

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

Banja Luka, Slobodana Jovanovića br. 2

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

O KONSOLIDOVANIM
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

SADRŽAJ

	Strana
IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA	1
KONSOLIDOVANI BILANS STANJA	4
KOSOLIDOVANI BILANS USPJEHA	5
BILANS TOKOVA GOTOVINE	6
IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU	7
1. PRAVNI I DRUGI OSNOVI	8
2. OSNOVNI PODACI O PREDUZEĆIMA ČIJI SU BILASI UKLJUČENI U KONSOLIDOVANE FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE	9
3. RAČUNOVODSTVENE POLITIKE	12
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE.....	18

Preduzeće za reviziju finansijskih izvještaja
«MANOJLOVIĆ» d.o.o

Banjaluka
Slobodana Jovanovića 2
Telefon: 051/321-450, 065/511-152
Faks: 051/321-452
Email: manojlovic.doo@gmail.com

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

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Uvod

Obavili smo reviziju konsolidovanih finansijskih izvještaja (strana 4 do 7) sačinjenih od strane matičnog preduzeća "Agrokop" a.d. Trebinje (u daljem tekstu "Društvo") metodom potpunog konsolidovanja, koji obuhvataju konsolidovani bilans stanja na dan 31. decembra 2010. godine, odgovarajući konsolidovani bilans uspjeha, konsolidovani izvještaj o tokovima gotovine i konsolidovani izvještaj o promjenama na kapitalu za godinu koja se završava na taj dan, kao i pregled značajnih računovodstvenih politika i napomena uz finansijske izvještaje.

Prethodna revizija

Društvo nije imalo zavisno preduzeće, te nije sačinjavalo konsolidovane finansijske izvještaje za prethodni period.

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 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 u matičnom preduzeću 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. Prilagođavanje ovom standardu računovodstveno se evidentira u skladu sa MRS 8 – Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške, a utvrđeni iznos za prilagođavanje iskazuje se promjenom početnog salda svake komponente kapitala za period na koji se promjena odražava.
2. Kao što smo objasnili u napomeni 3. uz finansijske izvještaje, nismo prisustvovali popisu zaliha sa stanjem na dan 31.12.2010. godine koje iznose 839.090 KM, pošto je popis prethodio danu kada smo po prvi put imenovani za revizora preduzeća. Radi prirode računovodstvene evidencije (detaljnije vidi u napomeni 3)

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (nastavak)

nismo se mogli, drugim računovodstvenim postupcima uvjeriti u količine zaliha i vrednovanja. Prema prikazanoj evidenciji predaje grožđa iz berbe 2009. godine na uslužnu preradu, evidenciji o prijemu prerađenih količina u vino, na dan bilansa ostalo je kod prerađivača ukupno 190.187 litara vina (iz vinarije Čitluk 10.500 litara i iz vinarije Stolac 179.687 litara vina). Navedene zalihe nisu popisane, evidentirane i vrednovane u bilansu »Herceg VINO« doo. U konsolidovanom bilansu stanja, povećane su zalihe gotovih proizvoda za iznos od 202.902 KM, bez valjane dokumentacije o količinama i vrednovanju, koje nisu prikazane u pojedinačnim finansijskim izvještajima. Potrebno je izvršiti ponovni popis zaliha poluproizvoda i gotovih proizvoda u zavisnom preduzeću od strane komisije od tri člana. Na bazi popisanih količina i vrednovanja izvršiti evidentiranje zaliha u analitičkom knjigovodstvu tako da se prati ulaz i izlaz.

3. Kao što je objašnjeno u napomeni 4. i 11. uz finansijske izvještaje u konsolidovanom bilansu stanja umanjena je bilansna pozicija kupaca za iznos od 155.054 KM, a pozicija dobavljača povećana za iznos od 44.351 KM, u odnosu na zbir kupaca i dobavljača iz pojedinačnih finansijskih izvještaja, nakon isključivanja internih potraživanja i obaveza.
4. U konsolidovanom bilansu stanja nije evidentiran Goodwill u okviru nematerijalnih, ulaganja u skladu sa MSFI 3 – Poslovne kombinacije, koji je trebao biti prikazan konsolidacijom uloga od 326.000 KM u zavisno preduzeće i kapitala zavisnog preduzeća u iznosu od 120.000 KM,.
5. Kao što je objašnjeno u napomeni 8. uz finansijske izvještaje greškom je smanjen ostali kapital u matičnom preduzeću, a povećana dobit u iznosu od 169.125 KM, za knjigovodstvenu vrijednost parcela zemljišta koje nisu prodate.
6. Kao što je objašnjeno u napomeni 8. uz finansijske izvještaje revalorizacija je vršena selektivno (samo vinskog podruma i skladišnog prostora u Oglavci-Rupe) i nije u skladu sa MRS 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema. Potrebno je isknjižiti 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.
7. Kao što je objašnjeno u napomeni 8. uz finansijske izvještaje konsolidovani kapital treba biti manji za iznos od 120.000 KM, što čini ulog u zavisno preduzeće koji nije isključen u iznosu od 100.000 KM i iznos od 20.000 KM gubitka iz razloga što je osnivačkim ulogom u bilansu stanja »Herceg VINO« doo pokriven gubitak, a smanjenje uloga nije registrovano kod suda.
8. Kao što je objašnjeno u napomeni 10 uz finansijske izvještaje, u rashodima i obavezama matičnog preduzeća nisu knjižene poreske 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. Rukovodstvo nije sačinilo poreske prijave poreza na dobit za 2010. do 31.03.2010. godine i nije prezentovalo poreske obaveze perioda u odvojenim finansijskim izvještajima.
9. Kao što je objašnjeno u napomeni 13 uz finansijske izvještaje, matično preduzeće je uključilo u konsolidovani bilans uspjeha prihode i rashode za period od 01.01. do 31.12. 2010. godine, kao i tokove gotovine u izvještaj o tokovima gotovine, a nije imalo kontrolu nad zavisnim preduzećem za sav izvještajni period. Trebalo je prihode i rashode i tokove gotovine konsolidovati od perioda od kada je stečena kontrola. Revizija nije u mogućnosti da utvrdi iznose korekcija u konsolidovanom bilansu uspjeha i konsolidovanom izvještaju o tokovima gotovine, po ovm osnovu

Izražavanje negativnog mišljenja

Zbog značaja pitanja kako je objašnjeno u prethodnim pasusima, konsolidovani finansijski izveštaji ne prikazuju **istinito i objektivno**, po svim materijalno značajnim pitanjima, finansijski položaj grupe na dan 31. decembra 2010. godine, kao i rezultate njegovog poslovanja i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, i nisu u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima.

Skretanje pažnje

U odnosu na izraženo mišljenje o finansijskim izvještajima, 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.

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (nastavak)

2. Kao što je navedeno u napomeni 1. matično Društvo ima pravo raspolaganja većom površinom zemljišta 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 potencijalne efekte koji mogu proizaći po ovom osnovu.
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. 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, a nisu nam 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. Sličan problem, Društvo je imalo i u prethodnim periodima, a u ovom periodu nelikvidnost se povećala. Na dan bilansa, Društvo je nedostajalo minimalnih obrtnih sredstava oko 1.500.000 KM. Rukovodstvo nije uspjele 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 prethodnom izvještaju, ali plan poslovanja nije sačinjen. Društvo ima potencijal za uspješno poslovanje, ima proizvodnju i plasman, ima imovinu koja nije procijenjena i nije povećan kapital, a kupvinom 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 sve 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 koji zavise od budućih akcija rukovodstva.

Banjaluka, 28.04.2011. godine

Ovlašćeni revizor
Manojlović Nenad



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

POZICIJA	Broj note		Tekuća godina	UKM Prethodna godina
A K T I V A				
STALNA IMOVINA	4.1-4.3	1,2	4.136.332	
Zemljište			255.525	
Građevinski objekti			156.260	
Postrojenja i oprema			473.943	
Nekretnine u pripremi			171.495	
Višegodišnji zasadi			2.093.893	
Biološka sredstva u pripremi			985.216	
TEKUĆA IMOVINA	4.4-4.6	3-6	811.767	
Zalihe materijala			140.236	
Zalihe nedovršene proizvodnje,			839.089	
Zalihe gotovih proizvoda			202.902	
Kupci u zemlji			374.191	
Kupci u inostranstvu			139.243	
Druga kratkoročna potraživanja			41.084	
Gotovina			3.052	
Aktivna vremenska razgraničenja			42.481	
UKUPNA AKTIVA			5.918.610	
Vanbilansna aktiva			36.573	
UKUPNA AKTIVA			5.955.183	
P A S I V A				
KAPITAL	5.1	8	1.252.455	
Akcijski kapital			598.828	
Ulozi			100.000	
Ostali osnovni kapital			86.400	
Zakonske rezerve			136	
Revalorizacione rezerve			143.579	
Neraspoređeni dobitak			323.512	
OBAVEZE	5.2-5.5	9-12	4.666.155	
Dugoročne obaveze			2.312.519	
Kratkoročne obaveze			2.353.636	
UKUPNA PASIVA			5.918.610	
Vanbilansna pasiva	7		36.573	
UKUPNA PASIVA			5.955.183	

Lice sa licencom
Pjaca Slavica

Direktor
Drobnjak Risto

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

POZICIJA	Broj		UKM	
	note		Tekuća godina	Prethodna godina
POSLOVNI PRIHODI	7.1	13	871.235	
Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu			70.196	
Prihodi od prodaje učinaka povezanim pr. Licima				
Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu			917.494	
Prihodi od prodaje učinaka na inostranom tržištu			28340	
Povećanje vrijednosti zaliha učinaka			478.739	
Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka			(720.358)	
Ostali poslovni prihodi			96.824	
POSLOVNI RASHODI	7.1	14	1.610.235	
Nabavna vrijednost prodate robe			25.568	
Troškovi materijala			402.584	
Tr. Zarada i ostalih ličnih rashoda (a+b)			592.219	
a) Troškovi bruto zarada i bruto naknada zarada			476.826	
b) Ostali lični rashodi			115.393	
Troškovi proizvodnih usluga			254.164	
Troškovi amortizacije			140.504	
Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)			92.968	
Troškovi poreza			21.536	
Troškovi doprinosa			80.692	
Poslovni dobitak/(gubitak)			(739.000)	
Finansijski prihodi	7.2	15	20	
Finansijski rashodi	7.2	16	453.370	
Dobitak/(gubitak) redovne aktivnosti			(1.192.315)	
Ostali prihodi	7.3	17	877.627	
Ostali rashodi	7.3	18	455.223	
Dobit/(gubitak) po osn. ostalih pr. I rashoda			422.404	
Rashodi od usklađivanja vr. Stalne imovine			5.799	
Prihodi po osn. ispr. Greške iz ranijih perioda			22.753	
Rashodi po osn. ispr. Greške iz ranijih perioda			13.212	
Dobitak/(gubitak) prije oporezivanja				
Tekući porez na dobit	7.5	11		
Neto dobitak/(gubitak) perioda			(766.214)	
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			715.301	

Lice sa licencom
Pjaca Slavica

Direktor
Drobnjak Risto

BILANS TOKOVA GOTOVINE
(Izveštaj 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	1.243.559	
Prilivi od kupaca i primljeni avansi	432.869	
Prilivi od premija, subvencija, dotacija i sl.	80.000	
Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti	730.690	
Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti	1.351.384	
Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi	428.765	
Odlivi po osnovu isplata zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda	237.469	
Odlivi po osnovu plaćenih kamata	69.286	
Odlivi po osnovu poreza na dobit	1.217	
Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	614.617	
Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti	107.700	
Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja	250.000	
Prilivi po osnovu kratkoročnih kredita	250.000	
Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja	150.000	
Odlivi po osnovu kratkoročnih kredita	150.000	
Neto priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja	100.000	
UKUPNI PRILIVI GOTOVINE	1.493.559	
UKUPNI ODLIVI GOTOVINE	1.491.482	
NETO ODLIV GOTOVINE	7.707	
GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA	10.522	
GOTOVINA NA KRAJU OBRAČ. PERIODA	2.697	

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	Zakonske rezerve	Akumulisani neraspoređeni dobitak/nepokriveni gubitak	UKUPNO
Stanje na dan					
31.12.2009/01.01.2010. godine	698.828	1.653.985	136	(390.572)	1.962.377
Efekti ispravke grešaka	1.653.985	(1.653.985)			
Ponovno iskazano stanje na					
dan 1.1.2010. godine	2.352.813			(390.572)	1.962.241
Efekti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava	86.400	143.579			229.980
Neto dobitak/gubitak perioda iskazan u bilansu uspjeha				(766.215)	(766.215)
Neto dobiti/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	785.228	143.579	136	323.512	1.252.455

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 konsolidovanih 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 konsolidovani finansijski izvještaji Društva (Bilans stanja, Bilans uspeha, Bilans novčanih tokova, Izvještaj o promenama na kapitalu) kao i pregled konsolidacije, 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 28.04.2011. 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, a posebno MRS 27 Konsolidovani i odvojeni finansijski izvještaji,*
- *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, a računovodstvene politike nisu usklađene sa MSFI i sa MRS i nisu jednoobrazne..

2. OSNOVNI PODACI O PREDUZEĆIMA ČIJI SU BILANSI UKLJUČENI U KONSOLIDOVANE FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

U konsolidovane finansijske izvještaje uključeni su finansijski izvještaji sledećih preduzeća:

»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 prodane 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. Pridruživanjem 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 Oslobodioca br.55.

Preduzeće »Herceg VINO« doo osnovano je 2000. godine, za proizvodnju i trgovinu vina i alkoholnih pića. Osnivači su bili »Manastir Tvrdoš« i »Bankom« doo Beograd. Preduzeće je upisano u sudski registar, rješenjem Osnovnog suda u Trebinju broj: RU-1-1819-00 od 2000. godine.

Osnivački ulog je iznosio je 120.000 KM, sa po 50% uloga od strane osnivača. Na osnovu ugovora o kupoprodaji 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, i upisan vlasnik „Agrokoop“ a.d.Trebinje. Cilj ovog pridruživanja vinskog podruma, kao proizvođača vina i rakije, od strane Društva »«Agrokoop»« a.d. kao proizvođača grožđa, je bolje iskorištenje proizvodnih potencijala, lakšeg plasmana grožđa, povećanje konkurentnosti na tržištu i povećanje ekonomskih koristi koju stvara ekonomska grupa kao cjelina

Matični broj Preduzeća je 11006469.

PIB Preduzeća je 440187162000.

Šifra delatnosti je 15930.

Naziv delatnosti je: proizvodnja i trgovina vina i alkoholnih pića.

Preduzeće nije usaglasilo opšta akta sa Zakonom o privrednim društvima.

Prosečan broj zaposlenih u društvu za godinu za koju se vrši revizija finansijskih izvještaja je 2 zaposlena.

Direktor preduzeća je Kuvač Nevenko.

Organi Matičnog preduzeća i direktor zavisnog preduzeća upravljaju svim poslovnim i finansijskim aktivnostima.

Vršili smo reviziju finansijskih izvještaja matičnog i zavisnog preduzeća i u našim izvještajima iz aprila mjeseca 2010. godine, izrazili sledeća mišljenja:

3.1. Za matično preduzeće, mišljenje sa rezervom, radi toga:

- što 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. Prilagođavanje ovom standardu računovodstveno se evidentira u skladu sa MRS 8 - Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške, a utvrđeni iznos za prilagođavanje iskazuje se promjenom početnog salda svake komponente kapitala za period na koji se promjena odražava ukoliko nije moguće retrospektivno prilagođavanje.
- 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 o upisu vlasništva, broj: RU-1-1819-00 od 12.05. 2010. godine.
- Što je greškom smanjen ostali kapital, a povećana dobit u iznosu od 169.125 KM, za knjigovodstvenu vrijednost parcela zemljišta koje nisu prodane.
- Što je vršena i knjižena revalorizacija selektivno (samo vinskog podruma i skladišnog prostora u Oglavci-Rupe) i nije u skladu sa MRS 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema. Treba isknjižiti 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..
- u rashodima i obavezama nisu knjižene obaveze za porez na dobit 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 9.020 KM, za koji iznos su veće obaveze, a manja prenesena dobit.

3.2. Za zavisno preduzeće „Herceg VINO“ d.o.o. Trebinje, uzdržali smo se od mišljenja radi toga:

- što nismo prisustvovali popisu zaliha sa stanjem na dan 31.12.2010. godine koje iznose 839.090 KM, pošto je popis prethodio danu kada smo po prvi put imenovani za revizora preduzeća. Radi prirode računovodstvene evidencije (detaljnije vidi u napomeni 3) nismo se mogli, drugim računovodstvenim postupcima uvjeriti u količine zaliha i vrednovanja. Potraživanja od kupaca i obaveze prema dobavljačima nisu usaglašavane, a mi nismo mogli da pribavimo potvrdu saglasnosti značajnih iznosa obaveza i potraživanja iz poslovnih odnosa, zbog toga što nam nije odgovoreno na poslana konfirmacije
- Što na glavnom obrascu bilansa stanja i bilansa nisu prezentovane bilansne pozicije odnosa sa sa matičnim preduzećem, u skladu sa MRS 24 Objavljivanja o povezanim stranama.
- Što je osnivački ulog u bilansu stanja, smanjen za iznos od 20.000 KM, radi pokrića gubitka, a smanjenje uloga nije registrovano kod suda.

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 vrednosti. 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, pa 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 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 stope za 2010. godinu su sljedeće:

Vijek trajanja (godina)	Stopa (%)
------------------------------------	----------------------

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
Oprema u "Herceg vino"	4-10	10-25

:

4.4. 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.

4.5. 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 dodatu 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 dodatu vrijednost obuhvata plaćeni porez na dodatnu vrednost koji nije konpenziran sa naplaćenim porezom na dodatu vrednost..

4.6. 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, 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: 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 gotovih proizvoda, robe i učinaka na eksternom tržištu,
- prihodi od aktiviranja i potrošnje učinaka priznaju se po cijeni 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.

Unutargrupna salda, transakcije, prihodi i rashodi se potpuno eliminišu.

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.

Unutargrupna salda, transakcije, prihodi i rashodi se potpuno eliminišu.

7.2. FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI

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

7.2.2. Finansijske rashode čine: 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 smanjenja na ostalom kapitalu koji potiče iz naknadnog priznavanja sredstava i prodaje koja nisu bila evidentirana u početnom privatizacionom blansu, i ostali dobiti utvrđeni direktno u kapitalu.

7.4.2. Gubici utvrđeni direktno u kapitalu su: ostali značajniji gubici utvrđeni direktno u kapitalu, a koji su rezultat prošlih događaja.

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

1. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

					UKM
	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Nekretnine, postrojenja, oprema u pripremi	Ukupno
Nabavna vrijednost:					
Stanje na početku godine	1.653.985	321.596	1.246.817	167.850	3.390.248
Povećanja:	86.400	143.579	78.861	3.646	312.486
Nove nabavke	86.400		78.861	3.646	168.907
Procena i revalorizacija		143.579			143.579
Smanjenja:	-1.484.860		-93.843		1.578.703
Rashod, prodaja i drugo	-1.484.860		-93.843		1.578.703
Stanje na kraju godine	255.525	465.175	1.231.835	171.496	2.124.031
Kumulirana ispravka vrijednosti:					
Stanje na početku godine		307.212	707.163		1.014.375
Povećanja:		1.703	82.478		84.181
Amortizacija		1.703	82.478		84.181
Smanjenja:			-31.748		-31.748
Kumulirana ispravka u otuđenju			-31.748		-31.748
Stanje na kraju godine		308.915	757.893		1.066.808
Neto sadašnja vrijednost:					
31.12.2010. godine	255.525	156.260	473.942	171.496	1.057.223
Neto sadašnja vrijednost:					
31.12.2009. godine	1.653.985	14.384	539.654	167.850	2.375.873

Povećanje vrijednosti zemljišta u iznosu od 86.400 KM, čini:

- knjiženje nove parcele zemljišta kč. 764/2 ZK. Ul. 118 KO Pridvorci, površine 1.440 m² koja je u vlasništvu Društva, procjenjene vrijednosti.

Smanjenje vrijednosti zemljišta u iznosu od 1.484.860 KM, je isknižavanje prodane parcele zemljišta Preduzeću »Neimarstvo« a.d. Trebinje po zaključenom Aneksu ugovora od

25.09.2010. godine. Ovim Aneksom ugovra 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 raspolaže poljoprivrednim zemljištem na više lokacija koje parcele nisu popisane i vrednovane u bilansu.

Povećanje vrijednosti građevinskih objekata u iznosu od 143.579 KM, utvrđeno je procjenom vinskog podruma i skladišnog prostora u Oglavci (Rupe).

Povećanje nabavne vrijednosti opreme u iznosu od 78.861 KM, čini nabavku: vozila zastava »cady«, traktora, opreme za vinariju, šporeta, računara, automobil »pasat«.

Smanjenje nabavne vrijednosti opreme u iznosu od 93.843 KM, i ispravke vrijednosti od 31.748 KM čini:

- za prodato putničko vozilo marke »pasat« u »Agrokoop« i u »Herceg Vino« prodaja traktora nabavne vrijednosti 31.814,38 KM, i ispravke vrijednosti 17.059 KM, za iznos od 14.755 KM, prodaja automobila zastava Cadi nabavne vrijednosti 2.500 KM, ispravke vrijednosti 936 KM, za iznos od 1.564 KM, a kupac je matično preduzeće.

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 i pokretne stvari.
- Opremu za preradu grožđa, opremu za smještaj i čuvanje sirovina i finalnih proizvoda iz zavisnog preduzeća za otplatu kredita Unikredit banke.

2. BIOLOŠKA SREDSTVA

UKM

	Višegodišnji zasadi	Biološka sredstva u pripremi	Ukupno
Nabavna vrijednost:			
Stanje na početku godine	2.848.848	1.330.104	4.178.952
Povećanja:		41.036	41.036
Nove nabavke		41.036	41.036
Procena i revalorizacija			
Smanjenja:		-385.924	-385.924

Rashod, prodaja i drugo		-385.924	-385.924
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.

Herceg VINO je iskknjižilo iz bilansa vinograd u pripremi površine 20 ha koji se nalazi na lokalitetu Veličani i Dubljani vrijednosti 385.924 KM, a o tome ne postoji odluka nadležnog organa, i nije nikom fakturisan. Prema izjavi uprave vinograd je podizan na zemljištu drugog pravnog lica »Popovo Polje« doo, a prilikom pridruživanja matičnom preduzeću ovaj vinograd ostaje u vlasništvu Preduzeća »Popovo Polje« doo Trebinje.

3. ZALIHE I DATI AVANSI

	U KM		
	31. decembra 2010.	31. decembra 2009.	Razlika krajnjeg i početnog stanja
Materijal	140.236	153.072	
Nedovršena proizvodnja	839.089	720.359	118.730
Gotovi proizvodi		360.712	-360.712
Roba		5.532	
Zalihe, neto	979.325	1.239.675	-241.982
Prikazano u konsolidovanom bilansu	1.182.227		
Razlika: više prikazano gotovih proizvoda	202.902		

Izveštaj popisne komisije matičnog i zavisnog preduzeća o izvršenom popisu nije razmatran i usvojen na Upravnom odboru.

Zaliha nedovršene proizvodnje na dan 31.12.2009. godine činile su zalihe grožđa u »Agrokoop« a.d. 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.

Na zalihama Društva »Agrokoop« a.d. nalazila se izvjesna količina rakije dobijene preradom neprodanog grožđa u vlastitoj režiji koje količine nisu bile popisane i vrednovane u bilansu. Orjentaciona količina rakije je 21.798 litara, vrijednosti po 5,00 KM, što daje ukupnu vrijednost u iznosu od 108.990 KM. Prema izjavi uprave, i ove zalihe su predate u »Herceg Vino« doo, koje nisu evidentirane i vrednovane u bilansu. U 2010. godini se od neprodanog grožđa ponovo proizvodila rakija, a nije vođena evidencija proizvedenih količina i vrednovanja u bilansu.

U vinariji »Herceg Vino« doo Trebinje, ne vodi se analitička evidencija za zalihe na kojoj treba da se prikazuje stanje i promjene na zalihama (ulaz i izlaz po vrstama vina i rakije, u toku proizvodnje i gotovih proizvoda). Stanje zaliha i promjene na zalihama ne vodi se u

okviru klase 9 radi utvrđivanja cijene koštanja. Stanje zaliha prikazano je samo u glavnoj knjizi na računu poluproizvoda na početku i na kraju godine, na osnovu popisa i vrednovane po cijenama za koje se ne može utvrditi da li predstavljaju cijenu koštanja.

Zalihe čine:

- materijal za ambalažiranje u iznosu od 25.843 KM,
- poluproizvodi vina i alkoholnih pića u iznosu od 839.090 KM od čega je stanje zaliha na početku godine u iznosu od 360.712 KM i povećanje zaliha na kraju godine u iznosu od 478.378 KM.

U skladu sa MRS 2 zalihe se vrednuju po cijeni koštanja ili neto prodajnoj cijeni ako je ona niža. Rukovodstvo nije sačinilo kalkulaciju cijene koštanja nedovršene proizvodnje, po kojim cijenama bi se vrednovale zalihe, a nema usvojen cjenovnik prodajnih cijena gotovih proizvoda (od Upravnog odbora). Preduzeće je u toku godine prodavalo gotove proizvode i fakturisalo kupcima. Na dan 31.12.2010. godine postojale su zalihe gotovih proizvoda (što je prikazano u popisnoj listi), a u bilansu stanja su iskazane kao poluproizvod. Popis zaliha vršilo je samo jedno lice. Revizor nije prisustvovao popisu zaliha prilikom godišnjeg popisa, jer je angažovan da izvrši reviziju finansijskih izvještaja nakon popisa.

Na osnovu postojeće dokumentacije o isporuci vina od strane prerađivača utvrđeno je, da je vinarija »Stolački podrumi« doo Stolac isporučila vinariji . »Herceg vino« doo Trebinje 5.742 litara bijelog vina po otpremnici broj 10-U/2010, a vinarija »Hercegovina produkt« doo Čitluk 37.856 litara crnog vina u rinfuzi po otpremnici broj: 2 i 3 od 03.08.2010. godine. Za prijem naprijed navedenih količina vina nije sačinjen dokument o prijemu (prijemni list), količine nisu zadužene u analitičkoj evidenciji, a promjene nisu evidentirane na računu poluproizvoda u glavnoj knjizi.

Prema ugovorima sa prerađivačima grožđa trebalo je da se isporuči 233.785 litara vina, a do 31.12.2010 godine isporučeno je 43.598 litara, dakle nije isporučeno 190.187 litara vina (iz vinarije Čitluk 10.500 litar i iz vinarije Stolac 179.687 litara vina). Ove neisporučene količine vina nisu popisane i vrednovane u »Herceg Vino« doo Trebinje, a od prerađivača nisu tražene popisne liste na dan 31.12.2010. godine o količinama vina u njihovim skladištima.

Pored toga, »Herceg vino« doo Trebinje kupilo je od »Agrokopa« ad Trebinje grožđe iz berbe 2010 godine u količini od 132.555 kg, po fakturi 023/10 od 26.10.2010 u iznosu od 40.448 KM sa PDV-om, a iznos bez PDV-a knjižen je na rashode perioda. Za navedene količine kupljenog grožđa nije sačinjen ulaz (prijemni list) i ne vodi se materijalno knjigovodstvo. Transferne cijene za kupljeno grožđe od »Agrokopa« ad Trebinje niže su od tržišnih cijena (vranac po 0.40 KM a ostale sorte po 0.20 KM).

»Herceg vino« doo Trebinje kupilo je 450 litara vina od Manastira Tvrdoš, po fakturi broj: 208/10 od 17.06.2010. godine na iznos od 7.216 KM, i od vinarije »Hercegovina produkt« doo Čitluk 1.980 litara vina po fakturi broj: 41075 od 09.06.2010. godine na iznos od 10.812 KM. Navedene količine vina, nisu zadužene knjigovodstveno, a fakture su knjižene na rashode perioda, umjesto na zalihe robe po kalkulaciji nabavke.

4. 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 kraju godine	529.245	139.243	41.084		709.572
Ispravka vrijednosti na početku godine					
Ispravka vrijednosti na kraju godine					
NETO STANJE					
31.12.2010. godine	529.245	139.243	41.084		709.572
Prikazano u konsolidovanom bilansu	374.191				
Razlika: manje prikazano potraživanje od kupaca	155.054				

Značajnija potraživanja u »Agrokoop« a.d., 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 Restoran Vinogradi 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,
- ostali kupci-fizička lica u iznosu od 27.305 KM, od čega je naplaćeno u tekućoj godini 14.305 KM.

Potraživanja 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. Rukovodstvo Društva smatra da je

isporukom grožđa nastao kupoprodajni odnos te je o tom obavijestilo hladnjaču pismom od 26.04.2010. godine.

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.

Ostala kratkoročna potraživanja u iznosu od 41.084 KM, čine potraživanja od radnika za date im novčane pozajmice koje treba da se povrate iz plata zaposlenih.

Potraživanja i obaveze od istih lica u »Agrokoop« a.d. na dan 31.12.2010. godine iznose 225.932 KM, koje su trebale biti iskompenzirane međusobno.

Značajnija potraživanja od kupaca u »Herceg Vino« doo su od:

- »SAB« doo Busovača u iznosu od 54.360 KM,
- »BONI-LUX« doo Bijeljina u iznosu od 19.970 KM,
- »TRIMIX« doo Bijeljina u iznosu od 6.453 KM,
- »Platani DV« doo Trebinje u iznosu od 6.195 KM,
- »Kaldera Company« doo Laktaši u iznosu od 4.934 KM,
- »Farmavit« doo Ljubinje u iznosu od 2.821 KM,
- »Popovo polje« ad Trebinje u iznosu od 2.685 KM,
- »Dera« doo Trebinje u iznosu od 2.395 KM.

Društvo nije usaglasilo saldo potraživanja na dan bilansa u skladu sa članom 16. Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske. Kupci nisu odgovorili na poslane im potvrde da potvrdimo značajnija potraživanja.

Na izdatim fakturama za pojedine kupce odobrava se rabat od 15 % do 30 %. Odobravanje rabata (ovlašćenja i kriterijumi) trebalo bi propisati odlukom nadležnog organa.

5. GOTOVINA

U KM

	31. decembra 2010.	31. decembra 2009.
Poslovni računi – domaća valuta	2.588	
Poslovni računi – strana valuta	109	

Blagajna – domaća valuta	355	
Gotovina i ekvivalenti gotovine – ukupno	3.052	

6. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

	UKM	
	31. decembra 2010.	31. decembra 2009.
Ostala aktivna vremenska razgraničenja	42.482	
Aktivna vremenska razgraničenja – ukupno	42.482	

Ostala aktivna vremenska razgraničenja čini izdata avansna faktura u »Herceg vino« doo, za primljeni avans od Podrum Hercegovina Bijeljina.

7. VANBILANSNA AKTIVA I PASIVA

	UKM	
	31. decembra 2010.	31. decembra 2009.
Ostala aktiva i pasiva	36.573	
Vanbilansna aktiva i pasiva- ukupno	36.573	

U vanbilansnoj evidenciji, evidentirane su akcizne markice u . »Herceg vino« doo.

8. KAPITAL

	UKM	
	31. decembra 2010.	31. decembra 2009.
Akcijski kapital	598.828	598.828
Ulozi	100.000	100.000
Ostali osnovni kapital	86.400	1.653.985
Revalor. Rezerve po osnovu revalor.stalnih sredstava	143.579	
Zakonske rezerve	136	136
Neraspoređeni dobitak ranijih godina	2.058	19.722
Neraspoređeni dobitak tekuće godine	715.301	4293

Gubitak ranijih godina	(393.847)	(414.587)
KAPITAL	1.252.455	1.962.377
Trebalo iskazati	1.132.455	
Razlika: (- ulog 100.000 i – gubitak 20.000)	-120.000	

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 31.12.2009. 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 %.

U konsolidovanom bilansu pojavljuje se pozicija uloga od 100.000 KM, koja čini kapital „Herceg vino“ doo, a treba da iznosi 120.000 KM kako je registrovan kod suda i gubitak treba biti 20.000 KM. Društvo nije evidentiralo ulog u pojedinačnim finansijskim izvještajima matičnog preduzeća u iznosu 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 o upisu vlasništva, broj: RU-1-1819-00 od 12.05. 2010. godine. Konsolidacijom uloga od 326.000 KM u zavisno preduzeće i kapitala zavisnog preduzeća u iznosu od 120.000 KM, pojavljuje se razlika u iznosu od 206.000 KM, za koji iznos u konsolidovanom bilansu su veća nematerijalna ulaganja (Goodwill) u skladu sa MSFI 3 – Poslovne kombinacije.

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

Ostali osnovni kapital iz prethodne godine u iznosu od 1.653.985 KM priznat je za vrijednost parcela zemljišta u vlasništvu Društva »Agrokoop« a.d, 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 umanjiti u korist ostalog kapitala.

Revalorizacione 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 umanjeno za plaćen porez na dobit..

Osnivački ulog u bilansu stanja »Herceg Vino« doo, smanjen je za iznos od 20.000 KM, radi pokrića gubitka, a smanjenje uloga nije registrovano kod suda. Potrebno je povećati ulog i gubitak za isti iznos.

9. DUGOROČNE OBAVEZE

		U KM	
		31. decembra 2010.	31. decembra 2009.
Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital			
Dugoročni krediti u zemlji		1.432.390	
Odložene poreske obaveze		212.120	
Ostale dugoročne obaveze		668.009	
Dugoročne finansijske obaveze - ukupno		2.312.519	

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
Nova banka	326.000	78 rata	5,1%	326.000
Unikredit Banka-zadužen »Herceg vino« doo	526.421 EUR	84 rata	šestomjesečni EURIBOR + 1,85 %	801.551
Svega dugoročni krediti:				1.432.390

Dugoročni kredit od Nove banke 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.

Dio iskazanih dugoročnih obaveza dospijeva u 2011 godini, koje obaveze je trebalo iskazati kao kratkoročne (račun 424 dio dugoročnih kredita koji dospijeva za plaćanje do jedne godine). Preduzeće nije otplatilo sve dospjele anuitete

Odložene poreske obaveze 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.

Društvo namjerava da ove obaveze konvertuje u akcijski kapital u vlasništvu države.

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

Otplata kredita »Herceg vino« doo, obezbjeđena je založnim pravom na 100.000 litara crnog vina u rinfuzi i na opremi za preradu grožđa, opremi za smještaj i čuvanje sirovina i finalnih proizvoda, te hipotekom na dijelu nekretnina preduzeća "Popovo Polje" doo Trebinje i »Farmavit« doo Ljubinje.

10. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE I KRATKOROČNE OBAVEZE KLASIFIKOVANE U GRUPU SA SREDSTVIMA NAMIJENJENIM ZA PRODAJU ILI OTUĐENJE

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

Kratkoročni kredit u zemlji u iznosu od 51.542 čini neotplaćeni dio kratkoročnog kredita od Hipo Alpe Adria 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 Vино« doo, i
- beskamatna pozajmica od Manastira Tvrdoš u iznosu od 196.200 KM, koje obaveze trebaju biti iskazane na računu 420 – Kratkoročne finansijske obaveze prema povezanim pravnim licima.

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

	U KM	
	31. decembra 2010.	31. decembra 2009.
	<u> </u>	<u> </u>
Primljeni avansi	63.034	

Dobavljači u zemlji	852.256	
I Obaveze iz poslovanja - ukupno	915.290	
Prikazano u bilansu	959.641	
Razlika: više prikazano	44.351	
Obaveze za neto zarade i naknade zarada, osim naknada zarada kojem se refundiraju	158.005	
Obaveze za porez na zarade i naknade zarada osim zarada koje se refundiraju	89.245	
Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada osim zarada koje se refundiraju	515.850	
II Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada - ukupno	763.100	
Ostale obaveze	172.469	
III Druge obaveze - ukupno	172.469	
IV Obaveze za porez na dodatnu vrijednost	123.127	
Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke ili na teret troškova	48.207	
V Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine bez tekućih obaveza za porez na dobit	48.207	
Obaveze prema dobavljačima i druge obaveze - ukupno (I do V)	2.022.193	
Tekuće obaveze za porez na dobit		

Primljeni avans u iznosu od 63.034 KM je od:

- »Komrad« doo Trebinje u iznosu od 12.004 KM, i
- avans od "Podrum hercegovina" doo Bijeljina u iznosu od 51.031 KM

Značajnije obaveze prema dobavljačima u bilansu »Agrokoop« a.d.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 knjžiti 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.

Značajnije obaveze prema dobavljačima u bilansu zavisnog preduzeća su:

- SAB doo u iznosu od 36.656 KM,
- Podrumi Manastira Tvrdoš u iznosu od 14.217 KM,
- TRIMIX doo u iznosu od 10.003 KM,
- "Globus" doo u iznosu od 8.258 KM.

Društvo nije usaglasilo saldo obaveza prema dobavljačima, na dan bilansa, u skladu sa članom 16. Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske. Dobavljači nisu odgovorili na poslano im konfirmacije da potvrdimo značajnije obaveze.

Obaveze za doprinose u iznosu od 515.850 KM čini:

- tekuće obaveze za doprinose na plate u iznosu od KM i
- poreske obaveze utrdene po rješenju Poreske uprave Republike Srpske broj:

Ostale obaveze u iznosu od 172.469 KM, priznate su po osnovu kamata u »Agrokoop« a.d. (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 knjžilo obaveze za porez na dobit 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 9.020 KM, za koji iznos su veće obaveze, a manja prenesena dobit.

12. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

	U KM	
	31. decembra 2010.	31. decembra 2009.
Obračunati prihodi budućeg perioda	36.309	
Pasivna vremenska razgraničenja - ukupno	36.309	

Obračunati prihodi budućih perioda čini izdata avansna faktura za primljeni avans od Podrum Hercegovina Bijeljina.

13. POSLOVNI PRIHODI

	U KM	
	31. decembra 2010.	31. decembra 2009.
Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	70.196	
I Prihod od prodaje robe - ukupno	70.196	
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	917.494	
Prihodi od prod. proizvoda i usluga na inostranom tržištu	28.340	
II Prih. od prodaje proizvoda i usluga - ukupno	945.834	
Prihodi od prodaje - ukupno (I+II)	1.016.030	
Povećanje vrijednosti zaliha učinaka	478.739	
Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka	(720.358)	
III Promjena vrijednosti zaliha učinaka - ukupno (1-2)	(241.619)	
Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, kompenzacija i povraćaja poreskih dažbina	80.000	
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	
POSLOVNI PRIHODI - UKUPNO (I do IV)	871.235	

Od roda višnje realizovano je 59.913 KM, a od ubranih 1.284.616 kg. grožđa realizovano je 815.164 KM. Prihodi od prodaje u »Herceg vino« doo, realizovani su u iznosu od 202.901 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 fakturisan iznos za uslugu prese.

Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka (vidi napomenu 3).

Društvo nema usvojen cjenovnik gotovih proizvoda od nadležnog organa (grožđe, vino, rakija).

Matično preduzeće je uključilo u konsolidovani bilans uspjeha prihode i rashode zavisnog preduzeća za period od 01.01. do 31.12. 2010. godine, a nije imalo kontrolu nad zavisnim preduzećem za sav izvještajni period. Trebalo je prihode i rashode konsolidovati od perioda od kada je stečena kontrola. Takođe, u konsolidovani izvještaj tokova gotovine uključeni su novčani tokovi za sav izvještajni period kao i u bilansu uspjeha.

14. POSLOVNI RASHODI

	U KM	
	31. decembra 2010.	31. decembra 2009.
	<u> </u>	<u> </u>
Nabavna vrijednost prodane robe	25.568	<u> </u>
I Nabavna vrijednost prodane robe - ukupno	25.568	<u> </u>
II Troškovi materijala - ukupno	402.584	<u> </u>
III Troškovi bruto zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi	592.219	<u> </u>
IV Troškovi amortizacije	140.504	<u> </u>
V Troškovi proizvodnih usluga - ukupno	254.164	<u> </u>
VI Nematerijalni troškovi - ukupno	92.968	<u> </u>
VI Troškovi poreza - ukupno	21.536	<u> </u>
VII Troškovi doprinosa - ukupno	80.692	<u> </u>
POSLOVNI RASHODI - UKUPNO (I do VII)	1.610.235	<u> </u>

Prikaz značajnijih stavki troškova u »Agrokoop« a.d. Trebinje je:

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 31.12.2010. godine 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, 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.

Prikaz značajnijih stavki troškova u »Herceg vino« doo Trebinje je:

Nije iskazana nabavna vrijednost prodane robe u tekućoj godini, a iskazan je prihod od prodane robe koja je dobijena od kupaca za namirenje duga. Primljena roba knjižena je na trošak (račun 512), a trebalo je na račun 501.

Troškovi materijala za izradu čine fakture za:

- kupljeno grožđe od "Agrokoopa" u iznosu od 34, 571 KM (cijena bez PDV-a), i mošt (rod 2009) u iznosu od 38,227 KM, što čini ukupan iznos od 72,798,
- vino koje je kupljeno od "Hercegovina Produkt" doo Čitluk u iznosu od 10.812 KM,
- etikete za flaše kupljene od "Eurografika" u iznosu od 616.00 KM,
- limunska kiselina i bentonit za vino kupljeno od "Vibo" doo Čitluk u iznosu od 2,497 KM,
- kapice u iznosu od 2,779 KM i
- vino kupljeno od Manastira Tvrdoš u iznosu od 7.216 KM.

Troškovi ostalog materijala u iznosu od 46,712 KM, odnosi se na rekonstrukciju građevinskog objekta u vlasništvu matičnog preduzeća, koji objekat se pretvara u vinski podrum i skladište. Materijal je prefakturisan matičnom preduzeću i oprihodovan.

15. FINANSIJSKI PRIHODI

	U KM	
	31. decembra 2010.	31. decembra 2009.
Finansijski prihodi od povezanih pravnih lica	15	
Prihodi od kamata	5	
Finansijski prihodi - ukupno	20	

16. FINANSIJSKI RASHODI

	U KM	
	31. decembra 2010.	31. decembra 2009.
Rashodi kamata	85.958	
Ostali finansijski rashodi	367.412	
Finansijski rashodi - ukupno	453.370	

Rashodi kamata su po kreditima u iznosu od 85.958 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.

17. OSTALI PRIHODI

	U KM	
	31. decembra 2010.	31. decembra 2009.
Dobici po osnovu prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	772.440	
Viškovi izuzimajući viškove zaliha učinaka		
Prihodi od smanjenja obaveza, ukidanja neiskorišćenih dugoročnih rezervisanja i ostali nepomenuti prihodi	105.187	
I Ostali prihodi - ukupno	877.627	

Prihodi po osnovu ispravke grešaka iz ranijih perioda	22.753	
II Prihodi po osnovu ispravke grešaka iz ranijih godina	22.753	
OSTALI PRIHODI - UKUPNO (I do II)	900.380	

Prikaz značajnijih stavki ostalih prihoda u »Agrokoop« a.d. Trebinje je:

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.

Prikaz značajnijih stavki ostalih prihoda u »Herceg vino« doo Trebinje je:

Prihod od smanjenja obaveza u iznosu od 104.176 KM, čini otpis obaveza po odluci Preduzeća "Popovo polje" doo Trebinje

18. OSTALI RASHODI

	U KM	
	31. decembra 2010.	31. decembra 2009.
Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja opreme	34.857	
Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja bioloških sredstava	385.927	
Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja	30.000	
Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala, robe i ostali rashodi	4.439	
I Ostali rashodi - ukupno	455.223	
Obezvrijeđenje zaliha materijala i robe	5.800	
II Rashodi po osnovu obezvrijeđenja imovine - ukupno	5.800	

Rashodi po osnovu ispravke grešaka iz ranijih godina	13.222	
III Rashodi po osnovu ispravke grešaka iz ranijih godina - ukupno	13.222	
OSTALI RASHODI - UKUPNO	474.245	

Prikaz značajnijih stavki ostalih rashoda u »Agrokoop« a.d. Trebinje je:
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.

Prikaz značajnijih stavki ostalih rashoda u »Herceg vino« doo. Trebinje je:
Gubici po osnovu rashodovanja postrojenja i opreme čini vrijednost isknjiženog sistema za navodnjavanje koji se nalazi u Veličanima u Popovom Polju sadašnje vrijednosti 10.285 KM.

Gubici po osnovu rashodovanja bioloških sredstava čini vrijednost isknjiženog vinograda u pripremi površine 20 ha koji se nalazi na lokalitetu Veličani i Dubljani vrijednosti 385.924 KM (vidi napomenu 2).

19. POTENCIJALNA SREDSTVA I OBAVEZE

Prema izjavi uprave, na dan 31.12.2010. godine matično i zavisno preduzeće se nisu pojavljivali u svojstvu tužioca, ali je matično preduzeće 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 matičnog preduzeća 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 prodavcima uloga: Srpsko-pravoslavni manastir u Tvrdošu i Bankom doo Beograd, platiti 326.000 KM, do 01.avgusta 2010. godine. Prema informacijama rukovodstva izmiren je dio duga u iznosu od 140.000 KM.
- „Agrokoop“ a.d. Trebinje prodavcima uloga prenosi pravo korištenja vinograda površine 24 hektara, kao obezbjeđenje naplate potraživanja, navedenog u posjedovnom listu br.187, k.o. Čičevo i posjedovnom listu br. 96/3 k.o. Bihovo. Prema informacijama rukovodstva pravo nije prenešeno.
- 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 prodavcima 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.

Direktor Preduzeća je sa Pavlović Internacional bank a.d. Slobomir Bijeljina potpisao 12.07.2010. godine ugovor o pristupanju dugu glavnog dužnika „Podrum Hercegovina“ doo Bijeljina za kratkoročni kredit od 50.000 KM, te potpisao mjenicu za plaćanje duga u slučaju da glavni dužnik iz bilo kojih razloga ne izmiri dug banci.

20. 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. 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.