



**IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA
O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA
ZA 2009. GODINU
»FARMA KOKA NOSILJA«A.D.
MILIĆI**

Banja Luka, mart. 2012. godine

SADRŽAJ

	Strana
➤ IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA.....	3
➤ BILANS STANJE.....	5
➤ BILANS USPJEHA.....	10
➤ BILANS TOKOVA GOTOVINE.....	15
➤ IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU.....	17
➤ NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE.....	19-33

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

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Uvod

Obavili smo reviziju priloženih finansijskih izvještaja preduzeća »Farma koka nosilja« a.d. Milići (u daljem tekstu „Društvo“) koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. decembar 2009.godine, odgovarajući bilans uspjeha, izvještaja o promjenama na kapitalu i 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 je odgovorno za sastavljanje objektivnu prezentaciju ovih finansijskih izvještaja u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srpske, kao i za interne kontrole koje su relevantne za pripremu finansijskih izvještaja koji ne sadrže pogrešne informacije od materijalnog značaja, nastale usled neregularnosti ili greške.

Odgovornost revizora

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

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

Revizija takođe uključuje ocjenu primjenjenih računovodstvenih politika i vrednovanje značajnih procjena koje je izvršilo rukovodstvo, kao i ocjenu opšte prezentacije finansijskih izvještaja.

Smatramo da su revizijski dokazi koje smo prikupili dovoljni i adekvatni za obezbjeđenje osnove za naše revizijsko mišljenje.

Mišljenje

Po našem mišljenju, finansijski izvještaji daju istinit i objektivan prikaz, po svim materijalno značajnim aspektima finansijske pozicije Društva, na dan 31.12.2009., i njegove finansijske uspješnosti i tokova gotovine za godinu koja se završava na taj dan u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

Banja Luka, mart, 2012.g

Ovlašteni revizor

Balotić Mile

BILANS STANJA
Izveštaj o finansijskom položaju na dan 31.12.2009.g.

-iznos u konvertibilnim markama

Grupa računa, račun	P O Z I C I J A	Oznaka za AOP	Iznos na dan bilansa tekuće godine			Iznos na dan bilansa predhodne godine(početno stanje)
			Bruto	Ispravka vrijednosti	Neto (4-5)	
1	2	3	4	5	6	7
	AKTIVA					
	A.STALNA IMOVINA					
	(002+008+0015+021+030)	001	4.108.581	2.965.154	1.143.427	1.274.066
	I NEMATERIJALNA ULAGANJA					
	(003 do 007)	002	0	0	0	0
01	1.Ulaganje u razvoj	003				
010	2.Koncesije,patenti,licence i ostala prava	004				
011	3.Goodwil	005				
012	4.Ostala nematerijalna ulaganja	006				
014	5.Avansi i nematerijalna ulaganja u pri.	007				
015 i 016						
	II NERETNINE,POSTROJENJA, OPREMA I INVESTICIONE NEKRETNINE (009 do 014)	008	4.108.581	2.965.154	1.143.427	1.274.066
02	1.Zemljište	009	415.567		415.567	415.567
020	2.Građevinski objekti	010	2.818.053	2.092.192	725.861	858.499
021	3.Postrojenja i oprema	011	874.961	872.962	1.999	
022	4.Investicione nekretnine	012				
023	5 Avansi i nekretnine, postrojenja, oprema i investicione nekretnine u pripremi	013				
027 i 028						
029	6.Ulagae na tuđim nekrtr postro i opre	014				
	III BILOŠKA SREDSTVA I SREDSTVA KULTURE (016 do 020)	015	0	0	0	0
03	1.Šume	016				
030	2.Višegodišnji zasadi	017				
031	3.Osnovno stado	018				
032	4.Sredstva kulture	019				
033	5 Avansi i biološka sredstva i sredstva kulture u pripremi	020				
038 i 039						
	IV DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI (022 do 029)	021	0	0	0	0
04	1.Učešće u kapitalu zavisnih pravnih lica	022				
040 dio 049	2.Učešće u kapitalu drugih pravnih lica	023				
041 dio 049	3.Dugoročni krediti povezanim pravnim licima	024				
042 dio 049	4.Dugoročni krediti u zemlji	025				
043 dio 049	5.Dugoročni krediti u inostranstvu	026				
044 dio 049	6.Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju	027				
045 dio 049						

046 dio 049	7.Finansijska sredstva koja se drže do roka dospijeca	028				
048 dio 049	8.Ostali gugoročni finansijski plasmani	029				
050	V ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	030				
	B. TEKUĆA IMOVINA (032+039+060)	031	107.447	772	106.675	39.931
10 do 15	I ZALIHE, STALNA SREDSTVA I SREDSTVA OBUSTAVLJENOG POSLOVANJA NAMJENJENA PRODAJI (033 do 038)	032	1.545	772	773	773
100 do 109	1.Zalihe materijala	033				
110 do 112	2.Zalihe nedovršene proizvodnje, poluproizvoda i nedovršenih usluga	034				
120	3.Zalihe gotovih proizvoda	035				
130 do 139	4.Zalihe robe	036	1.545	772	773	773
140 do 149	5.Stalna sredstva i sredstva obustavljenog	037				
150 do 159	6.Dati avansi	038				
	II KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA PLASMANI I GOTOVINA (040+046+055+058+059)	039	105.902	0	105.902	39.158
20.21. 22	1. Kratkoročna potraživanja (041 do 045)	040	99.740	0	99.740	35.265
200 dio 209	a) Kupci - povezana pravna lica	041				
201 dio 209	b) Kupci u zemlji	042	91.716		91.716	27.216
202 dio 209	v)Kupci u inostranstvu	043				
210 do 219	g) Potraživanja iz specifičnih poslova	044				
220 do 229	d) Druga kratkoročna potraživanja	045	8.024		8.024	8.049
23	2.Kratkoročni finansijski plasmani (047 do 054)	046	0	0	0	0
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 plasmanakoj	050				
235 dio 239	d) Finansijska sredstva po fer vrijednosti kroz bilans uspj	051				
236 dio 239	đ) Finansijska sredstva označena po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	052				
237	e) Otkupljene sopstvene akcije i otkupljeni	053				
238 dio 239	ž) Ostali kratkoročni plasmani	054				
24	3.Gotovinski ekvivalenti i gotovina (056+057)	055	6.133	0	6.133	3.893

240	a) Gotovinski ekvivalenti - hartije od vrijednosti	056				
241 do 249	b). Gotovina	057	6.133		6.133	3.893
270 -279	4.Porez na dodatu vrijednost	058	29		29	
280-279	5. Aktivna vremenska razgraničenja	059				
288	III ODLOŽENA PORESKA SRE	060				
29	V. GUBITAK IZNAD VIS. KAPIT	061				
	G. POSLOVNA AKTIVA (001+031+061)	062	4.216.028	2.965.926	1.250.102	1.313.997
880-	D. VANBILANSNA AKTIVA	063				
	Đ. UKUPNA AKTIVA (062+063)	064	4.216.028	2.965.926	1.250.102	1.313.997

Grupa računa, račun	P O Z I C I J A	Oznaka za AOP	Iznos na dan bilansa tekuće godine	Iznos na dan bilansa prethodn godine (početno stanje)
1	2	3	4	5
	PASIVA			
	A.KAPITAL			
	(102-109+110+111+114+115-116+117-122)	101	1.120.431	1.110.535
30	I OSNOVNI KAPITAL (103 do 109)	102	2.287.430	2.287.430
300	1.Akcijski kapital	103	2.287.430	2.287.430
302	2.Udjeli društva sa ograniče.odgovorn.	104		
303	3.Zadružni udjeli	105		
304	4.Ulozi	106	0	0
305	5.Državni kapital	107		
306	6.Ostali osnovni kapital	108		
31	II UPISANI NEUPLAĆENI KAPITAL	109		
320	III EMISIONA PREMIJA	110	0	0
dio 32	IV REZERVE (112+113)	111	0	0
321	1.Zakonske rezerve	112		
322	2.Statutarne rezerve	113		
330.331 I 334	V REVALORIZACIONE REZERVE	114	80.060	80.060
332	VI NEREALIZOVANI DOBICI PO OSNOVU FINANSIJSKIH SREDSTAVA RASPOLOŽIVIH ZA PRODAJU	115	0	0
333	VII NEREALIZOVANI GUBICI PO OSNOVU FINANSIJSKIH SREDSTAVA RASPOLOŽIVIH ZA PRODAJU	116		0
34	VIII NERASPOREĐENI DOBITAK (118+121)	117	63.773	53.877
340	1.Neraspoređeni dobitak ranijih godina	118	53.876	49.187
341	2.Neraspoređeni dobitak tekuće godine	119	9.897	4.690
342	3.Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	120	0	
343	4.Netu prihod od samostalne djelatnosti	121	0	0
35	IX GUBITAK DO VISINE KAPITALA (123+124)	122	1.310.832	1.310.832

350	1.Gubitak ranijih godina	123	1.310.832	1.310.832
351	2.Gubitak tekuće godine	124		
40	B. DUGOROČNA REZERVISANJA (126 do 131)	125	0	0
400	1.Rezervisanja za troškove u garantnom roku	126		
401	2.Rezervisanja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	127	0	0
402	3.Rezervisanja zazadržane kaucije i depozite	128	0	
403	4.Rezervisanja za troškove strukturiranja	129		0
404	5.Rezervisanja za naknade i beneficije zaposlenih	130		
405	6.Ostala dugoročna rezervisanja	131		
	B. OBAVEZE (133+142)	132	129.671	203.462
41,osim 418	I DUGOROČNE OBAVEZE (134 do 141)	133	0	0
410	1. Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital	134		
411	2. Obaveze prema povezanim pravnim licima	135		0
412	3. Obaveze po emitovanim dugoročnim hartijama od vrijednosti	136	0	0
413 i 414	4. Dugoročni krediti	137		
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		
42 do 48	II KRATKOROČNE OBAVEZE (143+148+153+154+155+156+157+158+159+160)	142	129.671	203.462
42	1. Kratkoročne finansijske obaveze (144 do 147)	143	0	0
420 do 423	a)Kratkoročni krediti i obaveze po emitovanim kratkoročnim hartijama od vrijednosti	144	0	0
424 i 425	b)Dio dugoročnih finansijskih obaveza koji za plaćanje dospijeva u periodu do godinu dana	145		
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	49.575	121.778
430	a)Primljeni avansi depoziti i kaucije	149		
431	b)Dobavljači-povezana pravna lica	150		
432 i 433	v)Ostali dobavljači	151	49.575	121.778
439	g)Ostale obaveze iz poslovanja	152		
440 do 449	3. Obaveze iz specifičnih poslova	153		

450 do 458	4. Obaveze za zarade i naknade zarada	154	76.142	76.142
460 do 469	5. Druge obaveze	155	2.424	2.424
470 do 479	6. Porez na dodatu vrijednost	156	1.530	3.118
48 osim481	7 Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine	157		
481	8. Obaveze za poreze na dobit	158		
49,osim495	9. Pasivna vremenska razgraničenja	159		
495	10.Odložene poreske obaveze	160		
	G. POSLOVNA PASIVA (101+125+132)	161	1.250.102	1.313.997
890 do 898	D. VAN BILANSNA PASIVA	162		
	Đ. UKUPNA PASIVA (161+162)	163	1.250.102	1.313.997

BILANS USPJEHAIzveštaj o ukupnom rezultatu u periodu
od 01.01. do 31,12.2009.g.

-iznos u konvertibilnim

markama

Grupa računa, račun	POZICIJA	Ozna . za AOP	Iznos	
			Tekuća godina	Predhodna godina
1	2	3	4	5
	A.POSLOVNI PRIHODI I RASHODI			
	I POSLOVNI PRIHODI (202+206+210+211-212+213-214+215)	201	183.655	161.547
60	1.Prihodi od prodaje robe (203 do 205)	202	0	0
600	a) Prih.od prodaje robe povez.prav.licima	203		
601	b) Prihodi od prod.robe na domaćem tržištu	204		
602	v) Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu	205		
61	2.Prihodi od prodaje učinaka (207 do 209)	206	0	0
610	a) Prihodi od prodaje učinaka povezanim pravnim licima.	207		
611	b) Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu	208		
612	v) Prihodi od prodaje učinaka na inostranom tržištu	209		
62	3. Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe i učinaka	210		
630	4. Povećanje vrijednosti zaliha učinaka	211		
631	5. Smanjenje vijednosti zaliha učinaka	212		
640 i 641	6. Povećanje 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 i 659	8. Ostali poslovni prihodi	215	183.655	161.547
	II POSLOVNI RASHODI (217+218+219+222+223+226+227+228)	216	173.789	97.178
500 do 502	1.Nabavna vrijednost prodate robe	217		
510 do 513	2.Troškovi materijala	218	1.592	1.299
52	3.Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda (220+221)	219	32.937	31.102
520 i 521	a) Troškovi bruto zarada i bruto naknade zarada	220	32.937	31.102
522 i 529	b) Ostali lični rashodi	221		
530 do 539	4. Troškovi proizvodnih usluga	222	1.665	1.253
54	5. Troškovi amortizacije i rezervisanja (224+225)	223	132.638	57.812
540	a) Troškovi amortizacije	224	132.638	57.812
541 do 549	b) Troškovi rezervisanja	225		
55 o 555 i 556	6. Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)	226	4.333	5.067

555	7. Troškovi poreza	227	624	645
556	8. Troškovi doprinosa	228		
	B. POSLOVNI DOBITAK (201-216)	229	9.866	64.369
	V.POSLOVNI GUBITAK (216-201)	230		
66	G. FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI I FINANSIJSKI PRIHODI (232 DO 237)	231	31	23
660	1.Finansijski prihodi od povezanih pravnih lica	232		
661	2.Prihodi od kamata	233	31	23
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	0	33
560	1. Finansijski rashodi po odnosu odnosa povezanih pravnih lica	239		
561	2. Rashodi kamata	240		33
562	3.Negativne kursne razlike	241		
563	4. Rashodi po osnovu valutne klauzule	242		
564	5. Ostali finansijski rashodi	243		
	D. DOBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (229+231-238) ili (231-238-230)	244	9.897	64.359
	D. GUBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (230+238-231) ili (238-229-231)	245		
67	E. OSTALI PRIHODI I RASHODI I OSTALI PRIHODI (247 do 256)	246	0	0
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		
676	7. Viškovi izuzimajući viškove zaliha učinaka	253		
677	8.Naplaćena otpisana potraživanja	254		
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		
57	II OSTALI RASHODI (258 do 267)	257	0	59.669
570	1. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja oi opreme	258		
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 prodaje 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	266		
579	10. Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe i ostali rashodi	267		59.669
	Ž.DOBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (246-257)	268	0	
	Z.GUBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (257-246)	269	0	59.669
68	I. PRIHODI I RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE I PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (271 do 279)	270	0	0
680	1. Prihodi od usklađivanja vrijednosti nematerijalnih ulaganja	271		
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 sredstava za koje se obračunava amortizacija	274		
684	5. Prihodi od usklađivanja vrijednosti dugoročnih finansijskih plasmana i finansijskih 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 kamata	278		
689	9. Prihodi od usklađivanja vrijednosti ostale imovine	279		
58	II RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (281 do 288)	280	0	0
580	1. Obezvredjenje nematerijalnih ulaganja	281		
581	2 Obezvredjenje nekretnine, postrojenja i opreme	282		
582	3.Obezvredjenje investicionih nekretnina za koje se obračunava amortizacija	283		
583	4.Obezvredjenje bioloških sredstava za koje se obračunava amortizacija	284		
584	5. Obezvredjenje dugoročnih finansijskih plasmana i finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	285		
585	6. Obezvredjenje zaliha materijala i robe	286		
586	7. Obezvredjenje kratkoročnih finansijskih plasmana	287		
589	8. Obezvredjenje ostale imovine	288		
	J. DOBITAK PO OSNOVU USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (270-280)	289	0	0
	K. GUBITAK PO OSNOVU USKLAĐIVANJA IMOVINE (280-270)	290	0	0

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	9.897	4.690
	2.Gubitak prije oporezivanja (245+269+290+292-291-244-268-289)	294		
721	N. TEKUĆI I ODLOŽENI POREZI 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.Neto dobitak tekuće godine (293-294-295-296+297)	298	9.897	4.690
	2.Neto gubitak tekuće godine (294-293+295+296-297)	299		
723	O. MEĐUDIVIDENDE I DRUGI VIDOVI RASPODJELE DOBITKA U TOKU PERIODA	300		
	P. OSTALI DOBICI I GUBICI U PERIODU I DOBICI UTVRĐENI DIREKTNO U KAPITALU (302 do 307)	301	0	0
	1.Dobici po osnovu smanjenja revalorizacionih rezervi na stalnim sredstvima, osim HOV raspoloživih za prodaju	302		
	2.Dobici po osnovu promjene fer vrijednosti HOV raspoloživih za prodaju	303		
	3.Dobici po osnovu prevođenja finansijskih izvještaja inostranog poslovanja	304		
	4.Aktuarski dobici od planova definisanih primanja	305		
	5.Efektivni dio dobitaka po osnovu zaštite od rizika gotovinskih tokova	306		
	6.Ostali dobici utvrđeni direktno u kapitalu	307		
	II GUBICI UTVRĐENI DIREKTNO U KAPITALU (309 do 313)	308	0	0
	1.Gubici po osnovu promjene fer vrijednosti HOV raspoloživih za prodaju	309		
	2. Gubici po osnovu prevođenja finansijskih izvještaja inostranog poslovanja	310		
	3. Aktuarski gubici od planova definisanih primanja	311		
	4. Efektivni dio gubitaka po osnovu zaštite od rizika gotovinskih tokova	312		
	5.Ostali gubici utvrđeni direktno u kapitalu	313		
	R. OSTALI DOBICI ILI GUBICI U PERIODU (301-308) ili (308-301)	314	0	0
	S.POREZ NA DOBITAK KOJI SE ODNOSI NA OSTALE DOBITKE I GUBITKE	315		
	T.NETO REZULTAT PO OSNOVU OSTALIH DOBITAKA I GUBITAKA U PERIODU (314+-315)	316	0	0

	Đ.UKUPAN NETO REZULTAT U OBRAČUNSKOM PERIODU I UKUPAN NETO DOBITAK U OBRAČUNSKOM PERIODU (298-299+-316)	317	9.897	4.690
	II UKUPAN NETO GUBITAK U OBRAČUNSKOM PERIODU (299-298+-316)	318		0
	Dio neto dobitka/gubitka koji pripada većinskim vlasnicima	319		
	Dio neto dobitka/gubitka koji pripada manjinskim vlasnicima	320		
	Obična zarada po akciji	321		
	Razrijeđena zarada po akciji	322		
	Prosječan broj zaposlenih	323	100	100

BILANS TOKOVA GOTOVINE
(Izveštaj o tokovima gotovine)
za period od 01.01. do 31.12.2009.g.

-konvertibilnim markama

POZICIJA	Oznaka za AOP	Iznos	
		Tekuća godina	Predhodna godina
A. TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI			
I Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (302 do 304)	301	153.710	200.924
1.Prilivi od kupaca i primljeni avansi	302	153.650	200.900
2.Prilivi od premija, subvencija, dotacija i sl.	303		
3.Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti	304	60	24
II Odlovi gotovine iz poslovnih aktivnosti (306 do 310)	305	151.470	202.441
1.Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi	306	85.022	144.167
2.Odlivi po osnovu isplate zarada, naknada zarada i ostalih ličnih primanja	307	32.937	30.511
3.Odlivi po osnovu plaćenih kamata	308		
4.Odlivi po osnovu poreza na dobit	309		
5.Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	310	33.511	27.763
III Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (301-305)	311	2.240	0
IV Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (305-301)	312	0	1.517
B. TOKOVI GOTOV. IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA I Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja (314 do 319)	313	0	0
1.Prilivi po osnovu kratkoročnih finansijskih plasmana	314		
2.Prilivi po osnovu prodaje akcija i udjela	315		
3.Prilivi po osnovu prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina i bioloških sredstava	316		
4.Prilivi po osnovu kamata	317		
5.Prilivi od dividendi i učešća u dobiti	318		
6.Prilivi po osnovu ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	319		
II Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja (321 do 324)	320	0	0
1.Odlivi po osnovu kratkoročnih finansijskih plasmana	321		
2.Odlivi po osnovu kupovine akcija i udjela	322		
3.Odlivi po osnovu kupovine nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenje, opreme, investicionih nekretnina i bioloških sredstava	323		
4.Odlivi po osnovu ostalih dugoro. finansij. Plasmana	324		
III Neto priliv gotovine iz aktivnosti investiranja (313-320)	325	0	0
IV Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja (320-313)	326		
V TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIR. I Priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (328 do 331)	327	0	0
1. Prilivi po osnovu povećanja osnovnog kapitala	328		
2. Prilivi po osnovu dugoročnih kredita	329		
3. Prilivi po osnovu kratkoročnih kredita	330		
4.Priliv po osnovu ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	331		

II Odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (333 do 338)	332	0	0
1. Odlivi po osnovu otkupa sopstvenih akcija i udjela	333		
2. Odlivi po osnovu dugoročnih kredita	334		
3. Odlivi po osnovu kratkoročnih kredita	335		
4. Odlivi po osnovu finansijskog lizinga	336		
5. Odlivi po osnovu isplaćenih dividendi	337		
6. Odliv po osnovu ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	338		
III Neto priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (327-332)	339		
IV Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (332-327)	340	0	0
G. UKUPNI PRILIVI GOTOVINE (301+313+327)	341	153.710	200.924
D. UKUPNI ODLIVI GOTOVINE (305+320+332)	342	151.470	202.441
Đ. NETO PRILIV GOTOVINE (341-342)	343	2.240	
E. NETO ODLIV GOTOVINE (342-341)	344	0	1.517
Ž. GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA	345	3.893	5.410
Z. POZITIV. KURSNE RAZLIKE PO OSN. PRER. GOTOV.	346		
I. NEGATIVNE KURS. RAZL. PO OSNO. PRERA. GOTOV.	347		
J. GOTOV. NA KRAJU OBRAČUNSKOG PERIODA (345+343-344+346-347)	348	6.133	3.893

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU
za period koji se završava na dan 31.12.2009.g.

- u konvertibilnim markama

VRSTA PROMJENE U KAPITALU	DIO KAPITALA KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATIČNOG PRIVREDNOG DRUŠTVIA							Mnjinski interes	Ukupni kapital
	Oznaka za AOP	Akcionarski kapital i udjeli društva sa ograničenom odgovornošću	Revalorizacione rezerve MRS 16, MRS 21 i MRS 38	Nerealizovani dobitci/gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	Ostale rezerve emisina premija zakonske i statutarne rezerve, zaštitna gotovinskih tokova	Akumulisani neraspoređeni dobitak nepokriveni gubitak	Ukupno		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.Stanje na dan 01.01.2008.g	901	2.287.430	80.060			-1.261.645	1.105.845		1.105.845
2.Efekti promjene u računovo. politikama	902						0		0
3.Efekti ispravke grešaka	903						0		0
Ponovo iskazano stanje nad dan 01.01.2008.g. (901+-902+-903)	904	2.287.430	80.060	0	0	-1.261.645	1.105.845	0	1.105.845
4.Efekti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava	905						0		0
5.Nerealizovani dobitci/gubici po osnovu finan. sredstava raspoloživih za prodaju	906						0		0
6.Kursne razlike nastale po osnovu preračuna finansijskih izvještaja u drugu funkcionalnu valutu	907						0		0
7.Neto dobitak/gubitak perioda iskazan u bilansu uspjeha	908					4.690	4.690		4.690

8. Neto dobitak / gubitak perioda priznati direktno u kapitalu	909							0	0
9. Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobiti i pokriće gubitka	910							0	0
10. Emisija akcionarskog kapitala i drugi vidovi povećanja ili smanjenja osno. kapitala	911							0	0
11. Stanje na dan 31.12.2008/01.01.2009.g. (904+-905+-906+-907+-908+-909-910+911)	912	2.287.430	80.060	0	0	-1.256.955	1.110.535	0	1.110.535
12. Efekti promjena u računovo politikama	913						0		0
13. Efekti ispravke grešaka	914						0		0
14. Ponovo iskazano stanje na dan 01.01.2009.g. (912+-913+-914)	915	2.287.430	80.060	0	0	-1.256.955	1.110.535	0	1.110.535
15. Efekti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih ulaganja	916						0		0
16. Nerealizovani dobiti/gubici po osnovu finansijskih sreds. raspol. za prodaju	917						0		0
17. Kursne razlike nastale po osnovu finansijskih sreds. raspolož. za prodaju	918						0		0
18. Neto dobitak/gubitak perioda iskazan u bilansu uspjeha	919							0	0
19. Neto dobitak / gubitak perioda priznati direktno u kapitalu	920					9.896	9.896		9.896
20. Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobiti i pokriće gubitka	921						0		0
21. Emisija akcionarskog kapitala i drugi vidovi povećanja ili sman. osno. kapitala	922	0			0		0		0
22. Stanje na dan 31.12.2009.g. (915+-916+-917+-918+-919+-920-921+922)	923	2.287.430	80.060	0	0	-1.247.059	1.120.431		1.120.431

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. Preduzeće je upisano u sudski registar kod Osnovnog suda u Srpskom Sarajevu, registarski uližak broj 1-1918 od 4.08.2000.godine. Skraćeni naziv firme prilikom upisa je ODP »FARMA KOKA NOSILJA« sa p.o. Milići. Preduzeće je steklo sva ovlaštenja u okviru upisane djelatnosti. Odgovara sa svim svojim sredstvima potpuna odgovornost (p.o.)

Procjenjena vrijednost osnovnih sredstava i inventara u iznosu od 2.077.628 KM, kao i vrijednost deponovanih sredstava na iznos od 10.000 KM.

Oznaka i broj rješenja U: 427/00 od 4.08.2000 godine (Prilog uz rješenje broj 3).

Djelatnost koja je upisana :

- Uzgoj živine
- Proizvodnja hrane, hlađenje i zamrzavanje,
- Prerada životinjskog i živinskog mesa,
- Trgovina na veliko živim životinjama,
- Trgovina na veliko mliječnim proizvodima, jaima i jestivim uljima i mastima.

Spoljnotrgovinska djelatnost:

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

Akcionarsko društvo »Farma koka nosilja« Milići nastalo je usklađivanjem oblika organizovanja ODP »Farma koka nosilja« sa p.o. Vukšić polje bb-Milići sa Zakonom o preduzećima a nakon izvršene vlasničke transformacije državnog kapitala u Preduzeću na osnovu zakona o privatizaciji državnog kapitala u preduzećima (»Sl.Glasnik RS« broj 24/98) koja je izvršena na osnovu Programa privatizacije državnog kapitala koji je odobren Rješenjem Direkcije za Privatizaciju Republike Srpske broj: 01-1193-4/99 od 06.11.2000.godine i u skladu sa Odlukom o organizovanju ODP »Farma koka nosilja« Milići kao Akcionarsko društvo »Farma koka nosilja« Milići koju je donio Upravni odbor ODP »Farma koka nosilja« Milići broj: UO-III-1-2/00 od 1.09.2000.godine, a po dobijenom obavještenju o izvršenoj privatizaciji broj:1193/99 od 26.06.2001.godine koje je donijela Direkcija za privatiaciju.

Preduzeće 6.09.2001.godine podnosi Osnovnom sudu Srpsko Sarajevo prijavu radi upisa promjene svojine državnog kapitala i oblika organizovanja. Rješenjem broj: U-274/01 se usvaja zahtjev predlagača i pod istim registarskim uloškom br. 1-1918 se upisuje:

Promjena svojine državnog kapitala i oblika organizovanja, pa će preduzeće poslovati kao : AKCIONARSKO DRUŠTVO »FARMA KOKA NOSILJA« MILIĆI, Vukšić Polje bb Milići. Skraćeni naziv firme: AD »FARMA KOKA NOSILJA« MILIĆI, sa matičnim brojem 1934317.

Onivači - akcionari odgovaraju sredstvima uloženim u Društvo.

Osnovni kapital Društva čini akcionarski kapital nastao privatizacijom državnog kapitala ODP »Farma koka nosilja« Milići po programu privatizacije koji je sačinjen i sproveden u skladu sa Zakonom o privatizaciji državnog kapitala u preduzećima.

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

Ovim upisom je izvršena i dopuna djelatnosti, a odnosi se na: 52110 Trgovina na malo u nespecijalizovanim prodavnicama, pretežno hrane, pića i duvana, 52220 Trgovina na malo

mesom i proizvodima od mesa. Po ovom Rješenju Akcionarsko društvo »Farma koka nosilja« sa p.o. Vukšić Polje bb. Milići.

Promjena lica za zastupanje je izvršena po Rješenju br.U 165/02 od 26.03.2002.godine kod Osnovnog suda u Srpskom Sarajevu .

Usklađivanje sa Zakonom o klasifikaciji djelatnosti i o registru jedinica razvrstavanja izvršena je rješenjem br. U-103/05 od 5.04.2005.godine kod Osnovnog suda u Sokocu.

Kod osnovnog Suda u Sokocu dopuna upisa U-103/05. Izvršena je po Rješenju upisanog pod brojem registarskog uložka registarskog suda kao IV upis broj: U-650/05 od 15.09.2005.godine. Preduzeće je ovlašteno za obavljanje spoljnotrgovinskog poslovanja prodaja proizvoda i usluga iz osnovne djelatnosti i spoljna trgovina u okviru registrovane djelatnosti.

Obvezniku je dodjeljen indentifikacioni broj 400286410009.

JIB: 4400286410009.

Lice ovlašteno za zastupanje je Slobodan Dragičević, direktor, na period od pet godina.

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

Statut akcionarskog Društva »Farma koka nosilja« Milići –prečišćeni tekst- pod brojem UO-2-III/11 OD 29.12.2011.godine donešen je na sjednici Upravnog odbora Društva. 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.

Na dan 29.02.2012.godine (*Društvo je ugovorilo reviziju u 2011.godini za 2009, 2010 i 2011.*) »Farma koka nosilj« a.d. Milići je akcionarsko Društvo, a vlasnička struktura prema podacima iz Centralnog registra hartija od vrijednosti je:

Oznaka hartije	Ukupan broj HoV	Država	Broj HoV	Nominalna vrijednost (KM)	Vrijednost (KM)	Vlasništvo po državi (%)	Vlasništvo fizička lica (%)	Vlasništvo pravna lica(%)
FKNO-R-A	2.287.430	BiH	2.287.430	1,00	2.287.430,00	100%	2,8796	97,1204

Izvor Centralni registar hartija od vrijednosti RS.

Vlasnička struktura:

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

Deset najvećih akcionara:

Naziv	%učešća	%učešća sa pravom glasa
Mileks d.o.o. Milići	48,560218	48,560218
Boksit a.d. Milići	48,560175	48,560175
Radonić Momir	0,173382	0,173382
Slijepčević Todo	0,162803	0,162803
Srdić Slobodan	0,162803	0,162803
Gajić Drago	0,162803	0,162803
Momčilović Ratko	0,162803	0,162803
Knežević Ozren	0,102604	0,102604
Petković Mijat	0,088484	0,088484
Durmić Goran	0,072527	0,072527
Ostali akcionari	1,79177	1,79177
Ukupno	100,00	100,00

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.

Vođenje poslovnih knjiga kao i sastavljanje i potpisivanje finansijskih izvještaja koji su po zakonu obavezni povjereno je Privrednom Društvu »Prizma« d.o.o. Milići na osnovu Ugovora zaključenog dana 01.01.2009.godine.

2. RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

2.1. RAČUNOVODSTVENA NAČELA

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

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

2.1.2. NAČELO DOSLEDNOSTI koje podrazumeva da se način procenjivanja u dužem vremenskom razdoblju ne mijenja, a ako do promjene ipak dođe u Aneksu se iskazuje efekat promjene i obrazlože razlog promjene.

2.1.3. NAČELO REALIZACIJE po kome se u bilansu uspeha mogu uključiti samo realizovani (tržišno potvrđeni) dobiti.

2.1.4. NAČELO IMPARITETA (nejednake vrijednosti), koje zahtjeva bilansiranje imovine po najnižoj a obaveza po najvišoj vrijednosti što ima za posljedicu odmjeravanja rashoda na više a prihoda na niže, kao i uzimanje u obzir obezvređenja (depresijacije) i rezervisanja nazavisno da li je rezultat dobitak ili gubitak.

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

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

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

2.2. PROCENJIVANJE IMOVINE

2.2.1. 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.

2.2.2. 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).

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

- građevinske objekte, od 2,50%
- opremu od 10,00 do 25,00%

2.2.3. FINASIJSKI PLASMANI I POTRAŽIVANJA

Učešće u kapitalu procjenjuje se po nominalnoj vrijednosti ili tržišnoj vrijednosti ako je ona niža.

Učešće u kapitalu otpisuje se srazmerno gubitku a povećava srazmerno povećanju osnovnog kapitala iz raspodele neto dobitka i jedno i drugo na osnovu izvještaja pravnog lica kod koga je uloženi kapital o pokriću gubitka odnosno o povećanju osnovnog kapitala iz raspodele neto dobitka

Kredit se procjenjuje po nominalnoj vrijednosti. Krediti se direktno otpisuju za iznos dokumentovane nenaplativosti, a indirektno po odluci direktora u slučaju ne izvršenja naplate o roku dospjeća.

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

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

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

Društvo vrši indirektno otpisivanje plasmana i potraživanja. Indirektno otpisivanje plasmana i potraživanja vrši se na osnovu procjene o mogućnosti njihove naplate. Opštim aktima društva nisu definisani rokovi u kojima se vrši procjena plasmana i potraživanja.

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.

2.2.4. 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.

2.2.5. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

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

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

2.2.6. **AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA** obuhvataju unaprijed plaćene odnosno fakturisane troškove i prihode tekućeg perioda koji nisu mogli biti fakturirani a za koje su nastali troškovi u tekućem periodu.

2.3. PROCJENJIVANJE PASIVE

2.3.1. **KAPITAL OBUHVATA:** osnovni kapital, emisionu premiju, rezervni kapital (zakonske i statutarne rezerve), revalorizacione rezerve i neraspoređeni neto dobitak ranijih ili tekuće godine.

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

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

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

2.3.2. *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.

2.3.3. *DUGOROČNA REZERVISANJA* predstavljaju obaveze za pokriće troškova i rizika proisteklih iz prethodnog poslovanja koji će se pojaviti u narednim godinama a odnose se na:

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

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

2.3.4. *PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA* obuhvataju:

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

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

2.3.5. *OBAVEZE ZA POREZ NA DODATU VRIJEDNOST*

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

2.4. POSLOVNI PRIHODI I RASHODI

2.4.1. *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.

2.4.2. 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.

2.5. FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI

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

2.5.2. 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.

2.6. OSTALI PRIHODI I RASHODI

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

2.6.2. 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.

2.7. PRIHODI I RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI STALNE IMOVINE

2.7.1. Prihode od usklađivanja vrijednosti stalne imovine čine: prihodi od revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava i prihodi po osnovu poništavanja imparitetnih gubitaka.

2.7.2. Rashode po osnovu usklađivanja vrijednosti stalne imovine čine: rashodi po osnovu revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava i rashodi po osnovu priznavanja imparitetnih gubitaka.

2.8. POREZ NA DOBITAK

Porez na dobitak obračunava se u skladu sa Zakonom o porezu na dobit (»Službeni glasnik RS« br.91/06). Poreska osnovica utvrđuje se poreskim bilansom i poreskom prijavom a poreska stopa je 10%. Poreski propisi Republike Srpske ne omogućuju da se poreski gubici iz tekuće godine mogu knjižiti kao osnov za povraćaj plaćenog poreza u prethodnoj godini. Međutim, gubici iz tekuće godine mogu se preneti na račun dobitaka iz budućih perioda, ali ne duže od pet godina.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

3. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

Opis	u-KM			
	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Ukupno
Nabavna vrijednost				
Stanje na početku godine	415.567	2.818.053	872.963	4.106.583
Povećanje	0	0	1.999	1.999
Nove nabavke			1.999	1.999
Procjena i revalorizacija			0	0
Smanjenje:	0	0	0	0
Rashod, prodaja idr.				0
Stanje na kraju godine	415.567	2.818.053	874.962	4.108.582
Kumul. ispravka vrij.				
Stanje na početku godine	0	1.959.554	872.963	2.832.517
Povećanje:	0	132.638	0	132.638
Amortizacija		132.638		132.638
Procjena			0	0
Smanjenja:	0	0	0	0
Kumulirana ispravka u otuđenju				0
Stanje na kraju godine	0	2.092.192	872.963	2.965.155
Neto sad.. vrije31.12.2008.	415.567	858.499	0	1.274.066
Neto sad. vrije31.12.2009.	415.567	725.861	1.999	1.143.427

Knjigovodstvena vrijednost zemljišta u odnosu na predhodnu godinu nije mijenjana. Obračunata amortizacija građevinskih objekata je umanjila vrijednost građevinskih objekata u odnosu na prošlu godinu za 132.638 KM i prikazuje ukupno obračunatu amortizaciju za 2009.godinu i evidentirana je na kontu 540 Troškovi Amortizacije u navedenom iznosu.

Nabavke opreme u 2009. godini su vršene i to: nabavka fiskalnog uređaja na iznos od 1707,50 KM i nabavka reparirane radne stanice na iznos od 290,60 KM.

U listi osnovnih sredstava u kojoj su popisani zemljište, građevinski objekti i oprema iskazne su količina i revalorizovana nabavna vrijednost za svako osnovno sredstvo.

Društvo nije obračunalo amortizaciju na novonabavljenu opremu, registar kasa. Vrijednost opreme koja je u potpunosti otpisana iznosi 872.963,00 KM

4. ZALIHE

Opis	u-KM	
	Iznos na dan 31.12.209.g.	Iznos na dan 31.12.208.g.
1 Zalihe materijala		
2 Zalihe nedovršene proizvodnje i poluproizvoda		
3 Zalihe gotovih proizvoda		
4 Zalihe robe	1.545	773
5 Zalihe bruto - ukupno	1.545	773
6 Ispravka vrijednosti zaliha	772	
I Zalihe neto	773	773

Vrijednost ukupnih zaliha iskazana u bilansu stanja identična je vrijednosti iskazanoj u računovodstvenoj evidenciji. Iz predočene dokumentacije nismo se mogli uvjeriti da je popis izvršila popisana komisija.

5. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA, KRATKOROČNI PLASMANI

Opis	u-KM	
	Kupci u zemlji	Druga kratkoročna potraživanja
Bruto stanje na početku godine	27.216	8.049
Bruto stanje na kraju godine	91.716	8.024
Ispravka vrijednosti na početku godine		
Ispravka vrijednosti na kraju godine		
NETO STANJE		
31.12.2008	27.216	8.049
31.12.2009.	91.716	8.024

Testiranjem kupaca izvršili smo uvidom u knjigu izlaznih faktura, računovodstvenu evidenciju, odgovarajući broj izlaznih faktura sa kompletnom dokumentacijom izabranih slučajnim uzorkom, te uvidom u IOS-e. Testiranjem smo se uvjerali da nema značajnih neusaglašenosti potraživanja iskazanih u analitičkoj evidenciji Društva.

Druga potraživanja u iznosu od 8.024 KM odnose se na potraživanja iz predhodnih godina.

Starosna struktura potraživanja

Starost potraživanja u danima	u-KM				
	do 30 dana	30- 60dana	preko 60 dana	preko godinu dana	Ukupno
Potraživanje od prodaje - bruto	11.700	11.700	68.316		91.716
Ispravka vrijednosti					
Potraživanja od prodaje - neto	11.700	11.700	68.316	0	91.716
Druga potraživanja - bruto				8.024	8.024
Ispravka vrijednosti					0
Druga potraživanja - neto	0	0	0	8.024	8.024

Društvo po osnovu drugih potraživanja na odgovarajućoj bilansnoj poziciji ima iskazan iznos od 8.024 KM i isti je u obavezi ispraviti na teret troškova pošto se radi o potraživanju od fizičkih lica iz predhodnih godina.

6. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

O p i s	u-KM	
	31.12.2009.g.	31.12.2008.g.
1.Gotovinski ekvivalenti - hartije od vrijednosti		
2.Poslovni računi - domaća valuta	6.133	3.892
3.Poslovni računi - strana valuta		
4.Blagajna domaća valuta		
5.Blagajna strana valuta		
Ukupno	6.133	3.892

Društvo svoje finansijsko poslovanje obavlja preko poslovne banke Nove Banjaličke, Filijala Zvornik i stanje po izvodu se slaže sa stanjem iskazanim na odgovarajućem kontu knjigovodstvene evidencije i ono iznosi 6.133 KM. Gotovinskih plaćanja i naplata nije bilo.

7. STRUKTURA KAPITALA

	u-KM	
	31.decembar 2009.g.	31.decembar 2008.g.
1 Osnovni kapital	2.287.430	2.287.430
2 Osali osnovni kapital		
3 Upisani neuplaćeni kapital		
I Osnovni i ostali kapital (1+2-3)	2.287.430	2.287.430
1 Emisiona premija		
2 Zakonske rezerve		
3 Statutarne rezerve		
4 Revalorizacione rezerve	80.060	80.060
II Rezerve (1+2+3+4)	80.060	80.060
III Nerealizovani dobiti po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju		
IV Nerealizovani gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju		
1 Neraspoređeni dobitak ranijih godina	53.876	49.187
2 Neraspoređeni dobitak tekuće godine	9.897	4.690
3 Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima		
4 Neto prihod od samostalne djelatnosti		
V Neraspoređeni dobitak (1 do 4)	63.773	53.877
1 Gubitak ranijih godina	1.310.832	1.310.832
2 Gubitak tekuće godine		
VI Gubitak do visine kapitala (1 do 2)	1.310.832	1.310.832
KAPITAL (I + II + III - IV + V - VI)	1.120.431	1.110.535

Iznosi iskazani na ovim bilansnim pozicijama indentični su iznosima na odgovarajućim analitičkim kontima u računovodstvenoj evidenciji Društva. Osnovni kapital je usklađen sa kapitalom navedenim u Prilogu 1 Rješenja o upisu Društva u sudski registar.

Ukupne rezerve odnose se na revalorizacione rezerve u iznose 80.060.KM. Osnovni kapital je uvećan za revalorizacionu rezervu i Neraspoređeni dobitak a umanjen je za gubitak do vidine kapitala tako da kapital iznosi 1.120.431 KM

8. STRUKTURA AKCIJAKOG

	u-KM	
	31.decembar 2009.	31.decembar 2008.
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 prioritetnih akcija		
b) Nominalna vrijednost prioritetnih akcija - ukupno		
3 SVEGA - nominalna vrijedn. akcija (1 + 2)	2.287.430	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.

Ukupan kapital Društva iznosi: 2.287.430 KM, i podjeljen je na 2.287.430 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 strannnee ovlaštenog Notara.

Osnovni kapital iskazan u knjigovodstvu na kontu 302 odgovara kapitalu iskazanom u Prilogu uz rješenje br.1 Oznake i broj rešenja U:274/01. Od 6.09.2001.godine.

9. OBAVEZE IZ POSLOVANJA I DRUGE OBAVEZE

	u-KM	
	31.decembar 2009.g.	31.decembar 2008.g.
1 Primljeni avansi, depoziti i kaucije		
3 Dobavljači u zemlji	49.575	121.778
I Obaveze iz poslovanja - ukuono (1 do 8)	49.575	121.778
1 Obaveze za neto zarade i naknade zarada	76.142	76.142
III Obaveze za zarade i naknade zarada -ukupno- (1 do 3)	76.142	76.142
1 Obaveze za poreze na zarade i naknade zarada		
IV Obaveze za poreze doprinose -ukupno-(1 do 6)	0	
4 Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine	3.954	5.542
VII Obav. za ostale poreze, doprin. i druge dažb. - ukupno	3.954	5.542
Obav. prema doba. i druge obav. - ukupno (IdoIX)	129.671	203.462

Iznos iskazan na poziciji dobavljača je 49.575 KM i čini 38,23% od ukupno iskazanih obaveza.

Testiranje dobavljača vršeno je uvidom u knjigu ulaznih faktura, računovodstvenu evidenciju, odgovarajući broj faktura sa kompletnom dokumentacijom izabranih slučajnim uzorkom, te uvidom u IOS-e. Testiranjem smo se uvjerali da nema značajnijih neusaglašenosti iskazanih u analitičkoj računovodstvenoj evidenciji Preduzeća.

Obaveze za neto zarade i doprinose odnose se na ukalkulisane a ne isplaćene plate u 2009.godini i predhodnim godinama.

10. OSTALI POSLOVNI PRIHODI

	u KM	
	31.decembar 2009.	31.decembar 2008.
1 Prihodi od operativnog zakupa objekata	183.655	161.547

Društvo je zaključilo pod brojem 4765 dana 08.09.2004.odine Ugovor o zakupu sa Akcionarskim društvom „Boksit“ Milići, a predmet ugovora o zakupu su zemljište, objekti i oprema „Farme koka nosilja“ na period od 5.godina. Članom 7 Ugovora o zakupu predviđeno je da će zakupac na ime zakupnine Zakupodavcu platiti 200.000 KM odmah po potpisivanju ugovora a dalje po 13.333,00 KM mjesečno do isteka roka zakupa, a na osnovu ispostavljenih mjesečnih faktura. Na Ugovor o zakupu broj I-A-01-4765 od 08.09.2004.godine sačinjen je ANEKS br.1 dana 10.01.2006.godine kojim je povećana mjesečna rata za 7% i iznosi 14.180,40 KM. Na osnovni ugovor zaključen je Aneks br.3. dana 29.09.2008.godine kojim je članom jedan povećana mjesečna rata na iznos od 20.462 KM.

Društvo dana 15.09.2009.godine zaključuje novi Ugovor o zakupu sa AD „BOKSIT“ Milići a predmet ugovora je objekti, zemljište i inventar a prema Specifikaciji br1 koja je sastavni dio Ugovora. Cijena mjesečnog zakupa ugovorena je u iznosu od 10.000 KM mjesečno a ugovor je zaključen na period od 5.godina.

Od ukupno ostvarenog prihoda za 2009.godinu u iznosu od 183.686 KM na Prihod po osnovu operativnog zakupa objekata odnosi se 99,98%.

11. FINANSIJSKI PRIHODI

	u-KM	
	31.decembar 2009.	31.decembar 2008.
1 Prihodi od kamata	31	23

Na ovoj bilansnoj poziciji iskazan je prihodi od kamata u iznosu od 31 KM.

12. POSLOVNI RASHODI

	u-KM	
	31.decembar 2009	31.decembar 2008
1. Troškovi bruto zarada i naknada zarada	32.937	31.102

2. Troškovi proizvodnih usluga	1.665	1.253
3. Troškovi amortizacije	132.638	57.812
4. Nematerijalni troškovi	4.333	5.067
5. Troškovi poreza	624	645
Ukupno	<u>172.197</u>	<u>95.879</u>

Učešće troškova amortizacije u ukupnim poslovnim rashodima je 77,03 % a učešće troškova bruto zarada i naknada zarada je 19,12%.

Nematerijalni troškovi odnose se na ostale neproizvodne usluge u iznosu od 3.340 KM, troškove platnog prometa u iznosu 274 KM. i takse u iznosu od 711 KM.

13. TROŠKOVI MATERIJALA

	u KM	
	31.decembar 2009.	31.decembar 2008.
1 Nabavka materijala		
2 Troškovi materijala za izradu	1.592	1.299
3 Troškovi režijskog materijala		
4 Troškovi goriva i energije		
Troškovi materijala (1 do 4)	<u>1.592</u>	<u>1.299</u>

Na ovoj bilansnoj poziciji »Troškovi materijala« iskazani iznos predstavlja troškove po osnovu nafte i naftinih derivata i u odnosu na predhodnu godinu povećani su za 22,55%.

14. POVEZANA LICA

	u-KM		
Povezana lica - kupci	Dugovni promet 01.01.-31.12.2009.	Potražni promet 01.01.-31.12.2009.	Saldo
AD BOKSIT Milići	245.369	153.650	91.719
			0
			0

Povezana lica - dobavljači	Dugovni promet 01.01.-31.12.2009.	Potražni promet 01.01.-31.12.2009.	Saldo
AD BOKSIT Milići		29.560	-29.560
DOO MILEKS Milići	73.000	95.153	-22.153
			0

Iskazana stanja na pojedinim knjigovodstvenim računima su evidentirana na osnovu vjerodostojne dokumentacije i ista su usaglašena sa 31.12.2009.godine.

15. POTENCIJALNA SREDSTVA I OBAVEZE

U razgovoru sa direktorom Društva dobili smo uvjerenja da sa 31.12.2009.godine nije postojao ni jedan pokrnut sudski postupak protiv Društva niti je isto podnijelo tužbu proti poslovnih partnera sa kojima ima poslovne transakcije.

Saglasno tome, u ovim finansijskim izvještajima nije izvršeno rezervisanje za potencijalne gubitke po ovom osnovu.

16. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA

U postupku revizije Finansijskih izvještaja za 2009.godinu obavljene u martu 2012.godin nismo došli do saznanja o nastanku naknadnih događaja koji bi mogli uticati na objelodanjivanje u finansijskim izvještajima koji su predmet revizije.

Banja Luka 28.03.2012.g.

Ovlašteni revizor
Balotić Mile