



**IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA  
O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA  
ZA 2012. GODINU  
»FARMA KOKA NOSILJA«A.D.  
MILIĆI**

Banja Luka, mart 2013. godine

## SADRŽAJ

	Strana
➤ IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA.....	3
➤ BILANS STANJA.....	5
➤ BILANS USPJEHA.....	9
➤ IZVJEŠTAJ O OSTALIM DOBICIMA I GUBICIMA.....	12
➤ BILANS TOKOVA GOTOVINE.....	13
➤ IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU.....	15
➤ NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE.....	17-30

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 2012.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 31.12.2012.godine 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 2013. godine

Ovlašteni revizor

Balotić Mile

**BILANS STANJA**

Izveštaj o finansijskom položaju na dan 31.12.2012.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 prethodne godine(početno stanje)
			Bruto	Ispravka vrijednosti	Neto (4-5)	
1	2	3	4	5	6	7
	<b>AKTIVA</b>					
	<b>A.STALNA IMOVINA</b>					
	<b>(002+008+0015+021+030)</b>	001	4.108.581	3.116.899	991.682	1.033.139
01	I NEMAT. ULAG . ( 003 do 007 )	002	0	0	0	0
010	1.Ulaganje u razvoj	003			0	
011	2.Konce.,pate.,licence i osta pra	004			0	
012	3.Goodwil	005			0	
014	4.Ostala nematerijalna ulaganja	006			0	
015 i 016	6.Avan i nema. ulaganja u pri.	007			0	
02	II NERETN.,POSTR, OPREMA I INVES. NEKRE. (009 do 014 )	008	4.108.581	3.116.899	991.682	1.033.139
020	1.Zemljište	009	415.567		415.567	415.567
021	2.Građevinski objekti	010	2.818.053	2.242.738	575.315	616.373
022	3.Postrojenja i oprema	011	874.961	874.161	800	1.199
023	4.Investicione nekretnine	012				
027 i 028	5 Avansi i nekretnine, postra, oprema i invest nekret u pripremi	013			0	
029	6.Ulaganje na tuđim nekretninama postrojenjima i opremi	014				
03	III BILOŠKA SREDSTVA I SREDSTVA KULT (016 do 020)	015	0	0	0	0
030	1.Šume	016				
031	2.Višegodišnji zasadi	017				
032	3.Osnovno stado	018				
033	4.Sredstva kulture	019			0	
038 i 039	5 Avansi i biološka sredstva i sredstva kulture u pripremi	020				
04	IV DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI (022 do 029)	021	0	0	0	0
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			0	
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 gugoročni finansijski plasmani	029				
050	V ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	030				
	<b>B. TEKUCA IMOVINA</b>					
	<b>(032+039+060)</b>	031	291.006	0	291.006	239.045
10 do 15	I ZALIHE, STALNA SREDSTVA I SREDSTVA OBUSTA. POSLOV. NAMJENJ. PROD. (033 do 038)	032	772	0	772	772
100 do 109	1.Zalihe materijala	033	772		772	772

110 do 112	2.Zalihe nedovršene proizvodnje, poluproizvoda i nedovr usluga	034			0	
120	3.Zalihe gotovih proizvoda	035			0	
130 do 139	4.Zalihe robe	036			0	
140 do 149	5.Stalna sredstva i sredstva obusta poslovanja namj prodaj iStalna sredstva namj otuđenju	037			0	
150 do 159	6.Dati avansi	038			0	
	<b>II KRATKOR. POTRAŽIVANJA PLASMANI I GOTOVINA (040+046+055+058+059)</b>	039	290.234	0	290.234	238.273
20.21. 22	1. Kratkoročna potraživanja (041 do 045)	040	288.094	0	288.094	237.210
200 dio 209	a) Kupci - povezana pravna lica	041				
201 dio 209	b) Kupci u zemlji	042	288.069		288.069	237.210
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	25		25	
23	2.Kratkoročni finansijski plasmani (047 do 054)	046	0	0	0	0
230 dio 239	a) Kratkoročni krediti povezanim pravim 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 plasmanakoji dospijevaju za naplatu do godinu dana	050				
235 dio 239	d) Finansijska sredstva po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha namjenjena trgovanju	051				
236 dio 239	đ) Finansijska sredstva označena po fer vrijedi kroz bilans uspjeha	052				
237	e) Otkupljene sopstvene akcije i otkupljeni sopstveni udjeli namjenjeni prodaji ili poništenju	053				
238 dio 239	ž) Ostali kratkoročni plasmani	054			0	
24	3.Gotovinski ekvivalenti i gotovina (056+057)	055	2.140	0	2.140	1.063
240	a) Gotovinski ekvivalenti - hartije od vrijednosti	056				
241 do 249	b). Gotovina	057	2.140		2.140	1.063
270 do 279	4.Porez na dodatu vrijednost	058	0		0	
280 do 289, osim 288	5. Aktivna vremenska razgraničenja	059			0	
288	<b>III ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA</b>	060				
29	<b>V. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA</b>	061				
	<b>G. POSLOVNA AKTIVA (001+031+061)</b>	062	4.399.587	3.116.899	1.282.688	1.272.184
880 do 888	<b>D. VANBILANSNA AKTIVA</b>	063			0	
	<b>Đ. UKUPNA AKTIVA (062+063)</b>	064	4.399.587	3.116.899	1.282.688	1.272.184

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
	<b>PASIVA</b>			
	<b>A.KAPITAL (102-109+110+111+114+115-116+117-122)</b>	101	1.159.901	1.154.859
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. Zadržni 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 RASPOL ZA PRODAJU	115	0	0
333	VII NEREALIZOVANI GUBICI PO OSNOVU FINANSIJSKIH SREDSTAVA RASPO ZA PRODAJU	116		0
34	VIII NERASPOREĐENI DOBITAK (118+121)	117	103.243	98.201
340	1. Neraspoređeni dobitak ranijih godina	118	98.201	
341	2. Neraspoređeni dobitak tekuće godine	119	5.042	77.468
342	3. Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	120	0	20.733
343	4. Neto 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>B. DUGOROČNA REZERVISANJA (126 do 131)</b>	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		0
	<b>B. OBAVEZE (133+142)</b>	132	122.787	117.325
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		
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 vrijed. 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	122.787	117.325

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 dospjeva 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	115.077	109.776
430	a)Primljeni avansi depoziti i kaucije	149		
431	b)Dobavljači-povezana pravna lica	150		
432 i433	v)Ostali dobavljači	151	115.077	109.776
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	6.216	6.045
460 do 469	5. Druge obaveze	155		
470 do 479	6. Porez na dodatu vrijednost	156	1.494	1.504
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		
	<b>G. POSLOVNA PASIVA (101+125+132)</b>	161	1.282.688	1.272.184
890 do 898	<b>D. VAN BILANSNA PASIVA</b>	162		
	<b>Đ. UKUPNA PASIVA (161+162)</b>	163	1.282.688	1.272.184

Lice sa licencom

Direktor

**BILANS USPJEHA**Izveštaj o ukupnom rezultatu u periodu  
od 01.01. do 31.12.2012.g.

-iznos u konvertibilnim markama

Grupa računa, račun	P O Z I C I J A	Oznaka za AOP	Iznos	
			Tekuća godina	Predhodna godina
1	2	3	4	5
	<b>A.POSLOVNI PRIHODI I RASHODI</b> I POSLO. PRIH (202+206+210+211-212+213-214+215)	201	108.000	117.000
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		0
630	4. Povećanje vrijednosti zalihaučinaka	211		0
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	108.000	117.000
	<b>II POSLOVNI RASHODI</b> (217+218+219+222+223+226+227+228)	216	102.809	96.269
500 do 502	1.Nabavna vrijednost prodate robe	217		
510 do 513	2.Troškovi materijala	218	9.126	1.889
52	3.Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda (220+221)	219	36.616	32.836
520 i 521	a) Troškovi bruto zarada i bruto naknade zarada	220	36.616	32.836
522 i 529	b) Ostali lični rashodi	221		
530 do 539	4. Troškovi proizvodnih usluga	222	2.237	1.230
54	5. Troškovi amortizacije i rezervisanja (224+225)	223	41.457	55.143
540	a) Troškovi amortizacije	224	41.457	55.143
541 do 549	b) Troškovi rezervisanja	225		
55 osim 555 i 556	6. Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)	226	8.346	3.351
555	7. Troškovi poreza	227	4.996	1.793
556	8. Troškovi doprinosa	228	31	27
	<b>B. POSLOVNI DOBITAK (201-216)</b>	229	5.191	20.731
	<b>V.POSLOVNI GUBITAK (216-201)</b>	230	0	
66	<b>G. FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI</b> I FINANSIJSKI PRIHODI (232 DO 237)	231	1	2
660	1.Finansijski prihodi od povezanih pravnih lica	232		
661	2 Prihodi od kamata	233	1	2
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	0
560	1. Finansijski rashodi po odnosu odno.povez. pravnih lica	239		
561	2. Rashodi kamata	240		
562	3.Negativne kursne razlike	241		
563	4. Rashodi po osnovu valutne klauzule	242		
564	5. Ostali finansijski rashodi	243		
	<b>D. DOBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (229+231-238) ili (231-238-230)</b>	244	5.192	20.733
	<b>Đ. GUBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (230+238-231) ili (238-229-231)</b>	245	0	0
67	<b>E. OSTALI PRIHODI I RASHODI I OSTALI PRIHODI (247 do 256)</b>	246	0	0
670	1. Dobici po osnovu prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	247		0
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	150	0
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	150	
	<b>Ž.DOBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (246-257)</b>	268	0	0
	<b>Z.GUBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (257-246)</b>	269	150	0
68	<b>I. PRIHODI I RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE I PRIHODI OD</b>	270	0	0

	USKLAĐIVANJA VRIJEDN IMOVINE (271 do 279)			
680	1. Prihodi od usklađivanja vrijednosti nemat. 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 sredsta prodaju	275		
685	6. Prihodi od usklađivanja vrijedi zaliha materijala i robe	276		
686	7. Prihodi od usklađivanja vrijednosti kratkoplasmata	277		
687	8. Prihodi od usklađivanja vrijednosti kamata	278		
689	9. Prihodi od usklađivanja vrijednosti ostale imovine	279		
58	II RASH OD USKLA VRIJEDN IMO (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		
	<b>J. DOBI. PO OSNOVU USKL VRI IMOVINE (270-280)</b>	289	0	0
	<b>K. GUBIT PO OSNOVU USKLAĐI IMOVINE (280-270)</b>	290	0	0
690 i 691	<b>L. PRIHODI PO OSNOVU PROMJENE RAČUN POLIT I ISPRAVKE GREŠAKA IZ RANIJIH GODINA</b>	291		
590 i 591	<b>LJ. RASHODI PO OSNOVU PROMJENE RAČUNOV POLITIKA I ISPRAVKE GRE IZ RANIJIH GODINA</b>	292		
	<b>M. DOBITAK I GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA</b>			
	1. Dobitak prije opore (244+268+289+291-292-245-269-290-292)	293	5.042	20.733
	2. Gubitak prije oporezivanja (245+269+290+292-291-244-268-289)	294		
721	<b>N. TEKUĆI I ODLOŽENI POREZI NA DOBIT</b>	295		
	1. Poreski rashodi perioda			
dio 722	2. Odloženi poreski rashodi perioda	296		
dio 722	3. Odloženi poreski prihodi perioda	297		
	<b>NJ. NETO DOBITAK I NETO GUBITAK PERIODA</b>			
	1. Neto dobitak tekuće godine (293-294-295-296+297)	298	5.042	20.733
	2. Neto gubitak tekuće godine (294-293+295+296-297)	299		
	<b>UKUPNI PRIHODI (201+231+246+270+291)</b>	300	108.001	117.002
	<b>UKUPNI RASHODI (216+238+257+280+292)</b>	301	102.959	96.269
723	<b>O. MEĐUI DRUGI VIDOVI RASP DOB U TOKU PERI</b>	302		
	Dio neto dobitka/gubitka koji pripada većin vlasnicima	303		
	Dio neto dobitka/gubitka koji pripada man 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 na osnovu stan na kraju mje	308	1	1

Lice sa licencom

Direktor

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

-u konvertibilnim markama-

Oznaka pozicije	POZICIJA	Oznaka za AOP	Iznos	
			Tekuća godina	Predhodna godina
A	NETO DOBITAK ILI NETO GUBITAK PERIODA (298 ili 299)	400	5.042	20.733
I	DOBITCI UTVRĐENI DIREKTNO U KAPITALU (402 do 407)	401	0	0
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 dobitka 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		
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 DOBITCI ILI GUBICI U PERIODU (401-408) ili (408-401)	414	0	0
V	POREZ NA DOBITAK KOJI SE ODNOSI NA OSTALE DOBITKE I GUBITKE	415		
G	NETO REZULTAT PO OSNOVU OSTALIH DOBITAKA I GUBITAKA U PERIOD (414+-415)	416	0	0
D	UKUPAN NETO REZULTAT U OBRAČUNSKOM PERIODU	417		
I	UKUPAN NETO DOBITAK U OBRAČUNSKOM PERIODU (400+-416)		5.042	20.733
II	UKUPAN NETO GUBITAK U OBRAČUNSKOM PERIODU (400+-416)	418		

**BILANS TOKOVA GOTOVINE**  
(Izveštaj o tokovima gotovine)  
za period od 01.01. do 31.12.2012.g.

-konvertibilnim markama

P O Z I C I J A	Oznak a za AOP	Iznos	
		Tekuća godina	Predhodna godina
<b>A. TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI</b>			
I Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (302 do 304)	301	75.719	47.500
1. Prilivi od kupaca i primljeni avansi	302	75.500	47.500
2. Prilivi od premija, subvencija, dotacija i sl.	303		
3. Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti	304	219	
II Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (306 do 310)	305	74.642	56.967
1. Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi	306	15.830	5.276
2. Odlivi po osnovu isplate zarada, naknada zarada i ostalih ličnih primanja	307	36.443	29.916
3. Odlivi po osnovu plaćenih kamata	308		
4. Odlivi po osnovu poreza na dobit	309		627
5. Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	310	22.369	21.148
III Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (301-305)	311	1.077	0
IV Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (305-310)	312		9.467
<b>B. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA</b> 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	
IV Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja (320-313)	326	0	0
<b>V TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA</b> 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	0	0
IV Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (332-327)	340	0	
<b>G. UKUPNI PRILIVI GOTOVINE (301+313+327)</b>	341	75.719	47.500

D.UKUPNI ODLIVI GOTOVINE (305+320+332)	342	74.642	56.967
Đ.NETO PRILIV GOTOVINE (341-342)	343	1.077	0
E. NETO ODLIV GOTOVINE (342-341)	344		9.467
Ž. GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA	345	1.063	10.530
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	2.140	1.063

Lice sa licencom

Direktor

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU  
za period koji se završava na dan 31.12.2012.g.

- u konvertibilnim markama

VRSTA PROMJENE U KAPITALU	DIO KAPITALA KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATIČNOG PRIVREDNOG DRUŠTVA							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, zaštita gotovinskih tokova	Akumulisani neraspoređeni dobitak nepokriveni gubitak	Ukupno		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.Stanje na dan 31.12.2010.g	901	2.287.430	80.060		0	-1.226.325	1.141.165		1.141.165
2.Efekti promjene u račun politik	902						0		0
3.Efekti ispravke grešaka	903						0		0
Ponovo iskazano stanje nad dan 31.12.2010.g. (901++902++903)	904	2.287.430	80.060	0	0	-1.226.325	1.141.165	0	1.141.165
4.Efekti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava	905		0				0		0
5.Nerealizovani dobitci/gubici po osnovu finan. sredstava	906						0		0
6.Kursne razlike nastale po osnovu preračuna finansijskih	907		0				0		0
7.Netto dobitak/gubitak perioda iskazan u bilansu uspjeha	908					13.694	13.694		13.694
8.Netto dobitak / gubitak perioda priznati direktno u kapitalu	909					0	0		0
9.Objavljene dividende i drugi vidovi raspo dobiti i pokriće gub	910	0			0	0	0		0

10.Emisija akcion kapitala i drugi vidovi poveća. ili sman osno. kap	911	0					0		0
11.Stanje na dan 31.12.2011/01.01.2012.g. (904+-905+-906+-907+-908+-909-910+911)	912	2.287.430	80.060	0	0	-1.212.631	1.154.859	0	1.154.859
12.Efekti prom u računopolitik	913						0		0
13.Efekti ispravke grešaka	914					0	0		0
14.Ponovo iskazano stanje na dan 01.01.2011.g.(912+-913+-914)	915	2.287.430	80.060	0	0	-1.212.631	1.154.859	0	1.154.859
15.Efekti revalorizacije materijalnih i nemater 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		0
18.Neto dobitak/gubitak perioda iskazan u bilansu uspjeha	919					5.042	5.042		5.042
19.Neto dobitak / gubitak perioda priznati direktno u kapitalu	920					0	0		0
20.Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobiti i pokr gubi	921				0	0	0		0
21.Emisija akcion kapitala i drugi vid pove. 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	-1.207.589	1.159.901		1.159.901

## 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, jajima 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.

Osnivači - 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 na osnovu 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 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.

Preduzeće je izvršilo uklađivanje akata, organizacije i pravne forme sa Zakonom o privrednim društvima po Rjšenju o registraciji br. 061-0-REG-12-000 135 od 1.03.2012.godine. kod Okružnog privrednog suda Istočno Sarajevo.

Obavještenje o razvrstavanju poslovnog subjekta po djelatnosti broj 21989 od 16.05.2012.godine, matični broj 01934317, osnovna djelatnosti; Uzgoj peradi – 01.47.

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.

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:

Oznaka emitenta	Naziv vlasnika HoV	% učešće u osnovnom kapitalu	% učešća u akcijama sa pr.glasa	KM
FKNO	MILEKS DOO MILIĆI	48,5602	48,5602	1.110.781
FKNO	BOKSIT AD MILIĆI	48,5602	48,5602	1.110.781
FKNO	RADONIĆ MOMIR	0,1734	0,1734	3.966
FKNO	MOMČILOVIĆ RATKO	0,1628	0,1628	3.724
FKNO	GAJIĆ DRAGO	0,1628	0,1628	3.724
FKNO	SRDIĆ SLOBODAN	0,1628	0,1628	3.724
FKNO	SLIJEPČEVIĆ TODO	0,1628	0,1628	3.724
FKNO	KNEŽEVIĆ OZREN	0,1026	0,1026	2.347
FKNO	PETROVIĆ MIJAT	0,0885	0,0885	2.024
FKNO	DURMIĆ GORAN	0,0725	0,0725	1.658
	Ostali akcionari	1,7914	1,7914	40.977
	UKUPNO:	100,0000	100,0000	2.287.430

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

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

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

## 2. RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

### 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 prinosni 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 posledicu 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 procjene 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...57/12). Poreska osnovica utvrđuje se poreskim bilansom i poreskom prijavom a poreska stopa je 10%. Poreski propisi Republike Srpske ne onemogućuju 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 FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ

### 3. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

Opis	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Ukupno
<b>Nabavna vrijednost</b>				
Stanje na početku godine	415.567	2.818.053	874.961	4.108.581
<b>Povećanje</b>	0	0	0	0
Nove nabavke				0
Procjena i revalorizacija			0	0
<b>Smanjenje:</b>	0	0	0	0
Rashod, prodaja idr.				0
<b>Stanje na kraju godine</b>	415.567	2.818.053	874.961	4.108.581
<b>Kumulirana ispravka vrij.</b>				
Stanje na početku godine	0	2.201.680	873.762	3.075.442
<b>Povećanje:</b>	0	41.058	399	41.457
Amortizacija		41.058	399	41.457
Procjena			0	0
<b>Smanjenja:</b>	0	0	0	0
Kumulirana ispravka u otuđenju				0
<b>Stanje na kraju godine</b>	0	2.242.738	874.161	3.116.899
<b>Neto sad. vrije31.12.2012.</b>	415.567	575.315	800	991.682
<b>Neto sad. vrije31.12.2011.</b>	415.567	616.373	1.199	1.033.139

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 41.058 KM. i predstavlja dio obračunate amortizaciju za 2012. godinu i evidentirana je na kontu 540 Troškovi Amortizacije u navedenom iznosu.

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

U odnosu na prošlu godinu vrijednost opreme je umanjena za obračunatu amortizaciju u iznosu od 399 KM i sadašnja vrijednost opreme iznosi 800 KM.

Društvo je zaključilo Ugovor o zakupu 15.09.2009. godine objekata Društva, sa AD "Boksit" Milići, a 28.09.2011. godine zaključen je Aneks br.1 kojim je korigovana vrijednost zakupa sa 10.000 KM na 9.000, KM. Zakup obuhvata objekte, zemljište i inventar a prema Specifikaciji br.1 koja je sastavni dio Ugovora. Nekretnine koje se koriste za ostvarivanje prihoda od zakupnine kao što je u ovom slučaju po MRS 40 su Investicione nekretnine. Društvo je u obavezi da izvrši reklasifikaciju nekretnina u svojim knjigovodstvenim evidencijama sa konta 020 Zemljište i sa konta 021 Građevinski objekti na konto 023 Investicione nekretnine. Iznosi

na ovim bilansnim pozicijama nisu iskazani po zahtjevu MRS br. 40- Investicione nekretnine.

#### 4. ZALIHE

O p i s	Iznos na dan 31.12.2012.g.	Iznos na dan 31.12.2011.g.
1 Zalihe materijala	772	772
2 Zalihe nedovršene proizvodnje i poluproizvoda		
3 Zalihe gotovih proizvoda		
4 Zalihe robe		
5 Zalihe bruto - ukupno	772	772
6 Ispravka vrijednosti zaliha		
I Zalihe neto	772	772

Vrijednost ukupnih zaliha iskazana u bilansu stanja identična je vrijednosti iskazanoj u računovodstvenoj evidenciji. Popisna komisija u svom Izvještaju nije iskazala stanje sitnog alata i inventara u vrijednosti od 772 KM.

#### 5. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA, KRATKOROČNI PLASMANI

Opis	Kupci u zemlji	Druga kratkoročna potraživanja
Bruto stanje na početku godine	237.210	0
Bruto stanje na kraju godine	288.069	25
Ispravka vrijednosti na početku godine		
Ispravka vrijednosti na kraju godine		
<b>NETO STANJE</b>		
31.12.2012	288.069	25
31.12.2011	237.210	0

Testiranjem kupca »Boksit« a.d. Milići, izvršili smo uvidom u knjigu izlaznih faktura, računovodstvenu evidenciju, odgovarajući broj izlaznih faktura sa kompletnom dokumentacijom izabranih slučajnim uzorkom, te uvidom u IOS i konstatovali da su poslovne promjene provedena na osnovu validne dokumentacije.

#### Starosna struktura potraživanja

Starost potraživanja u danima	do 30 dana	30- 60dana	preko 60 dana	preko god. Da.	Ukupno
Potraživanje od prodaje - bruto	10.530	21.060	94.770	161.709	288.069
Ispravka vrijednosti					
Potraživanja od prodaje - neto	10.530	21.060	94.770	161.709	288.069
Druga potraživanja - bruto					0
Ispravka vrijednosti					0
Druga potraživanja - neto	0	0	0	0	0

**6. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA**

O p i s	31.decembar 2012.g.	31.decembar 2011.g.
1.Gotovinski ekvivalenti - hartije od vrijednosti		
2.Poslovni računi - domaća valuta	2.140	1.063
3.Poslovni računi - strana valuta		
Ukupno	2.140	1.063

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 2.140 KM. Gotovinskih plaćanja i naplata nije bilo.

**7. STRUKTURA KAPITALA**

	31.decembar 2012.g.	31.decembar 2011.g.
1 Osnovni kapital	2.287.430	2.287.430
2 Osali osnovni kapital		
3 Upisani neplaćeni 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
Nerealizovani dobiti po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju		
III Nerealizovani gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju		
IV Neraspoređeni dobitak ranijih godina	98.201	77.469
2 Neraspoređeni dobitak tekuće godine	5.042	20.733
3 Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima		
4 Neto prihod od samostalne djelatnosti		
V Neraspoređeni dobitak (1 do 4)	103.243	98.202
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)	1.159.901	1.154.860

Iznosi iskazani na ovim bilansnim pozicijama identični 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 visine kapitala tako da kapital iznosi 1.159.901 KM.

**8. STRUKTURA OSNOVNOG KAPITALA**

	31.decembar 2012.g.	31.decembar 2011.g.
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		
<b>3 SVEGA - nominalna vrijedn. akcija (1 + 2)</b>	<b>2.287.430</b>	<b>2.287.430</b>

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.

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**

	31.decembar 2012.g.	31.decembar 2011.g.
1 Primljeni avansi, depoziti i kaucije		
2 Dobavljači u zemlji	115.077	109.776
I Obaveze iz poslovanja - ukuono (1 do 2)	115.077	109.776
1 Obaveze za neto zarade i naknade zarada	6.216	6.044
III Obaveze za zarade i naknade zarada -ukupno-	6.216	6.044
1 Obaveze za poreze na zarade i naknade zarada		
IV Obaveze za poreze doprinose -ukupno	0	0
4 Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine	1.494	1.504
VII Obav. za ostale poreze, doprin. i druge dažb. - ukupno	1.494	1.504
Obav. prema doba. i druge obav. - ukupno	122.787	117.324

Iznos iskazan na poziciji dobavljača je 115.077 KM i čini 94% 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 Preduzeće u 2012.godini je imalo poslovnu saradnju sa 10 dobavljača. Ovjereni i usaglašeni IOS-i su za A.D. „Boksit“ Milići i „Mileks“ Milići što ukupno iznosi 111.677 KM ili 94% od ukupno iskazanih obaveza prema

dobavljačima. Nema značajnijih neusaglašenosti iskazanih u analitičkoj računovodstvenoj evidenciji Preduzeća.

Obaveze za neto zarade i doprinose odnose se na ukalkulisane, a ne isplaćene plate u 2012.godini.

## 10. OSTALI POSLOVNI PRIHODI

	u KM	
	31.decembar 2012.	31.decembar 2011.
1 Prihodi od operativnog zakupa objekata	108.000	117.000

Fakturisanje se vrši na osnovu Aneksa br.1 Ugovora o zakupu zemljišta, objekata i inventara zaključenog dana 28.09.2011.godine sa AD „Boksit“ Milići i ostvareni prihod po tom osnovu je iskazan u iznosu od 108.000 KM što odgovara iznosu iskazanom na odgovarajućoj bilansnoj poziciji. Cijena mjesečnog zakupa Aneksom br.1 je ugovorena u iznosu od 10.000 KM mjesečno i primjenjena je od 1.10.2011.godine na period od 5 godina.

## 11. FINANSIJSKI PRIHODI

	31.decembar 2012.	31.decembar 2011.
	1 Prihodi od kamata	1

## 12. POSLOVNI RASHODI

	u-KM	
	31.decembar 2012.g.	31.decembar 2011.g.
1. Troškovi materijala	9.126	1.889
2. Troškovi bruto zarada i naknada zarada	36.616	32.836
3. Troškovi proizvodnih usluga	2.237	1.230
4. Troškovi amortizacije	41.457	55.143
5. Nematerijalni troškovi	8.346	3.351
6. Troškovi poreza	4.996	1.793
7 Troškovi doprinosa	31	27
Ukupno	102.809	96.269

Učešće troškova amortizacije u ukupnim poslovnim rashodima je 40,32 % a učešće troškova bruto zarada i naknada zarada je 35,62%.

**13. POVEZANA LICA**

Povezana lica - kupci	u-KM		
	Dugovni promet od 01.01.2012 do 31.12.2012	Potražni promet od 01.01.2012. do 31.12.2012.	Saldo
A.D. "BOKSIT" Milići	363.569,00	75.500,00	288.069,00
<hr/>			
Povezana lica - dobavljač	Dugovni promet od 01.01.2012 do 31.12.2012	Potražni promet od 01.01.2012. do 31.12.2012.	Saldo
	A.D. "BOKSIT" Milići		36.156
DOO "Mileks" Milići		75.520	-75.520
			<u>0</u>

Iskazana stanja na knjigovodstvenim računima povezanih lica su evidentirana na osnovu vjerodostojne dokumentacije i ista su usaglašena sa 31.12.2012.godine. Za iskazano stanje obaveze prema povezanom licu d.o.o Mileks Milići u iznosu od 75.520 KM je usaglašeno a potiče iz predhodnih godina i preporučuje se Preduzeću da navedeni iznos kroz zapisničko sravnjenje sa dobavljačem i validne dokumentacije izvrši adekvatna knjiženja u skladu sa usvojenom računovodstvenom politikom, važećom zakonskom regularivom kao i MRS.

**14. POTENCIJALNA SREDSTVA I OBAVEZE**

U razgovoru sa direktorom Društva dobili smo uvjeravanja da sa 31.12.2012.godine nije postojao ni jedan pokrenut sudski postupak protiv Društva niti je isto podnijelo tužbu protiv poslovnih partnera sa kojima ima poslovne transakcije.

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

**15. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA**

U postupku revizije Finansijskih izvještaja za 2012.godinu obavljene u martu 2013.godin nismo došli do saznanja o nastanku naknadnih događaja koji bi mogli uticati na objelodanjivanje u finansijskim izvještajima koji su predmet revizije.

Banja Luka 28.03.2013.g.

Ovlašteni revizor  
Balotić Mile