

**IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA
O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA
ZA 2014. GODINU
»FARMA KOKA NOSILJA«A.D.
MILIĆI**

Banja Luka, mart 2015. godine

SADRŽAJ

	Strana
➤ IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA.....	3
➤ BILANS STANJE.....	5
➤ BILANS USPJEHA.....	9
➤ BILANS TOKOVA GOTOVINE.....	12
➤ IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU.....	14
➤ NAPOMENE UZ IZVJEŠTA.....	16-27

SKUPŠTINI DRUŠTVA I UPRAVNOM ODBORU
»FARMA KOKA NOSILJA« A.D. MILIĆI

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Uvod

Obavili smo reviziju priloženih finansijskih izvještaja Akcionarskog društva »Farma koka nosilja« a.d. Milići (u daljem tekstu „Društvo“) koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. decembar 2014. godine, odgovarajući bilans uspjeha, izvještaja o promjenama na kapitalu i bilansa tokova gotovine za godinu koja se završava na taj dan, kao i pregled značajnih računovodstvenih politika i napomena uz finansijske izvještaje.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo je odgovorno za sastavljanje 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 greške.

Odgovornost revizora

Naša odgovornost je da izrazimo mišljenje o priloženim finansijskim izvještajima na osnovu obavljene revizije. Reviziju smo obavili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije i Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske. Ovi standardi nalažu usaglašenost sa etičkim principima, kao i da reviziju planiramo i obavimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji ne sadrže pogrešne informacije od materijalnog značaja.

Revizija uključuje sprovođenje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i informacijama objelodanjenim u finansijskim izvještajima. Odabrani postupci su zasnovani na prosuđivanju revizora, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih grešaka sadržanih u finansijskim izvještajima, nastalih usled neregularnosti ili greške. Prilikom procjene ovih rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za sastavljanje i objektivnu prezentaciju finansijskih izvještaja, u cilju osmišljavanja najboljih mogućih revizorskih procedura, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efikasnosti sistema internih kontrola pravnog lica.

Revizija takođe uključuje ocjenu primjenjenih računovodstvenih politika i vrednovanje značajnih procjena koje je izvršilo rukovodstvo, kao i ocjenu opšte prezentacije finansijskih izvještaja.

Smatramo da su revizijski dokazi koje smo prikupili dovoljni i adekvatni za obezbjeđenje osnove za naše revizijsko mišljenje.

Mišljenje

Po našem mišljenju, finansijski izvještaji daju istinit i objektivan prikaz, po svim materijalno značajnim aspektima finansijske pozicije Društva, na dan 31.12.2014.godine i njegove finansijske uspješnosti i tokova gotovine za godinu koja se završava na taj dan u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

Banja Luka, 15.04.2015.g

Ovlašteni revizor

Balotić Mile

BILANS STANJA

Izveštaj o finansijskom položaju na dan 31.12.2014.g.

-iznos u konvertibilnim markama

Grupa računa, račun	POZICIJA	Oznaka za AOP	Iznos na dan bilansa tekuće godine			Iznos na dan bilansa predhodne godine(početno stanje)
			Bruto	Ispravka vrijednosti	Neto (4-5)	
1	2	3	4	5	6	7
	AKTIVA					
	A.STALNA IMOVINA					
	(002+008+0015+021+030)	001	4.204.971	3.220.544	984.427	950.224
01	I NEMATERIJALNA ULAGANJA (003 do 007)	002	0	0	0	0
010	1.Ulaganje u razvoj	003			0	
011	2.Koncesije,patenti,licence i ostala prava	004			0	
012	3.Goodwil	005			0	
014	4.Ostala nematerijalna ulaganja	006			0	
015 i 016	6.Avan i nematerijal. ulaganja u pri.	007			0	
02	II NERETNINE,POSTROJENJA, OPREMA I INVESTICIONE NEKRETNINE (009 do 014)	008	4.204.971	3.220.544	984.427	950.224
020	1.Zemljište	009	415.567		415.567	415.567
021	2.Građevinski objekti	010	2.914.443	2.345.583	568.860	534.257
022	3.Postrojenja i oprema	011	874.961	874.961	0	400
023	4.Investicione nekretnine	012				
027 i 028	5 Avansi i nekretnine, postrojenja, oprema i investicione nekretnine u pripremi	013			0	
029	6.Ulaganje na tuđim nekretninama postrojenjima i opremi	014				
03	III BILOŠKA SREDSTVA I SREDSTVA KULTURE (016 do 020)	015	0	0	0	0
030	1.Šume	016				
031	2.Višegodišnji zasadi	017				
032	3.Osnovno stado	018				
033	4.Sredstva kulture	019			0	
038 i 039	5 Avansi i biološka sredstva i sredstva kulture u pripremi	020				
04	IV DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI (022 do 029)	021	0	0	0	0
040 dio 049	1.Učešće u kapitalu zavisnih pravnih lica	022				
041 dio 049	2.Učešće u kapitalu drugih pravnih lica	023				
042 dio 049	3.Dugoročni krediti povezanim pravnim licima	024				

043 dio 049	4.Dugoročni krediti u zemlji	025			0	
044 dio 049	5.Dugoročni krediti u inostranstvu	026				
045 dio 049	6.Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju	027				
046 dio 049	7.Finansijska sredstva koja se drže do roka dospijea	028				
048 dio 049	8.Ostali gugoročni finansijski plasmani	029				
050	V ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	030				
	B. TEKUĆA IMOVINA (032+039+060)	031	212.570	0	212.570	341.315
10 do 15	I ZALIHE, STALNA SREDSTVA I SREDSTVA OBUSTAVLJENOG POSLOVANJA NAMJENJENA PRODAJI (033 do 038)	032	772	0	772	773
100 do 109	1.Zalihe materijala	033	772		772	773
110 do 112	2.Zalihe nedovršene proizvodnje, poluproizvoda i nedovršenih usluga	034			0	
120	3.Zalihe gotovih proizvoda	035			0	
130 do 139	4.Zalihe robe	036			0	
140 do 149	5.Stalna sredstva i sredstva obustavljenog poslovanja namjenjena prodajiStalna sredstva namjenjena otuđenju	037			0	
150 do 159	6.Dati avansi	038			0	
	II KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA PLASMANI I GOTOVINA (040+046+055+058+059)	039	211.798	0	211.798	340.542
20.21. 22	1. Kratkoročna potraživanja (041 do 045)	040	206.364	0	206.364	340.519
200 dio 209	a) Kupci - povezana pravna lica	041				
201 dio 209	b) Kupci u zemlji	042	189.960		189.960	340.519
202 dio 209	v)Kupci u inostranstvu	043				
210 do 219	g) Potraživanja iz specifičnih poslova	044				
220 do 229	d) Druga kratkoročna potraživanja	045	16.404		16.404	
23	2.Kratkoročni finansijski plasmani (047 do 054)	046	0	0	0	0
230 dio 239	a) Kratkoročni krediti povezanim pravnim licima	047				
231 dio 239	b)Kratkoročni krediti u zemlji	048				
232 dio 239	v) Kratkoročni krediti u inostranstvu	049				
233 i 234	g) Dio dugoročnih finansijskih plasmanakoji dospievaju za naplatu do godinu dana	050				

235 dio 239	d) Finansijska sredstva po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha namjenjena trgovanju	051				
236 dio 239	đ) Finansijska sredstva označena po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	052				
237	e) Otkupljene sopstvene akcije i otkupljeni sopstveni udjeli namjenjeni prodaji ili poništenju	053				
238 dio 239	ž) Ostali kratkoročni plasmani	054			0	
24	3. Gotovinski ekvivalenti i gotovina (056+057)	055	5.434	0	5.434	23
240	a) Gotovinski ekvivalenti - hartije od vrijednosti	056				
241 do 249	b). Gotovina	057	5.434		5.434	23
270 do 279	4. Porez na dodatu vrijednost	058	0		0	
280 do 289, osim 288	5. Aktivna vremenska razgraničenja	059			0	
288	III ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	060				
29	V. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA	061				
	G. POSLOVNA AKTIVA (001+031+061)	062	4.417.541	3.220.544	1.196.997	1.291.539
880 do 888	D. VANBILANSNA AKTIVA	063			0	
	Đ. UKUPNA AKTIVA (062+063)	064	4.417.541	3.220.544	1.196.997	1.291.539

Grupa računa, račun	P O Z I C I J A	Oznaka za AOP	Iznos na dan bilansa tekuće godine	Iznos na dan bilansa prethodn godine (početno stanje)
1	2	3	4	5
	PASIVA			
	A. KAPITAL			
	(102-109+110+111+114+115-116+117-122)	101	1.175.903	1.168.327
30	I OSNOVNI KAPITAL (103 do 109)	102	2.287.430	2.287.430
300	1. Akcijski kapital	103	2.287.430	2.287.430
302	2. Udjeli društva sa ogranič. odgovorn.	104		
303	3. Zadržni udjeli	105		
304	4. Ulozi	106	0	0
305	5. Državni kapital	107		
306	6. Ostali osnovni kapital	108		
31	II UPISANI NEUPLAĆENI KAPITAL	109		
320	III EMISIONA PREMIJA	110	0	0
dio 32	IV REZERVE (112+113)	111	0	0
321	1. Zakonske rezerve	112		
322	2. Statutarne rezerve	113		
330.331 I 334	V REVALORIZACIONE REZERVE	114	80.060	80.060
332	VI NEREALIZOVANI DOBICI PO OSNOVU FINANSIJSKIH SREDSTAVA RASPOLOŽIVIH ZA PRODAJU	115	0	0

333	VII NEREALIZOVANI GUBICI PO OSNOVU FINANSIJSKIH SREDSTAVA RASPOLOŽIVIH ZA PRODAJU	116		0
34	VIII NERASPOREĐENI DOBITAK (118+121)	117	119.245	111.669
340	1.Neraspoređeni dobitak ranijih godina	118	111.669	103.243
341	2.Neraspoređeni dobitak tekuće godine	119	7.576	8.426
342	3.Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	120	0	
343	4.Neto prihod od samostalne djelatnosti	121	0	0
35	IX GUBITAK DO VISINE KAPITALA (123+124)	122	1.310.832	1.310.832
350	1.Gubitak ranijih godina	123	1.310.832	1.310.832
351	2.Gubitak tekuće godine	124		
40	B. DUGOROČNA REZERV. (126 do 131)	125	0	0
400	1.Rezervisanja za troškove u garantnom roku	126		
401	2.Rezervisanja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	127	0	0
402	3.Rezervisanja zazadržane kaucije i depozite	128	0	
403	4.Rezervisanja za troškove strukturiranja	129		0
404	5.Rezervisanja za naknade i beneficije zaposlenih	130		
405	6.Ostala dugoročna rezervisanja	131		0
	B. OBAVEZE (133+142)	132	21.094	123.212
41,osim 418	I DUGOROČNE OBAVEZE (134 do 141)	133	0	0
410	1. Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital	134		
411	2. Obaveze prema povezanim pravnim licima	135		
412	3. Obaveze po emitovanim dugoročnim hartijama od vrijednosti	136	0	0
413 i 414	4. Dugoročni krediti	137		
415 i 416	5. Dugoročne obaveze po finansijskom lizingu	138		
417	6. Dugoročne obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	139		
418	7. Odložene poreske obaveze	140		
419	8. Ostale dugoročne obaveze	141		
42 do 48	II KRATKOROČNE OBAVEZE (143+148+153+154+155+156+157+158+159+160)	142	21.094	123.212
42	1. Kratkoročne finans. obaveze (144 do 147)	143	0	0
420 do 423	a)Kratkoročni krediti i obaveze po emitovanim kratkoročnim hartijama od vrijednosti	144	0	0
424 i 425	b)Dio dugoročnih finansijskih obaveza koji za plaćanje dospijeva u periodu do godinu dana	145		
426	v)Kratkoročne obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	146		
429	g)Ostale kratkoročne finansijske obaveze	147		
43	2 Obaveze iz poslovanja (149 do 152)	148	13.393	116.030
430	a)Primljeni avansi depoziti i kaucije	149		
431	b)Dobavljači-povezana pravna lica	150		
432 i433	v)Ostali dobavljači	151	13.393	116.030
439	g)Ostale obaveze iz poslovanja	152		
440 do 449	3. Obaveze iz specifičnih poslova	153		
450 do 458	4. Obaveze za zarade i naknade zarada	154	6.011	6.044
460 do 469	5. Druge obaveze	155		
470 do 479	6. Porez na dodatu vrijednost	156	1.690	1.138
48 osim481	7 Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine	157		

481	8. Obaveze za poreze na dobit	158		
49,osim495	9. Pasivna vremenska razgraničenja	159		
495	10.Odložene poreske obaveze	160		
	G. POSLOVNA PASIVA (101+125+132)	161	1.196.997	1.291.539
890 do 898	D. VAN BILANSNA PASIVA	162		
	Đ. UKUPNA PASIVA (161+162)	163	1.196.997	1.291.539

Lice sa licencom

Direktor

BILANS USPJEHAIzveštaj o ukupnom rezultatu u periodu
od 01.01. do 31.12.2014.g.

-iznos u konvertibilnim markama

Grupa računa, račun	P O Z I C I J A	Oznaka za AOP	Iznos	
			Tekuća godina	Predhodna godina
1	2	3	4	5
	A.POSLOVNI PRIHODI I RASHODI I POSLOVNI PRIHODI (202+206+210+211-212+213-214+215)	201	108.000	108.000
60	1.Prihodi od prodaje robe (203 do 205)	202	0	0
600	a) Prih.od prodaje robe povez.prav.licima	203		
601	b) Prihodi od prod.robe na domaćem tržištu	204		
602	v) Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu	205		
61	2.Prihodi od prodaje učinaka (207 do 209)	206	0	0
610	a) Prihodi od prodaje učinaka povezanim pravnim licima.	207		
611	b) Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu	208		
612	v) Prihodi od prodaje učinaka na inostranom tržištu	209		
62	3. Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe i učinaka	210		
630	4. Povećanje vrijednosti zaliha učinaka	211		
631	5. Smanjenje vijednosti zaliha učinaka	212		
640 i 641	6. Povećanje vrijednosti investicionih nekretnina i bioloških sredstava koja se ne amortizuju	213		
642 i 643	7. Smanjenje vrijednosti investicionih nekretnina i bioloških sredstava koja se ne amortizuju	214		
650 i 659	8. Ostali poslovni prihodi	215	108.000	108.000
	II POSLOVNI RASHODI (217+218+219+222+223+226+227+228)	216	112.572	98.963
500 do 502	1.Nabavna vrijednost prodate robe	217		
510 do 513	2.Troškovi materijala	218	777	1.447
52	3.Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda (220+221)	219	32.637	32.836
520 i 521	a) Troškovi bruto zarada i bruto naknade zarada	220	32.637	32.836
522 i 529	b) Ostali lični rashodi	221		
530 do 539	4. Troškovi proizvodnih usluga	222	2.092	1.603
54	5. Troškovi amortizacije i rezervisanja (224+225)	223	62.186	41.457
540	a) Troškovi amortizacije	224	62.186	41.457
541 do 549	b) Troškovi rezervisanja	225		

55 osim 555 i 556	6. Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)	226	6.534	4.060
555	7. Troškovi poreza	227	8.024	17.525
556	8. Troškovi doprinosa	228	322	35
	B. POSLOVNI DOBITAK (201-216)	229	0	9.037
	V.POSLOVNI GUBITAK (216-201)	230	4.572	0
66	G. FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI I FINANSIJSKI PRIHODI (232 DO 237)	231	12.148	1
660	1.Finansijski prihodi od povezanih pravnih lica	232		
661	2 Prihodi od kamata	233		1
662	3.Pozitivne kursne razlike	234		
663	4.Prihodi od efekata valutne klauzule	235		
664	5.Prihodi od učešća u dobitku zajedničkih ulaganja	236		
669	6.Ostali finansijski prihodi	237	12.148	
56	II FINANSIJSKI RASHODI (239 do 243)	238		1
560	1. Finansijski rashodi po odnosu odno.povez. pravnih lica	239		1
561	2. Rashodi kamata	240		
562	3.Negativne kursne razlike	241		
563	4. Rashodi po osnovu valutne klauzule	242		
564	5. Ostali finansijski rashodi	243		
	D. DOBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (229+231-238) ili (231-238-230)	244	7.576	9.037
	Đ. GUBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (230+238-231) ili (238-229-231)	245	0	0
67	E. OSTALI PRIHODI I RASHODI I OSTALI PRIHODI (247 do 256)	246	0	0
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 učinaka	253		
677	8.Naplaćena otpisana potraživanja	254		
678	9. Prihodi po osnovu ugovorene zaštite od rizika, koji ne ispunjavaju uslove da se iskažu u okviru revalorizacionih rezervi	255		
679	10. Prihodi od smanjenja obaveza, ukidanja neiskorišćenih dugoročnih rezervisanja i ostali nepomenuti prihodi	256		
57	II OSTALI RASHODI (258 do 267)	257	0	611
570	1. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja oi opreme	258		
571	2.Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja investicionih nekretnina	259		
572	3.Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja bioloških sredstava	260		
573	4.Gubici po osnovu prodaje sredstava obustavljenog poslovanja	261		
574	5. Gubici po osnovu prodaje učešća u kapitalu i dugoročnih HOV	262		
575	6. Gubici po osnovu prodaje materijala	263		
576	7.Manjkovi izuzimajući manjkove zaliha učinaka	264		

577	8. Rashodi po osnovu zaštite od rizika	265		
578	9. Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti	266	0	611
579	10. Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe i ostali rashodi	267		
	Ž. DOBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (246-257)	268	0	0
	Z. GUBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (257-246)	269	0	611
68	I PRIHODI I RASHODI OD USKL.. VRIJ. IMOVINE I PRIHODI OD USKLAĐIV. VRIJE. IMOVINE (271 do 279)	270	0	0
680	1. Prihodi od usklađivanja vrijednosti nema. ulaganja	271		
681	2. Prihodi od usklađivanja vrijed nekr, 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 finan sredstava raspo za prodaju	275		
685	6. Prihodi od usklađivanja vrijednosti zaliha mate i robe	276		
686	7. Prihodi od uskla. vrijednosti kratk finansijskih plasmana	277		
687	8. Prihodi od usklađivanja vrijednosti kamata	278		
689	9. Prihodi od usklađivanja vrijednosti ostale imovine	279		
58	II RASHODI OD USK. VRIJEDN. IMOVINE (281 do 288)	280	0	0
580	1. Obezvredjenje nematerijalnih ulaganja	281		
581	2. Obezvredjenje nekretnine, postrojenja i opreme	282		
582	3. Obezvredjenje investicionih nekretnina za koje se obračunava amortizacija	283		
583	4. Obezvredjenje bioloških sredst za koje se obra amort.	284		
584	5. Obezvredjenje dugoročnih finansijskih plasmana i finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	285		
585	6. Obezvredjenje zaliha materijala i robe	286		
586	7. Obezvredjenje kratkoročnih finansijskih plasmana	287		
589	8. Obezvredjenje ostale imovine	288		
	J. DOBITAK PO OSNOVU USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (270-280)	289	0	0
	K. GUBITAK PO OSNOVU USKLAĐI. IMOVINE (280-270)	290	0	0
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		
	M. DOBITAK I GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA			
	1. Dobitak prije oporezivanja (244+268+289+291-292-245-269-290-292)	293	7.576	8.426
	2. Gubitak prije oporezivanja (245+269+290+292-291-244-268-289)	294		
721	N. TEKUĆI I ODLOŽENI POREZI NA DOBIT	295		
	1. Poreski rashodi perioda			
dio 722	2. Odloženi poreski rashodi perioda	296		
dio 722	3. Odloženi poreski prihodi perioda	297		
	NJ. NETO DOBITAK I NETO GUBITAK PERIODA			
	1. Neto dobitak tekuće godine (293-294-295-296+297)	298	7.576	8.426
	2. Neto gubitak tekuće godine (294-293+295+296-297)	299		
	UKUPNI PRIHODI (201+231+246+270+291)	300	120.148	108.001
	UKUPNI RASHODI (216+238+257+280+292)	301	112.572	99.575
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	1	1
	Prosječan broj zapos. na osnovu stanja na kraju mjeseca	308	1	1

Lice sa licencom

Direktor

BILANS TOKOVA GOTOVINE
(Izveštaj o tokovima gotovine)
za period od 01.01. do 31.12.2014.g.

-konvertibilnim markama

P O Z I C I J A	Oznaka za AOP	Iznos	
		Tekuća godina	Predhodn a godina
A. TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI			
I Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (302 do 304)	301	74.557	73.911
1. Prilivi od kupaca i primljeni avansi	302	74.557	73.911
2. Prilivi od premija, subvencija, dotacija i sl.	303		
3. Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti	304		
II Odlovi gotovine iz poslovnih aktivnosti (306 do 310)	305	69.146	76.028
1. Odlovi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi	306	8.827	7.107
2. Odlovi po osnovu isplate zarada, naknada zarada i ostalih ličnih primanja	307	32.669	33.008
3. Odlovi po osnovu plaćenih kamata	308		
4. Odlovi po osnovu poreza na dobit	309		
5. Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	310	27.650	35.913
III Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (301-305)	311	5.411	
IV Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (305-301)	312		2.117
B. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA I Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja (314 do 319)	313	0	0
1. Prilivi po osnovu kratkoročnih finansijskih plasmana	314		
2. Prilivi po osnovu prodaje akcija i udjela	315		
3. Prilivi po osnovu prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina i bioloških sredstava	316		
4. Prilivi po osnovu kamata	317		
5. Prilivi od dividendi i učešća u dobiti	318		
6. Prilivi po osnovu ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	319		
II Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja (321 do 324)	320	0	0
1. Odlivi po osnovu kratkoročnih finansijskih plasmana	321		
2. Odlivi po osnovu kupovine akcija i udjela	322		
3. Odlivi po osnovu kupovine nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenje, opreme, investicionih nekretnina i bioloških sredstava	323		
4. Odlivi po osnovu ostalih dugoro. finansij. Plasmana	324		
III Neto priliv gotovine iz aktivnosti investiranja (313-320)	325	0	0
IV Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja (320-313)	326	0	0
V TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA I Priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (328 do 331)	327	0	0
1. Prilivi po osnovu povećanja osnovnog kapitala	328		
2. Prilivi po osnovu dugoročnih kredita	329		
3. Prilivi po osnovu kratkoročnih kredita	330		

4. Priliv po osnovu ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	331		
II Odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (333 do 338)	332	0	0
1. Odlivi po osnovu otkupa sopstvenih akcija i udjela	333		
2. Odlivi po osnovu dugoročnih kredita	334		
3. Odlivi po osnovu kratkoročnih kredita	335		
4. Odlivi po osnovu finansijskog lizinga	336		
5. Odlivi po osnovu isplaćenih dividendi	337		
6. Odliv po osnovu ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	338		
III Neto priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (327-332)	339	0	0
IV Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (332-327)	340	0	0
G. UKUPNI PRILIVI GOTOVINE (301+313+327)	341	74.557	73.911
D. UKUPNI ODLIVI GOTOVINE (305+320+332)	342	69.146	76.028
Đ. NETO PRILIV GOTOVINE (341-342)	343	5.411	
E. NETO ODLIV GOTOVINE (342-341)	344		2.117
Ž. GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA	345	23	2.140
Z. POZITIV. KURSNE RAZLIKE PO OSN. PRER. GOTOV.	346		
I. NEGATIVNE KURS. RAZL. PO OSNO. PRERA. GOTOV.	347		
J. GOTOV. NA KRAJU OBRAČUNSKOG PERIODA (345+343-344+346-347)	348	5.434	23

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU
za period koji se završava na dan 31.12.2014.g.

- u konvertibilnim markama

VRSTA PROMJENE U KAPITALU	DIO KAPITALA KOJI PRIPADA VLAŠNICIMA MATIČNOG PRIVREDNOG DRUŠTVA							Mnjinski interes	Ukupni kapital
	Oznaka za AOP	Akcionarski kapital i udjeli društva sa ograničenom odgovornošću	Revalorizacione rezerve MRS 16, MRS 21 i MRS 38	Nerealizovani dobitci/gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	Ostale rezerve emisina premija zakonske i statutarne rezerve, zaštita gotovinskih tokova	Akumulisani neraspoređeni dobitak nepokriveni gubitak	Ukupno		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.Stanje na dan 01.01.2013.g	901	2.287.430	80.060		0	-1.207.589	1.159.901		1.159.901
2.Efekti promjene u raču politikama	902						0		0
3.Efekti ispravke grešaka	903						0		0
Ponovo iskazano stanje nad dan 31.12.2010.g. (901+-902+-903)	904	2.287.430	80.060	0	0	-1.207.589	1.159.901	0	1.159.901
4.Efekti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava	905		0				0		0
5.Nerealizovani dobitci/gubici po osnovu finan. Sr. za prodaju	906						0		0
6.Kursne razlike nastale po osnovu preračuna finan valutu	907		0				0		0
7.Neto dobitak/gubitak perioda iskazan u bilansu uspjeha	908					8.426	8.426		8.426

8. Neto dobitak / gubitak perioda priznati direktno u kapitalu	909					0	0		0
9. Objavljene dividende i drugi vidovi raspo. dobiti i pokr. gubitka	910	0			0	0	0		0
10. Emisija akcionarskog kapitala i drugi vidovi pov. ili sm. osno. kap	911	0					0		0
11. Sta na d 31.12.2013/01.01.2014.g. (904+905+906+-907+-908+-909-910+911)	912	2.287.430	80.060	0	0	-1.199.163	1.168.327	0	1.168.327
12. Efekti promjena u raču polit.	913						0		0
13. Efekti ispravke grešaka	914					0	0		0
14. Ponovo iskazano stanje na dan 01.01.2014.g.(912+-913+-914)	915	2.287.430	80.060	0	0	-1.199.163	1.168.327	0	1.168.327
15. Efekti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih ulaganja	916						0		0
16. Nerealizovani dobiti/gubici po osn finans. sreds. raspol. za pro	917						0		0
17. Kursne razlike nastale po osnovu finans sreds. ras. za pro	918		0				0		0
18. Neto dobitak/gubitak perioda iskazan u bilansu uspjeha	919					7.576	7.576		7.576
19. Neto dobitak / gubitak perioda priznati direktno u kapitalu	920					0	0		0
20. Objavljene dividende i drugi vidovi rasp dobiti i pokriće gubitka	921				0	0	0		0
21. Emisija akcion kapitala i drugi vidovi povećan. ili sman. osno. kap	922	0			0		0		0
22. Stanje na dan 31.12.2014.g. (915+-916+-917+-918+-919+-920-921+922)	923	2.287.430	80.060	0	0	-1.191.587	1.175.903		1.175.903

NAPOMENE UZ IZVJEŠTAJ

1. OSNIVANJE I DJELATNOST

Društvo je osnovano 4.08.2000.godine pod nazivom Osnovno državno preduzeće »FARMA KOKA NOSILJA« sa p.o. Vukšić Polje Milići. Preduzeće je upisano u sudski registar kod Osnovnog suda u Srpskom Sarajevu, registarski uližak broj 1-1918 od 4.08.2000.godine. Skraćeni naziv firme prilikom upisa je ODP »FARMA KOKA NOSILJA« sa p.o. Milići. Preduzeće je steklo sva ovlaštenja u okviru upisane djelatnosti. Odgovara sa svim svojim sredstvima potpuna odgovornost (p.o.)

Procjenjena vrijednost osnovnih sredstava i inventara u iznosu od 2.077.628 KM, kao i vrijednost deponovanih sredstava na iznos od 10.000 KM.

Oznaka i broj rješenja U: 427/00 od 4.08.2000 godine (Prilog uz rješenje broj 3).

Djelatnost koja je upisana :

- Uzgoj živine
- Proizvodnja hrane, hlađenje i zamrzavanje,
- Prerada životinjskog i živinskog mesa,
- Trgovina na veliko živim životinjama,
- Trgovina na veliko mliječnim proizvodima, jaima i jestivim uljima i mastima.

Spoljnotrgovinska djelatnost:

- Prodaja proizvoda i sluga iz osnovne djelatnosti na inostranom tržištu,
- Nabavka repro-materijala i ostalih materijala opreme, tehnologije i usluga iz inostranstva.

Akcionarsko društvo »Farma koka nosilja« Milići nastalo je usklađivanjem oblika organizovanja ODP »Farma koka nosilja« sa p.o. Vukšić polje bb-Milići sa Zakonom o preduzećima a nakon izvršene vlasničke transformacije državnog kapitala u Preduzeću na osnovu zakona o privatizaciji državnog kapitala u preduzećima (»Sl.Glasnik RS« broj 24/98) koja je izvršena na osnovu Programa privatizacije državnog kapitala koji je odobren Rješenjem Direkcije za Privatizaciju Republike Srpske broj: 01-1193-4/99 od 06.11.2000.godine i u skladu sa Odlukom o organizovanju ODP »Farma koka nosilja« Milići kao Akcionarsko društvo »Farma koka nosilja« Milići koju je donio Upravni odbor ODP »Farma koka nosilja« Milići broj: UO-III-1-2/00 od 1.09.2000.godine, a po dobijenom obavještenju o izvršenoj privatizaciji broj:1193/99 od 26.06.2001.godine koje je donijela Direkcija za privatiaciju.

Preduzeće 6.09.2001.godine podnosi Osnovnom sudu Srpsko Sarajevo prijavu radi upisa promjene svojine državnog kapitala i oblika organizovanja. Rješenjem broj: U-274/01 se usvaja zahtjev predlagača i pod istim registarskim uloškom br. 1-1918 se upisuje:

Promjena svojine državnog kapitala i oblika organizovanja, pa će preduzeće poslovati kao : AKCIONARSKO DRUŠTVO »FARMA KOKA NOSILJA« MILIĆI, Vukšić Polje bb Milići. Skraćeni naziv firme: AD »FARMA KOKA NOSILJA« MILIĆI, sa matičnim brojem 1934317.

Onivači - akcionari odgovaraju sredstvima uloženim u Društvo.

Osnovni kapital Društva čini akcionarski kapital nastao privatizacijom državnog kapitala ODP »Farma koka nosilja« Milići po programu privatizacije koji je sačinjen i sproveden u skladu sa Zakonom o privatizaciji državnog kapitala u preduzećima.

Ukupan kapital Društva iznosi: 2.287.430 KM, i podjeljen je na 2.287.430 akcija, a nominalna vrijednost akcije iznosi 1,00 KM.

Ovim upisom je izvršena i dopuna djelatnosti, a odnosi se na: 52110 Trgovina na malo u nespecijalizovanim prodavnicama, pretežno hrane, pića i duvana, 52220 Trgovina na malo

mesom i proizvodima od mesa. Po ovom Rješenju Akcionarsko društvo »Farma koka nosilja« sa p.o. Vukšić Polje bb. Milići.

Promjena lica za zastupanje je izvršena po Rješenju br.U 165/02 od 26.03.2002.godine kod Osnovnog suda u Srpskom Sarajevu .

Usklađivanje sa Zakonom o klasifikaciji djelatnosti i o registru jedinica razvrstavanja izvršena je rješenjem br. U-103/05 od 5.04.2005.godine kod Osnovnog suda u Sokocu.

Kod osnovnog Suda u Sokocu dopuna upisa U-103/05. Izvršena je po Rješenju upisanog pod brojem registarskog uložka registarskog suda kao IV upis broj: U-650/05 od 15.09.2005.godine. Preduzeće je ovlašteno za obavljanje spoljnotrgovinskog poslovanja prodaja proizvoda i usluga iz osnovne djelatnosti i spoljna trgovina u okviru registrovane djelatnosti.

Obvezniku je dodjeljen indentifikacioni broj 400286410009.

JIB: 4400286410009.

Lice ovlašteno za zastupanje je Slobodan Dragičević, direktor.

Društvo svoju djelatnost obavlja u skladu sa Statutom akcionarskog Društva »Farma koka nosilja« Milići iz 2005.godine.

Statut akcionarskog Društva »Farma koka nosilja« Milići –prečišćeni tekst- pod brojem UO-2-III/11 OD 29.12.2011.godine donešen je na sjednici Upravnog odbora Društva. Statut je ovjeren od strane Notara Zorana Kovačevića 12.01.2012.godine.

Osnovna pitanja su definisana Statutom Društva kao što su:

Firma i sjedište Društva, djelatnost Društva, osnovni kapital, akcije i rezerve Društva, postupak smanjenja i povećanja osnovnog kapitala, raspodjela dobiti i snošenje rizika, pokriće gubitka, izbor, opoziv i djelokrug organa Društva, sazivanje i rad Skupštine Društva, zastupanje i predstavljanje Društva, promjena oblika Društva, prestanak Društva, zaštita životne sredine, postupak izmjene statuta i dr.

Oznaka hartije	Ukupan broj HoV	Država	Broj HoV	Nomin. vrijednost u KM	Vrijednost U KM	Vlasništvo po državi(%)	Vlasništvo fizičla lica(%)	Vlasni. pr. lica (%)
FKNO-R-A	2.287.430	BiH	2287430	1,00	2.287.430	100,0000	2,8796	97,1204

Izvor Centralni registar hartija od vrijednosti RS.

Vlasnička struktura na i 10 najvećih akcionara na dan 27.03.2015.godine FKN

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

	Ostali akcionari	1,7914	1,7914	40.977
	UKUPNO:	100,0000	100,0000	2.287.430

Vlasnička struktura 07.03.2015:

Udio akcionara	Broj akcionara			%procenat vlasništva od ukupnog kapitala		
	Domaći	Strani	Ukupno	Domaći	Strani	Ukupno
do 5%	59	0	59	2,88	0,00	2,88
5%-10%	0	0	0	0,00	0,00	0,00
10%-25%	0	0	0	0,00	0,00	0,00
preko25%	2	0	2	97,12	0,00	97,12
Ukupno	61	0	61	100,00	00,00	100,00

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

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

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

2. RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

2.1. RAČUNOVODSTVENA NAČELA

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

2.1.1. Načelo stalnosti iz koga proizilazi da imovinski, finansijski i prinostni položaj društva kao i ekonomska politika zemlje i ekonomske prilike u okruženju omogućuje poslovanje u neograničenom roku iz čega proizilazi privremenost i povremenost izveštavanja, kao i obaveznost procenjivanja po nabavnoj ceni i ceni koštanja osim u slučajevima primjena načela impariteta.

2.1.2. Načelo doslijednosti koje podrazumeva da se način procenjivanja u dužem vremenskom razdoblju ne mijenja, a ako do promjene ipak dođe u Aneksu se iskazuje efekat promjene i obrazlože razlog promjene.

2.1.3. Načelo realizacije po kome se u bilansu uspeha mogu uključiti samo realizovani (tržišno potvrđeni) dobiti.

2.1.4. Načelo impariteta (nejednake vrijednosti), koje zahtjeva bilansiranje imovine po najnižoj a obaveza po najvišoj vrijednosti što ima za posljedicu odmjeravanja rashoda na više a prihoda na niže, kao i uzimanje u obzir obezvređenja (depresijacije) i rezervisanja nazavisno da li je rezultat dobitak ili gubitak.

2.1.5. Načelo uzročnosti prihoda i rashoda po kome se uzimaju u obzir svi prihodi i svi rashodi datog obračunskog perioda bez obzira na momenat naplate prihoda (fakturisana realizacija) i momenata plaćanja po osnovu rashoda.

2.1.6. Načelo pojedinačnog procenjivanja imovine i obaveza pri čemu eventualna grupna procenjivanja radi racionalizacije proističu iz pojedinačnog procenjivanja.

2.1.7. Načelo indentiteta bilansa po kome bilans otvaranja poslovnih knjiga za tekuću godinu mora da bude identičan zaključnom bilansu za prethodnu godinu.

2.2. PROCENJIVANJE IMOVINE

2.2.1. *Nekretnine, postrojenja, oprema i biološka sredstva*

U momentu nabavke ova imovina se vrednuje po nabavnoj cijeni.

Nakon početnog priznavanja po nabavnoj vrijednosti građevinski objekti, postrojenja i oprema vrednuju se po sadašnjoj vrijednosti (nabavna vrijednost umanjena za iznos obračunate amortizacije i gubitka po osnovu obezvređenja).

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

Nakon početnog vrednovanja kada knjigovodstvena vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme odstupa od vladajućih tržišnih cena na dan bilansa, vrši se procena nekretnina, postrojenja i opreme ili putem ponovne nabavne cene ili putem revalorizacije. Pozitivni efekti ove procjene povećavaju revalorizacionu rezervu, a negativni efekti smanjuju revalorizacionu rezervu, a ako revalorizacione rezerve nema negativni efekat povećava rashod obezvređenjem imovine u bilansu uspjeha.

2.2.2. *Amortizacija*

Osnovica za obračun amortizacije nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, izuzimajući zemljište i šume je nabavna odnosno revalorizovana nabavna vrijednost.

Metod obračuna amortizacije je lienarni tj. proporcionalni (paragraf 62 MRS 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema).

Na osnovu procijenjenog vijeka upotrebe osnovnih sredstava, izračunate su stope za obračun amortizacije istih (amortizacione stope), i to za:

- građevinske objekte, od 1,50%
- opremu od 10,00 do 25,00%

2.2.3. *Kratkoročna potraživanja*

Kupci procjenjuju se po nominalnoj vrijednosti umanjenoj za indirektni otpis, po odluci rukovodstva, vjerovatno nenaplativih potraživanja odnosno za direktni otpis ako je nenaplativost potraživanja dokumentovana.

Zastarela potraživanja direktno se otpisuju na teret rashoda.

Porez na dodatu vrijednost obračunat od strane dobavljača i po osnovu uvoza iskazuje se u iznosu koji nije kompenziran sa obračunatim porezom na dodatu vrijednost kupcima.

2.2.4. *Zalihe*

Zalihe materijala, rezervnih delova, inventara sa jednokratnim otpisom i robe procjenjuju se po nabavnoj vrijednosti, koja obuhvata fakturnu vrijednost dobavljača i zavisne troškove nabavke.

Neto prodajna cena je prodajna cena na dan procene umanjena za dažbine, troškove prodaje, kao i za troškove dovršavanja proizvoda u slučaju nedovršene proizvodnje. Neto prodajna cijena utvrđuje se ovako: vladajuća prodajna cijena na dan bilansa x (troškovi perioda/prihod od prodaje).

U slučaju smanjenja upotrebne vrijednosti zaliha za iznos stvarno nastalog i dokumentovanog smanjenja vrijednosti vrši se otpis zaliha na teret rashoda.

2.2.5. Gotovinski ekvivalenti i gorovina

Hartije od vrijednosti koje su neposredno unovčljive i plemeniti metali smatraju se gotovinskim ekvivalentima. Hartije od vrijednosti procjenjuju se po nabavnoj vrijednosti a plemeniti metali procjenjuju se po vrijednosti izvedenoj iz cijena plemenitih metala na svetskom tržištu.

Hartije od vrijednosti, depoziti po viđenju i gotovina u stranoj valuti procjenjuju se po srednjem kursu strane valute na dan bilansa.

2.3. PROCJENJIVANJE PASIVE

2.3.1. Kapital obuhvata: osnovni kapital, emisionu premiju, rezervni kapital (zakonske i statutarne rezerve), revalorizacione rezerve i neraspoređeni neto dobitak ranijih ili tekuće godine.

Gubitak iz ranijih godina i tekuće godine je ispravka vrijednosti kapitala.

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

Revalorizaciona rezerva datog sredstva prenosi se na neraspoređeni dobitak kada se to sredstvo potpuno amortizuje ili proda.

2.3.2. Obaveze

Dugoročne i kratkoročne obaveze proistekle iz finansijskih i poslovnih transakcija procjenjuju se po nominalnoj vrijednosti. Obaveze u stranoj valuti procjenjuju se po srednjem kursu strane strane valute na dan bilansa.

Zastarjele obaveze ukidaju se u korist prihoda.

2.3.3. Obaveze za poreze na dodatu vrijednost

Iskazuje se 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.

2.4. POSLOVNI PRIHODI I RASHODI

2.4.1. Poslovne prihode čine:

- prihodi od prodaje robe i učinaka umanjene za poreske dažbine i date popuste nezavisno od momenta naplate,
- prihodi od aktiviranja i potrošnje učinaka priznaju po ceni koštanja,
- prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, donacija, prihodi iz budžeta i drugih namenjenih izvora i drugi slični prihodi,
- prihodi od zakupnina, članarina, tantijema, ukidanja rezervisanja i ostali poslovni prihodi.

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

2.4.2. Poslovne rashode čine: nabavna vrijednost prodane robe, troškovi materijala za izradu, troškovi ostalog materijala, troškovi goriva i energije, troškovi bruto zarada i naknada zarada, troškovi proizvodnih usluga, troškovi amortizacije i rezervisanja, nematerijalni troškovi, porezi i doprinosi nezavisni od rezultata. Svi rashodi se priznaju nezavisno od plaćanja.

2.5. FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI

2.5.1. Finansijske prihode čine: prihodi od kamata, od učešća u dobitku povezanih pravnih lica, od pozitivnih kursnih razlika, dobiti po osnovu promjene fer vrijednosti ulaganja u nekretnine i ostali finansijskih prihodi.

2.5.2. Finansijske rashode čine: rashodi po osnovu kamata, negativnih kursnih razlika, otpisi dugoročnih finansijskih plasmana, gubici po osnovu promjene fer vrijednosti ulaganja u nekretnine, rashodi iz odnosa sa povezanim pravnim licima i ostali finansijski rashodi.

2.6. OSTALI PRIHODI I RASHODI

2.6.1. Ostale prihode čine: dobiti od prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, bioloških sredstava, učešća u kapitalu, dugoročnih hartija od vrijednosti i materijala, dobiti po osnovu ulaganja u nekretnine, viškovi osim viškova zaliha učinaka, prihodi od smanjenja obaveza, dobiti po osnovu prodaje stalnih sredstava klasifikovanih kao stalna sredstva namijenjena otuđenju, naplaćena otpisana potraživanja i ostali nepomenuti prihodi.

2.6.2. Ostale rashode čine: gubici po osnovu rashodovanja, otpisa i prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, bioloških sredstava, gubici po osnovu prodaje učešća u kapitalu, dugoročnih hartija od vrijednosti i materijala, manjkovi osim manjkova zaliha učinaka, otpisi obrtnih sredstava, gubici po osnovu prodaje stalnih sredstava klasifikovanih kao stalna sredstva namijenjena otuđenju, gubici po osnovu ulaganja u nekretnine i ostali nepomenuti rashodi.

2.7. POREZ NA DOBITAK

Porez na dobitak obračunava se u skladu sa Zakonom o porezu na dobit (»Službeni glasnik RS« br.91/06...57/12). Poreska osnovica utvrđuje se poreskim bilansom i poreskom prijavom a poreska stopa je 10%. Poreski propisi Republike Srpske ne onemogućuju da se poreski gubici iz tekuće godine mogu knjižiti kao osnov za povraćaj plaćenog poreza u prethodnoj godini. Međutim, gubici iz tekuće godine mogu se preneti na račun dobitaka iz budućih perioda, ali ne duže od pet godina.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ

NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

Opis				U-KM
	Zemljište	Građevinsk i objekti	Postrojenja i oprema	Ukupno
Nabavna vrijednost				
Stanje na početku godine	415.567	2.818.053	874.961	4.108.581
Povećanje	0	96.390	0	96.390
Nove nabavke		96.390		96.390
Procjena i revalorizacija			0	0
Smanjenje:	0	0	0	0
Rashod, prodaja idr.				0
Stanje na kraju godine	415.567	2.914.443	874.961	4.204.971
Kumuli. ispravka vrij.				
Stanje na početku godine	0	2.283.796	874.561	3.158.357
Povećanje:	0	61.787	400	62.187
Amortizacija		61.787	400	62.187
Procjena			0	0
Smanjenja:	0	0	0	0
Kumulirana ispravka u otuđenju				0
Stanje na kraju godine	0	2.345.583	874.961	3.220.544
Neto sad. vrijednost 31.12.2014.	415.567	568.860	0	984.427
Neto sad. vrijednost 31.12.2013.	415.567	534.257	400	950.224

Knjigovodstvena vrijednost zemljišta u odnosu na predhodnu godinu nije mijenjana. Obračunata amortizacija građevinskih objekata je umanjila vrijednost građevinskih objekata u odnosu na prošlu godinu za 61.787 KM i predstavlja dio obračunate amortizaciju za 2014.godinu i evidentirana je na kontu 540 Troškovi Amortizacije u navedenom iznosu. Sadašnja vrijednost građevinskih objekata iznosi 568.860 KM i iskazana je na odgovarajućoj bilansnoj poziciji.

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

U odnosu na prošlu godinu vrijednost opreme je umanjena za obračunatu amortizaciju u iznosu od 400 KM, i iskazano obezvređenje opreme je u visini nabavne vrijednosti.

Društvo je zaključilo Ugovor o zakupu 15.09.2009.godine objekata Društva, sa AD "Boksit" Milići, a 28.02.2011.godine zaključen je Aneks br.1. kojim je korigovana vrijednost zakupa sa 10.000 KM na 9.000 KM. Zakup obuhvata objekte, zemljište i inventar a prema Specifikaciji br.1 koja je sastavni dio Ugovora. Nekretnine koje se koriste za ostvarivanje prihoda od zakupnine kao što je u ovom slučaju po MRS 40 su Investicione nekretnine. Društvo nije izvršilo reklasifikaciju što zahtjeva MRS 40.

ZALIHE

Opis	u-KM	
	Iznos na dan 31.12.2014.g.	Iznos na dan 31.12.2003.g.
1 Zalihe materijala	772	772
2 Zalihe bruto - ukupno	772	772

3 Ispravka vrijednosti zaliha		
4 Zalihe neto	772	772

Vrijednost ukupnih zaliha materijala iskazana u bilansu stanja identična je vrijednosti iskazanoj u računovodstvenoj evidenciji. Društvo je u obavezi da postupi po zahtjevu MRS 2 koji zahtjeva da se na računu 104 Alat i inventar u upotrebi iskaže vrijednost zaliha alata i inventara koji se u cijelosti otpisuje u toku obračunskog perioda (sitan alat i inventar, auto-gume, i bespovratna ambalaža), dok se na računu 109 –Ispravka vrijednosti zaliha materijala, rezervnih dijelova, alata i inventara, iskazuje razlika između niže neto prodajne vrijednosti i knjigovodstvene vrijednosti zaliha materijala u skladu s MRS 2, koja se knjiži na teret računa 585 – Obetvredjenje zaliha materijala i robe u korist računa 109.

KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA, KRATKOROČNI PLASMANI

Opis	u-KM	
	Kupci u zemlji	Druga kratkoročna potraživanja
Bruto stanje na početku godine	340.519	0
Bruto stanje na kraju godine	189.960	16.404
Ispravka vrijednosti na početku godine	0	0
Ispravka vrijednosti na kraju godine	0	0
NETO STANJE		
31.12.2014	189.960	16.404
31.12.2013	340.519	0

Društvo je na ovoj bilansnoj poziciji iskazalo potraživanje od kupca »Boksit« A.D. Milići u iznosu od 188.636 KM i od kupca Sara Padžine Zvornik u iznosu od 1.324 KM. Testiranjem i smo izvršili uvid u knjigu izlaznih faktura, računovodstvenu evidenciju, odgovarajući broj izlaznih faktura sa kompletnom dokumentacijom izabranih slučajnim uzorkom, te uvidom u IOS-e. Testiranjem smo se uvjerali da je izvršeno usaglašavanje sa kupcima. Društvo nije vršilo diskontovanje budućih prihoda uz korištenje pripisane kamatne stope. Razlika između fer vrijednosti i nominalnog iznosa naknade priznaje se kao prihod od kamate. Društvo je obavezno postupiti u skladu sa usvojenim računovodstvenim politikama po pitanju iskazivanja ove bilansne pozicije.

Iskazani iznos na poziciji Potraživanja po drugim osnovama odnosi se na više plaćeni PDV.

Starosna struktura potraživanja

Starost potraživanja u danima	u-KM				
	do 30 dana	30- 60dana	preko 60 dana	preko godinu dana	Ukupno
Potraživanje od prodaje - bruto	10.530	10.530	105.300	63.600	189.960
Ispravka vrijednosti					
Potraživanja od prodaje - neto	10.530	10.530	105.300	63.600	189.960
Druga potraživanja - bruto	16.404				16.404
Ispravka vrijednosti					0
Druga potraživanja - neto	16.404	0	0	0	16.404

Društvo je uredno izvršilo usklašenje sa kupcima putem knjigovodstvenog dokumenta IOS-a.

GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

O p i s	u-KM	
	31.decembar 2014.g.	31.decembar. 2013.g.
1. Poslovni računi - domaća valuta	5.434	23
Ukupno	5.434	23

Društvo svoje finansijsko poslovanje obavlja preko poslovne Nove Banke i stanje po izvodu br.59 sa stanjem 31.12.2014.g. se slaže sa stanjem iskazanim na odgovarajućem kontu knjigovodstvene evidencije i ono iznosi 5.434 KM.

Gotovinskih plaćanja i naplata nije bilo.

STRUKTURA KAPITALA

	u-KM	
	31.decembar 2014.g.	31.decembar 2013.g.
1 Osnovni kapital	2.287.430	2.287.430
<i>I Osnovni i ostali kapital</i>	2.287.430	2.287.430
1 Emisiona premija	0	0
2 Zakonske rezerve	0	0
3 Statutarne rezerve	0	0
4 Revalorizacione rezerve	80.060	80.060
<i>II Rezerve (1+2+3+4)</i>	80.060	80.060
<i>III Nerea dobici po osnovu finan sre rasp za prodaju</i>	0	0
<i>IV Nereali gubici po osnovu fina sred raspolo za pro</i>	0	0
1 Neraspoređeni dobitak ranijih godina	111.669	103.243
2 Neraspoređeni dobitak tekuće godine	7.576	8.426
<i>V Neraspoređeni dobitak (1 do 2)</i>	119.245	111.669
1 Gubitak ranijih godina	1.310.832	1.310.832
2 Gubitak tekuće godine	0	0
<i>VI Gubitak do visine kapitala (1 do 2)</i>	1.310.832	1.310.832
KAPITAL (I + II + III - IV + V - VI)	1.175.903	1.168.327

Iznosi iskazani na ovim bilansnim pozicijama identični su iznosima na odgovarajućim analitičkim kontima u računovodstvenoj evidenciji Društva. Osnovni kapital je usklađen sa kapitalom navedenim u Prilogu 1 Rješenja o upisu Društva u sudski registar.

Ukupne rezerve odnose se na revalorizacione rezerve i iznose 80.060.KM. Osnovni kapital je uvećan za revalorizacionu rezervu (80.060 KM) i Neraspoređeni dobitak (119.245 KM) a umanjen je za gubitak do visine kapitala (1.310.832 KM) tako da kapital iznosi 1.175.903 KM

STRUKTURA AKCIJSKOG KAPITALA

	u-KM	
	31.decembar 2014.	31.decembar 2013.
1 Obične akcije	2.287.430	2.287.430
a) Broj običnih akcija	2.287.430	2.287.430
b) Nominalna vrijednost običnih akcija - ukupno		
2 Prioritetne akcije		
a) Broj prioritetnih akcija		
b) Nominalna vrijednost prioritetnih akcija - ukupno		
3 SVEGA - nominalna vrijedn. akcija (1 + 2)	2.287.430	2.287.430

Preduzeće je registrovano kao akcionarsko društvo a u Bilansu stanja na poziciji 103 Akcijski kapital ikazalo je vrijednost akcijskog kapitala u iznosu od 2.287.430 KM što odgovara upisanom akcijskom kapitalu u Sudskom registru.

Ukupan kapital Društva iznosi: 2.287.430 KM, i podjeljen je na 2.287.430 akcija, a nominalna vrijednost akcije iznosi 1,00 KM. Društvo je izvršilo dopunu Statuta u skladu sa Zakonom o privrednim društvima i isti je ovjeren od strane ovlaštenog Notara.

Osnovni kapital iskazan u knjigovodstvu na kontu 302 odgovara kapitalu iskazanom u Prilogu uz Rješenje br.1 Oznake i broj rešenja U:274/01. Od 6.09.2001.godine.

OBAVEZE IZ POSLOVANJA I DRUGE OBAVEZE

	u-KM	
	31.decembar 2014.g.	31.decembar 2013.g.
1 Priljeni avansi, depoziti i kaucije		
2 Dobavljači u zemlji	13.393	116.030
I Obaveze iz poslovanja - ukupno (1 do 2)	13.393	116.030
1 Obaveze za neto zarade i naknade zarada	6.011	6.044
II Obaveze za zarade i naknade zarada -ukupno-	6.011	6.044
1 Obaveze za poreze na zarade i naknade zarada		
III Obaveze za poreze doprinose -ukupno-	0	0
1 Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine	1.690	1.138
IV Obav. za ostale por, doprin. i druge dažb. - ukupno	1.690	1.138
Obav. prema doba. i druge obav. - ukupno (IdoIV)	21.094	123.212

Na odgovarajućoj poziciji u Bilansu stanja iskazane su obavez prema dobavljačima u iznosu od 13.393 KM i čini 63,49% od ukupno iskazanih obaveza.

Testiranje dobavljača vršeno je uvidom u knjigu ulaznih faktura, računovodstvenu evidenciju, odgovarajući broj faktura sa kompletnom dokumentacijom izabranih slučajnim uzorkom, te uvidom u IOS-e. Testiranjem smo se uvjerali da nema značajnijih neusaglašenosti iskazanih u analitičkoj računovodstvenoj evidenciji Društva.

Obaveze za neto zarade i doprinose odnose se na ukalkulisane a ne isplaćenu platu u 2014.godini.

OSTALI POSLOVNI PRIHODI

	u KM	
	31.decembar 2014.	31.decembar 2013.
1 Prihodi od operativnog zakupa objekata	108.000	108.000

Ostali poslovni prihodi priznati su u okviru grupe 65 po osnovu zakupa. Iskazani prihod je vrednovan po zahtjevu MRS 18. i iznosi 108.000 KM

FINANSIJSKI PRIHODI

	u-KM	
	31.decembar 2014.	31.decembar 2013.
1 Prihodi od kamata		1
2 Ostali finansijski prihodi	12.148	
Ukupno finansijski prihodi	12.148	1

POSLOVNI RASHODI

	u-KM	
	31.decembar 2014	31.decembar 2013
1. Troškovi materijala	777	1.447
2. Troškovi bruto zarada i naknada zarada	32.637	32.836
3. Troškovi proizvodnih usluga	2.092	1.603
4. Troškovi amortizacije	62.186	41.457
5. Nematerijalni troškovi	6.534	4.060
6. Troškovi poreza	8.024	17.525
7 Troškovi doprinosa	322	35
Ukupno	112.572	98.963

Učešće troškova amortizacije u ukupnim poslovnim rashodima je 55,24%, zarada i naknada zarada 28,24%, a na ostale troškove odstaje 16,52%.

POVEZANA LICA

	u-KM		
	Dugovni promet od 01.01.2014 do 31.12.2014	Potražni promet od 01.01.2014. do 31.12.2014.	Saldo
Povezana lica - kupci			
Boksit Milići ad	466.879	278.243	188.636
Povezana lica - dobavljač			
Boksit Milići ad	141.055	151.160	-10.105

Iskazana stanja na pojedinim knjigovodstvenim računima povezanih lica su evidentirana na osnovu vjerodostojne dokumentacije i ista su usaglašena sa 31.12.2014.godine.

POTENCIJALNA SREDSTVA I OBAVEZE

U razgovoru sa direktorom Društva dobili smo uvjerenja da sa 31.12.2014.godine nije postojao ni jedan pokrenut sudski postupak protiv Društva niti je isto podnijelo tužbu protiv poslovnih partnera sa kojima ima poslovne transakcije.

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

DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSIRANJA

U postupku revizije Finansijskih izvještaja za 2014.godinu nismo došli do saznanja o nastanku naknadnih događaja koji bi mogli uticati na objelodanjivanje u finansijskim izvještajima koji su predmet revizije.

PRISTUP REVIZIJI

U obavljanju revizije polazili smo od činjenice da postoji objektivna potreba i zakonska obaveza da se obavi revizija finansijskih izvještaja Društva.

Revizija predstavlja ispitivanje finansijskih izvještaja i odgovarajućih knjigovodstvenih i drugih evidencija a u cilju davanja mišljenja o tome da li finansijski izvještaji objektivno i istinito prikazuju stanje sredstava, obaveza, kapitala i finansijskog rezultata poslovanja, te da li su pri njihovoj izradi poštovani MRS/MRSFI i ostali propisi RS.

Smatramo da su revizorski postupci, testiranja dali pouzdanu osnovu za izražavanje našeg mišljenja.

Banja Luka, 15.04.2015.g.

Ovlašteni revizor
Balotić Mile