



MLJEKARA A.D.
NOTE UZ
Godišnji finansijski izvještaji
31. decembar 2012.

Mljekara" AD

Godišnji finansijski izvještaji za 2012.godinu

Sadržaj	Strana
Izjava o odgovornosti Direktora	3
Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti	4
Izvještaj o finansijskoj poziciji	5
Izvještaj o promjenama u kapitalu	6
Izvještaj o gotovinskim tokovima	7
Napomene uz finansijske izvještaje	8 – 21

Mljekara" AD

Godišnji finansijski izvještaji za 2012.godinu

Izjava o odgovornosti Direktora

Direktor predstavlja godišnji izvještaj zajedno s revidiranim finansijskim izvještajima za godinu koja je završila 31. decembra 2012.

Odgovornost direktora

Direktor je dužan sastaviti finansijske izvještaje za svaku finansijsku godinu, koji će dati istinit i fer prikaz finansijskog položaja Ustanove, rezultata poslovanja, te novčanih tokova za tu godinu u skladu sa važećim računovodstvenim standardima, te je odgovoran za vođenje prikladnih računovodstvenih evidencija koje će omogućiti u bilo koje vrijeme sastavljanje ovakvih finansijskih izvještaja. Direktor ima opštu odgovornost za preduzimanje raspoloživih mjera za očuvanje imovine Društva, kao i sprečavanje i otkrivanje prevara i drugih nepravilnosti.

Direktor je odgovoran za odabir takvih računovodstvenih politika koje će biti u skladu s važećim računovodstvenim standardima, te da ih dosljedno primjenjuje; da donosi razumne i razborite odluke i procjene; da pripremi finansijske izvještaje na principu neograničenosti vremena poslovanja, osim ako je pretpostavka da će Društva nastaviti s poslovanjem neprikladna.

Finansijski izvještaji su odobreni od strane Direktora, te ih, potvrđujući ovo, potpisuje:

Direktor:


Dipl.ing poljo.Nebojša Ristić



MLJEKARA" AD

Godišnji finansijski izvještaji za 2012.godinu

BILANS USPJEHA ((Izveštaj o ukupnom rezultatu u periodu)

	Napomena	U KM	
		2012.	2011.
Poslovni prihodi	11	171.054	360.522
Ostali prihodi	12-dio	33.972	430.650
Ukupni prihodi	11,12-dio	205.026	791.172
Troškovi materijala		(56.796)	(137.206)
Troškovi zaposlenih	15-dio	(85.951)	(122.041)
Ostali lični rashodi		(18.212)	(183.668)
Troškovi proizvodnih usluga		(22.943)	(39.478)
Troškovi amortizacije		(1.014.207)	(778.513)
Nematerijalni troškovi		(113.087)	(152.919)
Ukupni poslovni rashodi	13	(1.311.196)	(1.413.825)
Ostali rashodi	14	(11.219)	(77.395)
Ukupno rashodi	13,14	(1.322.415)	(1.491.220)
Dobit/gubitak iz poslovanja		(1.117.389)	(700.131)
Finansijski prihodi	15		1.806
Finansijski rashodi	15	(672.274)	(562.960)
Neto finansijski rashodi	15	(672.274)	(561.154)
Dobit/(gubitak) prije oporezivanja		(1.789.663)	(1.261.202)
Porez na dobit			
Dobit/(gubitak) za godinu		(1.789.663)	(1.261.202)
Ostala sveobuhvatna dobit/gubitak			
Ukupno sveobuhvatna dobit/(gubitak)		(1.789.663)	(1.261.202)

Mljekara" AD

Godišnji finansijski izvještaji za 2012.godinu

BILANS STANJA (Izveštaj o finansijskom položaju)			
	<i>Napomena</i>		U KM
		2011.	2010.
IMOVINA			
Nematerijalna imovina	1	2.821	3.412
Nekretnine, postrojenja i oprema	1	16.516.218	17.569.187
Dugoročni finansijski plasmani	1	9.779.150	9.779.150
Ukupno dugoročna imovina	1	26.298.189	27.351.749
Zalihe	3	17.116	21.525
Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja	4	11.224	123.610
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	5	1.160	917
Ukupno tekuća imovina		29.500	146.052
Gubitak iznad kapitala		9.026.156	7.236.492
Ukupno imovina		35.353.845	34.734.293
KAPITAL I OBAVEZE			
Kapital			
Osnovni kapital	6	13.055.267	13.055.267
Statutarne rezerve	6	1.807.131	1.807.131
Zadržana dobit/(gubitak) ranijih godina		(14.862.398)	(14.862.398)
Ukupno kapital			
Obaveze			
Dugoročne obaveze			
Dugoročna rezervisanja	8	71.592	76.173
Obaveze koje se mogu konvertovati u kapitala	7	14.792.992	14.792.992
Ukupno dugoročne obaveze		14.864.584	14.869.165
Kratkoročne obaveze			
Obaveze po kratkoročnim kreditima	10	8.286.292	8.263.234
Dobavljači i ostale obaveze	9	11.902.969	11.301.894
Primljeni avansi	9	300.000	300.000
Kratkoročne fin. Obaveze -lizing			0
Obaveze za porez na dobit			
Ukupno kratkoročne obaveze		20.489.261	19.865.211
Ukupno obaveze		35.353.845	34.734.293
Ukupno kapital i obaveze		35.353.845	34.734.293

MLjekara" AD

Godišnji finansijski izvještaji za 2012.godinu

Izvještaj o promjenama na kapitalu

	Upisani kapital	Zadržana dobit (gubitak)	Ukupno
	KM	KM	KM
Na dan 1. januara 2011.			
Dobitak/ (gubitak) za godinu	13.055.267	(1.261.202)	11.794.065
Gubici ranijih godina		(20.837.688)	(20.837.688)
Statutarne rezerve		1.807.131	1.807.131
Na dan 31. decembra 2011.	13.055.267	(20.291.759)	(7.236.492)
Na dan 1. januara 2012.			
Dobitak/ (gubitak) za godinu		(1.789.663)	(1.789.663)
Ukupno svebuhvatna dobit		(1.789.663)	(1.789.663)
Na dan 31. decembra 2012.	13.055.267	(22.081.423)	(9.026.156)

MLJEKARA" AD

Godišnji finansijski izvještaji za 2012.godinu

BILANS TOKOVA GOTOVINE

	Napomena	2012.	U KM 2011.
Novčani tok od poslovnih aktivnosti			
Neto dobit/(gubitak) prije oporezivanja		(1.789.663)	(1.261.202)
Usklađivanja za:			
Trošak amortizacije		1.014.207	778.513
Neto rashodi kamata	15	672.274	561.154
Prihodi od dotacija, donacija		(489)	(100.000)
Potraživanja od kupaca		111.358	25.936
Zaliha		4.409	64.315
Obaveza prema dobavljačima i ostalih obaveza		(35.447)	45.226
Neto novac od poslovnih aktivnosti		(23.351)	113.942
Ulagačke aktivnosti			
Nabavka postrojenja i opreme	1	536	91.514
Nabavka nematerijalne imovine	1		3.584
Prihodi od kamata			
Neto novac od ulagačkih aktivnosti		536	95.098
Finansijske aktivnosti			
Primljeni krediti		194.397	3.767.511
Plaćeni krediti		(171.339)	(3.947.044)
Prilivi u novcu po osnovu povećanja			(30.070)
Plaćene kamate			(6.161)
Otplata			
Neto novac od finansijskih aktivnosti		23.058	(215.764)
Neto povećanje novca i ekvivalenata		243	(6.724)
Novac i ekvivalenti novca na početku	5	917	7.641
Novac i ekvivalenti novca na kraju godine	5	1.160	917

Mljekara" AD

Godišnji finansijski izvještaji za 2012.godinu

Napomene uz finansijski izvještaj

1.Osnivanje i djelatnost Društva

Akcionarsko društvo "Mljekara" ad (u daljem tekstu "Društvo") prvobitno je osnovano 1956. godine kao "Gradska Mljekara" Banja Luka i pod tim nazivom je poslovala do ulaska u sastav Poljoprivrednog kombinata "Mladen Stojanović" Gradiška.

Od 1966. godine posluje kao Radna jedinica Kombinata "Mladen Stojanović" Gradiška.

Od 1973. godine posluje pod nazivom Radna jedinica "Mljekara" u sastavu PIK Mladen Stojanović Bosanska Gradiška do 1. januara 1974. godine kada se formira AIPK "Bosanska Krajina" OOUR "Mljekara" Banja Luka.

U 1992. godini Društvo se transformiše u Mešovito preduzeće "Mljekara" Banja Luka d.d., zatim u 1997. Godini postaje Osnovno državno preduzeće "Mljekarska industrija" Banja Luka.

Od 17. marta 1999. godine Društvo se ponovo registruje kao Mešovito preduzeće "Mljekarska industrija" Banja Luka.

Rešenjem Osnovnog suda u Banja Luci broj U/I 51/03 od 11. februara 2003. godine Preduzeće se transformiše u Društvo za proizvodnju mlečnih proizvoda "Mljekarska industrija" a.d. Banja Luka.

Rešenjem Osnovnog suda u Banja Luci broj U/I 2823/03 od 24. oktobra 2003. godine Društvo mijenja naziv u Društvo za proizvodnju mliječnih proizvoda "Mljekara" a.d. Banja Luka.

Rešenjem Osnovnog suda u Banja Luci broj 057-0-Reg-11 - 03461 od 03. aprila 2012. godine Društvo mijenja naziv u Društvo za proizvodnju mliječnih proizvoda "Mljekara" a.d. sa sjedištem u Aleksandrovcu, Lijevčanski put bb, opština Laktaši.

Dana 7. decembra 2004. godine sklopljen je Ugovor o kupovini i prodaji državnog kapitala između Agencije za privatizaciju i Mlekare a.d. Subotica. Prodaja državnog kapitala je registrovana 21. februara 2005. godine Odlukom Prvostepenog Suda u Banja Luci broj U/I 129/05.

Matični broj Društva je 01041894. Sjedište Društva je u Aleksandrovcu, Laktašima, Ulica Lijevčanski put bb.

1 januara 2007 Društvo je postalo vlasnik 66.71% preduzeća Mlijekoprodukt d.o.o., Kozarska Dubica. Krajem 2012. godine izvršena je dokapitalizacija. Osnovni kapital Mlijekoprodukt doo se povećao a sredstva za povećanje obezbjedio je većinski vlasnik Imlek ad. Samim tim došlo je do smanjena udjela Mlekare ad u Mlijekoprodukt doo. Rješenjem Okružnog privrednog suda u Banja Luci broj 057-0-Reg-13-000053 od 21.02.2013.godine upisan je udio Mlekare ad koji po novom rješenju iznosi 24.809%.

Osnovna djelatnost Društva je proizvodnja mlijeka, mliječnih proizvoda i sira.

Mljekara" AD

Godišnji finansijski izvještaji za 2012. godinu

Na dan 31. decembra 2012. godine Društvo je imalo 2 zaposlena radnika (31. decembra 2011. - 1 zaposlen).

2. Osnove za sastavljanje i prikazivanje finansijskih izvještaja

a) Izjava o usklađenosti

Finansijski izvještaji sastavljeni su u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske ("RS"), (Službeni glasnik RS, 36/09), računovodstvenim standardima koji se primjenjuju u RS, a koji su objavljeni od strane Saveza računovođa i revizora RS.

Na osnovu odrednica Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske sva pravna lica sa sjedištem u Republici Srpskoj su u obavezi da u potpunosti primjenjuju Međunarodne računovodstvene standarde (MRS), odnosno Međunarodne standarde finansijskog izvještavanja (MSFI), Kodeks etike za profesionalne računovođe i prateća uputstva, objašnjenja i smjernice koje donosi Međunarodna federacija računovođa (IFAC).

Finansijski izvještaji Preduzeća su prikazani u formatu propisanom Pravilnikom o primjeni kontnog okvira za preduzeća i zadruge, druga pravna lica i preduzetnike koji vode dvojno knjigovodstvo i Pravilnikom o obrascima bilansa stanja i bilansa uspjeha za preduzeća i zadruge, druga pravna lica i preduzetnike koji vode dvojno knjigovodstvo.

b) Funkcionalna valuta i valuta prezentovanja

Finansijski izvještaji su izraženi u valuti Bosne i Hercegovine, Konvertibilna marka (KM), koja predstavlja funkcionalnu valutu.

c) Upotreba procjena i prosudbi

Prezentacija finansijskih izvještaja zahtijeva od rukovodstva korišćenje najboljih mogućih procjena i razumnih pretpostavki, koje imaju efekta na prezentovane vrijednosti sredstava i obaveza i objelodanjivanje potencijalnih potraživanja i obaveza na dan sastavljanja finansijskih izvještaja, kao i prihoda i rashoda u toku izvještajnog perioda. Ove procjene i pretpostavke su zasnovane na informacijama raspoloživim na dan sastavljanja finansijskih izvještaja, a budući stvarni rezultati mogu da se razlikuju od procijenjenih iznosa.

3. Osnovne računovodstvene politike

Računovodstvene politike navedene ispod su primjenjivane dosljedno u svim periodima koji su prezentovani u ovim finansijskim izvještajima.

“Mljekara” AD

Godišnji finansijski izvještaji za 2012. godinu

(a) Going concern

Finansijski izvještaji su pripremljeni u skladu sa going concern konceptom, koji podrazumeva da će Društvo nastaviti svoje poslovanje na neodređen period u predvidivoj budućnosti.

Uprava potvrđuje da, na datum odobrenja ovih finansijskih izvještaja, ne može biti sigurna da će nastaviti aktivnosti proizvodnje u doglednom vremenu. Društvo nema operativnih prihoda, a nastali neto gubitak iznosi KM 1.789.663 KM za godinu koja je završila 31. decembrom 2012. Na dan 31. decembra 2012 Društvo ima gubitak iznad kapital u iznosu od 9.026.156 KM a kratkoročne obveze su veće od kratkoročne imovine za 20.459.761 KM. Stoga Društvo smatra da prethodno navedeno predstavlja materijalnu nesigurnost koja bi mogla dovesti u značajnu sumnju na sposobnost Društva da nastavi trajno poslovati, i stoga da može realizovati svoju imovinu i obveze u normalnom toku poslovanja.

Uprava očekuje da će sadašnji i budući vlasnici grupe čiji član je i Mljekara ad BL podržavati Društvo finansijski i operativno, a na temelju toga, Uprava vjeruje, da je razumna i prikladna priprema finansijskih izvještaja u skladu sa načelom o stalnosti poslovanja. Finansijski izvještaji ne uključuju korekcije koje bi rezultirale da primijenjen princip stalnosti poslovanja nije prikladan.

(b) Realizacija

Realizacija proizvoda i usluga priznata je u momentu kad su proizvodi ili usluge isporučeni tj. izvršeni i kad je vlasništvo preneto na kupca.

Finansijski prihodi uključuju prihode od kamata od uložених sredstava (uključujući i finansijska sredstava spremna za prodaju) i pozitivne promjene u fer vrijednosti finansijskih instrumenata prema fer vrijednosti u bilansu uspjeha. Prihod od kamata priznaju se kada se akumuliraju u bilansu uspjeha, i obračunavaju se koristeći metod efektivne kamatne stope.

Prihodi od operativnog zakupa su priznata u bilansu uspjeha kroz vijek trajanja zakupa.

(c) Poslovni rashodi

Poslovni rashodi predstavljaju sve troškove direktnog materijala i troškove nastale u odnosu na realizaciju.

(d) Neto finansijski rashodi

Neto finansijski rashodi se sastoje od kamata na kredite obračunatih po metodi efektivne kamatne stope, kamatnih potraživanja od plasiranih sredstava, prihoda od dividende, negativnih i pozitivnih kursnih razlika.

Komponenta kamatnog rashoda u ratama finansijskog lizinga priznata je u bilansu uspjeha na osnovu obračuna efektivne kamatne stope.

“Mljekara” AD

Godišnji finansijski izvještaji za 2012. godinu

(e) Porez na dobit

Porez na dobitak predstavlja iznos koji se obračunava i plaća u skladu sa poreskim propisima Republike Srpske. Konačan porez na dobitak se plaća po zvaničnoj stopi poreza na dobitak u visini od 10% od iznosa dobitka utvrđenog poreskim bilansom. Oporezivi dobitak prikazan u poreskom bilansu uključuje dobitak prikazan u zvaničnom bilansu uspjeha korigovan za stalne i privremene razlike (oporezive i odbitne) definisane poreskim propisima Republike Srpske.

Odredbe za tekući porez na dobit se zasnivaju na dobitku tekuće godine i obračunavaju se u skladu sa zakonima i propisima.

Odloženi porez na dobit se obezbjeđuje korištenjem metode obaveze i nastaje iz privremenih razlika između poreske osnove sredstava i obaveza i njihovih odgovarajućih knjigovodstvenih iznosa iz bilansa stanja.

Odložena poreska sredstva se priznaju kada postoji mogućnost da će postojati oporeziva dobit na teret koje će se odbijati odložena poreska sredstva.

(f) Prezentacija bilansa uspeha

Bilans uspjeha je predstavljen u formi koja je bazirana na metodi obračuna troškova. Troškovi su zbirno prikazani u bilansu uspjeha po prirodi troška (npr. amortizacija, nabavka materijala, troškovi transporta, doprinosi za zaposlene i troškovi reklame), i nisu raspodijeljeni po različitim funkcijama u okviru entiteta. Zbog toga, promene vrijednosti zaliha gotovih proizvoda i nedovršene proizvodnje se prikazuju kao komponente bilansa uspjeha.

(g) Nematerijalna sredstva

Nekretnine, postrojenja i oprema prikazani su po istorijskom trošku umanjenom za akumuliranu amortizaciju i umanjenje vrijednosti sredstava.

Trošak uključuje izdatke koji se mogu direktno pripisati sticanju sredstva. Troškovi pozajmljivanja koji nisu direktno vezani za nabavku, izgradnju ili proizvodnju kvalificiranog sredstva priznaju se u bilansu uspjeha koristeći metodu efektivne kamatne stope.

(h) Naknadni troškovi

Naknadni troškovi kapitalizovanih nematerijalnih sredstava se kapitalizuju jedino kada podižu buduću ekonomsku korist od datog sredstva kome su pripisani. Svi ostali troškovi se knjiže kao troškovi po nastanku.

(h) Amortizacija

Amortizacija se priznaje u bilansu uspjeha primjenom linearne metode otpisa tokom procijenjenog korisnog vijeka trajanja imovine.

Mljekara" AD

Godišnji finansijski izvještaji za 2012.godinu

3 Značajne računovodstvene politike (nastavak)

Nekretnine, postrojenja i oprema

(i) Sopstvena sredstva

Stavke na poziciji nepokretnosti, postrojenja i oprema su evidentirana po nabavnoj ceni ili vjerovatnoj vrijednosti umanjenoj za akumuliranu amortizaciju (vidi dole) i gubitke zbog obezvređenja. Cijena sredstava koje je Društvo samo izgradilo uključuje cijenu direktnih materijala, direktne radne snage i odgovarajući procenat opštih troškova proizvodnje.

U slučaju da se stavka na poziciji nepokretnosti, postrojenja i oprema sastoji od značajnijih komponenti koje imaju različiti vijek upotrebe, onda se takve komponente evidentiraju kao odvojene stavke nepokretnosti, postrojenja i opreme.

(ii) Sredstva uzeta u zakup

Zakup u kome Preduzeće preuzima na sebe sve rizike i koristi od vlasništva se klasifikuje kao finansijski lizing. Postrojenja i oprema kupljeni putem finansijskog lizinga iskazani su po fer vrijednosti ili sadašnjoj vrijednosti minimalnih rata za lizing na početku lizing perioda, u zavisnosti koja je niža, umanjena za akumuliranu amortizaciju i gubitke zbog obezvređenja.

(iii) Naknadni troškovi

Troškovi zamjene sastavnih dijelova nepokretnosti, postrojenja i oprema prikazuju se odvojeno, kao i značajni troškovi održavanja i remonta, i kapitalizuju se. Ostali naknadni troškovi se kapitalizuju samo ukoliko se očekuje rast buduće ekonomske koristi od nepokretnosti, postrojenja i opreme. Svi drugi troškovi se prikazuju u bilansu uspjeha po njihovom nastanku.

(iv) Amortizacija

Amortizacija se prikazuje u bilansu uspjeha primjenom linearne metode. Zemljište se ne amortizuje. Korišćene stope amortizacije i procijenjeni vijekovi trajanja su sledeći:

Opis	Stopa amortizacije %	Procenjeni vek trajanja u godinama
Građevinski objekti	2,5	40
Postrojenja i oprema	12,5 – 14	7 – 8
Kamioni	14,3	7
Nameštaj	12,5	8
Kompjuteri	20	5

(j) Potraživanja od kupaca i obaveze prema dobavljačima

Tekuća vrijednost potraživanja od kupaca i obaveza prema dobavljačima je približno jednaka njihovoj fer vrijednosti zbog kratkog perioda dospijeca ovih finansijskih instrumenata.

Mljekara" AD

Godišnji finansijski izvještaji za 2012. godinu

Potraživanja od kupaca se procjenjuju na svaki datum bilance i podliježu ispravci vrijednosti u skladu sa procjenom mogućnosti naplate navedenih iznosa. Svaki kupac se procjenjuje pojedinačno na osnovu ročnosti na datum dospijeca.

(k) Zalihe

Zalihe se procjenjuju po cijeni koštanja ili po neto prodajnoj vrijednosti u zavisnosti koja je niža. Cijena koštanja uključuje troškove nabavke zaliha i njihovog transporta do sadašnje lokacije.

Kod zaliha iz proizvodnje i nedovršene proizvodnje, cijena koštanja uključuje proporcionalno učešće u opštim troškovima, zasnovani na normalnim kapacitetima rada. Obračun izlaza zaliha vrši se po metodi ponderisane prosečne cijene.

Neto prodajna vrijednost predstavlja procijenjenu prodajnu cijenu umanjenu za sve procijenjene troškove izrade i ostale troškove kao što su marketing, prodaja i distribucija.

(l) Ispravka vrednosti potraživanja

Za potraživanja od kupaca i druga potraživanja se vrši korekcija u potpunosti ako nisu naplaćena u roku od 90 dana od roka naplate.

(m) Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Gotovina i gotovinski ekvivalenti se sastoje od žiro računa i depozitnih sredstava.

(n) Smanjenje vrednosti sredstva

Knjigovodstvena vrijednost sredstava Društva se razmatra na dan bilansa stanja da bi se utvrdilo da li postoji eventualno smanjenje vrijednosti. Ukoliko je to slučaj, sadašnja vrijednost sredstava Društva se procjenjuje. Gubitak na smanjenju vrijednosti sredstava se priznaje u slučajevima kada je knjigovodstvena vrijednost sredstava ili vrijednost jedinice koja stvara novac kojoj sredstva pripadaju, veća od nadoknadive vrijednosti. Gubitak na smanjenju imovine se prikazuje u bilansu uspjeha.

(o) Obaveze po kreditima

Obaveze po kreditima se priznaju po inicijalnoj vrijednosti. Nakon inicijalnog priznavanja, obaveze po kreditima se iskazuju po amortizovanoj vrijednosti.

(p) Obaveze prema dobavljačima i druge obaveze

Obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze se inicijalno priznaju po fer vrijednosti, a na kraju se procjenjuju prema otpisanoj vrijednosti na osnovu metode amortizacije.

Mljekara" AD

Godišnji finansijski izvještaji za 2012.godinu

(q) Doprinosi za zaposlene

Preduzeće, u redovnom poslovanju, vrši plaćanja Državnom budžetu u korist svojih zaposlenih. Svi zaposleni Društva su članovi Državnog penzionog fonda. Svi doprinosi koji su zakonom propisani za penziono osiguranje priznaju se kao trošak kada nastaju. Društvo nema nikakvih drugih aktivnosti ili koristi po osnovu odlaska u penziju ili nakon toga i, konsekvntno tome, nema nikakvih obaveza vezanih za penzije.

(r) Transakcije u stranoj valuti

Transakcije u stranoj valuti su iskazane u Konvertibilnim markama po srednjem kursu važećem na dan transakcije. Sva sredstva odnosno potraživanja i obaveze u stranim sredstvima plaćanja preračunavaju se u njihovu protivvrijednost u Konvertibilnim markama po srednjem kursu na dan bilansa.

Primijenjeni kursevi na dan bilansa stanja su sledeći:

	31. decembar
Strana valuta	2012.
EUR	1.95583

4. Kritične računovodstvene procene i prosuđivanja

U skladu sa prirodom poslovanja Društva, kritične računovodstvene procjene i prosuđivanja u principu se odnose na procjene i povraćaju ukupne prodaje ili druge realizacije nepokretnosti, postrojenja i opreme, zaliha i potraživanja od kupaca. Direktori Društva vjeruju da ne postoji indikacija za obezvređenjem nepokretnosti, postrojenja i opreme i da sve zalihe na stanju mogu biti prodane komitentima po iskazanoj vrijednosti. Štaviše, rukovodstvo preduzeća vjeruje da sadašnja vrijednost potraživanja od kupaca odgovara njihovoj fer vrijednosti

MLJEKARA" AD

Godišnji finansijski izvještaji za 2012.godinu

NAPOMENE

Nota br.1- Stalna imovina

Podaci o promjenama na racunima nabavne vrijednosti ,ispravke vrijednosti te knjigovodstvene vrijednosti stalnih materijalnih sredstva :

U KM			
Opis pozicije	Nabavna vrijednost	Otpisana vrijednost	Knjigovodstvena vrijednost
Pocetno stanje gradjevina 01.01.2012.	18.499.208	7.515.506	10.983.702
Amortizacija		371.252	(371.252)
Svega gradjevine 31.12.2012.	18.499.208	7.886.758	10.612.450
Pocetno stanje opreme 01.01.2012.	7.024.731	2.940.062	4.084.669
Nabavke I aktiviranje sredstava	536		536
Prodaja	140.585	100.899	39.686
Otpis	5.188	4.985	203
Amortizacija		642.364	(642.364)
Svega oprema 31.12.2012.	6.879.494	3.476.542	3.402.952
Zemljiste- Banja Luka	2.119.180		2.119.180
Zemljiste- Laktaši	381.636		381.636
Pocetno stanje- nematerijalna ulaganja 01,01,2011,	9.445	6.033	3.412
Amortizacija		591	(591)
Svega nematerijalna ulaganja 31.12.2012.	9.445	6.624	2.821
Dugoročna ulaganja u istraživanje i razvoj	5.342.608	5.342.608	0
Ukupna stalna imovina 31.12.2012.	33.231.571	16.712.532	16.519.039

Nota br.2 - Dugoročni finansijski plasmani

U BAM		U KM
	2012	2011
Dugorocno udružena sredstva	9.779.150	9.779.150
Stanje na dan 31. decembra	9.779.150	9.779.150

Dugoročni plasman u iznosu od BAM 9.779.150 se odnosi na uplatu sredstava radi sticanja vlasništva nad dijelom akcija preduzeća "Mlijekoprodukt" d.o.o. Kozarska Dubica.

“Mlekara” AD

Godišnji finansijski izvještaji za 2012.godinu

Nota br.3 - Zalihe

O P I S	2012	2011
Materijal	17.116	21.525
Stanje na dan 31. decembar	17.116	21.525

Nota br.4 - Potraživanja od kupaca i ostala potraživanje

Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja se odnose na:

O P I S	2012	2011
Kupci I druga potraživanja	159.007	262.237
Ispravka vrijednosti kupaca I drugih potraživanja	(147.783)	(138.627)
Stanje na dan 31.decembar	11.224	123.610

Nota br.5 - Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Gotovina i gotovinski ekvivalenti se odnose na:

	2012	2011
		U KM
Novac na žiro-računima	1.025	598
Novac u blagajni	35	229
Devizni račun	100	90
Svega gotovina 31.decembar	1.160	917

Nota br.6 – Kapital

Struktura kapitala je:

O P I S	2012	2011
Osnovni kapital	13,055,267	13,055,267
Statutarne rezerve	1,807,131	1,807,131
Gubici ranijih godina	(22.098.891)	(20.837.688)
Gubitak tekuće godine	(1.789.663)	(1.261.202)
Stanje na dan 31.decembar	(9.026.156)	(7.236.492)

Ugovorom o prodaji državnog kapitala Mlekara a.d. od 07.12.2004. I njegovim Aneksom od 18.01.2005.godine između Direkcije za privatizaciju kao Zakonom ovlaštenog prodavca I pobjednika tendera AD "Mlekara"Subotica prodan je po ponuđenoj cijeni preostali Državni kapital u Preduzeću u visini od 65,75% ukupnog osnovnog kapitala Preduzeća koji čini 7.201.759 KM. Odlukom Vlade Republike Srpske od 14.decembra 2006 dio obaveza za poreze i doprinose bile su predmet konverzije u kapital. Ova konverzija je registrovana u Regionalnom sudu u Banjaluci 7.februara 2007.godine u iznosu od 2.103.419 KM. Navedenom konverzijom Vlada je

„Mlekara” AD

Godišnji finansijski izvještaji za 2012. godinu

postala vlasnik akcija u iznosu od 1.088.784.00 KM ili 8.34%, Fond zdravstvenog osiguranja 482.331.00 ili 3.69%, Republička direkcija za robne rezerve 439.388.00 KM ili 3.37% i Fond dječije zaštite 92.916.00 KM ili 0.71% kapitala. Učešće Mlekare a.d. Subotica nakon izvršene konverzije iznosi 55.16% u ukupnom kapitalu. U Oktobru 2010 god. A.D Imlek izvršio je otkup akcija Mlekare a.d. Subotica i stekao pravo većinskog vlasnika kapitala u Mlekari a.d. Vlasnička struktura akcijskog kapitala Preduzeća na dan 31.12.2012. godine je sledeća:

U KM	Sadašnja vrednost	Broj akcija	% vlasništva
Pravna lica	11.940.313	11.940.313	91.46
Fizička lica	1.114.954	1.114.954	8.54
Ukupno	13.055.267	13.055.267	100,00

Aksijski kapital Preduzeća se sastoji od 13.055.267 običnih akcija sa vrijednošću po akciji od BAM 1 na dan 31.12.2012. godine.

Većinski vlasnik preduzeća je Imlek a.d. Beograd .

Nota br.7- Dugoročne obaveze koje se mogu konvertovati u kapital

O P I S	U KM	
	2012	2011
Dugor.kred.koji se mogu konvert.u kapital	9.779.150	9.779.150
Ostale dug.obaveze koje se mogu konvert.u kapital	5.013.842	5.013.842
Stanje na dan 31.decembar	14.792.992	14.792.992

„Danube Foods Group“ d.o.o. Banja Luka (povezano lice) je preuzelo od „Mlekare a.d.“ Subotica (većinski vlasnik) obavezu investiranja u drugoj godini nakon privatizacije po osnovu kupoprodajnog ugovora, kao i odnosa prava koja proističu iz obaveze investiranja. Navedena sredstva su uplaćena od strane „Danube Foods Group“ doo Banja Luka direktno prodavcu akcija preduzeća „Mlijekoprodukt“ Kozarska Dubica.

Na ostale dugoročne obaveze koje se mogu konvertovati u kapital evidentirano je ulaganje „Mlekare“ a.d. Subotica 5.013.842 KM a po Ugovoru o prodaji Državnog kapitala.

Nota br.8 Dugoročna rezervisanja

O P I S	2012	2011
Ostala dugorocna rezervisanja-tužbe	71.592	76.173
Stanje na dan 31.decembar	71.592	76.173

U svom redovnom poslovanju Preduzeće je uključeno u sudske tužbe .Kao rezultat pomenutih tužbi izvršeno je rezervisanje u iznosu od 71.592 KM a čiji ishod je neizvestan.

“Mljekara” AD

Godišnji finansijski izvještaji za 2012.godinu

Nota br.9 Kratkoročne obaveze

Struktura obaveza

O P I S	2012	2011
Primljeni avansi	300.000	300.000
Dobavl.j.pov.prav.lica u zemlji i inostranstvu	10.904.309	3.241.693
Dobavljači u zemlji i inostranstvu	152.928	7.297.208
Ostale obaveze iz poslovanja	206.188	206.188
Obaveze za zarade i naknade zarada	12.900	1.137
Obaveze za poreze i doprinose	43.027	10.837
Druge obaveze	583.617	544.831
Stanje na dan 31.decembar	12.202.969	11.601.894

Na dan 31. decembar 2012. godine, ukupan iznos primljenih avansa u iznosu od 300.000 KM odnosi se na avans primljen od “P.P. Astor” Banja Luka tokom 2001. godine. Avans je bio primljen u skladu sa Ugovorom o Zajedničkoj izgradnji rezidentnih i komercijalnih zgrada u Banja Luci.

U decembru 2012.godine potpisan je ugovor o ustupanju potraživanja između Energotprojekt industrije a.d. ,Imleka a.d. i Mljekare a.d.,tako da je došlo do smanjenja obaveze prema dobavljačima u inostranstvu a do povećanja obaveze prema povezanim pravnim licima u inostranstvu,u odnosu na prethodnu godinu.

Nota br.10 Obaveze po kratkoročnim kreditima

O P I S	2012	2011
Obaveze prema povezanim prav.licima East Milk Sarajevo	603.202	774,541
Obaveze prema pov.pravnim licima u zemlji Mlijekoprodukt doo	7.200.000	7.005.603
Obaveze prema povezanim prav.licima DFG Holandija	483.090	483.090
Stanje na dan 31.decembar	8.286.292	8.263.234

Nota br. 11 Ostali poslovni prihodi

O P I S	2012	2011
Prihodi od dotacija		100.000
Prihodi od zakupnina-povezana prav.lica	131.313	186.707
Prihodi od zakupnina	5.140	7.642
Ostali prihodi po drugim osnovama – povezana prav.lica	34.064	59.828
Ostali prihodi po drugim osnovama	48	3.329
Prihodi od donacija-povezana pravna lica		3.016
Prihodi od donacija	489	
Stanje na dan 31.decembar	171.054	360.522

“Mljekara” AD

Godišnji finansijski izvještaji za 2012.godinu

Nota br.12 Ostali prihodi i rashodi:

O P I S	2012	2011
Dobici po osnovu prodaje nemat.ulaganja nek.post.i opr.		56.000
Prihodi od naplaćenih otpisanih potraživanja	1.895	4.027
Viškovi		218
Prihodi od smanjenja obaveza,ukid.neisk.dug.rez.i ostalo	32.077	370.405
Stanje na dan 31.decembar	33.972	430.650

Nota br. 13 Poslovni rashodi

Poslovne rashode čine:

		U KM
	2012	2011
Troškovi direktnog materijala	1.501	33.974
Bruto troškovi zaposlenih	104.163	164.062
Amortizacija	1.014.207	778.513
Gorivo i energija	55.296	103.232
Troškovi održavanja	3.092	1.086
Troškovi otpremnina		141.647
Porezi	38.843	14.170
Troškovi platnog prometa	1.580	5.692
Troškovi naknada		451
Marketing		
Transportne usluge	9.034	12.250
Troškovi reprezentacije	579	2.022
Troškovi neproizvodnih usluga	55.204	104.720
Troškovi članarina	238	211
Troškovi premija osiguranja	8.619	9.717
Ostalo	18.840	42.078
Ukupno	1.311.196	1.413.825

Nota br. 14 Ostali rashodi se odnose na:

	2012	2011
Ispravka vrijednosti potraživanja	11.016	1.371
Otpis obrtnih sredstava		
Rashodi ranijih godina		
Otpis osnovnih sredstava	202	39.246
Gubici po osnovu prodatog materijala		22.267
Ostali rashodi	1	14.511
Stanje na dan 31.decembar	11.219	77.395

“Mlekara” AD

Godišnji finansijski izvještaji za 2012.godinu

Nota br. 15 Troškovi zaposlenih

O P I S	2012	2011
Troškovi bruto zarada	85.951	122.041
Trškovi bruto naknada-čl.UO	13.662	
Troškovi bruto naknada za topli obrok	3.807	24.791
Troškovi bruto naknada za prevoz		5.954
Trošak regresa-bruto	743	10.826
Troškovi dnevnica I ishrane na sl.putu		450
Stanje na dan 31.decembar	104.163	164.062

Nota br.16 Neto finansijski rashod-prihod

	2012	2011
		U KM
Kamate na kredite pozajmnice I nebl.plaćanje	(672.274)	(562.960)
Kamate na bankarske depozite		6
Ostali finansijski prihodi		1.800
Stanje na dan 31.decembar	(672.274)	(561.154)

Nota br.17 Transakcije sa povezanim pravnim licima

Obaveze se odnose na:

	2012	2012
Dobavljači – povezana lica		
Imlek a.d. Beograd	10.353.115	2.652.658
Mlijekoprodukt a.d Kozarska Dubica	360	50
East Milk d.o.o. Sarajevo		38.151
A.D IMB Mlekara Bitola	472.601	472.601
DFG Menagment LTD British Virgin Island	78.233	78.233
Kratkoročni krediti –povezana lica		
Danube Foods d.o.o. Banja Luka		
East milk d.o.o Sarajevo	603.202	774.541
Danube Foods group B.V. Holandija	483.090	483.090
Mlijekoprodukt d.o.o. Kozarska Dubica	7.200.000	7.005.603
Kamata –povezana lica		
Danube Foods group B.V. Holandija	570.190	526.712
Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital		
Danube Foods d.o.o. Banja Luka	9.779.150	9.779.150
Mlekara a.d. Subotica	5.013.842	5.013.842
Ukupno	34.553.783	26.824.631
Stanje na dan 31. decembar	34.553.783	26.824.631

“Mljekara” AD

Godišnji finansijski izvještaji za 2012. godinu

Potražavanja se odnose na:

	2012	U KM 2011
Kupci – povezana lica		
Danube Foods d.o.o. Banja Luka	1.909	1.757
Mlijekoprodukt d.o.o. Kozarska Dubica	3.123	99.467
Knjaz Miloš d.o.o. Banjaluka	1.647	1.647
East milk d.o.o. Sarajevo	0	0
Ukupno	6.679	102.871
Stanje na dan 31. decembar	6.679	102.871

Prihodi se odnose na:

	2012	2011
Prihodi – povezana lica		
Danube Foods d.o.o. Banja Luka	3.207	3.622
Mlijekoprodukt d.o.o. Kozarska Dubica	162.170	354.845
Knjaz Miloš d.o.o. Banjaluka		0
East milk d.o.o. Sarajevo		273
Ukupno	165.377	358.740
Stanje na dan 31. decembar	165.377	358.740

Troškovi se odnose na:

U BAM	2012	2011
Troškovi– povezana lica		
Mlijekoprodukt d.o.o. Kozarska Dubica	3.040	27.171
Danube Foods BV -kamata	43.478	112.330
UKUPNO	46.518	139.501
Stanje na dan 31. decembra	46.518	139.501

18. Potencijalne obaveze

U svom redovnom poslovanju, Preduzeće je uključeno u sudske tužbe i postupke. Rukovodstvo Preduzeća vjeruje da nikakvi dodatni materijalni gubici neće nastati kao rezultat ovih sporova izuzev već napravljenih rezervisanja.

Prema riječima Rukovodstva Preduzeće ne očekuje nikakve dodatne materijalne stavke za period koji se završava na 31. decembar 2012. godine.