



# “TOMAKANT” D.O.O. GRADIŠKA

Adresa: Vidovdanska bb, Gradiška  
Tel/fax: (051) 813-939; E-mail: [tomakantdo@gmail.com](mailto:tomakantdo@gmail.com)  
Šifra djelatnosti: 74.120 Knjigovodstveni, revizioni i sl. poslovi  
JIB: 4401031120003; Matični broj: 1893513  
IDENTIFIKACIONI BROJ ZA PDV: 401031120003

Žiro-račun: 562-010-00002091-37 kod NLB Razvojne banke a.d. Banja Luka  
Žiro-račun: 551-033-00011550-89 kod Unicreditbank a.d. Banja Luka  
Žiro-račun: 567-323-11000161-97 kod Volksbank a.d. Banja Luka

„HPK“ HEMIJSKA PRERADA KUKURUZA  
a.d. Draksenić

79240 KOZARSKA DUBICA

Gradiška: 06.04.2011. godine

Vaš znak i broj: \_\_\_\_\_

Naš znak i broj: 144/2011

PREDMET: Izvještaj o izvršenoj reviziji finansijskih izvještaja za 2010. godinu

Saglasno članu 2. Pravilnika o reviziji finansijskih izvještaja u Republici Srpskoj (Službeni glasnik Republike Srpske broj: 120/2006), priloženo vam dostavljamo:

- Izvještaj o izvršenoj reviziji finansijskih izvještaja Društva za 2010. godinu, i to:
  - Bilans stanja - stranica 3
  - Bilans uspjeha - stranica 4
  - Bilans tokova gotovine - stranica 5
  - Izvještaj o stanju i promjenama na kapitalu - stranica 6
  - Odgovarajuće napomene (obrazloženja) - stranice 7-22
- Mišljenje ovlašćenog revizora – pozitivno mišljenje – stranice 1 i 2.

Zahvaljujemo se na ukazanom povjerenju i pozivamo vas na dalju saradnju.

S poštovanjem,

Ovlašćeni revizor

Goran Drača, dipl.ecc.



**“TOMAKANT” D.O.O.  
GRADIŠKA**

## **I Z V J E Š T A J**

**o izvršenoj reviziji finansijskih izvještaja  
preduzeća „HPK“ HEMIJSKA PRERADA KUKURUZA a.d. Draksenić  
Kozarska Dubica za 2010. godinu**

**Gradiška, april 2011. godine**

## SADRŽAJ:

---

### Mišljenje ovlaštenog revizira

- Pozitivno mišljenje ..... str. 1 i 2

---

### Finansijski izvještaji

- Bilans stanja na dan 31.12.2010. godine..... str. 3
- Bilans uspjeha za period 01.01.- 31.12.2010. godine..... str. 4
- Bilans tokova gotovine za period 01.01.-31.12.2010. godine..... str. 5
- Izvještaj o stanju i promjenama na kapitalu za 2010.godinu ..... str. 6

- 
- Napomene uz finansijske izvještaje ..... str. 7-22
-



# “TOMAKANT” D.O.O. GRADIŠKA

Adresa: Vidovdanska bb, Gradiška  
Tel/fax: (051) 813-939; E-mail: [tomakantdo@gmail.com](mailto:tomakantdo@gmail.com)  
Šifra djelatnosti: 74.120 Knjigovodstveni, revizioni i sl. poslovi  
JIB: 4401031120003; Matični broj: 1893513  
IDENTIFIKACIONI BROJ ZA PDV: 401031120003

Žiro-račun: 562-010-00002091-37 kod NLB Razvojne banke a.d. Banja Luka  
Žiro-račun: 551-033-00011550-89 kod Unicreditbank a.d. Banja Luka  
Žiro-račun: 567-323-11000161-97 kod Volksbank a.d. Banja Luka

## IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

### Akcionarima i Nadzornom odboru preduzeća «HPK» HEMIJSKA PRERADA KUKURUZA a.d. Draksenić Kozarska Dubica

Izvršili smo reviziju priloženih finansijskih izvještaja preduzeća »HPK« a.d. Draksenić Kozarska Dubica (u daljem tekstu „Društvo“) koji uključuju bilans stanja na dan 31.12.2010. godine, bilans uspjeha, bilans tokova gotovine i izvještaj o promjenama u kapitalu za period 01.01.-31.12.2010.godine, te napomene uz iste.

Društvo je vršilo reviziju finansijskih izvještaja za 2009.godinu, tako da podaci o stanju na dan 01.01.2010.godine nisu bili predmet ove revizije. Reviziju finansijskih izvještaja za 2009.godinu, vršilo je preduzeće EF „Revizor“ d.o.o. Banja Luka i izrazilo pozitivno mišljenje.

### Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo Društva je odgovorno za sastavljanje i objektivan prikaz prezentovanih finansijskih izvještaja u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja. Odgovornost rukovodstva uključuje: utvrđivanje, uvođenje i održavanje internih kontrola važećih za sastavljanje i objektivan prikaz finansijskih izvještaja u kojima neće biti značajnih pogrešnih prikaza uzrokovanih prevarom ili greškom; odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i utvrđivanje razumnih računovodstvenih procjena primjerenih u datim okolnostima.

### Odgovornost revizora

Naša odgovornost je da izrazimo mišljenje o priloženim finansijskim izvještajima na osnovu obavljene revizije. Reviziju smo obavili u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske (Sl. glasnik RS, broj 36/09), Pravilnikom o reviziji finansijskih izvještaja u Republici Srpskoj (Sl.glasnik RS, broj 120/2006) i Međunarodnim standardima revizije. Ovi standardi zahtijevaju pridržavanje revizora etičkim pravilima, planiranje i provođenje revizije na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze.

Revizija uključuje provođenje postupaka, na bazi uzorka, radi pribavljanja dokaza o iznosima i objavama prikazanim u finansijskim izvještajima. Odabir postupaka zavisi od procjene revizora, uključujući i procjenu rizika značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvještajima uzrokovanih prevarom ili greškom. U procjenjivanju tih postupaka, revizor razmatra interne kontrole važeće za sastavljanje i objektivan prikaz finansijskih izvještaja koje sastavlja

Društvo kako bi odredio odgovarajuće revizorske postupke u datim okolnostima, ali ne i za izražavanje mišljenja o efikasnosti internih kontrola Društva. Revizija takođe uključuje procjenjivanje primjenjenih računovodstvenih politika i primjerenost utvrđenih računovodstvenih procjena rukovodstva, kao i ocjenu cjelokupnog prikaza finansijskih izvještaja.

Vjerujemo da su nam pribavljeni revizorski dokazi dovoljni i čine razumnu osnovu za izražavanje našeg mišljenja.

### **Pozitivno mišljenje**

Po našem mišljenju, finansijski izvještaji istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim aspektima, prikazuju finansijsko stanje preduzeća »HPK« HEMIJSKA PRERADA KUKURUZA a.d. Draksenić Kozarska Dubica na dan 31.12.2010. godine, te njegove rezultate poslovanja, tokove gotovine i promjene u kapitalu za godinu koja završava na taj dan, u skladu sa propisima i Međunarodnim računovodstvenim standardima.

Ne izražavajući rezerve na dato mišljenje, skrećemo pažnju na slijedeću napomenu uz finansijske izvještaje:

U napomeni 5. uz finansijske izvještaje je navedeno da Društvo ima iskazane zalihe rezervnih dijelova 416.427 KM i zalihe gotovih proizvoda 172.112 KM. Većina zaliha gotovih proizvoda i rezervnih dijelova se već duži period nalazi u skladištu Društva, a vodi se po nabavnim cijenama i cijeni koštanja. Prema zahtjevima MRS 2 – Zalihe trebalo je zalihe vrednovati po neto prodajnoj cijeni ili cijeni koštanja zavisno od toga koja je niža kako je navedeno u napomeni 3.8 uz ove izvještaje. Nije nam predložen dokaz da je izvršeno usklađivanje zaliha sa odredbama navedenog standarda.

Gradiška, 04.04.2011. godine

OVLAŠĆENI REVIZOR  
Goran Drača, dipl.ecc.

**BILANS STANJA**  
**na dan 31.12.2010. godine**  
**(u konvertibilnim markama)**

	Napo mena	31.12.2010. godine	31.12.2009. godine
<b>AKTIVA</b>			
<b>Stalna imovina</b>			
Nekretnine, postrojenja, oprema i inv.nekretnine	4	27.044.876	26.971.921
Dugoročni finansijski plasmani		0	14.177
<b>Svega stalna imovina</b>		<b>27.044.876</b>	<b>26.986.098</b>
<b>Obrtna imovina</b>			
Zalihe	5	925.306	766.937
Kratkoročna potraživanja	6	631.297	930.002
Kratkoročni finansijski plasmani		1.767	4.340
Gotovina	7	107.865	55.182
Porez na dodatu vrijednost		47.455	44.581
Aktivna vremenska razgraničenja		0	345
<b>Svega obrtna imovina</b>		<b>1.713.690</b>	<b>1.801.387</b>
<b>POSLOVNA AKTIVA</b>		<b>28.758.566</b>	<b>28.787.485</b>
<b>Vanbilansna aktiva</b>	8	<b>6.111.513</b>	<b>6.372.041</b>
<b>PASIVA</b>			
<b>Kapital</b>			
Osnovni kapital	9	27.469.922	27.469.922
Rezerve		10.544	10.544
Revalorizacione rezerve		20.933	21.520
Neraspoređeni dobitak	10	1.252	1.529
Gubitak do visine kapitala	10	(1.577.560)	(1.579.090)
<b>Svega kapital</b>		<b>25.925.091</b>	<b>25.924.425</b>
<b>Dugoročna rezervisanja</b>			
Rezervisanja za naknade zaposlenim		46.129	0
<b>Svega dugoročna rezervisanja</b>		<b>46.129</b>	<b>0</b>
<b>Dugoročne obaveze</b>			
Dugoročni krediti	11	703.395	587.968
Ostale dugoročne obaveze	12	722.245	595.041
<b>Svega dugoročne obaveze</b>		<b>1.425.640</b>	<b>1.183.009</b>
<b>Kratkoročne obaveze</b>			
Kratkoročni krediti	13	23.375	48.875
Dobavljači	14	538.956	513.060
Obaveze iz specifičnih poslova	15	486.403	767.095
Obaveze za zarade i naknade zarada	16	250.711	274.481
Ostale obaveze	17	62.261	68.369
Pasivna vremenska razgraničenja		0	8.171
<b>Svega kratkoročne obaveze</b>		<b>1.361.706</b>	<b>1.680.051</b>
<b>POSLOVNA PASIVA</b>		<b>28.758.566</b>	<b>28.787.485</b>
<b>Vanbilansna pasiva</b>	8	<b>6.111.513</b>	<b>6.372.041</b>

Napomene na narednim stranama čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja  
Mišljenje revizora o istinitosti i objektivnosti finansijskih izvještaja je na stranama 1 i 2



**BILANS USPJEHA**

za godinu koja završava na dan 31.decembra 2010. godine  
(u konvertibilnim markama)

	Napo mena	2010. godina	2009. godina
<b>POSLOVNI PRIHODI I RASHODI</b>			
<b>POSLOVNI PRIHODI</b>			
Prihodi od prodaje robe		0	297.098
Prihodi od prodaje učinaka	18	12.208.950	13.315.410
Povećanje vrijednosti zaliha		1.208	505
Ostali poslovni prihodi	19	362.349	221.494
<b>Svega poslovni prihodi</b>		<b>12.572.507</b>	<b>13.834.507</b>
<b>POSLOVNI RASHODI</b>			
Nabavna vrijednost prodane robe		0	295.346
Troškovi materijala	20	1.993.317	2.128.716
Troškovi zarada i ostali lični rashodi	21	2.259.504	2.276.538
Troškovi proizvodnih usluga	22	7.747.313	8.777.444
Troškovi amortizacije	23	318.642	320.423
Troškovi rezervisanja	24	40.242	8.171
Nematerijalni troškovi	25	248.564	296.483
Troškovi poreza		18.364	29.832
Troškovi doprinosa		47.218	0
<b>Svega poslovni rashodi</b>		<b>12.673.164</b>	<b>14.132.953</b>
<b>POSLOVNI GUBITAK</b>		<b>(100.657)</b>	<b>(298.446)</b>
<b>FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI</b>			
Finansijski prihodi		9.781	38.036
Finansijski rashodi		42.376	7.234
<b>Dobitak/gubitak finan.prihoda i rashoda</b>		<b>(32.595)</b>	<b>30.802</b>
<b>GUBITAK REDOVNE DJELATNOSTI</b>		<b>(133.252)</b>	<b>(267.644)</b>
<b>OSTALI PRIHODI I RASHODI</b>			
Ostali prihodi	26	153.077	639.376
Ostali rashodi	27	17.459	368.951
<b>Rezultat po osnovu ost.prihoda i rashoda</b>		<b>135.618</b>	<b>270.425</b>
<b>DOBITAK PRIJE OPOREZIVANJA</b>		<b>2.366</b>	<b>2.781</b>
<b>Porez na dobit</b>		<b>1.114</b>	<b>1.252</b>
<b>NETO DOBITAK</b>		<b>1.252</b>	<b>1.529</b>

Napomene na narednim stranama čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja  
Mišljenje revizora o istinitosti i objektivnosti finansijskih izvještaja je na stranama 1 i 2

DIREKTOR:

Jovica Šuman

**BILANS TOKOVA GOTOVINE**  
**za period 01.01.-31.12.2010. godine**  
**(u konvertibilnim markama)**

	Napomena	2010. godina	2009. godina
<b>TOKOVI GOTOVINE IZ POSL.AKTIVNOSTI</b>			
<b>PRILIVI IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI</b>			
Prilivi od kupaca i primljeni avansi		12.915.385	14.436.657
Prilivi od premija, subvencija dotacija		204.368	54.320
Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti		1.861.532	1.828.693
<b>Svega prilivi iz poslovnih aktivnosti</b>		<b>14.981.285</b>	<b>16.319.670</b>
<b>ODLIVI IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI</b>			
Odlivi po osnovu plaćanja dobavljačima		12.024.770	14.038.153
Odlivi po osnovu plaćanja zaposlenim		2.323.965	2.182.804
Odlivi po osnovu plaćenih kamata		42.376	7.234
Ostali odlivi		102.145	70.671
<b>Svega odlivi iz poslovnih aktivnosti</b>		<b>14.493.256</b>	<b>16.298.862</b>
<b>PRILIV/ODLIV GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI</b>		<b>488.029</b>	<b>20.808</b>
<b>PRILIVI IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA</b>			
Prilivi od prodaje stalne imovine		9.073	47.100
Prilivi po osnovu ostalih plasmana		0	90.317
<b>Svega prilivi iz aktivnosti investiranja</b>		<b>9.073</b>	<b>137.417</b>
<b>ODLIVI IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA</b>			
Odlivi po osnovu kratkoročnih fin.plasmana		2.573	0
Odlivi po osnovu nabavke stalne imovine		366.127	104.482
<b>Svega odlivi iz aktivnosti investiranja</b>		<b>368.700</b>	<b>104.482</b>
<b>PRILIV/ODLIV GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA</b>		<b>(359.627)</b>	<b>32.935</b>
<b>PRILIVI IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA</b>			
Prilivi po osnovu dugoročnog kredita		115.427	400.000
<b>Svega prilivi iz aktivnosti finansiranja</b>		<b>115.427</b>	<b>400.000</b>
<b>ODLIVI IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA</b>			
Odlivi po osnovu dugoročnih kredita		0	44.840
Odlivi po osnovu kratkoročnih kredita		25.500	23.375
Odlivi po osnovu ostalih finansijskih obaveza		165.641	400.000
<b>Svega odlivi iz aktivnosti finansiranja</b>		<b>191.141</b>	<b>468.215</b>
<b>GOTOVINA NA POČETKU PERIODA</b>		<b>55.182</b>	<b>69.654</b>
<b>NETO PRILIV / ODLIV GOTOVINE</b>		<b>52.688</b>	<b>(14.472)</b>
<b>GOTOVINA NA KRAJU PERIODA</b>		<b>107.870</b>	<b>55.182</b>

Napomene na narednim stranama čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja  
 Mišljenje revizora o istinitosti i objektivnosti finansijskih izvještaja je na stranama 1 i 2

**IZVJEŠTAJ O STANJU I PROMJENAMA U KAPITALU**  
**za godinu koja završava na dan 31.decembra 2010.godine**  
**(u konvertibilnim markama)**

	Napomena	Osnovni kapital	Rezerve	Neraspoređeni dobitak/ nepokriveni gubitak	UKUPNO
<b>Saldo na dan 31.12.2008.godine</b>		<b>27.469.922</b>	<b>15.460</b>	<b>(1.568.545)</b>	<b>25.916.837</b>
<b>Saldo na dan 01.01.2009.godine</b>		<b>27.469.922</b>	<b>15.460</b>	<b>(1.568.545)</b>	<b>25.916.837</b>
Neto gubitak perioda				1.529	1.529
Efekti revalorizacije materijalnih sredstava			16.604	(10.545)	6.059
<b>Saldo na dan 31.12.2009. godine</b>		<b>27.469.922</b>	<b>32.064</b>	<b>(1.577.561)</b>	<b>25.924.425</b>
				0	
<b>Saldo na dan 01.01.2010. godine</b>		<b>27.469.922</b>	<b>32.064</b>	<b>(1.577.561)</b>	<b>25.924.425</b>
Neto gubitak perioda				1.252	1.252
Efektri revalorizacije materijalnih sredstava			(586)		(586)
<b>Saldo na dan 31.12.2010. godine</b>		<b>27.469.922</b>	<b>31.478</b>	<b>(1.576.309)</b>	<b>25.925.091</b>

Napomene na narednim stranama čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja  
 Mišljenje revizora o istinitosti i objektivnosti finansijskih izvještaja je na stranama 1 i 2

## NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE ZA 2010. GODINU

### 1. OSNIVANJE I DJELATNOST

Preduzeće »HPK« Draksenić Kozarska Dubica osnovano je 1981.godine, kada je puštena u rad prva proizvodna linija u fabrici.

Od osnivanja do danas Društvo je doživjelo nekoliko promjena oblika organizovanja. Osnovano je kao društveno preduzeće, a kasnije dobija status državnog preduzeća. U skladu sa Zakonom o privatizaciji državnog kapitala u preduzećima izvršena je na dan 30.06.1998.godine korekcija sredstava, obaveza i kapitala preduzeća. To je bila polazna osnova za organizovanje preduzeća kao akcionarskog društva, a što je provedeno 2002.godine pa je Društvo upisano kao akcionarsko društvo u sudskom registru 03.12.2002.godine po Rješenju broj U/I 3034/2002, registarski broj uložka 1-55-00. Prema navedenom rješenju većinski vlasnik Društva ostaje država sa 68.99% akcijskog kapitala.

Usklađivanje djelatnosti Društva sa odredbama Zakona o klasifikaciji djelatnosti i o registru jedinica razvrstavanja (Sl.glasnik RS, broj: 113/04) izvršena je 27.04.2006.godine kod Osnovnog suda Banja Luka, a prema Rješenju broj U/I 956/05.

Preduzeće »HPK« a.d. Draksenić Kozarska Dubica bavi se proizvodnjom skroba i proizvoda od skroba.

Proizvodni program preduzeća su razni proizvodi koji se dobiju tehnološkim procesom hemijske prerade kukuruza, a prvenstveno skrob i proizvodi od skroba.

Osim navedenom osnovnom djelatnošću, preduzeće se bavi sušenjem i skladištenjem žitarica za druge korisnike, te proizvodnjom i distribucijom vode za piće.

Trenutno tržište preduzeća je područje Bosne i Hercegovine sa manje od 10% prodaje proizvoda i usluga, a više od 90% prihoda se ostvari na inotržištu. Taj inoprihod preduzeće ostvaruje uslužnim poslom dorade visokofruktoznog sirupa za poslovnog partnera iz Italije, sa kojim postoji poslovna saradnja već nekoliko godina.

Društvo je u periodu od 01.01. do 31.12.2010.god. prosječno zapošljavalo 140 radnika, a 142 prosječno zaposlenih radnika je bilo u 2009.godini.

Osnovni podaci o Društvu:

- Matični broj: 1179934
- Šifra pretežne djelatnosti: 15.620 – Proizvodnja skroba i proizvoda od skroba
- JIB: 4400730270006
- IB: 400730270006

Organi u Preduzeću su: Skupština kao organ vlasnika, Nadzorni odbor, kao organ upravljanja i nadzora i Uprava koju čini direktor i izvršni direktori.

Direktor Društva od 04.2009.godine je Jovica Šuman, a lice sa licencom sertifikovanog računovođe je Danica Lončar.

Sjedište Društva je u Drakseniću Kozarska Dubica, Republika Srpska, BiH.

## **2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA**

Finansijski izvještaji Društva za 2010. godinu sastavljeni su u skladu sa važećim računovodstvenim propisima, te djelimično sa slijedećim Međunarodim računovodstvenim standardima i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja čija je primjena obavezna:

- MSFI 1 - Prva primjena Međunarodnih standarda finansijskih izvještavanja,
- MRS 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja,
- MRS 2 - Zalihe,
- MRS 7 - Izvještaj o tokovima gotovine,
- MRS 8 - Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške,
- MRS 10 - Događaji nakon datuma bilansiranja,
- MRS 12 - Porez na dobit,
- MRS 16 - Nekretnine, postrojenja i oprema,
- MRS 18 - Prihodi,
- MRS 19 - Primanja zaposlenih,
- MRS 23 - Troškovi pozajmljivanja,
- MRS 24 - Objavljivanja o povezanim stranama,
- MRS 36 - Obezvredjenje sredstava,
- MRS 37 - Rezervisanja, potencijalna sredstva i potencijalne obaveze,
- MRS 38 - Nematerijalna sredstva.

Pored navedenih računovodstvenih standarda, kod sastavljanja godišnjih finansijskih izvještaja korišteni su propisi iz oblasti poreske regulative (Zakon o porezu na dobit, Zakon o porezu na dohodak građana, Zakon o doprinosima i dr.), Zakon o privrednim društvima, Zakon o deviznom poslovanju, kao i drugi zakonski i podzakonski akti koji su bili na snazi u momentu nastanka poslovnih događaja i njihovog evidentiranja.

Godišnji obračun je sačinjen na principu istorijskog troška, a primjenom osnovnih računovodstvenih načela: uzročnosti, stalnosti, dosljednosti, opreznosti i načela pojedinačnog procjenjivanja.

Podaci u finansijskim izvještajima izraženi su u Konvertibilnim markama (KM).

## **3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA**

Kod sastavljanja finansijskih izvještaja primjenjivane su računovodstvene politike i procjene koje su u skladu sa Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama, a koji je dana 25.12.2007. godine usvojen od strane Nadzornog odbora Društva.

### **3.1. Prihodi**

Prihodi od prodaje proizvoda, roba i usluga iskazani su po fakturnoj vrijednosti, umanjenoj za poreze i date popuste.

### **3.2. Rashodi**

Rashodi se knjiže na principu uzročnosti u vezi sa nastajanjem prihoda, a knjiže se u momentu nastanka, a nezavisno od momenta njihovog plaćanja.

### **3.3. Održavanje i popravka osnovnih sredstava**

Održavanje i popravka osnovnih sredstava priznaju se u rashod za vrijeme obračunskog perioda u kojem su nastali. Međutim, veća obnavljanja koja dovode do promjena u prvobitno utvrđenim karakteristikama stalnih sredstava kapitalizuju se i amortizuju u toku njihovog vijeka korištenja.

### **3.4. Pozitivne i negativne kursne razlike**

Transakcije u stranim valutama knjiže se u konvertibilnim markama po zvanično važećem kursu na dan izvršenja transakcije. Na kraju obračunskog perioda neizmirena salda potraživanja i obaveza u stranim valutama vrednuju se po kursu na dan obračuna. Pozitivne i negativne kursne razlike proizašle po tom obračunu, evidentiraju se u korist ili na teret bilansa uspjeha.

### **3.5. Kamate**

Kamate se kao rashod knjiže na teret bilansa uspjeha u računovodstvenom periodu na koji se odnose.

### **3.6. Nekretnine, postrojenja, oprema i investicione nekretnine**

- a) Osnovna sredstva se iskazuju po nabavnoj vrijednosti umanjenoj za akumulisanu amortizaciju i imparitetne gubitke. Osnovna sredstva čine nekretnine, postrojenja, oprema i inventar.
- b) Vrijednost osnovnih sredstava se usklađuje sa tržišnim fer vrijednostima procjenom stručne komisije Preduzeća, kada se procjeni od strane rukovodstva da knjigovodstvena i tržišna vrijednost nisu iste.
- c) Nabavke osnovnih sredstava u toku godine evidentiraju se po nabavnoj vrijednosti. Nabavnu vrijednost čini vrijednost po fakturi dobavljača uvećana za sve troškove nastale do stavljanja osnovnog sredstva u upotrebu.

### **3.7. Amortizacija nekretnina, postrojenja, opreme i investicionih nekretnina**

Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme obračunava se za svako osnovno sredstvo pojedinačno. Amortizacija se vrši primjenom funkcionalne metode.

### **3.8. Zalihe**

Zalihe sirovina, materijala, rezervnih dijelova, sitnog inventara, ambalaže i auto guma priznaju se po trošku nabave ili po neto prodajnoj vrijednosti, u zavisnosti koja je od njih niža. Zalihe nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda priznaju se po cijeni koštanja ili neto prodajnoj vrijednosti koja se može realizovati, u zavisnosti koja je od ove dvije vrijednosti niža.

### **3.9. Potraživanja**

Potraživanja se početno priznaju po nominalnoj vrijednosti. Procjenjivanje potraživanja vrši se pojedinačno za svako potraživanje na kraju obračunskog perioda. Otpis se vrši na teret ostalih rashoda.

Indirektni otpis, odnosno ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca vrši se kod onih kupaca kod kojih je od roka za njihovu naplatu prošlo najmanje 120 dana. Odluku o indirektnom otpisu, na prijedlog Komisije za popis potraživanja, donosi Nadzorni odbor Društva.

Direktni otpis potraživanja od kupaca na teret rashoda perioda vrši se ukoliko je nenaplativost izvjesna i dokumentovana, odnosno ukoliko Društvo nije uspjelo sudskim putem da izvrši njegovu naplatu, a potraživanje je prethodno bilo uključeno u prihode. Odluku o direktnom otpisu potraživanja od kupaca, na prijedlog Komisije za popis potraživanja, donosi Nadzorni odbor Društva.

### 3.10. Gotovina i ekvivalenti gotovine

Gotovina i ekvivalenti gotovine sastoje se od novca u blagajni i na bankovnim računima u konvertibilnim markama i efektivnim stranim valutama. Sredstva se evidentiraju u nominalnoj vrijednosti izraženoj u konvertibilnim markama. Sredstva u stranoj valuti se na dan bilansa preračunavaju po srednjem kursu Centralne banke BiH.

### 3.11. Obaveze

Dugoročne i kratkoročne obaveze se iskazuju po nominalnoj vrijednosti. Obaveze iskazane u stranoj valuti preračunavaju se po srednjem kursu Centralne banke BiH na dan bilansiranja, odnosno po srednjem kursu na dan kada se vrši plaćanje duga prema povjeriocima.

## 4. OSNOVNA SREDSTVA

Za period od 01.01. – 31.12.2010. godine

u KM

	Zemljište	Građevinski objekti	Oprema i alat	Avansi i OS-a u pripremi	UKUPNO
01.01.2010.godine bruto vrijednost	1.875.512	26.103.085	46.451.460	295.682	74.725.739
01.01.2010.godine ispravka vrijednosti	0	(11.909.072)	(35.844.746)	-	(47.753.818)
01.01.2010.godine neto vrijednost	1.875.512	14.194.013	10.606.714	295.682	26.971.921
31.12.2010.godine bruto vrijednost	1.875.512	26.103.085	46.240.256	679.290	74.898.143
31.12.2010.godine ispravka vrijednosti	0	(12.021.103)	(35.832.164)	-	(47.853.267)
31.12.2010.godine neto vrijednost	1.875.512	14.081.982	10.408.092	679.290	27.044.876

<i>OPIS</i>	<b>01.01. – 31.12.2010. godine</b>
<b>Zemljište</b>	
Početno stanje 01. januar 2010.godine	<b>1.875.512</b>
Nabavke	0
Neto knjigovodstena vrijednost – stanje na dan 31.12.2010.g.	<b>1.875.512</b>
<b>Građevinski objekti</b>	
Početno stanje 01. januar 2010.godine	<b>14.194.013</b>
Nabavke / aktiviranje objekata	0
Amortizacija za 2010.godinu	(112.031)
Neto knjigovodstvena vrijednost – stanje na dan 31.12.2010.g.	<b>14.081.982</b>
<b>Oprema</b>	
Početno stanje 01. januar 2010.godine	<b>10.606.714</b>
Nabavka / prenos na opremu u upotrebi	12.792
Smanjenje po osnovu procjene fer vrijednosti	(585)
Smanjenje po osnovu prodaje postrojenja i opreme	(4.218)
Amortizacija za 2010.godinu	(206.611)
Neto knjigovodstvena vrijednost – stanje na dan 31.12.2010.g.	<b>10.408.092</b>
<b>Nekretnine, postrojenja, oprema i investic.nekr.u pripremi</b>	
Početno stanje 01. januar 2010.godine	<b>295.682</b>
Nabavke u toku godine	383.608
Neto knjigovodstvena vrijednost – stanje na dan 31.12.2010.g.	<b>679.290</b>
<b>UKUPNO NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I INVESTICIONE NEKRETNINE</b>	
Početno stanje 01. januar 2010.godine	<b>26.971.921</b>
Nabavke/ulaganja u toku godine	396.400
Smanjenje po osnovu procjene fer vrijednosti	(585)
Smanjenje po osnovu prodaje postrojenja i opreme	(4.218)
Amortizacija za 2010.godinu	(318.642)
Neto knjigovodstvena vrijednost – stanje na dan 31.12.2010.g.	<b>27.044.876</b>

Društvo je u toku 2010.godine izvršilo ulaganja u nekretnine, postrojenja, opremu i investicione nekretnine u iznosu 396.400 KM. Nabavke u toku 2010.godine se odnose na ulaganja u:

Opis	Vrijednost KM
Plastenik	209.045
Pogon nove fruktoze	174.563
Oprema	4.844
Alat i inventar	7.948
<b>UKUPNO:</b>	<b>396.400</b>

Društvo vrši obračun amortizacije osnovnih sredstava funkcionalnom metodom, a u skladu sa računovodstvenom politikom koju primjenjuje već duži period. Stepem korišćenja kapaciteta sredstava procjenjuje posebna stručna komisija formirana od strane rukovodstva Društva. Navedena komisija je odredila prosječno korištenje proizvodnih kapaciteta u 2010.godini od 43%, uz konstataciju da se dio osnovnih sredstava ne koristi u proizvodnom procesu.

## 5. ZALIHE

Opis	u KM	
	31.12.2010. god.	31.12.2009. god.
Zalihe osnovnog materijala	326.823	195.946
Zalihe rezervnih dijelova	416.427	386.938
Zalihe HTZ opreme, auto-guma i ambalaže	9.944	13.149
<b>Zalihe materijala</b>	<b>753.194</b>	<b>596.033</b>
Zalihe gotovih proizvoda	172.112	170.904
<b>UKUPNE ZALIHE</b>	<b>925.306</b>	<b>766.937</b>

Većina zaliha gotovih proizvoda i rezervnih dijelova se već duži period nalazi u skladištu Društva, a vodi se po nabavnim cijenama i cijeni koštanja. Prema zahtjevima MRS 2 – Zalihe trebalo je zalihe vrednovati po neto prodajnoj cijeni ili cijeni koštanja zavisno od toga koja je niža kako je navedeno u napomeni 3.8 uz ove izvještaje. Nije nam predložen dokaz da je izvršeno usklađivanje zaliha sa odredbama navedenog standarda.

## 6. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA

Opis	u KM	
	31.12.2010. god.	31.12.2009. god.
Potraživanja od kupaca u zemlji	1.302.018	1.217.850
Ispravka vrijednosti	-920.548	-920.548
Neto vrijednost potraživanja od kupaca u zemlji	381.470	297.302
Potraživanja od kupaca u inostranstvu	208.284	377.182
Ispravka vrijednosti	0	0
Neto vrijed.potraživanja od kupaca u inostranstvu	208.284	377.182
Ostala potraživanja	72.876	286.852
Ispravka vrijednosti	-31.333	-31.334
Neto vrijednost ostalih potraživanja	41.543	255.518
Ukupna bruto potraživanja	1.583.178	1.881.884
Ispravka vrijednosti svih potraživanja	-951.881	-951.882
<b>UKUPNO NETO VRIJEDNOST POTRAŽIVANJA</b>	<b>631.297</b>	<b>930.002</b>

Društvo ima značajne vrijednosti ispravke vrijednosti potraživanja, a većina tih potraživanja su utužena. Najznačajnije potraživanje od kupaca u zemlji odnosi se na preduzeće „Vodovod“ a.d. Kozarska Dubica i iznosi 910.048 KM. Od navedenog iznosa, a zbog neredovitog plaćanja, značajan dio potraživanja je utužen i indirektno otpisan. Ukupan iznos utuženih potraživanja je 715.292 KM, a po osnovu tužbe koja je pokrenuta 2008.godine u iznosu od 366.210 KM i tužbe pokrenute 17.02.2010.godine u iznosu od 349.083 KM.

Potraživanja od kupaca u inostranstvu iznose 208.284 KM, a u cijelosti se odnose na potraživanje po osnovu izvršene dorade za poslovnog partnera Sedamyl iz Italije.

Ostala potraživanja iznose 72.876 KM, a odnose se na: potraživanja od radnika 55.343 KM, potraživanja za trudničko bolovanje 9.212 KM i ostala potraživanja 8.321 KM. Dio potraživanja od radnika u iznosu od 31.333 KM je indirektno otpisan u ranijem periodu.

## 7. GOTOVINA

Opis	u KM	
	31.12.2010. god.	31.12.2009. god.
Žiro računi	102.974	53.326
Devizni računi	1.447	10
Blagajna	2.622	50
Devizna blagajna	822	1.796
<b>UKUPNO:</b>	<b>107.865</b>	<b>55.182</b>

Preduzeće ima žiro-račune u više poslovnih banaka, a iskazano saldo se odnosi na slijedeće račune: Unicredit banka Banja Luka 85.486 KM, Nova banka Banja Luka 12.267 KM i Hypo Alpe-Adria bank Banja Luka 5.221 KM.

Iskazano stanje novčanih sredstava odgovara stanju izvoda banaka i blagajničkog dnevnika Društva na dan bilansiranja.

## 8. VANBILANSNA EVIDENCIJA

Opis	u KM	
	31.12.2010. god.	31.12.2009. god.
Osnovna sredstva – vlasništvo Sedamyl-a	1.169.902	1.353.699
Osnovna sredstva – vlasništvo Magnolia	3.281.150	3.281.150
Rezervni dijelovi – vlasništvo Magnolia	198.048	175.084
Zalihe kukuruza – tuđa roba	1.462.413	1.562.108
<b>UKUPNO:</b>	<b>6.111.513</b>	<b>6.372.041</b>

Društvo je uredno popisalo tuđa sredstva sa stanjem na dan 31.12.2010.godine, a primjerak popisnih lista je poslat njihovim vlasnicima na uvid i ovjeru. Nije bilo neslaganja u iskazanim stanjima tuđih sredstava u vanbilansnoj evidenciji Društva.

## 9. OSNOVNI KAPITAL

Opis	u KM	
	31.12.2010. god.	31.12.2009. god.
Osnovni kapital	27.469.922	27.469.922
<b>UKUPNO:</b>	<b>27.469.922</b>	<b>27.469.922</b>

Osnovni kapital Društva je akcijski kapital koji je utvrđen u postupku privatizacije Društva, a na osnovu odredbi Zakona o privatizaciji državnog kapitala u preduzećima. Društvo je registrovano kao akcionarsko društvo sa iznosom akcijskog kapitala od 27.469.922 KM kod Osnovnog suda Banja Luka po Rješenju broj U/I 3034/2002 od 03.12.2002.godine.

Struktura akcionara na dan 31.12.2010.godine je slijedeća:

AKCIONAR	Učešće u kapitalu %	Vrijednost
AKCIJSKI FOND RS AD BANJA LUKA	68,780854	18.894.047
PREF AD BANJA LUKA	4,100001	1.126.267
ZIF BLB-PROFIT AD BANJA LUKA	4,027991	1.106.486
ZIF KRISTAL INVEST FOND AD BANJA LUKA	3,077118	845.282
ZIF VIB FOND AD BANJA LUKA	2,932378	805.522
FOND ZA RESTITUCIJU RS AD BANJA LUKA	1,999998	549.398
ZEPTER FOND AD BANJA LUKA	0,537067	147.532
EUROINVESTMENT FOND AD BANJA LUKA	0,534381	146.794
NEŠIĆ SAVA	0,240772	66.140
ZIF BORS INVEST FOND AD BANJA LUKA	0,204569	56.195
OSTALI AKCIONARI	13,564871	3.726.259
UKUPNO:	100,000000	27.469.922

## 10. DOBITAK / GUBITAK

u KM

Opis	31.12.2010. god.	31.12.2009. god.
Dobitak tekuće godine	1.252	1.529
<b>Ukupno neraspoređeni dobitak</b>	<b>1.252</b>	<b>1.529</b>
Gubitak ranijih godina	(1.577.560)	(1.579.090)
<b>Ukupno gubitak do visine kapitala</b>	<b>(1.577.560)</b>	<b>(1.579.090)</b>

Društvo je u tekućoj 2010. godini ostvarilo neto dobitak 1.252 KM, a isti se može prema zakonskim odredbama prvenstveno rasporediti u pokriće gubitka ostvarenog u poslovanju ranijih godina.

## 11. DUGOROČNI KREDITI

u KM

Opis	31.12.2010. god.	31.12.2009. god.
Vlada Republike Srpske	207.968	207.968
Unicredit banka	306.667	380.000
Nova banka – plastenik	138.760	0
Nova banka – pogon visokofruktoznog sirupa	50.000	0
<b>UKUPNO:</b>	<b>703.395</b>	<b>587.968</b>

**Kredit Vlade Republike Srpske**

Društvo je u 2005.godini sa Vladom Republike Srpske potpisalo ugovor o dugoročnom kreditu. Društvo je platilo jednu ratu kredita, a onda zbog poslovnih poteškoća obustavilo uplatu ostalih rata.

**Kredit kod Unicredit banke**

Ugovor broj: 11000183-DK-546/09 od 31.12.2007.godine

Iznos kredita: 204.517 EUR-a, ekvivalentna vrijednost 400.000 KM

Namjena kredita: kupovina obveznica Republike Srpske (radi izmirenja poreskih obaveza)

Period otplate kredita: 60 mjeseci

Stanje kredita 31.12.2010.godine: 306.667 KM

**Kredit kod Nove banke – za platenik**

Ugovor broj: 0773100009-122/10 od 22.01.2010.godine

Iznos kredita: 150.000 KM

Namjena kredita: gradnja platenika

Period otplate: 60 mjeseci

Grejs period: 6 mjeseci

Kamatna stopa 10% godišnje

Obezbeđenje kredita:

a/ 60 bjanko potpisanih i ovjerenih nalog za plaćanje

b/ 15 bjanko potpisanih i ovjerenih mjenica

c/ založno pravo na opremu Društva, čija je procijenjena vrijednost 462.014 KM

**Kredit kod Nove banke – za rekonstrukciju i proširenje pogona za proizvodnju visokofruktoznog sirupa F 42%**

Ugovor broj: 0773100297-1386/10 od 06.12.2010.godine

Iznos kredita: 50.000 KM

Namjena kredita: investicije u proizvodnom pogonu visokofruktoznog sirupa

Period otplate: 36 mjeseci

Grejs period: 6 mjeseci

Kamatna stopa 7.40% godišnje

Obezbeđenje kredita:

a/ 30 bjanko potpisanih i ovjerenih nalog za plaćanje

b/ 6 bjanko potpisanih i ovjerenih mjenica

c/ založno pravo na opremu Društva, saharifikacioni tankovi, čija je procijenjena vrijednost 462.014 KM

d/ založno pravo na opremu Društva, Elektrolizer Bamag H9420, procijenjene vrijednosti 185.675 KM

## 12. OSTALE DUGOROČNE OBAVEZE

Opis	u KM	
	31.12.2010. god.	31.12.2009. god.
Obaveze prema Republičkoj direkciji robnih rezervi	268.115	322.927
Obaveze prema preduzeću Sedamyl	454.130	272.114
<b>UKUPNO:</b>	<b>722.245</b>	<b>595.041</b>

Obaveze prema Republičkoj direkciji za robne rezerve RS Banja Luka su nastale vansudskim poravnanjem o načinu izmirenja obaveza, broj: 25/09-9 od 23.06.2009.godine. Prema potpisanom sporazumu, obaveze Društva prema Republičkoj direkciji utvrđene su u iznosu od 347.768 KM, a dogovoren je period otplate od 84 jednake mjesečne rate u iznosu od 4.140 KM. Stanje ovih obaveza na dan 31.12.2010.godine iznosi 268.115 KM.

### 13. KRATKOROČNI KREDITI

Opis	u KM	
	31.12.2010. god.	31.12.2009. god.
Kratkoročni kredit	23.375	48.875
<b>UKUPNO:</b>	<b>23.375</b>	<b>48.875</b>

Društvo je sa Ministarstvom poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede RS Bijeljina potpisalo Ugovor o reprogramiranju obaveza, broj: 01-33-11698/07 od 26.10.2007.godine. Kredit je odobrena na period od 48 mjeseci uz mjesečnu ratu od 2.125 KM. Prema uslovima ugovaranja i kriterijumima za vrednovanje, ovaj kredit je trebalo svrstati u kategoriju dugoročnih obaveza.

### 14. OBAVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA

Opis	u KM	
	31.12.2010. god.	31.12.2009. god.
Obaveze prema dobavljačima u zemlji	408.243	322.129
Obaveze prema dobavljačima u inostranstvu	130.713	190.931
<b>UKUPNO:</b>	<b>538.956</b>	<b>513.060</b>

Struktura obaveze prema dobavljačima je slijedeća:

Opis	Saldo na dan 31.12.2010. god
Elektrodistribucija RJ Koz.Dubica	39.262 KM
Hemija pateting Lukavac	77.099 KM
Igmin MM Modriča	24.426 KM
Meridian a.d. Banja Luka	12.623 KM
Primus d.o.o. Koz.Dubica	18.935 KM
Došlić Kozarska Dubica	42.916 KM
Sedamyl Italija	99.307 KM
Ge Water & Process Technologies BVBA	21.704 KM
Ostali dobavljači	202.684 KM
<b>UKUPNO:</b>	<b>538.956 KM</b>

## 15. OBAVEZE IZ SPECIFIČNIH POSLOVA

Opis	u KM	
	31.12.2010. god.	31.12.2009. god.
Obaveze po osnovu zajedničke proizvodnje	486.404	767.095
<b>UKUPNO:</b>	<b>486.404</b>	<b>767.095</b>

Obaveze iz specifičnih poslova iskazane u iznosu 486.404 KM odnose se na obaveze iz ugovora o zajedničkoj proizvodnji skroba, proizvoda od skroba i sirupa na bazi fruktoze, koji je potpisan sa preduzećem Magnolia EU d.o.o. Banja Luka. Nosilac posla je HPK, a po prispjeću ukupnog priliva od kupca vrši se preusmjeravanje sredstava u visini učešća Magnolie u zajedničkoj proizvodnji. Obračun i prenos sredstava se vrši jednom sedmično, pa se zato pojavljuje ova obaveza u bilansima Društva.

## 16. OBAVEZE ZA ZARADE I NAKNADE ZARADA

Opis	u KM	
	31.12.2010. god.	31.12.2009. god.
Obaveze za neto zarade	118.192	129.387
Obaveze za porez na zarade	23.133	19.722
Obaveze za doprinose na zarade	109.386	125.372
<b>UKUPNO:</b>	<b>250.711</b>	<b>274.481</b>

Obaveze za neto zarade se odnose na obračunate, a neisplaćene neto zarade za mjesec decembar 2010.godine. Plate se obračunavaju na osnovu ugovora o radu. U postupku revizije nisu uočeni propusti prilikom obračuna plata, te poreza i doprinosa na iste.

## 17. OSTALE OBAVEZE

Opis	u KM	
	31.12.2010. god.	31.12.2009. god.
Obaveze prema zaposlenim	5.066	31.199
Obaveze prema članovima Nadzornog odbora	2.600	2.957
Ostale obaveze	22.194	4.080
Obaveze za PDV	292	802
Obaveze za porez na dobit	344	902
Obaveze za poreze, carine i druge dadžbine	31.765	28.429
<b>UKUPNO:</b>	<b>62.261</b>	<b>68.369</b>

Obaveze prema zaposlenim odnose se na obaveze prema radnicima po osnovu regresa i toplog obroka iz ranijih godina.

Ostale obaveze se odnose na: stipendije za decembar 1.500 KM, topli obrok za decembar 325 KM, reviziju 3.500 KM i prevoza radnika na posao za novembar i decembar 16.869 KM.

**18. PRIHOD OD PRODAJE UČINAKA**

Opis	u KM	
	31.12.2010. god.	31.12.2009. god.
Prihod od prodaje proizv. i usluga na dom.tržištu	603.195	736.069
Prihod od prodaje proiz. i usluga na inotržištu	11.605.755	12.579.341
<b>UKUPNO:</b>	<b>12.208.950</b>	<b>13.315.410</b>

Prihodi od prodaje na domaćem tržištu ostvareni su u iznosu od 603.195 KM, a njihova struktura je sljedeća:

- prihod od proizvodnje i prodaje vode	236.525 KM
- prihod od usluga	45.146 KM
- prihod od silosa	283.990 KM
- ostali prihodi	37.534 KM

**19. OSTALI POSLOVNI PRIHODI**

Opis	u KM	
	2010. godina	2009. godina
Prihodi od premija i subvencija	204.368	54.320
Prihodi od zakupnina	61.114	54.635
Prihodi iz Budžeta	27.048	15.102
Ostali poslovni prihodi	69.819	97.437
<b>UKUPNO:</b>	<b>362.349</b>	<b>221.494</b>

**20. TROŠKOVI MATERIJALA**

Opis	u KM	
	2010. godina	2009. godina
Troškovi materijala za izradu	599.796	804.537
Troškovi režijskog materijala	101.851	84.616
Troškovi goriva i energije	1.291.670	1.239.563
<b>UKUPNO:</b>	<b>1.993.317</b>	<b>2.128.716</b>

Troškovi goriva i energije su iskazani u iznosu 1.291.670 KM, a struktura im je sljedeća:

Opis	2010.godina
Troškovi goriva i maziva	176.833
Troškovi električne energije	348.159
Troškovi uglja	766.678
<b>UKUPNO:</b>	<b>1.291.670</b>

## 21. TROŠKOVI ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI

Opis	u KM	
	2010. godina	2009. godina
Troškovi bruto zarada	2.046.118	2.041.171
Troškovi bruto naknada (Nadzorni odbor)	54.102	38.284
Ostali lični rashodi	159.284	197.083
<b>UKUPNO:</b>	<b>2.259.504</b>	<b>2.276.538</b>

Neto plate zaposlenih utvrđene su ugovorom o radu, koji se potpisuje sa svakim radnikom pojedinačno, a u skladu sa odredbama Zakona o radu i Pravilnika o radu Društva.

Ostali lični rashodi u toku 2010.godine su ostvareni u iznosu 159.284 KM, a struktura im je sljedeća:

Opis	2010.godina
Troškovi pomoći radnicima	30.268
Troškovi toplog obroka	4.113
Troškovi prevoza radnika na posao i sa posla	100.070
Troškovi za službena putovanja	15.764
Ostali lični rashodi	9.069
<b>UKUPNO:</b>	<b>159.284</b>

## 22. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA

Opis	u KM	
	2010. godina	
Troškovi usluga na izradi učinaka	7.590.306	
Troškovi transportnih usluga	27.201	
Troškovi usluga održavanja	109.603	
Ostale proizvodne usluge	20.203	
<b>UKUPNO:</b>	<b>7.747.313</b>	

## 23. TROŠKOVI AMORTIZACIJE

Opis	u KM	
	2010. godina	
Amortizacija objekata	112.031	
Amortizacija postrojenja i opreme	197.135	
Amortizacija alata i inventara	9.476	
<b>UKUPNO:</b>	<b>318.642</b>	

Amortizacija stalne imovine se obračunava na način opisan u napomeni 3.7.ovoga izvještaja.

**24. TROŠKOVI REZERVISANJA**

Opis	u KM	
	31.12.2010. god.	31.12.2009. god.
Troškovi rezervisanja za naknade zaposlenim	40.242	8.171
<b>UKUPNO:</b>	<b>40.242</b>	<b>8.171</b>

**25. NEMATERIJALNI TROŠKOVI**

Opis	u KM	
	2010. godina	
Troškovi neproizvodnih usluga	86.933	
Troškovi reprezentacije	12.529	
Troškovi osiguranja	10.772	
Troškovi platnog prometa	11.010	
Troškovi članarina	2.245	
Ostali nematerijalni troškovi	125.075	
<b>UKUPNO:</b>	<b>248.564</b>	

Ostali nematerijalni troškovi su iskazani u iznosu 125.075 KM, a najvećim dijelom po osnovu: troškova stipendija 17.200 KM, špediterskih troškova 66.036 KM, troškovi taksa 20.888 KM i ostalih troškova 20.951 KM.

**26. OSTALI PRIHODI**

Opis	u KM	
	2010. godina	2009. godina
Dobici od prodaje stalnih sredstava	7.500	628
Dobici od prodaje materijala	75.310	41.394
Viškovi	60.867	673
Prihodi od smanjenja obaveza	9.400	596.681
<b>UKUPNO:</b>	<b>153.077</b>	<b>639.376</b>

**27. OSTALI RASHODI**

Opis	u KM	
	2010. godina	2009. godina
Gubici po osnovu rashodovanja stalne imovine	1.787	542
Gubici od prodaje dugoročnih HOV	14.177	0
Nepomenuti ostali rashodi	1.495	368.409
<b>UKUPNO:</b>	<b>17.459</b>	<b>368.951</b>

## 28. BILANS TOKOVA GOTOVINE

Po našem mišljenju prilivi i odlivi gotovine iskazani u Bilansu tokova gotovine Društva za 2010. godinu prikazani na strani 5 ovoga revizorskog izvještaja, su realno iskazani po svim materijalno značajnim aspektima.

Društvo je u toku 2010. godine ostvarilo ukupno priliva gotovine 15.105.785 KM, a odliva 15.053.097 KM, pa je gotovinski saldo povećan u toku 2010. godine za 52.688 KM u odnosu na prethodni datum bilansiranja.

## 29. IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU

Po našem mišljenju Izvještaj o promjenama na kapitalu Društva za 2010. godinu, prikazan na strani 6 ovoga revizorskog izvještaja, je realno iskazan po svim materijalno značajnim aspektima.

Ukupni kapital Društva na dan 31.12.2010. godine iznosi 25.925.091 KM, te je nepromijenjen u odnosu na prethodni datum bilansiranja po osnovu osnovnog kapitala, umanjen je po osnovu efekta revalorizacije stalnih sredstava za 586 KM, a povećan za 1.252 KM po osnovu ostvarenog neto dobitka u 2010. godini.

## 30. REZERVISANJA ZA PRIMANJA ZAPOSLENIH

Društvo je u skladu sa MRS 19 – Primanja zaposlenih izvršilo rezervisanja za primanja zaposlenih (vidi napomenu 24. uz izvještaje).

## 31. SUDSKI SPOROVI

Društvo ima veći broj sudskih sporova iz oblasti dužničko-poverilačkih odnosa koje vodi protiv fizičkih i pravnih lica (ukupno 43). Za većinu tih sporova je Društvo u ranijem periodu izvršilo indirektni otpis na teret rezultata poslovanja tako da se od ishoda tih sporova mogu očekivati samo pozitivni efekti. Za dio utuženih potraživanja iskazana su potraživanja u dinarima, a dužnici se nalaze na području bivših Republika države Jugoslavije, a danas samostalnih država, što svakako otežava vođenje sporova.

Pregled utuženih kupaca za potraživanja većih vrijednosti:

R.br.	Tuženi	Datum	Iznos	Faza
1.	Trimkomerc K.Dubica	06.07.1998.	10.890 KM	izvršni
2.	PP Miora Banja Luka	07.08.1998.	6.745 KM	izvršni
3.	Optimum Banja Luka	09.11.2000.	99.088 KM	parnica
4.	Ketakomerc Gradiška	29.11.2002.	11.121 KM	izvršni
5.	Ježevicakoop Čačak	20.02.2001.	9.390 KM	parnica
6.	Vodovod Koz. Dubica	23.09.2008.	366.211 KM	parnica
7.	Prodeks agro Gradiška	02.02.2009.	74.274 KM	parnica
8.	Vodovod Koz. Dubica	17.02.2010.	349.083 KM	parnica
9.	Vektor Jagodina (Srbija)	05.07.1999.	104.793 din	parnica
10.	Panonijakoop Sombor (Srbija)	18.02.2000.	1.497.177 din	izvršni
11.	Nikola komerc, PIK Promet, Dali 93 Čačak	04.09.2000.	948.898 din	-

Pored ovoga, protiv Društva se vodi nekoliko sporova po osnovu dužničko-povjerilačkih i radnih odnosa.

1. Ministarstvo energetike i razvoja Republike Srpske Banja Luka je utužilo Društvo 11.02.2008.godine za iznos od 242.408 KM. U toku je parnica, a ishod spora je neizvjestan.
2. Bivši radnici Društva Jahić Hašim i Sevlić Sulejman vode postupak za povrat stanova.
3. Dodik Milan Međeđa je tužio Društvo dana 11.01.2000.godine za iznos od 2.418 KM za naknadu štete iz radnog odnosa. Predmet je u fazi izvršenja.
4. Lončar Mirko je tužio Društvo dana 08.10.2010.godine za iznos od 14.556 KM za naknadu štete iz radnog odnosa. Premet je kod Ustavnog suda-apelacija za poništenje presuda kojima je izgubio spor.

Društvo koristi značajne površine zemljišta koja su upisana na treća fizička i pravna lica. Navedeno zemljište Društvo koristi već 25-30 godina, a ima nekretnina i od svog osnivanja. Za većinu nekretnina je podesena tužba nadležnom sudu, ali su postupci još u fazi rješavanja. Osim toga, 23.08.2006.godine je Opštini Kozarska Dubica upućen zahtjev br. 1498/06 za prenos nekretnina i upis vlasništva i prava korištenja na parcelama na kojima je upisana društvena svojina, a stvarni vlasnik istih je Društvo. Postupak je u toku. Skupštini akcionara preduzeća Poljoprivreda a.d. Draksenić je 11.04.2006.godine upućen zahtjev za potpisivanje diobnog bilansa i upis prava vlasništva i korištenja zemljišta, ali na zahtjev nema odgovora.

### **32. ODNOSI SA POVEZANIM LICIMA**

Prema izjavi rukovodstva i prema nama dostupnim podacima, Društvo nema povezana lica u skladu sa MRS 24 – Objavljivanja o povezanim stranama.

### **33. DOGAĐAJI NAKON DANA BILANSIRANJA**

Nakon dana bilansiranja do sastavljanja revizorskog izvještaja primjećeno je da je Društvo uskladilo svoja osnivačka akta sa odredbama Zakona o privrednim društvima (Sl.glasnik RS, broj 127/08 i 58/09) i da je to upisano kod Okružnog privrednog suda u registar po Rješenju broj: 057-0-Reg-10-002079 od 18.02.2011.godine.

### **34. NAČELO STALNOSTI POSLOVANJA**

Društvo je likvidno, kratkoročne obaveze su manje vrijednosti od tekućih sredstava, ima dugoročno ugovorene poslove kojima upošljava svoje proizvodne kapacitete, pa sve to ukazuje da nije narušeno načelo stalnosti poslovanja Društva.

### **35. DEVIZNI KURSEVI**

Opis	u KM	
	2010. godina	2009. godina
EUR	1,95583	1,95583