

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA
O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA
ZA 2013. GODINU

"MLINPEK" a.d. Prnjavor

Banja Luka, 11.07.2014. godine

SADRŽAJ

	Strana
IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA	1
BILANS STANJA – redovna šema	3
BILANS USPJEHA – redovna šema	10
BILANS STANJA – skraćena šema	16
BILANS USPJEHA – skraćena šema	18
BILANS TOKOVA GOTOVINE	19
IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU	21
1. PRAVNI I DRUGI OSNOVI	23
2. OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU.....	24
3. RAČUNOVODSTVENE POLITIKE	25
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE	29

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Uvod

Obavili smo reviziju priloženih finansijskih izvještaja (strana 3 do 23) "MLINPEK" a.d. Prnjavor (u daljem tekstu "Društvo") koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. decembra 2013. godine, odgovarajući bilans uspjeha, izvještaj o tokovima gotovine i izvještaj o promjenama na kapitalu 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 i 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 grešaka.

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 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 primijenjenih računovodstvenih politika i vrednovanje značajnih procjena koje je izvršilo rukovodstvo, kao i ocjenu opšte prezentacije finansijskih izvještaja.

Smatramo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući i da obezbeđuju razumnu osnovu za izražavanje našeg mišljenja.

Pozitivno mišljenje

Po našem mišljenju finansijski izvještaji istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima, prikazuju finansijski položaj Društva na dan 31. decembra 2013. godine, kao i rezultate njegovog poslovanja i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srpske.

Skretanje pažnje

Ne izražavajući rezerve u odnosu na dato mišljenje, skrećemo pažnju na sledeće:

Oprema Društva je u značajnoj mjeri amortizovana. Mišljenja smo da je potrebno izvršiti procjenu vrijednosti opreme jer se ista koristi, znači da ima upotrebnu vrijednost, bez obzira na njenu amortizovanost.

Kako je navedeno u napomeni 20- Stalnost poslovanja, kratkoročne obaveze Društva su veće od tekuće imovine što ukazuje da je ugrožena likvidnost, finansijska stabilnost i stalnost poslovanja Društva.

Društvo za reviziju
»CONTROL REVIEW« d.o.o.
Banja Luka,
11.07.2014.godine

Ovlašćeni revizor,
Mirjana Šinik

BILANS STANJA – redovna šema

na dan 31.12.2013. godine

U KM

Grupa ili dio grupe računa	POZICIJA	Ozn aka AO P-a	Iznos tekuće godine			Iznos preth. godine (počet. stanje)
			Bruto	Ispravka vrijednosti	Neto (4-5)	
1	2	3	4	5	6	7
	A K T I V A	001	9.796.232	7.756.052	2.040.180	2.172.633
	A. STALNA IMOVINA (I+II+III+IV+V)					
01	I NEMATERIJALNA ULAGANJA (1 do 5)	002	213.352	0	213.352	213.352
010	1. Ulaganja u razvoj	003	0	0	0	0
011	2. Koncesije, patenti, licence i slična prava	004	0	0	0	0
012	3. Goodwill	005	0	0	0	0
014	4. Ostala nematerijalna ulaganja	006	213.352	0	213.352	213.352
015,01 6	5. Avansi i nematerijalna ulaganja u pripremi	007	0	0	0	0
02	II NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I INVESTICIONE NEKRETNINE (1 do 6)	008	9.550.199	7.756.052	1.794.147	1.899.379
020	1. Zemljište	009	255.820	0	255.820	255.820
021	2. Građevinski objekti	010	5.740.855	4.252.366	1.488.489	1.576.617
022	3. Postrojenja i oprema	011	3.553.524	3.503.686	49.838	66.942
023	4. Investicione nekretnine	012	0	0	0	0

027,02 8	5. Avansi i nekretnine, postrojenja, oprema i investicione nekretnine u pripremi	013	0	0	0	0
029	6. Ulaganje na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi	014	0	0	0	0
03	III BIOLOŠKA SREDSTVA I SREDSTVA KULTURE (1 do 5)	015	0	0	0	0
030	1. Šume	016	0	0	0	0
031	2. Višegodišnji zasadi	017	0	0	0	0
032	3. Osnovno stado	018	0	0	0	0
033	4. Sredstva kulture	019	0	0	0	0
038,03 9	5. Avansi i biološka sredstva i sredstva kulture u pripremi	020	0	0	0	0
04	IV DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI (1 do 8)	021	0	0	0	0
040,dio 049	1. Učešće u kapitalu zavisnih pravnih lica	022	0	0	0	0
041,dio 049	2. Učešće u kapitalu drugih pravnih lica	023	0	0	0	0
042,dio 049	3. Dugoročni krediti povezanih pravnim licima	024	0	0	0	0
043,dio 049	4. Dugoročni krediti u zemlji	025	0	0	0	0
044,dio 049	5. Dugoročni krediti u inostranstvu	026	0	0	0	0
045,dio 049	6. Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju	027	0	0	0	0
046,dio 049	7. Finansijska sredstva koja se drže do roka dospijeća	028	0	0	0	0
048,dio 049	8. Ostali dugoročni finansijski plasmani	029	0	0	0	0

050	V ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	030	32.681	0	32.681	59.902
	B. TEKUĆA IMOVINA (I+II+III)	031	1.461.333	53.454	1.407.879	1.229.761
10 do 15	I ZALIHE, STALNA SREDSTVA I SREDSTVA OBUSTAVLJENOG POSLOVANJA NAMIJENJENA PRODAJI (1 do 6)	032	439.307	0	439.307	800.297
10	1. Zalihe materijala	033	47.095	0	47.095	414.360
11	2. Zalihe nedovršene proizvodnje, polupropizvoda i nedovršenih usluga	034	0	0	0	0
12	3. Zalihe gotovih proizvoda	035	82.699	0	82.699	74.853
13	4. Zalihe robe	036	309.513	0	309.513	296.660
14	5. Stalna sredstva i sredstva obustavljenog poslovanja namijenjena prodaji	037	0	0	0	0
15	6. Dati avansi	038	0	0	0	14.424
	II KRATK. POTRAŽIVANJA, PLASMANI I GOTOVINA (1 do 5)	039	1.022.026	53.454	968.572	429.464
20, 21, 22	1. Kratkoročna potraživanja (a do d)	040	650.135	53.454	596.681	374.277
200,dio 209	a) Kupci - povezana pravna lica	041	425.778	0	425.778	71.323
201,dio 209	b) Kupci u zemlji	042	223.861	53.454	170.407	302.403
202,dio 209	v) Kupci u inostranstvu	043	0	0	0	0
21	g) Potraživanja iz specifičnih poslova	044	0	0	0	0
22	d) Druga kratkoročna potraživanja	045	496	0	496	551
23	2. Kratkoročni finansijski plasmani (a do ž)	046	370.000	0	370.000	0
230,dio 239	a) Kratkoročni krediti povezanim pravnim licima	047	200.000	0	200.000	0
231,dio	b) Kratkoročni krediti u zemlji	048	170.000	0	170.000	0

239						
232,dio 239	v) Kratkoročni krediti u inostranstvu	049	0	0	0	0
233,23 4	g) Dio dugoročnih finansijskih plasmana koji dospijeva za naplatu u periodu do godinu dana	050	0	0	0	0
235,dio 239	d) Finansijska sredstva po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha namijenjena trgovanju	051	0	0	0	0
236,dio 239	đ) Finansijska sredstva označena po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	052	0	0	0	0
237	e) Otkupljene sopstvene akcije i otkupljeni sopstveni udjeli namijenjeni prodaji ili poništavanju	053	0	0	0	0
238,dio 239	ž) Ostali kratkoročni plasmani	054	0	0	0	0
24	3. Gotovina i ekvivalenti (a+b)	055	1.799	0	1.799	1.354
240	a) Gotovinski ekvivalenti - hartije od vrijednosti	056	0	0	0	0
241- 249	b) Gotovina	057	1.799	0	1.799	1.354
27	4. Porez na dodatu vrijednost	058	92	0	92	53.833
280- 289 osim28 8	5. Aktivna vremenska razgraničenja	059	0	0	0	0
288	III. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	060	0	0	0	0
29	V. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA	061	0	0	0	0
	G. POSLOVNA IMOVINA (A+B+V)	062	11.257.565	7.809.506	3.448.059	3.402.394
88	D. VANBILANSNA AKTIVA	063	0	0	0	0
	Đ. UKUPNA AKTIVA (G+D)	064	11.257.565	7.809.506	3.448.059	3.402.394

BILANS STANJA – redovna šema (nastavak)

na dan 31.12.2013. godine

U KM

Grupa ili dio grupe računa	POZICIJA	Ozn aka AO P-a	Iznos na dan bilansa tekuće godine	Iznos prethodne godine
1	2	3	4	5
	P A S I V A	101	1.744.500	1.817.134
	A. KAPITAL (I-II+III+IV+V+VI-VII+VIII-IX)			
30	I OSNOVNI KAPITAL (1 do 6)	102	2.528.107	2.528.107
300	1. Akcijski kapital	103	2.528.107	2.528.107
302	2. Udjeli društva sa ograničenom odgovornošću	104	0	0
303	3. Zadružni odjeli	105	0	0
304	4. Ulozi	106	0	0
305	5. Državni kapital	107	0	0
306	6. Ostali osnovni kapital	108	0	0
31	II UPISANI NEUPLAĆENI KAPITAL	109	0	0
320	III EMISIONA PREMIJA	110	0	0
dio 32	IV REZERVE (1 + 2)	111	0	0
321	1. Zakonske rezerve	112	0	0
322	2. Statutarne rezerve	113	0	0
330,33 1, 334	V REVALORIZACIONE REZERVE	114	0	0
332	VI NERALIZOVANI DOBICI PO OSNOVU FINANSIJSKIH SREDSTAVA RASPOLOŽIVIH ZA PRODAJU	115	0	0
333	VII NEREALIZOVANI GUBICI PO OSNOVU FINANSIJSKIH SREDSTAVA RASPOLOŽIVIH ZA PRODAJU	116	0	0
34	VIII NERASPOREĐENI DOBITAK (1 do 4)	117	0	0
340	1. Neraspoređeni dobitak ranijih godina	118	0	0
341	2. Neraspoređeni dobitak tekuće godine	119	0	0
342	3. Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	120	0	0
343	4. Neto prihod od samostalne djelatnosti	121	0	0
35	IX GUBITAK DO VISINE KAPITALA (1+2)	122	783.607	710.973
350	1. Gubitak ranijih godina	123	710.973	594.826
351	2. Gubitak tekuće godine	124	72.634	116.147
40	B. DUGOROČNA REZERVISANJA (1 do 6)	125	0	0
400	1. Rezervisanja za troškove u garantnom roku	126	0	0

401	2. Rezervisanja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	127	0	0
402	3. Rezervisanja za zadržane kaucije i depozite	128	0	0
403	4. Rezervisanja za troškove restrukturiranja	129	0	0
404	5. Rezervisanja za naknade i beneficije zaposlenih	130	0	0
405	6. Ostala dugoročna rezervisanja	131	0	0
	V. OBAVEZE (I + II)	132	1.703.559	1.585.260
41	I DUGOROČNE OBAVEZE (1 do 8)	133	1.947	0
410	1. Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital	134	0	0
411	2. Obaveze prema povezanim pravnim licima	135	0	0
412	3. Obaveze po emitovanim dugoročnim hartijama od vrijednosti	136	0	0
413,41 4	4. Dugoročni krediti	137	0	0
415,41 6	5. Dugoročne obaveze po finansijskom lizingu	138	0	0
417	6. Dugoročne obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	139	0	0
418	7. Odložene poreske obaveze	140	1.947	0
419	8. Ostale dugoročne obaveze	141	0	0
42-49	III KRATKOROČNE OBAVEZE (1 do 10)	142	1.701.612	1.585.260
42	1. Kratkoročne finansijske obaveze (a do g)	143	1.314.500	1.430.500
420- 423	a) Kratkoročni krediti i obaveze po emitovanim kratkoročnim hartijama od vrijednosti	144	1.227.500	1.430.500
424,42 5	b) Dio dugoročnih finansijskih obaveza koji za plaćanje dospijeva u periodu do godinu dana	145	0	0
426	v) Kratkoročne obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	146	0	0
429	g) Ostale kratkoročne finansijske obaveze	147	87.000	0
43	2. Obaveze iz poslovanja (a do g)	148	338.909	153.209
430	a) Primljeni avansi, depoziti i kaucije	149	0	0
431	b) Dobavljači - povezana pravna lica	150	71.879	54.644
432,43 3	v) Ostali dobavljači	151	267.030	98.565
439	g) Ostale obaveze iz poslovanja	152	0	0
44	3. Obaveze iz specifičnih poslova	153	0	0
45	4. Obaveze za zarade i naknade zarada	154	0	0
46	5. Druge obaveze	155	0	0
47	6. Porez na dodatu vrijednost	156	46.425	0
48,osi m481	7. Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine	157	1.778	1.551
481	8. Obaveze za porez na dobitak	158	0	0
49,osi m495	9. Pasivna vremenska razgraničenja	159	0	0

495	10. Odložene poreske obaveze	160	0	0
	G. POSLOVNA PASIVA (A do V)	161	3.448.059	3.402.394
89	D. VANBILANSNA PASIVA	162	0	0
	Đ. UKUPNA PASIVA (G+D)	163	3.448.059	3.402.394

BILANS USPJEHA – redovna šema u periodu od 01.01. do 31.12.2013. godine

U KM

Grupa ili dio grupe računa	POZICIJA	Oznaka AO P-a	Iznos	
			Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
	A. POSLOVNI PRIHODI I RASHODI I POSLOVNI PRIHODI (1 do 4-5+6-7+8)	201	2.354.895	1.812.284
60	1. Prihodi od prodaje robe (a do v)	202	1.894.491	1.471.070
600	a) Prihodi od prodaje robe povezanim pravnim licima	203	260.406	52.375
601	b) Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	204	1.634.085	1.418.695
602	v) Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu	205	0	0
61	2. Prihodi od prodaje učinaka (a do v)	206	367.237	293.991
610	a) Prihodi od prodaje učinaka povezanim pravnim licima	207	67.996	714
611	b) Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu	208	299.241	293.277
612	v) Prihodi od prodaje učinaka na inostranom tržištu	209	0	0
62	3. Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe i učinaka	210	3.850	3.460
630	4. Povećanje vrijednosti zaliha učinaka	211	7.846	0
631	5. Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka	212	0	34.338
640.6 41	6. Povećanje vrijednosti investicionih nekretnina i bioloških sredstava koje se ne amortizuju	213	0	0
642.6 43	7. Smanjenje vrijednosti investicionih nekretnina i bioloških sredstava koje se ne amortizuju	214	0	0
65	8. Ostali poslovni prihodi	215	81.471	78.101
	II POSLOVNI RASHODI (1 do 8)	216	2.379.871	1.971.854
50	1. Nabavna vrijednost prodane robe	217	1.702.632	1.313.569
51	2. Troškovi materijala	218	214.665	167.514
52	3. Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda (a+b)	219	309.266	327.214
520.5 21	a) Troškovi bruto zarada i bruto naknada zarada	220	271.770	284.755

522.5 29	b) Ostali lični rashodi	221	37.496	42.459
53	4. Troškovi proizvodnih usluga	222	8.073	7.550
54	5. Troškovi amortizacije i rezervisanja (a+b)	223	105.624	130.869
540	a) Troškovi amortizacije	224	105.624	130.869
541- 549	b) Troškovi rezervisanja	225	0	0
55 osim 555 i 556	6. Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)	226	30.468	16.390
555	7. Troškovi poreza	227	8.851	8.439
556	8. Troškovi doprinosa	228	292	309
	B. POSLOVNI DOBITAK (A-B)	229	0	0
	V. POSLOVNI GUBITAK (B-A)	230	24.976	159.570
66	G. FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI I FINANSIJSKI PRIHODI (1 do 6)	231	2	966
660	1. Finansijski prihodi od povezanih pravnih lica	232	0	0
661	2. Prihodi od kamata	233	2	966
662	3. Pozitivne kursne razlike	234	0	0
663	4. Prihodi od efekata valutne klauzule	235	0	0
664	5. Prihodi od učešća u dobitku zajedničkih ulaganja	236	0	0
669	6. Ostali finansijski rashodi	237	0	0
56	II FINANSIJSKI RASHODI (1 do 5)	238	77.876	91.728
560	1. Finansijski rashodi po osnovu odnosa povezanih pravnih lica	239	0	0
561	2. Rashodi kamata	240	77.876	91.728
562	3. Negativne kursne razlike	241	0	0
563	4. Rashodi po osnovu valutne klauzule	242	0	0
569	5. Ostali finansijski rashodi	243	0	0
	D. DOBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (B-V+G)	244	0	0
	Đ. GUBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (V-B+G)	245	102.850	250.332
67	E. OSTALI PRIHODI I RASHODI I OSTALI PRIHODI (1 do 10)	246	73.414	153.112
670	1. Dobici po osnovu prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	247	300	1.200
671	2. Dobici po osnovu prodaje investicionih nekretnina	248	0	0
672	3. Dobici po osnovu prodaje bioloških sredstava	249	0	0
673	4. Dobici po osnovu prodaje sredstava obustavljenog poslovanja	250	0	0
674	5. Dobici po osnovu prodaje učešća u kapitalu i dugoročnih HOV	251	0	0

675	6. Dobici po osnovu prodaje materijala	252	0	0
676	7. Viškovi, izuzimajući viškove zaliha učinaka	253	0	0
677	8. Naplaćena otpisana potraživanja	254	500	4.389
678	9. Prihodi po osnovu ugovorene zaštite od rizika, koji ne ispunjavaju uslove da se iskažu u okviru revalorizacionih rezervi	255	0	0
679	10. Prihodi od smanjenja obaveza, ukidanja neiskorištenih dugoročnih rezervisanja i ostali nepomenuti prihodi	256	72.614	147.523
57	II OSTALI RASHODI (1 do 10)	257	11.229	20.904
570	1. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	258	0	0
571	2. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja investicionih nekretnina	259	0	0
572	3. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja bioloških sredstava	260	0	0
573	4. Gubici po osnovu prodaje sredstava obustavljenog poslovanja	261	0	0
574	5. Gubici po osnovu prodaje učešća u kapitalu i dugoročnih HOV	262	0	0
575	6. Gubici po osnovu prodatog materijala	263	0	0
576	7. Manjkovi, izuzimajući manjkove zaliha učinaka	264	0	0
577	8. Rashodi po osnovu zaštite od rizika	265	0	0
578	9. Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja	266	7	13.595
579	10. Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe i ostali rashodi	267	11.222	7.309
	Ž. DOBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (I-II)	268	62.185	132.208
	Z. GUBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (II-I)	269	0	0
68	I. PRIHODI I RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE I PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (1 do 9)	270	0	0
680	1. Prihodi od usklađivanja vrijednosti nematerijalnih ulaganja	271	0	0
681	2. Prihodi od usklađivanja vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme	272	0	0
682	3. Prihodi od usklađivanja vrijednosti investicionih nekretnina za koje se obračunava amortizacija	273	0	0
683	4. Prihodi od usklađivanja vrijednosti bioloških sredstava za koje se obračunava amortizacija	274	0	0

684	5. Prihodi od usklađivanja vrijednosti dugoročnih finansijskih plasmana i fin. sredstava raspoloživih za prodaju	275	0	0
685	6. Prihodi od usklađivanja vrijednosti zaliha materijala i robe	276	0	0
686	7. Prihodi od usklađivanja vrijednosti kratkoročnih finansijskih plasmana	277	0	0
687	8. Prihodi od usklađivanja vrijednosti kapitala	278	0	0
689	9. Prihodi od usklađivanja vrijednosti ostale imovine	279	0	0
58	II RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI STALNE IMOVINE (1 do 8)	280	0	0
580	1. Obezvrjeđenje nematerijalnih ulaganja	281	0	0
581	2. Obezvrjeđenje nekretnina, postrojenja i opreme	282	0	0
582	3. Obezvrjeđenje investicionih nekretnina za koje se obračunava amortizacija	283	0	0
583	4. Obezvrjeđenje bioloških sredstava za koje se obračunava amortizacija	284	0	0
584	5. Obezvrjeđenje dugoročnih finansijskih plasmana i finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	285	0	0
585	6. Obezvrjeđenje zaliha materijala i robe	286	0	0
586	7. Obezvrjeđenje kratkoročnih finansijskih plasmana	287	0	0
589	8. Obezvrjeđenje ostale imovine	288	0	0
	J. DOBITAK PO OSNOVU USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (I-II)	289	0	0
	K. GUBITAK PO OSNOVU USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (II-I)	290	0	0
690.6 91	L. PRIHODI PO OSNOVU PROMJENE RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVKE GREŠAKA IZ RANIJIH GODINA	291	0	0
590.5 91	LJ. RASHODI PO OSNOVU PROMJENE RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVKE GREŠAKA IZ RANIJIH GODINA	292	2.800	0
	M. DOBITAK ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA	293	0	0
	1. Dobitak prije oporezivanja			
	2. Gubitak prije oporezivanja	294	43.465	118.124
721	N. TEKUĆI I ODLOŽENI POREZ NA DOBIT	295	0	0
	1. Poreski rashodi perioda			
dio 722	2. Odloženi poreski rashodi perioda	296	38.256	12.570
dio 722	3. Odloženi poreski prihodi perioda	297	9.087	14.547

	NJ. NETO DOBITAK I NETO GUBITAK PERIODA	298	0	0
	1. Neto dobitak tekuće godine			
	2. Neto gubitak tekuće godine	299	72.634	116.147
723	O. MEĐUDIVIDENDE I DRUGI VIDOVI RASPODJELE DOBITKA U TOKU PERIODA	300	0	0
	P. OSTALI DOBICI I GUBICI U PERIODU I DOBICI UTVRĐENI DIREKTNO U KAPITALU (1 do 6)	301	0	0
	1. Dobici po osnovu smanjenja revalorizacionih rezervi na stalnim sredstvima, osim HOV raspoloživih za prodaju	302	0	0
	2. Dobici po osnovu promjene fer vrijednosti HOV raspoloživih za prodaju	303	0	0
	3. Dobici po osnovu prevođenja finansijskih izvještaja inostranog poslovanja	304	0	0
	4. Aktuarski dobici od planova definisanih primanja	305	0	0
	5. Efektivni dio dobitaka po osnovu zaštite od rizika gotovinskih tokova	306	0	0
	6. Ostali dobici utvrđeni direktno u kapitalu	307	0	0
	II GUBICI UTVRĐENI DIREKTNO U KAPITALU (1 do 5)	308	0	0
	1. Gubici po osnovu promjene fer vrijednosti HOV raspoloživih za prodaju	309	0	0
	2. Gubici po osnovu prevođenja finansijskih izvještaja inostranog poslovanja	310	0	0
	3. Aktuarski gubici od planova definisanih primanja	311	0	0
	4. Efektivni dio gubitaka po osnovu zaštite od rizika gotovinskih tokova	312	0	0
	5. Ostali gubici utvrđeni direktno u kapitalu	313	0	0
	R. OSTALI DOBICI ILI GUBICI U PERIODU	314	0	0
	S. POREZ NA DOBITAK KOJI SE ODNOSI NA OSTALE DOBITKE I GUBITKE	315	0	0
	T. NETO REZULTAT PO OSNOVU OSTALIH DOBITAKA ILI GUBITAKA U PERIODU	316	0	0
	Ć. UKUPAN NETO REZULTAT U OBRAČUNSKOM PERIODU I UKUPAN NETO DOBITAK U OBRAČUNSKOM PERIODU	317	0	0
	II UKUPAN NETO GUBITAK U OBRAČUNSKOM PERIODU	318	72.634	116.147
	Dio neto dobitka/gubitka koji pripada većinskim vlasnicima	319	0	0
	Dio neto dobitka/gubitka koji pripada manjinskim vlasnicima	320	0	0

	Obična zarada po akciji	321	0	0
	Razrijeđena zarada po akciji	322	0	0
	Prosječan broj zaposlenih u periodu na osnovu časova rada	323	22	23
	Prosječan broj zaposlenih u periodu na osnovu stanja na kraju mjeseca	324	24	24

BILANS STANJA – skraćena šema na dan 31.12.2013. godine

U KM

POZICIJA	Broj note	Iznos tekuće godine			Iznos prethodne godine (početno stanje)
		Bruto	Ispr. vrijed.	Neto (3-4)	
1	2	3	4	5	6
A. AKTIVA		11.257.565	7.809.506	3.448.059	3.402.394
I STALNA SREDSTVA		9.763.551	7.756.052	2.007.499	2.112.731
Goodwill		0	0	0	0
Ostala nematerijalna sredstva	4.1, 1	213.352	0	213.352	213.352
Nekretnine, postrojenja i oprema	4.2, 4.3, 2	9.550.199	7.756.052	1.794.147	1.899.379
Biološka imovina i sredstva kulture		0	0	0	0
Učešća u kapitalu		0	0	0	0
Ostali dugoročni plasmani		0	0	0	0
II TEKUĆA SREDSTVA		1.461.333	53.454	1.407.879	1.229.761
Zalihe i dati avansi	4.4, 3	439.307	0	439.307	800.297
Potraživanja od prodaje i druga potraživanja	4.5, 4	650.227	53.454	596.773	428.110
Kratkoročni finansijski plasmani	4.6, 5	370.000	0	370.000	0
Gotovina i ekvivalenti gotovine	4.7, 6	1.799	0	1.799	1.354
Aktivna vremenska razgraničenja		0	0	0	0

III ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	4.8, 7	32.681	0	32.681	59.902
IV GUBITAK IZNAD KAPITALA		0	0	0	0
B. IZVORI SREDSTAVA		3.448.059	0	3.448.059	3.402.394
I KAPITAL KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATIČNOG PREDUZEĆA	5.1, 8	1.744.500	0	1.744.500	1.817.134
II MANJINSKI INTERES		0	0	0	0
III DUGOROČNE OBAVEZE		0	0	0	0
Dugoročna rezervisanja		0	0	0	0
Dugoročne finansijske obaveze		0	0	0	0
IV KRATKOROČNE OBAVEZE		1.701.612	0	1.701.612	1.585.260
Kratkoročne finansijske obaveze	5.3, 10	1.314.500	0	1.314.500	1.430.500
Kratkoročne obaveze klasifikovane u grupu sa sredstvima namijenjenim za prodaju ili otuđenje		0	0	0	0
Obaveze prema dobavljačima i druge obaveze	5.4, 11	387.112	0	387.112	154.760
Tekuće obaveze za porez na dobit	7.1	0	0	0	0
Pasivna vremenska razgraničenja		0	0	0	0
V ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE	5.2, 5.5, 9	1.947	0	1.947	0

BILANS USPJEHA – skraćena šema
u periodu od 01.01. do 31.12.2013. godine

U KM

POZICIJA	Broj note	I Z N O S	
		Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4
POSLOVNI PRIHODI		2.354.895	1.812.284
Prihodi od prodaje	6.1.1, 12	2.261.728	1.765.061
Ostali poslovni prihodi	6.1.1, 12	93.167	47.223
POSLOVNI RASHODI		2.379.871	1.971.854
Nabavna vrijednost prodane robe	6.1.2, 13	1.702.632	1.313.569
Troškovi materijala	6.1.2, 13	214.665	167.514
Troškovi bruto zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi	6.1.2, 13	309.266	327.214
Troškovi amortizacije	6.1.2, 13	105.624	130.869
Ostali poslovni rashodi	6.1.2, 13	47.684	32.688
POSLOVNI DOBITAK (GUBITAK)		(24.976)	(159.570)
Finansijski prihodi	6.2.1, 14	2	966
Finansijski rashodi	6.2.2, 15	77.876	91.728
Ostali prihodi	6.3.1, 16	73.414	153.112
Ostali rashodi	6.3.2, 17	14.029	20.904
NETO DOBITAK (GUBITAK) PRIJE OPOREZIVANJA		(43.465)	(118.124)
Porez na dobit		29.169	(1.977)
NETO DOBIT (GUBITAK) PERIODA		(72.634)	(116.147)
Dobici utvrđeni direktno u kapitalu		0	0
Gubici utvrđeni direktno u kapitalu		0	0
Porez na dobitak koji se odnosi na ostale dobitke i gubitke		0	0
UKUPAN NETO REZULTAT U OBRAČUNSKOM PERIODU		(72.634)	(116.147)
Dio koji pripada vlasnicima matičnog preduzeća		0	0
Dio koji pripada manjinskim vlasnicima		0	0

BILANS TOKOVA GOTOVINE

u periodu od 01.01. do 31.12.2013. godine

U KM

POZICIJA	Oznak a za AOP	Iznos	
		Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4
A. TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI	301	4.149.415	4.203.272
I Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 3)			
1. Prilivi od kupaca i primljeni avansi	302	2.519.794	2.095.706
2. Prilivi od premija, subvencija, dotacija i sl.	303	0	0
3. Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti	304	1.629.621	2.107.566
II Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 5)	305	3.945.813	4.243.934
1. Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi	306	1.531.603	1.985.417
2. Odlivi po osnovu isplata zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda	307	292.246	309.266
3. Odlivi po osnovu plaćenih kamata	308	77.450	91.728
4. Odlivi po osnovu poreza na dobit	309	0	0
5. Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	310	2.044.514	1.857.523
III Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (I-II)	311	203.602	0
IV Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (II-I)	312	0	40.662
B: TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA	313	302	1.200
I Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 6)			
1. Prilivi po osnovu kratkoročnih finansijskih plasmana	314	0	0
2. Prilivi po osnovu prodaje akcija i udjela	315	0	0
3. Prilivi po osnovu prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina i bioloških sredstava	316	300	1.200
4. Prilivo po osnovu kamata	317	2	0
5. Prilivi od vididendi i učešća u dobitku	318	0	0
6. Prilivi po osnovu ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	319	0	0
II Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 4)	320	459	269
1. Odlivi po osnovu kratkoročnih finansijskih plasmana	321	0	0

2. Odlivi po osnovu kupovine akcija i udjela	322	0	0
3. Odlivi po osnovu kupovine nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina i bioloških sredstava	323	459	269
4. Odlivi po osnovu ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	324	0	0
III Neto priliv gotovine iz aktivnosti investiranja (I-II)	325	0	931
IV Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja (II-I)	326	157	0
V. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA I Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 4)	327	3.184.800	3.575.900
1. Prilivi po osnovu povećanja osnovnog kapitala	328	0	0
2. Prilivi po osnovu dugoročnih kredita	329	0	0
3. Prilivi po osnovu kratkoročnih kredita	330	3.184.800	3.575.900
4. Prilivi po osnovu ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	331	0	0
II Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 5)	332	3.387.800	3.542.400
1. Odlivi po osnovu otkupa sopstvenih akcija i udjela	333	0	0
2. Odlivi po osnovu dugoročnih kredita	334	0	0
3. Odlivi po osnovu kratkoročnih kredita	335	3.387.800	3.542.400
4. Odlivi po osnovu finansijskog lizinga	336		
5. Odlivi po osnovu isplaćenih dividendi	337	0	0
6. Odlivi po osnovu ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	338	0	0
III Neto priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (I-II)	339	0	33.500
IV Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (II-I)	340	203.000	0
G. UKUPNI PRILIVI GOTOVINE (AI + BI + VI)	341	7.334.517	7.780.372
D. UKUPNI ODLIVI GOTOVINE (AII + BII + VII)	342	7.334.072	7.786.603
D. NETO PRILIV GOTOVINE (G - D)	343	445	0
E. NETO ODLIV GOTOVINE (D - G)	344	0	6.231
Ž. GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA	345	1.354	7.585
Z. POZITIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	346	0	0
I. NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	347	0	0
J. GOTOVINA NA KRAJU OBRAČ. PERIODA (G-D+Ž+Z-I)	348	1.799	1.354

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU

u periodu od 01.01. do 31.12.2013. godine

U KM

VRSTA PROMJENE NA KAPITALU	Oznaka za AOP	Akcijski kapital	Akumulisani neraspoređeni dobitak/nepok riveni gubitak	UKUPNO
1	2	3	4	5
1. Stanje na dan 31.12.2011. godine	901	2.528.107	(594.826)	1.933.281
2. Efekti promjena u računovodstvenim politikama	902	0	0	0
3. Efekti ispravke grešaka	903	0	0	0
Ponovno iskazano stanje na dan 1.1.2012. godine (1 do 3)	904	2.528.107	(594.826)	1.933.281
4. Efekti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava	905	0	0	0
5. Nerealizovani dobitci/gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	906	0	0	0
6. Kursne razlike nastale po osnovu preračuna finansijskih izvještaja u drugu funkcionalnu valutu	907	0	0	0
7. Neto dobitak/gubitak perioda iskazan u bilansu uspjeha	908	0	(116.147)	(116.147)
8. Neto dobitci/gubici perioda priznati direktno u kapitalu	909	0	0	0
9. Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobitka i pokriće gubitka	910	0	0	0

10. Emisija akcijskog kapitala i drugi vidovi povećanja ili smanjenje osnovnog kapitala	911	0	0	0
11. Stanje na dan 31.12.2012/01.01.2013. godine (4 do 10)	912	2.528.107	(710.973)	1.817.134
12. Efekti promjena u računov. politikama	913	0	0	0
13. Efekti ispravke grešaka	914	0	0	0
14. Ponovno iskazano stanje na dan 1.1.2013. godine (11 do 13)	915	2.528.107	(710.973)	1.817.134
15. Efekti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava	916	0	0	0
16. Nerealizovani dobiti/gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	917	0	0	0
17. Kursne razlike nastale po osnovu preračuna finansijskih izvještaja u drugu funkcionalnu valutu	918	0	0	0
18. Neto dobitak/gubitak perioda iskazan u bilansu uspjeha		0	(72.634)	(72.634)
19. Neto dobiti/gubici perioda priznati direktno u kapitalu	919	0	0	0
20. Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobitka i pokriće gubitka	920	0	0	0
21. Emisija akcionarskog kapitala i drugi vidovi povećanja ili smanjenje osnovnog kapitala	922	0	0	0
22. Stanje na dan 31.12.2013. godine (14 do 21)	923	2.528.107	(783.607)	1.744.500

NAPOMENE UZ IZVJEŠTAJ

1. PRAVNI I DRUGI OSNOVI

1.1. U skladu sa članom 28. Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske Društvo se smatra preduzećem koje ima obavezu da izvrši reviziju finansijskih izvještaja.

1.2. Odgovorna lica za sastavljanje finansijskih izvještaja su:

1. Goran Pančić, direktor
2. Vladanka Tošić, sertifikovani računovođa

1.3. Dokumentacija revizije su finansijski izvještaji Društva (Bilans stanja, Bilans uspjeha, 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, pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama, normativna akta, izvod iz registra, drugi dokazi i objašnjenja koja su revizoru stavljena na raspolaganje.

1.4. Dokumentaciju i podatke su nam prezentirale sledeće osobe:

1. Vladanka Tošić, sertifikovani računovođa
2. Gorjana Vidović, finansijski knjigovođa

1.5. Finansijsko knjigovodstvo odvija se preko računovodstvenog programa za obradu podataka i obuhvata sve bitne elemente za analitičko i sintetičko sagledavanje poslovnih promjena. Knjigovodstvo se vodi u Društvu u skladu sa formiranim načelima urednog knjigovodstva.

1.6. Knjigovodstvo troškova i učinaka (klasa 9) se vodi tako da se u toku obračunskog perioda daju nalozi na osnovu kojih se troškovi prenose iz finansijskog u pogonsko knjigovodstvo.

1.7. Interna kontrola nije organizovana kao poseban organizacioni dio i odvija se u skladu sa neophodnim uputstvima i procedurama, kao i autokontrolama prema opisima radnih mjesta.

1.8. Računovodstvena evidencija bazirana je sledećim računovodstvenim propisima:

- Zakon o računovodstvu i reviziji Republike Srpske (»Službeni glasnik Republike Srpske«, 36/09 i 52/11),
- Međunarodni računovodstveni standardi,
- Pravilnik o Kontnom okviru i sadržini računa u Kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike (»Službeni glasnik Republike Srpske« 79/09),
- Pravilnik o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike, Pravilnik o sadržini i formi obrasca Izvještaja o promjenama na kapitalu (»Službeni glasnik Republike Srpske« 84/09).

Normativni akt kojim se definišu računovodstvene politike i procjene Društvo je usvojilo 22.11. 2012. godine.

2. OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU

Rješenjem Osnovnog suda u Banja Luci broj: U/I-1677/2001 od 20.09.2001. godine izvršen je upis promjene – vlasnička transformacija prodajom dijela državnog kapitala prema Zakonu o privatizaciji državnog kapitala u preduzećima (Službeni glasnik RS broj 24/98), organizovanje i usklađivanje normativnih akata sa odredbama Zakona o preduzećima (Službeni glasnik RS broj 24/98), kod Javnog osnovnog državnog preduzeća za proizvodnju i trgovinu »MLINPEK« sa p.o. Prnjavor. Društvo nasatavlja da posluje pod nazivom: Akcionarsko društvo za proizvodnju i trgovinu »MLINPEK« Prnjavor.

Rješenjem Osnovnog suda u Banja Luci od 07.11.2006. godine pokrenut je stečajni postupak nad Društvom koji je okončan pravosnažnim Rješenjem o zaključenju stečajnog postupka od 28.08.2007. godine. Okončanjem stečajnog postupka došlo je do povećanja osnovnog kapitala Društva konverzijom obaveza u kapital povjerioca »Bisprom« d.o.o. Prnjavor u akcije Društva u iznosu od 540.817 KM, konverzijom obaveza u kapital koje je »Bisprom« preuzeo da izmiri prema drugim povjeriocima Društva u iznosu od 463.628 KM i povećanjem osnovnog kapitala investiranjem u trajna obrtna sredstva od strane »Bisprom« d.o.o. u iznosu od 320.000 KM.

Rješenjam Okružnog privrednog suda Banja Luka broj: 057-0-Reg-11-001066 od 02.06.2011. godine izvršen je upis usklađivanja akata sa Zakonom o privrednim društvima (Sl. glasnik RS, broj 127/08 i 58/09) i usklađivanje djelatnosti sa Zakonom o klasifikaciji djelatnosti i o registru poslovnih subjekata po djelatnostima u Republici Srpskoj (Sl. glasnik RS, broj 74/10) i Uredbom o klasifikaciji djelatnosti Republike Srpske (Sl. glasnik RS, broj 119/10).

U sudskom registru su upisane mnogobrojne djelatnosti a izdvajamo slijedeće:

- 10.61 Proizvodnja mlinskih proizvoda,
- 10.71 Proizvodnja hljeba; svježih peciva i kolača,
- 46.21 Trgovina na veliko žitaricama, sirovim duvanom, sjemenjem i hranom za životinje,
- 47.24 Trgovina na malo hljebom, kolačima, proizvodima od brašna i proizvodima od šećera u specijalizovanim prodavnicama,
- 47.29 Ostala trgovina na malo prehrambenim proizvodima u specijalizovanim prodavnicama.

Prema Obavještenju o razvrstavanju jedinice razvrstavanja po djelatnostima Republičkog zavoda za statistiku Banja Luka broj: 8265 od 17.06.2011. godine, pretežna djelatnost Društva je pod šifrom 10.61 – Proizvodnja mlinskih proizvoda.

Matični broj Društva je 01832182, jedinstveni identifikacioni broj kod Poreske uprave Republike Srpske je 4401219350006. Kod Uprave za indirektno oporezivanje Banja Luka, Društvo je upisano u jedinstveni registar obveznika pod brojem 401219350006.

Prosječan broj zaposlenih po osnovu stanja na kraju mjeseca je 24. Direktor Društva je Goran Pančić.

U skladu sa odredbama člana 5. Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske (»Službeni glasnik RS«, broj: 36/09 i 52/11), preduzeće je razvrstano u kategoriju srednjih pravnih lica.

3. RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

3.1. RAČUNOVODSTVENA NAČELA

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

3.1.1. 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 cijeni i cijeni koštanja osim u slučajevima primjena načela impariteta.

3.1.2. NAČELO DOSLEDNOSTI koje podrazumijeva da se način procenjivanja u dužem vremenskom razdoblju ne mijenja, a ako do promjene ipak dođe u Aneksu se iskazuje efekat promjene i obrazlaže razlog promene.

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

3.1.4. NAČELO IMPARITETA (nejednake vrijednosti), koje zahtijeva bilansiranje imovine po najnižoj a obaveza po najvišoj vrijednosti što ima za posledicu odmjeravanje rashoda na više a prihoda na niže, kao i uzimanje u obzir obezvrjeđenja (depresijacije) i rezervisanja nazavisno da li je rezultat dobitak ili gubitak.

3.1.5. 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.

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

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

4. PROCJENJIVANJE IMOVINE

4.1. NEMATERIJALNA ULAGANJA se priznaju samo kada je vjerovatno da će od tog ulaganja priticati ekonomske koristi i kada je nabavna vrijednost ulaganja pouzdano mjerljiva, a obuhvataju ulaganja u ostalu nematerijalnu imovinu, odnosno trajno pravo korištenja gradskog građevinskog zemljišta.

Nematerijalna ulaganja se vrednuju prema nabavnoj vrijednosti. Ne vrši se amortizacija trajnog prava korištenja zemljišta.

4.2. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

U nekretnine postrojenja i opremu spadaju: zemljišta, građevinski objekti, postrojenja i oprema.

U momentu nabavke ova imovina se vrednuje po nabavnoj cijeni. Nakon početnog priznavanja po nabavnoj vrijednosti građevinski objekti, postrojenja, oprema vrednuju se po sadašnjoj vrijednosti (nabavna vrijednost umanjena za iznos obračunate amortizacije i gubitka po osnovu obezvrjeđenja).

Sadašnja vrijednost građevinskih objekata, postrojenja i opreme uvećava se za naknadne troškove po osnovu troškova adaptacije, zamjene dijelova i troškova generalnih popravki pod uslovom da se ovi troškovi mogu izmjeriti i da oni produžuju korisni vijek ili povećavaju učinak sredstva.

4.3. AMORTIZACIJA

Osnovica za obračun amortizacije nekretnina, postrojenja i opreme, izuzimajući zemljište je nabavna vrijednost.

Metod obračuna amortizacije je lienarni tj. proporcionalni (paragraf 62 MRS 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema). Prilikom obračuna amortizacije za 2012. godinu Društvo je koristilo slijedeće amortizacione stope:

- Građevinski objekti 1,70% do 6,00%
- Oprema 5,00% do 18,00%

4.4. ZALIHE I DATI AVANSI

U zalihe spadaju: zalihe materijala, zalihe gotovih proizvoda, zalihe robe i dati avansi.

Zalihe materijala i robe procjenjuju se po nabavnoj vrijednosti, koja obuhvata fakturnu vrijednost dobavljača i zavisne troškove nabavke.

Obračun izlaza zaliha materijala, sitnog inventara i robe vrši se po prosječnoj nabavnoj cijeni.

Zalihe gotovih proizvoda procjenjuju se po cijeni koštanja ili neto prodajnoj cijeni ako je ona niža. Cijena koštanja obuhvata troškove proizvodnje i srazmjerni dio opštih troškova proizvodnje.

4.5. POTRAŽIVANJA OD PRODAJE I DRUGA POTRAŽIVANJA

Potraživanja od prodaje i druga potraživanja obuhvataju: potraživanja po osnovu prodaje, druga kratkoročna potraživanja i porez na dodatu vrijednost.

Kratkoročna potraživanja procjenjuju se po nominalnoj vrijednosti. Definitivno nenaplativa potraživanja direktno se otpisuju na teret ostalih rashoda.

Porez na dodatu vrijednost obuhvata plaćeni porez na dodatnu vrijednost koji nije kompenziran sa naplaćenim porezom na dodatu vrijednost..

4.6. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

U kratkoročne finansijske plasmane spadaju: kratkoročni krediti i plasmani povezanim pravnim licima. Vrednuju se po nominalnoj vrijednosti.

4.7. GOTOVINA I EKVIVALENTI GOTOVINE

U gotovinu i ekvivalente gotovine spadaju: poslovni računi i blagajna. Gotovina se procjenjuje po nominalnoj vrijednosti.

4.8. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA

Odložena poreska sredstva obuhvataju dugoročna i kratkoročna odložena poreska sredstva i kvantificiraju se u skladu sa zakonom o porezu na dobitak i MRS 12 – Porez na dobitak a evidentiraju u korist odloženih poreskih rashoda.

5. PROCJENJIVANJE PASIVE

5.1. KAPITAL

U kapital spadaju: osnovni kapital i gubitak do visine kapitala. Gubitak iz ranijih godina i tekuće godine je ispravka vrijednosti kapitala.

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

5.2. DUGOROČNE OBAVEZE

Dugoročne obaveze se odnose na odložene poreske obaveze.

5.3. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

U kratkoročne finansijske obaveze spadaju kratkoročni krediti u zemlji. Kratkoročne finansijske obaveze u nacionalnoj valuti iskazuju se u nominalnoj neisplaćenju vrijednosti.

5.4. OBAVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA I DRUGE OBAVEZE

U obaveze prema dobavljačima i druge obaveze spadaju: obaveze iz poslovanja, obaveze po osnovu zarada i naknada zarada, druge obaveze, osim obaveze za učešće u dobitku i obaveze za porez na dodatu vrijednost.

Obaveze iz poslovanja u nacionalnoj valuti iskazuju se u neplaćenom iznosu a u stranoj valuti iskazuju se po srednjem kursu na dan bilansa.

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

5.5. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE

Odložene poreske obaveze obuhvataju dugoročne i kratkoročne odložene poreske obaveze i kvantificiraju se u skladu sa zakonom o porezu na dobitak i MRS 12 - Porez na dobitak, a evidentiraju se na teret poreskih rashoda perioda.

6. PRIHODI I RASHODI

6.1. POSLOVNI PRIHODI I RASHODI

6.1.1. Poslovne prihode čine:

- prihodi od prodaje robe povezanim pravnim licima, u zemlji,
- prihodi od prodaje robe na veliko i malo,
- prihodi od prodaje učinaka povezanim pravnim licima i ostalim licima u zemlji,
- prihodi od aktiviranja i potrošnje učinaka,
- prihodi od namjenskih izvora finansiranja i drugi slični prihodi,
- prihodi od zakupnina i ostali poslovni prihodi.

Poslovni prihodi koriguju se na više za povećanje vrijednosti zaliha učinaka i na niže za smanjenje vrijednosti zaliha učinaka.

6.1.2. 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, nematerijalni troškovi, porezi i doprinosi nezavisni od rezultata. Svi rashodi se priznaju nezavisno od plaćanja.

6.2. FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI

6.2.1. Finansijske prihode čine: prihodi od kamata.

6.2.2. Finansijske rashode čine: rashodi po osnovu kamata.

6.3. OSTALI PRIHODI I RASHODI

6.3.1. Ostale prihode čine: prihodi od smanjenja obaveza i ostali prihodi.

6.3.2. Ostale rashode čine: rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe i ostali rashodi.

7.1. POREZ NA DOBITAK

Porez na dobitak se obračunava u skladu sa Zakonom o porezu na dobit »Službeni glasnik Republike Srpske«, broj: 91/06 od 20.09.2006.godine. Poreska osnovica se utvrđuje poreskim bilansom i poreskom prijavom a poreska stopa je 10 % od iznosa dobitka utvrđenog u poreskom bilansu.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE**1. NEMATERIJALNA ULAGANJA**

	U KM	
	Ostala nematerijalna ulaganja	Ukupno
Nabavna vrijednost:		
Stanje na početku godine	213.352	213.352
Stanje na kraju godine	213.352	213.352
Kumulirana ispravka vrijednosti:		
Stanje na početku godine	0	0
Stanje na kraju godine	0	0
Neto sadašnja vrijednost:		
31.12.2013. godine	213.352	213.352
Neto sadašnja vrijednost:		
31.12.2012. godine	213.352	213.352

Ostala nematerijalna ulaganja se odnose na trajno pravo korištenja gradskog građevinskog zemljišta formiranog u Početnom bilansu stanju u postupku pripreme Društva za privatizaciju.

2. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

	U KM			
	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Ukupno
Nabavna vrijednost:				
Stanje na početku godine	255.820	5.740.855	3.611.071	9.607.746
Povećanja:	0	0	392	392
Nove nabavke	0	0	392	392
Smanjenja:	0	0	57.939	57.939
Rashod, prodaja i drugo	0	0	57.939	57.939
Stanje na kraju godine	255.820	5.740.855	3.553.524	9.550.199
Kumulirana ispravka vrijednosti:				
Stanje na početku godine	0	4.164.238	3.544.129	7.708.367
Povećanja:	0	88.128	17.496	105.624
Amortizacija	0	88.128	17.496	105.624
Smanjenja:	0	0	57.939	57.939
Kumulirana ispravka u otuđenju	0	0	57.939	57.939
Stanje na kraju godine	0	4.252.366	3.503.686	7.756.052
Neto sadašnja vrijednost:				
31.12.2013. godine	255.820	1.488.489	49.838	1.794.147
Neto sadašnja vrijednost:				
31.12.2012. godine	255.820	1.576.617	66.942	1.899.379

Prema ZK ulošku broj 496 Društvo je vlasnik nekretnina u KO Prnjavor na k.č. 227/6 (privredna zgrada, mlin, ekonomsko dvorište) površine 13.476 m² i k.č. 227/61 (privredna zgrada, silos, ekonomsko dvorište) površine 4.616 m². Ukupna površina iznosi 18.092 m². U toku 2013. godine nije bilo ulaganja u građevinske objekte.

U toku 2013. godine izvršena je prodaja motornog vozila TAM nabavne vrijednosti 57.938,14 KM koliko iznosi ispravka vrijednosti jer je sredstvo u potpunosti amortizovano. Prodajom je ostvaren kapitalni dobitak u iznosu od 300 KM.

Građevinski objekti Društva su amortizovani 74,07% a oprema je amortizovana 98,60%. Mišljenja smo da je potrebno izvršiti procjenu vrijednosti opreme jer se ista koristi, znači da ima upotrebnu vrijednost, bez obzira na njenu amortizovanost. Na nekretninama Društva je upisana hipoteka (vidi napomena 10).

3. ZALIHE I DATI AVANSI

	U KM	
	31. decembra 2013.	31. decembra 2012.
1. Materijal	47.095	414.360
2. Gotovi proizvodi	82.699	74.853
3. Roba	309.513	296.660
I Zalihe, neto (1 do 3)	439.307	785.873
1. Bruto dati avansi	0	14.424
2. Ispravka vrijednosti datih avansa	0	0
II Dati avansi - ukupno (1-2)	0	14.424
III ZALIHE I DATI AVANSI (I+II)	439.307	800.297

Zalihe materijala se odnose na zalihe merkantilne pšenice u iznosu od 32.471 KM, zalihe raži u iznosu od 3.224 KM i zalihe potrošnog materijala u iznosu od 11.400 KM.

Zalihe u magacinu potrošnog materijala se odnose na germu, ugalj, drvene oblice, razne vrste vreća i drugo.

Zalihe gotovih proizvoda se odnose na zalihe mlina, pekare i prodavnice brašna. Zalihe robe se odnose na zalihe u veleprodaji a uglavnom ih čine zalihe merkantilnog kukuruza, vještačkog đubriva NPK 15:15:15 i merkantilne heljde.

Stanje zaliha je potvrđeno popisom na dan bilansiranja.

4. POTRAŽIVANJA OD PRODAJE I DRUGA POTRAŽIVANJA

	U KM				
	Kupci - povezana pravna lica	Kupci u zemlji	Druga kratkoročna potraživanja	Porez na dodatu vrijednost	Ukupno
Bruto stanje na početku godine	71.323	356.157	551	53.833	481.864
Bruto stanje na kraju godine	425.778	223.861	496	92	650.227
Ispravka vrijednosti na početku godine	0	53.754	0	0	53.754
Ispravka vrijednosti na kraju godine	0	53.454	0	0	53.454
NETO STANJE					
31.12.2013. godine	425.778	170.407	496	92	596.773
31.12.2012. godine	71.323	302.403	551	53.833	428.110

Potraživanja od povezanih lica iznose 425.778 KM i odnose se na potraživanja od "Bisprom" d.o.o. Prnjavor u iznosu od 424.374 KM i "Piko" a.d. Prnjavor u iznosu od 1.404 KM. Potraživanja su u cjelosti naplaćena u 2014. godini.

U toku 2013. godine ostvaren je promet sa kupcima u zemlji na osnovu ispostavljenih faktura za prodatu merkantilnu pšenicu, kukuruz i druge žitarice, pekarske proizvode (razne vrste hljeba i peciva), brašno, usluga skladištenja žitarica i po tim osnovama su formirani prihodi.

Potraživanja od kupaca u zemlji se najvećim dijelom odnose na sledeće kupce: "Megamarket-kompani" d.o.o. Brčko Distrikt u iznosu od 33.775 KM, "Klas" d.o.o. Brčko u iznosu od 27.083 KM, STR "Tilava" Novo Sarajevo u iznosu od 13.553 KM, "Ribarstvo" d.o.o. Bosanski Brod u iznosu od 16.848 KM, "D+V Agros" d.o.o. Nova Topola u iznosu od 13.455 KM.

U toku 2013. godine izvršen je direktan otpis potraživanja od kupaca u iznosu od 7 KM. Naplaćena su otpisana potraživanja od kupaca u iznosu od 500 KM.

U cilju usklađivanja stanja sa kupcima u zemlji Društvo je poslalo Izvode otvorenih stavki sa stanjem na dan 30.11.2013. godine kojima su u značajnom iznosu potvrđena iskazana stanja potraživanja.

Druga kratkoročna potraživanja se odnose na potraživanja od zaposlenih u iznosu od 25 KM i potraživanja po osnovu refundacije bolovanja u iznosu od 471 KM.

5. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

	U KM		
	Kratkoročni plasmani povezanim pravnim licima	Kratkoročni kreditu u zemlji	Ukupno
Bruto stanje na početku godine	0	0	0
Bruto stanje na kraju godine	200.000	170.000	370.000
Ispravka vrijednosti na početku godine	0	0	0
Ispravka vrijednosti na kraju godine	0	0	0
NETO STANJE			
31.12.2013. godine	200.000	170.000	370.000
31.12.2012. godine	0	0	0

Kratkoročni finansijski plasmani u iznosu od 200.000 KM se odnose na kratkoročne pozajmice povezanom licu "Bisprom" d.o.o. Prnjavor koje su vršene na osnovu Ugovora o pozajmicama. Kratkoročni krediti u zemlji se odnose na pozajmice pravnim licima u zemlji po osnovu ugovora o pozajmici.

6. GOTOVINA I EKVIVALENTI GOTOVINE

	U KM	
	31. decembra 2013.	31. decembra 2012.
1. Poslovni računi - domaća valuta	1.254	1.216
2. Poslovni računi - strana valuta	152	9
3. Blagajna - domaća valuta	393	129
Gotovina i ekvivalenti gotovine - ukupno (1 do 3)	1.799	1.354

Gotovina se odnosi na novčana sredstva na žiro računima poslovnih banaka i gotovinu u blagajni. Stanje gotovine je potvrđeno popisom na dan bilansiranja. Društvo ima otvorene žiro račune kod dvije poslovne banke: NLB Razvojna banka a.d. Banja Luka i UniCredit bank a.d. Banja Luka. Konfirmacijama je potvrđeno iskazano stanje na računima poslovnih banaka.

7. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA

	U KM	
	31. decembra 2013.	31. decembra 2012.
1. Dugoročna odložena poreska sredstva	32.681	59.902
Odložena poreska sredstva - ukupno	32.681	59.902

Odložena poreska sredstva se odnose na poreske gubitke iz ranijih perioda 2009. do 2013. godina. Ista se mogu koristiti kao umanjenje poreske osnovice budućih obračunskih perioda. U 2013. godini je uknjiženo odloženih sredstava u iznosu od 9.087 KM a ukinuta su sredstva iz 2008. godine u iznosu od 36.308 KM jer nisu iskorištena u roku od 5 godina.

8. KAPITAL

	U KM	
	31. decembra 2013.	31. decembra 2012.
1. Akcijski kapital	2.528.107	2.528.107
I. Osnovni kapital – ukupno	2.528.107	2.528.107
1. Gubitak ranijih godina	(710.973)	(594.826)
2. Gubitak tekuće godine	(72.634)	(116.147)
II. Gubitak (1 i 2)	(783.607)	(710.973)
KAPITAL (I - II)	1.744.500	1.817.134

U strukturi osnovnog kapitala zastupljen je samo akcijski kapital koji je upisan u sudskom registru u iznosu od 2.528.107 KM. Akcijski kapital je podijeljen na 2.528.107 običnih akcija klase A, nominalne vrijednosti 1,00 KM za jednu akciju. Prema podacima Centralnog registra hartija od vrijednosti a.d. Banja Luka koji vodi knjigu akcionara, ukupan broj akcionara Društva na dan 19.05.2013.godine je 4.537.

Daje se pregled akcionara koji imaju značajnije učešće u strukturi osnovnog kapitala:

- Bisprom d.o.o. , Prnjavor	52,39%
- Akcijski find RS a.d. Banja Luka	11,97%
- PEF a.d. Banja Luka	4,01%
- Fond za restituciju RS Banja Luka	2,00%
- Ostali akcionari	29,63%
Ukupno	100,00%

Društvo je u tekućoj godini ostvarilo gubitak iz poslovanja u iznosu od 72.634 KM.

9. DUGOROČNE OBAVEZE

	U KM	
	31. decembra 2013.	31. decembra 2012.
1. Odložene poreske obaveze	1.947	0
I Dugoročne finansijske obaveze - ukupno	1.947	0

10. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

	U KM	
	31. decembra 2013.	31. decembra 2012.
1. Kratkoročni krediti u zemlji	1.227.500	1.430.500
2. Ostale kratkoročne finansijske obaveze	87.000	0
Kratkoročne fin. obaveze - ukupno (1 i 2)	1.314.500	1.430.500

Kratkoročne finansijske obaveze su formirane po osnovu ugovora o revolving kreditu broj: 06-545-2/13 od 13.06.2013. godine koji je potpisan sa NLB Razvojna banka a.d. Banja Luka na iznos od 1.500.000 KM. Kredit je odobren sa rokom vraćanja od 36 mjeseci, uz obavezu vraćanja ukupnog iznosa kredita na kraju svake godine korišćenjem kredita, računajući od dana zaključivanja Ugovora o kreditu. Nominalna kamatna stopa je 6,30% godišnje. Kredit je obezbijeđen hipotekom na nekretninama Društva u Prnjavoru označene kao k.č. broj 227/6, privredna zgrada, mlin, ekonomsko dvorište u površini od 13.476 m² i k.č. broj 227/61 privredna zgrada, silos, ekonomsko dvorište u površini od 4.616 m². Stanje kredita na dan bilansiranja je potvrđeno konfirmacijom od strane banke.

Ostale kratkoročne finansijske obaveze se odnose na pozajmice od fizičkog lica u 2013. godini.

11. OBAVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA I DRUGE OBAVEZE

	U KM	
	31. decembra 2013.	31. decembra 2012.
1. Dobavljači - povezana pravna lica	71.879	54.644
2. Dobavljači u zemlji	266.963	98.565
3. Dobavljači u inostranstvu	67	0
I Obaveze iz poslovanja - ukupno (1 do 3)	338.909	153.209
II Obaveze za porez na dodatnu vrijednost	46.425	0
1. Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke ili na teret troškova	1.778	1.551
III Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine bez tekućih obaveza za porez na dobit – ukupno	1.778	1.551
Obaveze prema dobavljačima i druge obaveze - ukupno (I do III)	387.112	154.760

Obaveze prema dobavljačima povezanim licima iznose 71.879 KM i odnose se na "Bisprom" d.o.o. Prnjavor.

Obaveze prema dobavljačima u zemlji iznose 266.963 KM. Obaveze prema dobavljačima u zemlji se najvećim dijelom odnose na sledeće dobavljače: Gunji komerc d.o.o. Glamoč u iznosu od 141.654 KM i Smajić promet d.o.o. Glamoč u iznosu od 79.640 KM.

Društvo je usklađivalo obaveze sa dobavljačima na osnovu primljenih IOS-a krajem godine.

12. POSLOVNI PRIHODI

	U KM	
	31. decembra 2013.	31. decembra 2012.
1. Prihodi od prodaje robe povezanim pravnim licima	260.406	52.375
2. Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	1.634.085	1.418.695
I Prihod od prodaje robe - ukupno (1 i 2)	1.894.491	1.471.070
1. Prihodi od prod. proiz. i usl. povezanim prav. licima	67.996	714
2. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	299.241	293.277
II Prih. od prodaje proizvoda i usluga - ukupno (1 do 3)	367.237	293.991
Prihodi od prodaje - ukupno (I+II)	2.261.728	1.765.061
1. Prihodi od aktiviranja ili potrošnje učinaka	3.850	3.460
III Prihod od aktiviranja učinaka – ukupno	3.850	3.460
1. Povećanje vrijednosti zaliha učinaka	7.846	0
2. Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka	0	(34.338)
IV Promjena vrijednosti zaliha učinaka - ukupno (1-2)	7.846	(34.338)
1. Prihodi od zakupnina	81.000	73.000
2. Prihodi iz namijenskih izvora finansiranja	471	4.548
3. Ostali poslovni prihodi po drugim osnovama	0	553
V Drugi poslovni prihodi - ukupno (1 do 3)	81.471	78.101
POSLOVNI PRIHODI - UKUPNO (I do V)	2.354.895	1.812.284

13. POSLOVNI RASHODI

	U KM	
	31. decembra 2013.	31. decembra 2012.
1. Nabavna vrijednost prodane robe	1.702.632	1.313.569
I Nabavna vrijednost prodane robe - ukupno	1.702.632	1.313.569
1. Troškovi materijala za izradu	112.281	98.383
2. Troškovi ostalog (režijskog) materijala	17.374	9.621
3. Troškovi goriva i energije	85.010	59.510
II Troškovi materijala – ukupno (1 do 3)	214.665	167.514
1. Troškovi bruto zarada	271.770	284.755
2. Troškovi bruto ostalih ličnih rashoda	37.496	42.459

III Troškovi bruto zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi (1 i 2)	309.266	327.214
IV Troškovi amortizacije	105.624	130.869
1. Troškovi transportnih usluga	5.285	4.942
2. Troškovi usluga održavanja	1.198	1.129
3. Troškovi zakupnina	31	0
4. Troškovi ostalih usluga	1.559	1.479
V Troškovi proizvodnih usluga - ukupno (1 do 4)	8.073	7.550
1. Troškovi neproizvodnih usluga	7.710	8.507
2. Troškovi reprezentacije	935	1.181
3. Troškovi premije osiguranja	695	737
4. Troškovi platnog prometa	16.911	2.088
5. Troškovi poreza	8.851	8.439
6. Troškovi doprinosa	292	309
7. Ostali nematerijalni troškovi	4.217	3.877
VI Nematerijalni troškovi - ukupno (1 do 7)	39.611	25.138
Ostali poslovni rashodi – ukupno (V i VI)	47.684	32.688
POSLOVNI RASHODI - UKUPNO (I do VI)	2.379.871	1.971.854

14. FINANSIJSKI PRIHODI

	U KM	
	31. decembra 2013.	31. decembra 2012.
1. Prihodi od kamata	2	966
Finansijski prihodi – ukupno	2	966

15. FINANSIJSKI RASHODI

	U KM	
	31. decembra 2013.	31. decembra 2012.
1. Rashodi kamata	77.876	91.728
Finansijski rashodi - ukupno	77.876	91.728

16. OSTALI PRIHODI

	U KM	
	31. decembra 2013.	31. decembra 2012.
1. Dobici po osnovu prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	300	1.200
2. Naplaćena otpisana potraživanja	500	4.389

3. Prihodi od smanjenja obaveza, ukidanja neiskorišćenih dugoročnih rezervisanja i ostali nepomenuti prihodi	72.614	147.523
I Ostali prihodi - ukupno (1 do 3)	73.414	153.112
OSTALI PRIHODI - UKUPNO	73.414	153.112

17. OSTALI RASHODI

	U KM	
	31. decembra 2013.	31. decembra 2012.
1. Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja	7	13.595
2. Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala, robe i ostali rashodi	11.222	7.309
I Ostali rashodi - ukupno (1 i 2)	11.229	20.904
591 - Rashodi po osnovu ispravke grešaka iz ranijih godina	2.800	0
II Rashodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina - ukupno (1+2)	2.800	0
OSTALI RASHODI – UKUPNO (I do II)	14.029	20.904

18. POTENCIJALNA SREDSTVA I OBAVEZE

Prema izjavi advokata koji zastupa Društvo u sudskim sporovima, protiv Društva je pokrenulo spor preduzeće R&S Kompani d.o.o. Prnjavor. Vrijednost spora je 3.273 KM a procjena advokata je da je isti neosnovan, bez dokaza, nastupila je zastara i previđa se pozitivan ishod u korist Društva.

Prema istom izvoru Društvo je pokrenulo sudske sporove protiv kupaca koji nisu izvršili plaćanja svojih obaveza. Vrijednost sporova je 51.568 KM. Presuda u korist Društva je donešena za glavnica od 15.622 KM pri čemu je naplaćena glavnica 2.707 KM a podnesen je prijedlog za izvršenje za razliku glavnice. Ostali sporovi su u toku a očekuje se pozitivan ishod ovih sporova u korist Društva.

19. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA

Nakon datum bilansiranja nije bilo poslovnih transakcija i događaja koji bi imali materijalno značajne efekte na finansijske izvještaje Društva i obavljenju reviziju.

20. STALNOST POSLOVANJA

Na dan 31.12.2013. godine kratkoročne obaveze Društva su veće od tekuće imovine što ukazuje da je ugrožena likvidnost, finansijska stabilnost i stalnost poslovanja Društva.

21. POVEZANA LICA

Povezana lica su «Bisprom» d.o.o. Prnjavor i «Piko» a.d. Prnjavor. Promet sa povezanim licem «Bisprom» d.o.o. kao kupcem u 2013. godini je 466.376 KM a stanje potraživanja na dan bilansiranja iznosi 424.374 KM. Promet sa povezanim licem kao dobavljačem u 2013. godini je iznosio 449.896 KM a stanje obaveza na dan bilansiranja iznosi 71.879 KM. Povezanom licu su date pozajmice u toku 2013. godine u iznosu od 783.468 KM a saldo potraživanja po osnovu pozajmica na dan bilansiranja iznosi 200.000 KM.

Promet sa povezanim licem »Piko« a.d. Prnjavor kao kupcem u 2013. godini je 2.808 KM a saldo potraživanja na dan bilansiranja iznosi 1.404 KM. Promet sa povezanim licem kao dobavljačem u 2013. godini je iznosio 850 KM a stanje obaveza na dan bilansiranja je 0.

22. PORESKI RIZICI

Republika Srpska i Bosna i Hercegovina trenutno imaju više zakona koji regulišu razne poreze uvedene od strane nadležnih organa. Porezi koji se plaćaju uključuju PDV, porez na dobit i poreze na plate, zajedno sa drugim porezima. Za razliku od razvijenijih tržišnih privreda zakoni kojima se regulišu ovi porezi nisu bili primjenjivani duže vrijeme, te ne postoji dugogodišnja praksa primjene, a sa druge strane propisi kojima se vrši implementacija ovih zakona često su nejasni ili ne postoje. Iz ovog razloga, često se javljaju razlike u mišljenju među državnim ministarstvima i organizacijama u vezi sa pravnom interpretacijom zakonskih odredbi što može dovesti do neizvjesnosti i sukoba interesa. Poreske prijave su predmet kontrola i pregleda od strane više ovlašćenih organa kojima je zakonom omogućeno propisivanje jako strogih kazni i zatezних kamata.

Tumačenje poreskih zakona od strane poreskih vlasti u odnosu na transakcije i aktivnosti Preduzeća mogu se razlikovati od tumačenja rukovodstva. To može dovesti do osporavanja transakcija od strane poreskih vlasti i Preduzeću može biti određen dodatni iznos poreza, kazni i kamata. U skladu sa Zakonom o poreskoj upravi Republike Srpske, period zastarjelosti poreske obaveze je 5 godina.

To praktično znači da poreske vlasti imaju prava da odrede plaćanje neizmirenih obaveza u roku od 5 godina od trenutka kada je obaveza nastala. Ove činjenice utiču da poreski rizik u Republici Srpskoj i Bosni i Hercegovini bude značajniji od onog u zemljama sa razvijenim poreskim sistemom.