

Preduzeće za reviziju finansijskih izveštaja
"MANOJLOVIĆ" D.O.O.

Banja Luka, Slobodana Jovanovića br. 2

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA
ZA 2010. GODINU

"Agrokoop" a.d. Trebinje

Banja Luka, 28.04.2011. godine

tel. 051/321-450, 065/511-152, fax. 051/321-452, e-mail: manojlovic.doo@gmail.com

IZJAVA RUKOVODSTVA

Ova izjava se daje u vezi sa revizijom finansijskih izvještaja Društva za godinu koja se završila 31. decembra 2010. godine, za svrhe izražavanja mišljenja o tome da li finansijski izvještaji pružaju istinitu i objektivnu sliku finansijskog položaja Društva na dan 31. decembra 2010. godine i rezultata poslovanja i novčanih tokova za godinu koja se završila na taj dan u skladu sa računovodstvenim propisima u Republici Srpskoj.

Računovodstvena regulativa Republike Srpske propisuje odgovornost rukovodstva Društva da finansijske izvještaje priprema na način koji obezbeđuje istinito i objektivno prikazivanje svih poslovnih transakcija obavljenih u toku obračunskog perioda, kao i rezultata poslovanja na kraju obračunskog perioda. Rukovodstvo je odgovorano za uspostavljanje sistema računovodstvene evidencije kojom se, sa razumnom preciznošću obezbeđuje obelodanjivanje finansijske pozicije Društva i rezultate poslovanja. Takođe, računovodstveni sistem treba da garantuje da su finansijski izvještaji sastavljeni i prezentirani u skladu sa računovodstvenim propisima u Republici Srpskoj.

Rukovodstvo Društva, takođe, ima opštu odgovornost u slučaju preduzimanja akcija u cilju zaštite imovine društva i sprečavanja i razotkrivanja pronevjera i drugih neregularnosti.

Prihvatao našu odgovornost za istinit i objektivni prikaz finansijskih izvještaja .

Potpisano u ime „AGROKOOOP“ AD Trebinje

Drobnjak Risto
Direktor

SADRŽAJ

	Strana
IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA	1
BILANS STANJA	5
BILANS USPJEHA	6
BILANS TOKOVA GOTOVINE	7
IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU	8
1. PRAVNI I DRUGI OSNOVI	9
2. OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU	10
3. RAČUNOVODSTVENE POLITIKE	11
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE.....	18

SKUPŠTINI DRUŠTVA I UPRAVNOM ODBORU
"Agrokoop" a.d. Trebinje

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Uvod

Obavili smo reviziju priloženih finansijskih izvještaja (strana 5 do 8) "Agrokoop" a.d. Trebinje (u daljem tekstu "Društvo") koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. decembra 2010. godine, odgovarajući bilans uspjeha, izvještaj o tokovima gotovine i izvještaj o promjenama na kapitalu za godinu koja se završava na taj dan, kao i pregled značajnih računovodstvenih politika i napomena uz finansijske izvještaje.

Reviziju finansijskih izvještaja za prethodni period izvršio je isti revizor i u izvještaju iz juna mjeseca 2010. godine izraženo je negativno mišljenje radi odstupanja od opšteprihvaćenih računovodstvenih načela:

- nije prezentovan kompletan set finansijskih izvještaja,
- nije povećana vrijednost imovine i kapitala utvrđena procjenom,
- nisu evidentirane i vrednovane sve zalihe,
- pojedine gotovinske novčane transakcije nisu knjižene,
- neusaglašena potraživanja i obaveze,
- nije objavljivana priroda veza sa povezanim licima.

Od navedenih odstupanja od opšteprihvaćenih računovodstvenih načela Društvo je u finansijskim izvještajima za 2010. godinu otklonilo sledeća odstupanja: prezentovan je kopletan set finansijskih izvještaja, evidentirani ubrani poljoprivredni proizvodi i vrednovani u skladu sa MRS 41 – Poljoprivreda, knjižene sve gotovinske transakcije, a u toku je nova procjena fer vrijednosti imovine..

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo Društva je odgovorno za sastavljanje i objektivno prikazivanje finansijskih izvještaja u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja. Ova odgovornost uključuje: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola relevantnih za sastavljanje i objektivno prikazivanje finansijskih izvještaja koji ne sadrže pogrešne informacije od materijalnog značaja, kao i po osnovu kriminalnih radnji i grešaka; odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika, kao i korišćenje najboljih mogućih računovodstvenih procjena.

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, Međunarodnim standardima revizije i Kodeksom etike za profesionalne računovodstvene radnike kao i sa našim profesionalnim znanjem i iskustvom. Međunarodni

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (nastavak)

standardi revizije nalažu usaglašenost sa etičkim principima i da reviziju planiramo i obavimo na način koji omogućava da se u razumnoj mjeri uvjerimo da finansijski izvještaji ne sadrže pogrešne informacije od materijalnog značaja. Revizija uključuje sprovođenje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i informacijama objelodanjenim u finansijskim izvještajima. Odabrani postupci su zasnovani na prosuđivanju revizora, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih grešaka sadržanih u finansijskim izvještajima, nastalih usled kriminalne radnje 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. Revizija, takođe, uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i vrednovanje značajnih procjena koje je izvršilo rukovodstvo, kao i ocjenu opšte prezentacije finansijskih izvještaja. Smatramo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući i da obezbjeđuju solidnu osnovu za izražavanje našeg mišljenja.

Osnove za izražavanje mišljenja

1. Kao što je objašnjeno u napomeni 4.2 i 2 uz finansijske izvještaje, vrednovanje bioloških sredstava nije prilagođeno sa MRS 41 – Poljoprivreda. U skladu sa ovim standardom, na dan svakog bilansa, biološka sredstva se vrednuju po fer vrijednosti, a gubitak ili dobitak se priznaje u Bilansu uspjeha. Iznos za prilagođavanje ovom standardu, računovodstveno se evidentira u skladu sa MRS 8 – Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške. Utvrđeni iznos za prilagođavanje iskazuje se promjenom početnog salda svake komponente kapitala za period na koji se promjena odražava.
2. Kao što je objašnjeno u napomeni 3 uz finansijske izvještaje, Društvo nije evidentiralo ulog od 326.000 KM u zavisno preduzeće „Herceg Vino“ d.o.o. Trebinje, i obaveze u istom iznosu, u skladu sa zaključenim ugovorom o kupovini uloga i Rješenjem Osnovnog suda u Trebinju broj: RU-1-1819-00 od 12.05. 2010. godine, o upisu vlasništva.
3. Kao što je objašnjeno u napomeni 7 uz finansijske izvještaje greškom je smanjen ostali kapital, a povećana dobit u iznosu od 169.125 KM, za knjigovodstvenu vrijednost parcela zemljišta koje nisu prodate.
4. Kao što je objašnjeno u napomeni 7 uz finansijske izvještaje, revalorizacija nekretnina, postrojenja i opreme vršena je selektivno što nije u skladu sa MRS 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema. Treba isknižiti efekat procjene u iznosu od 143.579 KM, a povećati vrijednost objekta za naknadne izdatke. Kako je objašnjeno u napomeni 12 naknadni izdaci na ovom objektu u iznosu od 57.070 KM, po fakturi broj: RPR-1006-58/2010-1012 od 31.12.2010. godine, knjiženi su na rashode perioda, pa je potrebno povećati vrijednost objekta u korist prenesenog dobitka.
5. Kao što je objašnjeno u napomeni 10 uz finansijske izvještaje, u rashodima i obavezama nisu knjižene obaveze po Rješenju Poreske uprave Republike Srpske, Područni centar Trebinje broj: 06/1.08/0702/3/457-4803 od 30.12.2010. godine, u iznosu od 136.735 KM, za koji iznos su veće obaveze, a manja prenesena dobit.

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (nastavak)

Izražavanje mišljenja sa rezervom

Po našem mišljenju, osim za iznos korekcija koje na finansijske izvještaje imaju pitanja kako je objašnjeno u prethodnim pasusima, ovi finansijski izvještaji **istinито i objektivno**, po svim materijalno značajnim pitanjima, prikazuju finansijski položaj Društva na dan 31. decembra 2010. godine, kao i rezultate njegovog poslovanja i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima.

Skretanje pažnje

Ne izražavajući dalje rezerve na finansijske izvještaje, skrećemo pažnju na sledeće napomene uz finansijske izvještaje:

1. Kao što je objašnjeno u napomeni 1.10. odredbe Pravilnika o računovodstvu, koji je usvojen 2005. godine nisu usklađene sa Odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske i sa MRS, tako da zbog te neusklađenosti Društvo nema definisane računovodstvene politike koje su neophodne i računovodstvene interne kontrole. Radi sastavljanja konsolidovanih finansijskih izvještaja, računovodstvene politike trebaju biti jednoobrazne za slične transakcije i druge događaje u sličnim okolnostima.
2. Kao što je navedeno u napomeni 1. Društvo koristi zemljište na više lokacija u Trebinju (koje nisu popisane) i to pravo ni na koji način nije priznato u finansijskim izvještajima sastavljenim za 2010. godinu. Revizija nije u mogućnosti da utvrdi povećanje vrijednosti sredstava i kapitala po ovom osnovu (u toku je procjena).
3. Kao što je navedeno u napomeni 5. iskazana salda potraživanja od kupaca na dan bilansa nisu usaglašena. »Hladnjača Frubeko« a.d. Ljubinje od koje se potražuje iznos od 52.911 KM, za isporučeno grožđe (smederevka), nije priznala obavezu i dopisom od 05.01.2011. godine vratila račun, a 26.04.2011. godine dostavila obračun troškova u iznosu od 19.209 KM, za smještaj grožđa u hladnjaču, te zahtjeva da se potpiše takav zapisnik u skladu sa dogovorom. Rukovodstvo Društva smatra da je isporukom grožđa nastao kupoprodajni odnos te je o tom obavijestilo hladnjaču pismom od 26.04.2010. godine. Revizija nije u mogućnosti da procijeni uticaj na finansijske izvještaje po ovom osnovu, jer nam nisu poznati dogovori rukovodstva.
4. Na dan 31.12.2010. godine, tekuća imovina Društva iznosi 811.767 KM, a obaveze iznose 3.678.521 KM, što ukazuje na okolnosti, da li će Društvo moći izmiriti sve obaveze u narednom periodu. Društvo nije imalo dovoljno novčanih sredstava za izmirenje obaveza i u prethodnim periodima, a u ovom periodu nelikvidnost se povećala. Na dan bilansa, Društvu je nedostajalo minimalnih obrtnih sredstava oko 1.500.000 KM, a u napomeni 17. je objašnjeno da je dio sudskih sporova u postupku izvršenja što povećava obaveze. Rukovodstvo nije uspjelo da obezbjedi dugoročna kreditna zaduženja, niti postojeća da reprogramira. Društvo ima i unutarnjih poteškoća u radu i rukovođenju. Upravni odbor Društva se rijetko sastaje, ne razmatra vitalna pitanja rada i poslovanja i ne donosi mjere, a koje nedostatke nadomještaju pojedini vlasnici akcija svojim individualnim aktivnostima. Rukovodstvo ne sačinjava plan poslovanja u kojem treba definisati rizike i neizvjesnosti i mjere za upravljanje rizikom likvidnosti i drugim rizicima prisutnim u poslovanju, a što je potrebno. Na ovu činjenicu smo ukazali i u Izvještaju revizije prethodnog perioda, ali plan

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (nastavak)

poslovanja nije sačinjen. Društvo ima potencijal za uspješno poslovanje, ima proizvodnju i plasman, ima imovinu koja nije procijenjena i nije povećan kapital, a kupovinom vinskog podruma treba da se poveća uspjeh ekonomske cjeline. Na dan bilansa Poreska Uprava Republike Srpske utvrdila je da Društvo treba da plati 806.330 KM poreskih obaveza na ime glavnog duga i kamata, te izdat nalog za prinudnu naplatu. Rukovodstvo namjerava da se iznos neizmirenih poreskih obaveza konvertuje u akcije. Ukoliko rukovodstvo ne postigne sporazume za povećanje vlasničke glavnice i sporazume za odlaganje ili smanjivanje ostalih obaveza ili reprogramiranje, potrebni su planovi prodaje nepokretne imovine za izmirenje obaveza.

5. Kao što je objelodanjeno u napomeni 17. Društvo nije ispunilo obaveze po zaključenom ugovoru, o kupovini uloga u „Herceg VINO“ doo Trebinje zaključenog 26.marta 2010. godine, iz kojih razloga mogu da nastupe štetne posledice za neispunjenje obaveza. Revizija nije u mogućnosti da ocijeni efekte prethodno navedenog, a što zavisi od budućih akcija rukovodstva.

Banjaluka, 28.04.2011. godine

Ovlašćeni revizor
Manojlović Nenad



BILANS STANJA
(Izvještaj o finansijskom položaju)
na dan 31.12.2010. godine

POZICIJA	Broj note	<u>Tekuća godina</u>	<u>Prethodna godina</u>
UKM			
A K T I V A			
STALNA IMOVINA	4.1-4.4	1-3	3.844.835
Zemljište		255.525	1.653.985
Građevinski objekti		156.260	14.384
Postrojenja i oprema		182.445	170.214
Nekretnine u pripremi		171.496	167.850
Višegodišnji zasadi		2.093.893	2.150.216
Biološka sredstva u pripremi		985.216	944.179
Učešće u kapitalu drugih pravnih lica			5.616
Ostali dugoročni finansijski plasmani			189
TEKUĆA IMOVINA	4.5-4.7	4-6	811.767
Zalihe materijala		114.393	153.072
Zalihe nedovršene proizvodnje,			720.359
Zalihe gotovih proizvoda		361	
Zalihe robe			5.532
Kupci u zemlji		508.620	137.846
Kupci u inostranstvu		139.244	172.649
Druga kratkoročna potraživanja		46.101	28.928
Gotovina		3.048	10.442
Porez na dodatu vrijednost			7.407
UKUPNA AKTIVA		4.656.602	6.342.869
P A S I V A			
KAPITAL	5.1	7	978.081
Akcijski kapital		598.828	598.828
Ostali osnovni kapital		86.400	1.653.985
Revalorizacione rezerve		143.579	
Neraspoređeni dobitak ranijih godina			18.098
Neraspoređeni dobitak tekuće godine		543.120	3.859
Gubitak ranijih godina		(393.847)	(414.587)
OBAVEZE	5.2-5.5	8-10	3.678.521
Dugoročne obaveze		1.510.967	3.073.192
Kratkoročne obaveze		2.167.554	1.431.173
UKUPNA PASIVA		4.656.602	6.364.548

Lice sa licencom
Pjaca Slavica

Direktor
Drobnjak Risto

BILANS USPJEHA
(Izveštaj o ukupnom rezultatu u periodu)
od 01.01. do 31.12.2010. godine

POZICIJA	Broj note		UKM	
			Tekuća godina	Prethodna godina
POSLOVNI PRIHODI			270.812	1.422.569
Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	7.1	11	42.521	43.036
Prihodi od prodaje učinaka povezanim pr. licima			38.227	
Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu			813.237	809.170
Prihodi od prodaje učinaka na inostranom tržištu				119.068
Povećanje vrijednosti zaliha učinaka			361	420.500
Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka			(720.359)	
Ostali poslovni prihodi			96.825	30.795
POSLOVNI RASHODI	7.1	11	1.481.099	1.329.640
Nabavna vrijednost prodate robe			33.626	27.631
Troškovi materijala			376.709	340.080
Tr. zarada i ostalih ličnih rashoda (a+b)			567.248	618.821
a) Troškovi bruto zarada i bruto naknada zarada			456.648	390.461
b) Ostali lični rashodi			110.600	228.360
Troškovi proizvodnih usluga			236.341	36.325
Troškovi amortizacije			88.213	101.118
Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)			76.734	38.997
Troškovi poreza			21.536	31.814
Troškovi doprinosa			80.692	134.854
Poslovni dobitak/(gubitak)			(1.210.287)	92.929
Finansijski prihodi	7.2	12	18	59
Finansijski rashodi	7.2	13	446.303	48.180
Dobitak/(gubitak) redovne aktivnosti			(1.656.572)	44.808
Ostali prihodi	7.3	14	773.451	23.508
Ostali rashodi	7.3	15	59.011	64.456
Dobit/(gubitak) po osn. ostalih pr. i rashoda			714.440	(40.948)
Rashodi od usklađivanja vr. stalne imovine			5.800	
Prihodi po osn. ispr. greške iz ranijih perioda			22.750	
Rashodi po osn. ispr. greške iz ranijih perioda			13.212	
Dobitak/(gubitak) prije oporezivanja			(938.394)	3.860
Tekući porez na dobit	7.5			1.156
Neto dobitak/(gubitak) perioda			(938.394)	2.704
Dobici utvrđeni direktno u kapitalu			1.653.985	
Gubici utvrđeni direktno u kapitalu			172.469	
Neto rezultat po osn. ost. dob. ili gubitaka			1.481.516	
Ukupan neto rezultat u obračunskom periodu			543.122	2.704

Lice sa licencom
Pjaca Slavica

Direktor
Drobnjak Risto

BILANS TOKOVA GOTOVINE
(Izvještaj o tokovima gotovine)
u periodu od 01.01. do 31.12.2010. godine

U KM

POZICIJA	Tekuća godina	Prethodna godina
Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti	1.051.649	2.169.798
Prilivi od kupaca i primljeni avansi	250.430	722.009
Prilivi od premija, subvencija, dotacija i sl.	80.000	30.795
Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti	721.219	1.416.994
Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti	1.159.043	2.173.265
Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi	358.000	890.443
Odlivi po osnovu isplata zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda	236.803	207.587
Odlivi po osnovu plaćenih kamata	69.286	48.180
Odlivi po osnovu poreza na dobit	1.217	
Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	493.737	1.027.055
Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti	107.394	3.467
Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja	250.000	1.203.141
Prilivi po osnovu kratkoročnih kredita	250.000	1.203.141
Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja	150.000	1.203.141
Odlivi po osnovu kratkoročnih kredita	150.000	1.203.141
Neto priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja	100.000	
UKUPNI PRILIVI GOTOVINE	1.301.649	3.372.939
UKUPNI ODLIVI GOTOVINE	1.309.043	3.376.406
NETO ODLIV GOTOVINE	7.394	3.467
GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA	10.442	13.909
GOTOVINA NA KRAJU OBRAČ. PERIODA	3.048	10.442

Lice sa licencom
Pjaca Slavica

Direktor
Drobnjak Risto

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU
u periodu od 01.01. do 31.12.2010. godine

UKM

VRSTA PROMJENE NA KAPITALU	Akcijski i ostali kapital	Revalorizacione rezerve	Akumulisani neraspoređeni dobitak/nepokriveni gubitak	UKUPNO
Stanje na dan 31.12.2008. godine	598.828		(396.489)	202.339
Efekti procjene zemljišta koje nije bilo knjiženo u bilansu		1.653.985		1.653.985
Neto dobitak/gubitak perioda iskazan u bilansu uspjeha			3.859	3.859
Stanje na dan 31.12.2009/01.01.2010. godine	598.828	1.653.985	(392.630)	1.860.183
Efekti ispravke grešaka	1.653.985	(1.653.985)		
Ponovno iskazano stanje na dan 1.1.2010. godine	2.252.813		(392.630)	1.860.183
Efekti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava	86.400	143.579		229.980
Neto dobitak/gubitak perioda iskazan u bilansu uspjeha			(938.396)	(938.396)
Neto dobitci/gubici perioda priznati direktno u kapitalu			1.481.516	1.481.516
Drugi vidovi raspodjele dobitka			(1.217)	(1.217)
Smanjenje ostalog kapitala	(1.653.985)			(1.653.985)
Stanje na dan 31.12.2010. godine	685.228	143.579	149.273	978.080

Lice sa licencom
Pjaca Slavica

Direktor
Drobnjak Risto

NAPOMENE UZ IZVJEŠTAJ

1. PRAVNI I DRUGI OSNOVI

1.1. U skladu sa članom 28. Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske Društvo je obavezno da izvrši reviziju finansijskih izvještaja..

1.2. Odgovorna lica za sastavljanje finansijskih izvještaja su:

1. Drobnjak Risto, direktor
2. Pjaca Slavica, šef računovodstva

1.3. Dokumentacija revizije su finansijski izvještaji Društva (Bilans stanja, Bilans uspeha, Bilans novčanih tokova, Izvještaj o promenama na kapitalu) kao i Bruto bilans, popisne liste, Odluke organa upravljanja i rukovođenja, poslovna dokumentacija, izvještaji, zapisnici o kontroli, pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama, normativna akta, izvod iz registra, drugi dokazi i objašnjenja koja su revizoru stavljena na raspolaganje.

1.4. Dokumentaciju i podatke su nam prezentirale sledeće osobe:

1. Drobnjak Risto, direktor
2. Pjaca Slavica, šef računovodstva

1.5. Finansijsko knjigovodstvo odvija se preko programa za obradu podataka i obuhvata sve bitne elemente za analitičko i sintetičko sagledavanje poslovnih promena. Knjigovodstvo se vodi u Društvu odgovorno formiranim načelima urednog knjigovodstva.

1.6. Knjigovodstvo troškova i učinaka (klasa 9) se ne vodi tako da se na kraju obračunskog perioda daju zbirni nalozi na osnovu kojih se troškovi prenose iz finansijskog u pogonsko knjigovodstvo, a na osnovu popisa zaliha nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda utvrđuju se realizovani troškovi.

1.7. Interna kontrola nije organizovana kao poseban organizacioni deo i odvija se u skladu sa neophodnim uputstvima i procedurama, kao i autokontrolama prema opisima radnih mesta.

1.8. Revizorski tim:

1. Manojlović Nenad, ovlašćeni revizor
2. Manojlović Boris, asistent
3. Dobrić Danijela, asistent.

1.9. Vreme trajanja revizije kod klijenta: od 04.04. do 18.04.2011. godine.

1.10. Računovodstvena evidencija bazirana je sledećim računovodstvenim propisima:

- *Zakon o računovodstvu i reviziji u Republici Srpskoj, (Sl. Gl. 36/09), koji je stupio na snagu 15. maja 2009. godine, a primjenjuje se od 01.01.2010. godine,*
- *Međunarodnim računovodstvenim standardima,*
- *Pravilnik o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge i druga pravna lica i preduzetnike (SL. Gl. RS 70/09),*
- *Pravilnik o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva, zadruge i druga pravna lica i preduzetnike (SL. Gl. RS 84/09),*
- *Pravilnik o popisu (SL Gl. RS 71/09)*

Po odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji preduzeća i zadruge primenjuju Međunarodne računovodstvene standarde.

Računovodstvene politike su utvrđene Pravilnikom o računovodstvu koji je donijet 14.02.2005. godine od strane Upravnog odbora i primenjuje se od 01.01.2005. godine i nije usklađen sa odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji RS iz 2009. godine i sa, a računovodstvene politike nisu usklađene sa MSFI i sa MRS.

2. OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU

»Agrokoop« a.d. Trebinje je nastao od bivšeg Poljoprivrednog dobra »Agrokoop« Trebinje koje je bilo u državnom vlasništvu, a po početnom bilansu, u procesu privatizacije registrovano kao akcionarsko društvo po rješenju Osnovnog suda u Trebinju broj: RU-1-702-00 od 19.09.2001. godine, po kojem akcijski kapital iznosi 598.828 akcija. Akcije su obične nominalne vrijednosti 1,00 KM, po akciji i uvrštene za trgovanje na slobodno berzansko tržište na Banjaličkoj berzi. Nakon početne privatizacije, dio državnih akcija je prodat, a prodate su i akcije Fonda PIO i Fonda restitucije, tako da je većinski dio akcijskog kapitala u privatnom vlasništvu, a značajan dio u vlasništvu Manastira Tvrdoš.

Društvo raspolaže sa zemljištem, na kojem se nalaze poslovne zgrade i ostali objekti i oko 400 hektara poljoprivrednog zemljišta od čega je dio pod višnjom i oko 200 hektara pod vinovom lozom. Osnovna djelatnost Društva je uzgoj grožđa, a pored toga bavi se uzgojem višnje i žitarica ječma i pšenice. Ubrane količine grožđa i višnje prodaju se na tržištu, a eventualno neprodane količine daje na preradu drugim licima, kao uslužna djelatnost i manju količinu preradi u rakiju u vlastitoj režiji. Društvo aktivno radi na obnavljanju i podizanju novih zasada, na zaštiti postojećih radi povećanja količine i kvaliteta proizvoda. Proizvodnja i ubiranje proizvoda je sezonskog karaktera, radi čega Društvo koristi sezonsku radnu snagu.

Društvo je kupilo osnivački ulog u „Herceg VINO“ d.o.o. Trebinje koji iznosi 120.000 KM. Po zaključenom ugovoru od 26.03.2010. godine, izvršena je promjena vlasništva nad osnivačkim ulogom kod Osnovnog suda u Trebinju o čemu je izdato Rješenje broj: RU-1-1819-00 od 12.05. 2010. godine. Po ugovoru o kupovini Društvo treba da plati za kupovinu uloga 326.000 KM, a prije kupovine nije vršena procjena vrijednosti neto imovine od strane nezavisnog procjenitelja. Društvo je steklo 100% kontrolu nad „Herceg VINO“ d.o.o. Trebinje, koje je postalo zavisno preduzeće, a „Agrokoop“ a.d. Trebinje matično preduzeće. Shodno tome

matično preduzeće sačinjava konsolidovane bilanse i informiše akcionare o poslovanju ekonomske cjeline. Kupovinom vinskog podruma, kao proizvođača i prodavca vina i rakije, treba da se ostvare ciljevi:

- bolje iskorištenje proizvodnih potencijala,
- lakšeg plasmana grožđa,
- povećanje konkurentnosti na tržištu,
- povećanje ekonomskih koristi koju stvara ekonomska grupa kao cjelina.

Matični broj Društva je: 1180100

PIB Društva je: 4401356770004

Šifra djelatnosti i naziv djelatnosti je: 1132

Posječan broj zaposlenih u društvu za godinu za koju se vrši revizija finansijskih izvještaja je: 35 radnika.

Društvo nije usaglasilo opšta akta sa Zakonom o privrednim društvima.

Organi Društva su: Skupština akcionara, Upravni odbor i Direktor.

Članovi Upravnog odbora do 16.12.2010. godine bili su:

1. Kozić Dušan, predsjednik
2. Kostović Aleks, član
3. Mirić Savo, član

Članovi Upravnog odbora od 16.12.2010. godine su:

1. Kozić Dušan, predsjednik
2. Mirić Savo, član
3. Kostić Milan, član

Direktor; Turanjanin Dragan, do 17. avgusta 2010. godine, a od tog datuma je Drobnjak Risto.

Sjedište Društva je u Trebinju, Ulica Kralja Petra I Oslobođioca br.55.

3. RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

3.1. RAČUNOVODSTVENA NAČELA

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

3.1.1. 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 procenjivanja po nabavnoj ceni i ceni koštanja osim u slučajevima primena načela impariteta.

3.1.2. NAČELO DOSLEDNOSTI koje podrazumeva da se način procenjivanja u dužem vremenskom razdoblju ne menja, a ako do promene ipak dođe u Aneksu se iskazuje efekat promene i obrazlože razlog promene.

3.1.3. NAČELO REALIZACIJE po kome se u bilansu uspeha mogu uključiti samo realizovani (tržišno potvrđeni) dobiti.

3.1.4. NAČELO IMPARITETA (nejednake vrijednosti), koje zahteva bilansiranje imovine po najnižoj a obaveza po najvišoj vrijednosti što ima za posledicu odmeravanja rashoda na više a prihoda na niže, kao i uzimanje u obzir obezvređenja (depresijacije) i rezervisanja nazavisno da li je rezultat dobitak ili gubitak.

3.1.5. 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.

3.1.6. NAČELO POJEDINAČNOG PROCENJIVANJA IMOVINE I OBAVEZA pri čemu eventualna grupna procenjivanja radi racionalizacije proističu iz pojedinačnog procenjivanja.

3.1.7. NAČELO INDETITETA BILANSA po kome bilans otvaranja poslovnih knjiga za tekuću godinu mora da bude identičan zaključnom bilansu za prethodnu godinu.

4. PROCENJIVANJE IMOVINE

4.1. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

U nekretnine postrojenja i opremu spadaju: zemljišta, građevinski objekti, postrojenja i oprema, avansi za nekretnine, postrojenja, opremu.

U momentu nabavke ova imovina se vrednuje po nabavnoj ceni. Nakon početnog priznavanja po nabavnoj vrijednosti građevinski objekti, postrojenja, 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 vek 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 procene povećavaju revalorizacionu rezervu, a negativni efekti smanjuju revalorizacionu rezervu, a ako revalorizacione rezerve nema negativni efekat povećava rashod obezvređenjem imovine u bilansu uspeha.

4.2. BIOLOŠKA SREDSTVA

U biološka sredstva i sredstva kulture spadaju: višegodišnji zasadi, biološka sredstva u pripremi i avansi za biološka sredstva.

Višegodišnji zasadi se procenjuju po poštenoj vrijednosti. Pozitivni efekti su prihodi od usklađivanja vrednosti a ne negativni rashodi po osnovu obezvređenja. U bilansu višegodišnji zasadi se priznaju po poštenoj vrijednosti. Alternativno, višegodišnji zasadi i osnovno stado

mogu se amortizovati (paragraf 30 MRS 41 - Poljoprivreda). U tom slučaju pozitivni efekti procene evidentiraju se u korist revalorizacione rezerve a negativni efekti na teret ranije ostvarene revalorizacione rezerve, a ako te rezerve nema na teret rashoda obezvređenja. Vrednovanje bioloških sredstava nije prilagođeno sa MRS 41 – Poljoprivreda. Društvo primjenjuje alternativni postupak, a u toku je procjena fer vrijednosti višegodišnjih zasada.

4.3. AMORTIZACIJA

Osnovica za obračun amortizacije bioloških sredstava, nekretnina, postrojenja, opreme, izuzimajući zemljište je nabavna odnosno revalorizovana nabavna vrijednost.

Biološka sredstva umesto amortizacije na dan bilansa treba da se procenjuju se po fer vrijednosti. Efekti procene obuhvataju se u bilansu uspeha (pozitivni u korist prihoda od usklađivanja vrijednosti imovine, a negativni na teret rashoda po osnovu obezvređenja imovine).

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

Procijenjeni korisni vijek upotrebe pojedinih grupa osnovnih sredstava, koji je služio kao osnova za obračun amortizacije, nisu se mijenjale i primijenjene za 2010. godinu su sljedeće:

	<u>Vijek trajanja (godina)</u>	<u>Stopa (%)</u>
Višegodišnji zasadi	40	2,5
Građevinski objekti	17-55	1,8-6,00
Poljoprivredne mašine i oprema	5-40	2,5-20
Vozila	6-7	14,30-15,50
Računari, telef. uređaji i el. oprema	4-14	7-25
Kancelarijski namještaj	8	12,50

4.4. UČEŠĆA U KAPITALU

U učešća u kapitalu spadaju: učešća u kapitalu zavisnih pravnih lica.

Učešće u kapitalu pravnih lica čiji se bilansi uključuju u konsolidovani bilans vrednuje se po knjigovodstvenoj vrednosti (paragraf 2 MRS 39 – Finansijski instrumenti: odmeravanje i priznavanje).

:

4.5. ZALIHE I DATI AVANSI

U zalihe spadaju: zalihe materijala, zalihe nedovršene proizvodnje i poluproizvoda, zalihe gotovih proizvoda, zalihe robe i dati avansi.

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

Obračun izlaza zaliha materijala i rezervnih delova, sitnog inventara i robe vrši se po prosečnoj nabavnoj ceni.

Zalihe nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda procenjuje se po cijeni koštanja ili neto prodajnoj cijeni ako je ona niža. Cijena koštanja obuhvata troškove proizvodnje i srazmerni dio opštih troškova proizvodnje, pri čemu se iz ovih troškova isključuju troškovi neiskorištenja kapaciteta i troškovi uprave i prodaje.

Cijenu koštanja poljoprivrednih proizvoda, za vrednovanje zaliha učinaka, poljoprivredni subjekt može utvrditi u visini vladajuće prodajne cene u vreme žetve umanjene za procenjene troškove prodaje.

Neto prodajna cijena je prodajna cena na dan procene umanjena za dažbine, troškove prodaje, kao i za troškove dovršavanja proizvoda u slučaju nedovršene proizvodnje. Neto prodajna cena 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.

4.6. POTRAŽIVANJA OD PRODAJE I DRUGA POTRAŽIVANJA

Potraživanja od prodaje i druga potraživanja obuhvataju: potraživanja po osnovu prodaje, potraživanja iz specifičnih poslova, druga kratkoročna potraživanja i porez na dodatnu vrijednost.

Kratkoročna potraživanja procenjuju se po nominalnoj vrijednosti. Potraživanja u stranoj valuti vrijednuju se po srednjem kursu na dan bilansa. Pozitivne kursne razlike evidentiraju se u korist finansijskih prihoda a negativne na teret finansijskih rashoda. Definitivno nenaplativa potraživanja direktno se otpisuju na teret ostalih rashoda. Društvo nema politiku indirektnog otpisa potraživanja.

Porez na dodatnu vrijednost obuhvata plaćeni porez na dodatnu vrednost koji nije kompenziran sa naplaćenim porezom na dodatnu vrednost..

4.7. GOTOVINA I EKVIVALENTI GOTOVINE

U gotovinu i ekvivalente gotovine spadaju: gotovinski ekvivalenti – hartije od vrijednosti, poslovni računi, izdvojena sredstva, akreditivi, blagajna ostala novčana sredstva i novčana sredstva čije je korišćenje ograničeno ili vrijednost umanjena.

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

Hartije od vrijednosti, depoziti po viđenju i gotovina u stranoj valuti procenjuju se po srednjem kursu strane valute na dan bilansa. Pozitivne kursne razlike evidentiraju se u korist finansijskih prihoda a negativne na teret finansijskih rashoda.

5. PROCENJIVANJE PASIVE

5.1. KAPITAL

U kapital spadaju: osnovni kapital umanjen za upisani neuplaćeni kapital, rezerve (emisiona premija, zakonske i statutarne rezerve), revalorizacione rezerve, neraspoređeni dobitak i gubitak do visine kapitala

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.

5.2. DUGOROČNE OBAVEZE

U dugoročne obaveze spadaju: obaveze koje se mogu kovertovati u kapital, obaveze prema povezanim pravnim licima, dugoročni krediti u zemlji, dugoročne obaveze po finansijskom lizingu u zemlji i inostranstvu, i ostale dugoročne obaveze.

Dugoročne obaveze u nacionalnoj valuti iskazuju se u nominalnoj neisplaćenoj vrijednosti a u stranoj valuti iskazuju se po srednjem kursu strane valute na dan bilansa ili po kursu ugovorenom sa kreditorom. Dugoročne obaveze sa valutnom klauzulom vrednuju se takođe po srednjem kursu na dan bilansa valute utvrđene valutnom klauzulom.

5.3. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

U kratkoročne finansijske obaveze spadaju: kratkoročne finansijske obaveze prema povezanim pravnim licima, kratkoročni krediti u zemlji, kratkoročni krediti u inostranstvu, dio dugoročnih kredita i dugoročnih obaveza po finansijskom lizingu koje dospjevaju za plaćanje do jedne godine, i ostale kratkoročne finansijske obaveze.

Kratkoročne finansijske obaveze u nacionalnoj valuti iskazuju se u nominalnoj neisplaćenoj vrijednosti a u stranoj valuti iskazuju se po srednjem kursu strane valute na dan bilansa ili po

kursu ugovorenom sa kreditorom. Kratkoročne finansijske obaveze sa valutnom klauzulom vrednuju se takođe po srednjem kursu na dan bilansa valute utvrđene valutnom klauzulom.

5.4. OBAVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA I DRUGE OBAVEZE

U obaveze prema dobavljačima i druge obaveze spadaju: obaveze iz poslovanja, obaveze iz specifičnih poslova, obaveze po osnovu zarada i naknada zarada, druge obaveze, osim obaveze za učešće u dobitku i obaveze za porez na dodatu vrijednost.

Obaveze iz poslovanja u nacionalnoj valuti iskazuju se u neplaćenom iznosu a u stranoj valuti iskazuju se po srednjem kursu na dan bilansa.

Obaveze za porez na doatu vrijednost odnose se na 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.

5.5. TEKUĆE OBAVEZE ZA POREZ NA DOBIT

Tekuće obaveze za porez na dobit obuhvataju neplaćeni porez na dobitak.

6. SREDNJI KURS VALUTA I KOEFICIJENT REVALORIZACIJE

Srednji kurs važnijih stranih valuta je:

	31.12.2010.	31.12.2009.	Indeks
1 EUR	1,95583	1,95583	100

7. PRIHODI I RASHODI

7.1. POSLOVNI PRIHODI I RASHODI

7.1.1. Poslovne prihode čine:

- prihodi od prodaje robe povezanim pravnim licima, u zemlji i inostranstvu,
- prihodi od prodaje učinaka povezanim pravnim licima, u zemlji i inostranstvu,
- prihodi od aktiviranja i potrošnje učinaka priznaju po ceni koštanja,
- promjena vrijednosti biološke imovine,
- prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, donacija, prihodi iz budžeta i drugih namenjenih izvora i drugi slični prihodi,
- prihodi od zakupnina, članarina, tantijema, prihodi iz namijenskih izvora finansiranja i ostali poslovni prihodi.

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

7.1.2. 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, nematerijalni troškovi, porezi i doprinosi nezavisni od rezultata. Svi rashodi se priznaju nezavisno od plaćanja.

7.2. FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI

7.2.1. Finansijske prihode čine: finansijski prihodi od povezanih pravnih lica, prihodi od kamata, prihodi od pozitivnih kursnih razlika, i ostali finansijskih prihodi.

7.2.2. Finansijske rashode čine: finansijski rashodi po osnovu odnosa sa povezanim pravnim licima, rashodi po osnovu kamata, rashodi po osnovu negativnih kursnih razlika, i ostali finansijski rashodi.

7.3. OSTALI PRIHODI I RASHODI

7.3.1. Ostale prihode čine: prihodi od usklađivanja vrijednosti imovine, prihodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina i ostali prihodi.

7.3.1. Ostale rashode čine: rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine, rashodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina.

7.4. DOBICI I GUBICI UTVRĐENI DIREKTNO U REZULTATU

7.4.1. Dobici utvrđeni direktno u kapitalu su: dobiti po osnovu smanjenja revalorizacionih rezervi na stalnim sredstvima, i ostali dobiti utvrđeni direktno u kapitalu.

7.4.2. Gubici utvrđeni direktno u kapitalu su: ostali gubici utvrđeni direktno u kapitalu.

7.5. POREZ NA DOBITAK

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

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

Uporedne informacije

Izvršena je reklasifikacija revalorizacionih rezervi u iznosu od 1.653.985 KM, na ostali kapital, knjižene po osnovu inicijalnog priznavanja vrijednosti zemljišta u vlasništvu Društva, koje nije bilo knjiženo po početnom privatizacionom bilansu. Računovodstvene politike nisu mijenjane što bi zahtjevalo prilagođavanje uporednih informacija niti je vršena ispravka grešaka što bi zahtjevalo retrospektivno ispravljanje.

1. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

					UKM
	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Nekretnine, u pripremi	Ukupno
Nabavna vrijednost:					
Stanje na početku godine	1.653.985	321.596	731.618	167.850	2.875.049
Povećanja:	86.400	143.579	77.909	3.646	311.534
Nove nabavke	86.400		77.909	3.646	167.955
Procena i revalorizacija		143.579			143.579
Smanjenja:	1.484.860		48.703		1.436.157
Rashod, prodaja i drugo	1.484.860		48.703		1.436.157
Stanje na kraju godine	255.525	465.175	760.824	171.496	1.653.020
Kumulirana ispravka vrijednosti:					
Stanje na početku godine		307.212	561.404		868.616
Povećanja:		1.703	30.186		31.889
Amortizacija		1.703	30.186		31.889
Procena					
Smanjenja:			13.211		13.211
Kumulirana ispravka u otuđenju			13.211		13.211
Stanje na kraju godine		308.915	578.379		887.294
Neto sadašnja vrijednost:					
31.12.2010. godine	255.525	156.260	182.445	171.496	765.726
Neto sadašnja vrijednost:					
31.12.2009. godine	1.653.985	14.384	191.894	167.850	2.028.114

Povećanje vrijednosti zemljišta čini:

- knjiženje nove parcele zemljišta kč. 764/2 ZK. Ul. 118 KO Pridvorci, površine 1.440 m² koja je u vlasništvu Društva, a nije bila knjižena u bilansu, procjenjene vrijednosti 86.400 KM .

Smanjenje vrijednosti zemljišta u iznosu od 1.484.860 KM, je isknjižavanje prodane parcele zemljišta Preduzeću "Neimarstvo" a.d. Trebinje po zaključenom Aneksu ugovora od 25.09.2010. godine. Ovim Aneksom ugovora mijenja se Ugovor o zajedničkoj gradnji objekta (stambene zgrade) zaključenog sa Preduzećem "Neimarstvo" a.d. Trebinje od 05.03.2007. godine, tako da se nijenja ranije dogovorena vrijednost parcele zemljišta i utvrđuje nova vrijednost parcele zemljišta površine 8.829 m² u iznosu od 2.193.000 KM, koju će "Neimarstvo" a.d. Trebinje platiti kompenzacijom: za isporučene vinogradske stubove sa pripadajućom kamatom u iznosu od 692.961 KM, i datom pozajmicom u iznosu od 1.500.000 KM.

Prema izjavi rukovodstva, Društvo koristi poljoprivredno zemljište na više lokacija koje parcele nisu popisane i vrednovane u bilansu. Uprava Društva, angažovala je procjeniteljsku kuću »Fineks« doo, Imotska br.1 iz Beograda da izvrši procjenu vrijednosti imovine i kapitala na dan 31.12.2010. godine koja je u toku.

Povećanje vrijednosti građevinskih objekata u iznosu od 143.579 KM, utvrđeno je procjenom vinskog podruma i skladišnog prostora u Oglavci (Rupe). Procjena nije rađena za potrebe vrednovanja sredstava po modelu revalorizacije i nije u skladu sa MRS 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema.

Povećanje nabavne vrijednosti opreme u iznosu od 77.909 KM, čini nabavku: vozila zastava »cady«, traktora, opreme za vinariju, šporeta, računara, automobil »pasat«.

Smanjenje nabavne vrijednosti opreme u iznosu od 48.703 KM, i ispravke vrijednosti od 13.211 KM, je za prodato putničko vozilo marke »pasat«.

Nekretnina u pripremi u iznosu od 171.496 KM je izgradnja poslovne zgrade (kombinovano: kancelarije i prostor za mehanizaciju u Petrovom polju) koja još nije završena.

Društvo je založilo sledeće nekretnine kao garancija za obaveze:

- Zemljište k.č. br. 1885/1 upisane u z.k. uložak broj 269, površine 3.300 m², na kojem se nalazi magacin i ekonomsko dvorište, radi obezbjeđenja vraćanja zajma u iznosu od 326.000 KM uzet od Unikredit banke.

-

2. BIOLOŠKA SREDSTVA

UKM

	Višegodišnji zasadi	Biološka sredstva u pripremi	Ukupno
Nabavna vrijednost:			
Stanje na početku godine	2.848.848	944.180	3.793.028
Povećanja:		41.036	41.036

Nove nabavke		41.036	41.036
Procena i revalorizacija			
Smanjenja:			
Rashod, prodaja i drugo			
Stanje na kraju godine	2.848.848	985.216	3.834.064
Kumulirana ispravka vrijednosti:			
Stanje na početku godine	698.632		698.632
Povećanja:	56.324		56.324
Amortizacija	56.324		56.324
Procena			
Smanjenja:			
Kumulirana ispravka u otuđenju			
Stanje na kraju godine	754.956		754.956
Neto sadašnja vrijednost:			
31.12.2010. godine	2.093.892	985.216	3.079.108
Neto sadašnja vrijednost:			
31.12.2009. godine	2.150.216	944.180	3.094.396

Višegodišnje zasadi su:

- vinogradi u iznosu od 2.376.325 KM i
- zasadi višnje u iznosu od 472.523 KM.

Biološka sredstva u pripremi čini:

- novi zasad vinograda u iznosu od 970.216 KM i
- novi zasad višnje u iznosu od 15.000 KM.

Višegodišnji zasadi se vrednuju po MRS 16 nekretnine, postrojenja i oprema. Društvo nije vrednovalo biološka sredstava u skladu sa MRS 41 Poljoprivreda. U skladu sa ovim standardom, na dan svakog bilansa biološka sredstva se vrednuju po fer vrijednosti, a gubitak ili dobitak se priznaje u Bilansu uspjeha. Ako se fer vrijednost ne može pouzdano izmjeriti, koja situacija može nastati kod početnog priznavanja biološkog sredstva, vrednuje se po nabavnoj vrijednosti i amortizuje dok fer vrijednost biološkog sredstva ne postane pouzdano mjerljiva.

Uprava Društva, angažovala je procjeniteljsku kuću »Fineks« doo, Imotska br.1 iz Beograda da izvrši procjenu vrijednosti vinograda i voćnjaka na dan 31.12.2010. godine koja je u toku.

3. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

	U KM	
	31. decembra 2010.	31. decembra 2009.
Učešće u kapitalu zavisnih pravnih lica		
Učešće u kapitalu drugih pravnih lica		5.616
Dugoročni finansijski plasmani		5.616

Društvo je kupilo osnivački ulog u preduzeću „Herceg VINO“ d.o.o. Trebinje koji iznosi 120.000 KM. Po zaključenom ugovoru, u notarskoj obradi o kupovini uloga, izvršena je promjena vlasništva nad osnivačkim ulogom kod Osnovnog suda u Trebinju o čemu je izdato Rješenje broj: RU-1-1819-00 od 12.05. 2010. godine. Po ugovoru o kupovini Društvo treba da plati za kupovinu uloga 326.000 KM. Društvo je steklo 100% kontrolu nad „Herceg VINO“ d.o.o. Trebinje, koje je postalo zavisno preduzeće, a „Agrokoop“ a.d. Trebinje matično preduzeće. Trebalo je evidentirati ulog u zavisno preduzeće i obaveze.

4. ZALIHE I DATI AVANSI

	U KM	
	31. decembra 2010.	31. decembra 2009.
Materijal	114.393	153.072
Nedovršena proizvodnja		720.359
Gotovi proizvodi	361	
Roba		5.532
Zalihe, neto	114.754	878.963

Izveštaj popisne komisije o izvršenom popisu nije razmatran i usvojen na Upravnom odboru. Zalihe nedovršene proizvodnje na dan 31.12.2009. godine činile su zalihe grožđa u iznosu od 455.563 kg. predatog na uslužnu preradu u vinariju "Stolački podrumi" doo Stolac od kojih količina pripada "Agrokoopu" 185.429 litara vina i zalihe grožđa predatog na uslužnu preradu u vinariju "Hercegovina produkt" doo Čitluk u iznosu od 134.491 kg. od kojih količina pripada "Agrokoopu" 48.356 litara vina. Ukupne količine vina koje pripada Društvu »Agrokoop« iznose 233.785 litara.

Do 31.12.2010 godine iz vinarije "Stolački podrumi" doo Stolac predato je otpremnicom broj 10-U/2010 od 21.06.2010 godin 5.742 litre bijelog vina, a iz vinarije "Hercegovina Produkt" doo Čitluk predato je otpremnicom broj: 2 i 3 od 03.08.2010. godine 37.856 litara crnog vina u rinfuzi.

Sve količine vina su predate zavisnom preduzeću "Herceg VINO" doo Trebinje na skladištenje, flaširanje i etiketiranje radi prodaje.

"Agrokoop" a.d. Trebinje je 31.12.2010. godine izdao fakturu broj 024 zavisnom preduzeću "Herceg Vino" doo Trebinje na iznos od 44.726 KM sa PDV-om kojom je fakturisao 382.273 kg. vinskog mošta po cijeni od 0,10 KM i oprihodovao 38.227 KM.

Dakle, u dogovoru sa rukovodstvom zavisnog preduzeća predata im je sva nedovršena proizvodnja, tako da matično preduzeće na kraju godine nema zaliha nedovršene proizvodnje.

5. POTRAŽIVANJA OD PRODAJE I DRUGA POTRAŽIVANJA

U KM

	Kupci u zemlji	Kupci u inostranstvu	Druga kratkoroč na potraživanja	Porez na dodatu vrijednost	Ukupno
Bruto stanje na početku godine	137.846	172.649	28.928	7.407	346.830
Bruto stanje na kraju godine	508.621	139.245	46.102		693.968
Ispravka vrijednosti na početku godine					
Ispravka vrijednosti na kraju godine					
NETO STANJE					
31.12.2010. godine	508.621	139.245	46.102		693.968
31.12.2009. godine	137.846	172.649	28.928	7.407	346.830

Značajnija potraživanja na dan bilansa su od sledećih kupaca:

- Republička direkcija robnih rezervi u iznosu od 44.617 KM, koji iznos je kompenziran sa obavezama prema direkciji u tekućoj godini,
- "Neimarstvo" a.d. Trebinje u iznosu od 11.035 KM,
- "Milojević" a.d. Trebinje u iznosu od 19.750 KM,
- TDS Trebinje u iznosu od 14.736 KM, od čega je dio naplaćen u tekućoj godini,
- "Herba Comerc" Bijeljina u iznosu od 22.440 KM, koji iznos je kompenziran u tekućoj godini,
- Apis doo Trebinje u iznosu od 41.761 KM,
- Komrad doo Trebinje u iznosu od 33.925 KM, za koji iznos je kupac izmirio dio kredita prema Folks banci u tekućoj godini,
- Sindikat-radnici Društva u iznosu od 28.328 KM,
- Manastir Tvrdoš u iznosu od 22.642 KM,
- »Hladnjača Frubeko« a.d. Ljubinje u iznosu od 52.911 KM, koja je dopisom od 05.01.2011. godine vratila račun za isporučeno grožđe, a 26.04.2011. godine dostavila faksom obračun troškova u iznosu od 19.209 KM, za smještaj grožđa u hladnjaču,

-ostali kupci-fizička lica u iznosu od 27.305 KM, od čega je naplaćeno u tekućoj godini 14.305 KM.

Potraživanja nisu usaglašavana na dan bilansa.

Na računu kupaca iskazano je potražno saldo u iznosu od 9.121 KM, kod sledećih kupaca:

- Skupština Opštine Trebinje u iznosu od 132 KM,
- Proto doo Trebinje u iznosu od 7.300 KM,
- Igalopromet doo Herceg Novi u iznosu od 1.690 KM

koji iznos je trebalo iskazati kao primljeni avans ili nije izdata faktura kupcu.

Od iznosa kupaca u inostranstvu značajniji iznos potraživanja je od sledećih kupaca:

- "Nedoprodukt" doo Tavankut Srbija u iznosu od 109.795 KM, a po protokolu zaključenim 27.05.2009. godine, potraživanje od "Nedoprodukt" doo Tavankut Srbija prenosi se na Plan Produkt Trstenik Srbija.
- Stigma Impeks Podgorica u iznosu od 21.309 KM,
- Magnotron doo Subotica u iznosu od 6.449 KM,
- Dona Trgovina doo Donja Stubica u iznosu od 2.546 KM,

Potraživanja nisu usaglašavana, a poslana potvrde značajnijim kupcima da se potvrdi potraživanje nisu povraćene.

Ostala kratkoročna potraživanja u iznosu od 46.102 KM, čine potraživanja od radnika za date im novčane pozajmice koje treba da se povrate iz plata zaposlenih.

Potraživanja i obaveze od istih lica na dan 31.12.2010. godine iznose 225.932 KM, koje su trebale biti iskompensirane međusobno u skladu sa važećim propisima..

6. GOTOVINA

	U KM	
	31. decembra 2010.	31. decembra 2009.
	<u> </u>	<u> </u>
Poslovni računi - domaća valuta	2.585	9.978
Poslovni računi - strana valuta	109	109
Blagajna - domaća valuta	354	355
Gotovina i ekvivalenti gotovine - ukupno	<u>3.048</u>	<u>10.442</u>

7. KAPITAL

	U KM	
	31. decembra 2010.	31. decembra 2009.
	<u> </u>	<u> </u>
Akcijski kapital	598.828	598.828
Ostali osnovni kapital	86.400	1.653.985
Revalor. rezerve po osnovu revalor.stalnih sredstava	143.580	
Neraspoređeni dobitak ranijih godina		18.098
Neraspoređeni dobitak tekuće godine	543.120	3.859
Gubitak ranijih godina	(393.847)	(414.587)
KAPITAL	<u>978.081</u>	<u>1.860.183</u>

Akcijski kapital je upisan kod suda u Trebinju rješenjem broj: RU-1-702-00 od 05.07.2004. godine. Akcije su obične nominalne vrijednosti 1,00 KM, po akciji. Na dan 31.12.2010. godine, akcionari sa najvećim brojem glasova su:

- Kostović Nenad iz Beograda, Puškinova 26, sa 56,3640 %,
- Srpsko - Pravoslavni manastir u Tvrdošu sa 26,0827 %,
- Kozić Dušan sa 8,3574 %,
- »Komgrad« doo Trebinje sa 3,7174 % i
- mali akcionari (ukupno 114 akcionara) sa 5,4785 %.

Ostali osnovni kapital u iznosu od 86,400 KM je priznat za vrijednosti parcele zemljišta u vlasništvu Društva, koja nije bila knjižena u bilansu (vidi napomenu 1).

Ostali osnovni kapital iz prethodne godine u iznosu od 1.653.985 KM priznat je za vrijednost parcela zemljišta u vlasništvu Društva, koje nisu bile knjižene u bilansu. Od tih parcela zemljišta prodato je "Neimarstvu" a.d. Trebinje zemlje knjigovodstvene vrijednosti 1.484.860 KM, (vidi napomenu 1). Međutim, u korist dobitka greškom je isknjižen cjelokupni iznos od 1.653.985 KM, kojim je pokriven tekući gubitak u iznosu od 938,395 KM i gubitak iskazan direktno u kapitalu u iznosu od 172.469 KM, a pozitivna razlika od 543.120 KM iskazana kao neraspoređeni dobitak. Za razliku u iznosu od 169.125 KM (1.653.985 - 1.484.860 = 169.125) greškom je povećana dobit, za koji iznos treba da se dobit umanjuje u korist ostalog kapitala.

Revalorizacije rezerve u iznosu od 143.579 KM, čini povećanje vrijednosti, vinskog podruma i skladišnog prostora u Oglavci (Rupe) utvrđeno procjenom. Nije vršena procjena cjelokupne grupe građevinskih objekata kojoj to sredstvo pripada, a Društvo nema usvojenu računovodstvenu politiku da nekretnine, postrojenja i opremu mjeri po modelu revalorizacije.

Preneseni dobitak u iznosu od 21,957 KM, knjižen je na smanjenje prenesenog gubitka u iznosu od 20.740 KM, a razlika u iznosu od 1.217 KM je umanjena za plaćen porez na dobit..

8. DUGOROČNE OBAVEZE

	U KM	
	31. decembra 2010.	31. decembra 2009.
Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital		2.124.823
Dugoročni krediti u zemlji	630.839	698.778
Odložene poreske obaveze	212.120	249.591
Ostale dugoročne obaveze	668.009	
Dugoročne finansijske obaveze - ukupno	1.510.968	3.073.192

Banka	Iznos doznačenog kredita	Rok vraćanja	Kamata %	Stanje duga po kreditu u KM
Unikredit Banka	260,000	33rate	10,09%	151.250
Unikredit Banka	240.000	33rate	11,51%	153.589
Unikredit Banka	326.000	78 rata	5,1%	326.000
Svega dugoročni krediti:				630.839

Dugoročni kredit od Unikredit Banka u iznosu od 326.000 KM (166.681,16 EUR), je dobijen 24.07.2009. godine, sa grace periodom od 18 mjeseci i rokom otplate 78 mjeseci, u koji rok je uračunat grace period. Kredit je iz sredstava IRB RS, kreditne linije za poljoprivredu. Kredit je obezbjeđen hipotekom na zemljištu površine 3.300 m², založnim pravom na akcijama Kostović Alekse, založnim pravom na sav urod od plantaže grožđa u Gomljanima koji se podiže iz sredstava ovog kredita. Otplata kredita se vrši u EUR u polugodišnjim anuitetima po 16.668,12 EUR. Prva rata dospijeva 30.06.2011. godine, a posljednja rata dospijeva 31.12.2015. godine.

Odložene poreske obaveze u iznosu od 212.120 KM, su neplaćene reprogramirane obaveze po zaključenom Sporazumu sa Poreskom Upravom RS od 14.04.2008. godine, o načinu plaćanja dospjelih poreskih obaveza i to:

- Iznos obaveze od 123,825 KM, nastalih sa stanjem na dan 30.06.2006. godine, treba da se plati u 120 jednakih mjesečnih rata u visini od 1,031,88 KM.
- Iznos obaveze od 157,884 KM, nastalih sa stanjem na dan 30.06.2006. godine, treba da se plati u 96 jednakih mjesečnih rata u visini od 1,644,92 KM.

Ostale dugoročne obaveze u iznosu od 668,009 KM, čini beskamatna pozajmica od većinskog akcionara Kostović Alekse po zaključenom ugovoru o pozajmici.

9. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

	U KM	
	31. decembra 2010.	31. decembra 2009.
Kratkoročni krediti u zemlji	51.542	12.054
Ostale kratkoročne finansijske obaveze	199.241	
Kratkoročne fin. obaveze - ukupno	250.783	12.054

Kratkoročni kredit u zemlji u iznosu od 51.542 čini neotplaćeni dio kratkoročnog kredita od Volks banke dobijen u iznosu od 80.000 KM, koji treba da se vrati u 9 rata, sa kamatom od 11,5%.

Ostale kratkoročne finansijske obaveze u iznosu od 199.241 KM su pozajmljena novčana sredstva od:

- beskamatna pozajmica u iznosu 3.041 KM, od zavisnog preduzeća »Herceg VINO« doo, i
- beskamatna pozajmica od Manastira Tvrdoš u iznosu od 196.200 KM.

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

	U KM	
	31. decembra 2010.	31. decembra 2009.
Primljeni avansi	12.004	
Dobavljači u zemlji	835.392	612.582
I Obaveze iz poslovanja - ukupno	847.396	612.582
Obaveze za neto zarade i naknade zarada, osim naknada zarada kojim se refundiraju	145.409	398.653
Obaveze za porez na zarade i naknade zarada osim zarada koje se refundiraju	87.657	
Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada osim zarada koje se refundiraju	509.025	
II Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada - ukupno	742.091	398.653
Ostale obaveze	172.469	301.418
III Druge obaveze - ukupno	172.469	301.418

IV Obaveze za porez na dodatnu vrijednost	113.227	67.122
Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke ili na teret troškova	41.590	39.344
V Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine bez tekućih obaveza za porez na dobit	41.590	39.344
Obaveze prema dobavljačima i druge obaveze - ukupno (I do V)	1.916.773	1.419.119
Tekuće obaveze za porez na dobit		

Primljeni avans u iznosu od 12.004 KM je od »Komrad« doo Trebinje.

Značajnije obaveze prema dobavljačima su prema:

- Centrošped Trebinje u iznosu od 17.341 KM,
- Popovo Polje u iznosu od 61.376 KM,
- Republička Direkcija Robnih Rezervi u iznosu od 50.813 KM,
- Milojević a.d. Trebinje u iznosu od 17.892 KM,
- CRHOV u iznosu od 7.731 KM,
- Herba Comerc Bijeljina u iznosu od 242.239 KM,
- Herceg Vino doo Trebinje u iznosu od 96.183 KM, koji iznos treba iskazati na računu 431 dobavljači povezana lica,
- Komrad doo Trebinje u iznosu od 16.813 KM,
- Elko-Bel Bijeljina u iznosu od 55.611 KM,
- Darko Comerc u iznosu od 32.680 KM,
- Plan Produkt Trstenik Srbija u iznosu od 49.669 KM,
- Letina Inox doo Hrvatska 12.852 KM,
- Sara Kostović u iznosu od 11.148 KM,
- Rasadnik doo Vukojević Našice u iznosu od 13.837 KM,

Dobavljače iz inostranstva treba knjižiti na računu 433.

Obaveze i potraživanja od istih lica na dan 31.12.2010. godine iznose 225.932 KM, koje su trebale biti iskompensirane međusobno.

Obaveze prema dobavljačima nisu usaglašavane.

Obaveze za doprinose u iznosu od 509.025 KM čini:

- tekuće obaveze za doprinose na neisplaćene plate i doprinose ranijih perioda. .

Ostale obaveze u iznosu od 172.469 KM, priznate su po osnovu kamata (na glavnici neplaćenih poreza i doprinosa) i zateznih kamata po rješenju Poreske uprave Republike Srpske, Područni centar Trebinje broj: 06/1.08/0702/3/457-4803 od 30.12.2010. godine.

Od iznosa obaveza za poreze, carine i druge dažbine u iznosu od 41.590 KM, odnosi se na obaveze za carine u iznosu od 39.354 KM, a ostalo na obaveze utvrđene godišnjim obračunom (vode, šume, protupožarna zaštita).

Društvo nije knjižilo sledeće obaveze po Rješenju Poreske uprave Republike Srpske, Područni centar Trebinje broj: 06/1.08/0702/3/457-4803 od 30.12.2010. godine:

- Porez na promet usluga u iznosu od	1.101 KM,
- Porez na dobit u iznosu od	9.020 KM,
- Porez na plate u iznosu od	32.177 KM,
- Posebna republička taksa u iznosu od	100 KM,
- Porez za rehabilitaciju invalida u iznosu od	1.619 KM,
- Porez na imovinu u iznosu od	89 KM,
- Komunalna taksa u iznosu od	100 KM,
- Posebna taksa 10% na neplaćene poreske obaveze u iznosu od	54.133 KM,
- Troškovi postupka 5 % u iznosu od	38.396 KM.
Svega:	136.735 KM.

11. POSLOVNI PRIHODI

	U KM	
	31. decembra 2010.	31. decembra 2009.
Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	42.521	43.036
I Prihod od prodaje robe - ukupno	42.521	43.036
Prihodi od prod. proiz. i usl. povezanim prav. licima	38.227	
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	813.237	809.170
Prihodi od prod. proizvoda i usluga na inostranom tržištu		119.068
II Prih. od prodaje proizvoda i usluga - ukupno	851.464	928.238
Prihodi od prodaje - ukupno (I+II)	893.985	971.274
Povećanje vrijednosti zaliha učinaka	361	420.500
Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka	(720.359)	
III Promjena vrijednosti zaliha učinaka - ukupno (1-2)	(719.998)	420.500
Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, kompenzacija i povraćaja poreskih dažbina	80.000	30.795
Prihodi od donacija	4.131	
Prihodi iz namijenskih izvora finansiranja	11.700	
Ostali poslovni prihodi po drugim osnovama	994	

IV Drugi poslovni prihodi - ukupno	96.825	30.795
POSLOVNI PRIHODI - UKUPNO (I do IV)	270.812	1.422.569

Od roda višnje realizovano je 59.913 KM, a od ubranih 1.284.616 kg. grožđa realizovano je 815.164 KM.

Prihodi od subvencija u iznosu od 80.000 KM, i prihodi od donacija u iznosu od 4.131 KM su uplaćena podsticajna sredstva od strane Ministarstva poljoprivrede za sjetvu pšenice.

Prihodi iz namjenskih izvora finansiranja u iznosu od 11.700 KM, čini fakturisani iznos za uslugu prese.

Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka (vidi napomenu 3).

Društvo nema usvojen cjenovnik gotovih proizvoda od nadležnog organa.

12. POSLOVNI RASHODI

	U KM	
	31. decembra 2010.	31. decembra 2009.
Nabavna vrijednost prodane robe	33.626	27.631
I Nabavna vrijednost prodane robe - ukupno	33.626	27.631
Troškovi materijala za izradu	226.038	268.174
Troškovi ostalog (režijskog) materijala	76.248	22.152
Troškovi goriva i energije	74.423	49.754
II Troškovi materijala - ukupno	376.709	340.080
Troškovi bruto zarada	447.448	390.461
Troškovi bruto naknada zarada	9.200	
Troškovi bruto naknada članovima upravnog i nadzornog odbora	33.960	
Troškovi bruto ostalih ličnih rashoda	76.640	228.360
III Troškovi bruto zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi	567.248	618.821
IV Troškovi amortizacije	88.213	101.118
Troškovi transportnih usluga	29.945	27.574

Troškovi usluga održavanja	10.604	70
Troškovi zakupnina	14.500	
Troškovi reklame i propagande	1.828	186
Troškovi istraživanja	582	
Troškovi ostalih usluga	178.882	8.495
VI Troškovi proizvodnih usluga - ukupno	236.341	36.325
Troškovi neproizvodnih usluga	35.000	11.070
Troškovi reprezentacije	18.494	7.539
Troškovi premije osiguranja	4.211	7.523
Troškovi platnog prometa	6.177	8.720
Troškovi članarina		424
Troškovi poreza	21.536	31.814
Troškovi doprinosa	80.692	134.854
Ostali nematerijalni troškovi	12.852	3.721
VII Nematerijalni troškovi - ukupno	178.962	205.665
Ostali poslovni rashodi - ukupno (V do VII)	415.303	241.990
POSLOVNI RASHODI - UKUPNO (I do VII)	1.481.099	1.329.640

Troškove materijala za izradu u iznosu od 226.038 KM, čine: troškovi đubriva - prihrane i hemijske zaštite vinograda i voćnjaka, te troškovi ambalaže. U okviru ovih troškova knjižena je primljena faktura broj: RPR-1006-58/2010-1012 od zavisnog Preduzeća »Herceg Vino« doo Trebinje na ime prefakturisanih troškova na rekonstrukciji i adaptaciji vinskog podruma i skladišnog prostora u Oglavci (Rupe), u iznosu od 57.070 KM, (bez PDV-a), a za koji iznos je trebalo povećati vrijednost objekta.

Troškove ostalog materijala u iznosu od 76.248 KM čini:

- troškovi tekućeg održavanja osnovnih sredstava u iznosu od 58.953 KM, i ostalo troškovi za autogume i HTZ opremu te ostali režijski materijal.

Troškove goriva i energije u iznosu od 74.432 KM čini:

- gorivo i mazivo u iznosu od 63.132 KM,
- električna energija u iznosu od 11.290 KM.

Troškovi ličnih rashoda u iznosu od 76.640 KM čini:

- dnevnice za službeni put u iznosu od 1.309 KM,
- smještaj i ishrana na službenom putu u iznosu od 158 KM,
- prevoz na službenom putu u iznosu od 7.088 KM,
- smještaj i ishrana na ternu u iznosu od 4.553 KM,
- troškovi ishrane u toku rada u iznosu od 62.510 KM, i
- ostalo u iznosu od 1.023 KM.

Troškove ostalih usluga u iznosu od 178.882 KM, čine:

- troškovi sezonskih radnika po ugovorima u iznosu od 157.829 KM, i
- ostali troškovi.

Troškove neproizvodnih usluga u iznosu od 35.000 KM, čine troškovi revizije, advokatskih usluga, izrada programa i ostalo.

13. FINANSIJSKI PRIHODI

	U KM	
	31. decembra 2010.	31. decembra 2009.
Finansijski prihodi od povezanih pravnih lica	15	
Prihodi od kamata	3	59
Finansijski prihodi - ukupno	18	59

14. FINANSIJSKI RASHODI

	U KM	
	31. decembra 2010.	31. decembra 2009.
Rashodi kamata	446.303	48.180
Finansijski rashodi - ukupno	446.303	48.180

Rashodi kamata su po kreditima u iznosu od 78.890 KM, te kamate po ostalim finansijskim obavezama u iznosu od 367.412 KM, koje se odnose na priznate kamate na dug prema »Neimarstvo« a.d. Trebinje.

15. OSTALI PRIHODI

	U KM	
	31. decembra 2010.	31. decembra 2009.
Dobici po osnovu prodaje nekretnina	772.440	22.068
Viškovi izuzimajući viškove zaliha učinaka		1.136
Prihodi od smanjenja obaveza i ostali nepomenuti prihodi	1.011	304
I Ostali prihodi - ukupno	773.451	23.508

Prihodi po osnovu ispravke grešaka iz ranijih perioda	22.750	
II Prihodi po osnovu ispravke grešaka iz ranijih godina	22.750	
OSTALI PRIHODI - UKUPNO (I do II)	796.201	23.508

Dobici po osnovu prodaje nekretnina u iznosu od 772.440 KM, čini:

- Razlika (prodate zemlje preduzeću »Neimarstvo« a.d. Trebinje), između knjigovodstvene vrijednosti zemljišta i prodajne vrijednosti u iznosu od 708.140 KM, (2.193.000 – 1.484.860 = 708.140 KM),
- Prodana parcela zemljišta k.č. 2196/2 površine 2.150 m² preduzeću »Ublaturs« doo Trebinje za iznos od 40.000 KM, po odluci Upravnog odbora broj 71/10 od 28.10.2010. godine. Zemlja nije bila knjižena u bilansu i nije vršena procjena vrijednosti,
- Prodana parcela zemljišta k.č. 2634/3 površine 220 m² i parcela k.č.2632/2 površine 110 m² ukupne prodajne vrijednosti 3.300 KM, fizičkom licu. Zemlja nije bila knjižena u bilansu i nije vršena procjena vrijednosti.
- Naknada u iznosu od 21.000 KM, od HET-a za korištenje zemljišta za odlaganje otpada.

16. OSTALI RASHODI

	U KM	
	31. decembra 2010.	31. decembra 2009.
Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja opreme	24.572	53.265
Gubici po osnovu prodaje sredstava obustavljenog poslovanja		855
Manjkovi, izuzimajući manjkove zaliha učinaka		9.816
Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja	30.000	520
Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala, robe i ostali rashodi	4.439	
I Ostali rashodi - ukupno	59.011	64.456
Obezvrijeđenje zaliha materijala i robe	5.800	
II Rashodi po osnovu obezvrijeđenja imovine - ukupno	5.800	
Rashodi po osnovu ispravke grešaka iz ranijih godina	13.212	

III Rashodi po osnovu ispravke grešaka iz ranijih godina - ukupno	13.212	
OSTALI RASHODI - UKUPNO	78.023	64.456

Gubici na prodaji opreme u iznosu od 24,572 KM, su za prodato auto pasat ispod knjigovodstvene vrijednosti.

Rashodi po osnovu otpisa potraživanja u iznosu od 30.000 KM, su otpisana potraživanja Manastiru Tvrdoš, jer su potraživanja duplirana (nije bila stornirana avansna faktura).

Rashodi u iznosu od 5.800 KM su od otpisa robe u poljoprivrednoj apoteci koja je srušena.

17. POTENCIJALNA SREDSTVA I OBAVEZE

Društvo se nije pojavljivalo kao tužilac.

Prema izjavi uprave, na dan 31.12.2010. godine Društvo je bilo tužena strana od:

- Unikredit banke radi neisplate protestirane mjenice u iznosu od 16.119,87 EUR,
- „Hercegovina Auto“ doo Nevesinje radi naplate duga u iznosu od 9.781,81 KM, sa zakonskom zateznom kamatom i troškovima postupka u iznosu od 768 KM. U toku je izvršni postupak naplate,
- CRHOV Banjaluka radi naplate duga u iznosu od 3.957,46 KM, sa zakonskom zateznom kamatom i troškovima postupka u iznosu od 300 KM. Presuda je konačna,
- Više fizičkih lica, radi uknjižbe prava svojine nad parcelama zemlje upisane u ZK. Ul. 380 KO Župa na kč.br. 853/1 i ZK. Ul. 596 KO Župa na kč.br. 836/3. Presuda je konačna,
- Grković Ljubo, protest mjenice radi naplate dijela zajma u iznosu od 14.369,50 KM. Obaveze nisu priznate u bilansu, a nisu vršena rezervisanja za vjerovatan odliv sredstava,
- Opština Trebinje radi naplate duga u iznosu od 15.563,68 KM, sa zakonskom zateznom kamatom počev od 22.07.2006. godine. Vodi se izvršni postupak. Obaveze nisu knjižene u bilansu, a nisu vršena rezervisanja za vjerovatan odliv sredstava,
- „Vodovod“ a.d. Trebinje radi naplate duga u iznosu od 5.134,06 KM, sa zakonskom zateznom kamatom. Vodi se izvršni postupak,
- Jednog fizičkog lica za poništenje uknjižbe vlasništva na zemljištu od strane „Agrokoop“ na parcelama kč.br. 194/1, 194/2, 194/3, upisane u ZK. Ul. br. 211 KO Mostači. Tužilac je posjednik zemljišta i po osnovu održaja smatra da je stekao pravo vlasništva.

Protiv Društva se vode i prekršajni postupci po prijavi:

- UIO-PC Mostar, nije utvrđena vrijednost spora, a rasprava nije zakazana,
- MF, Poreska uprava, Područni centar Trebinje, protiv pravnog lica i Direktora radi neplaćanja poreskih obaveza prilikom isplata neto-plata i poreza po odbitku prilikom isplata fizičkim licima,
- Komisija za HOV radi neobjavlivanja revizorskog izvještaja na Banjalučkoj berzi u roku od 5 dana od dana prijema izvještaja.

Po zaključenom ugovoru, u notarskoj obradi, o kupovini uloga u „Herceg VINO“ doo Trebinje od 26.marta 2010. godine, regulisano je sledeće:

- „Agrokoop“ a.d. Trebinje je trebao prodatcima uloga: Srpsko-pravoslavni manastir Tvrdoš i Bankom doo Beograd, platiti 326.000 KM, do 01.avgusta 2010. godine, koji iznos nije plaćen.
- „Agrokoop“ a.d. Trebinje prodatcima uloga prenosi pravo korištenja vinograda površine 24 hektara, kao obezbeđenje naplate potraživanja, navedenog u posjedovnom listu br.187, k.o. Čičevo i posjedovnom listu br. 96/3 k.o. Bihovo.
- Da „Agrokoop“ a.d. Trebinje u roku od 120 dana, od zaključenja ugovora o prenosu udjela, zaključi aneks ugovora sa Unikredit bankom o brisanju zaloga po ugovoru o kreditu zaključen 22.januara 2008. godine, po kojem kreditu je preduzeće „Popovo polje“ doo Trebinje i „Farmavit“ doo Ljubinje založilo svoje nekretnine za otplatu kredita i da provede sve potrebne radnje za brisanje zaloge. Ukoliko kupac ne izvrši navedene obaveze dužan je platiti prodatcima ugovornu kaznu od 100.000 KM, a ukoliko davaoci zaloge pretrpe štetu, ukoliko kupac ne izvrši obaveze iz ugovora o kreditu, dužan je da im takvu štetu nadoknadi.

Prema informacijama rukovodstva ove obaveze nisu izvršene.

18. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA

Poreska Uprava Republike Srpske izdala je nalog za prinudnu naplatu poreskih obaveza u iznosu od 806.330 KM, na ime glavnog duga i kamata, utvrđenih rješenjem broj: 06/1.08/0702/3/457-4803 od 30.12.2010. godine. Blokada svih poslovnih računa radi naplate sredstava je u toku. Rukovodstvo namjerava da se iznos neizmirenih poreskih obaveza konvertuje u akcije.

Društvo namjerava da se bavi i uzgojem osnovnog stada-ovaca, te je nabavilo početno stado od 46 ovaca.

Nisu uočeni drugi događaji, koji bi zahtjevali korekciju izdatih finansijskih izvještaja ili koji bi mogli nepovoljno uticati na finansijski položaj Društva u narednom periodu.