

**IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA
O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA
ZA 2016. GODINU
»FARMA KOKA NOSILJA«A.D.
MILIĆI**

Banja Luka, mart 2017. godine

SADRŽAJ

	Strana
➤ IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA.....	3
➤ BILANS STANJA.....	5
➤ BILANS USPJEHA.....	8
➤ BILANS TOKOVA GOTOVINE.....	11
➤ IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU.....	13
➤ NAPOMENE UZ IZVJEŠTAJ.....	15-26

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 2016.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** istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima, prikazuju **finansijski položaj** Društva na dan 31. decembar 2016.godine, kao i rezultat njegovog poslovanja i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa računovodstvenim propisima.

Banja Luka, 15.03.2017.g

Ovlašteni revizor

Oliver Đajić



Oliver Đajić

BILANS STANJA

Izvršaj o finansijskom položaju na dan 31.12.2016.g.

-iznos u konvertibilnim markama

Grupa računa, račun	POZICIJA	Oznaka za AOP	Iznos na dan bilansa tekuće godine			Iznos na dan bila pred. god. (poč. sta.)
			Bruto	Ispra. Vrije.	Neto (4-5)	
1	2	3	4	5	6	7
	AKTIVA					
	A.STALNA IMOVINA (002+008+015+021+030)	001	3,330,010	2,472,894	857,116	920,872
01	I NEMATERI. UL. (003 do 007)	002	0	0	0	0
010 dio 019	1.Ulaganje u razvoj	003				
011. dio 019	2.Koncesije,patenti,licence i ostala prava	004				
012. dio 019	3.Goodwil	005				
014. dio 019	4.Ostala nematerijalna sredstva	006		0	0	0
015, 016 i dio 019	6.Avan i nematerijal. sredstva u pripremi.	007				
02	II NERETNINE,POSTR, OPREMA I INVESTI. NEKR (009 do 014)	008	3,330,010	2,472,894	857,116	920,872
020. dio 029	1.Zemljište	009			0	415,567
021. dio 029	2.Građevinski objekti	010			0	505,305
022. dio 029	3.Postrojenja i oprema	011		0	0	
023. dio 029	4.Investicione nekretnine	012	3,330,010	2,472,894	857,116	
024. dio 029	5 Ulaganje na tuđim nekre, postro i opre	013	0		0	0
027,028, dio 029	6.Avansi i nekretnine, postrojenja, oprema i investicione nekre u pripremi	014				
03	III BILOŠKA SREDSTVA I SREDSTVA KULTURE (016 do 020)	015	0	0	0	0
030. dio 039	1.Šume	016				
031. dio 039	2.Višegodišnji zasadi	017	0	0	0	0
032. dio 039	3.Osnovno stado	018	0	0	0	0
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 DUGO. FINAN. PLA (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	0		0	0
042 dio 049	3.Dugoročni krediti povezan prav licima	024				
043 dio 049	4.Dugoročni krediti u zemlji	025			0	0
044 dio 049	5.Dugoročni krediti u inostranstvu	026				
045 dio 049	6.Finans sredstva raspoloživa za prodaju	027				
045 dio 049	7.Finans sred koja se drže do roka dospel	028				
048 dio 049	8.Ostali dugoročni finansijski plasmani	029				
050	V ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	030				
	B. TEKUĆA SREDS. (032+039+061)	031	333,873	0	333,873	270,392
10 do 15	I ZALIHE, STAL SRED I SRED OBUS POSLO NAMJE PRODAJI (033 do 038)	032	0	0	0	0
100 do 109	1.Zalihe materijala	033	0		0	
110 do 112	2.Zalihe nedov proizvodnje, poluproizvoda i nedovršenih usluga	034			0	

120 do 129	3.Zalihe gotovih proizvoda	035			0	
130 do 139	4.Zalihe robe	036	0		0	0
140 do 149	5.Stalna sredstva i sredstva obusta poslovanja namjenjena prodaji	037				
150 do 159	6.Dati avansi	038			0	
	II KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA PLASMANI I GOTOVINA (040+047+056+059+060)	039	333,873	0	333,873	270,392
20,21,22	1. Kratkoročna potr (041 do 046)	040	327,717	0	327,717	268,626
200 dio 209	a) Kupci - povezana pravna lica	041				
201,202,203 dio 209	b) Kupci u zemlji	042	327,717	0	327,717	268,611
204 dio 209	v)Kupci iz inostranstva	043	0		0	0
208 dio 209	g)Sumljiva i sporna potraživanja	044				
210 do 219	g) Potraživanja iz specifičnih poslova	045				
220 do 229	d) Druga kratkoročna potraživanja	046	0		0	15
23	2.Kratkoročni finan pla (048 do 055)	047	0	0	0	0
230 dio 239	a) Kratko krediti povez pravnim licima	048				
231 dio 239	b)Kratkoročni krediti u zemlji	049				
232 dio 239	v) Kratkoročni krediti u inostranstvu	050				
233, 234 dio 239	g) Dio dugoročnih finans plasmanakoji dospijevaju za naplatu do godinu dana	051				
235 dio 239	d) Finansijska sredstva po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha nam trgovanju	052				
236 dio 239	đ) Finansijska sredstva označena po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	053				
237	e) Otkupljene sopst akcije i otkupljeni sopstveni udjeli nam prodaji ili poništ	054				
238 dio 239	ž) Ostali kratkoročni plasmani	055				
24	3.Gotovinski ekviv i gotovina (057+058)	056	6,156	0	6,156	1,766
240	a) Gotov ekvival - hartije od vrijednosti	057	0		0	0
241 do 249	b). Gotovina	058	6,156		6,156	1,766
270 do 279	4.Porez na dodatu vrijednost	059	0		0	0
280 do 289, osim 288	5. Aktivna vremenska razgr	060			0	
288	III ODLOŽENA PORESKA SREDS	061				
	V. POSLOVNA SRED (001+031)	062	3,663,883	2,472,894	1,190,989	1,191,264
29	G. GUBITAK IZNAD VISINE KAPI	063	0	0	0	0
	D.POSLOVNA AKTIVA (062+063)	064	3,663,883	2,472,894	1,190,989	1,191,264
880 do 888	Đ. VANBILANSNA AKTIVA	065	0	0	0	0
	E. UKUPNA AKTIVA (064+065)	066	3,663,883	2,472,894	1,190,989	1,191,264

Grupa računa, račun	P O Z I C I J A	Oznaka za AOP	Iznos na dan bilansa teku godine	Iznos na dan bila pret god (poč sta)
1	2	3	4	5
	PASIVA			
	A.KAPITAL 102-109+110-111+112+116+117-118-123)	101	1,186,171	1,183,646
30	I OSNOVNI KAPITAL (103 do 108)	102	2,287,430	2,287,430
300	1.Akcijski kapital	103	2,287,430	2,287,430
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	III EMISIONA PREMIJA	110	0	0
321	IV EMISIONI GUBITAK	111		
dio 32	V REZERVE (113+115)	112	0	0
322	1.Zakonske rezerve	113		
323	2.Statutarne rezerve	114		
329	3. Ostale rezerve	115		
330,331 I 334	VI REVALORIZACIONE REZERVE	116		
332	VII NEREALIZOVANI DOBICI PO OSNOVU FINANSIJSKIH SREDSTAVA RASPO ZA PRODAJU	117	80,060	80,060
333	VIII NEREALIZOVANI GUBITAK PO OSNOVU FI. SRED. RASPOL.ZA PROD.	118		
34	VIII NERASPOREĐENI DOBITAK (120 DO 122)	119	129,513	126,988
340 ili 342	1.Neraspoređeni dobitak ranijih godina	120	126,988	119,245
341 ili 343	2.Neraspoređeni dobitak tekuće godine	121	2,525	7,743
343	3.Neto prihod od samostalne djelatnosti	122		
35	IX GUBITAK DO VISINE KAPITALA (124+125)	123	1,310,832	1,310,832
350	1.Gubitak ranijih godina	124	1,310,832	1,310,832
351	2.Gubitak tekuće godine	125		
40	B. REZERVISANJA, ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE I RAZGRANIČENI PIHODI (127 do 134)	126	0	0
400	1.Rezervisanja za troškove u garantnom roku	127		
401	2.Rezervisanja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	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		
	V. OBAVEZE (136+144)	135	4,818	7,618
41, osim 418	I DUGOROČNE OBAVEZE (137 do 143)	136	0	0
410	1. Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital	137		
411	2. Obaveze prema povezanim pravnim licima	138		
412	3. Obaveze po emitovanim dugor hartijama od vrijednosti	139	0	0
413 i 414	4. Dugoročni krediti	140	0	0
415 i 416	5. Dugoročne obaveze po finansijskom lizingu	141	0	0
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	4,818	7,618
42	1. Kratkoročne finansijske obaveze (144 do 147)	145	0	0
420 do 423	a)Kratkoročni krediti i obaveze po emitovanim kratkoročnim hartijama od vrijednosti	146		
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	835	3,630
430	a)Primljeni avansi depoziti i kaucije	151		
431	b)Dobavljači-povezana pravna lica	152	0	0
432, 433, 434	v) Dobavljači u zemlji	153	835	3,630
435	g) Dobavljači iz inostranstva	154		

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	2,490	2,491
460 do 469	5. Druge obaveze	158		
470 do 479	6. Porez na dodatu vrijednost	159	1,493	1,497
48 osim 481	7. Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine	160	0	0
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	1,190,989	1,191,264
890 do 898	D. VAN BILANSNA PASIVA	165		
	Đ. UKUPNA PASIVA (164+165)	166	1,190,989	1,191,264

Lice sa licencom

Direktor

BILANS USPJEHA

Izveštaj o ukupnom rezultatu u periodu

od 01.01. do 31.12.2016.g.

-iznos u konvertibilnim markama

Grupa računa, račun	POZICIJA	Ozn. za AOP	Iznos	
			Tekuća godina	Predhodna godina
1	2	3	4	5
	A. POSLOVNI PRIHODI I RASHODI			
	I POSLOVNI PRIH (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, 612 i 613	b) Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu	208		
614	v) Prihodi od prodaje učinaka na inostranom tržištu	209		
62	3. Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe i učinaka	210		
630	4. Povećanje vrijednosti zaliha učinaka	211		
631	5. Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka	212		0
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	105,474	110,901
500 do 502	1. Nabavna vrijednost prodate robe	217	0	0
510 do 513	2. Troškovi materijala	218	0	906
52	3. Troškovi zarada, nakn zar i ostalih ličnih rash (220+221)	219	29,851	37,336
520 do 523	a) Troškovi bruto zarada i bruto naknade zarada	220	29,851	29,296
524 do 529	b) Ostali lični rashodi	221		8,040
530 do 539	4. Troškovi proizvodnih usluga	222	1,037	1,302
54	5. Troškovi amortizacije i rezervisanja (224+225)	223	63,756	63,756
540	a) Troškovi amortizacije	224	63,756	63,756
541	b) Troškovi rezervisanja	225		

55 osim 555 i 556	6. Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)	226	4,283	3,782
555	7. Troškovi poreza	227	6,495	3,519
556	8. Troškovi doprinosa	228	52	300
	B. POSLOVNI DOBITAK (201-216)	229	2,527	
	V.POSLOVNI GUBITAK (216-201)	230	0	2,901
66	G. FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI I FINANSIJSKI PRIHODI (232 DO 237)	231	0	0
660	1.Finansijski prihodi od povezanih pravnih lica	232		
661	2 Prihodi od kamata	233		
662	3.Pozitivne kursne razlike	234		
663	4.Prihodi od efekata valutne klauzule	235		
664	5.Prihodi od učešća u dobitku zajedničkih ulaganja	236		
669	6.Ostali finansijski prihodi	237		0
56	II FINANSIJSKI RASHODI (239 do 243)	238	1	0
560	1. Finansijski rashodi po odnosu odnosa povezan pravnih lica	239		
561	2. Rashodi kamata	240	1	
562	3.Negativne kursne razlike	241		
563	4. Rashodi po osnovu valutne klauzule	242		
569	5. Ostali finansijski rashodi	243		
	D. DOBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (229+231-238) ili (231-238-230)	244	2,526	
	Đ. GUBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (230+238-231) ili (238-229-231)	245	1	2,901
67	E. OSTALI PRIHODI I RASHODI I OSTALI PRIHODI (247 do 256)	246	0	10,644
670	1. Dobici po osn prodaje nemater ulaganja, nekr, postr i opr	247		0
671	2.Dobici po osnovu prodaje investicionih nekretnina	248		
672	3. Dobici po osnovu prodaje bioloških sredstava	249		
673	4.Dobici po osnovu prodaje sreds obustavljenog poslovanja	250		
674	5.Dobici po osnovu prodaje učešća u kapitalu i du HOV	251	0	0
675	6.Dobici po osnovu prodaje materijala	252		
676	7. Viškovi izuzimajući viškove zaliha učinaka	253		
677	8.Naplaćena otpisana potraživanja	254	0	0
678	9. Prihodi po osnovu ugovorene zaštite od rizika, koji ne ispunjavaju uslove da se iskažu u okviru reva rezervi	255		
679	10. Prihodi od smanjenja obaveza, ukidanja neiskorištenih dugoročnih rezervisanja i ostali nepomenuti prihodi	256		10,644
57	II OSTALI RASHODI (258 do 267)	257	0	0
570	1. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja oi opreme	258		
571	2.Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja inve nekretnina	259		
572	3.Gubici po osnovu prodaje i rasho bioloških sredstava	260		
573	4.Gubici po osnovu prodaje sredstava obusta poslovanja	261		
574	5. Gubici po osnovu prodaje učešća u kapitalu i dugo HOV	262		
575	6. Gubici po osnovu prodaje materijala	263		
576	7.Manjkovi izuzimajući manjkove zaliha učinaka	264		
577	8. Rashodi po osnovu zaštite od rizika	265		
578	9.Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti	266		
579	10. Rashodi po osno rasho zaliha mate i robe i ostali rashodi	267		
	Ž.DOBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIH I RASHODA (246-257)	268	0	10,644
	Z.GUBITAK PO OSNO OST PRIH I RASH (257-246)	269		

68	I. PRIHODI I RASHODI OD USKLAĐ. VRIJEDNOSTI IMOVINE I PRIHO OD USKLAĐ. VRIJED. IMO (271 do 279)	270		
680	1. Prihodi od usklađivanja vrijed nematerijalnih ulaganja	271		0
681	2. Prihodi od usklađivanja vrijednosti nek, postroj 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 plas i finansijskih sredstava raspo za prodaju	275		
685	6. Prihodi od usklađivanja vrijednosti zaliha materijala i robe	276		
686	7. Prihodi od usklađivanja vrijednosti kratk fina 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 IMO (281 do 289)	280	0	0
580	1. Obezvredjenje nematerijalnih ulaganja	281		
581	2. Obezvredjenje nekretnine, postrojenja i opreme	282		
582	3. Obezvredjenje invest nekret za koje se obra amortizacija	283		
583	4. Obezvredjenje bioloških sredstava 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		
588	8. Obezbjeđenje potraživanja primjenom indirektno metode utvrđivanja otpisa potraživanja	288		
589	9. Obezvredjenje ostale imovine	289		
	J. DOBITAK PO OSN USKLAĐ VRIJE IMOV (270-280)	290	0	0
	K. GUBITAK PO OSNO USKLAĐI IMO (280-270)	291		
690 i 691	L. PRIHODI PO OSNOVU PROM RAČUNOV POLITIKA I ISPRA GREŠAKA IZ RANIJIH GODINA	292		
590 i 591	LJ. RASHODI PO OSNOVU PROMJENE RAČUNOV POLITIKA I ISPRA GREŠAKA IZ RANIJIH GODINA	293		
	M. DOBITAK I GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA	294		
	1. Dobitak prije opor (244+268+290+292-293-245-269-291)	294	2,525	7,743
	2. Gubitak prije opore (245+269+291+293-292-244-268-290)	295		
721	N. TEKUĆI I ODLOŽENI POREZI NA DOBIT	296		
	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 GUBITAK PERIODA	299		
	1. Neto dobitak tekuće godine (294-296-296-297+298)	299	2,525	7,743
	2. Neto gubitak tekuće godine (295-294+296+297-298)	300		
	UKUPNI PRIHODI (201+231+246+270+292)	301	108,000	118,644
	UKUPNI RASHODI (216+238+257+280+293)	302	105,475	110,901
723	O. MEĐUDIVIDENDE I DRUGI VIDOVI RASPODJELE DOBITKA U TOKU PERIODA	303		
	Dio neto dobitka/gubitka koji pripada većinskim vlasnicima	304		
	Dio neto dobitka/gubitka koji pripada manjinskim vlasnicima	305		
	Obična zarada po akciji	306		
	Razrijeđena zarada po akciji	307		
	Prosječan broj zaposlenih po osnovu časova rada	308	1	1
	Prosječan broj zaposlenih na osnovu stanja na kraju mjeseca	309	1	1

Lice sa licencom

Direktor

BILANS TOKOVA GOTOVINE
(Izveštaj o tokovima gotovine)
za period od 01.01. do 31.12.2016.g.

POZICIJA	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	67,000	51,747
1. Prilivi od kupaca i primljeni avansi	502	67,000	45,574
2. Prilivi od premija, subvencija, dotacija i sl.	503		
3. Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti	504	0	6,173
II Odlivi gotovine iz poslo. Aktiv. (306 do 510)	505	62,610	55,415
1. Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi	506	8,393	15,374
2. Odlivi po osn. Ispl. zarada, nak. zara i ostal. lič. pr	507	29,851	32,278
3. Odlivi po osnovu plaćenih kamata	508		
4. Odlivi po osnovu poreza na dobit	509		
5. Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	510	24,366	7,763
III Neto priliv gotovine iz posl. akti. (501-505)	511	4,390	
IV Neto odliv gotovine iz poslo akti (505-501)	512		3,668
B. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTI. INVESTIR.			
I Prilivi gotovine iz aktivnosti inve. (514 do 519)	513	0	0
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		
6. Prilivi po osnovu ostalih dugoro. finan. plasmana	519		
II Odlivi gotovine iz aktiv. Inves. (521 do 524)	520	0	0
1. Odlivi po osnovu kratkoročnih finans. plasmana	521		
2. Odlivi po osnovu kupovine akcija i udjela	522		
3. Odlivi po osnovu kupo.nu.nek.op.in. i biolo sreds.	523		
4. Odlivi po osnovu ostalih dugoro. finansij. Plasmana	524		
III Neto priliv gotovine iz aktivnosti inve. (513-520)	525	0	0
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	0	0
1. Prilivi po osnovu povećanja osnovnog kapitala	528		
2. Prilivi po osnovu dugoročnih kredita	529		
3. Prilivi po osnovu kratkoročnih kredita	530		
4. Priliv po osnovu ostalih dugoro. i kratko. obaveza	531		
II Odliv gotovine iz aktiv. finan. (533 do 538)	532	0	0
1. Odlivi po osnovu otkupa sopstvenih akcija i udjela	533		
2. Odlivi po osnovu dugoročnih kredita	534		
3. Odlivi po osnovu kratkoročnih kredita	535		
4. Odlivi po osnovu finansijskog lizinga	536		
5. Odlivi po osnovu isplaćenih dividendi	537		
6. Odliv po osnovu ostalih dugoročnih i kratk. Obav.	538		
III Neto priliv gotovine iz aktivnosti finan. (527-532)	539	0	
IV Neto odliv gotovine iz aktivnosti fina. (532-527)	540	0	0
G. UKUPNI PRILIVI GOTOVINE (501+513+527)	541	67,000	51,747
D. UKUPNI ODLIVI GOTOVINE (505+520+532)	542	62,610	55,415

D.NETO PRILIV GOTOVINE (541-542)	543	4,390	
E. NETO ODLIV GOTOVINE (542-541)	544		3,668
Ž. GOTOVINA NA POČETKU OBRAČ. PERIODA	545	1,766	5,434
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	6,156	1,766

Lice sa licencom

Direktor

IZVJEŠTAJo ostalim dobitcima i gubicima u periodu
od 01.01 do 31.12.2016.godine

-u konvertibilnim markama-

Oznaka pozicije	POZICIJA	Oznaka za AOP	Iznos	
			Tekuća godina	Predhodna godina
A	NETO DOBITAK ILI NETO GUBI PER. (299 ili 300)	400	2,525	7,743
I	DOBICI UTVRĐENI DIRE U KAPITALU (402 do 407)	401		
1.	Dobici po osnovu smanjenja reval, osim HOV raspolo za pro	402		
2.	Dobici po osnov p fer vrijednosti HOV raspoloži za prodaju	403		
3.	Dobici po osnov prevo finansij izvještaja inostr poslovanja	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 KAPI (409 do 413)	408		
1.	Gubici po osnovu pro 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 gubit po osno zaštite od rizika goto. tokova	412		
5.	Ostali gubici utvrđeni direktno u kapitalu	413		
B	OSTALI DO. ILI GUBI U PER. (401-408) ili (408-401)	414		
V	POREZ NA DOB. KOJI SE ODN NA OS. DOB. GUB.	415		
G	NETO RE. PO OS OS DO. I GU. U PE (414+-415)	416		
D	UKUPAN NETO REZULTAT U OBRA. PERIODU			
I	UKUPAN NETO DOBIT U OBRAČU. PER. (400+-416)	417	2,525	7,743
II	UKUPAN NETO GUBIT. U OBRA. PERI (400+-416)	418		

Lice sa licencom

Direktor

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU
za period koji se završava na dan 31.12.2016.g.

- u konvertibilnim

markama

VRSTA PROMJENE U KAPITALU	DIO KAPITALA KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATIČNOG PRIVREDNOG DRUŠTVA									
	Oznaka za AOP	3	4	5	6	7	8	9	10	
	Akcionarski kapital i udjeli društva sa ograničenom odgovornošću	Revalorizacione rezerve MRS 16, MRS 21 i MRS 38	Nerealizovani dobiti/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	Mnjinski interes	Ukupni kapital		
1. Stanje na dan 01.01.2015.g.	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
	901	2,287,430	80,060			-1,191,587	1,175,903		1,175,903	
2. Efekti promjene u računovo. politikama	902								0	
3. Efekti ispravke grešaka	903								0	
Ponovo iskazano stanje nad dan 01.01.2015.g. (901+-902+-903)	904	2,287,430	80,060	0	0	-1,191,587	1,175,903	0	1,175,903	
4. Efekti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava	905		0						0	
5. Nerealizovani dobiti/gubici po osnovu finan. Sreds. raspo. za prod.	906									0
6. Kursne razlike nastale po osnovu preračuna finansijskih izvještaja u drugu funkcionalnu valutu	907		0						0	
7. Neto dobitak/gubitak perioda iskazan u bilansu uspjeha	908					7,743	7,743		7,743	

NAPOMENE UZ IZVJEŠTAJ

1. OSNIVANJE I DJELATNOST

Društvo je osnovano 04.08.2000. godine pod nazivom Osnovno državno preduzeće »FARMA KOKA NOSILJA« sa p.o. Vukšić Polje Milići. Oznaka i broj rješenja U: 427/00 od 04.08.2000 godine (Prilog uz rješenje broj 3).

Posljednje izmjene upisa u Okružnom privrednom sudu Istočno Sarajevo izvršene su po prijavi subjekta AD »Farma koka nosilja« Milići u predmetu upisa promjena lica ovlaštenog za zastupanje kojim je lice ovlašteno za zastupanje subjekta Aleksandar Dukić, adresa Cara Dušana 8A Milići u svojstvu direktora.

Djelatnost u unutrašnjem prometu:

- 01.47 Uzgoj peradi
- 10.12 Prerada i konzerviranje mesa peradi
- 10.13 Proizvodnja proizvoda od mesa i mesa peradi
- 46.23 Trgovina na veliko živim životinjama,
- 46.33 Trgovina na veliko mlijekom, mliječnim proizvodima, jaima i jestivim uljima i mastima.
- 47.11 Trgovina na malo mesom i proizvodima od mesa u specijalizovanim prodavnicama

Djelatnost u vanjskotrgovinskom prometu:

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

Ukupan kapital Društva iznosi: 2.287.430 KM, i podjeljen je na 2287430 akcija, a nominalna vrijednost akcije iznosi 1,00 KM.

Obvezniku je dodjeljen indentifikacioni broj 400286410009.

JIB: 4400286410009.

Lice ovlašteno za zastupanje je Aleksandar Dukić imenovan od strane Upravnog odbora dana 03.09.2015.godine..

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

Upravni odbor društva je donio Statut akcionarskog Društva »Farma koka nosilja« Milići – prečišćeni tekst- pod brojem UO-2-III/11 OD 29.12.2011.godine. 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	Nom. vrijed u KM	Vrijednost U KM	Vlasništvo po državi(%)	Vlasništvo vo fizičla lica(%)	Vlasni. pr. lica (%)
FKNO-R-A	2.287.430	BiH	2287430	1,00	2.287.430	100,0000	2,8796	97,1204

Deset najvećih akcionara na dan 16.03.2017.godine FKN

Oznaka emitenta	Naziv vlasnika HoV	% učešće u osnovnom kapitalu	% učešća u akcijama sa pr.glasa	KM
FKNO-R-A	MILEKS DOO MILIĆI	48.560218	48.560218	1,110,781
FKNO-R-A	KOMPANIJA BOKSIT AD MILIĆI	48.560175	48.560175	1,110,780
FKNO-R-A	Radonić Momir	0.173382	0.173382	3,966
FKNO-R-A	Gajić Drago	0.162803	0.162803	3,724
FKNO-R-A	Srdić Slobodan	0.162803	0.162803	3,724
FKNO-R-A	Momčilović Ratko	0.162803	0.162803	3,724
FKNO-R-A	Slijepčević Todor	0.162803	0.162803	3,724
FKNO-R-A	Knežević Ozren	0.102604	0.102604	2,347
FKNO-R-A	Petković Mijat	0.088484	0.088484	2,024
FKNO-R-A	Durmić Goran	0.072527	0.072527	1,659
FKNO-R-A	Ostali akcionari	1.791398	1.791398	40,977
	UKUPNO:	100.000000	100.000000	2,287,430

Vlasnička struktura 16.03.2017.g.

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

Izvor Centralni registar hartija od vrijednosti RS.

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

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

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

2. RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

2.1. RAČUNOVODSTVENA NAČELA

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

2.1.1. Načelo stalnosti iz koga proizilazi da imovinski, finansijski i prinosni položaj društva kao i ekonomska politika zemlje i ekonomske prilike u okruženju omogućuje poslovanje u neograničenom roku iz čega proizilazi privremenost i povremenost izveštavanja, kao i

obaveznost procjenjivanja po nabavnoj ceni i ceni koštanja osim u slučajevima primjena načela impariteta.

2.1.2. Načelo doslijednosti koje podrazumeva da se način procjenjivanja 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 odmjerenje rashoda na više a prihoda na niže, kao i uzimanje u obzir obezvređenja (depresijacije) i rezervisanja nezavisno da li je rezultat dobitak ili gubitak.

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

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

2.1.7. Načelo 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 prodate robe, troškovi materijala za izradu, troškovi ostalog materijala, troškovi goriva i energije, troškovi bruto zarada i naknada zarada, troškovi proizvodnih usluga, troškovi amortizacije i rezervisanja, nematerijalni troškovi, porezi i doprinosi nezavisni od rezultata. Svi rashodi se priznaju nezavisno od plaćanja.

2.5. FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI

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

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

2.6. OSTALI PRIHODI I RASHODI

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

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

2.7. 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 94/15)

Porez na dobitak se plaća po stopi od 10% na osnovicu utvrđenu poreskim bilansom. Poreska osnovica za poresku godinu je razlika između oporezivih prihoda i rashoda koji se odbijaju za tu poresku godinu, u skladu zakonom.

Osnovica za obračun poreza na dobitak predstavlja dobitak prije oporezivanja, korigovan za efekte usklađivanja prihoda i rashoda.

Umanjenje poreske osnovice je predviđeno za one obveznike koji na teritoriji Republike Srpske izvrši ulaganje u opremu, postrojenja i nepokretnosti za obavljanje registrovane proizvodne djelatnosti ima pravo na umanjenje poreske osnovice za vrijednost izvršenog ulaganja.

Pravo na umanjenje poreske osnovice poreski obveznik može ostvariti ukoliko zaposli radnike koji se nalaze na evidenciji Zavoda za zapošljavanje Republike Srpske.

3. NAPOMENE UZ FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ

3.1. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

Opis				U-KM
	Zemljište	Građevinski objekti	Investicione nekretnine	Ukupno
Nabavna vrijednost				
Stanje na početku godine	415,567	2,914,443	0	3,330,010
Povećanje	0	0	3,330,010	3,330,010
Nove nabavke i reklasifikacija			3,330,010	3,330,010
Procjena i revalorizacija			0	0
Smanjenje:	415,567	2,914,443	0	3,330,010
Rashod, prodaja reklasifikacija.	415,567	2,914,443		3,330,010
Stanje na kraju godine	0	0	3,330,010	3,330,010
Kumulirana ispravka vrij.				
Stanje na početku godine	0	2,409,138	0	2,409,138
Povećanje:	0	0	2,472,894	2,472,894
Amortizacija			63,756	63,756
Procjena, reklasifikacija			2,409,138	2,409,138
Smanjenja:	0	2,409,138	0	2,409,138
Kumulirana ispravka u otuđenju rekl.		2,409,138		2,409,138
Stanje na kraju godine	0	0	2,472,894	2,472,894
Neto sad. vrijednost 31.12.2015.	415,567	505,305	0	920,872
Neto sad. Vrijednost 31.12.2016.	0	0	857,116	857,116

Društvo je zaključilo Ugovor o zakupu objekata, zemljišta i inventara dana 15.09.2014.godine sa Kompanijom „Boksit“ a.d. Milići. Zakup obuhvata objekte, zemljište i inventar a prema Specifikaciji br.1 koja je sastavni dio Ugovora. Nekretnine koje se koriste za ostvarivanje prihoda od zakupnine kao što je u ovom slučaju po MRS 40 su Investicione nekretnine. Društvo je sa 31.12.2016.godine izvršilo reklasifikaciju zemljišta, građevinskih objekata i opreme kako zahtjeva paragraf 57 MRS 40 (Investicione nekretnine). Iskazano obezvređenje investicione nekretnine u 2016.godini iznosi 63.756 KM.

3.2. ZALIHE

Opis	u-KM	
	Iznos na dan 31.12.2016.g.	Iznos na dan 31.12.2015.g.
1 Zalihe materijala	0	1,545
2 Zalihe bruto - ukupno	0	1,545
3 Ispravka vrijednosti zaliha	0	1,545
4 Zalihe neto	0	0

Ukupno bruto vrijednost zaliha je ispravljena, tako da je preporuka od strane revizije prihvaćena za obračun 2015.godine.

3.3. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA, KRATKOROČNI PLASMANI

Opis	u-KM	
	Kupci u zemlji	Druga kratkoročna potraživanja
Bruto stanje na početku godine	268,611	15
Bruto stanje na kraju godine	327,717	
Ispravka vrijednosti na početku godine	0	0
Ispravka vrijednosti na kraju godine	0	0
NETO STANJE		
31.12.2015.	268,611	15
31.12.2016.	327,717	0

Društvo je na ovoj bilansnoj poziciji iskazalo potraživanje od kupca »Boksit« A.D. Milići u iznosu od 327.717 KM. Testiranjem smo izvršili uvid u knjigu izlaznih faktura, računovodstvenu evidenciju, odgovarajući broj izlaznih faktura sa kompletnom dokumentacijom izabranih slučajnim uzorkom, te uvidom u IOS. Testiranjem smo se uvjerali da je izvršeno usaglašavanje sa kupcem. Društvo nije vršilo diskontovanje budućih prihoda uz korištenje pripisane kamatne stope.

3.3.1. 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	201,357	327,717
Ispravka vrijednosti					
Potraživanja od prodaje - neto	10,530	10,530	105,300	201,357	327,717

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

3.4. GOTOVINSKI EKIVALENTI I GOTOVINA

Opis	u-KM	
	31.decembar 2016.g.	31.decembar 2015.g.
1.Poslovni računi - domaća valuta	6,156	1,766
Ukupno	6,156	1,766

Društvo svoje finansijsko poslovanje obavlja preko Nove Banke i stanje po izvodu na dan 30.12.2016.g. se slaže sa stanjem iskazanim na odgovarajućem kontu knjigovodstvene evidencije i ono iznosi 6.156 KM.

Gotovinskih plaćanja i naplata nije bilo.

3.5. STRUKTURA KAPITALA

	u-KM	
	31.decembar 2016.g.	31.decembar 2015.g.
1 Osnovni kapital	2,287,430	2,287,430
2 Zakonske rezerve		
3 Statutarne rezerve		
4 Revalorizacione rezerve	80,060	80,060
5 Neraspoređeni dobitak ranijih godina	126,988	119,245
6 Neraspoređeni dobitak tekuće godine	2,525	7,743
7 Gubitak ranijih godina	1,310,832	1,310,832
Kapital (1+2+3+4+5-7)	<u>1,186,171</u>	<u>1,183,646</u>

Iznosi iskazani na ovim bilansnim pozicijama indentični su iznosima na odgovarajućim analitičkim kontima u računovodstvenoj evidenciji Društva.

Ukupne rezerve odnose se na revalorizacione rezerve i iznose 80.060 KM. Osnovni kapital je uvećan za revalorizacionu rezervu (80.060 KM), Neraspoređeni dobitak ranijih godina (126.988 KM) i Neraspoređeni dobitak tekuće godine (2.525 KM) a umanjeno je za gubitak do visine kapitala (1.310.832 KM) tako da kapital iznosi 1.186.171 KM.

3.6. STRUKTURA AKCIJSKOG KAPITALA

	u-KM	
	31.decembar 2016.	31.decembar 2015.
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)	<u>2,287,430</u>	<u>2,287,430</u>

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 po Rješenju br.061-0-Reg-15-000 368 od 25.09.2015.god.

Ukupan kapital Društva iznosi: 2.287.430 KM, i podjeljen je na 2287430 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.

3.7. OBAVEZE IZ POSLOVANJA I DRUGE OBAVEZE

	u-KM	
	31.decembar 2016.g.	31.decembar 2015.g.
1 Priljeni avansi, depoziti i kaucije		
2 Dobavljači u zemlji	835	3,630
I Obaveze iz poslovanja - ukuno (1 do 2)	835	3,630
1 Obaveze za neto zarade i naknade zarada	2,490	2,491
II Obaveze za zarade i naknade zarada -ukupno-	2,490	2,491
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	1,493	1,497
IV Obav. za osta poreze, doprin. i druge dažb. - ukupno	1,493	1,497
Obav. prema doba. i druge obav. - ukupno (IdoIV)	4,818	7,618

Na odgovarajućoj poziciji u Bilansu stanja iskazane su obavez prema dobavljačima u iznosu od 835 KM i učestviju sa 17,33% u ukupnim obavezama.

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

Obaveze za neto zarade i doprinose odnose se na ukalkulisane a ne isplaćenu platu u 2016.godini.

3.8. OSTALI POSLOVNI PRIHODI

	u KM	
	31.decembar 2016.	31.decembar 2015.
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. Društvo je dana 15.09.2014.godine zaključilo ugovor o zakupu objekata, zemljišta i inventara sa „Boksit“ ad Milići na period od 5 godina računajući od dana 17.09.2014.godine do 17.09.2019.godine i po istom se vrši fakturisanje.

3.9. POSLOVNI RASHODI

	u-KM	
	31.decembar 2016	31.decembar 2015
1 Troškovi materijala	0	906
2 Troškovi bruto zarada i naknada zarada	29,851	29,296
3 Ostali lični rashodi		8,040
4 Troškovi proizvodnih usluga	1,037	1,302
5 Troškovi amortizacije	63,756	63,756
6 Nematerijalni troškovi	4,283	3,782
7 Troškovi poreza	6,495	3,519
8 Troškovi doprinosa	52	300
Ukupno	105,474	110,901

Učešće troškova amortizacije u ukupnim poslovnim rashodima je 60,45%, zarada i naknada zarada 28,30%, a ostali troškovi učestvuju sa 11,25% u ukupnim poslovnim rashodima.

3.10. POVEZANA LICA

Povezana lica - kupci	P.S.	u-KM		Saldo
		Dugovni promet od 01.01.2016 do 31.12.2016	Potražni promet od 01.01.2016. do 31.12.2016.	
KOMPANIJA BOKSIT AD MILIĆI	268,611	126,360	67,254	327,717
Povezana lica - dobavljač	P.S.	Dugovni promet od 01.01.2016 do 31.12.2016	Potražni promet od 01.01.2016. do 31.12.2016.	Saldo
KOMPANIJA BOKSIT AD MILIĆI	347	0	254	93

Iskazana stanja na pojedinim knjigovodstvenim računima povezanih lica su evidentirana na osnovu vjerodostojne dokumentacije i ista su usaglašena sa 31.12.2016.godine.

3.11. POTENCIJALNA SREDSTVA I OBAVEZE

U razgovoru sa direktorom Društva dobili smo uvjerenja da sa 31.12.2016.godine nije postojao ni jedan pokrenut sudski postupak protiv Društva niti je isto podnijelo tužbu protiv poslovnih partnera sa kojima ima poslovne transakcije što je potvrđeno potpisanom Izjavom. Saglasno tome, u ovim finansijskim izvještajima nije ni bilo potrebno izvršiti rezervisanje za potencijalne gubitke po ovom osnovu.

3.12. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSIRANJA

U postupku revizije Finansijskih izvještaja za 2016.godinu nismo došli do saznanja o nastanku naknadnih događaja koji bi mogli uticati na objelodanjivanje u finansijskim izvještajima koji su predmet revizije.

3.13. 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 zatezних 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.