



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

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

**O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA
ZA 2014. GODINU**

MPI "Modriča" a.d. Modriča

Banja Luka, februar 2015. godine

Sadržaj:

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA	2
BILANS STANJA - redovna šema.....	4
BILANS USPJEHA - redovna šema	10
BILANS STANJA - skraćena šema.....	15
BILANS TOKOVA GOTOVINE.....	18
IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU	20
PRAVNI I DRUGI OSNOVI.....	23
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE.....	24
OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU	24
OSNOVI ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA I RAČUNOVODSTVENI METOD.....	24
Osnovi za sastavljanje i prezentaciju.....	24
Uporedni podaci.....	28
Stalnost poslovanja	28
RAČUNOVODSTVENE POLITIKE	29
1. GOODWILL I NEMATERIJALNA ULAGANJA	34
2. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA	35
3. ZALIHE I DATI AVANSI.....	36
4. POTRAŽIVANJA OD PRODAJE I DRUGA POTRAŽIVANJA	36
5. GOTOVA I EKVIVALENTI GOTOVINE	37
6. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE	37
7. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA	38
8. KAPITAL.....	38
9. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE I KRATKOROČNE OBAVEZE KLASIFIKOVANE U GRUPU SA SREDSTVIMA NAMIJENJENIM ZA PRODAJU ILI OTUĐENJE	39
10. OBAVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA I DRUGE OBAVEZE I TEKUĆE OBAVEZE ZA POREZ NA DOBIT.....	40
11. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA.....	41
12. POSLOVNI PRIHODI	41
13. POSLOVNI RASHODI	42
14. FINANSIJSKI PRIHODI.....	43
15. FINANSIJSKI RASHODI	43
16. OSTALI PRIHODI.....	43
17. OSTALI RASHODI	44
POTENCIJALNA SREDSTVA I OBAVEZE	44
DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA	44
PORESKI RIZICI	44

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

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Uvod

Obavili smo reviziju priloženih finansijskih izvještaja MPI "Modriča" a.d. Modriča (u daljem tekstu "Društvo") koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. decembra 2014. 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

Za sastavljanje i objektivnu prezentaciju ovih finansijskih izvještaja, uključujući i njihovo adekvatno i blagovremeno objavljivanje, odgovorno je rukovodstvo Društva. Ovo podrazumijeva ustrojavanje i vođenje odgovarajućih računovodstvenih evidencija u skladu sa važećim zakonima Republike Srpske, uspostavljanje i funkcionisanje internih kontrola relevantnih za pripremu finansijskih izvještaja koji ne sadrže pogrešne informacije od materijalnog značaja, izbor i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika, blagovremeno vršenje procjena imovine i kapitala, što je dio načela i principa sadržanih u Međunarodnim računovodstvenim standardima i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

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

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

Odgovornost revizora

Naša 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 pogrešnih iskazivanja sadržanih u finansijskim izvještajima, nastalih usljed 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 pribavili dovoljni i odgovarajući i da obezbjeđuju razumnu osnovu za izražavanje našeg mišljenja.

Mišljenje bez rezerve

Po našem mišljenju finansijski izveštaji **istinito i objektivno**, po svim materijalno značajnim pitanjima, prikazuju finansijski položaj Društva na dan 31. decembra 2014. 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

Kao što je objelodanjeno u napomenama uz finansijske izvještaje ukupan gubitak za poslovnu 2014. godinu iskazan je u iznosu od 791.871 KM, dok akumulisani gubitak iznosi 9.813.727 KM. Društvo ima iskazan gubitak iznad kapitala u iznosu od 2.748.843 KM, što ukazuje da je Društvo nesolventno. Sposobnost Društva da nastavi svoje poslovanje u skladu sa načelom stalnosti poslovanja zavisi od podrške dominantnog povjerioca Društva KIM -TEC d.o.o. Vitez koje je i do sada pomagalo Društvu.

Društvo je u svrhu davanja garancija za kreditna zaduženja društava Poljoprivrednik d.o.o. Odžak i EKO Bosanska Posavina d.o.o. Derventa, opteretilo založnim pravom svoja osnovna sredstva ukupne neto sadašnje vrijednosti 2.817.858 KM. Rukovodstvo smatra da navedena opterećenja neće imati posljedice po poslovanje jer navedena društva uredno izmiruju svoje obaveze po kreditima.

Banja Luka, 20.02.2015.god
Broj: 171/14-5/15

Ovlašćeni revizor
Milivoje Đurić,



BILANS STANJA - redovna šema
na dan 31.12.2014. godine

U KM

Grupa ili dio grupe računa	POZICIJA	Oznaka AOP-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	23.812.004	20.092.491	3.719.513	4.085.423
	A. STALNA IMOVINA (I+II+III+IV+V)					
01	I NEMATERIJALNA ULAGANJA (1 do 5)	002	15.690		15.690	15.690
010	1. Ulaganja u razvoj	003				
011	2. Koncesije, patenti, licence i slična prava	004				
012	3. Goodwill	005				
014	4. Ostala nematerijalna ulaganja	006	15.690		15.690	15.690
015,016	5. Avansi i nematerijalna ulaganja u pripremi	007				
02	II NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I INVESTICIONE NEKRETNINE (1 do 6)	008	23.780.418	20.092.491	3.687.927	4.048.552
020	1. Zemljište	009	361.119		361.119	361.119
021	2. Građevinski objekti	010	20.727.177	18.959.079	1.768.098	1.949.403
022	3. Postrojenja i oprema	011	2.692.122	1.133.412	1.558.710	1.738.030
023	4. Investicione nekretnine	012				
027,028	5. Avansi i nekretnine, postrojenja, oprema i investicione nekretnine u pripremi	013				
029	6. Ulaganje na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi	014				
03	III BIOLOŠKA SREDSTVA I SREDSTVA KULTURE (1 do 5)	015				
030	1. Šume	016				

031	2. Višegodišnji zasadi	017				
032	3. Osnovno stado	018				
033	4. Sredstva kulture	019				
038,039	5. Avansi i biološka sredstva i sredstva kulture u pripremi	020				
04	IV DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI (1 do 8)	021				
040,dio049	1. Učešće u kapitalu zavisnih pravnih lica	022				
041,dio049	2. Učešće u kapitalu drugih pravnih lica	023				
042,dio049	3. Dugoročni krediti povezanih pravnim licima	024				
043,dio049	4. Dugoročni krediti u zemlji	025				
044,dio049	5. Dugoročni krediti u inostranstvu	026				
045,dio049	6. Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju	027				
046,dio049	7. Finansijska sredstva koja se drže do roka dospijeća	028				
048,dio049	8. Ostali dugoročni finansijski plasmani	029				
050	V ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	030	15.896		15.896	21.181
	B. TEKUĆA IMOVINA (I+II+III)	031	484.462	41.077	443.385	600.185
10 do 15	I ZALIHE, STALNA SREDSTVA I SREDSTVA OBUSTAVLJENOG POSLOVANJA NAMIJENJENA PRODAJI (1 do 6)	032	379.521	13.626	365.895	416.065
10	1. Zalihe materijala	033	379.521	13.626	365.895	416.065
11	2. Zalihe nedovršene proizvodnje, polupropizvoda i nedovršenih usluga	034				
12	3. Zalihe gotovih proizvoda	035				
13	4. Zalihe robe	036				
14	5. Stalna sredstva i sredstva obustavljenog poslovanja namijenjena prodaji	037				
15	6. Dati avansi	038				
	II KRATK. POTRAŽIVANJA, PLASMANI I GOTOVINA (1 do 5)	039	104.941	27.451	77.490	184.120
20, 21, 22	1. Kratkoročna potraživanja (a do d)	040	71.581	27.451	44.130	121.675

200,dio209	a) Kupci - povezana pravna lica	041	68.257	24.127	44.130	121.675
201,dio209	b) Kupci u zemlji	042				
202,dio209	v) Kupci u inostranstvu	043				
21	g) Potraživanja iz specifičnih poslova	044	3.324	3.324		
22	d) Druga kratkoročna potraživanja	045				
23	2. Kratkoročni finansijski plasmani (a do ž)	046				
230,dio239	a) Kratkoročni krediti povezanim pravnim licima	047				
231,dio239	b) Kratkoročni krediti u zemlji	048				
232,dio239	v) Kratkoročni krediti u inostranstvu	049				
233,234	g) Dio dugoročnih finansijskih plasmana koji dospijeva za naplatu u periodu do godinu dana	050				
235,dio239	d) Finansijska sredstva po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha namijenjena trgovanju	051				
236,dio239	đ) Finansijska sredstva označena po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	052				
237	e) Otkupljene sopstvene akcije i otkupljeni sopstveni udjeli namijenjeni prodaji ili poništanju	053				
238,dio239	ž) Ostali kratkoročni plasmani	054				
24	3. Gotovina i ekvivalenti (a+b)	055	9.348		9.348	25.731
240	a) Gotovinski ekvivalenti - hartije od vrijednosti	056				
241-249	b) Gotovina	057	9.348		9.348	25.731
27	4. Porez na dodatu vrijednost	058	24.012		24.012	36.714
280-289 osim288	5. Aktivna vremenska razgraničenja	059				
288	III. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	060				
29	V. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA	061	2.748.843		2.748.843	1.956.971
	G. POSLOVNA IMOVINA (A+B+V)	062	27.045.309	20.133.568	6.911.741	6.642.579
88	D. VANBILANSNA AKTIVA	063	746.986		746.986	885.854
	Đ. UKUPNA AKTIVA (G+D)	064	27.792.295	20.133.568	7.658.727	7.528.433

BILANS STANJA - redovna šema (nastavak)
na dan 31.12.2014. godine

U KM

Grupa ili dio grupe računa	POZICIJA	Oznaka AOP-a	Iznos na dan bilansa tekuće godine	Iznos prethodne godine
1	2	3	4	5
	P A S I V A	101		
	A. KAPITAL (I-II+III+IV+V+VI-VII+VIII-IX)			
30	I OSNOVNI KAPITAL (1 do 6)	102	5.855.100	5.855.100
300	1. Akcijski kapital	103	5.855.100	5.855.100
302	2. Udjeli društva sa ograničenom odgovornošću	104		
303	3. Zadružni odjeli	105		
304	4. Ulozi	106		
305	5. Državni kapital	107		
306	6. Ostali osnovni kapital	108		
31	II UPISANI NEUPLAĆENI KAPITAL	109		
320	III EMISIONA PREMIJA	110		
dio 32	IV REZERVE (1 + 2)	111	762.487	762.487
321	1. Zakonske rezerve	112	292.755	292.755
322	2. Statutarne rezerve	113	469.732	469.732
330,331,334	V REVALORIZACIONE REZERVE	114	447.297	447.297
332	VI NERALIZOVANI DOBICI PO OSNOVU FINANSIJSKIH SREDSTAVA RASPOLOŽIVIH ZA PRODAJU	115		
333	VII NEREALIZOVANI GUBICI PO OSNOVU FINANSIJSKIH SREDSTAVA RASPOLOŽIVIH ZA PRODAJU	116		
34	VIII NERASPOREĐENI DOBITAK (1 do 4)	117		
340	1. Neraspoređeni dobitak ranijih godina	118		
341	2. Neraspoređeni dobitak tekuće godine	119		
342	3. Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	120		
343	4. Neto prihod od samostalne djelatnosti	121		
35	IX GUBITAK DO VISINE KAPITALA (1+2)	122	7.064.884	7.064.884
350	1. Gubitak ranijih godina	123	6.273.013	6.296.994

351	2. Gubitak tekuće godine	124	791.871	767.890
40	B. DUGOROČNA REZERVISANJA (1 do 6)	125		
400	1. Rezervisanja za troškove u garantnom roku	126		
401	2. Rezervisanja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	127		
402	3. Rezervisanja za zadržane kaucije i depozite	128		
403	4. Rezervisanja za troškove restrukturiranja	129		
404	5. Rezervisanja za naknade i beneficije zaposlenih	130		
405	6. Ostala dugoročna rezervisanja	131		
	V. OBAVEZE (I + II)	132	6.911.741	6.642.578
41	I DUGOROČNE OBAVEZE (1 do 8)	133		
410	1. Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital	134		
411	2. Obaveze prema povezanim pravnim licima	135		
412	3. Obaveze po emitovanim dugoročnim hartijama od vrijednosti	136		
413,414	4. Dugoročni krediti	137		
415,416	5. Dugoročne obaveze po finansijskom lizingu	138		
417	6. Dugoročne obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	139		
418	7. Odložene poreske obaveze	140		
419	8. Ostale dugoročne obaveze	141		
42-49	III KRATKOROČNE OBAVEZE (1 do 10)	142	6.911.741	6.642.578
42	1. Kratkoročne finansijske obaveze (a do g)	143	4.942.134	4.921.134
420-423	a) Kratkoročni krediti i obaveze po emitovanim kratkoročnim hartijama od vrijednosti	144	4.942.134	4.921.134
424,425	b) Dio dugoročnih finansijskih obaveza koji za plaćanje dospijeva u periodu do godinu dana	145		
426	v) Kratkoročne obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	146		
429	g) Ostale kratkoročne finansijske obaveze	147		
43	2. Obaveze iz poslovanja (a do g)	148	121.779	227.419
430	a) Primljeni avansi, depoziti i kaucije	149		181.746
431	b) Dobavljači - povezana pravna	150		

	lica			
432,433	v) Ostali dobavljači	151	121.779	45.674
439	g) Ostale obaveze iz poslovanja	152		
44	3. Obaveze iz specifičnih poslova	153	8.125	8.125
45	4. Obaveze za zarade i naknade zarada	154	8.508	
46	5. Druge obaveze	155	1.605.894	1.260.888
47	6. Porez na dodatu vrijednost	156		
48,osim481	7. Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine	157	403	116
481	8. Obaveze za porez na dobitak	158		
49,osim495	9. Pasivna vremenska razgraničenja	159	224.897	224.897
495	10. Odložene poreske obaveze	160		
	G. POSLOVNA PASIVA (A do V)	161	6.911.741	6.642.579
89	D. VANBILANSNA PASIVA	162	746.986	885.854
	Đ. UKUPNA PASIVA (G+D)	163	7.658.727	7.528.433

Bilans u ime Društva potpisali:

Jelena Škorić Bijelić
Ovlašteni računovođa

Filip Filipović
Direktor

BILANS USPJEHA - redovna šema
u periodu od 01.01. do 31.12.2014. godine

U KM

Grupa ili dio grupe računa	POZICIJA	Oznaka AOP-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	897.079	395.611
60	1. Prihodi od prodaje robe (a do v)	202	745.153	257.403
600	a) Prihodi od prodaje robe povezanim pravnim licima	203		
601	b) Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	204	559.447	257.403
602	v) Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu	205	185.706	
61	2. Prihodi od prodaje učinaka (a do v)	206	132.925	123.014
610	a) Prihodi od prodaje učinaka povezanim pravnim licima	207		
611	b) Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu	208	132.925	123.014
612	v) Prihodi od prodaje učinaka na inostranom tržištu	209		
62	3. Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe i učinaka	210		
630	4. Povećanje vrijednosti zaliha učinaka	211		
631	5. Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka	212		
640.641	6. Povećanje vrijednosti investicionih nekretnina i bioloških sredstava koje se ne amortizuju	213		
642.643	7. Smanjenje vrijednosti investicionih nekretnina i bioloških sredstava koje se ne amortizuju	214		
65	8. Ostali poslovni prihodi	215	19.002	15.194
	II POSLOVNI RASHODI (1 do 8)	216	1.338.568	784.545
50	1. Nabavna vrijednost prodate robe	217	750.853	226.693
51	2. Troškovi materijala	218	76.141	48.736
52	3. Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda (a+b)	219	76.376	82.378
520.521	a) Troškovi bruto zarada i bruto naknada zarada	220	70.691	74.964
522.529	b) Ostali lični rashodi	221	5.685	7.415

53	4. Troškovi proizvodnih usluga	222	17.078	6.300
54	5. Troškovi amortizacije i rezervisanja (a+b)	223	360.625	360.978
540	a) Troškovi amortizacije	224	360.625	360.978
541-549	b) Troškovi rezervisanja	225		
55 osim 555 i 556	6. Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)	226	53.404	52.368
555	7. Troškovi poreza	227	4.020	7.017
556	8. Troškovi doprinosa	228	70	75
	B. POSLOVNI DOBITAK (A-B)	229		
	V. POSLOVNI GUBITAK (B-A)	230	441.489	388.934
66	G. FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI I FINANSIJSKI PRIHODI (1 do 6)	231	2	7
660	1. Finansijski prihodi od povezanih pravnih lica	232		
661	2. Prihodi od kamata	233		
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 rashodi	237	2	7
56	II FINANSIJSKI RASHODI (1 do 5)	238	344.929	344.479
560	1. Finansijski rashodi po osnovu odnosa povezanih pravnih lica	239	344.929	344.479
561	2. Rashodi kamata	240		
562	3. Negativne kursne razlike	241		
563	4. Rashodi po osnovu valutne klauzule	242		
569	5. Ostali finansijski rashodi	243		
	D. DOBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (B-V+G)	244		
	Đ. GUBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (V-B+G)	245	786.416	733.406
67	E. OSTALI PRIHODI I RASHODI I OSTALI PRIHODI (1 do 10)	246	4	802
670	1. Dobici po osnovu prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	247		
671	2. Dobici po osnovu prodaje investicionih nekretnina	248		
672	3. Dobici po osnovu prodaje bioloških sredstava	249		
673	4. Dobici po osnovu prodaje sredstava obustavljenog poslovanja	250		
674	5. Dobici po osnovu prodaje učešća u kapitalu i dugoročnih HOV	251		
675	6. Dobici po osnovu prodaje materijala	252		
676	7. Viškovi, izuzimajući viškove zaliha	253		

	učinaka			
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	4	802
57	II OSTALI RASHODI (1 do 10)	257	91	24.132
570	1. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	258		
571	2. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja investicionih nekretnina	259		
572	3. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja bioloških sredstava	260		
573	4. Gubici po osnovu prodaje sredstava obustavljenog poslovanja	261		
574	5. Gubici po osnovu prodaje učešća u kapitalu i dugoročnih HOV	262		
575	6. Gubici po osnovu prodatog materijala	263		
576	7. Manjkovi, izuzimajući manjkove zaliha učinaka	264		
577	8. Rashodi po osnovu zaštite od rizika	265		
578	9. Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja	266		24.128
579	10. Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe i ostali rashodi	267	91	4
	Ž. DOBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (I-II)	268		
	Z. GUBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (II-I)	269	87	23.330
68	I. PRIHODI I RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE I PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (1 do 9)	270		
680	1. Prihodi od usklađivanja vrijednosti nematerijalnih ulaganja	271		
681	2. Prihodi od usklađivanja vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme	272		
682	3. Prihodi od usklađivanja vrijednosti investicionih nekretnina za koje se obračunava amortizacija	273		
683	4. Prihodi od usklađivanja vrijednosti bioloških sredstava za koje se obračunava amortizacija	274		

684	5. Prihodi od usklađivanja vrijednosti dugoročnih finansijskih plasmana i fin. sredstava raspoloživih za prodaju	275		
685	6. Prihodi od usklađivanja verijednosti zaliha materijala i robe	276		
686	7. Prihodi od usklađivanja vrijednosti kratkoročnih finansijskih plasmana	277		
687	8. Prihodi od usklađivanja vrijednosti kapitala	278		
689	9. Prihodi od usklađivanja vrijednosti ostale imovine	279		
58	II RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI STALNE IMOVINE (1 do 8)	280		
580	1. Obezvrjeđenje nematerijalnih ulaganja	281		
581	2. Obezvrjeđenje nekretnina, postrojenja i opreme	282		
582	3. Obezvrjeđenje investicionih nekretnina za koje se obračunava amortizacija	283		
583	4. Obezvrjeđenje bioloških sredstava za koje se obračunava amortizacija	284		
584	5. Obezvrjeđenje dugoročnih finansijskih plasmana i finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	285		
585	6. Obezvrjeđenje zaliha materijala i robe	286		
586	7. Obezvrjeđenje kratkoročnih finansijskih plasmana	287		
589	8. Obezvrjeđenje ostale imovine	288		
	J. DOBITAK PO OSNOVU USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (I-II)	289		
	K. GUBITAK PO OSNOVU USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (II-I)	290		
690.691	L. PRIHODI PO OSNOVU PROMJENE RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVKE GREŠAKA IZ RANIJIH GODINA	291		
590.591	LJ. RASHODI PO OSNOVU PROMJENE RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVKE GREŠAKA IZ RANIJIH GODINA	292	83	
	M. DOBITAK ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA	293		
	1. Dobitak prije oporezivanja			
	2. Gubitak prije oporezivanja	294	786.586	756.736

721	N. TEKUĆI I ODLOŽENI POREZ NA DOBIT 1. Poreski rashodi perioda	295		
dio 722	2. Odloženi poreski rashodi perioda	296	5.285	
dio 722	3. Odloženi poreski prihodi perioda	297		
	NJ. NETO DOBITAK I NETO GUBITAK PERIODA 1. Neto dobitak tekuće godine	298		
	2. Neto gubitak tekuće godine	299	791.871	756.736
	UKUPNI PRIHODI	300	897.085	396.419
	UKUPNI RASHODI	301	1.683.671	1.158.954
723	O. MEĐUDIVIDENDE I DRUGI VIDOVI RASPODJELE DOBITKA U TOKU PERIODA	302		
	Dio neto dobitka/gubitka koji pripada većinskim vlasnicima	303		
	Dio neto dobitka/gubitka koji pripada manjinskim vlasnicima	304		
	Obična zarada po akciji	305		
	Razrijeđena zarada po akciji	306		
	Prosječan broj zaposlenih po osnovu časova rada	307	5	4
	Prosječan broj zaposlenih po osnovu stanja na kraju mjeseca	308	5	5

Bilans u ime Društva potpisali:

Jelena Škorić Bijelić
Ovlašteni računovođa

Filip Filipović
Direktor

BILANS STANJA - skraćena šema
na dan 31.12.2014. godine

U KM

P O Z I C I J A	Broj note	Iznos tekuće godine			Iznos prethodne godine (početno stanje)
		Bruto	Ispr. vrijed.	Neto (3-4)	
1	2	3	4	5	6
A. AKTIVA		27.045.309	20.133.568	6.911.741	6.642.579
I STALNA SREDSTVA		23.796.108	20.092.491	3.703.617	4.064.242
Goodwill					
Ostala nematerijalna sredstva	1	15.690		15.690	15.690
Nekretnine, postrojenja i oprema	2	23.780.418	20.092.491	3.687.927	4.048.552
Biološka imovina i sredstva kulture					
Učešća u kapitalu					
Ostali dugoročni plasmani					
II TEKUĆA SREDSTVA		484.462	41.077	443.385	600.185
Zalihe i dati avansi	3	379.521	13.626	365.895	416.065
Sredstva klasifikovana kao sredstva namijenjena za prodaju					
Potraživanja od prodaje i druga potraživanja	4	95.593	27.451	68.142	158.389
Kratkoročni finansijski plasmani					
Gotovina i ekvivalenti gotovine	5	9.348		9.348	25.731
Aktivna vremenska razgraničenja					
III ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	6	15.896		15.896	21.181
IV GUBITAK IZNAD KAPITALA		2.748.843		2.748.843	1.956.971
B. IZVORI SREDSTAVA		6.911.741		6.911.741	6.642.579
I KAPITAL KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATIČNOG	7				

PREDUZEĆA					
II MANJINSKI INTERES					
III DUGOROČNE OBAVEZE					
Dugoročna rezervisanja					
Dugoročne finansijske obaveze					
IV KRATKOROČNE OBAVEZE		6.911.741		6.911.741	6.642.578
Kratkoročne finansijske obaveze	8	4.942.134		4.942.134	4.921.134
Kratkoročne obaveze klasifikovane u grupu sa sredstvima namijenjenim za prodaju ili otuđenje					
Obaveze prema dobavljačima i druge obaveze	9	1.744.709		1.744.709	1.496.548
Tekuće obaveze za porez na dobit					
Pasivna vremenska razgraničenja	10	224.897		224.897	224.897
V ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE					

BILANS USPJEHA - skraćena šema
u periodu od 01.01. do 31.12.2014. godine

U KM

P O Z I C I J A	Broj note	I Z N O S	
		Teuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4
POSLOVNI PRIHODI	11	897.079	395.611
Prihodi od prodaje		878.078	380.417
Ostali poslovni prihodi		19.002	15.194
POSLOVNI RASHODI	12	1.338.568	784.545
Nabavna vrijednost prodate robe		750.853	226.693
Troškovi materijala		76.141	48.736
Troškovi bruto zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi		76.376	82.378
Troškovi amortizacije		360.625	360.978
Ostali poslovni rashodi		74.573	65.760
POSLOVNI DOBITAK (GUBITAK)		(441.489)	(388.934)
Finansijski prihodi	13	2	7
Finansijski rashodi	14	344.929	344.479
Ostali prihodi	15	4	802
Ostali rashodi	16	174	24.132
NETO DOBITAK (GUBITAK) PRIJE OPOREZIVANJA		(786.586)	(756.736)
Porez na dobit		5.285	
NETO DOBIT (GUBITAK) PERIODA		(791.871)	(756.736)
Dobici ili gubici utvrđeni direktno u kapitalu			
Porez na dobitak koji se odnosi na ostale dobitke i gubitke			
UKUPAN NETO REZULTAT U OBRAČUNSKOM PERIODU		(791.871)	(756.736)
Dio koji pripada vlasnicima matičnog preduzeća			
Dio koji pripada manjinskim vlasnicima			

BILANS TOKOVA GOTOVINE
u periodu od 01.01. do 31.12.2014. godine

U KM

POZICIJA	Oznaka za AOP	Iznos	
		Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4
A. TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI	501	944.959	544.265
I Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 3)			
1. Prilivi od kupaca i primljeni avansi	502	912.287	541.806
2. Prilivi od premija, subvencija, dotacija i sl.	503	551	0
3. Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti	504	32.121	2.459
II Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 5)	505	982.344	543.208
1. Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi	506	877.386	395.967
2. Odlivi po osnovu isplata zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda	507	64.147	52.423
3. Odlivi po osnovu plaćenih kamata	508		
4. Odlivi po osnovu poreza na dobit	509		
5. Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	510	40.811	94.818
III Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (I-II)	511		1.057
IV Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (II-I)	512	37.385	
B: TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA	513	2	6
I Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 6)			
1. Prilivi po osnovu kratkoročnih finansijskih plasmana	514		
2. Prilivi po osnovu prodaje akcija i udjela	515		
3. Prilivi po osnovu prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina i bioloških sredstava	516		
4. Prilivo po osnovu kamata	517	2	6
5. Prilivi od vididendi i učešća u dobitku	518		
6. Prilivi po osnovu ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	519		
II Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 4)	520		
1. Odlivi po osnovu kratkoročnih finansijskih plasmana	521		
2. Odlivi po osnovu kupovine akcija i udjela	522		
3. Odlivi po osnovu kupovine nematerijalnih	523		

ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina i bioloških sredstava			
4. Odlivi po osnovu ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	524		
III Neto priliv gotovine iz aktivnosti investiranja (I-II)	525	2	6
IV Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja (II-I)	526		
V. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA I Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 4)	527	111.000	
1. Prilivi po osnovu povećanja osnovnog kapitala	528		
2. Prilivi po osnovu dugoročnih kredita	529		
3. Prilivi po osnovu kratkoročnih kredita	530		
4. Prilivi po osnovu ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	531	111.000	
II Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 5)	532	90.000	
1. Odlivi po osnovu otkupa sopstvenih akcija i udjela	533		
2. Odlivi po osnovu dugoročnih kredita	534		
3. Odlivi po osnovu kratkoročnih kredita	535	90.000	
4. Odlivi po osnovu finansijskog lizinga	536		
5. Odlivi po osnovu isplaćenih dividendi	537		
6. Odlivi po osnovu ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	538		
III Neto priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (I-II)	539	21.000	
IV Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (II-I)	540		
G. UKUPNI PRILIVI GOTOVINE (AI + BI + VI)	541	1.055.961	544.271
D. UKUPNI ODLIVI GOTOVINE (AII + BII + VII)	542	1.072.344	543.208
Đ. NETO PRILIV GOTOVINE (G - D)	543		1.063
E. NETO ODLIV GOTOVINE (D - G)	544	16.383	
Ž. GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA	545	25.731	24.668
Z. POZITIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	546		
I. NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	547		
J. GOTOVINA NA KRAJU OBRAČ. PERIODA (G-D+Ž+Z-I)	548	9.348	25.731

Bilans u ime Društva potpisali:

Jelena Škorić Bijelić
Ovlašteni računovođa

Filip Filipović
Direktor

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU
u periodu od 01.01. do 31.12.2014. godine

U KM

VRSTA PROMJENE NA KAPITALU	DIO KAPITALA KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATIČNOG PRIVREDNOG DRUŠTVA						UKUPNO	MANJINSKI INTERES	UKUPNI KAPITAL
	Oznaka za AOP	Akcijski kapital i udjeli u društvu sa ograničenog odgovornošću	Revalorizacione rezerve	Nerealizovani dobiti/gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	Ostale rezerve (emisiona premija, zakonske i statutarne rezerve, zaštita gotovinskih tokova)	Akumulisani neraspoređeni dobitak/nepokriveni gubitak			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1. Stanje na dan 31.12.2012. godine	901	5.855.100	496.997		762.487	(8.330.201)	(1.215.617)		(1.215.617)
2. Efekti promjena u računovodstvenim politikama	902								
3. Efekti ispravke grešaka	903		(49.700)			76.236	26.536		26.536
4. Ponovno iskazano stanje na dan 31.12.2012. godine (1 do 3)	904	5.855.100	447.297		762.487	(8.253.965)	(1.189.081)		(1.189.081)
5. Efekti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava	905								
6. Nerealizovani dobiti/gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	906								

7. Kursne razlike nastale po osnovu preračuna finansijskih izvještaja u drugu funkcionalnu valutu	907								
8. Neto dobitak/gubitak perioda iskazan u bilansu uspjeha	908					(767.891)	(767.891)		(767.891)
9. Neto dobitci/gubici perioda priznati direktno u kapitalu	909								
10. Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobitka i pokriće gubitka	910								
11. Emisija akcijskog kapitala i drugi vidovi povećanja ili smanjenje osnovnog kapitala	911								
12. Stanje na dan 31.12.2012/01.01.2013. godine (4 do 10)	912	5.855.100	447.297		762.487	(9.021.856)	(1.956.972)		(1.956.972)
13. Efekti promjena u računov. politikama	913								
14. Efekti ispravke grešaka	914								
15. Ponovno iskazano stanje na dan 1.1.2013. godine (11 do 13)	915	5.855.100	447.297		762.487	(9.021.856)	(1.956.972)		(1.956.972)
16. Efekti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava	916								
17. Nerealizovani dobitci/gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	917								
18. Kursne razlike nastale po osnovu preračuna finansijskih izvještaja u	918								

drugu funkcionalnu valutu									
19. Neto dobitak/gubitak perioda iskazan u bilansu uspjeha	919					(791.871)	(791.871)		(791.871)
20. Neto dobitci/gubici perioda priznati direktno u kapitalu	920								
21. Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobitka i pokriće gubitka	921								
22. Emisija akcionarskog kapitala i drugi vidovi povećanja ili smanjenje osnovnog kapitala	922								
23. Stanje na dan 31.12.2014. godine (14 do 21)	923	5.855.100	447.297		762.487	(9.813.727)	(2.748.843)		(2.748.843)

Bilans u ime Društva potpisali:

Jelena Škorić Bijelić
Ovlašteni računovođa

Filip Filipović
Direktor

PRAVNI I DRUGI OSNOVI

U skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske, Društvo ima javnu odgovornost, te je obavezno da vrši reviziju finansijskih izvještaja.

Odgovorna lica za sastavljanje finansijskih izvještaja su:

1. Filip Filipović, direktor,
2. Jelena Škorić Bijelić, ovlašćeni računovođa.

Dokumentacija revizije su finansijski izvještaji Društva (bilans stanja, bilans uspjeha, bilans novčanih tokova, izvještaj o promjenama na kapitalu), 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.

Dokumentaciju i podatke prezentovala nam je Jelena Škorić Bijelić, ovlašćeni računovođa koja je zadužena za vođenje poslovnih knjiga Društva.

Finansijsko knjigovodstvo odvija se preko programa za obradu podataka koji je izradila firma Imperios i koji obuhvata sve bitne elemente za analitičko i sintetičko sagledavanje poslovnih promjena. Knjigovodstvo se vodi u Društvu po načelima urednog knjigovodstva.

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

Revizorski tim:

1. Duško Daničić, ovlašćeni revizor
2. Milivoje Đurić, ovlašćeni revizor

Vrijeme trajanja revizije kod klijenta: decembar 2014 - februar 2015

Računovodstvena evidencija bazirana je na sljedećim računovodstvenim propisima:

- *Zakonu o računovodstvu i reviziji Republike Srpske (Sl.gl.RS 36/09)*
- *Međunarodnim računovodstvenim standardima,*
- *Pravilniku o primjeni kontnog okvira za preduzeća, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike koji vode dvojno knjigovodstvo (Sl.gl.RS 79/09)*
- *Pravilniku o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike koji vode dvojno knjigovodstvo(Sl.gl.RS 84/09)*
- *Pravilniku o obrascu i sadržini pozicija u obrascu izvještaja o promjenama u kapitalu (Sl.gl.RS 84/09)*

Računovodstvene politike su utvrđene Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU

Preduzeće MPI "Modriča" a.d. Modriča (u daljem tekstu "Društvo") u raznim oblicima posluje od 1950. godine. Rješenjem Osnovnog suda u Doboju broj U/I - 999/97 od 26. decembra 1999. godine je izvršen upis promjene vlasništva državnog kapitala i promjena oblika organizovanja u AD Mlinsko pekarska industrija (MPI) "Modriča", Modriča. Rješenjem Osnovnog suda u Doboju broj U/I- 505/2001 od 6. septembra 2001. godine je izvršena promjena svojine dijela državnog kapitala prema odredbama Zakona o privatizaciji državnog kapitala u preduzećima (Službeni glasnik RS, broj 24/98).

Osnovna djelatnost Društva je proizvodnja mlinskih proizvoda, proizvodnja skroba i proizvoda od skroba, proizvodnja hljeba, peciva, svježe tjestenine i kolača, posredovanje u trgovini poljoprivrednim sirovinama i posredovanje u trgovini hranom.

Sjedište Društva je u Ulici Riste Mikičića broj 90, u Modriči.

Na dan sastavljanja priloženih finansijskih izvještaja Društvo je imalo 5 zaposlenih radnika.

OSNOVI ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA I RAČUNOVODSTVENI METOD

Osnovi za sastavljanje i prezentaciju

Finansijski izvještaji Društva za period 01.01.2014.-31.12.2014. godinu su sastavljeni u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srpske.

Priloženi finansijski izvještaji predstavljaju godišnje finansijske izvještaje Društva. Elementi u finansijskim izvještajima su odmjeravani po osnovama nabavne vrijednosti, tekućeg troška, fer vrijednosti i sadašnje vrijednosti.

Finansijski izvještaji Društva su prikazani u formatu propisanom Pravilnikom o Kontnom okviru i sadržini računa u Kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike ("Službeni glasnik RS", broj 79/09), Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike ("Službeni glasnik RS", broj 84/09), kao i Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca izvještaja o promjenama na kapitalu ("Službeni glasnik RS", broj 84/09).

Iznosi u finansijskim izvještajima u prilogu su izraženi u Konvertibilnim markama (KM). Konvertibilna marka predstavlja zvaničnu izvještajnu valutu u Republici Srpskoj i Bosni i Hercegovini.

Društvo je prilikom sastavljanja izvještaja o tokovima gotovine za period 01.01.2014.-31.12.2014. godinu koristilo direktni metod izvještavanja o tokovima gotovine.

U sastavljanju ovih finansijskih izvještaja Društvo je primjenjivalo računovodstvene politike i procjene obrazložene na stranicama od 29 - 41 ovog izvještaja, a koje su zasnovane na računovodstvenim i poreskim propisima Republike Srpske.

Priloženi finansijski izvještaji sastavljeni su uz primjenu Međunarodnih računovodstvenih standarda (IAS), odnosno Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja (IFRS), koji su bili u primjeni na dan 1. januara 2009. godine i na njima zasnovanim propisima o računovodstvu Republike Srpske. Naime, na osnovu odredbi važećeg Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske ("Službeni glasnik RS", broj 36/09 i 52/11), sva pravna lica sa sjedištem u Republici Srpskoj su u obavezi da u potpunosti primjenjuju IAS, odnosno IFRS, kao i Međunarodne standarde revizije (ISA), Kodeks etike za profesionalne računovođe, kao i prateća uputstva, objašnjenja i smjernice koje donosi Odbor za međunarodne računovodstvene standarde (IASB) i sva prateća uputstva, objašnjenja i smjernice koje donosi Međunarodna federacija računovođa (IFAC), na finansijske izvještaje za periode koji počinju 1. januara 2010. godine ili kasnije.

Pored navedenog, dana 15. jula 2010. godine Upravni odbor Saveza računovođa i revizora Republike Srpske ("Savez RR RS") je donio "Odluku o početku obavezne primjene izdanja IAS/IFRS (objavljenih do 1. januara 2009. godine)", a na osnovu "Odluke o ovlašćenjima za prevod i objavljivanje" nadležne Komisije za računovodstvo i reviziju Bosne i Hercegovina od 10. marta 2006. godine (Službeni glasnik BiH, broj 81/06), kojom se takva ovlašćenja daju Savezu RR RS. Navedeno izdanje IAS/IFRS je odobreno od strane Fondacije odbora za Međunarodne računovodstvene standarde kao zvanični prevod na srpski jezik za Bosnu i Hercegovinu (Republiku Srpsku), Srbiju i Crnu Goru. Prema navedenoj Odluci IAS/IFRS objavljeni do 1. januara 2009. godine obavezno se primjenjuju na finansijske izvještaje sačinjene i prezentovane u Republici Srpskoj za obračunske periode koji počinju 1. januara 2010. godine ili kasnije.

Međutim, promjene u važećim standardima i tumačenjima, kao i novousvojeni standardi i tumačenja, izdati nakon 1. januara 2009. godine, nisu objavljeni i zvanično usvojeni u Republici Srpskoj.

Rukovodstvo Društva analizira promjene u važećim standardima i tumačenjima, kao i novousvojene standarde i tumačenja izdata nakon 1. januara 2009. godine

Na dan objavljivanja ovih finansijskih izvještaja, dole navedeni standardi i izmjene standarda su bili izdati od strane Odbora za međunarodne računovodstvene standarde, a sljedeća tumačenja bila su objavljena od strane Komiteta za tumačenje međunarodnog finansijskog izvještavanja, ali nisu zvanično usvojena u Republici Srpskoj za godišnje periode koji počinju na dan 1. januara 2014. godine:

- IFRS 1 (revidirani) "Prva primjena IFRS" (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. jula 2009. godine),
- Izmjene IFRS 1 "Prva primjena IFRS" - Visoka hiperinflacija (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. jula 2011. godine),
- Izmjene IFRS 1 "Prva primjena IFRS" - Ukidanje fiksnih datuma za one koji prvi put primjenjuju IFRS (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. jula 2011. godine),
- Izmjene IFRS 1 "Prva primjena IFRS" - Dodatni izuzeci za one koji prvi put usvajaju IFRS (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. januara 2010. godine),
- Izmjene IFRS 1 "Prva primjena IFRS" - Ograničeni izuzeci za uporedna objelodanjivanja u skladu sa IFRS 7 za one koji prvi put usvajaju IFRS (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. jula 2010. godine),
- Izmjene IFRS 1 "Prva primjena IFRS" - Državni krediti (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. januara 2013. godine),
- Izmjene IFRS 2 "Isplate po osnovu akcija" - Transakcije grupnih isplata u novcu po osnovu akcija (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. januara 2010. godine),
- IFRS 3 (revidirani) "Poslovne kombinacije" (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. jula 2009. godine),
- Izmjene IFRS 7 "Finansijski instrumenti: Objelodanjivanja" - Transfer finansijske imovine (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. jula 2011. godine),
- Izmjene IFRS 7 "Finansijski instrumenti: Objelodanjivanja" - Prebijanje finansijske imovine i finansijskih obaveza (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. januara 2013. godine),
- IFRS 10 "Konsolidovani finansijski izvještaji" (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. januara 2013. godine),
- IFRS 11 "Zajednički aranžmani" (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. januara 2013. godine),
- IFRS 12 "Objelodanjivanja o učešću u drugim pravnim licima" (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. januara 2013. godine),
- IFRS 13 "Odmjeravanje fer vrijednosti" (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. januara 2013. godine),
- Izmjene IFRS 10 "Konsolidovani finansijski izvještaji", IFRS 11 „Zajednički aranžmani“ i IFRS 12 „Objelodanjivanja o učešću u drugim pravnim licima“ - Uputstvo o tranziciji (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. januara 2013. godine),
- Izmjene IAS 1 "Prezentacija finansijskih izvještaja" - Prezentacija stavki Ostalog ukupnog rezultata (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. jula 2012. godine),
- Izmjene IAS 12 "Porez na dobit" - Odloženi porezi: Pokriće osnovne imovine (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. januara 2012. godine),

- Izmjene IAS 19 "Beneficije zaposlenih" (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. januara 2013. godine),
- Izmjene IAS 24 "Objelodanjivanja o povezanim stranama" - Pojednostavljanje zahtijevanih objelodanjivanja za entitete u državnom vlasništvu i pojašnjenje definicije povezanih strana (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. januara 2011. godine),
- Izmjene IAS 27 "Konsolidovani i pojedinačni finansijski izvještaji" (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. jula 2009. godine),
- IAS 27 (revidiran u 2011. godini) "Pojedinačni finansijski izvještaji" (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. januara 2013. godine),
- IAS 28 (revidiran u 2011. godini) "Investicije u pridružene entitete i zajedničke poduhvate" (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. januara 2013. godine),
- Izmjene IAS 32 "Finansijski instrumenti: Prikazivanje" - Računovodstveno obuhvatanje prava (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. februara 2010. godine),
- Izmjene IAS 39 "Finansijski instrumenti: Priznavanje i mjerenje" - Prihvatljive hedging stavke (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. jula 2009. godine),
- Izmjene različitih standarda i tumačenja koja su rezultat projekta godišnjeg kvalitativnog poboljšanja IFRS objavljenog 16. aprila 2009. godine (IFRS 2, IFRS 5, IFRS 8, IAS 1, IAS 7, IAS 17, IAS 18, IAS 36, IAS 38, IAS 39, IFRIC 9, IFRIC 16) prvenstveno kroz otklanjanje nekonzistentnosti i raščišćavanje teksta (većina izmjena biće na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. januara 2010. godine),
- Izmjene različitih standarda i tumačenja koja su rezultat projekta godišnjeg kvalitativnog poboljšanja IFRS objavljenog 6. maja 2010. godine (IFRS 1, IFRS 3, IFRS 7, IAS 1, IAS 27, IAS 34, IFRIC 13) prvenstveno kroz otklanjanje nekonzistentnosti i raščišćavanje teksta (većina izmjena biće na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. januara 2011. godine),
- Izmjene različitih standarda "Unaprijeđenja IFRS (2012.)" koja su rezultat godišnjeg unaprijeđenja IFRS objavljena 17. maja 2012. godine (IFRS 1, IAS 1, IAS 16, IAS 32, IAS 34), sa ciljem otklanjanja neusaglašenosti i usaglašavanja teksta (izmjene bi trebalo da se primjene za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. januara 2013. godine)
- Izmjene IFRIC 14 "IAS 19 - Granica definisanih primanja zaposlenih, minimum zahtjeva fonda i njihova interakcija" - Pretplata minimalnih zahtjeva fonda (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. januara 2011. godine),
- IFRIC 17 "Prenos nenovčanih sredstava vlasnicima preduzeća" (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. jula 2009. godine),
- IFRIC 18 "Prenos sredstava komitentima" (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. jula 2009. godine),

- IFRIC 19 "Ukidanje obaveza instrumentima kapitala" (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. jula 2010. godine),
- IFRIC 20 "Troškovi otkrivke u proizvodnoj fazi površinskih rudnika" (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. januara 2013. godine),
- „Sveobuhvatni okvir za finansijsko izvještavanje 2010. godine“ što predstavlja izmjenu „Okvira za pripremanje i prikazivanje finansijskih izvještaja“ (na snazi od datuma objavljivanja, odnosno od septembra 2010. godine).
- Izmjene IFRS 10, IFRS 12 i IAS 27 - izuzeća od konsolidacije zavisnih lica u skladu sa IFRS 10 "Konsolidovani finansijski izvještaji" (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. januara 2014. godine),
- Izmjene IAS 32 "Finansijski instrumenti: Prezentacija" - Prebijanje finansijske imovine i finansijskih obaveza (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. Januara 2014. godine),
- Izmjene IAS 36 "Obezvrjeđenje sredstava" - Objelodanjivanje nadoknadivog iznosa za nefinansijsku imovinu (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. Januara 2014. godine),
- Izmjene IAS 39 "Finansijski instrumenti: Priznavanje i odmjeravanje - Zamjena derivata i nastavak računovodstva hedžinga" (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. januara 2014. godine),
- Izmjene raznih Standarda "Unaprijeđenja IFRS (period 2010. - 2012.)" koja su rezultat godišnjeg unaprijeđenja IFRS (IFRS 2, IFRS 3, IFRS 8, IFRS 13, IAS 16, IAS 24 i IAS 38), sa ciljem otklanjanja neusaglašenosti i usaglašavanja teksta (izmjene bi trebalo da se primjene za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. jula 2014. godine),
- Izmjene raznih Standarda "Unaprijeđenja IFRS (period 2011. - 2013.)" koja su rezultat godišnjeg unaprijeđenja IFRS (IFRS 1, IFRS 3, IFRS 13 i IAS 40), sa ciljem otklanjanja neusaglašenosti i usaglašavanja teksta (izmjene bi trebalo da se primjene za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. jula 2014. godine), i
- IFRIC 21 "Dažbine" (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. januara 2014. godine).

Uporedni podaci

Društvo je kao uporedne podatke prikazalo bilans uspjeha, izvještaj o promjenama na kapitalu i bilans tokova gotovine za godinu koja se završava na dan 31.12.2013.godine kao i bilans stanja na dan 31.12.2013.godine.

Stalnost poslovanja

Finansijski izvještaji su sastavljeni pod pretpostavkom stalnosti poslovanja entiteta i pretpostavkom da će entitet nastaviti da posluje u doglednoj budućnosti. Međutim, napominjemo da je ukupan gubitak za poslovnu 2014. godinu iskazan u iznosu od 791.871 KM dok akumulisani gubitak iznosi 9.813.727 KM. Društvo ima iskazan gubitak iznad kapitala u iznosu od 2.748.843 KM što ukazuje da je Društvo nesolventno. Sposobnost Društva da nastavi svoje poslovanje u skladu sa načelom

stalnosti poslovanja zavisi od podrške povezanog Društva KIM -TEC d.o.o. Vitez koje je i do sada pomagalo Društvu.

RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

Prihodi od prodaje

Prihodi od prodaje robe i proizvoda se iskazuju po pravičnoj vrijednosti sredstava koja su primljena ili će biti primljena, u neto iznosu nakon umanjenja za date popuste, povraćaje proizvoda i porez na dodatu vrijednost.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe priznaju se kada se rizik i korist povezana sa pravom vlasništva prenosi na kupca, a to podrazumijeva datum isporuke kupcu.

Troškovi tekućeg održavanja i popravki

Troškovi tekućeg održavanja i popravki nekretnina, postrojenja i opreme iskazani su u stvarno nastalom iznosu u periodu kada su i nastali.

Preračunavanje sredstava i obaveza u stranim sredstvima plaćanja

Sve pozicije sredstava i obaveza u stranim sredstvima plaćanja su preračunate u njihovu protivvrijednost u Konvertibilnim markama po zvaničnom kursu važećem na dan izvještaja o finansijskom položaju.

Poslovne promjene u stranim sredstvima plaćanja tokom godine preračunavaju se u Konvertibilne marke po zvaničnom kursu važećem na dan svake promjene, a nastale pozitivne i negativne kursne razlike knjiže se u korist ili na teret izvještaja o ukupnom rezultatu.

Nekretnine, postrojenja i oprema

Početno mjerenje nekretnina, postrojenja i opreme vrši se po nabavnoj vrijednosti ili cijeni koštanja. Nakon početnog priznavanja nekretnine, postrojenja i opreme se iskazuju po revalorizovanom iznosu, koji izražava njihovu poštnu vrijednost na dan revalorizacije, umanjenom za ukupan iznos ispravki vrijednosti po osnovu amortizacije i ukupan iznos ispravki vrijednosti po osnovu gubitka zbog obezvređenja.

Amortizacija

Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme se obračunava po stopama koje su dobijene na osnovu procjene preostalog vijeka korišćenja i nabavne vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme.

Korisni vijek upotrebe i stope amortizacije pojedinih grupa sredstava, koji je služio kao osnova za obračun amortizacije za izvještajni period 01.01.-31.12.2014. godine je sljedeći:

Procijenjeni korisni vijek upotrebe pojedinih grupa nekretnina, postrojenja i opreme koji je služio kao osnova za obračun amortizacije i primijenjene stope u godini koja se završava na dan 31. decembra 2014. godine su sljedeći:

	Vijek trajanja (godina)	Stopa (%)
Građevinski objekti- silosi	50	2.0
Građevinski objekti- skladišta	50	2.0
Građevinski objekti- zgrade	77	1.3
Hangari	28.6	3.5
Postrojenja za obavljanje djelatnosti	20	5.0
Transportna sredstva	7	14.3
Ostala oprema	8	12.5

Zalihe

Zalihe se evidentiraju po nižoj od nabavne vrijednosti i neto prodajne vrijednosti.

Neto prodajna vrijednost je cijena po kojoj zalihe mogu biti prodane u normalnim uslovima poslovanja nakon umanjenja cijene za troškove prodaje.

Vrijednost zaliha, materijala, goriva, rezervnih dijelova, alata i inventara se vrednuje po nabavnoj vrijednosti. Nabavna vrijednost uključuje vrijednost po fakturi dobavljača, transportne i zavisne troškove. Alat i inventar se otpisuje 100% prilikom izdavanja u upotrebu.

Gotovi proizvodi se iskazuju po cijeni koštanja ili neto prodajnoj cijeni u zavisnosti koja je niža. U cijenu koštanja proizvoda ulaze troškovi materijala, troškovi zarada i drugi troškovi koji se mogu vezati za proizvodnju.

Terećenjem ostalih rashoda vrši se ispravka vrijednosti zaliha u slučajevima kada se ocijeni da je potrebno svesti vrijednost zaliha na njihovu neto prodajnu vrijednost. Za oštećene zalihe i zalihe koje po kvalitetu ne odgovaraju standardima vrši se odgovarajuća ispravka vrijednosti, ili se u cjelosti otpisuju.

Finansijski instrumenti

Finansijska sredstva i obaveze se evidentiraju u izvještaju o finansijskom položaju od momenta kada je Preduzeće ugovornim odredbama vezano za instrument.

a) Finansijska sredstva

Sva finansijska imovina se priznaje, odnosno prestaje se priznavati na datum trgovanja kad je kupoprodaja finansijskog sredstva definisana ugovorenim datumom isporuke finansijskog sredstva u rokovima utvrđenima prema konvencijama na predmetnom tržištu i inicijalno je mjerena po fer vrijednosti, uključujući transakcione troškove.

Potraživanja od kupaca i druga potraživanja

Potraživanja od kupaca priznaju se po njihovoj nominalnoj vrijednosti. Ispravka vrijednosti potraživanja vrši se na teret rashoda u izvještaju o ukupnom rezultatu na osnovu procjene rukovodstva o njihovoj vjerovatnoj naplativosti.

Druga potraživanja sastoje se od potraživanja za preplaćene poreze i ostala potraživanja.

Gotovinski ekvivalenti i gotovina

Gotovinski ekvivalenti i gotovina uključuju gotovinu u blagajni, kao i visoko likvidna sredstva koja se mogu brzo konvertovati u poznate iznose gotovine, uz beznačajan rizik od promjene vrijednosti.

Prestanak priznavanja finansijske imovine

Preduzeće će prestati priznavati finansijsku imovinu samo kada ugovorna prava na novčane tokove od finansijske imovine isteknu, ili ako prenese finansijsku imovinu, pa samim tim i sve rizike i nagrade od vlasništva sredstva na drugi subjekt. Ako Preduzeće ne prenese niti zadrži suštinski sve rizike i povrate od vlasništva i zadrži kontrolu nad finansijskom imovinom, ono nastavlja da priznaje finansijsku imovinu.

b) Finansijske obaveze

Finansijske obaveze obuhvataju kratkoročne i dugoročne obaveze iz poslovanja i ostale obaveze.

Finansijske obaveze se inicijalno priznaju po fer vrijednosti umanjenoj za transakcione troškove. Nakon početnog priznavanja finansijske obaveze se mjere po amortizovanoj vrijednosti primjenom ugovorene kamatne koja korespondira efektivnoj. U skladu sa propisima Republike Srpske obaveze po osnovu kamata na finansijske obaveze se evidentiraju na teret finansijskih rashoda u periodu na koji se odnose i prikazuju u okviru ostalih kratkoročnih obaveza. Finansijska obaveza

prestaje da se priznaje kada Preduzeće ispuni obavezu ili kada je obaveza plaćanja predviđena ugovorom ukinuta ili istekla.

Obaveze iz poslovanja

Obaveze prema dobavljačima se vrednuju u iznosima primljenih sredstava, a nakon toga se iskazuju po umanjenoj vrijednosti uz primjenu ugovorene kamatne stope koja aproksimira efektivnoj kamatnoj stopi.

Beneficije za zaposlene

Porezi i doprinosi za obezbjeđenje socijalne sigurnosti zaposlenih

U skladu sa domaćim propisima i usvojenom računovodstvenom politikom, Preduzeće je obavezno da uplaćuje doprinose raznim državnim fondovima za socijalnu zaštitu. Ove obaveze uključuju doprinose na teret zaposlenih u iznosima koji se obračunavaju primjenom specifičnih, zakonom propisanih stopa. Preduzeće ima zakonsku obavezu da izvrši obustavu obračunatih doprinosa iz bruto zarada zaposlenih i da za njihov račun izvrši prenos obustavljenih sredstava u korist odgovarajućih državnih fondova. Doprinosi na teret zaposlenih knjiže se na teret troškova u periodu na koji se odnose, za isplate u Republici Srpskoj.

Obaveze po osnovu otpremnina

U skladu sa Zakonom o radu, Preduzeće je u obavezi da isplati otpremnine radnicima koji su zaključili ugovor o radu na neodređeno vrijeme, prilikom odlaska u penziju u visini tri prosječne plate Preduzeća, ili tri prosječne plate radnika, ako je to za njega povoljnije.

Na osnovu IAS 19 "Primanja zaposlenih" zahtijeva se obračun i ukalkulisavanje sadašnje vrijednosti akumuliranih prava zaposlenih na otpremnine za odlazak u penziju. Za izvještajni period 01.01.2014 -31.12.2014. godine, na osnovu procjene rukovodstva Preduzeća ne postoji potreba za ukalkulisavanje i obračun u finansijskim izvještajima sadašnje vrijednosti akumuliranih prava zaposlenih na otpremninu.

Porezi i doprinosi

Tekući porez na dobitak

Tekući porez na dobitak predstavlja iznos koji se obračunava i plaća u skladu sa Zakonom o porezu na dobit. Tekući porez na dobitak predstavlja iznos koji se obračunava primjenom propisane poreske stope od 10% na osnovicu utvrđenu poreskim bilansom, koju predstavlja iznos dobitka prije oporezivanja, po odbitku

efekata usklađivanja prihoda i rashoda, a u skladu sa poreskim propisima Republike Srpske.

Poreski propisi Republike Srpske ne predviđaju mogućnost da se poreski gubici iz tekućeg perioda mogu koristiti kao osnova za povraćaj poreza plaćenog u prethodnim periodima. Međutim, gubici iz tekućeg perioda iskazani u poreskom bilansu mogu se koristiti za umanj enje poreske osnovice budućih obračunskih perioda, ali ne duže od pet godina.

Porezi i doprinosi koji ne zavise od rezultata

Porezi i doprinosi koji ne zavise od rezultata predstavljaju plaćanja prema važećim republičkim i opštinskim propisima radi finansiranja raznih komunalnih i republičkih potreba. Ovi porezi i doprinosi uključeni su u okviru ostalih poslovnih rashoda.

Porez na dodatu vrijednost

Zakonom o porezu na dodatu vrijednost uvedena je obaveza i regulisan je sistem plaćanja poreza na dodatu vrijednost (PDV) na teritoriji Bosne i Hercegovine, čime je zamijenjen dotadašnji sistem oporezivanja primjenom poreza na promet proizvoda i usluga.

ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE PROCJENE

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

Procijenjeni korisni vijek nekretnina, postrojenja i opreme

Određivanje korisnog vijeka nekretnina, postrojenja i opreme je zasnovano na istorijskom iskustvu sa sličnim sredstvima, kao i predviđenim tehnološkim napretkom i promjenama ekonomskih i industrijskih faktora. Adekvatnost procijenjenog preostalog korisnog vijeka nekretnina, postrojenja i opreme se analizira godišnje ili gdje god postoji indicija o značajnim promjenama određenih pretpostavki.

Obezvrjeđenje vrijednosti sredstava

Na dan sastavljanja finansijskih izvještaja rukovodstvo Preduzeća analizira vrijednosti sredstava prikazanih u finansijskim izvještajima. Ukoliko postoji indicija da za neko sredstvo postoji obezvrjeđenje, nadoknadivi iznos tog sredstva se procjenjuje kako bi se utvrdio iznos obezvrjeđenja. Ukoliko je nadoknadivi iznos

nekog sredstva procijenjen kao niži od vrijednosti iskazane u finansijskim izvještajima, vrijednost sredstva iskazanog u finansijskim izvještajima se smanjuje do svoje nadoknadive vrijednosti.

Ispravka vrijednosti potraživanja

Ispravku vrijednosti za sumnjiva i sporna potraživanja obračunavamo na osnovu procijenjenih gubitaka usljed nemogućnosti kupca da ispuni neophodne obaveze. Našu procjenu zasnivamo na starosnoj analizi potraživanja od kupaca, istorijskim otpisima, kreditnim sposobnostima naših kupaca i promjenama u uslovima prodaje, prilikom utvrđivanja adekvatnosti ispravke vrijednosti sumnjivih i spornih potraživanja. Ovo uključuje i pretpostavke o budućem ponašanju kupaca i rezultujućim budućim naplatama.

Pravična (fer) vrijednost

Poslovna politika Preduzeća je da objelodani informacije o pravičnoj vrijednosti onih sredstava i obaveza za koje postoje zvanične tržišne informacije i u slučajevima kada se pravična vrijednost značajno razlikuje od knjigovodstvene vrijednosti. Pravična vrijednost za ove potrebe se definiše kao vrijednost po kojoj se sredstvo može realizovati, ili obaveza izmiriti, na dobrovoljnoj bazi između subjekata koji su upoznati sa stanjem tih sredstava, odnosno obaveza. U Republici Srpskoj ne postoji dovoljno tržišno iskustvo, stabilnost i likvidnost u uslovima kupoprodaje finansijskih instrumenata pošto zvanične tržišne informacije nisu u svakom trenutku raspoložive. Shodno tome, u takvom okruženju nije moguće pouzdano utvrditi pravičnu vrijednost. Po mišljenju rukovodstva Preduzeća, iznosi u finansijskim izvještajima odražavaju pravičnu vrijednost koja je u datim okolnostima najvjerodostojnija i najkorisnija za potrebe izvještavanja.

1. GOODWILL I NEMATERIJALNA ULAGANJA

U KM

	Ostala nematerijalna ulaganja	Ukupno
Nabavna vrijednost:		
Stanje na početku godine	15.690	15.690
Stanje na kraju godine	15.690	15.690

Kumulirana ispravka vrijednosti:

Stanje na početku godine

Stanje na kraju godine

Neto sadašnja vrijednost:

31.12.2014. godine 15.690 15.690

Neto sadašnja vrijednost:

31.12.2013. godine 15.690 15.690

2. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

U KM

	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Ukupno
Nabavna vrijednost:				
Stanje na početku godine	361.119	20.727.177	2.692.122	23.780.418
Stanje na kraju godine	361.119	20.727.177	2.692.122	23.780.418
Kumulirana ispravka vrijednosti:				
Stanje na početku godine		18.777.774	954.092	19.731.866
Amortizacija		181.305	179.320	360.625
Stanje na kraju godine		18.959.079	1.133.412	20.092.491
Neto sadašnja vrijednost:				
31.12.2014. godine	361.119	1.768.098	1.558.710	3.687.927
Neto sadašnja vrijednost:				
31.12.2013. godine	361.119	1.949.403	1.738.030	4.048.552

Društvo je, u toku 2010. godine, angažovalo nezavisnog procjenitelja da izvrši procjenu fer vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme Društva sa stanjem na dan 31. marta 2010. godine. Na osnovu izvještaja nezavisnog procjenitelja, ukupni pozitivni efekti procjene vrijednosti iznosili su 843.283 Konvertibilne marke i evidentirani su u okviru revalorizacionih rezervi, odnosno ostalog ukupnog rezultata za poslovnu 2010. godinu. Ukupni negativni efekti procjene vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme iznosili su 1.690.915 Konvertibilnih maraka i prikazani su kao rashodi po osnovu usklađivanja vrijednosti imovine u poslovnoj 2010. godini u navedenom iznosu, a u skladu sa IAS 16 "Nekretnine, postrojenja i oprema".

3. ZALIHE I DATI AVANSI

	U KM	
	31. decembra 2014.	31. decembra 2013.
1. Materijal	365.895	416.065
I Zalihe, neto	365.895	416.065
I ZALIHE I DATI AVANSI	365.895	416.065

Zalihe materijala koje na dan 31. decembra 2014. godine, iznose 365.895 Konvertibilne marke se u najvećem dijelu odnose na zalihe merkantilnog kukuruza, soje i pšenice.

4. POTRAŽIVANJA OD PRODAJE I DRUGA POTRAŽIVANJA

	U KM			
	Kupci - povezana pravna lica	Potraživanja iz specifičnih poslova	Porez na dodatu vrijednost	Ukupno
Bruto stanje na početku godine	145.802	3.324	36.714	185.840
Bruto stanje na kraju godine	68.257	3.324	24.012	95.593
Ispravka vrijednosti na početku godine	24.127	3.324		27.451
Ispravka vrijednosti na kraju godine	24.127	3.324		27.451
NETO STANJE				
31.12.2014. godine	44.130		24.012	68.142
31.12.2013. godine	121.675		36.714	158.389

Starosna struktura potraživanja

U KM

Starost potraživanja u danima	Do godinu dana	Preko godinu dana	Ukupno
Potraživanja od prodaje, bruto	44.130	24.127	68.257
Ispravka vrijednosti		24.127	24.127
Potraživanja od prodaje, neto	44.130		44.130
Potraživanja iz specifičnih poslova, bruto		3.324	3.324
Ispravka vrijednosti		3.324	3.324
Potraživanja iz specifičnih poslova, neto			

5. GOTOVA I EKVIVALENTI GOTOVINE

U KM

	31. decembra 2014.	31. decembra 2013.
1. Poslovni računi - domaća valuta	9.348	25.685
2. Poslovni računi - strana valuta		46
Gotovina i ekvivalenti gotovine - ukupno (1 do 2)	9.348	25.731

6. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE

U KM

	31. decembra 2014.	31. decembra 2013.
1. Dugoročna odložena poreska sredstva	15.896	21.181
Odložena poreska sredstva - ukupno	15.896	21.181

7. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA

	U KM	
	31. decembra 2014.	31. decembra 2013.
1. Ukupan gubitak	9.813.727	9.021.855
2. Ukupan kapital bez umanjenja sa gubitkom do visine kapitala	7.064.884	7.064.884
GUBITAK IZNAD KAPITALA (1-2)	2.748.843	1.956.971

8. KAPITAL

	U KM	
	31. decembra 2014.	31. decembra 2013.
1. Akcijski kapital	5.855.100	5.855.100
I. Osnovni kapital	5.855.100	5.855.100
1. Zakonske rezerve	292.755	292.755
2. Statutarne rezerve	469.732	469.732
II. Rezerve (1 do 3)	762.487	762.487
1. Revalorizacione rezerve po osnovu revalorizacije stalnih sredstava bez dugoročnih finansijskih plasmana	447.297	447.297
III. Revalorizacione rezerve i nerealizovani dobitci i gubici	447.297	447.297
1. Gubitak ranijih godina	(6.273.013)	(6.296.994)
2. Gubitak tekuće godine	(791.871)	(767.890)
IV. Gubitak (1 do 2)	(7.064.884)	(7.064.884)
KAPITAL (I do III-IV)	0	0

Nominalna vrijednost jedne akcije sa stanjem na dan 31. decembra 2014. godine iznosi 1,00 Konvertibilnu marku.

Akcije Društva kotiraju na Banjalučkoj berzi hartija od vrijednosti u Republici Srpskoj (aktivno, ali nedovoljno razvijeno finansijsko tržište). Tržišna vrijednost jedne akcije sa stanjem na dan 31. decembra 2014. godine iznosi 0.10 Konvertibilnih maraka (31. decembra 2013. godine: 0.10 Konvertibilnih maraka).

Zakonske rezerve predstavljaju izdvajanja iz raspodjele dobitka u skladu sa članom 231. Zakona o privrednim društvima ("Službeni glasnik RS", broj 127/08, 58/09 i 100/11) i to najmanje u visini 5% od dobitka tekuće godine umanjene za gubitak prethodne godine, sve dok te rezerve, zajedno sa rezervama kapitala, ne dostignu

visinu od najmanje 10% osnovnog kapitala ili statutom određeni veći dio osnovnog kapitala.

Statutarne rezerve, iskazane na dan 31. decembra 2014. godine u iznosu od 469.732 Konvertibilne marke, predstavljaju sredstva izdvajana iz raspodjele dobiti u ranijim godinama, u skladu sa članom 13. Statuta Društva. Statutarne rezerve se, u skladu sa Statutom, mogu koristiti za pokrivanje poslovnih gubitaka Društva.

Revalorizacione rezerve iskazane na dan 31. decembra 2014. godine u iznosu od 447.297 Konvertibilnih maraka predstavljaju rezerve formirane kao pozitivni efekti procjene nekretnina, postrojenja, opreme i nematerijalnih ulaganja na dan 31. marta 2010. godine, odnosno efekte nastale svođenjem njihove knjigovodstvene vrijednosti na fer tržišnu vrijednost.

9. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE I KRATKOROČNE OBAVEZE KLASIFIKOVANE U GRUPU SA SREDSTVIMA NAMIJENJENIM ZA PRODAJU ILI OTUĐENJE

U KM

	31. decembra 2014.	31. decembra 2013.
1. Kratkoročne finansijske obaveze prema povezanim pravnim licima	4.942.134	4.921.134
Kratkoročne fin. obaveze - ukupno	4.942.134	4.921.134

Banka / Zajmodavac	Iznos doznačenog kredita	Rok vraćanja	Kamata %	Valuta	Stanje duga po kreditu u valuti	Stanje duga po kreditu u KM
KIM-TEC d.o.o. Vitez	4.942.133	03.05.2015		BAM	4.942.133	4.942.133
Svega kratkoročni kredit:	4.942.133				4.942.133	4.942.133

Kratkoročne finansijske obaveze prema povezanom pravnom licu u iznosu od 4.942.133 Konvertibilne marke odnose se na obaveze prema dominantnom povjeriocu "KIM TEC" d.o.o. Vitez (u daljem tekstu "kreditor"), a po osnovu ugovora o zajmu (u daljem tekstu "ugovor"). Naime, dana 3. maja 2012. godine Društvo je sa kreditorom potpisalo ugovor o zajmu kojim je definisan ukupan iznos kreditnih sredstava u visini od 5.250.000 Konvertibilnih maraka i sa krajnjim rokom povrata glavnice zajma i pripadajućih kamata do 3. maja 2015. godine uz definisane instrumente obezbjeđenja u vidu 5 mjenica Društva izdatih na ukupni iznos do visine zajma. Navedenim ugovorom redefinisani su ranije potpisani i realizovani ugovori o zajmu između Društva i kreditora.

Na dan 31. decembra 2014. godine, nepovučena sredstava po osnovu ugovora iznose 307.867 Konvertibilnih maraka.

10. OBAVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA I DRUGE OBAVEZE I TEKUĆE OBAVEZE ZA POREZ NA DOBIT

U KM

	31. decembra 2014.	31. decembra 2013.
1. Primljeni avansi, depoziti i kaucije		181.746
2. Dobavljači u zemlji	121.779	45.674
I Obaveze iz poslovanja - ukupno (1 do 2)	121.779	227.419
1. Ostale obaveze iz specifičnih poslova	8.125	8.125
II Obaveze iz specifičnih poslova - ukupno	8.125	8.125
1. Obaveze za neto zarade i naknade zarada, osim naknada zarada kojem se refundiraju	5.032	
2. Obaveze za porez na zarade i naknade zarada osim zarada koje se refundiraju	458	
3. Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada osim zarada koje se refundiraju	2.825	
4. Obaveze za ostala neto lična primanja	193	
III Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada - ukupno (1 do 9)	8.508	
1. Obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja	1.605.817	1.260.888
2. Ostale obaveze	77	
IV Druge obaveze - ukupno (1 do 2)	1.605.894	1.260.888
1. Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke ili na teret troškova	395	116
2. Obaveze za doprinose koji terete troškove	8	
V Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine bez tekućih obaveza za porez na dobit (1 do 2)	403	116
Obaveze prema dobavljačima i druge obaveze - ukupno (I do V)	1.744.709	1.496.548

Obaveze za kamate koje na dan 31. decembra 2014. godine iznose 1.605.817 Konvertibilnih maraka, odnose se na obaveze po osnovu troškova kamata na primljene kratkoročne finansijske zajmove, odobrene od strane dominantnog povjerioca "KIM TEC" d.o.o. Vitez.

11. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

U KM

	31. decembra 2014.	31. decembra 2013.
1. Ostala pasivna vremenska razgraničenja	224.897	224.897
Pasivna vremenska razgraničenja - ukupno	224.897	224.897

12. POSLOVNI PRIHODI

U KM

	31. decembra 2014.	31. decembra 2013.
1. Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	559.447	257.403
2. Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu	185.706	
I Prihod od prodaje robe - ukupno (1 do 2)	745.153	257.403
1. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	132.925	123.014
II Prih. od prodaje proizvoda i usluga - ukupno	132.925	123.014
Prihodi od prodaje - ukupno (I+II)	878.078	380.417
1. Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, kompenzacija i povraćaja poreskih dažbina	552	
2. Prihodi od zakupnina	17.700	15.194
3. Ostali poslovni prihodi po drugim osnovama	750	
III Drugi poslovni prihodi - ukupno (1 do 3)	19.002	15.194
POSLOVNI PRIHODI - UKUPNO (I do III)	897.079	395.611

13. POSLOVNI RASHODI

U KM

	31. decembra 2014.	31. decembra 2013.
1. Nabavna vrijednost prodate robe	750.853	226.693
I Nabavna vrijednost prodate robe - ukupno	750.853	226.693
1. Troškovi materijala za izradu	200	1.440
2. Troškovi ostalog (režijskog) materijala	8.294	9.574
3. Troškovi goriva i energije	67.647	37.722
II Troškovi materijala - ukupno (1 do 3)	76.141	48.736
1. Troškovi bruto zarada	70.691	74.964
2. Troškovi bruto ostalih ličnih rashoda	5.685	7.415
III Troškovi bruto zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi (1 do 2)	76.376	82.378
IV Troškovi amortizacije	360.625	360.978
1. Troškovi usluga na izradi učinaka	310	
2. Troškovi transportnih usluga	3.039	1.883
3. Troškovi usluga održavanja	6.633	60
4. Troškovi zakupnina	2.036	956
5. Troškovi reklame i propagande	381	381
6. Troškovi ostalih usluga	4.680	3.021
V Troškovi proizvodnih usluga - ukupno (1 do 6)	17.078	6.300
1. Troškovi neproizvodnih usluga	39.607	39.624
2. Troškovi reprezentacije	4.050	3.139
3. Troškovi premije osiguranja	7.488	7.947
4. Troškovi platnog prometa	1.548	823
5. Troškovi članarina	180	236
6. Troškovi poreza	4.020	7.017
7. Troškovi doprinosa	70	75
8. Ostali nematerijalni troškovi	532	598
VI Nematerijalni troškovi - ukupno (1 do 8)	57.495	59.459
POSLOVNI RASHODI - UKUPNO (I do VI)	1.338.568	784.545

14. FINANSIJSKI PRIHODI

	U KM	
	31. decembra 2014.	31. decembra 2013.
1. Ostali finansijski prihodi	2	7
Finansijski prihodi - ukupno	2	7

15. FINANSIJSKI RASHODI

	U KM	
	31. decembra 2014.	31. decembra 2013.
1. Finansijski rashodi iz odnosa sa povezanim pravnim licima	344.929	344.479
Finansijski rashodi - ukupno	344.929	344.479

16. OSTALI PRIHODI

	U KM	
	31. decembra 2014.	31. decembra 2013.
1. Prihodi od smanjenja obaveza, ukidanja neiskorišćenih dugoročnih rezervisanja i ostali nepomenuti prihodi	4	802
OSTALI PRIHODI - UKUPNO (I do III)	4	802

17. OSTALI RASHODI

	U KM	
	31. decembra 2014.	31. decembra 2013.
1. Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja		24.128
2. Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala, robe i ostali rashodi	91	4
I Ostali rashodi - ukupno (1 do 2)	91	24.132
591 - Rashodi po osnovu ispravke grešaka iz ranijih godina	83	
III Rashodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina - ukupno	83	
OSTALI RASHODI - UKUPNO (I do III)	174	24.132

POTENCIJALNA SREDSTVA I OBAVEZE

Sa danom 31.12.2014. Društvo ima aktivan jedan sudski spor. Društvo se javlja kao tužilac vezano za uknjižbu prava raspolaganja nad silosom u Maglaju.

DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA

Nakon datuma bilansa nije bilo događaja koji bi zahtjevali korekcije finansijskih izvještaja Društva kao ni posebna objelodanjivanja vezana za takve događaje.

PORESKI RIZICI

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

Kada je praktična primjena poreskih zakona u pitanju često postoje razlike u mišljenju između pojedinih nadležnih državnih organa vezano za pravnu interpretaciju pojedinih zakonskih odredbi. Ove pojave mogu dovesti do neizvjesnosti i sukoba interesa. U nekim slučajevima po istom porekom pitanju se

javlja zakonska nadležnost više inspekcijskih organa (npr. spoljotrgovinski promet, pitanja carina i devizne kontrole).

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

U skladu sa Zakonom o poreskom postupku Republike Srpske i Zakonom o indirektnom oporezivanju BiH, period zastarjelosti poreske obaveze je 5 godina. To praktično znači da poreske vlasti imaju pravo da odrede plaćanje neizmirenih obaveza u roku od 5 godina od trenutka kada je obaveza nastala. Ove činjenice utiču da poreski rizik u Republici Srpskoj i Bosni i Hercegovini bude značajno viši od onog u zemljama sa stabilnim i razvijenijim poreskim sistemom.