebnog računovodstvenog programa za obradu podataka, koji obuhvata sve bitne elemente za analitičko i sintetičko sagledavanje poslovnih promjena.

1.6. Revizorski tim:

- Marko Zelinčević, ovlašćeni revizor,
- Siniša Mutić, ovlašćeni revizor.

1.7. Vrijeme trajanja revizije: 18.03. – 07.05.2014. godine.

1.8. Računovodstvena evidencija za 2013. godinu zasnivala se na sljedećim računovodstvenim propisima:

- *Zakonu o računovodstvu i reviziji („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 36/09 i 52/11),*
- *Međunarodnim računovodstvenim standardima i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja,*
- *Pravilniku o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 79/09).*

2. OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU

Društvo je upisano u sudski registar 03.12.2002. godine, registarski uložak broj 1-55 - 00, oznaka i broj upisnika suda U/I-3034/2002 kod Osnovnog suda u Banjoj Luci.

Promjena lica ovlaštenog za zastupanje Društva izvršena je 14.12.2004. godine kod nadležnog suda, registarski uložak broj 1-55-00, oznaka i broj upisnika suda U/I-2446/04.

Usklađivanje djelatnosti sa odredbama Zakona o klasifikaciji djelatnosti i o registru jedinica razvrstavanja („Službeni glasnik RS“, broj 113/04) izvršena je 27.04.2006. godine kod nadležnog suda u sudskom registru, registarski uložak broj 1-55-00, oznaka i broj upisnika suda U/I-956/05.

Promjena lica ovlaštenog za zastupanje Društva izvršena je 27.02.2009. godine kod nadležnog suda u sudskom registru na osnovu Rješenja broj 0071-0-Reg-09-000309. Ispravka navedenog Rješenja izvršena je pod brojem 071-0-Reg-09-000404 od 05.03.2009. godine.

Usklađivanje odredaba osnivačkog akta Društva sa odredbama Zakona o privrednim društvima („Službeni glasnik RS“, broj 127/08) izvršena je kod nadležnog suda 18.02.2011. godine na osnovu Rješenja broj 057-0-Reg-10-002079.

Ostali podaci

| | |
|--|-----------------------------------|
| Direktor | <i>Jovica Šuman</i> |
| Matični broj | 1179934 |
| JIB | 4400730270006 |
| PIB | 400730270006 |
| Šifra djelatnosti (pretežna djelatnost) | 10.62 |
| Broj radnika na dan 31.12.2013. godine (prosječan broj na osnovu stanja na kraju mjeseca) | 165 |
| Sjedište | <i>Draksenić, Kozarska Dubica</i> |
| Registrovani i upisani osnovni kapital | 27.469.922 |

3. RAČUNOVODSTVENA NAČELA

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

- *Načelo stalnosti poslovanja*, iz koga proizilazi da imovinski, finansijski i prinosni položaj Društva, kao i ekonomska politika zemlje i ekonomske prilike u okruženju omogućuju poslovanje u neograničenom roku.
- *Načelo dosljednosti*, koje podrazumijeva da se način procjenjivanja bilansnih pozicija ne mijenja u dužem vremenskom periodu, a ako do promjene ipak dođe, efekat promjene se kvantifikuje i prezentuje u skladu sa MRS 8 – Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške.
- *Načelo opreznosti*, u skladu s kojim se imovina Društva vrednuje po principu niže vrijednosti, a obaveze po principu više vrijednosti, osim ako se relevantnim MSFI-a ne zahtijeva drugačije. Ovo načelo podrazumijeva primjenu:
 - *principa realizacije*, prema kome se u bilans uspjeha mogu uključiti samo realizovani dobiti,
 - *principa impariteta*, (nejednake vrijednosti), kojim se zahtijeva bilansiranje imovine po najnižoj, a obaveza po najvišoj vrijednosti, što ima za posljedicu odmjeravanje rashoda na više, a prihoda na niže, kao i uzimanje u obzir svih obezvređenja i rezervisanja.
- *Načelo uzročnosti*, prema kome se u obzir uzimaju svi prihodi i rashodi datog obračunskog perioda bez obzira na momenat naplate prihoda (fakturisana realizacija) i momenat plaćanja po osnovu rashoda.
- *Načelo pojedinačnog procjenjivanja*, pri čemu eventualna grupna procjenjivanja proističu iz pojedinačnog procjenjivanja.
- *Načelo identiteta bilansa*, po kome bilans otvaranja poslovnih knjiga za tekuću godinu mora da bude identičan zaključnom bilansu za prethodnu godinu. Eventualna odstupanja od ovog načela prilikom formiranja početnog stanja mogu biti zasnovana samo na sugestijama i preporukama datim u revizorskom izvještaju za prethodni obračunski period.

4. RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

Značajnije računovodstvene politike korišćene od strane Društva

4.1. Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema priznaju se i podliježu amortizaciji ako ispunjavaju uslove propisane *MRS 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema*, čiji je korisni vijek duži od godinu dana i pojedinačna nabavna cijena u vrijeme nabavke sredstava je veća od 1.000 KM.

Početno mjerenje nekretnina, postrojenja i opreme, koji ispunjavaju uslove za priznavanje kao stalno sredstvo, vrši se po nabavnoj vrijednosti ili po cijeni koštanja.

Nakon početnog priznavanja, nekretnine, postrojenja i oprema iskazuju se po modelu revalorizacije, odnosno fer vrijednosti na dan revalorizacije, umanjenoj za ukupnu naknadnu amortizaciju i ukupne naknadne gubitke zbog obezvređenja.

Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme vrši se primjenom funkcionalne metode.

Korisni vijek trajanja i stope amortizacije se preispituju svake godine.

Osnovicu za obračun amortizacije nekretnina, postrojenja i opreme čini nabavna vrijednost, odnosno cijena koštanja.

Naknadni izdatak koji se odnosi na nekretninu, postrojenje ili opremu nakon njegove nabavke ili završetka, uvećava vrijednost sredstva ako ispunjava uslove da se prizna kao stalno sredstvo, tj. ako je vijek trajanja duži od godinu dana i ako je vrijednost naknadnog izdatka veća od 1.000 KM. Naknadni izdatak koji ne zadovoljava prethodne uslove iskazuje se kao trošak poslovanja u periodu u kojem je nastao. Takođe, ako je naknadni izdatak nastao pretežno po osnovu rada, potrošnog materijala i sitnijih rezervnih dijelova, taj izdatak se iskazuje kao tekući trošak održavanja. Za naknadni izdatak koji uvećava vrijednost nekretnine, postrojenja i opreme koriguje se i nabavna vrijednost. Ako je vijek trajanja ugrađenog dijela, priznatog kao naknadni izdatak, različit od vijeka trajanja sredstva u koje je ugrađen, onda se taj dio vodi kao posebno sredstvo i amortizuje se u toku korisnog vijeka trajanja.

Odstranjeni dio se rashoduje po procijenjenoj vrijednosti, ako nije moguće utvrditi njegovu knjigovodstvenu vrijednost.

4.2. Zalihe

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

Zalihe materijala koje su proizvedene kao sopstveni učinak Društva, mjere se po cijeni koštanja ili po neto prodajnoj vrijednosti, ako je niža. Nabavnu vrijednost ili cijenu koštanja zaliha čine svi troškovi nabavke, troškovi proizvodnje (konverzije) i drugi troškovi nastali dovođenjem zaliha na njihovo sadašnje mjesto i stanje.

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

Kada se materijal proizvodi kao proizvod sopstvene proizvodnje i dalje koristi u narednoj fazi procesa proizvodnje, njegova procjena vrši se u visini troškova proizvodnje tih zaliha, a najviše do neto prodajne vrijednosti tih zaliha.

Obračun izlaza (utroška) zaliha materijala vrši se po metodi prosječne ponderisane cijene.

Zalihe nedovršene proizvodnja i gotovih proizvoda mjere se po cijeni koštanja ili po neto prodajnoj vrijednosti, ako je niža.

Cijena koštanja, odnosno troškovi proizvodnje zaliha obuhvataju troškove koji su direktno povezani sa jedinicama proizvoda. Oni, takođe, obuhvataju sistematsko dodjeljivanje fiksnih i promjenljivih režijskih troškova koji nastaju prilikom utroška materijala za proizvodnju gotovih proizvoda. Fiksni režijski troškovi su oni indirektni troškovi koji su relativno konstantni, bez obzira na obim proizvodnje, kao što su amortizacija i održavanje fabričkih zgrada i opreme, kao i troškovi rukovođenja i upravljanja Društvom. Promjenjivi režijski troškovi su oni indirektni troškovi proizvodnje koji se mijenjaju, direktno ili skoro direktno, srazmjerno promjeni obima proizvodnje, kao što su indirektni materijal i indirektna radna snaga.

Izlaz za nedovršenu proizvodnju i gotovih proizvoda utvrđuju se po metodi ponderisane prosječne cijene

Neto prodajna vrijednost zaliha nedovršene proizvodnje predstavlja procijenjenu prodajnu vrijednost gotovih proizvoda, umanjenu za procijenjene troškove dovršavanja i procijenjene troškove prodaje.

Neto prodajna vrijednost zaliha gotovih proizvoda predstavlja procijenjenu prodajnu vrijednost gotovih proizvoda, umanjenu za procijenjene troškove prodaje.

Zalihe gotovih proizvoda vode se po planskoj cijeni koja ne smije biti veća od neto prodajne cijene. Obračunom odstupanja na kraju obračunskog perioda, zalihe gotovih proizvoda se svode na cijenu koštanja.

Zalihe robe mjere se po nabavnoj vrijednosti ili neto prodajnoj vrijednosti, ako je niža.

Nabavnu vrijednost čini fakturna cijena dobavljača, uvozne dažbine i drugi porezi (osim onih koje Duštvo može naknadno da povрати od poreskih vlasti, kao što je PDV koji se može odbiti kao prethodni porez) troškove prevoza, manipulativne troškove i druge troškove koji se mogu direktno pripisati nabavci materijala. Popusti, rabati i druge slične stavke oduzimaju se pri utvrđivanju troškova nabavke.

Neto prodajna vrijednost robe predstavlja procijenjnu prodajnu vrijednost umanjenu za procijenjene troškove prodaje

Obračun izlaza zaliha robe vrši se po metodi ponderisane prosječne cijene

4.3. *Kratkoročna potraživanja i plasmani*

Kratkoročna potraživanja obuhvataju potraživanja od kupaca – zavisnih i povezanih pravnih lica i ostalih kupaca u zemlji i inostranstvu po osnovu prodaje proizvoda, robe i usluga.

Kratkoročni plasmani obuhvataju kredite, hartije od vrijednosti i ostale kratkoročne plasmane sa rokom dospjeća, odnosno prodaje do godinu dana od dana bilansa.

Kratkoročna potraživanja od kupaca mjere se po vrijednosti iz originalne fakture. Ako se vrijednost u fakturi iskazuje u stranoj valuti, vrši se preračunavanje u izvještajnu valutu po važećem kursu Centralne banke BiH na dan transakcije. Promjene deviznog kursa od datuma transakcije do datuma naplate potraživanja iskazuju se kao kursne razlike u korist prihoda ili na teret rashoda. Potraživanja iskazana u stranoj valuti na dan bilansa preračunavaju se prema važećem kursu Centralne banke BiH, a kursne razlike priznaju se kao prihod ili rashod perioda.

Indirektan otpis, odnosno ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca preko računa ispravke vrijednosti vrši se kod potraživanja od kupaca kod kojih je od roka za njihovu naplatu prošlo najmanje 120 dana. Odluku o indirektnom otpisu, odnosno ispravci vrijednosti potraživanja od kupaca preko računa ispravke vrijednosti, na prijedlog Komisije za popis potraživanja i kratkoročnih plasmana donosi Nadzorni odbor Društva.

Direktan otpis potraživanja od kupaca na teret rashoda perioda vrši se ukoliko je nenaplativost izvjesna i dokumentovana – Društvo nije uspjelo sudskim putem da izvrši njegovu naplatu, a potraživanje je prethodno bilo uključeno u prihode Društva. Odluku o direktnom otpisu potraživanja od kupaca, na prijedlog Komisije za popis potraživanja i kratkoročnih plasmana donosi Nadzorni odbor Društva.

4.4. Finansijske obaveze

Finansijskim obavezama smatraju se dugoročne obaveze, kratkoročne finansijske obaveze, kratkoročne obaveze iz poslovanja i ostale kratkoročne obaveze.

Prilikom početnog priznavanja, Društvo mjeri finansijsku obavezu po njenoj nabavnoj vrijednosti koja predstavlja fer vrijednost nadoknade koja je primljena za nju.

Nakon početnog priznavanja, Društvo mjeri sve finansijske obaveze po amortizovanoj vrijednosti, osim obaveze koje drži radi trgovanja i derivata koji predstavljaju obaveze koje mjeri po fer vrijednosti.

Smanjenje obaveza po osnovu zakona, vanparničnog poravnjanja i sl. vrši se direktnim otpisivanjem.

4.5. Prihodi i rashodi

Prihodi obuhvataju prihode od uobičajenih aktivnosti Društva i dobitke. Prihodi od uobičajenih aktivnosti su prihodi od prodaje robe, proizvoda i usluga, prihodi od aktiviranja učinaka, prihodi od subvencija, dotacija, regresa, kompenzacija i povraćaja dažbina po osnovu prodaje robe, proizvoda i usluga, prihodi od doprinosa i članarina, i drugi prihodi koji su obračunati u knjigovodstvenoj ispravi, nezavisno od vremena naplate.

Dobici predstavljaju druge stavke koje zadovoljavaju definiciju i mogu, ali ne moraju da proisteknu iz uobičajenih aktivnosti Društva. Dobici predstavljaju povećanje ekonomskih koristi i kao takvi po prirodi nisu različiti od prihoda. Dobici uključuju dobitke proistekle iz prodaje dugoročnih sredstava, nerealizovane dobitke. Dobici se prikazuju na neto osnovi, nakon umanjenja za odgovarajuće rashode.

Rashodi obuhvataju troškove koji proističu iz uobičajenih aktivnosti Društva i gubitke. Troškovi koji proističu iz uobičajenih aktivnosti Društva uključuju rashode direktnog materijala i robe i druge poslovne rashode nezavisno od momenta plaćanja.

Gubici predstavljaju druge stavke koje zadovoljavaju definiciju i mogu, ali ne moraju, da proisteknu iz uobičajenih aktivnosti Društva. Gubici predstavljaju smanjenja ekonomskih koristi i kao takvi nisu po svojoj prirodi različiti od drugih rashoda. Gubici se priznaju na neto osnovi, nakon umanjenja za odgovarajuće prihode.

5. OSTALE NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

5.1. Nekretnine, postrojenja, oprema i investicione nekretnine

Ukupna vrijednost nekretnina, postrojenja, opreme i investicionih nekretnina iskazana je sa stanjem na dan 31.12.2013. godine u iznosu od 28.127.001 KM.

u KM

| Opis | Zemljište | Građevinski Objekti | Postrojenja i oprema | Avansi | Ukupno |
|---|------------------|----------------------------|-----------------------------|------------------|-------------------|
| <i>Nabavna vrijednost:</i> | | | | | |
| Stanje na početku godine | 1.849.654 | 26.105.525 | 46.310.709 | 1.584.940 | 75.850.828 |
| Povećanja: | | | | | |
| Nove nabavke i ostala povećanja | | 589.526 | 1.003.948 | 559.013 | 2.152.487 |
| Procjena i rev. | | | | | |
| Smanjenja: | | | | | |
| Rashod, prodaja i drugo | 10.710 | | 61.526 | 1.408.803 | 1.481.039 |
| Stanje na kraju godine | 1.838.944 | 26.695.051 | 47.253.131 | 735.150 | 76.522.276 |
| <i>Kumulirana ispravka vrijednosti:</i> | | | | | |
| Stanje na početku godine | | 12.175.586 | 35.901.650 | | 48.077.236 |
| Povećanja: | | | | | |
| Amortizacija | | 128.331 | 240.458 | | 368.789 |
| Procjena i druga povećanja | | | | | |
| Smanjenja: | | | | | |
| Kumulirana ispravka u otuđenju i drugo | | | 50.750 | | 50.750 |
| Stanje na kraju godine | | 12.303.917 | 36.192.858 | | 48.395.275 |
| Neto sadašnja vrijednost: | | | | | |
| 31.12.2013. godine | 1.838.944 | 14.391.134 | 11.161.773 | 735.150 | 28.127.001 |
| 31.12.2012. godine | 1.849.654 | 13.929.939 | 10.409.059 | 1.584.940 | 27.773.592 |

U obrascu “Bilans stanja” na dan 31.12.2013. godine na bilansnoj poziciji 022 - Postrojenja i oprema iskazana je veća vrijednost po osnovu bruto vrijednosti i ispravke vrijednosti za iznos od 112.277 KM.

Navedena razlika, za koju je Društvo trebalo umanjiti iskazane vrijednosti na bilansnoj poziciji 022 - Postrojenja i oprema po godišnjem obračunu za 2013. godinu, prikazana je u sljedećoj tabeli:

| Opis | Iznos |
|---|-------------------|
| a) Nabavna vrijednost konta 022 | |
| - Umanjenje nabavne vrijednosti za dugovni promet koji je iskazan na analitičkom kontu 0229000 - Ispravka vrijednosti opreme | 41.072 KM |
| - Umanjenje nabavne vrijednosti za dugovni promet koji je iskazan na analitičkom kontu 0229002 - Ispravka vrijednosti sitnog inventara, ambalaže i auto guma | 9.679 KM |
| - Umanjenje nabavne vrijednosti za potražni promet 022 (prodaja, otpis i dr.) | 61.526 KM |
| Svega | 112.277 KM |
| b) Ispravka vrijednosti konta 022 | |
| - Umanjenje ispravke vrijednosti za dugovni promet koji je iskazan na analitičkom kontu 0229000 - Ispravka vrijednosti opreme | 41.072 KM |
| - Umanjenje ispravke vrijednosti za dugovni promet koji je iskazan na analitičkom kontu 0229002 - Ispravka vrijednosti sitnog inventara, ambalaže i auto guma | 9.679 KM |
| - Umanjenje ispravke vrijednosti za potražni promet 022 (prodaja, otpis i dr.) | 61.526 KM |
| Svega | 112.277 KM |

S obzirom da je u obrascu “Bilans stanja” na dan 31.12.2013. godine povećana bruto vrijednost (nabavna vrijednost) i ispravka vrijednosti bilansne pozicije 023 - Postrojenja i oprema za istu vrijednost (112.277 KM), to je neto vrijednost ove bilansne pozicije ispravno iskazana po godišnjem obračunu za 2013. godinu.

5.2. Zalihe, stalna sredstva i sredstva obustavljenog poslovanja namijenjena prodaji

Zalihe, dati avansi i stalna sredstva klasifikovana kao sredstva namijenjena za prodaju, koje su iskazana po godišnjem obračunu u iznosu od 2.662.845 KM, odnose se na:

| <i>u KM</i> | |
|--|------------------|
| Opis | Iznos |
| 1. Zalihe materijala | 1.972.128 |
| 2. Zalihe nedovršene proizvodnje, poluproizvoda i nedovršenih usluga | 351.730 |
| 3. Zalihe gotovih proizvoda | 338.987 |
| Svega zalihe (1 do 3) | 2.662.845 |

5.3. Kratkoročna potraživanja

| <i>u KM</i> | | | |
|--|-----------------------|-----------------------------|---------------------------------------|
| Opis | Kupci u zemlji | Kupci u inostranstvu | Druga kratkoročna potraživanja |
| 1. Neto stanje na početku godine | 470.461 | 1.797.789 | 165.271 |
| 2. Bruto stanje na kraju godine | 1.195.608 | 930.449 | 247.975 |
| 3. Ispravka vrijednosti na kraju godine | 651.430 | | 31.129 |
| NETO STANJE na dan 31.12.2013. godine | 544.178 | 930.449 | 216.846 |

5.4. Gotovinski ekvivalenti i gotovina

| <i>u KM</i> | | |
|--|----------------------|-------------------------|
| Opis | Tekuća godina | Prethodna godina |
| 1. Poslovni računi – domaća valuta | 26.279 | 11.289 |
| 2. Poslovni računi – strana valuta | 1.550 | 550 |
| 3. Blagajna – domaća valuta | 932 | 1.066 |
| 4. Blagajna – strana valuta | 389 | 389 |
| Got. ekvivalenti i gotovina – ukupno (1 do 4) | 29.150 | 13.294 |

Novčana sredstva na deviznom računu preračunata su u KM vrijednost primjenom važećeg kursa Centralne banke BiH.

5.5. Aktivna vremenska razgraničenja

Aktivna vremenska razgraničenja, koja su po godišnjem obračunu iskazana u iznosu od 2.863 KM, odnose se na vrijednost budućih nabavki.

5.6. Kapital

Struktura kapitala

| | <i>u KM</i> | |
|--|----------------------|-------------------------|
| | Tekuća godina | Prethodna godina |
| 1. Akcijski capital | 27.469.922 | 27.469.922 |
| I Osnovni kapital | 27.469.922 | 27.469.922 |
| II Revalorizacione reserve | | |
| Zakonske reserve | 10.544 | 10.544 |
| Statutarne rezerve | | |
| III Rezerve | 10.544 | 10.544 |
| 1. Neraspoređeni dobitak ranijih godina | | |
| 2. Neraspoređeni dobitak tekuće godine | 8.731 | 3.712 |
| IV Neraspoređeni dobitak (1 do 2) | 8.731 | 3.712 |
| Gubitak ranijih godina | 1.571.421 | 1.575.133 |
| V GUBITAK DO VISINE KAPITALA | 1.571.421 | 1.575.133 |
| KAPITAL (I do III - V) | 25.917.776 | 25.909.045 |

Prema Rješenju Osnovnog suda Banja Luka broj 057-0-Reg-11-001530 od 29.07.2011. godine upisani – uplaćeni osnovni kapital, koji iznosi 27.469.922 KM, odgovara iskazanom osnovnom kapitalu po godišnjem obračunu za 2013. godinu.

Povećanje ukupnog kapitala u 2013. godini u odnosu na prethodnu godinu u iznosu od 8.731 KM, nastalo je iz osnova:

- smanjenja gubitka iz ranijeg perioda 3.712 KM,
- povećanje dobitka tekuće godine 5.019 KM.

5.7. Dugoročna rezervisanja

Dugoročna rezrevisanja po godišnjem obračunu u iznosu od 9.264 KM odnose se na rezervisanja za naknade i beneficije zaposlenih.

5.8. Obaveze

Ukupne obaveze po godišnjem obračunu iznose 6.829.131 KM, a iste se odnose na:

| | |
|-----------------------|---------------|
| - dugoročne obaveze | 1.666.738 KM, |
| - kratkoročne obaveze | 5.162.393 KM. |

Dugoročne obaveze

| Opis | <i>u KM</i> |
|---|------------------|
| | Iznos |
| 1. Nova banka AD Banja Luka - Ugovor broj 0773110146 od 28.07.2011. godine | 247.763 |
| 2. NLB Razvojna banka Banja Luka - Ugovor broj 06-2043-2/11 od 20.10.2011. godine | 589.679 |
| 3. Nova banka AD Banja Luka - Ugovor broj 0770120093 od 24.09.2012. godine | 192.396 |
| 4. Republička direkcija za robne rezerve Vansudsko poravnanje broj 25/09-9 od 23.06.2009. godine | 242.415 |
| 5. Sedamyl Italija - Sporazum od 10.12.2010. godine | 394.485 |
| Svega (1 do 5) | 1.666.738 |

Kratkoročne obaveze

| Opis | <i>u KM</i> | |
|--|----------------------|-------------------------|
| | Tekuća godina | Prethodna godina |
| 1. Nova banka AD Banja Luka - Ugovor broj 5550000008339496 od 15.10.2013. godine | 1.000.000 | 2.400.000 |
| 2. Dio dugoročnih fin. obaveza koje dospijevaju za plaćanje u periodu do godinu dana | 444.969 | 308.957 |
| 3. Ostali dobavljači | 2.216.638 | 1.053.692 |
| 4. Obaveze iz specifičnih poslova | 705.858 | 436.318 |
| 5. Obaveze za zarade i naknade zarada | 663.366 | 413.059 |
| 6. Druge obaveze | 113.506 | 58.634 |
| 7. Porez na dodatu vrijednost | 915 | 578 |
| 8. Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine | 17.141 | 49.930 |
| Svega (1 do 8) | 5.162.393 | 4.721.168 |

Obaveze iz specifičnih poslova

Obaveze iz specifičnih poslova u iznosu od 705.858 KM odnose se na obaveze prema Magnolija EU, Banja Luka, u skladu sa Ugovorom o zajedničkoj proizvodnji broj 529/04 od 20.02.2004. godine.

5.9. Poslovni prihodi

Poslovni prihodi po godišnjem obračunu iskazani su u vrijednosti od 13.922.380 KM.

| | <i>u KM</i> | |
|--|----------------------|-------------------------|
| | Tekuća godina | Prethodna godina |
| Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu | 808 | 791 |
| Prihodi od prodaje robe učinaka na domaćem tržištu | 1.872.734 | 1.421.035 |
| Prihodi od prodaje robe učinaka na stranom tržištu | 11.704.168 | 11.391.975 |
| Povećanje vrijednosti zaliha učinaka | 76.803 | 283.164 |
| Ostali poslovni prihodi | 267.867 | 260.017 |
| Svega: | 13.922.380 | 13.356.982 |

5.10. Finansijski prihodi

Finansijski prihodi u iznosu od 38.783 KM odnose se na prihode od zateznih kamata.

5.11. Ostali prihodi

| | <i>u KM</i> | |
|---|----------------------|-------------------------|
| Opis | Tekuća godina | Prethodna godina |
| Dobici po osnovu prodaje materijala | 118.462 | 121.525 |
| Viškovi, izuzimajući viškove zaliha učinaka | 86.050 | 66.763 |
| Naplaćena otpisana potraživanja | 10.769 | 96.359 |
| Prihodi od smanjenja obaveza | 249.236 | 12.565 |
| Svega: | 464.517 | 297.212 |

5.12. Poslovni rashodi

Po godišnjem obračunu poslovni rashodi, koji su ostvareni u iznosu od 14.178.134 KM, odnose se na:

| | <i>u KM</i> | |
|---|----------------------|-------------------------|
| | Tekuća godina | Prethodna godina |
| Nabavna vrijednost prodane robe | 717 | 686 |
| Troškovi materijala | 6.057.438 | 5.186.570 |
| Troškovi zarada naknada zarada i ostali lični rashodi | 2.928.549 | 2.837.597 |
| Troškovi proizvodnih usluga | 4.476.582 | 4.762.525 |
| Troškovi amortizacije i rezervisanja | 368.790 | 355.860 |
| Nematerijalni troškovi | 312.946 | 277.755 |
| Troškovi poreza | 27.753 | 45.064 |
| Troškovi doprinosa | 5.359 | 10.461 |
| Svega: | 14.178.134 | 13.476.518 |

Troškovi bruto zarada naknada zarada i ostalih ličnih rashoda

| | <i>u KM</i> | |
|--|--------------------------|-----------------------------|
| | Tekuća godina | Prethodna godina |
| Troškovi bruto zarada i naknada zarada | 2.523.967 | 2.479.367 |
| Ostali lični rashodi | 404.582 | 358.230 |
| Svega: | 2.928.549 | 2.837.597 |

Troškovi proizvodnih usluga

| | <i>u KM</i> |
|-----------------------------------|------------------|
| Troškovi usluga na izradi učinaka | 4.133.304 |
| Troškovi transportnih usluga | 197.421 |
| Troškovi usluga održavanja | 140.074 |
| Troškovi ostalih usluga | 5.783 |
| Svega: | 4.476.582 |

5.13. Finansijski rashodi

Finansijski rashodi u iznosu od 222.554 KM odnose se na:

- rashode kamata 220.356 KM,
- negativne kursne razlike 2.198 KM.

5.14. Ostali rashodi

Po godišnjem obračunu ostvareni su ostali rashodi u iznosu od 16.261 KM, a isti se odnose na:

| | <i>u KM</i> |
|---|---------------|
| Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme | 13.228 |
| Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja | 166 |
| Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala, robe i ostali rashodi | 2.867 |
| Svega: | 16.261 |

5.15. Dobitak

Društvo je po godišnjem obračunu za 2013. godinu ostvarilo dobitak u iznosu od 8.731 KM.

5.17. Novčani tokovi

Podaci o ostvarenim tokovima gotovine daju se u sljedećem pregledu:

a) Priliv gotovine

| | |
|------------------------------|----------------------|
| - iz poslovne aktivnosti | 16.906.454 KM |
| - iz aktivnosti finansiranja | 1.706.914 KM |
| Svega: | 18.613.368 KM |

b) Odliv gotovine

| | |
|------------------------------|----------------------|
| - iz poslovne aktivnosti | 14.421.044 KM |
| - iz aktivnosti investiranja | 723.301 KM |
| - iz aktivnosti finansiranja | 3.450.969 KM |
| Svega: | 18.595.314 KM |

| | |
|--|------------------|
| c) Razlika (a - b) | 18.054 KM |
| d) Gotovina na početku perioda | 13.294 KM |
| e) Negativne kursne razlike | 2.198 KM |
| Gotovina na kraju perioda (c+d-e) | 29.150 KM |

5.18. Sudski sporovi

Sa stanjem na dan 31.12.2013. godine, prema dostavljenim podacima Društva, u toku je bilo ukupno 30 sudskih sporova, od kojih su:

- 28 sudskih sporova koje je Društvo pokrenulo protiv dužnika, čija je ukupna vrijednost 841.444 KM i 2.558.291 JU DIN,

- 2 sudska spora koja su pokrenuta protiv Društva, čija je ukupna vrijednost 841.863 KM.

Procjena Uprave Društva je da će sporovi biti okončani u korist Društva, odnosno, da će, prema Izjavi Društva broj 01-41/14 od 03.01.2014. godine, tužitelj, Vlada RS, Ministarstvo industrije, energetike i rudarstva Banja Luka, povući tužbu protiv Društva. Iz ovog razloga Društvo nije izvršilo rezervisanja u finansijskim izvještajima za 2013. godinu po osnovu potencijalnih gubitaka koji mogu proisteći iz sudskih sporova, a u skladu sa MRS 37 - "Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva".

5.19. Poreski rizik

Na području Republike Srpske i Bosne i Hercegovine na snazi je više zakona koji regulišu poreze, kao što su:

- porez na dobit,
- porez na dodatu vrijednost,
- porez na plate,
- drugi porezi.

Propisi kojim se vrši implementacija ovih zakona su u nekim slučajevima nejasni, ili uopšte ne postoje.

Postoje razlike u mišljenjima među državnim ministarstvima i organizacijama u vezi sa interpretacijom pojedinih zakonskih odredbi, a što ponekad dovodi do neizvjesnost i sukoba interesa.

Poreske prijave su posljedice kontrola od strane više ovlašćenih organa kojima je zakonom omogućeno propisivanje strogih kazni, kao i obračuna zatezних kamata.

Tumačenja poreskih zakona od strane poreskih vlasti, u odnosu na tumačenja rukovodstva Društva, u pojedinim slučajevima su različita.

Prema odredbama Zakona o Poreskoj upravi Republike Srpske, period zastarjelosti poreske obaveze je 5 godina. Ovaj rok omogućava poreskim vlastima da odrede plaćanje neizmirenih poreskih obaveza po osnovu glavnog duga i zatezne kamate.

Naprijed navedene činjenice utiču da poreski rizik u Republici Srpskoj i Bosni i Hercegovini bude značajniji od poreskog rizika u zemljama sa razvijenijim poreskim sistemom.

5.20. Stalnost poslovanja

Kratkoročne obaveze Društva na dan 31. decembra 2013. godine veće su od njegove obrtne imovine za 581.033 KM. Ove činjenice ukazuju na značajnu sumnju da će Društvo biti u mogućnosti da nastavi poslovanje u skladu sa načelom stalnosti poslovanja u narednom periodu.

5.21. Događaji nakon datuma bilansa

Prema izjavi Društva broj 01-277/14-2 od 28.02. 2014. godine nije bilo događaja koji su nastali poslije datuma bilansa, a mogu se povezati sa periodom za koji se vrši revizija.