



BI revizor

**IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA
O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA
ZA 2020. GODINU
»FARMA KOKA NOSILJA«A.D.
MILIĆI**

Banja Luka, april 2021. godine

SADRŽAJ

	Strana
➤ IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA.....	3
➤ BILANS STANJE.....	6
➤ BILANS USPJEHA.....	8
➤ BILANS TOKOVA GOTOVINE.....	9
➤ IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU.....	10
➤ NAPOMENE UZ IZVJEŠTA.....	11-22

SKUPŠTINI DRUŠTVA I UPRAVNOM ODBORU
»FARMA KOKA NOSILJA« A.D. MILIĆI

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Mišljenje

Izvršili smo reviziju priloženih finansijskih izvještaja Akcionarskog društva »Farma koka nosilja« a.d. Milići (u daljem tekstu „Društvo“) koji obuhvataju Bilans stanja, sa stanjem na dan 31. decembra 2020. godine, Bilans uspjeha, Izvještaj o promjenama na kapitalu i Bilans tokova gotovine za godinu koja se završava na taj dan, i napomene uz finansijske izvještaje koje uključuju sumarni pregled značajnih računovodstvenih politika.

Po našem mišljenju, finansijski izvještaji daju istinit i objektivan prikaz, po svim materijalno značajnim aspektima finansijske pozicije Društva na dan 31. decembar 2020.godine, i njene finansijske uspješnosti i tokova gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja

Osnov za mišljenje

Reviziju smo izvršili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije (ISA). Naše odgovornosti u skladu sa tim standardima su detaljnije opisane u odjeljku izvještaja koji je naslovjen *Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja*. Mi smo nezavisi u odnosu na Društvo u skladu sa *Etičkim kodeksom za profesionalne računovođe* Odbora za međunarodne etičke standarde za računovođe (IESBA Kodeks) i etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju finansijskih izvještaja, i ispunili smo naše druge etičke odgovornosti u skladu sa ovim zahtjevima i IESBA Kodeksom. Smatramo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dovoljni i adekvatni da nam pruže osnovu za naše mišljenje.

Skretanje pažnje

Društvo sa povezanim prevnim licem ima zaključen ugovor o davanju u zakup objekte, zemljište i inventar i po tom osnovu ostvaruje prihod knjižen na poziciji Prihod od prodaje učinaka na domaćem tržištu. Društvo ne ostvaruje prihod iz osnovne djelatnosti za koju je registrovano. (Napomene 3.1. i 3.8)

Kratkoročne obaveze Društva na dan 31.12.2020.godine veće su od tekuće imovine za iznos od 99.168 KM, dok je racio likvidnosti 0,08. Na osnovu navedenog Društvo može biti suočeno sa problemima likvidnosti, odnosno da ne bude u mogućnosti da izmiruje svoje kratkoročne obaveze u roku dospijeća.

Gubitak do visine kapitala čini 57,31% osnovnog kapitala, što ukazuje na činjenicu da je ugroženo načelo stalnosti poslovanja. (Napomena 3.13)

Ključna pitanja revizije

Ključna revizijska pitanja su pitanja koja su, po našem profesionalnom prosuđivanju, bila od najvećeg značaja u našoj reviziji finansijskih izvještaja za tekući period. Ova pitanja su

razmatrana u kontekstu revizije finansijskih izvještaja u cjelini i u formiranju našeg mišljenja o njima, i mi nismo iznijeli izdvojeno mišljenje o ovim pitanjima.

Osim pitanja o kojima je bilo riječi u pasusu Osnov za mišljenje i pasusu Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja, odlučili smo da ne postoje druga ključna pitanja revizije koja treba razmatrati u našem izvještaju.

Ostala pitanja

Finansijski izvještaji Društva, za godinu koja je završena 31.12.2019.godine, revidirani su od strane drugog revizora koji je u aprilu 2020.godine izrazio nemodifikovano mišljenje o njima.

Odgovornost rukovodstva i lica ovlašćenih za upravljanje za finansijske izvještaje

Rukovodstvo je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju ovih finansijskih izvještaja, u skladu s Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja i za one interne kontrole za koje odredi da su potrebne za pripremu finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usljud kriminalne radnje ili greške.

Pri sastavljanju finansijskih izvještaja, rukovodstvo je odgovorno za procjenu sposobnosti Društva da nastavi sa poslovanjem u skladu sa načelom stalnosti, objelodanjujući po potrebi, pitanja koja se odnose na stalnost poslovanja i primjenu načela stalnosti poslovanja kao računovodstvene osnove, osim ako rukovodstvo namjerava da likvidira Društva ili da obustavi poslovanje, ili nema drugu realnu mogućnost osim da to uradi.

Lica ovlašćena za upravljanje su odgovorna za nadgledanje procesa finansijskog izvještavanja Društva.

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja

Naš cilj je da steknemo razumno uvjeravanje o tome da finansijski izvještaji, kao cjelina, ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usljud kriminalne radnje ili greške i da izdamo revizijski izvještaj, koji sadrži naše mišljenje. Razumno uvjeravanje predstavlja visok nivo uvjeravanja, ali nije garancija da će revizija, koju izvršimo u skladu s Međunarodnim standardima revizije uvijek otkriti materijalno pogrešne iskaze, ako takvi iskazi postoje. Pogrešni iskazi mogu nastati kao posljedica kriminalne radnje ili greške i smatraju se materijalno značajnim ako je razumno očekivati da će oni pojedinačno ili zajedno, uticati na ekonomski odluke korisnika donijete na osnovu ovih finansijskih izvještaja.

Kao sastavni dio revizije, u skladu s Međunarodnim standardima revizije, mi primjenjujemo profesionalno prosuđivanje i održavamo profesionalni skepticizam, tokom revizije. Isto tako, mi:

- Identifikujemo i procjenjujemo rizike od materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvještajima, nastalih usljud kriminalne radnje ili greške; osmišljavamo i izvršavamo revizijske postupke koji odgovaraju tim rizicima i pribavljamo revizijske dokaze koji su dovoljni i adekvatni da obezbijede osnovu za naše mišljenje. Rizik da neće biti identifikovani materijalno značajni pogrešni iskazi koji su rezultat kriminalne radnje je veći nego za pogrešne iskaze nastale usljud greške, zato što kriminalna radnja može da uključi tajne sporazume, falsifikovanje, namjerne propuste, lažne iskaze ili zaobilaznje interne kontrole.

- Razmatramo interne kontrole koje su relevantne za reviziju, radi osmišljavanja revizijskih postupaka koji su adekvatni u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efektivnosti internih kontrola Društva.
- Ocjenujemo adekvatnost primijenjenih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena i sa njima povezanih objelodanjivanja izvršenih od strane rukovodstva.
- Donosimo zaključke o adekvatnosti primjene načela stalnosti poslovanja od strane rukovodstva i na osnovu prikupljenih revizijskih dokaza, da li postoji materijalno značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili okolnostima koji mogu da izazovu značajnu sumnju u pogledu sposobnosti Društva da nastavi poslovanje u skladu s načelom stalnosti. Ukoliko zaključimo da postoji materijalno značajna neizvjesnost, dužni smo da u svom izvještaju skrenemo pažnju na povezana objelodanjivanja u finansijskim izvještajima ili, ako takva objelodanjivanja nisu adekvatna, modifikujemo naše mišljenje. Naši zaključci se zasnivaju na revizijskim dokazima prikupljenim do datuma izvještaja revizora. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu prouzrokovati da Društvo prestane da posluje u skladu s načelom stalnosti.
- Vršimo procjenu ukupne prezentacije, strukture i sadržaja finansijskih izvještaja, uključujući objelodanjivanja, i da li su u finansijskim izvještajima prikazane osnovne transakcije i događaji na način da se postigne fer prezentacija.

Saopštavamo licima ovlašćenim za upravljanje, između ostalog, planirani obim i vrijeme revizije, i značajne revizijske nalaze, uključujući sve značajne nedostatke u sistemu internih kontrola koji smo identificirali tokom revizije.

Takođe, dostavljamo licima ovlašćenim za upravljanje izjavu da smo uskladeni sa relevantnim etičkim zahtjevima u pogledu nezavisnosti i da ćemo ih obavijestiti o svim odnosima i ostalim pitanjima za koja može razumno da se prepostavi da utiču na našu nezavisnost, i gdje je to moguće, o povezanim mjerama zaštite.

Od pitanja koja su saopštена licima ovlašćenim za upravljanje, mi određujemo koja pitanja su bila od najveće važnosti u reviziji finansijskih izvještaja za tekući period i stoga su ključna revizijska pitanja. Mi opisujemo ova pitanja u izvještaju revizora, osim ako zakon ili regulativa isključuje javno objelodanjivanje o tom pitanju ili kada, u izuzetno rijetkim okolnostima, utvrdimo da pitanje ne treba da bude uključeno u izvještaj revizora, zato što je razumno očekivati da negativne posljedice budu veće nego koristi od takve komunikacije.

Partner u angažovanju na reviziji na osnovu kojeg je sastavljen ovaj izvještaj nezavisnog revizora je Mile Balotić.

Banja Luka, 30.04.2021.g.

Ovlašćeni revizor
Mile Balotić



Ovlašćeno lice
Prof.dr Novak Kondić

B I L A N S S T A N J A - Aktiva
 Izvještaji o finansijskom položaju na dan
 31.12.2020.godine

POZICIJA	Broj note	Iznos tekuće godine			Iznos predhodne godine (početno stanje)
		Bruto	Ispravka vrijednosti	Neto	
1	2	3	4	5	6
A. STALNA SREDSTVA		4,117,566	2,752,725	1,364,841	1,436,161
NEMATERIJALNA SREDSTVA				0	0
NEKRETNINE POSTR., OPREMA I INV. NEK.	3.1.	4,117,566	2,752,725	1,364,841	1,436,161
- Zemljište				0	
- Građevinski objekti				0	
- Postrojenja i oprema				0	
- Investicione nekretnine		4,117,566	2,752,725	1,364,841	1,436,161
- Ulaganje na tuđim nekr.post. I opremi				0	
- Avansi i sredstva u pripremi				0	
BIOLOŠKA SREDSTVA I SRED KULT.		0	0	0	0
- Višegodišnji zasad					
- Osnovno stado				0	
DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI		0	0	0	0
- Učešće u kapitalu zavisnih pravnih lica				0	
- Učešće u kapitalu drugih pravnih lica				0	
ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA				0	
B. TEKUĆA SREDSTVA		8,565	0	8,565	226
ZALIHE, STALNA SR.I SRE.NAMJE.PROD.		0	0	0	0
Zalihe materijala				0	
Zalihe nedovršene proizv, polupr. i ned.uslu.				0	
Zalihe gotovih proizvoda				0	
Zalihe robe				0	
Stalna sredstva i sreds. obust-posl-namj-prod.				0	
Dati avansi				0	
KRATKOROČ POTR.KRAT.PL. I GOTOV.		8,565	0	8,565	226
Kratkoročna potraživanja	3.3.	8,195		8,195	
Kratkoročni finansijski plasmani				0	
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	3.4.	370		370	226
Porez na dodatu vrijednost				0	
Aktivna vremenska razgraničenja				0	
III Odložena poreska sredstva				0	
V. POSLOVNA SREDSTVA		4,126,131	2,752,725	1,373,406	1,436,387
G. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA				0	
D. POSLOVNA AKTIVA		4,126,131	2,752,725	1,373,406	1,436,387
Đ. VANBILANSNA AKTIVA				0	
E. UKUPNA AKTIVA		4,126,131	2,752,725	1,373,406	1,436,387

B I L A N S S T A N J A - Pasiva
 Izveštaji o finansijskom položaju na dan
 31.12.2020.godine

Po z i c i j a	Broj note	Iznos	
		Tekuća godina	Predhodna godina
A - KAPITAL	3.5.	1,265,673	1,220,141
OSNOVNI KAPITAL	3.6.	2,287,430	2,287,430
UPISANI NEUPLAĆENI KAPITAL			
EMISIONA PREMIJA			
EMISIONA GUBITAK			
REZERVE			
REVALORIZACIONE REZERVE		80,060	80,060
NEREALIZO. DOBICI PO OSNOV.FINAN.SRED.ZA PR			
NEREALIZO. GUBICI PO OSNOV.FIN.SRED NAM.ZA PRO.			
NERASPOREĐENI DOBITAK		209,015	163,483
- Nerasporedeni dobitak ranijih godina		163,483	136,602
- Nerasporedeni dobitak tekuće godine		45,532	26,881
GUBITAK DO VISINE KAPITALA		1,310,832	1,310,832
B - REZERVI-, ODLO.PORE.OBAV. I RAZGRA-PRIH			
V - OBAVEZE	3.7.	107,733	216,246
DUGOROČNE OBAVEZE		0	0
Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital			
Obaveze prema povezanim pravnim čicima			
Obaveze po emitovanim dug. Hartij od vrijed.			
Dugoročni krediti			
Dugoročne obaveze po finansijskom lizingu			
Dugoročne obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha			
Ostale dugoročne obaveze			
KRATKOROČNE OBAVEZE		107,733	216,246
Kratkoročne finansijske obaveze		20	
Obaveze iz poslovanja		82,618	206,511
Obaveze iz specifičnih poslova			
Obaveze za zarade i naknade zarada		21,969	7,563
Druge obaveze			
Porez na dodatu vrijednost		1,715	1,755
Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine		100	89
Obaveze za porez na dobit		1,311	328
Pasivna vremenska razgraničenja			
Odložene poreske obaveze			
G - POSLOVNA PASIVA		1,373,406	1,436,387
D - VANBILANSNA PASIVA			
Đ - UKUPNA PASIVA		1,373,406	1,436,387

B I L A N S U S P J E H A
 Izvještaj o ukupnom rezultatu u periodu
 od 01.01. do 31.12.2020.g.

u KM

Po z i c i j a	Broj note	Iznos	
		Tekuća godina	Predhodna godina
I POSLOVNI PRIHODI I RASHODI		156,000	148,000
1. Prihodi od prodaje robe			
2. Prihodi od prodaje učinaka	3.8.	156,000	148,000
3. Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe i učinaka			
4. Povećanje vrijednosti zaliha učinaka			
5. Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka			
6. Povećanje vrijednosti investicionih nekretnina.....			
7. Smanjenje vrijednosti investicionih nekretnina.....			
8. Ostali poslovni prihodi	3.9.	109,430	121,119
II POSLOVNI RASHODI			
1. Nabavna vrijednost prodate robe			
2. Troškovi materijala			
3. Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih ras.		30,233	30,344
4. Troškovi proizvodnih usluga		859	1,194
5. Troškovi amortizacije i rezervisanja		71,320	81,000
6. Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa		4,691	4,971
7. Troškovi poreza		2,271	3,546
8. Troškovi doprinosa		56	64
POSLOVNI DOBITAK/GUBITAK		46,570	26,881
<i>I Finansijski prihodi</i>			
<i>II Finansijski rashodi</i>		55	
DOBITAK/GUBITAK REDOVNE DJELATNOSTI		46,515	26,881
<i>OSTALI PRIHODI</i>			
<i>OSTALI RASHODI</i>			
DOBITAK/GUBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA		0	0
GUBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA			
DOBITAK PO OSNOVU USKLAĐIVANJA VRIJ. IMOVINE			0
RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJ. IMOVINE			
GUBITAK OD USKLAĐIVANJA VRIJ. IMOVINE		0	
PRIHODI PO OSNOVU PROMJE. RAČUNO.POL.I ISP.GREŠ.			
RASHODI PO OSNOVU PROMJE. RAČUNO.POL.I ISP.GREŠ.		0	
DOBITAK/GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA		46,515	26,881
Porez na dobit		983	
NETO DOBITAK/GUBITAK PERIODA		45,532	26,881
UKUPNI PRIHOD		156,000	148,000
UKUPNI RASHOD		109,485	121,119
Priječan broj zaposlenih na bazi časova rada			
Prosječan broj zaposlenih po osnovu stanja krajem mjeseca			
NETO DOBITAK ILI NETO GUBITAK PERIODA		45,532	26,881
DOBICI UTVRĐENI DIREKTNO U KAPITALU			
UKUPNO NETO REZULTAT U OBRAČUNSKOM PERIODU		45,532	26,881

BILANS TOKOVA GOTOVINE
 (Izvještaj o tokovima gotovine)
 za period od 01.01. do 31.12.2020.g.

-konvertibilnim markama

POZICIJA	Broj note	Iznos	
		Tekuća godina	Predhodna godina
A. TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI			
I Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti		48,000	144,560
II Odlovi gotovine iz poslo. aktiv.		47,856	144,816
III Neto priliv gotovine iz poslo. akti.		144	
IV Neto odliv gotovine iz poslo akti			256
B. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTI. INVESTIR.			
I Prilivi gotovine iz aktivnosti inve.			
II Odlivi gotovine iz aktiv. Inves.			
III Neto priliv gotovine iz aktivnosti inve.			
IV Neto odliv gotovine iz aktivnosti inve			
B. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA			
I Priliv gotovine iz aktivnosti investiranja			
II Odliv gotovine iz aktivnosti investiranja			
III Neto priliv gotovine iz aktivnosti investiranja		0	0
IV Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja			
V TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANS.			
I Priliv gotovine iz aktivnosti finans			
II Odliv gotovine iz aktiv. finan.			
III Neto priliv gotovine iz aktivnosti finan.			
IV Neto odliv gotovine iz aktivnosti fina.		0	0
G.UKUPNI PRILIVI GOTOVINE		48,000	144,560
D.UKUPNI ODLIVI GOTOVINE		47,856	144,816
Đ.NETO PRILIV GOTOVINE		144	
E. NETO ODLIV GOTOVINE			256
Ž. GOTOVINA NA POČETKU OBRAČ. PERIODA		226	482
Z.POZITIV.KURS. RAZLIKE PO OSN. PRER.GOT.			
I. NEGATIV. KURS.RAZL.PO OSNO.PRERA.GOT.			
J.GOTOV. NA KRAJU OBRAČ. PERIODA		370	226

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU
za period koji se završava na dan 31.12.2020.g.

VRSTA PROMJENE U KAPITALU	DIO KAPITALA KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATIČNOG PRIVREDNOG DRUŠTVA							Majinski interes	Ukupni kapital
	Oznaka za AOP	Acionarski kapital i udjeli društva sa ograničenom odgovornošću	Revalorizacione rezerve MRS 16, MRS 21 i MRS 38	Nerealizovani dobitci/gubici po osnovu finansijskih sredstava raspolaživih za prodaju	Ostale rezerve emisina premija zakonske i statutarnе rezerve, zaštita gotovinskih tokova	Akumulisani neraspoređeni dobitak nepokriveni gubitak	Ukupno		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.Stanje na dan 01.01.2019.g.	901	2,287,430	80,060			1,174,230	1,193,260		1,193,260
2.Efekti promjene u račun. politikama	902								0
3.Efekti ispravke grešaka	903								0
Ponovo iskazano stanje nad dan 01.01.2019.g. (901+902+903)	904	2,287,430	80,060	0	0	1,174,230	1,193,260	0	1,193,260
4.Efekti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava	905						0		0
5.Nerealizovani dobitci/gubici po osnovu finan. Sreds. raspo. za prod.	906								0
6.Kursne razlike nastale po osnovu preračuna finansijskih izvještaja u drugu funkcionalnu valutu	907		0				0		0
7.Neto dobitak/gubitak perioda iskazan u bilansu uspjeha	908					26,881	26,881		26,881
8.Neto dobitak / gubitak perioda priznati direktno u kapitalu	909						0		0
9.Objavljene divid i drugi vidovi raspodjele dobiti i pokriće gubi	910						0		0
10.Emisija akcion kapitala i drugi vidovi poveć. ili sm osno. Kap	911						0		0
11.Stanje na dan 31.12.2019.g./01.01.2020.g. (904+905+906+-907+-908+-909-910+911)	912	2,287,430	80,060	0	0	1,147,349	1,220,141	0	1,220,141
12.Efekti promjena u raču politikama	913						0		0
13.Efekti ispravke grešaka	914						0		0
14.Ponovo iskazano stanje na dan 01.01.2020.g.(912+913+914)	915	2,287,430	80,060	0	0	1,147,349	1,220,141	0	1,220,141
15.Efekti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih ulaganja	916						0		0
16.Nerealizo dobitci/gubici po osnovu finan sreds. raspol. za prod	917								0
17.Kursne razlike nastale po osnovu finan sreds. rasp za prodaju	918						0		0
18.Neto dobitak/gubitak perioda iskazan u bilansu uspjeha	919					45,532	45,532		45,532
19.Neto dobitak / gubitak perioda ptiznati direktno u kapitalu	920						0		0
20.Objavljene dividende i drugi vidovi rasp dobiti i pokriće gub	921						0		0
21.Emisija akcion kapit i drugi vidovi poveć. ili sman. osno. Kap	922						0		0
22.Stanje na dan 31.12.2020.g. (915+916+-917+-918+-919+-920-921+922)	923	2,287,430	80,060	0	0	1,101,817	1,265,673	0	1,265,673

NAPOMENE UZ IZVJEŠTAJ

1. OSNIVANJE I DJELATNOST

Društvo je osnovano 4.08.2000.godine pod nazivom Osnovno državno preduzeće »FARMA KOKA NOSILJA« sa p.o. Vukšić Polje Milići. Oznaka i broj rješenja U: 427/00 od 4.08.2000 godine (Prilog uz rješenje broj 3).

Poslednje izmjene upisa u Okružnom privrednom судu Istočno Sarajevo izvršene su po prijavi subjekta AD »Farma koka nosilja« Milići u predmetu upisa promjena lica ovlaštenog za zastupanje kojim je lice ovlašteno za zastupanje subjekta Aleksandar Dukić, adresa Cara Dušana 8A Milići u svojstvu direktora.

Djelatnost u unutrašnjem prometu:

- 01.47 Uzgoj peradi
- 10.12 Prerada i konzerviranje mesa peradi
- 10.13 Proizvodnja proizvoda od mesa i mesa peradi
- 46.23 Trgovina na veliko živim životinjama,
- 46.33 Trgovina na veliko mlijekom, mliječnim proizvodima, jaima i jestivim uljima i mastima.
- 47.11 Trgovina na malo mesom i proizvodima od mesa u specijalizovanim prodavnicama

Djelatnost u vanjskotrgovinskom prometu:

- prodaja proizvoda i sluga iz osnovne djelatnosti na inostranom tržištu,
- nabavka repro-materijala i ostalih materijala opreme, tehnologije i usluga iz inostranstva.

Ukupan kapital Društva iznosi: 2.287.430 KM, i podjeljen je na 2287430 akcija, a nominalna vrijednost akcije iznosi 1,00 KM.

Obvezniku je dodjeljen identifikacioni broj 400286410009.

JIB: 4400286410009.

Lice ovlašteno za zastupanje je Aleksandar Dukić imenovan od strane Upravnog odbora dana 03.09.2015.godine.

Društvo svoju djelatnost obavlja u skladu sa Statutom akcionarskog Društva »Farma koka nosilja« Milići iz 2005.godine.

Upravni odbor društva je donio Statut akcionarskog Društva »Farma koka nosilja« Milići – prečišćeni tekst- pod brojem UO-2-III/11 OD 29.12.2011.godine. Statut je ovjeren od strane Notara Zorana Kovačevića 12.01.2012.godine.

Osnovna pitanja su definisana Statutom Društva kao što su:

Firma i sjedište Društva, djelatnost Društva, osnovni kapital, akcije i rezerve Društva, postupak smanjenja i povećanja osnovnog kapitala, raspodjela dobiti i snošenje rizika, pokriće gubitka, izbor, opoziv i djelokrug organa Društva, sazivanje i rad Skupštine Društva, zastupanje i predstavljanje Društva, promjena oblika Društva, prestanak Društva, zaštita životne sredine, postupak izmjene statuta i dr.

Organi Društva su:

- Skupština,
- Upravni odbor,
- Direktor

Sjedište Društva. Vukšić Polje bb, Milići

Šifra osnovne djelatnosti: 01.47 – Uzgoj peradi

Matični broj: 01934317

JIB. 4400286410009

Broj zaposlenih radnika u 2020.godini po osnovu stanja na kraju mjeseca je 1.

Vlasnička struktura 01.04.2021

Oznaka hartije	Ukupan broj HoV	Država	Broj HoV	Nominalna vrijednost u KM	Vrijednost U KM	Vlasništvo po državi(%)	Vlasništvo fizičla lica(%)	Vlasništvo pravna lica (%)
FKNO-R-A	2.287.430	BiH	2287430	1.00	2,287,430	100.00%	2.88%	97.12%

Deset najvećih akcionara na dan 1.04.2021

Oznaka emitenta	Naziv vlasnika HoV	% učešće u osnovnom kapitalu	% učešća u akcijama sa pr.glasa	KM
FKNO-R-A	MILEKS DOO MILIĆI	48.560218	48.560218	1,110,781
FKNO-R-A	KOMPANIJA BOKSIT AD MILIĆI	48.560175	48.560175	1,110,780
FKNO-R-A	Radonić Momir	0.173382	0.173382	3,966
FKNO-R-A	Gajić Drago	0.162803	0.162803	3,724
FKNO-R-A	Srdić Slobodan	0.162803	0.162803	3,724
FKNO-R-A	Momčilović Ratko	0.162803	0.162803	3,724
FKNO-R-A	Slijepčević Todor	0.162803	0.162803	3,724
FKNO-R-A	Knežević Ozren	0.102604	0.102604	2,347
FKNO-R-A	Petković Mijat	0.088484	0.088484	2,024
FKNO-R-A	Durmić Goran	0.072527	0.072527	1,659
FKNO-R-A	Ostali akcionari	1.791398	1.791398	40,977
UKUPNO:		100.000000	100.000000	2,287,430

Vlasnička struktura na dan 1.04.2021.godine

Udio akcionara	Broj akcionara			%procenat vlasništva od ukupnog kapitala		
	Domaći	Strani	Ukupno	Domaći	Strani	Ukupno
do 5%	59	0	59	2,88	0,00	2,88
5%-10%	0	0	0	0,00	0,00	0,00
10%-25%	0	0	0	0,00	0,00	0,00
preko25%	2	0	2	97,12	0,00	97,12
Ukupno	61	0	61	100,00	00,00	100,00

Izvor Centralni registar hartija od vrijednosti RS.

Svoje finansijsko poslovanje Društvo obavlja preko žiro računa 555-006-00003934-47 otvorenog kod Nove banke a.d. Filijala Zvornik

Društvo je usaglasilo opšta akta sa Zakonom o Privrednim društvima. U društvu je zaposlen jedan radnik.

Knjigovodstvo Društva vodi »Prizma« d.o.o. Milići na osnovu Ugovora zaključen dana 1.09.2009.godine

2. RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

Osnovne računovodstvene politike koje su primjenjivane pri sastavljanju i prezentaciji finansijskih izvještaja za 2020.godinu su sljedeće:

2.1. Procjenjivanje aktive

2.1.1. 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 i 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, zamene delova i troškova generalnih popravki pod uslovom da se ovi troškovi mogu izmeriti i da oni produžuju korisni vijek ili povećavaju učinak sredstva.

Nakon početnog vrednovanja kada knjigovodstvena vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme odstupa od vladajućih tržišnih cena na dan bilansa, vrši se procena nekretnina, postrojenja i opreme ili putem ponovne nabavne cene 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.

2.1.2. Amortizacija

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

Metod obračuna amortizacije je lienarni tj. proporcionalni (paragraf 62 MRS 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema). Zemljište, građevinske objekte i opremu Društvo je reklassificiralo kao investicionu nekretninu.

Na osnovu procijenjenog vijeka upotrebe osnovnih sredstava, izračunate su stope za obračun amortizacije istih (amortizacione stope), i to za:

- građevinske objekte, od 1,50%
- opremu od 10,00 do 25,00%

2.1.3. Kratkoročna potraživanja

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

Zastarela potraživanja direktno se otpisuju na teret rashoda.

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.

2.1.4. Zalihe

Zalihe materijala, rezervnih delova, inventara sa jednokratnim otpisom i robe procjenjuju se po nabavnoj vrijednosti, koja obuhvata fakturnu vrijednost dobavljača i zavisne troškove nabavke.

Neto prodajna cena je prodajna cena na dan procene umanjena za dažbine, troškove prodaje, kao i za troškove dovršavanja proizvoda u slučaju nedovršene proizvodnje. Neto prodajna

cijena utvrđuje se ovako: 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.

2.1.5. Gotovinski ekvivalenti i gorovina

Hartije od vrijednosti koje su neposredno unovčljive i plemeniti metali smatraju se gotovinskim ekvivalentima. Hartije od vrijednosti procenjuju se po nabavnoj vrijednosti a plemeniti metali procenjuju se po vrijednosti izvedenoj iz cijena plemenitih metala na svetskom tržištu.

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

2.2. Procjenjivanje pasive

2.2.1. 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 unoše 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.

2.2.2. 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 strane valute na dan bilansa.

Zastarjele obaveze ukidaju se u korist prihoda.

2.2.3. Obaveze za poreze 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.

2.3. Poslovni prihodi i rashodi

2.3.1. 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 po ceni koštanja,
- prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, donacija, prihodi iz budžeta i drugih namenjenih izvora i drugi slični prihodi,

- prihodi od zakupnina, članarina, tantijema, 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.

2.3.2. Poslovne rashode čine: nabavna vrijednost prodate 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.

2.4. Finansijski prihodi i rashodi

2.4.1. Finansijske prihode čine: prihodi od kamata, od učešća u dobitku povezanih pravnih lica, od pozitivnih kursnih razlika, dobici po osnovu promjene fer vrijednosti ulaganja u nekretnine i ostali finansijskih prihodi.

2.4.2. 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.

2.5. Ostali prihodi i rashodi

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

2.5.2. 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.

2.6. Porez na dobitak

Tekući porez na dobitak predstavlja iznos koji se obračunava i plaća u skladu sa Zakonom o porezu na dobit (»Službeni glasnik RS«, broj 94/15)

Porez na dobitak se plaća po stopi od 10% na osnovicu utvrđenu poreskim bilansom. Poreska osnovica za poresku godinu je razlika između oporezivih prihoda i rashoda koji se odbijaju za tu poresku godinu, u skladu zakonom.

Osnovica za obračun poreza na dobitak predstavlja dobitak prije oporezivanja, korigovan za efekte usklađivanja prihoda i rashoda.

Umanjenje poreske osnovice je predviđeno za one obveznike koji na teritoriji Republike Srpske izvrši ulaganje u opremu, postrojenja i nepokretnosti za obavljanje registrovane proizvodne djelatnosti ima pravo na umanjenje poreske osnovice za vrijednost izvršenog ulaganja.

Pravo na umanjenje poreske osnovice poreski obveznik može ostvariti ukoliko zaposli radnike koji se nalaze na evidenciji Zavoda za zapošljavanje Republike Srpske.

3. NAPOMENE UZ FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ

3.1. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

Opis	U-KM			
	Zemljište (021)	Građevinski objekti (021)	Investicione nekretnine (023)	Ukupno
Nabavna vrijednost				
Stanje na početku godine	0	0	4,117,566	4,117,566
Povećanje	0	0	0	0
Nove nabavke i reklasifikacija				0
Procjena i revalorizacija			0	0
Smanjenje:	0	0	0	0
Rashod, prodaja i dr.	0	0		0
Stanje na kraju godine	0	0	4,117,566	4,117,566
Kumuli. ispravka vrij.				
Stanje na početku godine	0	0	2,681,405	2,681,405
Povećanje:	0	0	71,320	71,320
Amortizacija			71,320	71,320
Procjena, reklassifikacija				0
Smanjenja:	0	0	0	0
Kumulirana ispravka u otuđenju rekl.	0	0		0
Stanje na kraju godine	0	0	2,752,725	2,752,725
Neto sad. vrijednost 31.12.2019.	0	0	1,436,161	1,436,161
Neto sad. Vrijednost 31.12.2020.	0	0	1,364,841	1,364,841

Društvo je zaključilo Ugovor o zakupu objekata, zemljišta i inventara dana 15.09.2014.godine sa Kompanijom „Boksit“ a.d. Milići. Zakup obuhvata objekte, zemljište i inventar a prema Specifikaciji br.1 koja je sastavni dio Ugovora. Nekretnine koje se koriste za ostvarivanje prihoda od zakupnine kao što je u ovom slučaju po MRS 40 su Investicione nekretnine. Društvo je sa 31.12.2016.godine izvršilo reklassifikaciju zemljišta, građevinskih objekata i opreme kako zahtjeva paragraf 57 MRS 40 (Investicione nekretnine).

3.2. ZALIHE

O p i s	u-KM	
	Iznos na dan 31.12.2020.g.	Iznos na dan 31.12.2019.g.
1 Zalihe materijala	1,900	1,900
2 Zalihe bruto - ukupno	1,900	1,900
3 Ispravka vrijednosti zaliha	1,900	1,900
4 Zalihe neto	0	0

Na ovoj bilansnoj poziciji iskazuje se auto-gume klasifikovane u okviru tekuće imovine i iskazana vrijednosti se otpisuju u obračunskom periodu u cijelosti.

3.3. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA, KRATKOROČNI PLASMANI

Opis	Kupci u zemlji	Druga kratkoročna potraživanja	u-KM
Bruto stanje na početku godine	3,514	0	
Bruto stanje na kraju godine	8,196	0	
Ispravka vrijednosti na početku godine	0	0	
Ispravka vrijednosti na kraju godine	0	0	
NETO STANJE			
31.12.2019.	<u>3,514</u>	<u>0</u>	
31.12.2020.	<u>8,196</u>	<u>0</u>	

Društvo je na ovoj bilansnoj poziciji iskazalo potraživanje od kupca »Boksit« A.D. Milići u iznosu od 8.196 KM. Testiranjem smo izvršili uvid u knjigu izlaznih faktura, računovodstvenu evidenciju, odgovarajući broj izlaznih faktura sa kompletom dokumentacijom izabranih slučajnim uzorkom, te uvidom u IOS. Testiranjem smo se uvjerili da je izvršeno usaglašavanje sa kupcem. Društvo nije vršilo diskontovanje budućih prihoda uz korištenje pripisane kamatne stope.

Društvo je uredno izvršilo usaglašenje sa kupcima putem knjigovodstvenog dokumenta IOS-a.

3.4. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

O p i s	31.decembar 2020.g.	31.decembar 2019.g.	u-KM
1.Poslovni računi - domaća valuta	370	226	
Ukupno	<u>370</u>	<u>226</u>	

Društvo svoje finansijsko poslovanje obavlja preko Nove Banke i stanje po izvodu na dan 30.12.2020.g. se slaže sa stanjem iskazanim na odgovarajućem kontu knjigovodstvene evidencije i ono iznosi 370 KM.

3.5. STRUKTURA KAPITALA

	31.decembar 2020.g.	31.decembar 2019.g.	u-KM
1 Osnovni kapital	2,287,430	2,287,430	
2 Zakonske rezerve	80,060	80,060	
3 Statutarne rezerve	163,483	136,602	
4 Revalorizacione rezerve	45,532	26,881	
5 Neraspoređeni dobitak ranijih godina	1,310,832	1,310,832	
6 Neraspoređeni dobitak tekuće godine	1,265,673	1,220,141	
7 Gubitak ranijih godina			
Kapital (1+2+3+4+5+6-7)			

Iznosi iskazani na ovim bilansnim pozicijama identični su iznosima na odgovarajućim analitičkim kontima u računovodstvenoj evidenciji Društva.

Ukupne rezerve odnose se na revalorizacione rezerve i iznose 80.060 KM. Osnovni kapital je uvećan za revalorizacionu rezervu (80.060 KM), neraspoređeni dobitak ranijih godina (136.602 KM) i Neraspoređeni dobitak tekuće godine (45.532 KM), a umanjen je za gubitak do visine kapitala (1.310.832 KM) tako da kapital iznosi 1.265.673 KM.

3.6. STRUKTURA AKCIJSKOG KAPITALA

	u-KM	31.decembar 2020.	31.decembar 2019.
1 Obične akcije		2,287,430	2,287,430
a) Broj običnih akcija		2,287,430	2,287,430
b) Nominalna vrijednost običnih akcija - ukupno			
2 Prioritetne akcije			
a) Broj prioritetskih akcija			
b) Nominalna vrijednost prioritetskih akcija - ukupno			
3 SVEGA - nominalna vrijedn. akcija (1 + 2)	<hr/>	2,287,430	<hr/> 2,287,430

Preduzeće je registrovano kao akcionarsko društvo a u Bilansu stanja na poziciji 103 Akcijski kapital ikazalo je vrijednost akcijskog kapitala u iznosu od 2.287.430 KM što odgovara upisanom akcijskom kapitalu u Sudskom registru po Rješenju br.061-0-Reg-15-000 368 od 25.09.2015.god.

Ukupan kapital Društva iznosi: 2.287.430 KM, i podjeljen je na 2287430 akcija, a nominalna vrijednost akcije iznosi 1,00 KM. Društvo je izvršilo dopunu Statuta u skladu sa Zakonom o privrednim društvima i isti je ovjeren od strane ovlaštenog Notara.

3.7. OBAVEZE IZ POSLOVANJA I DRUGE OBAVEZE

	u-KM	31.decembar 2020.g.	31.decembar 2019.g.
1 Kratkoročne finansijske obaveze		20	
2 Dobavljači u zemlji		82,618	206,511
3 Obaveze za neto zarade i naknade zarada		21,969	7,563
4 Porez na dodatu vrijednost		1,715	1,755
5 Obav. za ostale poreze, doprin. i druge dažb. - ukupno		100	89
6 Obaveze za porez na dobitak		<hr/> 1,311	<hr/> 328
		107,733	216,246

Na odgovarajućoj poziciji u Bilansu stanja iskazane su obavez prema dobavljačima u iznosu od 82.618 KM i učestviju sa 76,69 % u ukupnim obavezama.

Testiranje dobavljača vršeno je uvidom u knjigu ulaznih faktura, računovodstvenu evidenciju, odgovarajući broj faktura sa kompletnom dokumentacijom, te uvidom u IOS-e. Testiranjem smo se uvjerili da nema neusaglašenih stanja iskazanih u analitičkoj računovodstvenoj evidenciji Društva.

Obaveze za neto zarade i doprinose odnose se na ukalkulisane a ne isplaćene plate u 2020.godini

3.8. PRIHODI OD PRODAJE UČINAKA NA DOMAĆEM TRŽIŠTU I OSTALI PRIHODI

	u KM	
	31.decembar 2020.	31.decembar 2019.
1 Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu	156,000	148,000
	156,000	148,000

Ostali poslovni prihodi priznati su u okviru grupe 65 po osnovu zakupa. Iskazani prihod na poziciji Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu iznosi 156.000 KM. Društvo je dana 15.09.2014.godine zaključilo ugovor o zakupu objekata, zemljišta i inventara sa „Boksit“ ad Milići na period od 5 godina računajući od dana 17.09.2014.godine do 17.09.2019.godine i po istom se vrši fakturisanje.

U postupku revizije predočen je Aneks br. 2 zaključen dana 04.04.2019.godine na Ugovor o zakupu (Br.01-A-01-5060 od 16.09.2014.godine) kojim se povećava mjesecna zakupnina za 4.000 KM i ona iznosi 13.000 KM uvećana za PDV na mjesecnom nivou.

3.9. POSLOVNI I OSTALI RASHODI

	u-KM	
	31.decembar 2020	31.decembar 2019
1 Troškovi bruto zarada i naknada zarada	30,233	30,344
2 Troškovi proizvodnih usluga	859	1,194
3 Troškovi amortizacije	71,320	81,000
4 Troškovi neproizvodnih usluga	1,842	
5 Troškovi platnog prometa	212	
6 Nematerijalni troškovi	2,638	4,971
7 Troškovi poreza	2,271	3,546
8 Troškovi doprinosa	56	64
Ukupno	109,431	121,119
1 Kamate po ostalim finansijskim obavezama	55	
Ukupno	109,486	121,119

Iskazana stanja na knjigovodstvenim računima u okviru poslovnih i ostalih rashoda evidentirana su na osnovu vjerodostojne dokumentacije i adekvatnih obračuna.

3.10. POVEZANA LICA

	u-KM		
	P.S. dugovno	Dugovni promet od 01.01.2020 do 31.12.2020	Potražni promet od 01.01.2020. do 31.12.2020.
Povezana lica - kupci			Saldo
KOMPANIJA BOKSIT AD MILIĆI	3,514	182,520	170,810
			8,196
Povezana lica - dobavljač			
KOMPANIJA BOKSIT AD MILIĆI	P.S. potražno	Dugovni promet od 01.01.2020 do 31.12.2020	Saldo
	202,260	122,810	-79,450

Iskazana stanja na pojedinim knjigovodstvenim računima povezanih lica su evidentirana na osnovu vjerodostojne dokumentacije i ista su usaglašena sa 31.12.2020.godine.

3.11. POTENCIJALNA SREDSTVA I OBAVEZE

U razgovoru sa direktorom Društva dobili smo uvjeravanja da sa 31.12.2020.godine nije postojao ni jedan pokrenut sudski postupak protiv Društva niti je isto podnijelo tužbu protiv poslovnih partnera sa kojima ima poslovne transakcije što je potvrđeno potpisanim Izjavom. Saglasno tome, u ovim finansijskim izvještajima nije ni bilo potrebno izvršiti rezervisanje za potencijalne gubitke po ovom osnovu.

3.12. 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 vijeme za razliku od razvijenih tržišnih privreda, dok su propisi kojim se vrši implementacija ovih zakona često ne jasni 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 zateznih 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. U skladu sa Zakonom o Poreskoj upravi Republike Srpske, period zastarjelosti poreske obavze je 5 godina. To praktično znači da poreske vlasti imaju pravo da odrede plaćanje neizmirenih obaveza u roku od 5 godina od trenutka kada je obaveza nastala. Ove činjenice utiču da poreski rizik u Republici Srpskoj i Bosni i Hercegovini bude značajniji od onoga u zemljama sa razvijenim poreskim sistemom.

4.13. STALNOST POSLOVANJA

Priloženi finansijski izvještaji Društva su sastavljeni pod pretpostavkom da će Društvo nastaviti svoje poslovanje u skladu sa načelom stalnosti poslovanja. Društvo je u izvještajnom periodu iskazalo neto dobitak u iznosu od 46.515 KM, dok je dobitak poslovne aktivnosti u iznosu od 46.570 KM.

Kratkoročne obaveze Društva na dan 31.12.2020.godine veće su od tekuće imovine za iznos od 99.168 KM, dok je racio likvidnosti 0,08. Na osnovu navedenog Društvo može biti suočeno sa problemima likvidnosti, odnosno da ne bude u mogućnosti da izmiruje svoje kratkoročne obaveze u roku dospijeća. Gubitak do visine kapitala čini 57,31% osnovnog kapitala, što ukazuje na činjenicu da je ugroženo načelo stalnosti poslovanja.

3.14. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSIRANJA

U postupku revizije Finansijskih izvještaja za 2020. godinu nismo došli do saznanja o nastanku naknadnih događaja koji bi mogli uticati na objelodanjivanje u finansijskim izvještajima koji su predmet revizije.