

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA  
O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA  
ZA 2011. GODINU

"Veleprehrana" a.d. Banja Luka

Banja Luka, 05.04.2012. godine

## SADRŽAJ

	Strana
<b>IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA.....</b>	<b>1</b>
<b>BILANS STANJA – redovna šema .....</b>	<b>3</b>
<b>BILANS USPJEHA – redovna šema .....</b>	<b>10</b>
<b>BILANS STANJA – skraćena šema.....</b>	<b>16</b>
<b>BILANS USPJEHA – skraćena šema .....</b>	<b>18</b>
<b>BILANS TOKOVA GOTOVINE .....</b>	<b>19</b>
<b>IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU .....</b>	<b>21</b>
<b>1. PRAVNI I DRUGI OSNOVI .....</b>	<b>23</b>
<b>2. OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU .....</b>	<b>24</b>
<b>3. RAČUNOVODSTVENE POLITIKE .....</b>	<b>25</b>
<b>NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE .....</b>	<b>29</b>

## **IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA**

### Uvod

Obavili smo reviziju priloženih finansijskih izvještaja (strana 3 do 23) "Veleprehrana" a.d. Banja Luka (u daljem tekstu "Društvo") koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. decembra 2011. 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.

### Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo je odgovorno za sastavljanje i objektivnu prezentaciju ovih finansijskih izvještaja u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srpske, kao i za interne kontrole koje su relevantne za pripremu finansijskih izvještaja koji ne sadrže pogrešne informacije od materijalnog značaja, nastale usled neregularnosti ili grešaka.

### Odgovornost revizora

Naša odgovornost je da izrazimo mišljenje o priloženim finansijskim izvještajima na osnovu obavljene revizije. Reviziju smo obavili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije i Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske. Ovi standardi nalažu usaglašenost sa etičkim principima i da reviziju planiramo i obavimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji ne sadrže pogrešne informacije od materijalnog značaja.

Revizija uključuje sprovođenje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i informacijama objelodanjenim u finansijskim izvještajima. Odabrani postupci su zasnovani na prosuđivanju revizora, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih grešaka sadržanih u finansijskim izvještajima, nastalih usled neregularnosti ili greške. Prilikom procjene ovih rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za sastavljanje i objektivnu prezentaciju finansijskih izvještaja, u cilju osmišljavanja najboljih mogućih revizorskih procedura, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efikasnosti sistema internih kontrola pravnog lica. Revizija, takođe, uključuje ocjenu 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 obezbeđuju razumnu osnovu za izražavanje našeg mišljenja.

### Mišljenje bez rezerve

Po našem mišljenju finansijski izveštaji istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima, prikazuju finansijski položaj Društva na dan 31. decembra 2011. godine, kao i rezultate njegovog poslovanja i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srpske.

### Skretanje pažnje

Ne izražavajući rezerve u odnosu na dato mišljenje, skrećemo pažnju na sledeće:

Društvo nije izvršilo rezervisanja za naknade i beneficije zaposlenih prema zahtjevima MRS 19- Primanja zaposlenih. Rukovodstvo Društva smatra da iznosi otpremnina neće imati materijalno značajnog uticaja na finansijske izveštaje Društva u budućnosti. Zbog nedostatka aktuarskog obračuna sadašnje vrijednosti obaveza po osnovu otpremnina zaposlenih za odlazak u penziju, nismo u mogućnosti da se izjasnimo o visini potencijalnih obaveza.

Društvo za reviziju  
»CONTROL REVIEW« d.o.o.  
Banja Luka,  
05.04.2012.godine

Ovlašćeni revizor,  
Mirjana Šinik

**BILANS STANJA – redovna šema**  
**na dan 31.12.2011. godine**

U KM

Grupa ili dio grupe računa	POZICIJA	Ozn aka AO P-a	Iznos tekuće godine			Iznos preth. godine (počet. stanje)
			Bruto	Ispravka vrijednosti	Neto (4-5)	
1	2	3	4	5	6	7
	<b>A K T I V A</b>	001	<b>20.796.991</b>	<b>4.494.295</b>	<b>16.302.696</b>	<b>16.384.728</b>
	<b>A. STALNA IMOVINA (I+II+III+IV+V)</b>					
01	<b>I NEMATERIJALNA ULAGANJA (1 do 5)</b>	002	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
010	1. Ulaganja u razvoj	003	0	0	0	0
011	2. Koncesije, patenti, licence i slična prava	004	0	0	0	0
012	3. Goodwill	005	0	0	0	0
014	4. Ostala nematerijalna ulaganja	006	0	0	0	0
015,016	5. Avansi i nematerijalna ulaganja u pripremi	007	0	0	0	0
02	<b>II NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I INVESTICIONE NEKRETNINE (1 do 6)</b>	008	<b>20.660.196</b>	<b>4.390.012</b>	<b>16.270.184</b>	<b>16.356.199</b>
020	1. Zemljište	009	7.382.640	0	<b>7.382.640</b>	7.382.640
021	2. Građevinski objekti	010	2.972.248	731.065	<b>2.241.183</b>	2.280.902
022	3. Postrojenja i oprema	011	1.109.280	455.542	<b>653.738</b>	610.649
023	4. Investicione nekretnine	012	9.196.028	3.203.405	<b>5.992.623</b>	6.082.008

027,02 8	5. Avansi i nekretnine, postrojenja, oprema i investicione nekretnine u pripremi	013	0	0	0	0
029	6. Ulaganje na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi	014	0	0	0	0
03	<b>III BIOLOŠKA SREDSTVA I SREDSTVA KULTURE (1 do 5)</b>	015	0	0	0	0
030	1. Šume	016	0	0	0	0
031	2. Višegodišnji zasadi	017	0	0	0	0
032	3. Osnovno stado	018	0	0	0	0
033	4. Sredstva kulture	019	0	0	0	0
038,03 9	5. Avansi i biološka sredstva i sredstva kulture u pripremi	020	0	0	0	0
04	<b>IV DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI (1 do 8)</b>	021	<b>136.795</b>	<b>104.283</b>	<b>32.512</b>	<b>28.529</b>
040,dio 049	1. Učešće u kapitalu zavisnih pravnih lica	022	0	0	0	0
041,dio 049	2. Učešće u kapitalu drugih pravnih lica	023	0	0	0	0
042,dio 049	3. Dugoročni krediti povezanih pravnim licima	024	0	0	0	0
043,dio 049	4. Dugoročni krediti u zemlji	025	0	0	0	0
044,dio 049	5. Dugoročni krediti u inostranstvu	026	0	0	0	0
045,dio 049	6. Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju	027	136.795	104.283	<b>32.512</b>	28.529
046,dio 049	7. Finansijska sredstva koja se drže do roka dospijeca	028	0	0	0	0
048,dio 049	8. Ostali dugoročni finansijski plasmani	029	0	0	0	0

050	V ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	030	0	0	0	0
	<b>B. TEKUĆA IMOVINA (I+II+III)</b>	031	<b>917.235</b>	<b>409.698</b>	<b>507.537</b>	<b>726.210</b>
10 do 15	<b>I ZALIHE, STALNA SREDSTVA I SREDSTVA OBUSTAVLJENOG POSLOVANJA NAMIJENJENA PRODAJI (1 do 6)</b>	032	<b>152.220</b>	<b>0</b>	<b>152.220</b>	<b>224.898</b>
10	1. Zalihe materijala	033	97.777	0	<b>97.777</b>	68.587
11	2. Zalihe nedovršene proizvodnje, polupropizvoda i nedovršenih usluga	034	0	0	<b>0</b>	0
12	3. Zalihe gotovih proizvoda	035	36.674	0	<b>36.674</b>	13.236
13	4. Zalihe robe	036	13.569	0	<b>13.569</b>	5.196
14	5. Stalna sredstva i sredstva obustavljenog poslovanja namijenjena prodaji	037	0	0	<b>0</b>	0
15	6. Dati avansi	038	4.200	0	<b>4.200</b>	137.879
	<b>II KRATK. POTRAŽIVANJA, PLASMANI I GOTOVINA (1 do 5)</b>	039	<b>765.015</b>	<b>409.698</b>	<b>355.317</b>	<b>501.312</b>
20, 21, 22	<b>1. Kratkoročna potraživanja (a do d)</b>	040	<b>641.652</b>	<b>409.698</b>	<b>231.954</b>	<b>281.003</b>
200,dio 209	a) Kupci - povezana pravna lica	041	25.715	0	<b>25.715</b>	9.195
201,dio 209	b) Kupci u zemlji	042	593.127	399.301	<b>193.826</b>	269.627
202,dio 209	v) Kupci u inostranstvu	043	0	0	<b>0</b>	0
21	g) Potraživanja iz specifičnih poslova	044	0	0	<b>0</b>	0
22	d) Druga kratkoročna potraživanja	045	22.810	10.397	<b>12.413</b>	2.181
23	<b>2. Kratkoročni finansijski plasmani (a do ž)</b>	046	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
230,dio 239	a) Kratkoročni krediti povezanim pravnim licima	047	0	0	<b>0</b>	0
231,dio	b) Kratkoročni krediti u zemlji	048	0	0	<b>0</b>	0

239						
232,dio 239	v) Kratkoročni krediti u inostranstvu	049	0	0	0	0
233,23 4	g) Dio dugoročnih finansijskih plasmana koji dospijeva za naplatu u periodu do godinu dana	050	0	0	0	0
235,dio 239	d) Finansijska sredstva po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha namijenjena trgovanju	051	0	0	0	0
236,dio 239	đ) Finansijska sredstva označena po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	052	0	0	0	0
237	e) Otkupljene sopstvene akcije i otkupljeni sopstveni udjeli namijenjeni prodaji ili poništavanju	053	0	0	0	0
238,dio 239	ž) Ostali kratkoročni plasmani	054	0	0	0	0
<b>24</b>	<b>3. Gotovina i ekvivalenti (a+b)</b>	055	<b>115.869</b>	<b>0</b>	<b>115.869</b>	<b>83.872</b>
240	a) Gotovinski ekvivalenti - hartije od vrijednosti	056	0	0	0	0
241- 249	b) Gotovina	057	115.869	0	<b>115.869</b>	83.872
<b>27</b>	<b>4. Porez na dodatu vrijednost</b>	058	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>3.109</b>
<b>280- 289 osim28 8</b>	<b>5. Aktivna vremenska razgraničenja</b>	059	<b>7.494</b>	<b>0</b>	<b>7.494</b>	<b>133.328</b>
<b>288</b>	<b>III. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA</b>	060	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>29</b>	<b>V. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA</b>	061	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>G. POSLOVNA IMOVINA (A+B+V)</b>	062	<b>21.714.226</b>	<b>4.903.993</b>	<b>16.810.233</b>	<b>17.110.938</b>
88	<b>D. VANBILANSNA AKTIVA</b>	063	<b>334.228</b>	<b>0</b>	<b>334.228</b>	<b>334.228</b>
	<b>Đ. UKUPNA AKTIVA (G+D)</b>	064	<b>22.048.454</b>	<b>4.903.993</b>	<b>17.144.461</b>	<b>17.445.166</b>



## BILANS STANJA – redovna šema (nastavak)

### na dan 31.12.2011. godine

U KM

Grupa ili dio grupe računa	POZICIJA	Ozn aka AO P-a	Iznos na dan bilansa tekuće godine	Iznos prethodne godine
1	2	3	4	5
	<b>P A S I V A</b>	101	<b>15.806.628</b>	<b>15.753.859</b>
	<b>A. KAPITAL (I-II+III+IV+V+VI-VII+VIII-IX)</b>			
30	<b>I OSNOVNI KAPITAL (1 do 6)</b>	102	<b>12.122.702</b>	<b>12.122.702</b>
300	1. Akcijski kapital	103	12.122.702	12.122.702
302	2. Udjeli društva sa ograničenom odgovornošću	104	0	0
303	3. Zadrugni odjeli	105	0	0
304	4. Ulozi	106	0	0
305	5. Državni kapital	107	0	0
306	6. Ostali osnovni kapital	108	0	0
31	<b>II UPISANI NEUPLAĆENI KAPITAL</b>	109	<b>0</b>	<b>0</b>
320	<b>III EMISIONA PREMIJA</b>	110	<b>0</b>	<b>0</b>
dio 32	<b>IV REZERVE (1 + 2)</b>	111	<b>18.899</b>	<b>18.899</b>
321	1. Zakonske rezerve	112	18.899	18.899
322	2. Statutarne rezerve	113	0	0
330,33 1, 334	<b>V REVALORIZACIONE REZERVE</b>	114	<b>3.690.809</b>	<b>3.690.809</b>
332	<b>VI NERALIZOVANI DOBICI PO OSNOVU FINANSIJSKIH SREDSTAVA RASPOLOŽIVIH ZA PRODAJU</b>	115	<b>11.629</b>	<b>7.645</b>
333	<b>VII NEREALIZOVANI GUBICI PO OSNOVU FINANSIJSKIH SREDSTAVA RASPOLOŽIVIH ZA PRODAJU</b>	116	<b>0</b>	<b>0</b>
34	<b>VIII NERASPOREĐENI DOBITAK (1 do 4)</b>	117	<b>48.785</b>	<b>125.863</b>
340	1. Neraspoređeni dobitak ranijih godina	118	0	0
341	2. Neraspoređeni dobitak tekuće godine	119	48.785	125.863
342	3. Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	120	0	0
343	4. Neto prihod od samostalne djelatnosti	121	0	0
35	<b>IX GUBITAK DO VISINE KAPITALA (1+2)</b>	122	<b>86.196</b>	<b>212.059</b>
350	1. Gubitak ranijih godina	123	86.196	212.059
351	2. Gubitak tekuće godine	124	0	0
40	<b>B. DUGOROČNA REZERVISANJA (1 do 6)</b>	125	<b>0</b>	<b>0</b>
400	1. Rezervisanja za troškove u garantnom roku	126	0	0

401	2. Rezervisanja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	127	0	0
402	3. Rezervisanja za zadržane kaucije i depozite	128	0	0
403	4. Rezervisanja za troškove restrukturiranja	129	0	0
404	5. Rezervisanja za naknade i beneficije zaposlenih	130	0	0
405	6. Ostala dugoročna rezervisanja	131	0	0
	<b>V. OBAVEZE (I + II)</b>	<b>132</b>	<b>1.003.605</b>	<b>1.357.079</b>
41	<b>I DUGOROČNE OBAVEZE (1 do 8)</b>	<b>133</b>	<b>807.747</b>	<b>0</b>
410	1. Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital	134	0	0
411	2. Obaveze prema povezanim pravnim licima	135	0	0
412	3. Obaveze po emitovanim dugoročnim hartijama od vrijednosti	136	0	0
413,41 4	4. Dugoročni krediti	137	0	0
415,41 6	5. Dugoročne obaveze po finansijskom lizingu	138	0	0
417	6. Dugoročne obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	139	0	0
418	7. Odložene poreske obaveze	140	0	0
419	8. Ostale dugoročne obaveze	141	807.747	0
42-49	<b>III KRATKOROČNE OBAVEZE (1 do 10)</b>	<b>142</b>	<b>195.858</b>	<b>1.357.079</b>
42	1. Kratkoročne finansijske obaveze (a do g)	143	0	0
420- 423	a) Kratkoročni krediti i obaveze po emitovanim kratkoročnim hartijama od vrijednosti	144	0	0
424,42 5	b) Dio dugoročnih finansijskih obaveza koji za plaćanje dospijeva u periodu do godinu dana	145	0	0
426	v) Kratkoročne obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	146	0	0
429	g) Ostale kratkoročne finansijske obaveze	147	0	0
43	2. Obaveze iz poslovanja (a do g)	148	110.148	1.145.704
430	a) Primitveni avansi, depoziti i kaucije	149	3.990	20.383
431	b) Dobavljači - povezana pravna lica	150	52.180	11.428
432,43 3	v) Ostali dobavljači	151	53.978	1.113.893
439	g) Ostale obaveze iz poslovanja	152	0	0
44	3. Obaveze iz specifičnih poslova	153	0	0
45	4. Obaveze za zarade i naknade zarada	154	59.038	56.916
46	5. Druge obaveze	155	3.960	3.935
47	6. Porez na dodatnu vrijednost	156	13.923	0
48,osi m481	7. Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine	157	2.632	2.320
481	8. Obaveze za porez na dobitak	158	0	0
49,osi m495	9. Pasivna vremenska razgraničenja	159	6.157	148.204

495	10. Odložene poreske obaveze	160	0	0
	<b>G. POSLOVNA PASIVA (A do V)</b>	161	<b>16.810.233</b>	<b>17.110.938</b>
89	<b>D. VANBILANSNA PASIVA</b>	162	<b>334.228</b>	<b>334.228</b>
	<b>Đ. UKUPNA PASIVA (G+D)</b>	163	<b>17.144.461</b>	<b>17.445.166</b>

## BILANS USPJEHA – redovna šema u periodu od 01.01. do 31.12.2011. godine

U KM

Grupa ili dio grupe računa	POZICIJA	Oznaka AO P-a	Iznos	
			Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
	<b>A. POSLOVNI PRIHODI I RASHODI</b> I POSLOVNI PRIHODI (1 do 4-5+6-7+8)	201	<b>1.556.603</b>	<b>1.491.884</b>
60	1. Prihodi od prodaje robe (a do v)	202	126.136	115.843
600	a) Prihodi od prodaje robe povezanim pravnim licima	203	7.425	2.773
601	b) Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	204	118.711	113.070
602	v) Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu	205	0	0
61	2. Prihodi od prodaje učinaka (a do v)	206	246.489	160.514
610	a) Prihodi od prodaje učinaka povezanim pravnim licima	207	54.174	39.771
611	b) Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu	208	192.315	120.743
612	v) Prihodi od prodaje učinaka na inostranom tržištu	209	0	0
62	3. Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe i učinaka	210	0	0
630	4. Povećanje vrijednosti zaliha učinaka	211	23.437	0
631	5. Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka	212	0	9.904
640.6 41	6. Povećanje vrijednosti investicionih nekretnina i bioloških sredstava koje se ne amortizuju	213	0	0
642.6 43	7. Smanjenje vrijednosti investicionih nekretnina i bioloških sredstava koje se ne amortizuju	214	0	0
65	8. Ostali poslovni prihodi	215	1.160.541	1.225.431
	<b>II POSLOVNI RASHODI (1 do 8)</b>	216	<b>1.472.980</b>	<b>1.352.755</b>
50	1. Nabavna vrijednost prodane robe	217	56.911	39.959
51	2. Troškovi materijala	218	297.508	204.231
52	3. Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda (a+b)	219	690.441	695.749
520.5 21	a) Troškovi bruto zarada i bruto naknada zarada	220	600.087	598.292

522.5 29	b) Ostali lični rashodi	221	90.354	97.457
53	4. Troškovi proizvodnih usluga	222	61.218	73.907
54	5. Troškovi amortizacije i rezervisanja (a+b)	223	228.361	214.925
540	a) Troškovi amortizacije	224	228.361	214.925
541- 549	b) Troškovi rezervisanja	225	0	0
55 osim 555 i 556	6. Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)	226	94.720	80.209
555	7. Troškovi poreza	227	43.594	43.630
556	8. Troškovi doprinosa	228	227	145
	<b>B. POSLOVNI DOBITAK (A-B)</b>	<b>229</b>	<b>83.623</b>	<b>139.129</b>
	<b>V. POSLOVNI GUBITAK (B-A)</b>	<b>230</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
66	<b>G. FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI I FINANSIJSKI PRIHODI (1 do 6)</b>	<b>231</b>	<b>8.170</b>	<b>501</b>
660	1. Finansijski prihodi od povezanih pravnih lica	232	0	0
661	2. Prihodi od kamata	233	7.483	74
662	3. Pozitivne kursne razlike	234	0	0
663	4. Prihodi od efekata valutne klauzule	235	0	0
664	5. Prihodi od učešća u dobitku zajedničkih ulaganja	236	0	0
669	6. Ostali finansijski rashodi	237	687	427
56	<b>II FINANSIJSKI RASHODI (1 do 5)</b>	<b>238</b>	<b>45.722</b>	<b>501</b>
560	1. Finansijski rashodi po osnovu odnosa povezanih pravnih lica	239	39.176	0
561	2. Rashodi kamata	240	6.060	178
562	3. Negativne kursne razlike	241	0	0
563	4. Rashodi po osnovu valutne klauzule	242	0	0
569	5. Ostali finansijski rashodi	243	486	323
	<b>D. DOBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (B-V+G)</b>	<b>244</b>	<b>46.071</b>	<b>139.129</b>
	<b>Đ. GUBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (V-B+G)</b>	<b>245</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
67	<b>E. OSTALI PRIHODI I RASHODI I OSTALI PRIHODI (1 do 10)</b>	<b>246</b>	<b>25.434</b>	<b>46.360</b>
670	1. Dobici po osnovu prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	247	8.148	8.027
671	2. Dobici po osnovu prodaje investicionih nekretnina	248	0	0
672	3. Dobici po osnovu prodaje bioloških sredstava	249	0	0
673	4. Dobici po osnovu prodaje sredstava obustavljenog poslovanja	250	0	0
674	5. Dobici po osnovu prodaje učešća u kapitalu i dugoročnih HOV	251	0	25.220

675	6. Dobici po osnovu prodaje materijala	252	0	0
676	7. Viškovi, izuzimajući viškove zaliha učinaka	253	0	0
677	8. Naplaćena otpisana potraživanja	254	640	6.626
678	9. Prihodi po osnovu ugovorene zaštite od rizika, koji ne ispunjavaju uslove da se iskažu u okviru revalorizacionih rezervi	255	0	0
679	10. Prihodi od smanjenja obaveza, ukidanja neiskorišćenih dugoročnih rezervisanja i ostali nepomenuti prihodi	256	16.646	6.487
57	<b>II OSTALI RASHODI (1 do 10)</b>	257	<b>4.559</b>	<b>42.263</b>
570	1. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	258	129	103
571	2. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja investicionih nekretnina	259	0	0
572	3. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja bioloških sredstava	260	0	0
573	4. Gubici po osnovu prodaje sredstava obustavljenog poslovanja	261	0	0
574	5. Gubici po osnovu prodaje učešća u kapitalu i dugoročnih HOV	262	0	0
575	6. Gubici po osnovu prodatog materijala	263	0	0
576	7. Manjkovi, izuzimajući manjkove zaliha učinaka	264	12	0
577	8. Rashodi po osnovu zaštite od rizika	265	0	0
578	9. Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja	266	0	39.658
579	10. Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe i ostali rashodi	267	4.418	2.502
	<b>Ž. DOBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (I-II)</b>	268	<b>20.875</b>	<b>4.097</b>
	<b>Z. GUBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (II-I)</b>	269	<b>0</b>	<b>0</b>
68	<b>I. PRIHODI I RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE I PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (1 do 9)</b>	270	<b>0</b>	<b>0</b>
680	1. Prihodi od usklađivanja vrijednosti nematerijalnih ulaganja	271	0	0
681	2. Prihodi od usklađivanja vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme	272	0	0
682	3. Prihodi od usklađivanja vrijednosti investicionih nekretnina za koje se obračunava amortizacija	273	0	0
683	4. Prihodi od usklađivanja vrijednosti bioloških sredstava za koje se obračunava amortizacija	274	0	0

684	5. Prihodi od usklađivanja vrijednosti dugoročnih finansijskih plasmana i fin. sredstava raspoloživih za prodaju	275	0	0
685	6. Prihodi od usklađivanja vrijednosti zaliha materijala i robe	276	0	0
686	7. Prihodi od usklađivanja vrijednosti kratkoročnih finansijskih plasmana	277	0	0
687	8. Prihodi od usklađivanja vrijednosti kapitala	278	0	0
689	9. Prihodi od usklađivanja vrijednosti ostale imovine	279	0	0
58	<b>II RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI STALNE IMOVINE (1 do 8)</b>	280	<b>0</b>	<b>0</b>
580	1. Obezvrjeđenje nematerijalnih ulaganja	281	0	0
581	2. Obezvrjeđenje nekretnina, postrojenja i opreme	282	0	0
582	3. Obezvrjeđenje investicionih nekretnina za koje se obračunava amortizacija	283	0	0
583	4. Obezvrjeđenje bioloških sredstava za koje se obračunava amortizacija	284	0	0
584	5. Obezvrjeđenje dugoročnih finansijskih plasmana i finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	285	0	0
585	6. Obezvrjeđenje zaliha materijala i robe	286	0	0
586	7. Obezvrjeđenje kratkoročnih finansijskih plasmana	287	0	0
589	8. Obezvrjeđenje ostale imovine	288	0	0
	<b>J. DOBITAK PO OSNOVU USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (I-II)</b>	289	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>K. GUBITAK PO OSNOVU USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (II-I)</b>	290	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>690.6 91</b>	<b>L. PRIHODI PO OSNOVU PROMJENE RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVKE GREŠAKA IZ RANIJIH GODINA</b>	291	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>590.5 91</b>	<b>LJ. RASHODI PO OSNOVU PROMJENE RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVKE GREŠAKA IZ RANIJIH GODINA</b>	292	<b>5.307</b>	<b>1.057</b>
	M. DOBITAK ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA	293	61.639	142.169
	1. Dobitak prije oporezivanja			
	2. Gubitak prije oporezivanja	294	0	0
721	<b>N. TEKUĆI I ODLOŽENI POREZ NA DOBIT</b>	295	<b>12.854</b>	<b>16.306</b>
	1. Poreski rashodi perioda			
dio 722	2. Odloženi poreski rashodi perioda	296	0	0
dio 722	3. Odloženi poreski prihodi perioda	297	0	0

	<b>NJ. NETO DOBITAK I NETO GUBITAK PERIODA</b>	298	48.785	125.863
	1. Neto dobitak tekuće godine			
	2. Neto gubitak tekuće godine	299	0	0
723	<b>O. MEĐUDIVIDENDE I DRUGI VIDOVI RASPODJELE DOBITKA U TOKU PERIODA</b>	300	0	0
	<b>P. OSTALI DOBICI I GUBICI U PERIODU I DOBICI UTVRĐENI DIREKTNO U KAPITALU (1 do 6)</b>	301	0	0
	1. Dobici po osnovu smanjenja revalorizacionih rezervi na stalnim sredstvima, osim HOV raspoloživih za prodaju	302	0	0
	2. Dobici po osnovu promjene fer vrijednosti HOV raspoloživih za prodaju	303	0	0
	3. Dobici po osnovu prevođenja finansijskih izvještaja inostranog poslovanja	304	0	0
	4. Aktuarski dobici od planova definisanih primanja	305	0	0
	5. Efektivni dio dobitaka po osnovu zaštite od rizika gotovinskih tokova	306	0	0
	6. Ostali dobici utvrđeni direktno u kapitalu	307	0	0
	<b>II GUBICI UTVRĐENI DIREKTNO U KAPITALU (1 do 5)</b>	308	0	0
	1. Gubici po osnovu promjene fer vrijednosti HOV raspoloživih za prodaju	309	0	0
	2. Gubici po osnovu prevođenja finansijskih izvještaja inostranog poslovanja	310	0	0
	3. Aktuarski gubici od planova definisanih primanja	311	0	0
	4. Efektivni dio gubitaka po osnovu zaštite od rizika gotovinskih tokova	312	0	0
	5. Ostali gubici utvrđeni direktno u kapitalu	313	0	0
	<b>R. OSTALI DOBICI ILI GUBICI U PERIODU</b>	314	0	0
	<b>S. POREZ NA DOBITAK KOJI SE ODNOSI NA OSTALE DOBITKE I GUBITKE</b>	315	0	0
	<b>T. NETO REZULTAT PO OSNOVU OSTALIH DOBITAKA ILI GUBITAKA U PERIODU</b>	316	0	0
	<b>Ć. UKUPAN NETO REZULTAT U OBRAČUNSKOM PERIODU I UKUPAN NETO DOBITAK U OBRAČUNSKOM PERIODU</b>	317	48.785	125.863
	<b>II UKUPAN NETO GUBITAK U OBRAČUNSKOM PERIODU</b>	318	0	0
	Dio neto dobitka/gubitka koji pripada većinskim vlasnicima	319	0	0
	Dio neto dobitka/gubitka koji pripada manjinskim vlasnicima	320	0	0



	Obična zarada po akciji	321	0	0
	Razrijeđena zarada po akciji	322	0	0
	Prosječan broj zaposlenih u periodu na osnovu časova rada	323	45	47
	Prosječan broj zaposlenih u periodu na osnovu stanja na kraju mjeseca	324	45	47

**BILANS STANJA – skraćena šema**  
**na dan 31.12.2011. godine**

U KM

POZICIJA	Broj note	Iznos tekuće godine			Iznos prethodne godine (početno stanje)
		Bruto	Ispr. vrijed.	Neto (3-4)	
1	2	3	4	5	6
<b>A. AKTIVA</b>		<b>21.714.226</b>	<b>4.903.993</b>	<b>16.810.233</b>	<b>17.110.938</b>
<b>I STALNA SREDSTVA</b>		<b>20.796.991</b>	<b>4.494.295</b>	<b>16.302.696</b>	<b>16.384.728</b>
Goodwill		0	0	0	0
Ostala nematerijalna sredstva		0	0	0	0
Nekretnine, postrojenja i oprema	4.1, 4.2, 1	20.660.196	4.390.012	16.270.184	16.356.199
Biološka imovina i sredstva kulture		0	0	0	0
Učešća u kapitalu		0	0	0	0
Ostali dugoročni plasmani	4.3, 2	136.795	104.283	32.512	28.529
<b>II TEKUĆA SREDSTVA</b>		<b>917.235</b>	<b>409.698</b>	<b>507.537</b>	<b>726.210</b>
Zalihe i dati avansi	4.4, 3	152.220	0	152.220	224.898
Potraživanja od prodaje i druga potraživanja	4.5, 4	641.652	409.698	231.954	284.112
Kratkoročni finansijski plasmani		0	0	0	0
Gotovina i ekvivalenti gotovine	4.6, 5	115.869	0	115.869	83.872
Aktivna vremenska razgraničenja	4.7, 6	7.494	0	7.494	133.328

<b>III ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>IV GUBITAK IZNAD KAPITALA</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>B. IZVORI SREDSTAVA</b>		<b>16.810.233</b>	<b>0</b>	<b>16.810.233</b>	<b>17.110.938</b>
<b>I KAPITAL KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATIČNOG PREDUZEĆA</b>	5.1, 7	<b>15.806.628</b>	<b>0</b>	<b>15.806.628</b>	<b>15.753.859</b>
<b>II MANJINSKI INTERES</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>III DUGOROČNE OBAVEZE</b>		<b>807.747</b>	<b>0</b>	<b>807.747</b>	<b>0</b>
Dugoročna rezervisanja		0	0	0	0
Dugoročne finansijske obaveze	5.2, 8	807.747	0	807.747	0
<b>IV KRATKOROČNE OBAVEZE</b>		<b>195.858</b>	<b>0</b>	<b>195.858</b>	<b>1.357.079</b>
Kratkoročne finansijske obaveze		0	0	0	0
Obaveze prema dobavljačima i druge obaveze	5.3, 9	189.701	0	189.701	1.208.875
Tekuće obaveze za porez na dobit		0	0	0	0
Pasivna vremenska razgraničenja	5.5, 10	6.157	0	6.157	148.204
<b>V ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

## BILANS USPJEHA – skraćena šema u periodu od 01.01. do 31.12.2011. godine

U KM

POZICIJA	Broj note	I Z N O S	
		Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4
<b>POSLOVNI PRIHODI</b>		<b>1.556.603</b>	<b>1.491.884</b>
Prihodi od prodaje	6.1.1, 11	372.625	276.357
Ostali poslovni prihodi	6.1.1, 11	1.183.978	1.215.527
<b>POSLOVNI RASHODI</b>		<b>1.472.980</b>	<b>1.352.755</b>
Nabavna vrijednost prodane robe	6.1.2, 12	56.911	39.959
Troškovi materijala	6.1.2, 12	297.508	204.231
Troškovi bruto zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi	6.1.2, 12	690.441	695.749
Troškovi amortizacije	6.1.2, 12	228.361	214.925
Ostali poslovni rashodi	6.1.2, 12	199.759	197.891
<b>POSLOVNI DOBITAK (GUBITAK)</b>		<b>83.623</b>	<b>139.129</b>
Finansijski prihodi	6.2.1, 13	8.170	501
Finansijski rashodi	6.2.2, 14	45.722	501
Ostali prihodi	6.3.1, 15	25.434	46.360
Ostali rashodi	6.3.2, 16	9.866	43.320
<b>NETO DOBITAK (GUBITAK) PRIJE OPOREZIVANJA</b>		<b>61.639</b>	<b>142.169</b>
Porez na dobit	5.4, 7.1	12.854	16.306
<b>NETO DOBIT (GUBITAK) PERIODA</b>		<b>48.785</b>	<b>125.863</b>
Dobici utvrđeni direktno u kapitalu		0	0
Gubici utvrđeni direktno u kapitalu		0	0
Porez na dobitak koji se odnosi na ostale dobitke i gubitke		0	0
<b>UKUPAN NETO REZULTAT U OBRAČUNSKOM PERIODU</b>		<b>48.785</b>	<b>125.863</b>
Dio koji pripada vlasnicima matičnog preduzeća		0	0
Dio koji pripada manjinskim vlasnicima		0	0

## BILANS TOKOVA GOTOVINE

### u periodu od 01.01. do 31.12.2011. godine

U KM

POZICIJA	Oznak a za AOP	Iznos	
		Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4
<b>A. TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI</b>	<b>301</b>	<b>2.064.498</b>	<b>1.858.798</b>
I Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 3)			
1. Prilivi od kupaca i primljeni avansi	302	1.931.995	1.748.097
2. Prilivi od premija, subvencija, dotacija i sl.	303	18.142	6.934
3. Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti	304	114.361	103.767
II Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 5)	305	2.050.492	1.730.905
1. Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi	306	1.085.414	853.476
2. Odlivi po osnovu isplata zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda	307	688.078	671.748
3. Odlivi po osnovu plaćenih kamata	308	6.060	178
4. Odlivi po osnovu poreza na dobit	309	20.911	42.235
5. Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	310	250.029	163.268
III Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (I-II)	311	14.006	127.893
IV Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (II-I)	312	0	0
<b>B: TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA</b>	<b>313</b>	<b>17.991</b>	<b>33.322</b>
I Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 6)			
1. Prilivi po osnovu kratkoročnih finansijskih plasmana	314	0	0
2. Prilivi po osnovu prodaje akcija i udjela	315	0	25.220
3. Prilivi po osnovu prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina i bioloških sredstava	316	9.821	8.027
4. Prilivo po osnovu kamata	317	8.170	75
5. Prilivi od vididendi i učešća u dobitku	318	0	0
6. Prilivi po osnovu ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	319	0	0
II Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 4)	320	0	147.947
1. Odlivi po osnovu kratkoročnih finansijskih plasmana	321	0	0

2. Odlivi po osnovu kupovine akcija i udjela	322	0	0
3. Odlivi po osnovu kupovine nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina i bioloških sredstava	323	0	147.947
4. Odlivi po osnovu ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	324	0	0
III Neto priliv gotovine iz aktivnosti investiranja (I-II)	325	17.991	0
IV Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja (II-I)	326	0	114.625
<b>V. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA</b> I Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 4)	327	<b>0</b>	<b>6.626</b>
1. Prilivi po osnovu povećanja osnovnog kapitala	328	0	0
2. Prilivi po osnovu dugoročnih kredita	329	0	0
3. Prilivi po osnovu kratkoročnih kredita	330		
4. Prilivi po osnovu ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	331	0	6.626
II Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 5)	332	<b>0</b>	<b>0</b>
1. Odlivi po osnovu otkupa sopstvenih akcija i udjela	333	0	0
2. Odlivi po osnovu dugoročnih kredita	334	0	0
3. Odlivi po osnovu kratkoročnih kredita	335	0	0
4. Odlivi po osnovu finansijskog lizinga	336		
5. Odlivi po osnovu isplaćenih dividendi	337	0	0
6. Odlivi po osnovu ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	338	0	0
III Neto priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (I-II)	339	0	6.626
IV Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (II-I)	340	0	0
<b>G. UKUPNI PRILIVI GOTOVINE (AI + BI + VI)</b>	341	<b>2.082.489</b>	<b>1.898.746</b>
<b>D. UKUPNI ODLIVI GOTOVINE (AII + BII + VII)</b>	342	<b>2.050.492</b>	<b>1.878.852</b>
<b>Đ. NETO PRILIV GOTOVINE (G -D)</b>	343	<b>31.997</b>	<b>19.894</b>
<b>E. NETO ODLIV GOTOVINE (D - G)</b>	344	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Ž. GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA</b>	345	83.872	63.978
<b>Z. POZITIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE</b>	346	0	0
<b>I. NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE</b>	347	0	0
<b>J. GOTOVINA NA KRAJU OBRAČ. PERIODA (G-D+Ž+Z-I)</b>	348	<b>115.869</b>	<b>83.872</b>

## IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU

u periodu od 01.01. do 31.12.2011. godine

U KM

VRSTA PROMJENE NA KAPITALU	Oznaka za AOP	Akcijski kapital	Revalorizaci one rezerve	Zakonske rezerve	Akumulisani neraspoređeni dobitak/nepokriveni gubitak	UKUPNO
1	2	3	4	5	6	7
1. Stanje na dan 31.12.2009. godine	901	12.122.702	3.799.505	18.899	(212.059)	15.729.047
2. Efekti promjena u računovodstvenim politikama	902	0	0	0	0	0
3. Efekti ispravke grešaka	903	0	0	0	0	0
<b>Ponovno iskazano stanje na dan 1.1.2010. godine (1 do 3)</b>	904	12.122.702	3.799.505	18.899	(212.059)	15.729.047
4. Efekti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava	905	0	(101.051)	0	0	(101.051)
5. Nerealizovani dobitci/gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	906	0	0	0	0	0
6. Kursne razlike nastale po osnovu preračuna finansijskih izvještaja u drugu funkcionalnu valutu	907	0	0	0	0	0
7. Neto dobitak/gubitak perioda iskazan u bilansu uspjeha	908	0	0	0	125.863	125.863
8. Neto dobitci/gubici perioda priznati direktno u kapitalu	909	0	0	0	0	0
9. Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobitka i pokriće gubitka	910	0	0	0	0	0

10. Emisija akcijskog kapitala i drugi vidovi povećanja ili smanjenje osnovnog kapitala	911	0	0	0	0	0
<b>11. Stanje na dan 31.12.2010/01.01.2011. godine (4 do 10)</b>	912	<b>12.122.702</b>	<b>3.698.454</b>	<b>18.899</b>	<b>(86.196)</b>	<b>15.753.859</b>
12. Efekti promjena u računov. Politikama	913	0	0	0	0	0
13. Efekti ispravke grešaka	914	0	0	0	0	0
<b>14. Ponovno iskazano stanje na dan 1.1.2011. godine (11 do 13)</b>	915	<b>12.122.702</b>	<b>3.698.454</b>	<b>18.899</b>	<b>(86.196)</b>	<b>15.753.859</b>
15. Efekti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava	916	0	3.983	0	0	3.983
16. Nerealizovani dobitci/gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	917	0	1	0	0	1
17. Kursne razlike nastale po osnovu preračuna finansijskih izvještaja u drugu funkcionalnu valutu	918	0	0	0	0	0
18. Neto dobitak/gubitak perioda iskazan u bilansu uspjeha		0	0	0	48.785	48.785
19. Neto dobitci/gubici perioda priznati direktno u kapitalu	919	0	0	0	0	0
20. Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobitka i pokriće gubitka	920	0	0	0	0	0
21. Emisija akcionarskog kapitala i drugi vidovi povećanja ili smanjenje osnovnog kapitala	922	0	0	0	0	0
<b>22. Stanje na dan 31.12.2011. godine (14 do 21)</b>	<b>923</b>	<b>12.122.702</b>	<b>3.702.438</b>	<b>18.899</b>	<b>(37.411)</b>	<b>15.806.628</b>



## NAPOMENE UZ IZVJEŠTAJ

### 1. PRAVNI I DRUGI OSNOVI

**1.1.** U skladu sa članom 28. Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske Društvo se smatra preduzećem koje ima obavezu da izvrši reviziju finansijskih izvještaja.

**1.2.** Odgovorno lice za sastavljanje finansijskih izvještaja:

1. Nikola Jokić, direktor

**1.3.** Dokumentacija revizije su finansijski izvještaji Društva (Bilans stanja, Bilans uspjeha, Bilans novčanih tokova, Izvještaj o promjenama 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. Dragica Rađević, rukovodilac sektora fin.rač. poslova
2. Sarajka Šajjić, rukovodilac sektora opštih i pravnih poslova

**1.5.** Finansijsko knjigovodstvo odvija se preko centralnog 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 vodi tako da se da se dnevno daju nalozi na osnovu kojih se troškovi prenose iz finansijskog u pogonsko knjigovodstvo.

**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.** Računovodstvena evidencija bazirana je sledećim računovodstvenim propisima:

- Zakon o računovodstvu i reviziji Republike Srpske («Službeni glasnik Republike Srpske», 36/09 i 52/11),
- Međunarodni računovodstveni standardi,
- Pravilnik o Kontnom okviru i sadržini računa u Kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike («Službeni glasnik Republike Srpske» 79/09),
- Pravilnik o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike, Pravilnik o sadržini i formi obrasca Izvještaja o promjenama na kapitalu («Službeni glasnik Republike Srpske» 84/09).

Računovodstvene politike su utvrđene Pravilnikom o računovodstvu koji je donijet u februaru mjesecu 2001.godine od strane Upravnog odbora i primjenjuje se od tog datuma.

Finansijski izvještaji Društva su sastavljeni u skladu sa načelom stalnosti poslovanja.

Na osnovu člana 5. Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske, Društvo je razvrstano u srednje pravno lice.

## 2. OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU

Na osnovu rješenja Osnovnog suda u Banja Luci broj: U/I-1649/2001 od 28.08.2001.godine izvršen je upis promjene svojine dijela državnog kapitala i promjene oblika organizovanja u akcionarsko društvo Veleprehrana A.D. Banja Luka. Društvo je u potpunosti privatizovano 2003.godine.

Rješenjem Osnovnog suda u Banja Luci broj:U/I-3003/05 od 12.04.2006.godine izvršen je upis usklađivanja djelatnosti sa Zakonom o klasifikaciji djelatnosti i o registru jedinica razvrstavanja.

Rješenjem Osnovnog suda u Banja Luci broj: 071-0-Reg-06-001420 od 26.07.2006.godine, izvršen je upis dopune djelatnosti:

- 15.820 proizvodnja dvopeka i keksa, proizvodnja trajnih peciva i kolača,
- 15.840 proizvodnja kakaa, čokolade i konditorskih proizvoda,
- 15.850 proizvodnja makarona, rezanaca, kuskusa i sličnih proizvoda od brašna,
- 15.860 prerada čaja i kave i ostalo.

Rješenjem Osnovnog suda u Banja Luci broj: 071-0.Reg-09-001186 od 06.08.2009. godine izvršen je upis promjene lica ovlaštenog za zastupanje, kao ovlašteno lice upisan je direktor Društva Nikola Jokić. Istim rješenjem je izvršen upis dopune djelatnosti pod šifrom 70.200 – iznajmljivanje nekretnina.

Rješenjem Okružnog privrednog suda Banja Luka broj: 057-0-Reg-11-001789 od 20.09.2011. godine izvršen je upis usklađivanja odredaba osnivačkog akta Društva sa odredbama Zakona o privrednim društvima (»Službeni glasnik Republike Srpske«, broj: 127/08 i 58/09) i usklađivanje djelatnosti sa Uredbom o klasifikaciji djelatnosti (»Službeni glasnik Republike Srpske«, broj:119/10). Sjedište Društva je u Banja Luci, Dunavska 1c.

U sudskom registru su upisane sledeće djelatnosti:

- 10.72 Proizvodnja dvopeka i keksa; proizvodnja trajnih peciva i kolača,
- 10.73 Proizvodnja makarona, rezanaca, kuskusa i sličnih proizvoda od brašna,
- 10.85 Proizvodnja gotove hrane,
- 46.39 Nespecijalizovana trgovina na veliko hranom, pićima i duvanom,
- 46.76 Trgovina na veliko ostalim poluproizvodima,
- 56.10 Djelatnosti restorana i usluge dostave brze hrane,
- 68.20 Iznajmljivanje i poslovanje sopstvenim nekretninama i ostale djelatnosti.

Prema Obavještenju o razvrstavanju jedinice razvrstavanja po djelatnostima Republičkog zavoda za statistiku broj: 11525 od 06.10.2011.godine, pretežna djelatnost Društva je pod šifrom 46.39- nespecijalizovana trgovina na veliko hranom, pićima i duvanom.

Matični broj Društva je 1041975 a registracija poreskog obveznika kod Poreske uprave je izvršena pod brojem 4400882880004. Registracija obveznika poreza na dodatu vrijednost je izvršena kod Uprave za indirektno oporezivanje Banja Luka pod brojem 400882880004.

U toku 2011.godine najznačajniji prihodi Društva su ostvareni izdavanjem u zakup skladišnog i kancelarijskog prostora. Društvo je u tekućoj godini ostvarilo veći obim prihoda od prodaje tjestenine i flipsa u odnosu na prethodnu godinu.

Prosječan broj zaposlenih po osnovu stanja na kraju mjeseca u toku 2011. godine je 45

### **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 cijeni i cijeni koštanja osim u slučajevima primjena načela impariteta.

**3.1.2. NAČELO DOSLEDNOSTI** koje podrazumijeva da se način procenjivanja u dužem vremenskom razdoblju ne mijenja, a ako do promjene ipak dođe u Aneksu se iskazuje efekat promjene i obrazlaže razlog promene.

**3.1.3. NAČELO REALIZACIJE** po kome se u bilansu uspjeha mogu uključiti samo realizovani (tržišno potvrđeni) dobitci.

**3.1.4. NAČELO IMPARITETA** (nejednake vrijednosti), koje zahtijeva bilansiranje imovine po najnižoj a obaveza po najvišoj vrijednosti što ima za posledicu odmjeravanje rashoda na više a prihoda na niže, kao i uzimanje u obzir obezvrjeđenja (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 PROCJENJIVANJA IMOVINE I OBAVEZA** pri čemu eventualna grupna procenjivanja radi racionalizacije proističu iz pojedinačnog procenjivanja.

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

### **4. PROCJENJIVANJE IMOVINE**

#### **4.1. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA**

U nekretnine postrojenja i opremu spadaju: zemljišta, građevinski objekti, postrojenja i oprema, investicione nekretnine. U momentu nabavke ova imovina se vrednuje po nabavnoj cijeni. 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 obezvrjeđenja).

Investicione nekretnine nakon početnog priznavanja amortizuju se pa se vrednuju po sadašnjoj vrijednosti.

Sadašnja vrijednost građevinskih objekata, postrojenja, opreme i investicione imovine uvećava se za naknadne troškove po osnovu troškova adaptacije, zamjene dijelova i troškova generalnih popravki pod uslovom da se ovi troškovi mogu izmjeriti i da oni produžuju korisni vijek ili povećavaju učinak sredstva.

Nakon početnog vrednovanja kada knjigovodstvena vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme odstupa od vladajućih tržišnih cijena na dan bilansa, vrši se procjena nekretnina, postrojenja i opreme ili putem ponovne nabavne cijene ili putem revalorizacije. Pozitivni efekti ove procjene povećavaju revalorizacionu rezervu, a negativni efekti smanjuju revalorizacionu rezervu, a ako revalorizacione rezerve nema negativni efekat povećava rashod obezvređenjem imovine u bilansu uspjeha.

#### **4.2. AMORTIZACIJA**

Osnovica za obračun amortizacije nekretnina, postrojenja, opreme, izuzimajući zemljište je nabavna odnosno revalorizovana nabavna vrijednost. Metod obračuna amortizacije je linearni odnosno proporcionalni (paragraf 62 MRS 16- Nekretnine, postrojenja i oprema).

Prilikom obračuna amortizacije Društvo koristi sljedeće amortizacione stope:

- građevinski objekti            1,00% do 5,00%
- oprema                            2,50% do 20,00%

#### **4.3. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI**

U dugoročne finansijske plasmane spadaju: finansijska sredstva raspoloživa za prodaju. Uključena su u listu kotacije na berzi i vrednuju se po prodajnoj berzanskoj cijeni na dan bilansa. Pozitivni efekti evidentiraju se u korist revalorizacione rezerve a negativni na teret ranije ostvarene revalorizacione rezerve a ako te rezerve nema na teret rashoda obezvrjeđenja.

#### **4.4. ZALIHE I DATI AVANSI**

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

Zalihe materijala, rezervnih dijelova, inventara sa jednokratnim otpisom i robe procjenjuju se po nabavnoj vrijednosti, koja obuhvata fakturnu vrijednost dobavljača i zavisne troškove nabavke. Obračun izlaza zaliha materijala i rezervnih dijelova, sitnog inventara i robe vrši se po prosječnoj nabavnoj cijeni.

Zalihe nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda procjenjuju se po cijeni koštanja ili neto prodajnoj cijeni ako je ona niža. Cijena koštanja obuhvata troškove proizvodnje i srazmjerni dio opštih troškova proizvodnje.

#### **4.5. POTRAŽIVANJA OD PRODAJE I DRUGA POTRAŽIVANJA**

Potraživanja od prodaje i druga potraživanja obuhvataju: potraživanja po osnovu prodaje proizvoda, robe i usluga, druga kratkoročna potraživanja i porez na dodatu vrijednost.

Kratkoročna potraživanja procjenjuju se po nominalnoj vrijednosti umanjenoj za indirektni otpis, po odluci rukovodstva, vjerovatno nenaplativih potraživanja odnosno za direktni otpis ako je nenaplativost potraživanja dokumentovana.

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

#### **4.6. GOTOVINA I EKVIVALENTI GOTOVINE**

U gotovinu i ekvivalente gotovine Društva spadaju: poslovni računi i blagajna.

Gotovina se procjenjuje po nominalnoj vrijednosti. Depoziti po viđenju i gotovina u stranoj valuti procjenjuju se po srednjem kursu strane valute na dan bilansa.

#### **4.7. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA**

Aktivna vremenska razgraničenja obuhvataju potraživanja za nefakturisani prihod i ostala aktivna vremenska razgraničenja.

### **5. PROCJENJIVANJE PASIVE**

#### **5.1. KAPITAL**

U kapital spadaju: osnovni kapital, zakonske rezerve, revalorizacione rezerve i nerealizovani dobiti i gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju, neraspoređeni dobitak i gubitak do visine kapitala. Gubitak iz ranijih godina 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: ostale dugoročne obaveze.

Dugoročne obaveze u nacionalnoj valuti iskazuju se u nominalnoj neisplaćenju vrijednosti.

#### **5.3. OBAVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA I DRUGE OBAVEZE**

U obaveze prema dobavljačima i druge obaveze spadaju: obaveze iz poslovanja, 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 dodatu 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.

#### **5.4. TEKUĆE OBAVEZE ZA POREZ NA DOBIT**

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

#### **5.5. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA**

U pasivna vremenska razgraničenja spadaju: razgraničeni prihodi po osnovu potraživanja i ostala pasivna vremenska razgraničenja.

## **6. PRIHODI I RASHODI**

### **6.1. POSLOVNI PRIHODI I RASHODI**

#### **6.1.1. Poslovne prihode** čine:

- prihodi od prodaje robe u zemlji,
- prihodi od prodaje učinaka povezanim pravnim licima u zemlji,
- prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, donacija, prihodi iz budžeta i drugih namijenjenih izvora i drugi slični prihodi,
- prihodi od zakupnina i ostali poslovni prihodi.

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

**6.1.2. 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.

### **6.2. FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI**

**6.2.1. Finansijske prihode** čine: prihodi od kamata i ostali finansijskih prihodi.

**6.2.2. Finansijske rashode** čine: finansijski rashodi po osnovu odnosa sa povezanim pravnim licima, rashodi po osnovu kamata i ostali finansijski rashodi.

### **6.3. OSTALI PRIHODI I RASHODI**

**6.3.1. Ostale prihode** čine: prihodi od prodaje opreme, od smanjenja obaveza i ostali prihodi.

**6.3.2. Ostale rashode** čine: rashodi po osnovu otpisa materijala, troškovi sudskih sporova i ostali.

## **7.1. POREZ NA DOBITAK**

Porez na dobitak obračunava se u skladu sa Zakonom o porezu na dobit »Službeni glasnik Republike Srpske«, broj 91/06 od 20.09.2006. godine. Poreska osnovica utvrđuje se poreskim bilansom i poreskom prijavom a poreska stopa je 10% od iznosa dobitka utvrđenog u poreskom bilansu.

## NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

## 1. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

	U KM				
	Zemljište	Građev. Objekti	Postrojenja i oprema	Investicione nekretnine	Ukupno
<b>Nabavna vrijednost:</b>					
Stanje na početku godine	7.382.640	2.967.358	948.261	9.193.464	20.491.723
Povećanja:	0	4.890	135.275	2.564	142.729
Nove nabavke	0	4.890	135.275	2.564	142.729
Smanjenja:	0	0	26.125	0	26.125
Rashod, prodaja i drugo	0	0	26.125	0	26.125
Stanje na kraju godine	7.382.640	2.972.248	1.057.411	9.196.028	20.608.327
<b>Kumulirana ispravka vrijednosti:</b>					
Stanje na početku godine	0	686.456	337.612	3.111.456	4.135.524
Povećanja:	0	44.609	91.804	91.949	228.362
Amortizacija	0	44.609	91.804	91.949	228.362
Smanjenja:	0	0	25.743	0	25.743
Kumulirana ispravka u otuđenju	0	0	25.743	0	25.743
Stanje na kraju godine	0	731.065	403.673	3.203.405	4.338.143
<b>Neto sadašnja vrijednost:</b>					
31.12.2011. godine	7.382.640	2.241.183	653.738	5.992.623	16.270.184
<b>Neto sadašnja vrijednost:</b>					
31.12.2010. godine	7.382.640	2.280.902	610.649	6.082.008	16.356.199

Vrijednost zemljišta od 7.382.640 KM se odnosi na trajno pravo korištenja gradskog građevinskog zemljišta. Prema ZK ulošku broj 10551 upisano je trajno pravo korištenja gradskog građevinskog zemljišta površine 62.491 m<sup>2</sup> u korist "Veleprehrana" a.d. Banja Luka i "Veletekstil" a.d. Banja Luka. U toku je rješavanje imovinsko pravnih odnosa vezano za zemljište i objekte koji nisu podijeljeni između ova dva akcionarska društva. Prema ZK ulošku broj 13656 upisano je trajno pravo korištenja gradskog građevinskog zemljišta u korist Društva površine 15.860 m<sup>2</sup>. Prema ZK ulošku broj 6835 upisano je trajno pravo korištenja gradskog građevinskog zemljišta u korist Društva površine 8.471 m<sup>2</sup>.

U toku 2011. godine izvršeno je povećanje nabavne vrijednosti građevinskih objekata po osnovu dogradnje u iznosu od 4.890 KM.

Građevinski objekti koji se izdaju pod zakup su klasifikovani kao investicione nekretnine. U toku 2011. godine izvršena je nabavka opreme u iznosu od 135.275 KM. Na prijedlog popine komisije izvršeno je rashodovanje opreme nabavne vrijednosti 19.292 KM i ispravke vrijednosti 19.163 KM. Izvršena je prodaja opreme nabavne vrijednosti 6.833 KM a ispravke 6.579 KM. Prodajom su ostvareni dobici od prodaje u iznosu od 8.148 KM.

## 2. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

	U KM	
	Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju	Ukupno
<b>BRUTO VRIJEDNOST</b>		
Vrijednost na početku godine	<b>128.182</b>	<b>128.182</b>
Vrijednost na kraju godine	<b>128.182</b>	<b>128.182</b>
<b>ISPRAVKA VRIJEDNOSTI</b>		
Vrijednost na početku godine	<b>99.653</b>	<b>99.653</b>
Povećanje	<b>(3.983)</b>	<b>(3.983)</b>
Vrijednost na kraju godine	<b>95.670</b>	<b>95.670</b>
<b>NETO VRIJEDNOST</b>		
31.12.2011. godine	<b>32.512</b>	<b>32.512</b>
31.12.2010. godine	<b>28.529</b>	<b>28.529</b>

Dugoročni finansijski plasmani su klasifikovani kao finansijska sredstva raspoloživa za prodaju. Na dan bilansiranja izvršeno je svođenje vrijednosti plasmana na tržišnu vrijednost. Daje se analitički pregled vrijednosti izvršenih ulaganja na dan bilansiranja:

Elektrokrajina a.d. Banja Luka	4.082 KM	10.256 akcija
IF Zepter fond a.d. Banja Luka	17.034 KM	2.892 akcija
Hidroelektrane na Trebišnjici a.d. Trebinje	5.585 KM	11.170 akcija
ZIF Kristal invest fond a.d. Banja Luka	5.811 KM	1.160 akcija
<b>Ukupno:</b>	<b>32.512 KM</b>	

## 3. ZALIHE I DATI AVANSI

	U KM	
	31. decembra 2011.	31. decembra 2010.
1. Materijal	97.777	68.587
2. Gotovi proizvodi	36.674	13.236
3. Roba	13.569	5.196
<b>I Zalihe, neto</b>	<b>148.020</b>	<b>87.019</b>
1. Bruto dati avansi	4.200	137.879
<b>II Dati avansi - ukupno</b>	<b>4.200</b>	<b>137.879</b>
<b>III ZALIHE I DATI AVANSI (I+II)</b>	<b>152.220</b>	<b>224.898</b>



Zalihe materijala se uglavnom odnose na materijal za proizvodnju. Zalihe gotovih proizvoda predstavljaju zalihe vlastitih proizvoda na skladištu. Iskazane zalihe su potvrđene prilikom popisa na dan bilansiranja. Zalihe gotovih proizvoda su iskazane po cijeni koštanja. Dati avansi dobavljačima za neisporučenu robu iznose 4.200 KM.

#### 4. POTRAŽIVANJA OD PRODAJE I DRUGA POTRAŽIVANJA

	U KM				
	Kupci - povezana pravna lica	Kupci u zemlji	Druga kratkoročna potraživanja	Porez na dodatu vrijednost	Ukupno
Bruto stanje na početku godine	9.195	669.570	12.578	3.109	694.452
Bruto stanje na kraju godine	<b>25.715</b>	<b>593.127</b>	<b>22.810</b>	<b>0</b>	<b>641.652</b>
Ispravka vrijednosti na početku godine	0	399.943	10.397	0	410.340
Ispravka vrijednosti na kraju godine	<b>0</b>	<b>399.301</b>	<b>10.397</b>	<b>0</b>	<b>409.698</b>
<b>NETO STANJE</b>					
31.12.2011. godine	<b>25.715</b>	<b>193.826</b>	<b>12.413</b>	<b>0</b>	<b>231.954</b>
31.12.2010. godine	<b>9.195</b>	<b>269.627</b>	<b>2.181</b>	<b>3.109</b>	<b>284.112</b>

Potraživanja su formirana po osnovu fakturisanja zakupnine poslovnog prostora, prodaje gotovih proizvoda i robe. Ranijih godina je izvršena ispravka vrijednosti nenaplativih potraživanja u iznosu od 399.301 KM i utuživanje većeg broja kupaca.

U cilju usklađivanja stanja sa kupcima Društvo je poslalo Izvode otvorenih stavki. Konfirmacijama koje su poslate u toku obavljanja revizije potvrđen je značajan iznos potraživanja od kupaca.

Druga kratkoročna potraživanja se odnose na potraživanja po osnovu više plaćenog poreza na dobit u iznosu od 8.057 KM, potraživanja po osnovu bolovanja u iznosu od 4.186 KM i potraživanja od zaposlenih u iznosu od 170 KM.

#### 5. GOTOVINA I EKVIVALENTI GOTOVINE

	U KM	
	31. decembra 2011.	31. decembra 2010.
1. Poslovni računi - domaća valuta	112.268	80.506
2. Blagajna - domaća valuta	3.601	3.366
<b>Gotovina i ekvivalenti gotovine - ukupno (1 do 2)</b>	<b>115.869</b>	<b>83.872</b>

Društvo ima otvorene poslovne račune kod dvije poslovne banke. Stanje na žiro računima kod poslovnih banaka odgovara stanju žiro računa u glavnoj knjizi na dan bilansiranja. Stanje blagajne na blagajničkom izvještaju na dan bilansiranja odgovara stanju u glavnoj knjizi.

**6. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA**

	U KM	
	31. decembra 2011.	31. decembra 2010.
1. Ostala aktivna vremenska razgraničenja	7.494	133.328
<b>Aktivna vremenska razgraničenja - ukupno</b>	<b>7.494</b>	<b>133.328</b>

Ostala aktivna vremenska razgraničenja u iznosu od 7.494 KM se odnose na vrijednost budućih isporuka kupcima u iznosu od 3.990 KM i ostala vremenska razgraničenja.

**7. KAPITAL**

	U KM	
	31. decembra 2011.	31. decembra 2010.
1. Akcijski kapital	12.122.702	12.122.702
<b>I. Osnovni kapital</b>	<b>12.122.702</b>	<b>12.122.702</b>
1. Zakonske rezerve	18.899	18.899
<b>II. Rezerve</b>	<b>18.899</b>	<b>18.899</b>
1. Revalorizacione rezerve po osnovu revalorizacije stalnih sredstava bez dugoročnih finansijskih plasmana	3.690.809	3.690.809
2. Nerealizovani dobiti po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	11.629	7.645
<b>III. Revalorizacione rezerve i nerealizovani dobiti i gubici</b>	<b>3.702.438</b>	<b>3.698.454</b>
1. Neraspoređeni dobitak tekuće godine	48.785	125.863
<b>IV. Neraspoređeni dobitak</b>	<b>48.785</b>	<b>125.863</b>
1. Gubitak ranijih godina	(86.196)	(212.059)
<b>V. Gubitak</b>	<b>(86.196)</b>	<b>(212.059)</b>
<b>KAPITAL (I do IV -V)</b>	<b>15.806.628</b>	<b>15.753.859</b>

Akcijski kapital upisan u sudskom registru iznosi 12.122.702 KM. Akcijski kapital je podijeljen na 12.122.702 obične akcije klase A, nominalne vrijednosti 1KM za jednu akciju. Prema podacima Centralnog registra hartija od vrijednosti Republike Srpske, koji vodi knjigu akcionara, ukupan broj akcionara je 255. Struktura akcionara Društva na dan 31.12.2011.god. je slijedeća:

Zepter fond a.d., Banja Luka	24,69%
Gladović Ljubomir, Banja Luka	24,69%
Rašković Ostoja, Laktaši	16,28%
Jokić Nikola	7,65%
PREF a.d. Banja Luka	5,76%
ZIF VIB fond a.d. Banja Luka	4,76%
Fond za restituciju RS a.d. Banja Luka	2,88%
ZIF BLB Profit a.d. Banja Luka	1,59%
Mijatović Miodrag, Novi Grad	1,56%
Ostali akcionari	10,14%
<b>Ukupno:</b>	<b>100,00%</b>

Odlukom Skupštine Društva izvršena je raspodjela ostvarene dobiti iz 2010. godine za pokriće gubitka iz ranijih godina u iznosu od 125.863 KM.

## 8. DUGOROČNE OBAVEZE

	U KM	
	31. decembra 2011.	31. decembra 2010.
1. Ostale dugoročne obaveze	807.747	0
<b>I Dugoročne finansijske obaveze - ukupno</b>	<b>807.747</b>	<b>0</b>

Ostale dugoročne obaveze su formirane prenosom sa obaveza prema dobavljačima. Obaveze prema dobavljaču Zavod za izgradnju a.d. Banja Luka su bile predmet sudskog spora koji je Društvo izgubilo. Vezano za navedeni spor Društvo je 2009. godine potpisalo Ugovor o reprogramu duga sa Gradom Banja Luka po osnovu naknade za korištenje građevinskog zemljišta (obaveza nastala do 16.05.2003. godine) u iznosu od 428.723 KM i komunalne naknade (obaveza nastala do 31.12.2008. godine) u iznosu od 268.178 KM. Reprogram je na 10 godina pa je po tom osnovu izvršena reklasifikacija u 2011. godini sa dobavljača na dugoročne obaveze. Vršiti se redovna otplata reprogramiranih obaveza. U saldu dugoročnih obaveza na dan bilansiranja je evidentirano 256.034 KM obaveza po osnovu istih naknada, poslije navedenih datuma. Status ovih obaveza nije do kraja definisan vezano za način njihovog izmirivanja.

## 9. OBAVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA I DRUGE OBAVEZE

	U KM	
	31. decembra 2011.	31. decembra 2010.
1. Priljeni avansi, depoziti i kaucije	3.990	20.383
2. Dobavljači - povezana pravna lica	52.180	11.428
3. Dobavljači u zemlji	53.978	1.113.888
4. Dobavljači u inostranstvu	0	5
<b>I Obaveze iz poslovanja - ukupno (1 do 4)</b>	<b>110.148</b>	<b>1.145.704</b>
1. Obaveze za neto zarade i naknade zarada, osim naknada zarada kojem se refundiraju	27.268	28.440
2. Obaveze za porez na zarade i naknade zarada osim zarada koje se refundiraju	2.688	1.473
3. Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada osim zarada koje se refundiraju	14.754	13.189
4. Obaveze za ostala neto lična primanja	8.640	8.820
5. Obaveze za porez na ostala lična primanja	960	767
6. Obaveze za doprinose na ostala lična primanja	4.728	4.227
<b>II Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada - ukupno (1 do 6)</b>	<b>59.038</b>	<b>56.916</b>
1. Obaveze prema zaposlenima	1.460	1.435
2. Obaveze prema članovima upravnog i nadzornog odbora	2.500	2.500

<b>III Druge obaveze - ukupno (1 do 2)</b>	<b>3.960</b>	<b>3.935</b>
<b>IV Obaveze za porez na dodatnu vrijednost</b>	<b>13.923</b>	<b>0</b>
1. Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke ili na teret troškova	986	910
2. Obaveze za doprinose koji terete troškove	1.368	1.198
3. Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine	278	212
<b>V Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine bez tekućih obaveza za porez na dobit</b>	<b>2.632</b>	<b>2.320</b>
<b>Obaveze prema dobavljačima i druge obaveze - ukupno (I do V)</b>	<b>189.701</b>	<b>1.208.875</b>

U 2011. godini je došlo do značajnog smanjenja obaveza prema dobavljačima jer su iste reklasifikovane kao dugoročne obaveze (vidi napomena 8- Dugoročne obaveze). Društvo je izvršilo usklađivanje obaveze prema dobavljačima putem Izvoda otvorenih stavki.

Konfirmacijama koje su poslate u toku obavljanja revizije finansijskih izvještaja potvrđeni su iznosi obaveza iskazani na dan bilansiranja.

Društvo nije izvršilo rezervisanja za naknade i beneficije zaposlenih prema zahtjevima MRS 19- Primanja zaposlenih. Rukovodstvo Društva smatra da iznosi otpremnina neće imati materijalno značajnog uticaja na finansijske izvještaje Društva u budućnosti. Zbog nedostatka aktuarskog obračuna sadašnje vrijednosti obaveza po osnovu otpremnina zaposlenih za odlazak u penziju, nismo u mogućnosti da se izjasnimo o visini potencijalnih obaveza.

## 10. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

	U KM	
	31. decembra 2011.	31. decembra 2010.
1. Razgraničeni prihodi po osnovu potraživanja	3.411	17.422
2. Ostala pasivna vremenska razgraničenja	2.746	130.782
<b>Pasivna vremenska razgraničenja - ukupno (1 do 2)</b>	<b>6.157</b>	<b>148.204</b>

## 11. POSLOVNI PRIHODI

	U KM	
	31. decembra 2011.	31. decembra 2010.
1. Prihodi od prodaje robe povezanim pravnim licima	7.425	2.773
2. Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	118.711	113.070
<b>I Prihod od prodaje robe - ukupno (1 do 2)</b>	<b>126.136</b>	<b>115.843</b>
1. Prihodi od prod. proiz. i usl. povezanim prav. Licima	54.174	39.771
2. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	192.315	120.743

<b>II Prih. od prodaje proizvoda i usluga - ukupno (1 do 2)</b>	<b>246.489</b>	<b>160.514</b>
<b>Prihodi od prodaje – ukupno (I+II)</b>	<b>372.625</b>	<b>276.357</b>
1. Povećanje vrijednosti zaliha učinaka	23.437	0
2. Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka	0	(9.904)
<b>III Promjena vrijednosti zaliha učinaka - ukupno (1-2)</b>	<b>23.437</b>	<b>(9.904)</b>
1. Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, kompenzacija i povraćaja poreskih dažbina	18.142	6.934
2. Prihodi od zakupnina	1.142.399	1.201.601
3. Ostali poslovni prihodi po drugim osnovama	0	16.896
<b>IV Drugi poslovni prihodi - ukupno (1 do 3)</b>	<b>1.160.541</b>	<b>1.225.431</b>
<b>POSLOVNI PRIHODI - UKUPNO (I do IV)</b>	<b>1.556.603</b>	<b>1.491.884</b>

## 12. POSLOVNI RASHODI

	U KM	
	31. decembra 2011.	31. decembra 2010.
1. Nabavna vrijednost prodate robe	56.911	39.959
<b>I Nabavna vrijednost prodate robe - ukupno</b>	<b>56.911</b>	<b>39.959</b>
1. Troškovi materijala za izradu	207.040	145.423
2. Troškovi ostalog (režijskog) materijala	6.389	5.435
3. Troškovi goriva i energije	84.079	53.373
<b>II Troškovi materijala - ukupno (1 do 3)</b>	<b>297.508</b>	<b>204.231</b>
1. Troškovi bruto zarada	551.954	517.131
2. Troškovi bruto naknada zarada	48.133	81.161
3. Troškovi bruto naknada članovima upravnog i nadzornog odbora	54.727	54.035
4. Troškovi bruto ostalih ličnih rashoda	35.627	43.422
<b>III Troškovi bruto zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi (1 do 4)</b>	<b>690.441</b>	<b>695.749</b>
<b>IV Troškovi amortizacije</b>	<b>228.361</b>	<b>214.925</b>
1. Troškovi usluga na izradi učinaka	8.105	14.665
2. Troškovi transportnih usluga	6.777	10.426
3. Troškovi usluga održavanja	30.736	27.939
4. Troškovi reklame i propagande	6.823	8.043
5. Troškovi ostalih usluga	8.777	12.834
<b>V Troškovi proizvodnih usluga - ukupno (1 do 5)</b>	<b>61.218</b>	<b>73.907</b>
1. Troškovi neproizvodnih usluga	66.265	52.016
2. Troškovi reprezentacije	8.498	5.841

3. Troškovi premije osiguranja	7.179	7.242
4. Troškovi platnog prometa	3.344	3.695
5. Troškovi članarina	687	588
6. Troškovi poreza	43.594	43.630
7. Troškovi doprinosa	227	145
8. Ostali nematerijalni troškovi	8.747	10.827
<b>VI Nematerijalni troškovi - ukupno (1 do 8)</b>	<b>138.541</b>	<b>123.984</b>
<b>Ostali poslovni rashodi - ukupno (V do VI)</b>	<b>199.759</b>	<b>197.891</b>
<b>POSLOVNI RASHODI - UKUPNO (I do VI)</b>	<b>1.472.980</b>	<b>1.352.755</b>

**13. FINANSIJSKI PRIHODI**

	U KM	
	31. decembra 2011.	31. decembra 2010.
1. Prihodi od kamata	7.483	74
2. Ostali finansijski prihodi	687	427
<b>Finansijski prihodi – ukupno (1 do 2)</b>	<b>8.170</b>	<b>501</b>

**14. FINANSIJSKI RASHODI**

	U KM	
	31. decembra 2011.	31. decembra 2010.
1. Finansijski rashodi iz odnosa sa povezanim pravnim licima	39.176	0
2. Rashodi kamata	6.060	178
3. Ostali finansijski rashodi	486	323
<b>Finansijski rashodi – ukupno (1 do 3)</b>	<b>45.722</b>	<b>501</b>

**15. OSTALI PRIHODI**

	U KM	
	31. decembra 2011.	31. decembra 2010.
1. Dobici po osnovu prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	8.148	8.027
2. Dobici po osnovu prodaje učešća u kapitalu i dugoročnih hartija od vrijednosti	0	25.220
3. Naplaćena otpisana potraživanja	640	6.626
4. Prihodi od smanjenja obaveza, ukidanja neiskorišćenih dugoročnih rezervisanja i ostali nepomenuti prihodi	16.646	6.487
<b>I Ostali prihodi - ukupno (1 do 4)</b>	<b>25.434</b>	<b>46.360</b>
<b>OSTALI PRIHODI - UKUPNO</b>	<b>25.434</b>	<b>46.360</b>

**16. OSTALI RASHODI**

	31. decembra 2011.	U KM 31. decembra 2010.
1. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	129	103
2. Manjkovi, izuzimajući manjkove zaliha učinaka	12	0
3. Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja	0	39.658
4. Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala, robe i ostali rashodi	4.418	2.502
<b>I Ostali rashodi - ukupno (1 do 4)</b>	<b>4.559</b>	<b>42.263</b>
591 - Rashodi po osnovu ispravke grešaka iz ranijih godina	5.307	1.057
<b>II Rashodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina - ukupno</b>	<b>5.307</b>	<b>1.057</b>
<b>OSTALI RASHODI - UKUPNO (I do II)</b>	<b>9.866</b>	<b>43.320</b>

**17. ZARADA PO AKCIJI**

	31. decembra 2010.	U KM 31. decembra 2010.
Neto dobitak tekućeg perioda	48.785	125.863
Broj akcija	12.122.702	12.122.702
Zarada po akciji (osnovna)	0,0040	0,0103

**18. POTENCIJALNA SREDSTVA I OBAVEZE**

Društvo vodi sudske sporove u kojima se pojavljuje kao tužilac. Društvo je tužilo kupce za neizmirena potraživanja po osnovu prodate robe i zakupnine. Prema podacima koje smo dobili u Društvu, vrijednost aktuelnih sporova pokrenutih protiv kupaca iznosi 249.738 KM. Postupci su u toku a njihov ishod nije moguće procijeniti.

**19. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA**

Nakon datuma bilansiranja nije bilo poslovnih transakcija i događaja koji bi imali materijalno značajne efekte na finansijske izvještaje Društva i obavljenju reviziju.

**20. POVEZANA LICA**

Povezano pravno lice je »Euro Fany« d.o.o. Novi Grad. U 2011.godini promet sa povezanim licem kao dobavljačem je bio 117.319 KM a stanje obaveza na dan bilansiranja iznosi 52.179 KM. Transakcije sa povezanim licem kao kupcem u 2011. godini iznose 72.071 KM a saldo potraživanja na dan bilansiranja je 25.714 KM.

**21. VANBILANSNA EVIDENCIJA**

Iznos u vanbilansnoj evidenciji od 334.228 KM se osnosi na zemljište evidentirano kao trajno pravo korištenja, izdvojeno u postupku pripreme Društva za privatizaciju prilikom izrade Početnog bilansa stanja.