



**IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA
O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA
ZA 2015. GODINU
KOMPANIJA »BOKSIT« A.D. MILIĆI**

Banja Luka, mart 2016.

SADRŽAJ

Strana

➤ IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA.....	1
➤ BILANS STANJE.....	3
➤ BILANS USPJEHA.....	7
➤ BILANS TOKOVA GOTOVINE.....	10
➤ IZVJEŠTAJ O OSTALIM DOBICIMA I GUBICIMA PERIODA.....	11
➤ IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU.....	12
➤ NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE.....	14-36

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Uvod

Izvršili smo reviziju priloženih finansijskih izvještaja Kompanije »Boksit« a.d. Milići (u daljem tekstu, „Društvo“) koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. decembar 2015. godine, 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 Društva je odgovorno za sastavljanje i objektivnu prezentaciju ovih finansijskih izvještaja u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srpskoj, kao i za interne kontrole koje su relevantne za pripremu finansijskih izvještaja koji ne sadrže pogrešne informacije od materijalnog značaja, nastale usled kriminalne radnje ili greške; izbor i procjenu odgovarajućih računovodstvenih politika, te korištenje najboljih mogućih računovodstvenih procjena.

Odgovornost revizora

Naša odgovornost je da izrazimo mišljenje o priloženim finansijskim izvještajima na osnovu izvršene revizije. Reviziju smo izvršili 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 materijalno značajne pogrešne iskaze, odnosno greške.

Revizija uključuje izvršavanje 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 kriminalne radnje ili greške. Prilikom procjene 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

Po našem mišljenju, finansijski izvještaji istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima, prikazuju finansijski položaj Društva na dan 31. decembar 2015.godine, kao i rezultat njegovog poslovanja i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa računovodstvenim propisima.

Banja Luka, 15.03.2016.g.



Ovlašćeni revizor
Mile Balotić

BILANS STANJA

Izveštaj o finansijskom položaju na dan 31.12.2015.g.

-iznos u konvertibilnim markama

Grupa računa, račun	P O Z I C I J A	Oznaka za AOP	Iznos na dan bilansa tekuće godine			Iznos na dan bilansa predhodne godine(početno stanje)
			Bruto	Ispravka vrijednosti	Neto (4-5)	
1	2	3	4	5	6	7
	AKTIVA					
	A.STALNA IMOVINA (002+008+015+021+030)	001	89,001,759	35,041,713	53,960,046	51,968,591
01	I NEMATERIJALNA ULAG (003 do 007)	002	0	0	0	0
010 dio 019	1.Ulaganje u razvoj	003				
011, dio 019	2.Konce,pate,licence i ost pra	004				
012, dio 019	3.Goodwil	005				
014, dio 019	4.Ostala nemat. sredstva	006		0	0	0
015, 016 i dio 019	6.Avan i nem.. sredstva u pr.	007				
02	II NERETN. POSTROJE. OPREMA I INVESTICIONE NEKRE (009 do 014)	008	80,129,649	27,849,578	52,280,071	48,574,632
020, dio 029	1.Zemljište	009	5,308,070		5,308,070	5,308,070
021, dio 029	2.Građevinski objekti	010	39,685,694	9,378,319	30,307,375	28,309,375
022, dio 029	3.Postrojenja i oprema	011	35,135,885	18,471,259	16,664,626	14,957,187
023, dio 029	4.Investicione nekretnine	012				
024, dio 029	5 Ulag na tuđi..., postr i opr	013	0		0	0
027,028, dio 029	6.Avai i nekre, post, op i inv. nekretnine u pripremi	014				
03	III BILOŠKA SREDSTVA I SRED. KULT (016 do 020)	015	7,232,290	7,192,135	40,155	1,754,139
030, dio 039	1.Šume	016				
031, dio 039	2.Višegodišnji zasadi	017	40,609	454	40,155	40,444
032, dio 039	3.Osnovno stado	018	7,191,681	7,191,681	0	1,713,695
033, dio 039	4.Sredstva kulture	019				
037,038 i dio 039	5 Avansi i biološka sredstva i sredstva kulture u pripremi	020				
04	IV DUGOROČNI FINANS PLASMANI (022 do 029)	021	1,639,820	0	1,639,820	1,639,820
040 dio 049	1.Učešće u kapi- zavi prav lic	022				
041 dio 049	2.Učešće u kap dru. pra. lica	023	1,639,820		1,639,820	1,639,820
042 dio 049	3.Dugor kredi. povez pra. lica	024				
043 dio 049	4.Dugoročni krediti u zemlji	025			0	0
044 dio 049	5.Dugoročni krediti u inostr	026				
045 dio 049	6.Finansi sredstva rasp za pro	027				
046 dio 049	7.Fin sre koj se drže do rok d.	028				
048 dio 049	8.Ostali gugoročni finansi pla	029				
050	V ODLOŽENA PORE SRE.	030				
	B. TEKUĆA SREDSTVA (032+039+061)	031	24,071,195	1,793,032	22,278,163	17,129,981

10 do 15	I ZALIHE, STALNA SRED I SREDSTVA OBUS POSL NAMJ. PRO. (033 do 038)	032	12,203,681	631,231	11,572,450	8,133,252
100 do 109	1.Zalihe materijala	033	3,965,555	631,231	3,334,324	2,257,423
110 do 112	2.Zal. nedo proi, polu i ne usl	034				
120 do 129	3.Zalihe gotovih proizvoda	035	6,152,485		6,152,485	4,521,116
130 do 139	4.Zalihe robe	036	1,168,846		1,168,846	841,652
140 do 149	5.Stalna sredstva i sredstva obust. Poslov. Namj. prodaji	037				
150 do 159	6.Dati avansi	038	916,795		916,795	513,061
	II KRATKOR. POTRAŽ PLASMANI I GOTOVINA (040+047+056+059+060)	039	11,867,514	1,161,801	10,705,713	8,996,729
20,21,22	1. Kratkoročna potraživanja (041 do 046)	040	10,956,451	1,161,801	9,794,650	8,673,420
200 dio 209	a) Kupci - povezana pra. lica	041				
201,202,203 dio 209	b) Kupci u zemlji	042	10,242,739	1,161,801	9,080,938	7,844,192
204 dio 209	v)Kupci iz inostranstva	043	317,912		317,912	497,460
208 dio 209	g)Sumljiva i sporna potraži.	044				
210 do 219	g) Potraživanja iz specif. posl	045				
220 do 229	d) Druga kratko. Potraž.	046	395,800		395,800	331,768
23	2.Kratkoročni finansijski plasmani (048 do 055)	047	0	0	0	0
230 dio 239	a) Kratkoročni krediti povezanim pravnim licima	048				
231 dio 239	b)Kratkoro krediti u zemlji	049				
232 dio 239	v) Kratkoro krediti u inostran.	050				
233, 234 dio 239	g) Dio dugor finans plasm dospij za nap do godinu dana	051				
235 dio 239	d) Finan sred po fer vrijei kroz bilans uspj namje trgov	052				
236 dio 239	đ) Finan. sredstva označena po fer vrijed. kroz bil. uspj.	053				
237	e) Otkup. sopst akcije i otku. sops. udjeli namj pr ili poniš	054				
238 dio 239	ž) Ostali kratkoročni plasm.	055				
24	3.Gotov ekvival i gotovina (057+058)	056	800,640	0	800,640	69,460
240	a) Gotovinski ekvivalenti - hartije od vrijednosti	057	0		0	0
241 do 249	b). Gotovina	058	800,640		800,640	69,460
270 do 279	4.Porez na dodatu vrijednost	059	0		0	0
280 do 289, osim 288	5. Aktivna vremenska razgraničenja	060	110,423		110,423	253,849
288	III ODLO PORES. SREDS.	061				
	V. POSLOVNA SREDS. (001+031)	062	113,072,954	36,834,745	76,238,209	69,098,572
29	G. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA	063	0	0	0	0
	D.POSLOVNA AKTIVA (062+063)	064	113,072,954	36,834,745	76,238,209	69,098,572
880 do 888	Đ. VANBILA. AKTIVA	065	0	0	0	0
	E. UKUPNA AKTIVA (064+065)	066	113,072,954	36,834,745	76,238,209	69,098,572

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+115+116-117+118-123)	101	49,174,438	47,415,636
30	I OSNOVNI KAPITAL (103 do 108)	102	17,287,671	17,287,671
300	1. Akcijski kapital	103	17,287,671	17,287,671
302	2. Udjeli društva sa ograničenom odgovornošću	104		
303	3. Zadružni 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 i 321	III EMISIONA PREMIJA I EMISIONI GUBITAK	110	0	0
dio 32	IV REZERVE (112+114)	111	2,402,250	2,402,250
322	1. Zakonske rezerve	112	2,402,250	2,402,250
323	2. Statutarne rezerve	113		
329	3. Ostale rezerve	114		
330.331 I	V REVALORIZACIONE REZERVE	115	16,019,957	16,019,957
334				
332	VI NEREALIZOVANI DOBICI PO OSNOVU FINANSIJS SREDSTAVA RASPOL. ZA PROD.	116	0	0
333	VII NEREALIZOVANI GUBICI PO OSNOVU FINANS. SREDSTAVA RASPOLO ZA PROD.	117		
34	VIII NERASPOREĐENI DOBITAK (119+122)	118	13,464,560	11,705,758
340	1. Neraspoređeni dobitak ranijih godina	119	11,405,758	9,672,734
341	2. Neraspoređeni dobitak tekuće godine	120	2,058,802	2,033,024
342	3. Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	121	0	0
343	4. Neto prihod od samostalne djelatnosti	122	0	0
35	IX GUBL. DO VISINE KAPITALA (124+125)	123	0	0
350	1. Gubitak ranijih godina	124		
351	2. Gubitak tekuće godine	125		
40	B. REZERVISANJA, ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE I RAZGRAN. PIHODI (127 do 134)	126	0	0
400	1. Rezervisanja za troškove u garantnom roku	127		
401	2. Rezerv za troškove obnavljanja prirodnih bogat	128	0	0
402	3. Rezervisanja zazadržane kaucije i depozite	129	0	0
403	4. Rezervisanja za troškove restrukturiranja	130		
404	5. Rezervisanja za naknade i beneficije zaposlenih	131		
407	6. Odložene poreske obaveze	132		
408	7. Razgranični prihodi i primljene donacije	133		
409	Ostala dugoročna rezervisanja	134		
	B. OBAVEZE (136+144)	135	27,063,771	21,682,936
41,osim	I DUGOROČNE OBAVEZE (137 do 143)	136	11,584,542	10,775,169
418				
410	1. Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital	137		
411	2. Obaveze prema povezanim pravnim licima	138		
412	3. Obaveze po emitov dugoro- hart od vrijednosti	139	0	0
413 i 414	4. Dugoročni krediti	140	8,285,536	8,545,704
415 i 416	5. Dugoročne obaveze po finansijskom lizingu	141	3,299,006	2,229,465

417	6. Dugoročne obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	142		
419	7. Ostale dugoročne obaveze	143		
42 do 49	II KRATKOROČNE OBAVEZE (145+150+156+157+158+159+160+161+162+163)	144	15,479,229	10,907,767
42	1. Kratkoročne finansijske oba. (144 do 147)	145	3,155,000	2,066,000
420 do 423	a)Kratkoročni krediti i obaveze po emitovanim kratkoročnim hartijama od vrijednosti	146	3,155,000	2,066,000
424 i 425	b)Dio dugoročnih finansijskih obaveza koji za plaćanje dospijeva u periodu do godinu dana	147		
426	v)Kratkoročne obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	148		
429	g)Ostale kratkoročne finansijske obaveze	149	0	0
43	2 Obaveze iz poslovanja (151 do 155)	150	8,347,240	5,349,473
430	a)Primljeni avansi depoziti i kaucije	151	124,882	70,645
431	b)Dobavljači-povezana pravna lica	152	0	0
432 i 433,434	v) Dobavljači u zemlji	153	7,077,182	5,278,828
435	g) Dobavljači iz inostranstva	154	1,145,176	
439	d) Ostale obaveze iz poslovanja	155		
440 do 449	3. Obaveze iz specifičnih poslova	156		
450 do 458	4. Obaveze za zarade i naknade zarada	157	2,826,178	2,147,164
460 do 469	5. Druge obaveze	158	269,371	603,172
470 do 479	6. Porez na dodatu vrijednost	159	332,187	442,021
48 osim 481	7 Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine	160	549,253	299,937
481	8. Obaveze za poreze na dobit	161		
49,osim 495	9. Pasivna vremenska razgraničenja	162		
495	10.Odložene poreske obaveze	163		
	G. POSLOVNA PASIVA (101+126+135)	164	76,238,209	69,098,572
890 do 898	D. VAN BILANSNA PASIVA	165		
	D. UKUPNA PASIVA (164+165)	166	76,238,209	69,098,572

Lice sa licencom

Direktor

BILANS USPJEHA

Izveštaj o ukupnom rezultatu u periodu
od 01.01. do 31.12.2015.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 POS. PRIH (202+206+210+211-212+213-214+215)	201	51,838,181	36,855,326
60	1.Prihodi od prodaje robe (203 do 205)	202	7,656,383	8,204,247
600	a) Prih.od prodaje robe povez.prav.licima	203		
601	b) Prihodi od prod.robe na domaćem tržištu	204	7,368,136	7,775,017
602	v) Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu	205	288,247	429,230
61	2.Prihodi od prodaje učinaka (207 do 209)	206	42,024,027	35,952,545
610	a) Prihodi od prodaje učinaka poveza. pravnim licima.	207		
611,612 i 613	b) Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu	208	38,519,475	31,824,438
614	v) Prihodi od prodaje učinaka na inostranom tržištu	209	3,504,552	4,128,107
62	3. Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe i učinaka	210	387,781	566,456
630	4. Povećanje vrijednosti zaliha učinaka	211	1,648,218	0
631	5. Smanjenje vijednosti zaliha učinaka	212		8,093,428
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	121,772	225,506
	II POSLOSLOVNI RASHODI (217+218+219+222+223+226+227+228)	216	51,246,429	42,879,281
500 do 502	1.Nabavna vrijednost prodane robe	217	8,138,520	8,739,335
510 do 513	2.Troškovi materijala	218	14,903,712	13,237,394
52	3.Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda (220+221)	219	12,423,378	10,048,988
520 do 523	a) Troškovi bruto zarada i bruto naknade zarada	220	12,423,378	9,857,730
524 do 529	b) Ostali lični rashodi	221		191,258
530 do 539	4. Troškovi proizvodnih usluga	222	5,036,693	2,877,898
54	5. Troškovi amortizacije i rezervisanja (224+225)	223	5,813,446	3,560,313
540	a) Troškovi amortizacije	224	5,813,446	3,560,313
541	b) Troškovi rezervisanja	225		
55 osim 555 i 556	6. Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)	226	3,690,650	3,369,375
555	7. Troškovi poreza	227	1,140,195	837,144
556	8. Troškovi doprinosa	228	99,835	208,834
	B. POSLOVNI DOBITAK (201-216)	229	591,752	0
	V.POSLOVNI GUBITAK (216-201)	230		6,023,955
66	G. FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI I FINANSIJSKI PRIHODI (232 DO 237)	231	1,640,337	1,507,465
660	1.Finansijski prihodi od povezanih pravnih lica	232		
661	2 Prihodi od kamata	233	437,023	487,434
662	3.Pozitivne kursne razlike	234	45,679	27,023
663	4.Prihodi od efekata valutne klauzule	235		
664	5.Prihodi od učešća u dobitku zajedničkih ulaganja	236		

669	6.Ostali finansijski prihodi	237	1,157,635	993,008
56	II FINANSIJSKI RASHODI (239 do 243)	238	1,027,318	1,120,124
560	1. Finan. rashodi po odnosu odno sa povez pravnih lica	239		
561	2. Rashodi kamata	240	999,072	1,093,044
562	3.Negativne kursne razlike	241	25,548	27,080
563	4. Rashodi po osnovu valutne klauzule	242		
569	5. Ostali finansijski rashodi	243	2,698	0
	D. DOBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (229+231-238) ili (231-238-230)	244	1,204,771	0
	Đ. GUBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (230+238-231) ili (238-229-231)	245		5,636,614
67	E. OSTALI PRIHODI I RASHODI I OSTALI PRIHODI (247 do 256)	246	1,134,318	1,150,857
670	1. Dobi. po osn. prod. nem. ulaganja, nekre. postr i op	247	21,806	450,040
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 obu. poslovanja	250		
674	5.Dobici po osn. prodaje učešća u kap i dugoro HOV	251	0	0
675	6.Dobici po osnovu prodaje materijala	252		
676	7. Viškovi izuzimajući viškove zaliha učinaka	253	1,124	6,619
677	8.Naplaćena otpisana potraživanja	254	0	0
678	9. Prihodi po osnovu ugovor zaštite od rizika, koji ne ispunjavaj uslove da se iska. u okviru revalorizacionih rezervi	255	623	815
679	10. Prihodi od sman. obaveza, ukidanja neiskorišće. dugoročnih rezervisanja i ostali nepomen. prihodi	256	1,110,765	693,383
57	II OSTALI RASHODI (258 do 267)	257	280,287	661,748
570	1. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja nemat-rijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	258	112,798	227,011
571	2.Gubici po osnovu prodaje i rashod. investici nekr	259		
572	3.Gubici po osnovu prodaje i rashod. bioloških sredst.	260		
573	4.Gubici po osno. prodaje sredstava obust. poslovanja	261		
574	5. Gubici po osno prod učešća u kapit i dugor. HOV	262		
575	6. Gubici po osnovu prodaje materijala	263	72	285
576	7.Manjkovi izuzimajući manjkove zaliha učinaka	264	617	850
577	8. Rashodi po osnovu zaštite od rizika	265		
578	9.Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti	266	47,271	227,843
579	10. Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe i ostali rashodi	267	119,529	205,759
	Ž.DOBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (246-257)	268	854,031	489,109
	Z.GUBITAK PO OSNO OSTALIH PRIH I RASHODA (257-246)	269		
68	I. PRIH. I RASHODI OD USKLAĐ. VRIJE. IMO. I PRIHODI OD USKL. VRIJED. IMO. (271 do 279)	270	0	7,180,529
680	1. Prihodi od usklađivanja vrijednosti nema. ulaganja	271		
681	2.Prihodi od uskla. vrijednosti nekre, postroj i opreme	272		7,180,529
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 finan. plasmana i finansijskih sredstava raspo za pro.	275		
685	6. Prihodi od usklađivanja vrijednosti zaliha materijala i robe	276		

686	7. Prihodi od usklađivanja vrijednosti kratkoročnih finansijskih plasmana	277		
687	8. Prihodi od usklađivanja vrijednosti kamata	278		
689	9. Prihodi od usklađivanja vrijednosti ostale imovine	279		
58	II RASHODI OD USKL. VRIJE. IMOVINE (281 do 289)	280	0	0
580	1. Obezvrijeđenje nematerijalnih ulaganja	281		
581	2. Obezvrijeđenje nekretnine, postrojenja i opreme	282		
582	3. Obezvrijeđenje investicionih nekretnina za koje se obračunava amortizacija	283		
583	4. Obezvrijeđenje bioloških sredstava za koje se obračunava amortizacija	284		
584	5. Obezvrijeđenje dugoročnih finansijskih plasmana i finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	285		
585	6. Obezvrijeđenje zaliha materijala i robe	286		
586	7. Obezvrijeđenje kratkoročnih finansijskih plasmana	287		
588	8. Obezbeđenje potraživanja primjenom indirektnih metode utvrđivanja otpisa potraživanja	288		
589	9. Obezvrijeđenje ostale imovine	289		
	J. DOBITAK PO OSNOVU USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (270-280)	290	0	7,180,529
	K. GUBITAK PO OSNOVU USKLAĐIVANJA IMOVINE (280-270)	291		
690 I 691	L. PRIHODI PO OSNOVU PROMJENE RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVKE GREŠAKA IZ RANIJIH GODINA	292		
590 i 591	LJ. RASHODI PO OSNOVU PROMJENE RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVKE GREŠAKA IZ RANIJIH GODINA	293		
	M. DOBITAK I GUBITAK PRIJE OPOREZ- 1. Dobitak prije oporezivanja (244+268+290+292-293-245-269-291)	294	2,058,802	2,033,024
	2. Gubitak prije oporezivanja (245+269+291+293-292-244-268-290)	295		
721	N. TEKUĆI I ODLOŽENI POREZI NA DOBIT 1. Poreski rashodi perioda	296		
dio 722	2. Odloženi poreski rashodi perioda	297		
dio 722	3. Odloženi poreski prihodi perioda	298		
	NJ. NETO DOBITAK I NETO GUBIT. PERIODA 1. Neto dobitak tekuće godine (294-296-296-297+298)	299	2,058,802	2,033,024
	2. Neto gubitak teku. godine (295-294+296+297-298)	300		
	UKUPNI PRIHODI (201+231+246+270+292)	301	54,612,836	46,694,177
	UKUPNI RASHODI (216+238+257+280+293)	302	52,554,034	44,661,153
723	O. MEĐUDIVIDENDE I DRUGI VIDOVI RASPODJELE DOBITKA U TOKU PERIODA	303		
	Dio neto dobitka/gubitka koji pripada većin vlasn.	304		
	Dio neto dobitka/gubitka koji pripada manji. Vlasn.	305		
	Obična zarada po akciji	306		
	Razrijeđena zarada po akciji	307		
	Prosječan broj zaposlenih po osnovu časova rada	308	688	626
	Prosječan broj zaposlenih na osn. stanja na kraju mje.	309	687	635

Lice sa licencom

Direktor

BILANS TOKOVA GOTOVINE
(Izvršaj o tokovima gotovine)
za period od 01.01. do 31.12.2015.g.

P O Z I C I J A	Oznaka za AOP	-konvertibilnim markama Iznos	
		Tekuća godina	Predhodna godina
A. TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI			
I Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (502 do 504)	501	50,412,895	42,675,195
1.Prilivi od kupaca i primljeni avansi	502	50,082,979	42,450,603
2.Prilivi od premija, subvencija, dotacija i sl.	503	102,856	210,337
3.Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti	504	227,060	14,255
II Odlovi gotovine iz poslo. Aktiv. (306 do 510)	505	48,851,474	41,156,509
1.Odlovi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi	506	33,096,209	26,981,930
2.Odlovi po osn. Ispl. zarada, nak. zara i ostal. lič. pr	507	11,068,110	9,490,136
3.Odlovi po osnovu plaćenih kamata	508	361,601	570,223
4.Odlovi po osnovu poreza na dobit	509	0	0
5.Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	510	4,325,554	4,114,220
III Neto priliv gotovine iz posl. akti. (501-505)	511	1,561,421	1,518,686
IV Neto odliv gotovine iz poslo akti (505-501)	512		
B. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTI. INVESTIR.			
I Prilivi gotovine iz aktivnosti inve. (514 do 519)	513	1,093,468	972,322
1.Prilivi po osnovu kratkoročnih fina. plasmana	514	0	0
2.Prilivi po osnovu prodaje akcija i udjela	515		
3.Prilivi po osn.. Pt.nem.ul. N.p.o.in. i biolo. sredstava	516		
4.Prilivi po osnovu kamata	517		
5.Prilivi od dividendi i učešća u dobiti	518	1,093,468	972,322
6.Prilivi po osnovu ostalih dugoro. finan. plasmana	519		
II Odlivi gotovine iz aktiv. Inves. (521 do 524)	520	0	0
1.Odlovi po osnovu kratkoročnih finans. plasmana	521		
2.Odlovi po osnovu kupovine akcija i udjela	522		
3.Odlovi po osnovu kupo.nu,nek.op.in. i biolo sreds.	523		
4.Odlovi po osnovu ostalih dugoro.finsij. Plasmana	524		
III Neto priliv gotovine iz aktivnosti inve. (513-520)	525	1,093,468	972,322
IV Neto odliv gotovine iz aktivnosti inve (520-513)	526		
V TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANS.			
I Priliv gotovine iz aktivnosti finans (528 do 531)	527	6,779,872	12,960,000
1. Prilivi po osnovu povećanja osnovnog kapitala	528		
2. Prilivi po osnovu dugoročnih kredita	529	2,389,364	3,500,000
3. Prilivi po osnovu kratkoročnih kredita	530	3,608,000	9,460,000
4.Priliv po osnovu ostalih dugoro.i kratko. obaveza	531	782,508	
II Odliv gotovine iz aktiv. finan. (533 do 538)	532	8,703,581	15,411,068
1. Odlivi po osnovu otkupa sopstvenih akcija i udjela	533		
2. Odlivi po osnovu dugoročnih kredita	534	3,036,590	4,806,754
3. Odlivi po osnovu kratkoročnih kredita	535	4,581,000	10,381,841
4.Odlovi po osnovu finansijskog lizinga	536	896,350	0
5.Odlovi po osnovu isplaćenih dividendi	537	189,641	222,473
6.Odliv po osnovu ostalih dugoročnih i kratk. Obav.	538		
III Neto priliv gotovine iz aktivnosti finan. (327-532)	539		
IV Neto odliv gotovine iz aktivnosti fina. (532-527)	540	1,923,709	2,451,068
G.UKUPNI PRILIVI GOTOVINE (501+513+327)	541	58,286,235	56,607,517
D.UKUPNI ODLIVI GOTOVINE (505+520+532)	542	57,555,055	56,567,577

D.NETO PRILIV GOTOVINE (541-542)	543	731,180	39,940
E. NETO ODLIV GOTOVINE (542-541)	544		
Ž. GOTOVINA NA POČETKU OBRAČ. PERIODA	545	69,460	29,520
Z.POZITIV.KURS. RAZLIKE PO OSN. PRER.GOT.	546		
I. NEGATIV. KURS.RAZL.PO OSNO.PRERA.GOT.	547		
J.GOTOV. NA KRAJU OBRAČ. PERIODA (545+543-544+546-547)	548	800,640	69,460

Lice sa licencom

Direktor

I Z V J E Š T A J
o ostalim dobitcima i gubicima u periodu
od 01.01 do 31.12.2015.godine

-u konvertibilnim markama-

Oznaka pozicije	P O Z I C I J A	Oznaka za AOP	Iznos	
			Tekuća godina	Predhodna godina
A	NETO DOBITAK ILI NETO GUBITAK PER. (299 ili 300)	400	2,058,802	2,033,024
I	DOBICI UTVRĐENI DIREKTNO U KAPITALU (402 do 407)	401		
1.	Dobici po osnovu smanjenja reval, osim HOV raspolo za pro	402		
2.	Dobici po osno. promj. fer vrijednosti HOV raspol. za prod	403		
3.	Dobici po osnovu prevođenja finansijskih izvještaja ino- poslo	404		
4.	Aktuarski dobitci od planova definisanih primanja	405		
5.	Efektiv. dio dobitka po osnovu zaštite od rizika got. tokova	406		
6.	Ostali dobitci utvrđeni direktno u kapitalu	407		
II	GUBICI UTVRĐENI DIREKTNO U KAPITALU (409 do 413)	408		
1.	Gubici po osnovu promjene fer vrijed. HOV raspol. za prodaju	409		
2.	Gubici po osnovu prevođenja finan. izvještaja inost. Poslo.	410		
3.	Aktuarski gubici od planova definisanih primanja	411		
4.	Efektivni dio gubitaka po osno zaštite od rizika goto. tokova	412		
5.	Ostali gubici utvrđeni direktno u kapitalu	413		
B	OSTALI DOBL. ILI GUBICI U PER. (401-408) ili (408-401)	414		
V	POREZ NA DOB. KOJI SE ODNOSI NA OS. DOB. GUB.	415		
G	NETO RE. PO OS.OSTA.DOB.I GUB. U PE (414+-415)	416		
D	UKUPAN NETO REZULTAT U OBRA. PERIODU	417		
I	UKUPAN NETO DOBITAK U OBRAČU. PER. (400+-416)	417	2,058,802	2,033,024
II	UKUPAN NETO GUBIT. U OBRAČU. PERIODU (400+-416)	418		

Lice sa licencom

Direktor



IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU
za period koji se završava na dan 31.12.2015. g.

- u konvertibilnim markama

VRSTA PROMJENE U KAPITALU	DIO KAPITALA KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATIČNOG PRIVREDNOG DRUŠTVA							Mnjinjski interes	Ukupni kapital
	Oznaka za AOP	Akcionarski kapital i udjele društva sa ograničenom odgovornošću	Revalorizacione rezerve MRS 16, MRS 21 i MRS 38	Nerealizovani dobitci/gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživi za prodaju	Ostale rezerve emisina premija zakonske i statutarne rezerve, zaštitna gota tokova	Akumulirani neraspoređeni dobitak nepokriveni gubitak	Ukupno		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.Stanje na dan 01.01.2014.g	901	17,287,671	7,180,529		2,402,250	9,972,734	36,843,184		36,843,184
2.Efekti promjene u računovo. politikama	902								0
3.Efekti ispravke grešaka	903								0
Ponovo iskazano stanje nad dan 01.01.2014. g. (901+-902+-903)	904	17,287,671	7,180,529	0	2,402,250	9,972,734	36,843,184	0	36,843,184
4.Efekti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava	905		8,839,428				8,839,428		8,839,428
5.Nerealizovani dobitci/gubici po osn finan. Sreds. raspo. za prod.	906								0
6.Kursne razlike nastale po osnovu preračuna finansijskih izvještaja u drugu funkcionalnu valutu	907		0				0		0
7.Neto dobitak/gubitak perioda iskazan u bilansu uspjeha	908					2,033,024	2,033,024		2,033,024
8.Neto dobitak / gubitak perioda priznati direktno u kapitalu	909					0	0		0
9.Objavljene dividende i drugi vidovi rasp dobiti i pok gubitka	910					300,000	300,000		300,000
10.Emisija akcio kapit i drugi vidovi poveća. ili sman osno. kap	911								0
11.Stanje na dan 31.12.2014.g./01.01.2015.g. (904+-905+-906+-907+-908+-909-910+911)	912	17,287,671	16,019,957	0	2,402,250	11,705,758	47,415,636	0	47,415,636
12.Efekti promjena u računovo politikama	913						0		0
13.Efekti ispravke grešaka	914						0		0
14.Ponovo isk. stanje na dan 01.01.2015.g.(912+-913+-914)	915	17,287,671	16,019,957	0	2,402,250	11,705,758	47,415,636	0	47,415,636

Kompanija »Boksit« a.d. Milići



15.Efekti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih ulaganja	916						0		0
16.Nerealizovani dobiti/gubici po osnovu finansijskih sreds. raspol. za prodaju	917								0
17.Kursne razlike nastale po osnovu finansijskih sreds. raspolož. za prodaju	918		0				0		0
18.Neto dobitak/gubitak perioda iskazan u bilansu uspjeha	919					2,058,802	2,058,802		2,058,802
19.Neto dobitak / gubitak perioda priznati direktno u kapitalu	920					0	0		0
20.Objavlje. dividende i drugi vidovi rasp. dobiti i pokriće gub.	921					300,000	300,000		300,000
21.Emisija akcion kapitala i drugi vidovi pov. ili sman. osno. kap	922		0			0		0	0
22.Stanje na dan 31.12.2015.g. (915+-916+-917+-918+-919+-920-921+922)	923	17,287,671	16,019,957	0	2,402,250	13,464,560	49,174,438	0	49,174,438

NAPOMENE UZ IZVJEŠTAJ

1. OSNIVANJE I DJELATNOST

Preduzeće »Boksit« Vlasanica osnovano je 18.jula 1959.g. a 10.10.1962.g. odobreno je njegovo konstituisanje u samostalno društveno preduzeće za istraživanje i eksploataciju rude boksita »Rudnik boksita« Vlasanica. U skladu sa zakonom o Društvenom kapitalu 1991.g. započeta je vlasnička transformacija upisom internih dionica.

Proces privatizacije je nastavljen u skladu sa zakonom o privatizaciji državnog kapitala u preduzećima i drugim propisima o privatizaciji.

Rješenjem Osnovnog suda u Srpskom Sarajevu od 06.09.2001.g. br. U-321/01 a broj registarskog uložka registarskog suda je 1-800 izvršen je upis akcionarskog Društva »Boksit« Milići sa sjedištem u Milićima, Lukić Polje bb. Upisana je promjena svojine državnog kapitala u obliku organizovanja preduzeća »Boksit« Milići sa p.o. prema odredbama zakona o privatizaciji državnog kapitala u preduzećima (»Službeni glasnik RS« br.24/98), i Društvo će u buduće poslovati pod nazivom: AD »Boksit« Milići Lukić Polje bb. Vrijednost kapitala je verifikovana na dan 30.juni 1998.g.sa stanjem imovine, obaveza i kapitala i iznosi 17.287.671 KM. Kao osnivači Društva, na osnovu obavještenja Direkcije za privatizaciju RS br. 1152/99 od 11.06.2001.g. upisani su sledeći:

Opis	Procenat.uče.u uku.kapitalu	Vrijednost kapitala na dan 30.06.1998.g.	Broj akcija
Interni dioničari	12,052543%	2083604	2083222
Vaučer ponuda	48,371102%	8362237	8362266
Penzioni fond	8,794747%	1520407	1520407
Fond za restituciju	4,397372%	760203	760203
Gotovin.prodaje	0%	0	0
Državni kapital	26.384236%	4561220	4561573
Trajni ulozi	0%	0	0
Ukupno	100%	17287671	17287671

Po Rješenju br.01-1152-4/99 od 24.01.2001.g. Direkcija za privatizaciju odobrila je program privatizacije »Boksita« Preduzeće u mješovitoj svojini dd sa p.o. Milići.

U Aktuelnom izvodu iz sudskog registra br. 061-0-REG-14-00566 od 25.12.2014.godine upisani su sledeći podaci;

MB: 01359002,

Matični broj subjekta upisa 89-02-0003-10, JIB 4400289270003,

Firma; Akcionarsko društvo »Boksit«

Skraćeni oznaka firme »Boksit« a.d., Modifikovano ime: Kompanija »Boksit« a.d.

Sjedište:Lukić polje bb Milići, Milići

Osnivači subjekta upisa su pojedinačni akcionari prema spisku iz Centralnog registra hartija od vrijednosti, a udio osnivača u kapitalu su pojedinačni akcionari prema spisku iz Centralnog registra hartija od vrijednosti sa pravom učešć u ukupnoj vrijednosti akcionarskog kapital u iznau od 17.287.671,00 KM.

Poslovne jedinice subjekta za Tehnički pregled vozila njih 10 je upisano u sudski registar i lice ovlašteno za zastupanje je Zarić Gordana ,Izvršni direktor u sektoru "Komerrijalno-proizvodni poslovi"

Na dan 03.03.2016.g. Kompanija »Boksit« Milići je akcionarsko Društvo sa 100% privatnim kapitalom.

Prema podacima iz Centralnog registra hartija od vrijednosti na dan 03.03.2016.g. učešće u vlasničkoj strukturi je dato u tabeli »vlasnička struktura«. Ukupan akcionarski kapitalu iznosi 17.287.671 KM.

Vlasnička struktura na dan 03.03.2016

Udio akcionara	Broj akcionara			%vlasništva od ukupnog kapitala		
	Domaći	Strani	Ukupno	Domaći	Strani	Ukupno
više od 5%	4,450	55	4,505	24.73	0.92	25.65
5%-10%	3	0	3	26.35	0.00	26.35
10%-25%	4	0	4	48.00	0.00	48.00
više od 25%	0	0	0	0.00	0.00	0.00
Ukupno	4,457	55	4,512	99.08	0.92	100.00

Izvor: Centralni registar hartija od vrijednosti RS

Deset najvećih akcionara na dan 03.03.2016

Oznaka emitenta	Naziv vlasnika HoV	% učešće u osnovnom kapitalu	% učešća u akcijama sa pr.glasa	KM
BOKS	"MILEKS" DOO MILIĆI	14.479388	14.479388	2,503,149
BOKS	PRIZMA	12.074987	12.074987	2,087,484
BOKS	RAIFFEIL BANK D.D. BiH SARAJEVO-Kastodi	11.240681	11.240681	1,943,252
BOKS	DUKIĆ ALEKSANDAR	10.211300	10.211300	1,765,296
BOKS	ZIF BALKAN INVESTMENT FOND AD B.LUKA	9.949287	9.949287	1,720,000
BOKS	PREF AD BANJA LUKA	8.794747	8.794747	1,520,407
BOKS	ZEPTEK FOND AD BANJA LUKA	7.601487	7.601487	1,314,120
BOKS	FOND ZA RESTITUCIJU RS AD Banja Luka	4.484138	4.484138	775,203
BOKS	ZIF VIB FOND AD Banja Luka	4.073955	4.073955	704,292
BOKS	ZIF BORS INVEST FOND Banja Luka	0.817374	0.817374	141,305
	Ostali akcionari	16.272656	16.272656	2,813,163
	UKUPNO:	100.0000	100.0000	17,287,671

Cijena jedne akcije 01.01.2015.godine iznosila je 0,64 KM, dok je na kraju godine iznosila 0,701 KM. Najveća cijena u toku godine je iznosila 0,71 KM i to na dan 07.12.2015.godine.

Na osnovu člana 6 i 7. Zakona o klasifikaciji djelatnosti Republike Srpske (»Sl.glasknik RS«, broj 66/13) i čl. 1. Tačka 2. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o agenciji za posredničke, informatičke i finansijske usluge, (»Sl. Glasnik RS, br.96/05, 74/10 i 68/13«) Agencija je donijela Obavještenje o razvrstavanju poslovnog subjekta po djelatnosti broj SA-S-20/16 od 25.01.2016.godine.

Matični broj 01359002

Matični broj subjekta: 89-02-0003-10 (1-800)

Jedinstven identifikacioni broj (JIB): 4400289270003

Naziv (firma): Akcionarsko društvo »Boksit«

Oblik organizovanja: Akcionarsko društvo

Oblik svojine: Mješovita

Sjedište: Milići

Osnovna djelatnost: Vađenje ostalih ruda obojenih metala – 07.29

Vrsta promjene: Promjena ostalih podataka.

Svoje finansijsko poslovanje društvo obavlja preko sledećih računa:

- Ž.r. 555-006-00002573-56 Nova banka
- Ž.r. 551-032-00002508-07 UniCredit bank a.d. Banja Luka
- Ž.r. 554-012-00000154-50 Pavlović Internacional bank
- Ž.r. 571-030-00000482-63 Komercijalna banka a.d. Banja Luka
- Ž.r. 552-020-00008783-88 HYPO ALPE ADRIJA BANK
- Ž.r. 568-603-11000677-43 Banka Srpske a.d.
- Žr. 567-343-11000426-88 Sberbank a.d. Banja Luka

Lice za zastupanje i predstavljanje Lazarević Momir, izvršni direktor Kompanije.

Osnovna pitanja su definisana Statutom Društva kao što su: Firma i sjedište Društva, Djelatnost Društva, Osnovni kapital, akcije Društva i rezerve Društva, postupak smanjenja i povećanja osnovnog kapitala, raspodjela dobiti i snošenje rizika i 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.

Organi upravljanja Društvom su : Skupština, Nadzorni odbor i Uprava preduzeća.

Direktor Društva u skladu sa svojim ovlaštenjima donosi pojedinačne akte, (odluke).

Kompanija »Boksit« a.d. Milići je 23.novembra 2011.godine dobila sertifikat za uspješno uspostavljen sistem menadžmenta kvalitetom usklađen sa zahtjevima standarda ISO 9001:2008 od strane priznate sertifikacione kuće Quality Austrija i međunarodne sertifikacione mreže IQNet, a 23, 24 i 25 februara izvršena je prva po redu resertifikaciona provjera, takođe od iste sertifikacione kuće. Prilikom resertifikacionog audita ocenjivački tim Quality Austrija, konstatovao je da Kompanija ima uspješno uspostavljen i održavan sistem menadžmenta kvalitetom u skladu sa zahtjevima standarda i da pokazuje sposobnost sistema da sistematično postiže odgovarajuće zahtjeve za proizvode ili usluge u okviru područja primjene, politike i ciljeva kvaliteta Kompanije, tako da Kompanija ispunjava sve uslove za produženje, odnosno dobijanje novog, sertifikata do februara 2018.godine.

Društvo vrši implementaciju projekta sa jedinstvenim praćenjem procesa rada i poslovanja po svim organizacionim cjelinama i segmentima u kompaniji Boksit na osnovu propisanih i usvojenih procedura od strane Uprave Društva.

2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA I RAČUNOVODSTVENI METOD

2.1. Osnove za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izvještaja

Finansijski izvještaji Društva su pripremljeni u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske (»Službeni glasnik RS«, broj 36/09 i 52/11). U smislu ovog zakona, propisi iz oblasti računovodstva i revizije koji se primjenjuju u Republici Srpskoj podrazumjevaju Međunarodne računovodstvene standarde (IAS), odnosno Međunarodne standarde

finansijskog izvještavanja (IFRS) i prateća uputstva, objašnjenja i smjernice koje donosi Odbor za međunarodne računovodstvene standarde (IASB)

Finansijski izvještaji Društva su prikazani u skladu sa Pravilnikom o sadržini i formatu obrazaca, finansijskih izvještaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike, Pravilnikom o sadržini i formi obrasca Izvještaja o promjeni na kapitalu i Pravilnikom o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike.

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

Društvo je prilikom sastavljanja bilansa tokova gotovine za poslovnu 2015.g.koristilo direktni metod izvještavanja o tokovima gotovine.

Društvo je u sastavljanju ovih finansijskih izvještaja primjenjivalo računovodstvene politike uz finansijske izvještaje, koje su zasnovane na računovodstvenim i poreskim propisima Republike Srpske

2.2. Uporedni podaci

Društvo je kao uporedne podatke prikazalo bilans stanja, bilans uspjeha, bilans tokova gotovine, izvještaj o ostalim dobitima i gubicima perioda i izvještaj o promjenama u kapitalu za godinu koja se zavrava 31. decembra 2014.godine. Navedeni izvještaji su bili predmet revizije i za koje je dato pozitivno mišljenje.

2.3. Korišćenje procjenjivanja

Sastavljanje i prezentacija finansijskih izvještaja zahtijeva od rukovodstva Ustanove korišćenje najboljih mogućih procjena i pretpostavki, koje imaju uticaja na prezentovanu vrijednost sredstava i obaveza na datum sastavljanja finansijskih izvještaja, kao i na prezentovanu vrijednost prihoda i rashoda u toku izvještajnog perioda. Ove procjene i pretpostavke zasnivaju se na informacijama koje su raspoložive na datum sastavljanja finansijskih izvještaja. Međutim, stvarni rezultati ipak mogu odstupati od ovih procjena.

3. RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

3.1. Prihodi od prodaje

Društvo evidentira realizaciju po fakturnoj vrijednosti uz isključenje poreza na dodatu vrijednost. Prema usvojenim računovodstvenim politikama prihod je definisan kao bruto priliv ekonomske koristi u toku perioda koji proizilazi iz redovne aktivnosti preduzeća.

Dobici predstavljaju stavke koje zadovoljavaju definiciju prihoda i mogu, ali ne moraju da proisteknu iz uobičajenih aktivnosti Ustanove. Dobici predstavljaju povećanja ekonomskih koristi i kao takvi po svojoj prirodi nisu različiti od prihoda. Dobici se iskazuju na neto osnovi, nakon umanjenja za odgovarajuće rashode.

Prihodi od kamata se knjiže u korist obračunskog perioda na koji se odnosi.

3.2. Troškovi tekućeg održavanja i opravki

Troškovi tekućeg održavanja i opravki osnovnih sredstava iskazani su u Bilansu uspjeha po stvarno nastalom iznosu.

3.3. Ispravka vrijednosti potraživanja

Potraživanja se iskazuju po nominalnoj vrijednosti, umanjenoj za ispravku vrijednosti sumnjivih i spornih potraživanja.

Ispravka vrijednosti potraživanja vrši se na teret rashoda u bilansu uspjeha, na osnovu procjene rukovodstva Ustanove o vjerovatnoći njihove naplativosti.

3.4. Preračunavanje sredstava i obaveza u stranim sredstvima plaćanja

Sredstva i obaveze u stranim sredstvima plaćanja se preračunavaju u njihovu protivvrijednost u Konvertibilnim markama po zvaničnom kursu važećem na datum bilansiranja. Poslovne promjene u stranim sredstvima plaćanja tokom godine preračunavaju se u Konvertibilne marke po zvaničnom kursu važećem na datum svake promjene. Nastale pozitivne i negativne kursne razlike priznaju se u bilansu uspjeha.

3.5. Osnovna sredstva

Pod osnovnim sredstvima se smatraju ona sredstva čiji je očekivani korisni vijek trajanja duži od jedne godine.

Početno priznavanje osnovnih sredstava vrši se po nabavnoj vrijednosti. Nabavna vrijednost osnovnih sredstava obuhvata kupovnu cijenu, uključujući uvozne pristojbe i nepovratne poreze, nakon odbitka trgovačkih popusta i rabata, i sve troškove koji se mogu direktno pripisati dovođenju sredstva na lokaciju i stanje namjeravane upotrebe.

Nakon početnog priznavanja, osnovna sredstva se iskazuju po nabavnoj vrijednosti umanjenoj za ukupnu akumulisanu amortizaciju i akumulisane gubitke zbog obezvređenja.

Revalorizovane nekretnine, postrojenja i oprema se iskazuju po revalorizovanom iznosu koji predstavlja njihovu fer vrijednosti na dan revalorizacije umanjenu za ukupnu naknadnu akumuliranu amortizaciju i naknadne akumulirane gubitke nastale zbog obezvređenja ovih sredstava.

Dobici ili gubici koji proisteknu iz rashodovanja ili otuđenja osnovnih sredstava priznaju se kao prihod ili rashod u bilansu uspjeha.

Naknadni troškovi koji se odnose na zamjenu značajnijih rezervnih dijelova, dogradnju i remont osnovnih sredstava, a kojima se povećavaju buduće ekonomske koristi od sredstva, uvećavaju nabavnu vrijednost osnovnog sredstva.

3.6. Amortizacija

Amortizacija osnovnih sredstava vrši se na osnovu nabavne vrijednosti, korisnog vijeka upotrebe, preostalog vijeka korištenja primjenom proporcionalne metode. Stope amortizacije se kreću od 1,3% do 1,8% za građevinske objekte, odnosno za opremu od 5% do 9%. Ova metoda obezbjeđuje da se na kraju korisnog vijeka upotrebe, sadašnja vrijednost osnovnog sredstva bude jednaka nuli. Preporuka je da se kroz računovodstvene politike definiše utvrđivanje korisnog vijeka svakog osnovnog sredstva, i u skladu sa procjenjenim korisnim vijekom trajanja osnovnog sredstva obračuna stope amortizacije.

3.7. Obezvredenje vrijednosti imovine

Računovodstvenim politikama je definisano da se obezvredenje priznaje kao trošak tekućeg perioda i evidentira u okviru ostalih poslovnih rashoda, ukoliko sredstvo nije prikazano u finansijskim izvještajima po revalorizovanoj vrijednosti, kada se obezvredenje tretira kao smanjenje revalorizacione rezerve do revalorizacionog iznosa.

Ako se kasnije poništi obezvredenje, vrijednost sredstava prikazana u finansijskim izvještajima se povećava do promjenjene procjene nadoknadivog iznosa, ali tako da povećana vrijednost prikazana u finansijskim izvještajima ne prelazi iznos koji bi bio prikazan da se u proteklom godinama nije računalo obezvredenje. Poništenje obezvređenja se računa kao prihod tekućeg perioda, ukoliko sredstvo nije prikazano u finansijskim izvještajima po revalorizovanoj vrijednosti, kada se poništenje obezvređenja tretira kao povećanje revalorizacione rezerve.

3.8. Dugoročni finansijski plasmani

Dugoročni finansijski plasmani se odnose na učešće u kapitalu drugih pravnih lica, povezanih pravnih lica kao i dugoročnih kredita u zemlji i hartija od vrijednosti koji se drže do dospelosti i ostali dugoročni plasmani. Navedeni plasmani predstavljaju finansijska sredstva koja se prilikom početnog priznavanja mjere po njihovoj nabavnoj vrijednosti. Krediti dati zaposlenim radnicima Preduzeća spadaju u dugoročne finansijske plasmane koji se otplaćuju prema anuitetskim planovima.

3.9. Zalihe

Vrijednost zaliha materijala i 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.

Terećenjem ostalih rashoda vrši se ispravka vrijednosti zaliha u slučajevima kada se ocjeni 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 cijlosti otpisuju.

3.10. Potraživanja od kupaca

Potraživanja od kupaca priznaju se i evidentiraju po nominalnoj vrijednosti umanjenoj za ispravku nenaplaćenih potraživanja. Društvo je u obavezi da vrši umanjenoj vrijednosti potraživanja za sva potraživanja od kupaca koja nisu naplaćena duže od 365 dana.

3.11. Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Gotovina i gotovinski ekvivalenti uključuju gotovinu u blagajni, depozite kod komercijalnih banaka, kao i visoko likvidna sredstva koja se mogu brzo konvertovati u poznate iznose gotovine, uz beznačajan rizik od promjene vrijednosti.

Sredstva i obaveze iskazane u stranoj valuti na dan bilansa stanja, preračunati su u KM po zvaničnom kursu Centralne banke koji je važio na taj dan.

Poslovne promjene nastale u stranoj valuti su preračunate u KM po zvaničnom kursu Centralne banke koji je važio na dan poslovne promjene.

3.12. Aktivna vremenska razgraničenja

Aktivna vremenska razgraničenja su vrednovana po nominalnoj vrijednosti na osnovu rasporeda izdataka prema obračunskim periodima na koje se odnose.

3.13. Benificije zaposlenih

- Porezi i doprinosi za obezbjeđenje socijalne sigurnosti zaposlenih

U skladu sa domaćim propisima Društvo je u obavezi da plaća doprinose državnim fondovima kojima se obezbjeđuje socijalna sigurnost zaposlenih. Ove obaveze uključuju doprinose za zaposlene na teret poslodavca u iznosima obračunatim po stopama propisanim relevantnim zakonskim propisima. Preduzeće je takođe obavezno da od bruto plata zaposlenih obustavi doprinose i da ih, u ime zaposlenih, uplati tim fondovima. Doprinosi na teret poslodavca i doprinosi na teret zaposlenog se knjiže na teret rashoda perioda na koji se odnose.

- Obaveze po osnovu otpremnina i jubilarnih nagrada

U skladu sa posebnim kolektivnim ugovorom o radu, Društvo je obavezno da zaposlenima, pri odlasku u penziju isplati otpremninu u iznosu od najmanje šest pojedinačnih neto plata Preduzeća ili zaposlenog, ako je to povoljnije za zaposlenog. Kao osnovica za obračun uzima se prosječna plata radnika ostvarena u poslednjih šest mjeseci prije ostvarivanja prava na penziju.

Pored toga preduzeće je u obavezi da isplaćuje i jubilarne nagrade u visini između jedne i tri prosječne plate zaposlenog, ostvarene u Društvu u mjesecu prije isplate. Broj mjesečnih zarada za jubilarne nagrade određuju se na osnovu broja godina koje je zaposleni proveo u Društvu, što predstavlja i to: 10 godina 1 plata, 20 godina 2 plate i 30 godina tri plate.

Troškovi vezani za naknade prilikom odlaska u penziju i jubilarne nagrade utvrđuju se korišćenjem metoda projektovanih jedinica kreditiranja, sa aktuarskim odmjeravanjem koje se vrši na dan bilansa stanje. Imajući u vidu gore navedeno Društvo je izvršilo procjenu i donijelo odluku da troškovi po tom osnovu neće značajno uticati na finasijsku stabilnost preduzeća.

3.14. Porezi i doprinosi

Porez na dobitak

Tekući porez na dobitak predstavlja iznos koji se obračunava i plaća u skladu sa Zakonom o porezu na dobit (»Službeni glasnik RS«, broj 91/06.....57/12)

Porez na dobitak se plaća po stopi od 10% na osnovicu utvrđenu poreskim bilansom. Osnovica za obračun poreza na dobitak predstavlja dobitak prije oporezivanja, korigovan za efekte usklađivanja prihoda i rashoda.

Zakonom o porezu na dobit RS regulisano je da se poreski gubitak, koji predstavlja negativnu razliku između prihoda i rashoda u postupku utvrđivanja poreske osnovice, prenosi i nadoknađuje umanjivanjem poreske osnovice u narednih pet godina. Poreske vlasti utvrđuju mjesečni iznos akontacije poreza na dobitak.

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 (»Službeni list BiH«, br. 9/05...100/08) utvrđena je obaveza i regulisan je sistem plaćanja poreza na dodatu vrijednost (PDV) na teritoriji BiH, počevši od 1 januara 2006.g. čime je zamjenjen sistem oporezivanja primjenom poreza na promet proizvoda i usluga.

4. NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

4.1 NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

Opis	Zemljište 020	Građevinski objekti 021 i 029	Postrojenja i oprema 022 i 029	Ukupno
Nabavna vrijednost				
Stanje na početku godine	5,308,070	37,170,249	31,909,644	74,387,963
Povećanje	0	2,699,796	4,733,688	7,433,484
Nove nabavke			4,605,410	4,605,410
Procjena i revalorizacija		2,699,796	128,278	2,828,074
Smanjenje:	0	184,351	1,507,447	1,691,798
Rashod, prodaja idr.		184,351	1,507,447	1,691,798
Stanje na kraju godine	5,308,070	39,685,694	35,135,885	80,129,649
Kumul. ispravka vrij.				
Stanje na početku godine		8,860,874	16,952,456	25,813,330
Povećanje:	0	558,611	2,655,210	3,213,821
Amortizacija		558,611	2,655,210	3,213,821
Procjena				0
Smanjenja:	0	41,166	1,136,407	1,177,573
Kumulirana ispravka u otuđenju		41,166	1,136,407	1,177,573
Stanje na kraju godine	0	9,378,319	18,471,259	27,849,578
Neto sad. Vrije. 31.12.2015.	5,308,070	30,307,375	16,664,626	52,280,071
Neto sada. Vrij. 31.12.2014.	5,308,070	28,309,375	14,957,188	48,574,633

Ukupna vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme iskazana u bilansu stanja Društva na dan 31.12.2015.godine iznosi 52.280.071 KM i sastoji se od zemljišta, građevinskih objekata, postrojenja i opreme. Strukturu iskazane vrijednosti zemljišta na dan bilansiranja čini građevinsko zemljište u iznosu od 218.994 KM i zemljište za eksploataciju rude i kvarcnog pijeska u iznosu od 5.089.076 KM. Ugovor o koncesiji zaključen između Vlade Republike Srpske, Ministarstva privrede, energetike i razvoja Republike Srpske (Koncedent) i »Boksit« a.d. Milići (Koncesionar) je rezultat aktivnosti koje su predhodile, između Komisije za koncesije Republike Srpske i Koncedenta i donešene Odluke broj 01-101/04 od 29.09.2004.godine kojom Komisija za koncesije daje ovlaštenje Ministarstvu privrede, energetike i razvoja da može pregovarati sa koncesionarom o uslovima i odredbama ugovora shodno odredbama Zakona o koncesijama republike Srpske. U toku su aktivnosti na pripremi Aneksa Ugovora o koncesiji iz 2005.godine koji važi 30 godina od dana potpisivanja. Članom 18 Ugovora o koncesiji definisana je kontrola odnosno nadzor.

Povećanje vrijednosti građevinskih objekata u iznosu od 2.699.796 KM KM odnosi se na nabavku, izgradnju novih i ulaganje u postojeće građevinske objekte. Društvo je u 2014.godini na osnovu procjene osnovnih sredstava od strane stručne komisije efekte procjene provelo u 2014.godini.

Nabavna vrijednost opreme priznata u iznosu od 31.909.644 KM na početku godine u toku godine je povećana za novonabavljenu opremu u iznosu od 4.605.410 KM, po osnovu efekta revalorizacije povećanje je za 128.278 KM, smanjenje za rashod i prodaju u iznosu od 1.507.447 KM, a zatim izvršeno je umanjeње za obezvređenje opreme u iznosu od 18.471.259 KM. i iskazana priznata sadašnja vrijednost u iznosu od 16.664.626 KM. što je za 11,42% veća u odnosu na priznatu vrijednost na dan 31.12.2014.godine.

4.2. BIOLOŠKA SREDSTVA I SREDSTVA KULTURE

Opis	u KM		
	Višegodišnji zasadi	Osnovno stado	Ukupno
Nabavna vrijednost			
Stanje na početku godine	40,675	5,959,434	6,000,109
Povećanje	0	1,232,247	1,232,247
Nove nabavke		1,232,247	1,232,247
Procjena i revalorizacija		0	0
Smanjenje:	67	0	67
Rashod, prodaja idr.	67	0	67
Stanje na kraju godine	40,608	7,191,681	7,232,289
Kumuli. ispravka vrij.			
Stanje na početku godine	231	4,245,739	4,245,970
Povećanje:	252	2,945,942	2,946,194
Amortizacija	252	2,945,942	2,946,194
Procjena			0
Smanjenja:	30	0	30
Kumulirana ispravka u otuđenju	30		30
Stanje na kraju godine	453	7,191,681	7,192,134
Neto sadaš. vrije31.12.2015.g.	40,155	0	40,155
Neto sadaš. vrije31.12.2014.g	40,444	1,713,695	1,754,139

Priznata vrijednost višegodišnjeg zasada na ovoj bilansnoj poziciji iskazana je u iznosu od 40.155 KM i manja je u odnosu na prošlu godinu za obračunatu amortizaciju 252 KM i za rashod u iznosu od 67 KM.

Na ovoj bilansnoj poziciji iskazuje se vrijednost osnovnog stada (koke nosilje) na dan 31.12.2015.godine. Nabavke koje su realizovane u toku godine u iznosu od 1.232.247 KM (nabavka u tri turnusa i to 443.176 KM, 395.264 KM i 393.807 KM) su sa 31.12.2015.godine i amortizovane s tim da je i sa 31.12.2015.godine amortizovana i posljednja nabavka u 2014.godini u iznosu od 1.713.695 KM.

4.3. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

Opis	Učešće u kapitalu drugih pravnih lica	Ukupno
BRUTO VRIJEDNOST		
Vrijednost na početku godine	1,639,820	1,639,820
Povećanje	0	0
Smanjenje	0	0
Vrijednost na kraju godine	1,639,820	1,639,820
ISPRAVKA VRIJEDNOSTI		
Vrijednost na početku godine		
Povećanje		
Smanjenje		
Vrijednost na kraju godine	0	0
NETO VRIJEDNOST		
N.S.V. na dan 31.12.2015.	1,639,820	1,639,820
N.S.V. na dan 31.12.2014.	1,639,820	1,639,820

Na bilansnoj poziciji učešće u kapitalu drugih pravnih lica nije bilo promjena u odnosu na prošlu godinu, iskazani iznos se odnosi na Drina osiguranje 1.440.816 KM i Farma koka nisilja 199.003 KM.

**4.4. ZALIHE, STALNA REDSTVA I SREDSTVA OBUSTAVLJENOG POSLOVANJA
NAMJENJENA PRODAJI**

Opis	u KM	
	Iznos na dan 31.12.2015.g.	Iznos na dan 31.12.2014.g.
1 Zalihe materijala	3,965,555	2,807,272
2 Zalihe nedovršene proizvodnje i poluproizvoda		0
3 Zalihe gotovih proizvoda	6,152,485	4,521,116
4 Zalihe robe	1,168,846	841,652
5 Zalihe bruto - ukupno	11,286,886	8,170,040
6 Ispravka vrijednosti zaliha	631,231	549,849
I Zalihe neto	10,655,655	7,620,191
1 Dati avansi -bruto-	916,795	513,061
2 Ispravka vrijednosti datih avansa		
Dati avansi -Ukupno-	916,795	513,061
Zalihe stalna sred. i sred. obus. pos. namje. prod.	11,572,450	8,133,252

Na osnovu usvojenog elaborata o izvršenom popisu sa stanjem na dan 31.12.2015.g. može se konstatovati da je komisija za popis zaliha rude boksita, kamenih frakcija i kvarcnog pijeska izvršila popis i to:

- Zalihe rude boksita na deponiji na dan 31.12.2015.godine u količini od 72.027,66 tona po cijeni od 70,00 KM što iznosi 5.041.936,20 KM,
- Zalihe kvarcnog pijeska:
 - rovnog kvarcnog pijeska na dan 31.12.2015.godine u količini od 657,92 kg po cijeni od 10 KM što iznosi 6.579,20 KM,
 - separativnog kvarcnog pijeska 0,05-0,6 mm 757,50 kg po cijeni od 30 KM i iznosi 22.725,00 KM,

- separativni kvarcni pijesak 2-5mm 3.099,41 kg po cijeni od 30 KM u iznosu od 92.982,30 KM
- mljeveni kvarcni pijesak 0,05-0,6 mm 0,44 kg po cijeni od 38 KM u iznosu od 16,72 KM,
- suvi kvarcni pijesak 0,6-2 mm rinfuza, 5,06 kg po cijeni od 54 KM u iznosu od 273,24 KM i
- suvi kvarcni pijesak 0,1-0,66 mm, 49,6 kg po cijeni od 54 KM u iznosu od 2.678,40 KM.
- Vrijednost zaliha materijala sitnog alata i rezervnih dijelova u magacinu iznose 3.334.324 KM
- Vrijednost zaliha robe iznose 1.168.846 KM
- Vrijednost gotovih proizvoda iznosi 6152485 KM i
- Dati avansi se odnose na dobavljače kojima je na osnovu avansnih profaktura izvršena i avansna uplata za opremu i iznose 916.795 KM.

Društvu je sugerisano da se pripreme za naredni popis i sam popis provede striktno u skladu sa Pravilnikom o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza (»Sl.glasnik RS«, br.71/10.). U elaboratu je potrebn između ostalog naglasiti koje su metode i tehnike se primjenjivale u realizaciji popisa.

4.5. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA, KRATKOROČNI PLASMANI

Opis	u-KM		
	Kupci u zemlji 201	Kupci u inostru 204	Druka kratk. Potraživa. 22
Bruto stanje na početku godine	9,005,993	497,460	331,768
Bruto stanje na kraju godine	10,242,739	317,912	395,800
Ispravka vrijednosti na poč. godine	-1,161,801		0
Ispravka vrijednosti na kraju godine	-1,161,801	0	0
NETO STANJE			
N.S.V. na dan 31.12.2015.	9,080,938	317,912	395,800
N.S.V. na dan 31.12.2014.	7,844,192	497,460	331,768

Na ovoj bilansnoj poziciji iskazana stanja su vrednovana u skladu sa važećim MRS i propisima RS a poziciju čine, kupci u zemlji, kupci u inostranstvu i druga potraživanja (potraživanja od zaposlenih, saradnika kao i potraživanja po osnovu manjkova).

Najveća pojedinačna potraživanja od kupaca u zemlji odnose se na :»Alumina« d.o.o. Zvornik (7.341.176 KM), BT Compani Beograd (129.208 KM), SŠC Milići (511.571 KM). Potraživanja po osnovu kupaca u zemlji veća su u odnosu na predhodnu godinu za 15,77%, dok kupci u inostranstvu manji za 36,09%

Druka potraživanja u iznosu od 395.800 KM odnose se na potraživanje od zaposlenih po raznim osnovama i veća su u odnosu na isti period predhodne godine za 19,30%

Starosna struktura potraživanja

Starost potraživanja u danima	u-KM				
	do 30 dana	30-60dana	preko 60 dana	preko 90 dana	Ukupno
Potraživanje od prodaje - bruto	7,836,478	213,032	162,483	2,348,658	10,560,651
Ispravka vrijednosti				1,161,801	1,161,801
Potraživanja od prodaje - neto	7,836,478	213,032	162,483	1,186,857	9,398,850

Od iskazanog potraživanja u tabeli ročnosti u iznosu od 7.836.478 KM sadržana su i potraživanja koja nisu dospjela za naplatu.

4.6. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

O p i s	u-KM	
	31.12.2015.g.	31.12.2014.g.
1. Poslovni račun - domaća valuta	583,498	52,374
2. Poslovni računi - strana valuta	193,544	3,339
3. Blagajna domaća valuta	23,598	13,747
4. Devizna blagajna		
Ukupno	800,640	69,460

Društvo svoje finansijsko poslovanje obavlja preko transakcionih računa kod 7 poslovnih banaka i dijelom u gotovini preko dvije novčane blagajne, Glavna blagajna i Blagajna Karakaj. Uvidom u stanje računa na dan 31.12.2015.godine utvrđeno je da se zbir stanja na računima odgovara knjigovodstvenoj evidenciji u okviru odgovarajućih konta i to: (241,242, 246 i 247).

4.7. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

	u-KM	
	31.decembar 2015.	31.decembar 2014.
1 Unaprijed plaćeni troškovi osiguranja	110,423	253,849
Ukupno AVR	110,423	253,849

Iskazani rashodi na ovoj bilansnoj poziciji (unaprijed plaćena premija osiguranja) plaćeni su unaprijed, tj. prije nego što su ispunjeni uslovi da budu priznati na teret odgovarajućeg računa klase 5 Rashodi.

4.8. STRUKTURA KAPITALA

O p i s	u-KM	
	31.12.2015.	31.12.2014
1 Osnovni kapital	17,287,671	17,287,671
2 Osali osnovni kapital		
3 Upisani neuplaćeni kapital		
I Osnovni i ostali kapital (1+2-3)	17,287,671	17,287,671
1 Emisiona premija		
2 Zakonske rezerve	2,402,250	2,402,250
3 Statutarne rezerve		
4 Revalorizacione rezerve	16,019,957	16,019,957
II Rezerve (1+2+3+4)	18,422,207	18,422,207
1 Neraspoređeni dobitak ranijih godina	11,405,758	9,672,734
2 Neraspoređeni dobitak tekuće godine	2,058,802	2,033,024
V Neraspoređeni dobitak (1 do 2)	13,464,560	11,705,758

KAPITAL (I + II + III - IV + V - VI)

49,174,438 47,415,636

Vrijednost ukupnog kapitala u 2015 godini u odnosu na predhodnu godinu povećana je za neraspoređenu dobit tekuće godine i umanjen za dividendu i iznosi 49.174.438 KM i veći je u odnosu na isti period predhodne godine za 3,71%

4.9. STRUKTURA OSNOVNOG KAPITALA

		u - KM	
		struktura u %	
	31.decembar 2015.	31.decembar 2014.	31.12. 2015. 31.12. 2014.
1 Akcijski kapital	17,287,671	17,287,671	100% 100%
a) strani kapital			
Ukupan osno. kapital	17,287,671	17,287,671	100% 100%

Struktura osnovnog kapitala nije mijenjana u odnosu na prošlu godinu.

4.10. STRUKTURA AKCIJSKOG KAPITALA

		broj akcija kao ceo broj u- KM	
		31.decembar 2015.	31.decembar 2014.
1 Obične akcije		17,287,671	17,287,671
a) Broj običnih akcija		17,287,671	17,287,671
b) Nominalna vrijednost običnih akcija - ukupno		1.00	1.00
2 SVEGA - nominalna vrijednost akcije		17,287,671	17,287,671

U poslovnim knjigama sa stanjem na dan 31.12.2015.godine iskazana je ista ukupna vrijednost akcijskog kapitala kao i u predhodnim godinama. Po poslednjoj izmjeni po Rješenju br.061-0-REG-14-000 566 od 25.12.2014.godine Okružnog privrednog suda Istočno Sarajevo i Centralnog registra hartija od vrijednosti Republike Srpske iskazan je iznos od 17.287.671 KM.

Ukupan broj akcionara koji posjeduju akcije Društva na dan 03.03.2016.godine 4.5012 akcionara. Na strani 17 Izvještaja data je vlasnička struktura i 10 najvećih akcionara na dan 03.03.2016.godine.

4.11. DUGOROČNE OBAVEZE

		u-KM	
Opis	31.decembar 2015.	31.decembar 2014.	
1..Dugoročni krediti u zemlji	8,285,536	8,545,704	
2..Dugoročne obaveze po finansijskom lizingu u zemlji	3,299,006	2,229,465	
3. Ostale dugoročne obaveze			
Ukupno	11,584,542	10,775,169	

Sa aspekta strukture važećeg kontnog okvira, dugoročne finansijske obaveze klasifikovane su;

- obaveze po osnovi iskorišćenih dugoročnih kredita
- obaveze po osnovu finansijskog lizinga.

Prema MRS 39 obaveze koje se drže do roka dospeljeća vrednuju se po amortizovanoj nabavnoj vrijednosti. Iznos na koji je odobren dugoročni kredit, odnosno koji nakon svakog isplaćenog anuiteta preostane za plaćanje smatra se njegovom amortizovanom nabavnom vrijednošću.

Obaveze po osnovu finansijskog lizinga vrednuju se i prezentuju u skladu sa MRS 17.

U pregledima su prikazani uslovi po kojima se koriste dugoročni krediti kao i zaključeni ugovori po osnovu lizinga

DUGOROČNI KREDITI U ZEMLJI

Banka	Iznos kredita	Rok dospeljeća poslednje rate	Stanje 31.12.2014	Otplate u 2015.	Novo zaduženje u 2015	u-KM
						Osta duga na dan 2015.g.
Nova Banka	2,740,000	12/27/2016	1,973,677	910,513	0	1,063,164
Nova Banka IRB						
Separacija	2,000,000	05/01/2019	1,358,974	307,692	0	1,051,282
Nova Ban IRB Pilana	1,682,289	07/01/2019	1,186,229	258,813	0	927,416
UniCredit Bank	1,500,000	01/31/2018	1,500,000	458,333	0	1,041,667
UniCredit Bank	530,000	01/31/2016	203,947	176,667	0	27,280
Balkaninvestm. bank IRB	1,000,000	01/01/2015	322,876	322,876	0	0
Serbbank ad	2,000,000	12/31/2017	2,000,000	574,865	0	1,425,135
Drina osiguranje		12/04/2017	0	0	800,000	800,000
Drina osiguranje		03/25/2017	0	0	500,000	500,000
Drina osiguranje			0	0	500,000	500,000
UniCredit Bank		09/30/2020	0	24,772	743,158	718,386
UniCredit Bank		07/07/2020	0		231,206	231,206
Ukupno	11,452,289		8,545,703	3,034,531	2,774,364	8,285,536

U 2015 godine Društvo je po osnovu dugoročnih kredita redovno servisiralo obaveze i smanjene su za otplaćene anuitete u iznosu od 3.034.531 KM. Društvo je u 2015 godini prihvatilo novo zaduženje u iznosu od 2.774.364 KM, od čega Drina osiguranje 1.800.000 KM i kredit od UniCredit Banke u iznosu od 974.364 KM. Na ovoj bilansnoj poziciji zaduženje u odnosu na prošlu godinu je smanjeno za 3,04%.

Bilansna pozicija Dugoročne obaveze po finansijskom lizingu u zemlji je data analitički u dole navedenom Pregledu.

Pregled zaduženja po osnovu lizinga

Ime davaoca lizinga	Datum davanja lizinga	Valuta	Broj neot. rat lizin na dan 31.12.2015	Iznos neotplaćenih rata lizinga 31.12.2015.	Iznos neotplaćene kamate 31.12.2015	Uku neot anui. u valuti	u-KM
							Ukupno neotplaćeni anuiteti u KM
BIG DUTCHMAN INTERNATIONAL	08/22/2014	08/22/2016	7	178,661	3,041	0	181,702
SCANIA CREDIT AB LIZING 1	04/01/2014	04/01/2019	36	349,754	43,338	0	393,093
SCANIA CREDIT AB UG-79-06221	09/01/2014	09/15/2017	20	51,322	3,399	0	54,721

SCANIA CREDIT AB UG.79-06222	09/01/2014	11/01/2018	32	39,474	4,586	0	44,059
SCANIA CREDIT AB UG.79-06223	09/01/2014	10/01/2019	46	705,760	111,013	0	816,774
SCANIA CREDIT AB UG.79-06229	09/01/2014	10/01/2019	46	30,991	4,890	0	35,881
SCANIA CREDIT AB UG.79-06230	09/01/2014	10/15/2019	43	64,412	10,251	0	74,663
SCANIA CREDIT AB UG.79-06280	04/15/2015	12/01/2017	20	34,499	2,707	0	37,206
SCANIA CREDIT AB UG.79-06279	05/15/2015	06/01/2020	51	691,854	131,011	0	822,865
RAIFEEISEN LEASING 14592/15	11/30/2015	11/09/2020	59	568,489	67,744	0	636,233
RAIFEEISEN LEASING 14292/15	08/06/2015	08/01/2018	32	71,991	5,831	0	77,822
RAIFEEISEN LEASING 14291/15	08/06/2015	08/01/2018	32	114,698	9,290	0	123,988
Ukupno				2,901,905	397,102		3,299,006

Društvo je po osnovu ugovora o lizingu na dan 31.12.2015.godine iskazalo obaveze u iznosu od 3.299.006 KM i veće su u odnosu na prošlu godinu za 47,47%. U 2015.godini zaključena su 4 ugovora i aneks o novom zaduženju u iznosu od 2.253.178 KM. Peiznate obaveze na ovoj bilansnoj poziciji će se servisirati prema dospelosti po anuitetnim planovima u narednim godinama. Dospjele obaveze u 2015.godini se uredno servisiraane.

4.12. OBAVEZE IZ POSLOVANJA I DRUGE OBAVEZE

	u-KM	
	31.decembar 2015.g.	31.decembar 2014.g.
1 Primljeni avansi, depoziti i kaucije	124,882	70,645
2 Dobavljači u zemlji	7,077,182	4,186,869
3 Dobavljači u inostranstvu	1,145,176	1,091,959
I Obaveze iz poslovanja - ukuono (1 do 3)	8,347,240	5,349,473
1 Obaveze za neto zarade	1,273,564	1,077,758
2 Obaveze za poreze na zarade	511,677	162,578
3 Obaveze za doprinose na zarade	1,020,581	865,244
4 Obaveze za topli obrok	20,356	41,584
Ukupne obaveze za zarade i naknade zarade	2,826,178	2,147,164
1 Druge obaveze - Obaveze za dividendu	269,371	603,172
2 PDV	332,187	442,021
3 Oboa za osta pore dopri.i dru daž. (konc.nak.renta)	549,253	299,937
Ukupno obaveze iz poslovanja i druge obaveze	12,324,229	8,841,767

Iskazane obaveze prema dobavljačima su usaglašene i u odnosu na prošlu godinu su veće za 69,03%. Obaveze prema ročnosti plaćanja su sledeće:

➤ Bez kašnjenja	1,874,716
➤ Do 30 dana zakašnjenja	911,321
➤ Do 60 dana zakašnjenja	817,995
➤ DO 90 dana zakašnjenja	1,271,630
➤ Preko 90 dana zakašnjenja	3,346,696

Od ukupno iskazanih obaveza prema dobavljačima na obaveze prema:

Optima Grupa D.O.O Banja Luka, Drina osiguranje Milići, Mileks d.o.o Milići, Romanija Kop Han Pijesak, Adroglobe d.o.o Novi Sad, Posavina Koka Orašje (nabavka goriva, osiguranje, rezervni dijelovi, robe, usluge podizvođača idrugo).

4.13. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE I TEKUĆI DIO DUGOROČNIH FINANSIJSKIH OBAVEZA

		u KM	
		31.decembar 2015.	31.decembar 2014.
1	Kratko krediti oba- emito kratkoro. hartij. od vrije.	3,155,000	2,066,000
2	Dio dug. fin.oba. koj.za plać. dos.. u peri. do god dana		
	Kratkoro. finans. obav. - ukupno- (1 do 2)	3,155,000	2,066,000

Revizorskim procedurama utvrđena je struktura iskazane bilansne pozicije i ona je data u narednoj tabeli. Zaduženja po kreditu i zajmu iskazanim na ovoj bilansnoj poziciji su veća u odnosu na prošlu godinu za 52,71%

Pregled kratkoročnih finansijskih obaveza

						u-KM	
	Iznos doznačenog kredita	Rok vraćanja	Kamata	Valuta	Stanje duga po kreditu u valuti na dan 31.12.2015.	Stanje duga po kreditu u KM	
AD"Drina osiguranje" Milići						655,000	
Ugovor 27/2015	165,000	07/08/16	0.70%	KM	165,000	165,000	
Ugovor 34/2015	20,000	26/09/16	0.70%	KM	20,000	20,000	
Ugovor 36/2015	20,000	03/10/16	0.70%	KM	20,000	20,000	
Ugovor 42/2015	100,000	26/12/16	0.70%	KM	100,000	100,000	
Ugovor 30/2015	40,000	31/08/16	0.70%	KM	40,000	40,000	
Ugovor 43/2015	160,000	25/12/16	0.70%	KM	160,000	160,000	
Ugovor 46/2015	150,000	24/12/16	0.70%	KM	150,000	150,000	
UniCredit bank						2,500,000	
Ugovor 1517/15	500,000	30/06/16	5.00%	KM	500,000	500,000	
Ugovor 823/15	2,000,000	31/01/16	7.50%	KM	2,000,000	2,000,000	
Ukupno	3,155,000				3,155,000	3,155,000	

Ugovori zaključeni sa UniCredit bankom su vezani za Ugovore o prenosu potraživanja potpisani od strane Banke i korisnika kredita kojim se korisnik kredita obavezuje da ustupa svoja potraživanja po bilo kom osnovu prema privrednom društvu »Alumina« d.o.o Zvornik po osnovu Ugovora o kupoprodaji rude boksita za period 2015-2020. Br. A5-280714/15 od 28.07.2014.godine i Aneksa navedenog ugovora broj A5-181114/01 od 18.11.2014.godine.

4.14. PRIHODI OD PRODAJE I PROMJENA VRIJEDNOSTI ZALIHA

		u KM	
O p i s		31.decembar 2015.	31.decembar 2014.
1	Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	7,368,136	7,775,017
2	Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu	288,247	429,230
	I Prihodi od prodaje robe - ukupno (1 do 2)	7,656,383	8,204,247

1	Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu	38,519,475	31,824,438
2	Prihodi od prodaje učinaka na ino tržištu	3,504,552	4,128,107
	II Prihodi od prodaje učinaka - ukupno (1 do 2)	42,024,027	35,952,545
3	Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe i učinaka	387,781	566,456
	Povećanje vrijednosti zaliha učinaka	1,648,218	
	Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka		8,093,428

Na bilansnim pozicijama prihoda od prodaje robe na domaćem i ino tržištu manji je za 6,68% u odnosu na prošlu godinu.

Prihodi od prodaje proizvoda u maloprodaji u iznosu od 28.279.435,51 KM učestvuju sa 73,42%, dok prihodi od prodaje proizvoda na veliko u iznosu od 7.363.928 KM učestvuju sa 19,12% u odnosu na iskazani iznos na bilansnoj poziciji Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu u iznosu od 38.519.475 KM.

Vrednovanje gotovih proizvoda u poslovnim knjigama je po prodajnim cijenama. Uspostavom pogonskog knjigovodstva Društvo će zadovoljiti zahtjevu MRS 2 »Zalihe« i utvrđena cijena koštanja će biti u skladu sa MRS 2.

4.15. OSTALI POSLOVNI PRIHODI

	u KM	
	31.decembar 2015.	31.decembar 2014.
1	Prihodi od dotacija	3,396
2	Prihodi od povraćajaporeskih i drugih dažbina	128,033
3	Prihodi od zakupa	15,168
4	Prihodi od namjenskih izvora finan podst.izv.	78,908
	Ukupno ostali poslovni prihodi	225,505

Ostali poslovni prihodi priznaju se u okviru grupe računa 65, na kojoj se iskazuju prihodi po osnovu potraživanja od državnih organa i organizacija na osnovu ostvarenih premija, subvencija, dotacija, regresa, kompenzacija i povraćaja poredkih dažbina, prihoda od zakupnina, prihoda od donacija, prihodi iz namjenskih izvora, finansiranja i poslovni prihodi po drugim osnovama. Ovi prihodi su vrednovani u skladu sa MRS 20, i MRS 18.

4.16. FINANSIJSKI PRIHODI

O p i s	u-KM	
	31.decembar 2015.	31.decembar 2014.
1	Prihodi od kamata	487,434
2	Pozitivne kursne razlike	27,023
3	Ostali finansijski prihodi	993,008
	Finansijski prihodi – ukupno	1,507,465

Finansijski prihodi se priznaju na ovoj bilansnoj poziciji kao direktna posljedica investicionih aktivnosti Društva, odnosno aktivnosti koje nisu povezane sa obavljanjem poslovnih aktivnosti zbog kojih je Društvo i osnovano. Ova bilansna pozicija je iskazana u skladu sa MRS 18, MRS 21 i MRS 31. Priznavanje prihoda je vršeno istovremeno sa uvećanjem imovine ili umanjenja obaveza. Strukturu ostalih finansijskih prihoda čine Prihodi od učešća u

dobiti drugih pravnih lica u zemlji u iznosu od 1.093.468 KM, Kasa skonto odobren od dobavljača u iznosu od 62.804 KM i Ostali finansijski prihodi u iznosu od 1.362 KM.

4.17. OSTALI PRIHODI

	u KM	
	31.decembar 2015.	31.decembar 2014.
1 Dob. po osn prod nemat. ulaganja, nekre, post. i opr.	21,806	450,040
2 Viškovi izuzimajući viškove zaliha učinaka	1,124	6,619
3 Prihodi od ugo. zaštite rizika, ne u okvir rev.rezer.	623	815
4 Prihodi od smanj. obaveza, ukidanje.neisk.dug.rez	1,110,765	693,383
Ostali prihodu -ukupno	1,134,318	1,150,857

Na ovoj bilansnoj poziciji najveće učešće u "Ostalim prihodima" Imaju Prihodi od smanjenja obaveza, ukidanja neiskorišćenih dugoročnih rezervisanja i ostali nepomenuti prihodi (Prihodi po osnovu otpisa obaveza, Prihodi od naplaćenih kazni i šteta i Ostali neposlovni vanredni prihodi) sa 97,92%.

4.18. TROŠKOVI MATERIJALA

O p i s	u KM	
	31.decembar 2015.	31.decembar 2014.
1 Troškovi materijala za izradu	8,244,746	7,213,344
2 Troškovi alata i inventara	89,508	59,452
3 Troškovi rezervnih dijelova	1,322,271	1,010,915
4 Troškovi auto-guma	8,847	19,148
5 Troškovi goriva	4,678,913	4,414,296
6 Troškovi električne energije	553,925	519,490
7 Ostali troškovi	5,502	749
Ukupni troškovi materijala	14,903,712	13,237,394

Na ovoj bilansnoj poziciji »Troškovi materijala« najveće učešće imaju troškovi za izradu sa 55,32%, troškovi goriva sa 31,39% i troškovi rezervnih dijelova sa 8,87%.

4.19. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI

O p i s	u-KM	
	31. decembar 2015	31. decembar 2014
1 Troškovi bruto zarad	12,423,378	9,857,730
2 Ostali lični rashodi	0	191,258
Ukupno troškovi zaradan, nakn., i ostali lič ras.	12,423,378	10,048,988

Bruto zarade zaposlenih predstavljaju naknadu zaposlenima za rad kojeg obavljaju i kao takve terete troškove poslodavca, odnosno uključuje se u rashode perioda. Izuzetno ne terete

troškove poslovanja kada se uključuju u nabavnu vrijednost - cijenu koštanja određene imovinske pozicije u skladu sa odredbama relevantnih MRS/MSFI.

Izvršeno je testiranje obračuna zarada, personalnog dosijea, prijem i otpuštanje radnika te nisu konstatovane slabosti ovih procesa.

4.20. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA

O p i s	u KM	
	31.decembar 2015.g.	31.decembar 2014.g.
1 Troškovi transportnih usluga	4,405,853	2,307,095
2 Troškovi usluga održavanja	58,276	41,400
3 Troškovi zakupnina	402,219	400,047
4 Troškovi reklame i propagande	23,875	546
5 Troškovi ostalih usluga	146,470	128,810
Ukupni troškovi proizvodnih usluga	5,036,693	2,877,898

Na ovoj bilansnoj poziciji najveće učešće imaju "Troškovi transportnih usluga" i to sa 87,48% u odnosu na ukupne troškove proizvodnih usluga i troškovi "Zakupa" sa 7,99%. Troškovi zakupa su iskazani u skladu sa MRS 17, kod zakupca priznaju kao rashod, ravnomjerno tokom trajanja ugovora.

4.21. TROŠKOVI AMORTIZACIJE

O p i s	u-KM	
	31.decembar 2015.g.	31.decembar 2014.g.
1 Troškovi amortizacije	5,813,446	3,560,313
2 Troškovi rezervisanja		0
	5,813,446	3,560,313

Obračun amortizacije se vrši po propisanim stopama i uprava Društva smatra da je to najbolja moguća procjena i ona odražava stepen iskorišćenosti sredstva u obračunskom periodu. Ovu bilansnu poziciju čine, amortizacija goradevinskih objekata u iznosu 558.611 KM, opreme u iznosu od 2.655.210 KM, osnovnog stada 2,599,373 KM i višegodišnji zasad 252 KM.

4.22. NEMATERIJALNI TROŠKOVI

O p i s	u-KM	
	31.decembar 2015.g.	31.decembar 2014.g.
1 Troškovi naknada		873,992
2 Ostale neproizvodne usluge	2,106,609	1,461,190
3 Troškovi premije osiguranja	758,556	458,559
4 Troškovi reprezentacije	136,948	128,668
5 Troškovi platnog prometa	131,790	131,991
6 Ostali nematerijalni troškovi	556,746	314,905
7 Troškovi stručnog usavršavanja		70
	3,690,649	3,369,375

Iznosi iskazani na poziciji „Nematerijalnih troškovi“ su rezultat obavljanja redovnovnih poslovnih aktivnosti a najveće učešće imaju Ostale neproizvodne usluge u iznosu od 2.106.609 KM odnosno 57,08% i troškovi premije osiguranja u iznosu od 758.556 KM odnosno 20,55%.

4.23. POREZI I DOPRINOSI

O p i s	u-KM	
	31.decembar 2015.g.	31.decembar 2014.g.
1 Troškovi poreza	1,140,195	837,144
2 Troškovi doprinosa	99,835	208,834
Ukupno	1,240,030	1,045,978

Na ovoj bilansnoj poziciji iskazani su direktni porezi i slične naknade koje terete troškove Društva. Najveće učešće u ukupnim troškovima ima naknada za rentu u iznosu od 891.028 KM odnosno 71,86%, i troškovi po osnovu naknada za korištenje voda, šuma, protivpožarnu i protivgradnu zaštitu, naknade za uređenje građevinskog zemljišta i dr. Troškovi doprinosa priznaju se u visini obračunatih i terete troškove pravnog lica.

Obračun koncesione naknade se vrši u skladu sa odredbama Ugovora o koncesiji iz 2005.godine. Obračun se vrši tromjesečno a plaćanje u roku od 15 dana od dana obračuna. Obračunom koncesione naknade za četvrti kvartal od 3,5% od ukupnog prihoda ostvarenog realizacijom rude boksita iznosio je 231.421 KM.

4.24. FINANSIJSKI RASHODI

O p i s	u KM	
	31.decembar 2015.	31.decembar 2014.
1 Rashodi kamata	999,072	1,093,044
2 Negativne kursne razlike	25,548	27,080
3 Ostali fin.rashodi	2,698	0
Finansijski rashodi - ukupno	1,027,318	1,120,124

Na bilansnoj poziciji finansijskih rashoda najveće učešće imaju kamate po kreditima u iznosu od 577.956 KM, a ostale kamate iznose 421.117 KM. Uprava društva ulaže napor na održavanju optimalne strukture imovine, s jedne i optimalne strukture izvora njenog finansiranja, s druge strane, a to su zapravo krediti i cijena toga su kamate.

4.25. OSTALI RASHODI

O p i s	u KM	
	31.decembar 2015.	31.decembar 2014.
1 Gubici po osnovu prodaje i rash. nematerijalnih ul.	112,798	227,011
2 Gubici po osnovu prodatog materijala	72	285
3 Manjkovi	617	850
4 Rashodi po osnovu IV i otpisa potraživanja	47,271	227,843
5 Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala	119,529	205,759
Ukupno ostali rashodi	280,287	661,748

Na ovim bilansnim pozicijama iskazani ostali rashodi po svojoj suštini su gubici po osnovu prodaje i rashodovanje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme i materijala, zatim rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i rashodi po osnovu rashoda zaliha materijala. Popisna komisija je dala prijedlog za otpis potraživanja u iznosu od 47.271 KM.

4.26. POVEZANA LICA

Povezana lica-kupci	u-KM		
	Dugovni promet 01.01.-31.12.2015.g.	Potražni promet 01.01.-31.12.2015.g.	Saldo
Mileks d.o.o Milići	3,488,565	3,486,666	1,899
Drina osiguranje a.d. Milići	1,191,000	1,136,911	54,088
Farma koka nosilja Milići	254	0	254

Povezana lica-dobavljač	u-KM		
	Dugovni promet 01.01.-31.12.2015.g.	Potražni promet 01.01.-31.12.2015.g.	Saldo
Mileks d.o.o Milići	8,198,936	10,175,496	-1,976,560
Drina osiguranje a.d. Milići	1,486,366	1,722,844	-236,478
Farma koka nosilja Milići	46,385	318,510	-272,125

Iskazana stanja na pojedinim knjigovodstvenim računima povezanih lica su rezultat obavljenih transakcija u 2015.godini sa povezanim stranama i ista su usaglašena sa 31.12.2015.godine, što je u skladu sa zahtjevima MRS 24 Objelodanjivanje povezanih strana.

4.27. POTENCIJALNA SREDSTVA I OBAVEZE

Na dan 31.12.2015.g., ukupan iznos potencijalnih obaveza po tužbenim zahtjevima protiv kompanije iznosi 42.475 KM. Po procjeni Sektora za pravne poslove ishod tužbenih zahtjeva nije okončan i isti su u fazi postupka. Eventualne isplate po osnovu naknade štete neće imati značajne efekte na rezultat poslovanja Kompanije.

Vrijednost sporova koje Društvo vodi protiv drugih lic iznose 3.599.711 KM

Navedeni iznosi ne uključuju zatezne kamate koje mogu biti utvrđene po okončanju sudskih sporova. Rukovodstvo Društva je izvršilo procjenu eventualnih potencijalnih gubitaka koji mogu nastati za Društvo po osnovu ovih sudskih sporova, a na osnovu raspoložive dokumentacije na dan sastavljanja ovih finansijskih izvještaja.

Društvo je polazilo od činjenice da su potraživanja po osnovu sudskih sporova u značajnoj mjeri veća od obaveza po osnovu sudskih sporova koji se vode kod suda i procijenili da ne vrše rezervisanje za potencijalne gubitke, pošto su procjene na osnovu relevantnih dokaza da će rješenja po sporovima biti znatno u korist Društva. Sporovi koje Društvo vodi za naknadu štete knjigovodstveno nisu evidentirani.

Rukovodstvo preduzeća smatra da ishodi navedenih sporova neće imati materijalno značajan uticaj na finansijski položaj i rezultate poslovanja Društva u budućnosti, te Društvo nije izvršilo rezervisanja u finansijskim izvještajima za 2015.godinu po osnovu potencijalnih gubitaka koji mogu proisteći iz sudskih sporova.

4.28. PORESKI RIZICI

Republika Srpska i Bosna i Hercegovina trenutno imaju više zakona koji regulišu razne poreze uvedene od strane nadležnih organa. Porezi koji se plaćaju uključuju porez na dodatu vrijednost, porez na dobit i poreze na plate (obavezne poreze), zajedno sa drugim porezima.

Pored toga zakoni kojima se regulišu ovi porezi nisu bili primjenjivani duže vrijeme za razliku od razvijenih tržišnih privreda, dok su propisi kojim se vrši implementacija ovih zakona često ne jasni ili ne postoje. Shodno tome, u pogledu pitanja vezanih za poreske zakone ograničen je broj slučajeva koji se mogu koristiti kao primjer. Često postoje razlike u mišljenju među državnim ministarstvima i organizacijama vezano za pravnu interpretaciju zakonskih odredbi što može dovesti do neizvjesnosti i sukoba interesa. Poreske prijave, zajedno sa drugim oblastima zakonskog regulisanja (na primjer, pitanja carina i devizne kontrole) su predmet pregleda i kontrola od više ovlašćenih organa kojima je zakonom omogućeno propisivanje jako strogih kazni i zateznih kamata.

Tumačenje poreskih zakona od strane poreskih vlasti u odnosu na transakcije i aktivnosti Društva mogu se razlikovati od tumačenja rukovodstva. Kao rezultat iznijetog transakcije mogu biti osporene od strane poreskih vlasti i Društvu može biti određen dodatni iznos poreza, kazni i kamata. U skladu sa Zakonom o Poreskoj upravi Republike Srpske, period zastarjelosti poreske obaveze je 5 godina. To praktično znači da poreske vlasti imaju 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 značajniji od onoga u zemljama sa razvijenim poreskim sistemom.