



ADITON d.o.o. Banja Luka
Društvo za reviziju i poresko savjetovanje

AD "POLJOPRIVREDA" PRIJEDOR

**FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI ZA PERIOD KOJI
ZAVRŠAVA 31.12.2012. GODINE
SA IZVJEŠTAJEM NEZAVISNOG REVIZORA**

- akcionarima i upravi -

Banja Luka, maj 2013.g.

SADRŽAJ

	Str.
MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA	3
STANDARDNE BILANSNE ŠEME	5
SKRAĆENE ŠEME BU I BS	16
1 PRAVNI I DRUGI OSNOVI	19
2. OPŠTI PODACI O DRUŠTVU	20
3. DJELATNOST, ORGANIZACIJA I ORGANI PREDUZEĆA	21
3. POVEZANE STRANE	22
4. RAČUNOVODSTVO I RAČUNOVODSTVENE POLITIKE	23
5. NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE	27
6. NAKNADNI DOGAĐAJI	32
7. STALNOST POSLOVANJA	32
8. PORESKI RIZICI	33

Društvo za reviziju i poresko savjetovanje "ADITON" doo Banja Luka - Ul. V.Pelagića 24/26
Tel./faks.:+397 51 214-670 mobilni +387 65 522-723 ■ www.aditon.rs.ba ■ e-mail: aditon.doo@gmail.com
MBS 1-12461-00 ■ MBR 1954601 ■ JIB kod PU RS 4401613680003 ■ IB kod UIO 401613680003
Upisani i uplaćeni osnovni kapital 5.000 KM ■ Ž-R kod "NLB Razvojne banke" B.Luka br. 5620990001398361

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

**AKCIONARIMA I ORGANU UPRAVLJANJA
AD "POLJOPRIVREDA"
PRIJEDOR**

Predmet revizije

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja Akcionarskog društva "Poljoprivreda" Prijedor, koji obuhvataju: Bilans stanja (Izveštaj o finansijskom položaju), na dan 31.12.2012. g., Bilans uspjeha (Izveštaj o ukupnom rezultatu), za period koji završava na taj dan, Izveštaj o novčanim tokovima za poslovnu 2012. g., Izveštaj o promjenama u kapitalu i Napomena (Nota) uz finansijske izvještaje koje je sačinila Uprava Društva.

Odgovornost rukovodstva

Za sastavljanje finansijskih izvještaja, uključujući i njihovo adekvatno i blagovremeno objavljivanje, odgovorno je rukovodstvo Društva. Ovo podrazumijeva ustrojavanje i vođenje odgovarajućih računovodstvenih evidencija u skladu sa važećim zakonima Republike Srpske, uspostavljanje i funkcionisanje internih kontrola, izbor i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika, blagovremeno vršenje procjena imovine i kapitala, što je dio načela i principa sadržanih u Međunarodnim računovodstvenim standardima i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

Odgovornost rukovodstva podrazumijeva poštovanje važećih zakonskih propisa, uključujući zakone iz oblasti računovodstva, poreske i druge zakone relevantne za poslovanje Društva.

Rukovodstvo je odgovorno i za poštovanje internih odluka donesenih u skladu sa opštim aktom Društva, što uključuje obezbjeđivanje punog integriteta imovine.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da na osnovu revizije koju smo izvršili izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima koje je sačinila i objavila Uprava.

Revizija je obavljena u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske, Pravilnikom o reviziji finansijskih izvještaja u Republici Srpskoj i Međunarodnim standardima revizije. Ovi Standardi zahtijevaju od nas da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se u razumnoj mjeri uvjerimo da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze. Revizija uključuje ispitivanje dokaza, na bazi provjere uzoraka, koji potkrepljuju iznose i objavljivanja izvršena u finansijskim izvještajima. Ova revizija, takođe, uključuje

ocjenu primijenjenih računovodstvenih načela i značajnih procjena koje je izvršilo rukovodstvo, kao i ocjenu opšte prezentacije finansijskih izvještaja. Zbog prirode same revizije i drugih inherentnih ograničenja, postoji određeni neizbježan rizik da neka materijalno značajna greška može ostati neotkrivena. Taj rizik je, primjenom standardizovanih metoda uzorkovanja, inspekcije i analitičkih postupaka, po našem uvjerenju, sveden na razumnu, dopustivu mjeru.

Smatramo da obim revizije koju smo izvršili pruža razumnu osnovu za izražavanje našeg mišljenja.

Osnov za izražavanje pozitivnog mišljenja uz skretanje pažnje

Po našem mišljenju, finansijski izvještaji koje je sačinila Uprava Društva prikazuju imovinsko i finansijsko stanje na dan 31. decembra 2012. godine i rezultate poslovanja za godinu koja se završava na taj dan, na fer i istinit način, u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

Skretanje pažnje

Kako je navedeno u napomeni broj 12 najveći dio potraživanja Društva se odnosi na potraživanje od MUP-a Republike Srpske, po osnovu zakupnine za poslovne prostorije i krug preduzeća u ulici Slavka Rodića, koje je MUP RS koristio u periodu 1995-2001. Kako je ovo potraživanje predmet sudskog spora, koji se vodi između pomenutih strana, rješavanje spora na štetu Društva, a u korist MUP-a RS moglo bi značajno ugroziti prinost i imovinski položaj preduzeća.

Broj: 191/12-31/13

U B.Luci, 20.05.2013. god.

Ovlašćeni revizor:

Mr Duško Daničić

BILANS STANJA

(izvještaj o finansijskom položaju)
na dan 31.12.2012

-u konvertibilnim markama

Grupa računa, račun	POZICIJA	Oznaka za AOP	Iznos na dan bilansa tekuće godine			Iznos na dan bilansa preth. god. (poč. stanje)
			Bruto	Ispravka vrijednosti	Neto	
	AKTIVA					
	A. STALNA IMOVINA (002+008+015+021+030)	001	865.021	280.214	584.807	597.771
01	I NEMATERIJALNA ULAGANJA (003 do 007)	002				0
010	1. Ulaganja u razvoj	003				
011	2. Koncesije, patenti, licence i ostala prava	004				
012	3. Goodwill	005				
014	4. Ostala nematerijalna ulaganja	006				
015,016	5. Avansi i nematerijalna ulaganja u pripremi	007				
02	II NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I INVESTICIONE NEKRETNINE (009 do 014)	008	865.201.	280.214	584.807	597.771
020	1. Zemljište	009	62.506		62.506	62.506
021	2. Građevinski objekti	010	800.645	279.452	521.193	533.820
022	3. Postrojenja i oprema	011	1.870	762	1.108	1.445
023	4. Investicione nekretnine	012				
027,028	5. Avansi i nekretnine, postrojenja, oprema i investicione nekretnine u pripremi	013				
029	6. Ulaganje na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi	014				
03	III BIOLOŠKA SREDSTVA I SREDSTVA KULTURE (016 do 020)	015				0
030	1. Šume	016				
031	2. Višegodišnji zasadi	017				
032	3. Osnovno stado	018				
033	4. Sredstva kulture	019				
038,039	5. Avansi i biološka sredstva i sredstva kulture u pripremi	020				0
04	IV DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI (022 do 029)	021				
040, dio 049	1. Učešće u kapitalu zavisnih pravnih lica	022				
041, dio 049	2. Učešće u kapitalu drugih pravnih lica	023				
042, dio 049	3. Dugoročni krediti povezanim pravnim licima	024				
043, dio 049	4. Dugoročni krediti u zemlji	025				
044, dio 049	5. Dugoročni krediti u inostranstvu	026				
045, dio 049	6. Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju	027				
046, dio 049	7. Finansijska sredstva koja se drže do roka dospjeća	028				
048, dio 049	8. Ostali dugoročni finansijski plasmani	029				
050	V ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	030				
	B. TEKUĆA IMOVINA (032+039+060)	031	166.411	110	166.301	174.397
10 do 15	I ZALIHE, STALNA SREDSTVA I SREDSTVA OBUSTAVLJENOG POSLOVANJA NAMIJENJENA	032	110	110		

PRODAJI (033 do 038)					
10	1. Zalihe materijala	033	110	110	
11	2. Zalihe nedovršene proizvodnje, poluproizvoda i nedovršenih usluga	034			
12	3. Zalihe gotovih proizvoda	035			
13	4. Zalihe robe	036			
14	5. Stalna sredstva i sredstva obustavljenog poslovanja namijenjena prodaji	037			
15	6. Dati avansi	038			
	II KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA, PLASMANI I GOTOVINA (040+046+055+058+059)	039	166.301	166.301	174.397
20, 21, 22	1. Kratkoročna potraživanja (041 do 045)	040	165.922	165.922	170.902
200, dio 209	a) Kupci-povezana pravna lica	041	2.099	2.099	4.163
201, dio 209	b) Kupci u zemlji	042	163.823	163.823	166.739
202, dio 209	v) Kupci u inostranstvu	043			
21	g) Potraživanja iz specifičnih poslova	044			
22	d) Druga kratkoročna potraživanja	045			
23	2. Kratkoročni finansijski plasmani (047 do 054)	046			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, 234	g) Dio dugoročnih finansijskih plasmana koji dopijeva za naplatu u periodu do godinu dana	050			
235, dio 239	d) Finansijska sredstva po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha namijenjena trgovanju	051			
236, dio 239	đ) Finansijska sredstva označena po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	052			
237	e) Okupljene sopstvene akcije i otkupljeni sopstveni udjeli namijenjeni prodaji ili poništavanju	053			
238, dio 239	ž) Ostali kratkoročni plasmani	054			
24	3. Gotovinski ekvivalenti i gotovina (056+057)	055	277	277	653
240	a) Gotovinski ekvivalenti - hartije od vrijednosti	056			
241-249	b) Gotovina	057	277	277	653
27	4. Porez na dodatu vrijednost	058	102	102	2.809
280-289, osim 288	5. Aktivna vremenska razgraničenja	059			33
288	III ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	060			
29	V. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA	061			
	G. POSLOVNA AKTIVA (001+031+061)	062	1.031.432	280.324	751.108
88	D. VANBILANSNA AKTIVA	063			
	Đ. UKUPNA AKTIVA (062+063)	064	1.031.432	280.324	751.108

Grupa računa, račun	POZICIJA	Oznaka za AOP	Iznos na dan bilansa tekuće godine	Iznos na dan bilansa prethodne godine
	PASIVA			
	A. KAPITAL (102-109+110+111+114+115-116+117-122)	101	680.721	698.570
30	I OSNOVNI KAPITAL (103 do 108)	102	565.637	565.637

300	1. Akcijski kapital	103	565.637	565.637
302	2. Udjeli društva sa ograničenom odgovornošću	104		
303	3. Zadružni udjeli	105		
304	4. Ulozi	106		
305	5. Državni kapital	107		
306	6. Ostali osnovni kapital	108		
31	II UPISANI NEUPLAĆENI KAPITAL	109		0
320	III EMISIONA PREMIJA	110		0
Dio 32	IV REZERVE (112+113)	111		93
321	1. Zakonske rezerve	112		93
322	2. Statutarne rezerve	113		
330, 331, 334	V REVALORIZACIONE REZERVE	114	132.933	133.280
332	VI NEREALIZOVANI DOBICI PO OSNOVU FINANSIJSKIH SREDSTAVA RASPOLOŽIVIH ZA PRODAJU	115		0
333	VII NEREALIZOVANI GUBICI PO OSNOVU FINANSIJSKIH SREDSTAVA RASPOLOŽIVIH ZA PRODAJU	116		0
34	VIII NERASPOREĐENI DOBITAK (118 do 121)	117		1.765
340	1. Neraspoređeni dobitak ranijih godina	118		1.765
341	2. Neraspoređeni dobitak tekuće godine	119		
342	3. Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	120		
343	4. Neto prihod od samostalne djelatnosti	121		
35	IX GUBITAK DO VISINE KAPITALA (123+124)	122	17.849	2.205
350	1. Gubitak ranijih godina	123		
351	2. Gubitak tekuće godine	124	17.849	2.205
40	B. DUGOROČNA REZERVISANJA (126 do 131)	125		0
400	1. Rezervisanja za troškove u garantnom roku	126		
401	2. Rezervisanja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	127		
402	3. Rezervisanja za zadržane kaucije i depozite	128		
403	4. Rezervisanja za troškove restrukturiranja	129		
404	5. Rezervisanja za naknade i beneficije zaposlenih	130		
405	6. Ostala dugoročna rezervisanja	131		
	V. OBAVEZE (133+142)	132	70.387	73.598
41	I DUGOROČNE OBAVEZE (134 do 141)	133		0
410	1. Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital	134		
411	2. Obaveze prema povezanim pravnim licima	135		
412	3. Obaveze po emitovanim dugoročnim hartijama od vrijednosti	136		
413, 414	4. Dugoročni krediti	137		
415, 416	5. Dugoročne obaveze po finansijskom lizingu	138		
417	6. Dugoročne obaveze po fer vrijednosti kroz	139		

	bilans uspjeha			
418	7. Odložene poreske obaveze	140		
419	8. Ostale dugoročne obaveze	141		
42 - 49	II KRATKOROČNE OBAVEZE (143+148+153+154+155+156+157+158+159+160)	142	70.387	73.598
42	1. Kratkoročne finansijske obaveze (144 do 147)	143		0
420-423	a) Kratkoročni krediti i obaveze po emitovanim kratkoročnim hartijama od vrijednosti	144		
424-425	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	68.469	72.534
430	a) Primljeni avansi, depoziti i kaucije	149		527
431	b) Dobavljači - povezana pravna lica	150	67.583	47.972
432, 433	v) Ostali dobavljači	151	886	24.035
439	g) Ostale obaveze iz poslovanja	152		
44	3. Obaveze iz specifičnih poslova	153		0
45	4. Obaveze za zarade i naknade zarada	154	746	746
46	5. Druge obaveze	155		0
47	6. Porez na dodatu vrijednost	156	163	0
48, osim 481	7. Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine	157	1.009	318
481	8. Obaveze za porez na dobitak	158		0
49, osim 495	9. Pasivna vremenska razgraničenja	159		0
495	10. Odložene poreske obaveze	160		0
	G. POSLOVNA PASIVA (101+125+132)	161	751.108	772.168
89	D. VANBILANSNA PASIVA	162		0
	Đ. UKUPNA PASIVA (161+162)	163	751.108	772.168

Potpisano u ime Društva,
Direktor
Babić Dragan

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

- u konvertibilnim markama

Grupa računa, račun	P O Z I C I J A	Oznaka za AOP	I Z N O S	
			Tekuća godina	Prethodna godina
	A. POSLOVNI PRIHODI I RASHODI			
	I POSLOVNI PRIHODI (202+206+210+211-212+213-214+215)	201	16.624	16.481
60	1. Prihodi od prodaje robe (203 do 205)	202		
600	a) Prihodi od prodaje robe povezanim pravnim licima	203		
601	b) Prihodi od prodaje 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	1.618	1.600
610	a) Prihodi od prodaje učinaka povezanim pravnim licima	207	1.287	1.268
611	b) Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu	208	331	332
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 vrijednosti zaliha učinaka	212		
640, 641	6. Povećanje vrijednosti investicionih nekretnina i bioloških sredstava koja se ne amortizuju	213		
642, 643	7. Smanjenje vrijednosti investicionih nekretnina i bioloških sredstava koja se ne amortizuju	214		
650 - 659	8. Ostali poslovni prihodi	215	15.006	14.881
	II POSLOVNI RASHODI (217+218+219+222+223+226+227+228)	216	34.792	31.017
500-502	1. Nabavna vrijednost prodane robe	217		
510 - 513	2. Troškovi materijala	218	1.410	1.435
52	3. Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda (220+221)	219	8.955	9.914
520, 521	a) Troškovi bruto zarada i bruto naknada zarada	220	8.955	8.955
522, 529	b) Ostali lični rashodi	221		959
53	4. Troškovi proizvodnih usluga	222	866	1.219
54	5. Troškovi amortizacije i rezervisanja (224+225)	223	12.965	11.924
540	a) Troškovi amortizacije	224	12.965	11.924
541 - 549	b) Troškovi rezervisanja	225		
55 osim 555 i 556	6. Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)	226	9.530	6.254
555	7. Troškovi poreza	227	1.057	223
556	8. Troškovi doprinosa	228	9	48
	B. POSLOVNI DOBITAK (201-216)	229		0
	V. POSLOVNI GUBITAK (216-201)	230	18.168	14.536
	G. FINANSIJSKI PRIHOD I RASHODI			
66	I FINANSIJSKI PRIHODI (232 do 237)	231	294	426
660	1. Finansijski prihodi od povezanih pravnih lica	232		

661	2. Prihodi od kamata	233	294	426
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	314	381
560	1. Finansijski rashodi po osnovu odnosa povezanih pravnih lica	239		
561	2. Rashodi kamata	240	314	381
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 (230+231-238)	244		0
	Đ. GUBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (-229-231+238) ili (230-231+238)	245	18.188	14.491
67	E. OSTALI PRIHODI I RASHODI I OSTALI PRIHODI (247 do 256)	246	339	12.286
670	1. Dobici po osnovu prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	247	333	
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		2
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 neiskorištenih dugoročnih rezervisanja i ostali nepomenuti prihodi	256	2	12.284
57	II OSTALI RASHODI (258 do 267)	257		0
570	1. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i 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 prodatog materijala	263		
576	7. Manjkovi, izuzimajući manjkove zaliha učinaka	264		
577	8. Rashodi po osnovu zaštite od rizika	265		
578	9. Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja	266		
579	10. Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe i ostali rashodi	267		
	Ž. DOBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (246-257)	268	339	12.286
	Z. GUBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (257-246)	269		0
68	I. PRIHODI I RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE I PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE	270		0

	(271 do 279)			
680	1. Prihodi od usklađivanja vrijednosti nematerijalnih ulaganja	271		
681	2. Prihodi od usklađivanja vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme	272		
682	3. Prihodi od usklađivanja vrijednosti investicionih nekretnina za koje se obračunava amortizacija	273		
683	4. Prihodi od usklađivanja vrijednosti bioloških sredstva za koje se obračunava amortizacija	274		
684	5. Prihodi od usklađivanja vrijednosti dugoročnih finansijskih plasmana i fin. sredstava raspoloživih za prodaju	275		
685	6. Prihodi od usklađivanja vrijednosti zaliha materijala i robe	276		
686	7. Prihodi od usklađivanja vrijednosti kratkoročnih finansijskih plasmana	277		
687	8. Prihodi od usklađivanja vrijednosti kapitala	278		
689	9. Prihodi od usklađivanja vrijednosti ostale imovine	279		
58	II RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (281 do 288)	280		
580	1. Obezvrjeđenje nematerijalnih ulaganja	281		
581	2. Obezvrjeđenje nekretnina, postrojenja i opreme	282		
582	3. Obezvrjeđenje investicionih nekretnina za koje se obračunava amortizacija	283		
583	4. Obezvrjeđenje bioloških sredstva za koja se obračunava amortizacija	284		
584	5. Obezvrjeđenje dugoročnih finansijskih plasmana i finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	285		
585	6. Obezvrjeđenje zaliha materijala i robe	286		
586	7. Obezvrjeđenje kratkoročnih finansijskih plasmana	287		
589	8. Obezvrjeđenje ostale imovine	288		
	J. DOBITAK PO OSNOVU USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (270-280)	289		0
	K. GUBITAK PO OSNOVU USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (280-270)	290		0
690, 691	L. PRIHODI PO OSNOVU PROMJENE RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVKE GREŠAKA IZ RANIJIH GODINA	291		0
590, 591	LJ. RASHODI PO OSNOVU PROMJENE RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVKE GREŠAKA IZ RANIJIH GODINA	292		0
	M. DOBITAK ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA			0
	1. Dobitak prije oporezivanja (244+268+289+291-245-269-290-292)	293		0
	2. Gubitak prije oporezivanja (245+269+290+292-244-268-289-291)	294	17.849	2.205
721	N. TEKUĆI I ODLOŽENI POREZ NA DOBIT			0
	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			0
	1. Neto dobitak tekuće godine (293-294-295-296+297)	298		
	2. Neto gubitak tekuće godine (294-293+295+296-297)	299	17.849	2.205
	UKUPNI PRIHODI (201+231+246+270+291)	300	17.257	29.193
	UKUPNI RASHODI (216+238+257+280+292)	301	35.106	31.398
723	O. MEĐUDIVIDENDE I DRUGI VIDOVI RASPODJELE DOBITKA U TOKU PERIODA	302		0

	Dio neto dobitka/gubitka koji pripada većinskim vlasnicima	303		
	Dio neto dobitka/gubitka koji pripada manjinskim vlasnicima	304		
	Obična zarada po akciji	305		
	Razrijeđena zarada po akciji	306		
	Prosječan broj zaposlenih po osnovu časova rada	307	1	1
	Prosječan broj zaposlenih po osnovu stanja na kraju mjeseca	308	1	1

Potpisao u ime Društva:
Direktor
Babić Dragan

IZVJEŠTAJ

o ostalim dobitcima i gubicima u periodu od 01.01. do 31.12.2012.

Oznaka pozicije	P O Z I C I J A	Oznaka za AOP	I Z N O S	
			Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
A	NETO DOBITAK ILI GUBITAK PERIODA (298 ili 299)	400	-17.849	-2.205
I	DOBICI UTVRĐENI DIREKTNO U KAPITALU (402 do 407)	401		
1.	Dobici po osnovu smanjenja revalorizacionih rezervi na stalnim sredstvima, osim HOV raspoloživih za prodaju	402		
2.	Dobici po osnovu promjene fer vrijednosti HOV raspoloživih za prodaju	403		
3.	Dobici po osnovu prevođenja finansijskih izvještaja inostranog poslovanja	404		
4.	Aktuarski dobitci od planova definisanih primanja	405		
5.	Efektivni dio dobitaka po osnovu zaštite od rizika gotovinskih tokova	406		
6.	Ostali dobitci utvrđeni direktno u kapitalu	407		
II	GUBICI UTVRĐENI DIREKTNO U KAPITALU (409 do 413)	408		0
1.	Gubici po osnovu promjene fer vrijednosti HOV raspoloživih za prodaju	409		
2.	Gubici po osnovu prevođenja finansijskih izvještaja inostranog poslovanja	410		
3.	Aktuarski gubici od planova definisanih primanja	411		
4.	Efektivni dio gubitaka po osnovu zaštite od rizika gotovinskih tokova	412		
5.	Ostali gubici utvrđeni direktno u kapitalu	413		
B	OSTALI DOBICI ILI GUBICI U PERIODU (401-408) ili (408-401)	414		0
V	POREZ NA DOBITAK KOJI SE ODNOSI NA OSTALE DOBITKE I GUBITKE	415		0
G	NETO REZULTAT PO OSNOVU OSTALIH DOBITAKA I GUBITAKA U PERIODU (414±415)	416		0
D	UKUPAN NETO REZULTAT U OBRAČUNSKOM PERIODU			
I	UKUPAN NETO DOBITAK U OBRAČUNSKOM PERIODU (400±416)	417		0
II	UKUPAN NETO GUBITAK U OBRAČUNSKOM PERIODU (400±416)	418	17.849	2.205

Potpisano u ime Društva,
 Direktor
 Babić Dragan

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU

Za period koji se završava sa 31.12.2012. godine

Iznosi u KM

VRSTA PROMJENE U KAPITALU	Oznaka APD	Akcionarski i udjeli u društvu sa ograničenom odgovornošću	Revalorizacione rezerve (MRS 16, MRS 21 i MRS 38)	Neraspoređeni dobitci / gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	Ostale rezerve (emisiona premija, zakonske i statutarne rezerve, zaštita gotovinskih tokova)	Akumulisani neraspoređeni dobitak / nepokriveni gubitak	UKUPNO	MANJINSKI INTERESI	UKUPNI KAPITAL
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1. Stanje na dan 31.12.2010. god.	901	565.637	0	0	133.280	1.858	700.775		700.775
2. Efekti promjena u računovod.polit.	902						0		0
3. Efekti ispravke grešaka	903						0		0
Ponovo iskazano stanje na dan 31.12..2010. odnosno 1.1.2011. g. (901 ± 902 ± 903)	904	565.637	0	0	133.280	1.858	700.775		700.775
4. Efekti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava	905						0		0
5. Nerealizovani dobitci/gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	906						0		0
6. Kursne razlike nastale po osnovu preračunafinansijskih izvještaja u drugu funkcionalnu valutu	907						0		0
7. Neto dobitak / gubitak perioda iskazan u bilansu uspjeha	908					-2205	-2.205		-2.205
8. Neto dobitak / gubitak perioda priznati direktno u kapitalu	909						0		0
9. Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobiti i pokriće gubitka	910				+93	-93	0		0
10. Emisija akcionarskog kapitala i drugi vidovi povećanja ili smanjenje osnovnog kapitala	911						0		0
11. Stanje na dan 31.12.2011./01.01.2012. g. (904 ± 905 ± 906 ± 907 ± 908 ± 909-910 + 911)	912	565.637	0	0	133.373	-440	698.570		698.570
12. Efekti promjena u računov. politikama	913						0		0
13. Efekti ispravke grešaka	914						0		0
14. Ponovo iskazano stanje na dan 01.01.2012. god. (912 ± 913 ± 914)	915	565.637	0	0	133.373	-440	698.570		698.570
15. Efekti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava	916						0		0
16. Nerealizovani dobitci / gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	917						0		0
17. Kursne razlike nastale po osnovu preračunafinansijskih izvještaja u drugu funkcionalnu valutu	918						0		0
18. Neto dobitak / gubitak perioda iskazan u bilansu uspjeha	919					-17.849	-17.849		-17.849
19. Neto dobitak / gubitak perioda priznati direktno u kapitalu	920						0		0
20. Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobiti i pokriće gubitka	921				-440	+440	0		0
21. Emisija akcionarskog kapitala i drugi vidovi povećanja ili smanjenje osnovnog kapitala	922						0		0
Stanje na dan 31.12. 2012. g. (915 ± 916 ± 917 ± 918 ± 919 ± 920 - 921 + 922)	923	565.637	0	0	132.933	-17.849	680.721		680.721

Potpisano u ime Društva,
 Direktor
 Babić Dragan

BILANS TOKOVA GOTOVINE

(Izveštaj o tokovima gotovine)

za period od 01.01.2012. do 31.12.2012. godine

-u konvertibilnim markama-

Pozicija	Oznaka AOP-a	Iznos	
		Tekuća godina	Prthodna godina
1	2	3	4
A. TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI			
I. Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (302 do 304)	301	53.248	23.910
1. Prilivi od kupaca i primljeni avansi	302	51.308	23.908
2. Prilivi od premija, subvencija, dotacija i sl.	303		
3. Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti	304	1.940	2
II. Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (306 do 310)	305	53.626	24.297
1. Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi	306	42.341	12.025
2. Odlivi po osnovu isplata zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda	307	8.955	9.834
3. Odlivi po osnovu plaćenih kamata	308		
4. Odlivi po osnovu poreza na dobit	309		
5. Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	310	2.330	2.438
III. Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (301-305)	311		
IV. Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (305-301)	312	378	387
B. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA			
I. Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja (314 do 319)	313	2	3
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	2	3
5. Prilivi od dividendi i učešća u dobitku	318		
6. Prilivi po osnovu ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	319		
II. Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja (321 do 324)	320		0
1. Odlivi po osnovu kratkoročnih finansijskih plasmana	321		
2. Odlivi po osnovu kupovine akcija i udjela	322		
3. Odlivi po osnovu kupovine nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina i bioloških sredstava	323		

4. Odlivi po osnovu ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	324		
III. Neto priliv gotovine iz aktivnosti investiranja (313-320)	325	2	3
IV. Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja (320-313)	326		
V. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA			
I. Priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (328 do 331)	327		0
1. Prilivi po osnovu povećanja osnovnog kapitala	328		
2. Prilivi po osnovu dugoročnih kredita	329		
3. Prilivi po osnovu kratkoročnih kredita	330		
4. Prilivi po osnovu ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	331		
II. Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (333 do 338)	332		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. Odlivi po osnovu ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	338		
III. Neto priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (327-332)	339		0
IV. Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (332-327)	340		0
G. UKUPNI PRILIVI GOTOVINE (301+313+327)	341	53.250	23.913
D. UKUPNI ODLIVI GOTOVINE (305+320+332)	342	53.626	24.297
Đ. NETO PRILIV GOTOVINE (341-342)	343		
E. NETO ODLIV GOTOVINE (342-341)	344	376	384
Ž. GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA	345	653	1.037
Z. POZITIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	346		
I. NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	347		
J. GOTOVINA NA KRAJU OBRAČUNSKOG PERIODA (345+343-344+346-347)	348	277	653

Potpisano u ime Društva,
Direktor
Babić Dragan

BILANS USPJEHA
-skraćena šema-
u periodu od 01.01. do 31.12. 2012. godine

"Poljoprivreda" ad Prijedor

Iznosi u KM (1,95583 KM = 1 €)

P O Z I C I J A	Broj note	I Z N O S	
		Tekuća 2012. godina	Prethodna godina
1	2	3	4
POSLOVNI PRIHODI	1	16.624	16.481
Prihodi od prodaje		1.618	1.600
Ostali poslovni prihodi		15.006	14.881
Aktiviranje učinaka i promjena vrijednosti zaliha učinaka			0
POSLOVNI RASHODI		34.792	31.017
Nabavna vrijednost prodane robe			
Troškovi materijala	2	1.410	1.435
Troškovi zarada naknada zarada i ostali lični rashodi	3	8.955	9.914
Troškovi proizvodnih usluga	4	866	1.219
Troškovi amortizacije	5	12.965	11.924
Nematerijalni troškovi	6	9.530	6.254
Troškovi poreza i doprinosa	7	1.066	271
Ostali poslovni rashodi			
POSLOVNI DOBITAK			
POSLOVNI GUBITAK		18.168	14.536
Finansijski prihodi	8	294	426
Finansijski rashodi	8a	314	381
DOBITAK REDOVNE AKRTIVNOSTI			
GUBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI		18.188	14.491
Ostali prihodi	9	339	12.286
Ostali rashodi			0
Prihodi od usklađivanja vrij.inovine			0
Rashodi od usklađivanja vrij.inovine			0
Prihodi po osnovu promjenea rač.politika i ispravke poč.greške			0
Rashodi po osnovu promjenea rač.politika i ispravke poč.greške			0
DOBIT PRIJE OPOREZIVANJA			0
GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA	10	17.849	2.205
Porez na dobit		0	0
NETO DOBIT PERIODA		0	0
GUBITAK PERIODA	10a	17.849	2.205

BILANS STANJA

-skraćena šema-

na dan 31.12.2012. godine

"Poljoprivreda" ad Prijedor

Iznosi u KM (1,95583

KM = 1 €)

POZICIJA 1.	Broj	Iznos tekuće godine			Iznos preth.
	note	Bruto	Ispravka	Neto	god.(poč.st.)
	2.	3.	4.	5.	6
A. SREDSTVA		1.031.432	280.324	751.108	772.168
I STALNA SREDSTVA		865.021	280.714	584.807	597.771
Nekretnine, postrojewa i oprema	11	865.021	280.714	584.807	597.771
Biološka imovina		0	0		0
Goodwill		0	0		0
Ostala nematerijalna sredstva (istraživanje i razvoj, patenti, licencije, avansi i dr.)		0	0		0
Ulaganja u pridružena pravna lica		0	0		0
Ostali dugoročni plasmani		0	0		0
Odložena poreska sredstva		0	0		0
II TEKUĆA SREDSTVA		166.411	110	165.301	174.397
Zalihe		110	110		0
Dati avansi		0	0		2.809
Potraživanja od prodaje	12	165.922	0	165.922	170.902
Druga potraživanja		0	0		0
Kratkoročni finansijski plasmani		0	0		0
Gotovina i ekvivalenti gotovine	13	277	0	277	653
Aktivna vremenska razgraničenja		102	0	102	33
B IZVORI SREDSTAVA		751.108		751.108	772.168
I. KAPITAL KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATIČNOG PREDUZEĆA	14			680.721	698.570
Osnovni kapital				565.637	565.637
Upisani a neuplaćeni kapital				0	0
Ostali kapital (emisiona premija)				0	0
Rezerve (ukupno)				132.933	133.373
Dobit (ukupno)				0	1.765
Gubitak (ukupno)				17.849	2.205
II. MANJINSKI INTERESI				0	0
III. DUGOROČNA REZERVISANJA I OBAVEZE				0	0
Dugoročna rezervisanja				0	0
Dugoročni krediti i dugoroč.lizing				0	0
Odložene poreske obaveze				0	0
Ostale dugoročne obaveze				0	0
IV. KRATKOROČNE OBAVEZE	15			70.387	73.598
Kratkoročni krediti i druge kratkoročne fin.obaveze				0	0
Obaveze prema dobavljačima				68.469	72.534
Obaveze za zarade				746	746
Obaveze za PDV				0	0
Obaveze za ostale poreze i doprinose				1.172	318
Pasivna vremenska razgraničenja				0	0
Odložene poreske obaveze				0	0
Ostale kratkoročne obaveze				0	0

1. PRAVNI I DRUGI OSNOVI

U skladu sa Ugovorom o reviziji finansijskih izvještaja za period koji završava 31.12.2012. godine, preuzeli smo odgovornost da na osnovu izvršene revizije izrazimo mišljenje o bilansu stanja preduzeća "Poljoprivreda" AD Prijedor na zadnji dan perioda, bilansu uspeha, izvještaju o promjenama u kapitalu za godinu koja završava na taj dan, izvještaju o novčanim tokovima, te napomenama uz ove finansijske izvještaje.

Profesionalna regulativa, važeća pravila i sam Ugovor obavezuju nas da reviziju izvršimo u skladu sa Međunarodnim standardima revizije, koji zahtijevaju da se navedeni poslovi planiraju i izvršavaju na način koji omogućava da se u razumnoj mjeri uvjerimo da predmetni finansijski izvještaji ne sadrže greške od materijalnog značaja.

U skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske Društvo se smatra malim preduzećem.

Odgovorno lice za sastavljanje finansijskih izvještaja je direktor Društva Dragan Babić.

Dokumentacija revizije su finansijski izvještaji Društva (Bilans stanja, Bilans uspeha, Bilans novčanih tokova, Izvještaj o promjenama na kapitalu) kao i Bruto bilans, popisne liste, Odluke organa upravljanja i rukovođenja, poslovna dokumentacija, izvještaji, zapisnici o kontroli inspeksijskih organa, normativna akta, izvod iz registra, drugi dokazi i objašnjenja koja su revizoru stavljena na raspolaganje.

Finansijsko knjigovodstvo odvija se preko softverskog programa za obradu podataka i obuj. Knjigovodstvo se vodi u odgovorno formiranim načelima urednog knjigovodstva.

Vođenje poslovnih knjiga pojereno je preduzeću „Javor“ doo Prijedor.

Interna kontrola nije organizovana kao poseban organizacioni dio i odvija se u skladu sa neophodnim uputstvima i procedurama, kao i auto kontrolama prema opisima radnih mesta.

Revizorski tim:

1. Duško Daničić, ovlašćeni revizor
2. Danka Panić, mlađi revizor.

Vrijeme trajanja revizije kod klijenta april 2013 – maj 2013 godine.

Računovodstvena evidencija bazirana je na sledećim računovodstvenim propisima:

- *Zakonu o računovodstvu i reviziji Republike Srpske (Sl.gl.RS 36/09 i 53/11)*
- *Međunarodnim računovodstvenim standardima,*
- *Pravilniku o primjeni kontnog okvira za preduzeća, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike koji vode dvojno knjigovodstvo (Sl.gl.RS 79/09)*

- *Pravilniku o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike koji vode dvojno knjigovodstvo (Sl.gl.RS 84/09)*
- *Pravilniku o obrascu i sadržini pozicija u obrascu izvještaja o promjenama u kapitalu (Sl.gl.RS 84/09)*

Prezentacija finansijskih izvještaja zahtjeva od rukovodstva korišćenje najboljih mogućih procjena i razumnih pretpostavki, koje imaju efekta na prezentovane vrijednosti sredstava i obaveza i objelodanjivanje potencijalnih sredstava 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 se razlikovati od procijenjenih iznosa.

Po odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji RS Društvo primjenjuje Međunarodne računovodstvene standarde.

2. OPŠTI PODACI O PREDUZEĆU

Akcionarsko društvo "Poljoprivreda" bilo je organizovano u skladu sa članom 5. Zakona o državnim preduzećima (Sl. glasnik RS br: 3/95, 4/96, 21/96, i 3/97) i imalo status osnovnog državnog preduzeća. Rješenjem Osnovnog suda u Banjoj Luci broj: U/I-1651/01 od 11.04.2002. god. dolazi do statusne promjene - vlasničke transformacije, tako da se preduzeće organizuje kao akcionarsko društvo u skladu sa Zakonom o prodaji državnog kapitala (Sl. glasnik RS broj: 24/98) i Zakonom o preduzećima (Sl. glasnik RS broj 24/98), kada počinje poslovati pod današnjim nazivom AKCIONARSKO DRUŠTVO „POLJOPRIVREDA“ A.D. Prijedor. RegistarSKI broj uložka pod kojim se preduzeće vodi u Osnovnom sudu u Banjoj Luci je 1-13-00.

Skraćeni naziv Preduzeća je "Poljoprivreda" A.D. Prijedor (u daljem tekstu "Preduzeće" / „Društvo“).

Odgovorno lice za period poslovanja koji je bio predmet revizije je:

- Babić Dragan, direktor bez ograničenja, i
- Šalabalića Radovan, predsjednik Upravnog odbora.

Vođenje računovodstva po ugovoru, povjereno je Preduzeću „Javor“ doo Prijedor.

Matični broj Preduzeća je 1067036, dok je šifra djelatnosti dodjeljena od Republičkog zavoda za statistiku - 51550 – Trgovina na veliko hemijskim proizvodima.

Jedinstveni identifikacioni broj Poreske uprave Republike Srpske je 4400692160005, dok je ID broj kod Uprave za indirektno oporezivanje 400692160005.

Finansijsko poslovanje Preduzeće obavlja preko žiro-računa otvorenog kod Hypo Alpe Adria bank AD Banja Luka i NLB Razvojena banke AD B.Luka, i to:

1. Ž-R broj : 552 021 000 1610883.
2. Ž-R broj: 562 007 810 8455968

Preduzeće je u godini za koju se revizija vrši imalo samo jednog zaposlenog.

2. DJELATNOST, ORGANIZACIJA I ORGANI PREDUZEĆA

Prema rješenju Osnovnog suda u Banjoj Luci, Preduzeće je registrovano za obavljanje djelatnosti i to:

- Posredovanje u trgovini poljoprivrednim sirovinama i posredovanje raznovrsnim proizvodima (51110 i 51190);
- Trgovina na veliko (51210, 51220, 51230 ... i dr.),
- Trgovina na malo (52460, 52481, 52487 ..),
- 60240 - Prevoz robe u drumskom saobraćaju;
- 74870 - Ostale poslovne djelatnosti

Međutim, u godini za koju se revizija vrši, ali i u prethodnom periodu, Preduzeće nije obavljalo registrovanu osnovnu djelatnost, jer se sve trgovačke djelatnosti već duži vremenski period ne obavljaju.

To se potvrđuje kroz izvore prihoda koji ne sadrže prihode od prodaje robe ili prevoznih i posredničkih usluga, već prihode čine prihodi od zakupa koji se klasifikuju u ostale poslovne prihode.

Prema podacima Centralnog registra hartija od vrijednosti, deset najvećih akcionara Društva na posljednji dan izvještajne godine su ova lica:

AKCIONARI	% učešća u osnovnom kapitalu kod osnivanja AD	Broj akcija / nominalna vrijednost
1	2	3
Šalabalića Radovan	23,43	132.521
PREF ad Banja Luka	7,75	43.824

Fond za restituciju RS	3,86	21.838
Obradović Milan	3,03	17.157
Travica Mirko	2,80	15.844
Pezo Ćamil	2,68	15.140
Anđelić Maria Ana	2,19	12.391
Dimić Stana	1,59	9.014
Anđić Dušanka	1,45	8.185
Miletović Ivica	1,39	7.863
Ostalih 160 akcionara	49,83	281.860
Ukupno:	100,00	565.637

Osnovni kapital u Preduzeću iznosi 565.637 KM i podjeljen je na isti broj običnih (redovnih) akcija, od kojih je svaka nominalne vrijednosti 1,00 KM.

Svaka akcija daje pravo na jedan glas.

Vlasnici akcija, u zavisnosti od procenta vlasništva akcija, imaju i pravo na učešće u upravljanju Preduzećem, kao i pravo na učešće u dobiti i druga prava.

U 2012. godini nije bilo promjena u vlasničkoj strukturi kapitala, a prema izvještaju Banjalučke berze zadnje trgovanje akcijama Društva je bilo u mjesecu junu 2003. godine.

Finansijske izvještaje za godinu za koju se vrši revizija sačinilo je, po ugovoru o obavljanju računovodstvenih poslova, Preduzeće „Javor“ Prijedor.

3. POVEZANE STRANE

Standard revizije br. 550 - Povezani subjekti, obavezuje revizora na kontinuirano obavljanje postupaka koji moraju dati zadovoljavajući revizijski dokaz u vezi sa identifikacijom i objelodanjivanjem povezanih subjekata od strane rukovodstva i efektima poslovnih događaja s povezanim subjektima koji su od materijalnog značaja za finansijske izvještaje.

U smislu MRS, povezana strana je povezana sa pravnim licem, ako direktno ili indirektno preko jednog ili više posrednika:

- 1) kontroliše, kontrolisana je, ili je pod zajedničkom kontrolom pravnog lica (to obuhvata matična i zavisna preduzeća);
- 2) posjeduje udio u pravnom licu, koji joj omogućava značajan uticaj nad pravnim licem;
- 3) vrši zajedničku kontrolu nad pravnim licem.

- 4) je kontrolisano, zajednički kontrolisano ili pod značajnim uticajem, ili kod kojeg značajna glasačka prava, direktno ili indirektno, posjeduje bilo koji pojedinac.

Transakcija sa povezanom stranom predstavlja transfer resursa, usluga ili obaveza između povezanih strana, bez obzira da li se cijena zaračunava ili ne zaračunava.

Rukovodstvo je odgovorno za identifikovanje i objelodanjivanje povezanih subjekata i poslovnih događaja s tim subjektima. Ta odgovornost odnosi se na obavezu rukovodstva da primjenjuje odgovarajući računovodstveni sistem i kontrole radi obezbjeđenja odgovarajućeg identifikovanja poslovnih događaja s povezanim subjektima u računovodstvenim evidencijama i njihovog objelodanjivanja u finansijskim izvještajima.

Imajući u vidu poslovanje preduzeća, revizor je procjenu rizika od postojanja povezanih subjekata ili poslovnih događaja sa takvim subjektima proveo i na osnovu:

- razgovora sa predstavnicima preduzeća, obavljenog u fazi izvršavanja redovnih revizorskih procedura,
- detaljnog pregleda dokumentacije o značajnim nabavkama i prodaji učinaka,
- analizirajući podatke iz finansijskih izvještaja i poreskog bilansa za izvještajni period, uključujući knjigovodstvenu dokumentaciju koja je bila predmet ocjene, kontrole i inspekcije.

Na osnovu provedenih standardnih procedura i upita rukovodstvu Društva, jasno se utvrdilo postojanje odnosa sa povezanim licima.

To su poslovni odnosi sa Preduzećem „Javor“ Prijedor (obavljanje knjigovodstvenih usluga za račun AD „Poljoprivreda“) i preduzećem „Javor - promet“ Prijedor (davanje u zakup poslovnog prostora) u kojima je vlasnik Šalabalića Radovan, koji je predsjednik Upravnog odbora i najznačajniji akcionar u AD „Poljoprivreda“.

U redovnim bilansnim šemama (BU i BS) kao i u Notama koje su sačinjene uz finansijski izvještaj za 2012. godinu objelodanjeno je postojanje odnosa sa povezanim stranama.

Nisu kvantifikovani eventualni odnosi sa karakterom transfernih cijena.

4. RAČUNOVODSTVO I RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

4.1. Poslovne evidencije vodi drugo (povezano) lice i ova funkcija nije organizovana u samom Preduzeću.

4.2. Program koji je instalisan u ugovornoj oganizaciji kojoj je povjereno vođenje poslovnih evidencija, koristi se već niz godina i kako se naglašava, do sada nije bilo razloga da se ne smatra potpuno pouzdanim. To se odnosi kako na račune glavne knjige, tako i na pomoćne evidencije (knjiga osnovnih sredstava).

4.3. Preduzeće nema opšti akt kojim bi se uredile eventualne specifičnosti u primjeni važećeg kontnog okvira, popis i inventarisanje, procjena vrijednosti zaliha robe u slučaju značajnog odstupanja cijena po kojima je prodajno mjesto, odnosno skladište zaduženo u odnosu na tržišne cijene, otpis potraživanja kada se procjenjuje da je naplata dospjelog potraživanja neizvjesna i dr.

4.4. Osim opštih odredbi sadržanih u Statutu Preduzeća, posebno se ne uređuje odgovornost lica koja su materijalno zadužena za ispravnost knjigovodstvenih dokumenata i interne kontrolne postupke. Kako je u preduzeću zaposleno samo jedno lice, to trenutno i nije objektivno moguće takve postupke organizovati.

4.5. Prema izjavi lica odgovornog za sastavljanje finansijskih izvještaja, posebna pravila i specifične računovodstvene politike nisu usvajane iz razloga prihvatanja osnovnih rješenja iz mjerodavnih MRS i MSFI, tako da su kod vođenja propisanih evidencija i sastavljanja finansijskih izvještaja bili u primjeni relevantni zakoni koji uređuju oblast računovodstva, Međunarodni računovodstveni standardi (ISA) i Međunarodni standardi finansijskog izvještavanja (IFRS).

4.6. Pored navedenih – opštih propisa, kako se ističe, poštovani su i poreski propisi, te propisi iz oblasti finansijskog poslovanja, radnog zakonodavstva i dr.

4.7. Stalna sredstva se priznaju po cijeni njihove nabavke, a na osnovu dokumentacije o njihovoj nabavci, obračunatih carinskih, špediterskih i drugih troškova nabavke, kao i troškova montaže i stavljanja sredstva u upotrebu.

4.8. Nabavka obrtne imovine (zaliha robe, materijala i inventara) evidentira se na osnovu računa dobavljača i zavisnih troškova, ako ih je bilo kod nabavke pojedine stavke ove imovine. Utrošak inventara evidentira se na osnovu izdatnica koje su potvrđene od strane materijalno zaduženog lica i odgovornog lica.

4.9. Gotovina i ekvivalenti gotovine se priznaju samo na osnovu stvarnih novčanih primitaka i odliva gotovine, a korekcije se vrše na osnovu popisa i eventualnih razlika između stvarnog i knjigovodstvenog stanja. Ako se javi takva situacija, sravnjenje gotovine koja se predaje kao dnevni utržak vrši se dnevno na osnovu stanja kase na kojoj se evidentira promet naplaćen u gotovom.

4.10. Potraživanja od kupaca i drugih lica, evidentiraju se na osnovu računa o isporuci odnosno izvršenju usluge, ili na osnovu ugovora o pružanju usluge zakupa poslovnog ili stambenog prostora. Procjena realnosti iskazivanja

potraživanja, kako se ističe od strane Uprave, vrši se najmanje prilikom redovnog godišnjeg popisa.

4.11. Pozicije kapitala evidentiraju se na osnovu uplata i iznosa registrovanog osnovnog kapitala kod registracionog suda, dok se rezerve, neraspoređena dobit (gubitak) evidentiraju na osnovu odluke o usvajanju obračuna, bilansa uspjeha i poreske prijave za porez na dobit.

4.12. Ako je ugovoren kredit ili druga dugoročna finansijska obaveza sa kreditorom zaključen, evidentiranje se vrši na osnovu ugovora o pozajmljivanju novčanih sredstava i činjenice da je odobreni kredit ili dio kredita prenesen na poslovni račun Preduzeća. Otplata kredita će se evidentirati na osnovu anuitetnog plana i zaduženja koje poslovna banka odnosno zajmodavac vrši mjesečno/kvartalno/godišnje.

4.13. Kratkoročne obaveze se evidentiraju na osnovu fakture dobavljača o nabavci dobara odnosno završenoj usluzi, obračuna koji se odnose na plate, poreze i druge obaveze povezane za poslovanje preduzeća.

4.14. Prihod se evidentira na osnovu računa o izvršenim uslugama davanja u zakup poslovnog i stambenog prostora.

4.15. Finansijski prihodi se evidentiraju na osnovu obračuna kamata na depozite, dok se finansijski rashodi priznaju na osnovu obračuna kamata kreditora ili drugih povjerilaca.

4.16. Da se obavlja promet robe, rashodi nabavne vrijednosti prodatih proizvoda evidentirali bi se na osnovu podataka o učešću nabavne vrijednosti u ukupnom zaduženju po kalkulacijama i taj postotak bi se primjenio na vrijednost realizacije koja je ostvarena u određenom periodu.

4.17. Drugi rashodi se knjiže na osnovu računa dobavljača, obračuna bruto zarada i naknada, obračuna i poreskih prijava, kada su u pitanju porezi, naknade i takse koji terete poslovni prihod. Drugi finansijski rashodi, osim kamata, se evidentiraju na osnovu obračuna takvog rashoda.

4.18. Troškovi bruto zarada se evidentiraju na osnovu obaveze koja nastaje iz ugovora o radu koji su potpisani sa zaposlenim licem.

4.19. Amortizacija se obračunava na osnovu amortizacionih stopa koje se uglavnom poklapaju sa amortizacionim stopama iz nomenklature iz Pravilnika o primjeni zakona o porezu na dobit.

4.20. Poreske obaveze i obaveze za takse i naknade koje se plaćaju na osnovu zakona o javnim prihodima, obračunavaju se i iskazuju kao trošak poreza koji terete prihod, na osnovu zakona koji određuju visinu određene poreske obaveze, dok se konačna obaveza iskazuje na osnovu iznosa koji nije izmiren na dan sačinjavanja bilansa.

4.21. Porez na dobit utvrđuje se u skladu sa zakonima koji uređuju oporezivanje dobiti privrednih društava i u punom iznosu tereti bruto dobit Preduzeća.

4.22. Kako se naglašava, osnovni cilj koji se nastojao postići direktnom primjenom pomenutih zakona, MRS (osnovnih, ali u određenim slučajevima i alternativnih postupaka) i MSFI, jeste objektivno i fer prikazivanje imovinskog stanja te finansijskog rezultata poslovanja Preduzeća.

(Napomene koje slijede sastavni su dio finansijskih izvještaja)

5. NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

Napomena 1. – Poslovni prihodi

Preduzeće ne obavlja registrovanu trgovačku djelatnost. Najveći dio poslovnog prihoda koji Društvo ostvaruje (15.006 KM), klasifikuje se kao Ostali poslovni prihodi, a odnosi se na usluge iznajmljivanja. Mali dio poslovnog prihoda je evidentiran kao prihod od usluga (1.618 KM). Dio prihoda je ostvaren od prodaje opreme (333 KM).

Napomena 2. - Troškovi materijala

Ova stavka troškova se odnosi na troškove električne energije koja je utrošena u poslovnim prostorijama, a koji su vezani za obavljanje djelatnosti zakupa, kao i režijske troškove.

Napomena 3. - Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi

Kako je već napomenuto, preduzeće ima samo jednog zaposlenog.

Troškove zarada zaposlenog lica čine bruto zarade zaposlenog koje su obračunate u skladu sa pojedinačnim i opštim ugovorom o radu, kao i naknade plata u skladu sa zakonom (godišnji odmor, praznici i dr.).

Napomena 4. - Troškovi proizvodnih usluga

Ova stavka troškova odnosi se na telefonske, PTT i usluge tekućeg održavanja.

Napomena 5. - Troškovi amortizacije

Priznavanje ispravke vrijednosti stalne imovine, opreme i inventara vrši se u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima. Procjena vremena funkcionalnog trajanja pojedinih stavki ove imovine određen je od strane Preduzeća, što je uz nabavnu vrijednosti bio osnov za obračun troška amortizacije.

Napomena 6. - Nematerijalni troškovi

Ovu grupu troškova čine troškovi Centralnog registra HOV i Banjalučke berze, troškovi platnog prometa, računovodstvenih, revizorskih i notarskih usluga, te ostali nematerijalni troškovi.

Napomena 7. - Troškovi poreza i doprinosa

Kao troškovi poreza i doprinosa su klasifikovani:

NAZIV	U KM
Porez na nepokretnost	1.026
Posebna vodna naknada	12
Naknade za šume	12
Protivpožarna naknada	7
Doprinos za zapošljavanje invalida	9
UKUPNO:	1.066

Napomena 8. i 8a. – finansijski prihodi i rashodi

Poziciju finansijskih prihoda čine kamate obračunate po osnovu bankarskih depozita (dio stavke - prihodi od kamata), a rashode iznosi kamate po osnovu uspostavljenih dužničko-povjerilačkih odnosa.

Napomena 9. - Ostali prihodi

Ostali prihodi u iznosu od 333 KM obuhvataju prihode nastale po osnovu kapitalnog dobitka od prodaje opreme i alata, a preostalih 6 KM su klasifikovani kao ostali nepomenuti prihodi.

Napomena 10. i 10a. – Gubitak perioda

Gubitak u bilansu uspjeha od 17.849 KM utvrđen je kao razlika između ukupnih rashoda (iznos od 35.106 KM) i ukupnog prihoda (17.257 KM).

Kako je Društvo iskazalo gubitak, a korekcije rashoda u smislu utvrđivanja poreske osnovice nije bilo u odnosu na iskazane u bilansu uspjeha, to se ne iskazuje obaveza po osnovu poreza na dobit.

Napomena 11. - Nekretnine, postrojenja i oprema

Poziciju nekretnina, postrojenja i opreme čine pozicije građevinskih objekata, opreme, alata i inventara.

U KM

OPIS	31.12.2012.			31.12.2011.
	Bruto	Ispravka vrijednosti	Neto	Neto
1	2	3	4	5
Nematerijalna ulaganja	0	0	0	0
Zemljišta, šume i višegodišnji zasadi	62.506	0	62.506	62.506
Građevinski objekti	800.645	279.452	521.193	533.820
Oprema	1870	762	1.108	1.445
Alat i inventar	0	0	0	0
NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA	865.021	280.214	584.807	597.771

Građevinski objekti se sastoje iz upravne zgrade, prodavnice, skladišta, servisne radionice i stambene jedinice u potkrovlju servisa. Takođe, dio građevinskih objekata su i šupe i natkriveni prostori od drvene konstrukcije, kao i uređeni parking i otkriveni skladišni prostor.

Građevinski objekti, poslovni prostor koji se nalazi na lokaciji u ul. Slavka Rodića br. 14 ne koirste se za obavljanje registrovane djelatnosti već su iznajmljeni sljedećim licima:

- Preduzeće „Joni“ doo Prijedor, prodavnica za obavljanje trgovačke djelatnosti, sa pomoćnim prostorijama ukupne površine 86 m², i
- Preduzeće „Javor-promet“ doo Prijedor, prodajni i skladišni prostor, za obavljanje trgovačke djelatnosti, površine 160 m²,

Dio poslovnih prostorija se ne koristi, niti iznajmljuje (servisna radionica i kancelarije iznad ovog prostora), a u kojima se nalazi namještaj, oprema i arhiva iz iznajmljenih prostorija.

Nabavna vrijednost osnovnog sredstva, saglasno važećem Računovodstvenom standardu 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema, utvrđuje se prema fakturi dobavljača uvećanoj za zavisne troškove nabavke i troškove dovođenja u stanje funkcionalne ispravnosti za nesmetano korišćenje.

Za korisni vijek upotrebe pojedinačno nabavljenih sredstava primjenjuje se vijek upotrebe sličan vijeku koji se dobije preračunom amortizacionih stopa iz Nomenklature sadržane u Pravilniku o primjeni zakona o porezu na dobit.

U skladu sa navedenim izvršen je i obračun ispravke vrijednosti građevinskih objekata i opreme koja još ima dio neotpisane vrijednosti.

Kako se poslovna djelatnost ne obavlja, to je i nadoknađivanje troškova amortizacije i investicionog održavanja vezano isključivo za prihode od najamnine.

Napomena 12 - Potraživanja od prodaje i druga potraživanja

Kao dužnici na k. potraživanja od kupaca, evidentirano je ukupno pet kupaca. Od ukupnog iznosa potraživanja (165.922 KM), najveći dio (163.240 KM) odnosi se na potraživanje od MUP Republike Srpske, a po osnovu zakupnine za period 1995-2001 godina, kada je poslovne prostorije i krug preduzeća u ulici S.Rodića koristio Centar javne bezbjednosti Prijedor. Društvo je pokrenulo sudski spor radi naplate ovog potraživanja. Prema informacijama koje ima Uprava ishod ovog sudskog spora ne može se sa sigurnošću procijeniti, tako da se rukovodstvo ne opredjeljuje po pitanju pozitivnog ili negativnog ishoda.

Pregled dužnika navodi se u narednoj tabeli:

DUŽNIK	KM
MUP Republike Srpske	163.240
JONI doo	583
JAVOR PROMET Prijedor	2.099
UKUPNO:	165.922

Napomena 13. - Gotovina i ekvivalenti gotovine

Gotovinu i ekvivalente gotovine čine novčana sredstva na poslovnom računu i gotovina u blagajni.

STANJE GOTOVINE NA 31.12.2012. g.	u KM
Blagajna	24,75
Žiro-račun kod NLB Razvojan banka ad	252,04

Napomena 14. - Kapital

Na kontu 300 – Akcijski kapital evidentirana je vrijednost ukupnog kapitala koji čine obične akcije - ukupno 565.637 po nominalnoj vrijednosti 1,00 KM po

akciji, što je u skladu sa smjernicama o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za preduzeća i zadruge, kojim je predviđeno da se na ovom računu evidentira akcijski kapital.

Značajnu stavku kapitala čine revalorizacione rezerve koje su formirane u vremenu kada je zakonom bila obavezna revalorizacija stavki bilansa.

U toku 2012. godine izvršeno je pokriće gubitka iskazanog u 2011. godini u iznosu od 2.206 KM i to na teret zakonskih rezervi (93 KM), revalorizacionih rezervi (348 KM) te na teret neraspoređene dobiti (1.765 KM).

Ukupan kapital u tekućoj godini umanjen je zbog iskazivanja gubitka tekuće godine (17.849 KM), tako da je na kraju saldo konta kapitala iznosio 680.721 KM, što je i prikazano u Izvještaju o promjenama u kapitalu.

Napomena 15 – Kratkoročne obaveze

Obaveze se procjenjuju u visini nominalne vrijednosti proistekle iz prometa izvršenog od strane dobavljača i drugih transakcija iz poslovanja. Priznavanje obaveza vrši se na osnovu isprava koje dokazuju nastanak takve promjene, ili na osnovu internih obračuna, kakvi su obračuni plata, poreza i doprinosa i sl.

Salda tekućih obaveza na dan 31.12.2012. godine čine:

OBAVEZA	31.12.2012.g.
Obaveze prema dobavljačima – povezana lica	49.831
Javor gradnja doo Prijedor	17.752
Obaveze prema ostalim dobavljačima	886
Tekuće obaveze za zarade	746
Obaveze za poreze	1.009
Obaveze za PDV	163
UKUPNO:	70.387

Obaveze prema dobavljačima priznaju se na osnovu izvršenih usluga prema dokumentaciji koja potvrđuje nastalu poslovnu promjenu. Provjerom odgovarajućeg broja dokumentacije koja se odnosi na stvaranje dužničko-povjerilačkih odnosa sa dobavljačima i događaje vezane za smanjenje tih obaveza kroz izvršena plaćanja, sa velikom izvjesnošću može se potvrditi da je pozicija obaveza prema dobavljačima korektno iskazana.

Obaveze prema dobavljačima – povezanim licima se odnosi na “Javor promet“ d.o.o. Prijedor u iznosu od 49.831 KM i “Javor gradnja“ d.o.o. Prijedor u iznosu od 17.752 KM.

Stavka obaveza za zarade, naknade i ostala lična primanja nastala je kao rezultat obračunatih, a neisplaćenih primanja zaposlenom licu za mjesec decembar.

Porezi i doprinosi su takođe vezani za neisplaćenu platu.

Dio obaveza čine obaveze po osnovu naknade za šume, vodoprivredna naknada i protivpožarna naknada za drugo polugodište 2012. godine.

Obaveze prema ostalim dobavljačima se uglavnom odnose na evidentirane, a neplaćene fakture iz decembra 2012.

6. NAKNADNI DOGAĐAJI

Izjašnjavanje revizora o naknadnim događajima koji su mogli eventualno uticati na izvršena objelodanjivanja u finansijskim izvještajima preduzeća za revidirani period poslovanja nije neophodno niti može uticati na revizorsko mišljenje o tim objelodanjivanjima. U tom smislu, bilo kakve izmjene u objelodanjenim podacima u finansijskim izvještajima prouzrokovane eventualnim naknadnim događajima moraju se provesti u tekućem obračunskom periodu, na jedan od načina propisanih Računovodstvenim standardom RS br. 8.

Prema informacijama koje posjeduje Uprava, pitanje sudskog spora sa MUP-om Republike Srpske je još uvijek neriješeno i uprava se ne izjašnjava o krajnjem ishodu spora.

7. STALNOST POSLOVANJA

U skladu sa Međunarodnim standardom revizije u kojem se razmatra načelo stalnosti, prilikom planiranja i izvršavanja postupaka revizije i ocjene dobijenih rezultata, revizor treba razmotriti ispravnost pretpostavke o načelu stalnosti poslovanja pravnog lica na osnovu kojeg su sastavljeni finansijski izvještaji.

Iz poslovanja koje se u kontinuitetu nastavlja u 2012. godini, može se zaključiti da je stalnost poslovanja ovog Preduzeća, imajući u vidu Standarde revizije - osigurana.

Međutim, kako prihodi od zakupa nisu dovoljni da se osigura profitabilno poslovanje može se procijeniti da će u narednom periodu imovinski i prinosni položaj Društva biti sve složeniji, tim prije što je dio poslovnog prostora koji se

davao u zakup ostao prazan. Takođe, kada se vrijednost kratkoročne imovine koriguje za iznos koji se potražuje od MUP-a, dolazi se do podatka o značajnom manjku likvidnih sredstava za izmirenje kratkoročnih obaveza. To je prikazano i u narednoj tabeli:

Red. br.	OPIS	Iznos u KM
1	2	3
1	Kratkoročne obaveze	70.387
2	Kratkoročna imovina umanjena za vrijednost sudskog spora sa MUP-om RS	3.061
	Nedostajući iznos obrtnog kapitala (1-2)	67.326

8. PORESKI RIZICI

Poreski sistem Republike Srpske i Bosne i Hercegovine uređen je na osnovu principa da se indirektni porezi (carina, akciza, PDV i putarine) uređuju na nivou BiH, dok se svi ostali porezi (porez na dobit, dohodak građana, imovinu, takse, naknade), kao i doprinosi socijalnog osiguranja, uvode na entitetskom nivou. Za poreske obveznike veliki problem predstavlja česta izmjena zakona kao i podzakonskih akata koji uređuju oblast poreza, za razliku od većine razvijenijih tržišnih privreda koje imaju stabilan poreski sistem.

Kada je praktična primjena poreskih zakona u pitanju često postoje razlike u mišljenju između pojedinih nadležnih državnih organa vezano za pravnu interpretaciju pojedinih zakonskih odredbi. Ove pojave mogu dovesti do neizvjesnosti. U nekim slučajevima po istom porekom pitanju se javlja zakonska nadležnost više inspekcijских organa (npr. spoljotrgovinski promet, pitanja carina i devizne kontrole).

Tumačenje poreskih zakona od strane poreskih vlasti u odnosu na transakcije i aktivnosti Preduzeća mogu se razlikovati od tumačenja rukovodstva. Kao rezultat drugačijeg tumačenja i primjene zakona od strane uprave u odnosu na inspekcijske organe, transakcije mogu biti osporene od strane poreskih vlasti i Preduzeću može biti određen dodatni iznos poreza, kazni i kamata.

U skladu sa Zakonom o poreskom postupku Republike Srpske i Zakonom o indirektnom oporezivanju BiH, period zastarjelosti poreske obaveze 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 značajno viši od onog u zemljama sa stabilnim i razvijenijim poreskim sistemom.