

Д.О.О. “ПОСЛОВНИ ИНФОРМАТОР-РЕВИЗИЈА”
Карађорђева 5. БИЈЕЉИНА

ИЗВЕШТАЈ
О ИЗВРШЕНОЈ РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА
АД „ПЛАНИНА“ ХАН ПИЈЕСАК ЗА 2011. ГОДИНУ

Бијељина, 07.09. 2012. године

САДРЖАЈ:

	Страна
МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА	1
 ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ	
- Биланс стања за 2011. годину	4
- Биланс успјеха за 2011. годину	7
- Биланс токова готовине за 2011. годину	9
- Извјештај о промјенама на капиталу	10
 НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ	
1. Организација и пословање.....	11
2. Основе за презентацију финансијских извјештаја.....	13
3. Основне рачуноводствене политике	14
4. Ревизија финансијских извјештаја	14
 Напомене уз биланс стања	15
5. Признање активе	15
6. Признање пасиве	18
 Напомене уз биланс успјеха.....	19
7. Пословни приходи и расходи	19
8. Напомене уз биланс токова готовине	21

ПРИЛОЗИ:

- Рјешење о издавању дозволе за рад - лиценце
- Изјава о независности и квалификацији

Д.О.О. “ПОСЛОВНИ ИНФОРМАТОР-РЕВИЗИЈА”

Карађорђева 5. БИЈЕЉИНА
Телефон/факс 055/210-548 и 057/200-610
ЈИБ: 44004322410008
ПДВ ИБ:400432410008
е.маил: p.informator@gmail.com
www.pirevizija.com

Број:02-79/1/2012.
Датум, 07.09.2012.године

А.Д. „ПЛАНИНА“

ХАН ПИЈЕСАК

МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

Обавили смо ревизију финансијских извјештаја А.Д. “Планина” Хан Пијесак (у даљем тексту: Друштво) са стањем на дан 31.12. 2011. године и то: Биланса стања (Извјештај о финансијском положају) и Биланса успјеха (Извјештај о укупном резултату у периоду), преглед значајних књиговодствених политика и напомене уз финансијске извјештаје.

Одговорност руководства за финансијске извјештаје

Руководство Друштва одговорно је за састављање и објективну презентацију финансијских извјештаја у складу са рачуноводственим прописима Републике Српске, као и за интерне контроле које сматра неопходним за састављање финансијских извјештаја који не садрже погрешне информације од материјалног значаја, настале услед криминалне радње или грешке.

Одговорност ревизора

Наша одговорност је да изразимо мишљење о приложеним финансијским извјештајима, на основу обављене ревизије.
Ревизију смо обавили у складу са Међународним стандардима ревизије и Законом о рачуноводству и ревизији Републике Српске. Ови стандарди налажу усаглашеност са етичким принципима и да ревизију планирамо и обавимо на начин који омогућава да се, у разумној мјери увјеримо, да финансијски извјештаји не садрже погрешне информације од материјалног значаја.

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и информацијама објелодањеним у финансијским извјештајима.

Одабрани поступци су засновани на просуђивању ревизора, укључујући процјену ризика материјално значајних грешака садржаних у финансијским извјештајима, насталих услед криминалне радње или грешке. Приликом процјене ових ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за састављање финансијских извјештаја у циљу осмишљавања најбољих могућих ревизорских процедура, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерних контрола правног лица.

Ревизија такође укључује оцјену примјењених рачуноводствених политика и вредновање значајних процјена које је извршило руководство, као и оцјену опште презентације финансијских извјештаја.

Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и одговарајући и да обезбјеђују солидну основу за изражавање нашег мишљења.

Основе за мишљење са резервом

1. Како је наведено у напомени 5.1. овог извјештаја обрачун исправке вриједности на грађевинске објекте и опрему извршен је на садашњу умјесто на набавну вриједност, чиме је исправка вриједности мања за 310.835,52 КМ.

2. Такође, у истој напомени констатовали смо да није вршен обрачун и књижење приплода и прираста основног стада, нити књижење превођења између категорија стада.

3. У напомени 5.2. -Текућа имовина ставили смо примједбу на књижење дијела амортизације у износу 260.241 КМ на активна временска разграничења умјесто на трошкове амортизације. Исто је констатовано и у напомени 7.2. - Пословни расходи јер су овим књижењем расходи периода потцијењени, а пословни резултат прецијењен.

Мишљење

По нашем мишљењу, осим за ефекте питања наведених у Основама за мишљење са резервом, приложени финансијски извјештаји по свим материјално значајним питањима, истинито и објективно приказују стање имовине, обавеза и капитала, финансијски положај и резултате пословања на дан 31.12.2011. године.

Скретање пажње

Не изражавајући даљу резерву на дато мишљење, скрећемо пажњу на сталност пословања.

Код акционарског друштва је веома изражен проблем неликвидности, а показатељи ликвидности рачунати из односа текуће имовине и краткорочних обавеза у посљедње три године су у великом паду.

Краткорочне обавезе по основу позајмица у износу од 309.000 КМ, као и обавеза према добављачу „Биел“ од 152.705 КМ, тешко се могу намирити из оваквог обима пословања и прихода који се остварују у посљедњих неколико година.

Такође, рентабилност пословања је испод минималног прага, а пословни добитак исказан у 2011. години произашао је из мање обрачунате амортизације и књижења дијела амортизације на активна временска разграничења.

Имајући у виду све ове чињенице, озбиљно се поставља питање сталности пословања. У том смислу Друштво би, у првом реду, морало подићи ефикасност пословања, односно рентабилности, а затим регулисати начин и рокове измирења поменутих обавеза и побољшање текуће ликвидности.

Бијељина, 07.09.2012. године.

Д.О.О. „Пословни информатор-ревизија“
Б и ј е љ и н а



ОВЛАШЋЕНИ РЕВИЗОР:
Милорад Штица, дипл. ецц

Матични број: 1941313
 Шифра дјелатности: 01.220
 Назив привредног друштва:
 АД „Планина“ Хан Пијесак
 Сједиште: Хан Пијесак
 ЈИБ: 4400652700007

Жиро рачун:
 5540120030000478

БИЛАНС СТАЊА
 (извјештај о финансијском положају)
 на дан 31.12.2011. године

- у конвертибилним маркама

Група рачуна, рачун	П О З И Ц И Ј А	Ознака за АОП	Износ на дан биланса текуће године			Износ на дан биланса прет.год. (поч.стање)
			Бруто	Исправка вриједнос.	Нето (4-5)	
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
	А.СТАЛНА ИМОВИНА (002+008+015+021+030)	001	10.299.221	8.366.347	1.932.874	2.134.045
02	II НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМА И ИНВЕСТИЦИОНЕ НЕКРЕТНИНЕ (009 до 014)	008	9.330.240	7.926.689	1.403.551	1.399.848
020	1. Земљиште	009	113.330	-	113.330	113.330
021	2. Грађевински објекти	010	8.794.768	7.582.731	1.212.037	1.238.772
022	3. Постројења и опрема	011	411.492	343.958	67.534	47.746
027 и 028	5. Аванси и некретнине, постројења, опрема и инвестиционе некретнине у припреми	013	10.650	-	10.650	
03	III БИОЛОШКА СРЕДСТВА И СРЕДСТВА КУЛТУРЕ (016 до 020)	015	931.985	439.658	492.327	697.201
032	3. Основно средство	018	931.985	439.658	492.327	697.201
04	IV ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (022 до 029)	021	36.996	-	36.996	36.996
043, дио 049	4. Дугорочни кредити у земљи	025	-	-	-	-
048, дио 049	8. Остали дугорочни финансијски пласмани	029	36.996	-	36.996	
	Б. ТЕКУЋА ИМОВИНА (032+039+060)	031	785.598	216.978	568.620	97.093
10 до 15	I ЗАЛИХЕ, СТАЛНА СРЕДСТВА И СРЕДСТВА ОБУСТАВЉЕНОГ ПОСЛОВАЊА НАМИЈЕЊЕНА ПРОДАЈИ (033 до 038)	032	287.921	216.978	70.943	69.259
100 до 109	1. Залихе материјала	033	282.550	213.557	69.993	63.888
150 до 159	6. Дати аванси	038	5.371	3.421	1.950	5.371
	II КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА, ПЛАСМАНИ И ГОТОВИНА (040+046+055+058+059)	039	497.677	-	497.677	27.834
20,21, 22	1. Краткорочна пораживања (041 до 045)	040	231.248	-	231.248	26.620

АД „ПЛАНИНА“ ХАН ПИЈЕСАК

1	2	3	4	5	6	7
201,дио 209	б) Купци у земљи	042	228.218	-	228.218	16.087
220 до 229	д) Друга краткорочна потраживања	045	3.030	-	3.030	10.553
24	3. Готовински еквиваленти и готовина (056+057)	055	6.188	-	6.188	99
241 до 249	б) Готовина	057	6.188	-	6.188	-
280 до 289, осим 288	5. Активна временска разграничења	059	260.241	-	260.241	1.115
	Г. ПОСЛОВНА АКТИВА (001+031+061)	062	11.084.819	8.583.325	2.501.494	2.231.138
	Ђ. УКУПНА АКТИВА (062+063)	064	11.084.820	8.583.325	2.501.494	2.231.138
Група рачуна, рачун	П О З И Ц И Ј А		Ознака за АОП	Износ на дан биланса текуће године	Износ на дан биланса претходне године (почетно стање)	
1	2	3	4	5		
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (102-109+110+111+114+115-116+117-122)	101		1.546.069	1.824.373	
30	I ОСНОВНИ КАПИТАЛ (103 до 108)	102		2.098.106	2.098.106	
300	1. Акцијски капитал	103		2.098.106	2.098.106	
306	6. Остали основни капитал	108		-	-	
330,331 и 334	V РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ	114		211.050	499.512	
34	VIII НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (118ДО 121)	117		17.385	7.225	
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	118		7.225	7.225	
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	119		10.158	-	
35	IX. ГУБИТАК ДО ВИСИНЕ КАПИТАЛА (123+124)	122		780.470	780.470	
350	1. Губитак ранијих година	123		780.470		
351	2. Губитак текуће године	124		-	780.470	
	Б. ОБАВЕЗЕ (133+142)	132		955.425	406.765	
41,осим 418	I ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (134 до 141)	133		-	13.531	
418	7. Одложене пореске обавезе	140		-	13.531	
42 до 48	II КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (143+148+153+154+155+156+157+158+159+160)	142		955.425	393.234	
42	1. Краткорочне финансијске обавезе (144 до 147)	143		309.000	-	
429	г) Остале краткорочне финансијске обавезе	147		309.000	-	
43	2. Обавезе из пословања (149 до 152)	148		529.753	207.832	
430	а) Примљени аванси, депозити и кауције	149		5.550	5.650	
432 и 433	в) остали добављачи	151		524.203	202.182	
450 до 458	4. Обавезе за зараде и накнаде зарада	154		13.871	136.626	
460 до 469	5. Друге обавезе	155		85.905	20.795	

АД „ПЛАНИНА“ ХАН ПИЈЕСАК

1	2	3	4	5
470 до 479	6. Порез на додату вриједност	156	1.859	19.107
48 осим 481	7. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине	157	11.952	8.874
49, осим 495	9. Пасивна временска разграничења	159	3.085	-
	Г. ПОСЛОВНА ПАСИВА (101+125+132)	161	2.501.494	2.231.138
	Ђ. УКУПНА ПАСИВА (161+162)	163	2.501.494	2.231.138

Матични број: 1941313
 Шифра дјелатности: 01.220
 Назив привредног друштва:
 АД „Планина“ Хан Пијесак
 Сједиште: Хан Пијесак
 ЈИБ: 4400652700007

Жиро рачун:
 5540120030000478

БИЛАНС УСПЈЕХА
 (извјештај о укупном резултату у периоду)
 од 01.01.до 31.12.2011. године

- у конвертибилним маркама-

Група рачуна, рачун	П О З И Ц И Ј А	Ознака за АОП	ИЗНОС	
			Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5
	А.ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ			
	I ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ			
	(202+206+210+211-212+213-214+215)	201	349.569	238.254
60	1. Приходи од продаје робе (203 до 205)	202	215.075	-
601	б) Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	204	215.075	-
61	2. Приходи од продаје учинака (207 до 209)	206	64.744	171.014
611	б) Приходи од продаје учинака на домаћем тржишту	208	64.744	171.014
650 до 659	8. Остали пословни приходи	215	69.750	67.240
	II ПОСЛОВНИ РАСХОДИ			
	(217+218+219+222+223+226+227+228)	216	334.969	771.765
500 до 502	1. Набавна вриједност робе	217	-	-
510 до 513	2. Трошкови материјала	218	25.436	221.872
52	3. трошкови зарада, накнада зарада и осталих личних расхода (220+221)	219	258.212	121.656
520 и 521	а) Трошкови бруто зарада и бруто накнада зарада	220	244.746	116.768
522 и 529	б) Остали лични расходи	221	13.466	4.888
530 до 539	4. Трошкови производних услуга	222	24.541	55.583
54	5. Трошкови амортизације и резервисања (224+225)	223	-	361.648
540	а) Трошкови амортизације	224	-	361.648
55 осим 555 и 556	6. нематеријални трошкови (без пореза и доприноса)	226	17.556	7.146
555	7. Трошкови пореза	227	5.349	567
556	8. Трошкови доприноса	228	3.875	3.294
	Б) ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (201-216)	229	14.600	-
	В. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (216-201)	230	-	533.512
56	II ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (239 до 243)	238	2.610	31.090
561	2. Расходи камата	240	2.610	30.801
564	5. Остали финансијски расходи	243	-	289

1	2	3	4	5
	Д. ДОБИТАК РЕДОВНЕ АКТИВНОСТИ (229+231-238) или (231-238-230)	244	11.990	-
	Ђ) ГУБИТАК РЕДОВНЕ ДЈЕЛАТНОСТИ (229+231-231) ИЛИ (238-229-231)	245	-	564.602
67	Е. ОСТАЛИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ	246	394	27.067
	І ОСТАЛИ ПРИХОДИ (247-256)			
670	1. Добици по основу продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	247	-	7.619
679	10. Приходи од смањења обавеза, укидања неискоришћ. дугороч.резервисања и остали непоменути приходи	256	394	19.448
57	ІІ ОСТАЛИ РАСХОДИ (258-267)	257	2.226	247.471
570	1. Губици по основу продаје и расходовања нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	258	-	4.725
572	3. Губици по основу продаје и расходовања биолошких средстава	260	-	185.285
578	9. Расходи по основу исправке вриједности и отписа потраживања	266	-	30.777
579	10. Расходи по основу расходовања залиха материјала и робе и остали расходи	267	2.226	26.684
	З. ГУБИТАК ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ ПРИХОДА И РАСХОДА (257-246)	269	1.832	220.404
	И. ПРИХОДИ И РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРИЈЕДНОСТИ ИМОВИНЕ			
68	І ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРИЈЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (271 до 279)	270	-	3.744
681	2. Приходи од усклађивања вриједности некретнина, постројења и опреме	272	-	3.744
	Ј. ДОБИТАК ПО ОСНОВУ УСКЛАЂИВАЊА ВРИЈЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (270-280)	289	-	3.744
690 и 691	Л. ПРИХОДИ ПО ОСНОВУ ПРОМЈЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКЕ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ГОДИНА	291	-	792
	М. ДОБИТАК И ГУБИТАК ПРИЈЕ ОПОРЕЗИВАЊА			
	1. Добитак прије опорезивања (244+268+289+291-292)	293	10.158	-
	2. Губитак прије опорезивања (245+269+290+292-291-244-268-289)	294	-	780.470
	Њ. НЕТО ДОБИТАК И НЕТО ГУБИТАК ПЕРИОДА			
	1. Нето добитак текуће имовине (293-294 -295- 296+ 297)	298	10.158	-
	2. Нето губитак текуће године (293-294-295-296+297)	299	-	780.470
	УКУПНИ ПРИХОДИ (201+231+246+270+291)	300	349.963	269.857
	УКУПНИ РАСХОДИ (216+238+257+280+292)	301	339.805	1.050.327
	Просјечан број запослених по основу часова рада	307	21,00	14,00
	Просјечан број запослених по основу стања на крају мјесеца	308	21,00	14,00

Матични број: 1941313
 Шифра дјелатности: 01.220
 Назив привредног друштва:
 АД „Планина“ Хан Пијесак
 Сједиште: Хан Пијесак
 ЈИБ: 4400652700007

Жиро рачун:
 5540120030000478

БИЛАНС ТОКОВА ГОТОВИНЕ
 (Извјештај о токовима готовине)
 за период од 01.01.до 31.12.2011. године

-у конвертибилним маркама

Позиција	Ознак а АОП- а	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ	301	524.244	-
И. Прилив готовине из пословних активности (302-304)			
1. Прилив од купаца и примљени аванси	302	516.501	-
3. Остали приливи из пословних активности	304	7.743	-
II. Одливи готовине из пословних активности (306 до 310)	305	518.155	-
1. Одливи по основу исплата добављачима и дати аванси	306	95.289	-
2. Одливи по основу исплата зарада, накнада зарада и Осталих личних расхода	307	382.223	-
5. остали одливи из пословних активности	310	40.643	-
Г. УКУПНИ ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ (301+313+327)	341	524.244	-
Д. УКУПНИ ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ (305+320+332)	342	518.155	-
Б. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (341-342)	343	6.089	-
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	345	99	-
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (345+343-344+346-347)	348	6.188	-

Матични број: 1941313
 Шифра дјелатности: 01.220
 Назив привредног друштва:
 АД „Планина“ Хан Пијесак
 Сједиште: Хан Пијесак
 ЈИБ: 4400652700007

Жиро рачун:
 5540120030000478

ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОМЈЕНАМА НА КАПИТАЛУ
 За период који се завршава на дан 31.12.2011. године

ВРСТА ПРОМЈЕНЕ НА КАПИТАЛУ	ДИО КАПИТАЛА КОЈИ ПРИПАДА ВЛАСНИЦИМА МАТИЧНОГ ПРИВРЕДНОГ ДРУШТВА					
	Ознака за АОП	Акцијски капитал и удјели у д.о.о	Ревалоризационе резерве (МРС 16, МРС 21 и МРС 38)	Акумулисани нераспоређени добитак/нераспоре ђени губитак	УКУПНО	УКУПНИ КАПИТАЛ
1	2	3	4	5	6	7
14. Поновно исказано стање на дан 01.01.2011.год. (912+913+914)	915	2.098.106	499.512	7.225	2.604.843	2.604.843
15. Ефекти ревалоризације материјалних и нематеријалних средстава	916	-	-288.462	-	-	-
18. Нето добитак/губитак периода исказан у БУ 31.12.2010.	919	-	780.470	-	-	-
22. Стање на дан 31.12.2011. године (915+916+917+918+919+920-921+922)	923	2.098.106	211.050	7.225	2.316.381	2.316.381

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБАР 2011. ГОДИНЕ

1. Организација и пословање

По одлуци Владе Републике Српске број:02/1-020-890/00 од 25.09.2000.године, издвајањем из Шумског газдинства „Височник“ Хан Пијесак, а које је у саставу ЛПШ „Српске шуме“ Бања Лука, основано је Основно државно предузеће за пољопривредно сточарску производњу „Планина“ са п.о. Хан Пијесак са сједиштем у улици Светозара Косорића број 3.

Упис новооснованог предузећа у судски регистар у Основном суду Српско Сарајево извршен је 01.02.2001. године под бројем регистарског улошка 1-1995 по Рјешењу У:31/01.

За заступање предузећа овлашћен је Обрадовић Горан в.д. директора без ограничења.

Имовина предузећа утврђена је Диобним билансом број:010-2818/00 од 29.12.2000. године, којим је дио имовине Шумског газдинства „Височник“ Хан Пијесак, пренесен на ново предузеће.

Прихватањем Програма приватизације од стране Дирекције за приватизацију извршена је промјена својине државног капитала и облика капитала.

Рјешењем Основног суда Српско Сарајево број:У:376/02 од 03.09.2002. године, извршен је упис субјекта Акционарско друштво за пољопривредно-сточарску производњу „Планина“ Хан Пијесак, са сједиштем у улици Светозара Косорића број.3, са матичним бројем 1941313.

Основни капитал Акционарског друштва износио је 2.098.106 КМ, а према списку акционара, по Рјешењу Дирекције за приватизацију број:01-1277-4/00 од 05.07.2002. године.

За заступање Акционарског друштва уписан је в.д. директора Обрадовић Горан.

Основни капитал подијељен је на обичне акције номиналне вриједности 1,00 КМ које гласе на име.

Одлуком о измјенама и допунама Статута Акционарског друштва „Планина“ Хан Пијесак из јула 2005. године, извршено је усклађивање дјелатности Друштва са Законом о класификацији дјелатности и о регистру јединица разврставања (Сл.гласник РС број:113/04)..

Према овој Одлуци дјелатност Друштва је:

01.110 – гајење житарица и других усјева и засада на другом мјесту непоменутих (д.н.),

01.211 – узгој говеда за производњу меса,

01.212 – узгој говеда за произвоњу млијека,

01.213 – узгој говеда за приплод,

01.221 – узгоја оваца и коза,

01.222 – узгој коња, магараца, мула и мазги,

01.230 – узгој свиња,

01.240 – узгој перади,

01.251 – узгој пчела, производња меда и пчелињег воска,

01.413 – остале пољопривредне услуге,

01.420 – услужне дјелатности у узгоју животиња, осим ветеринарске дјелатности,

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31. ДЕЦЕМБАР 2011. ГОДИНЕ

- 02.011 – узгој и заштита шума,
- 02.012 – искориштавање шума,
- 02.020 – услужне дјелатности у шумарству и искориштавању шума,
- 15.510 – производња млијека, млијечних производа и сира,
- 15.710 – производња готове хране за домаће животиње,
- 20.101 – производња резане грађе, осим несастављеног материјала за подове, импрегнација дрвета,
- 50.200 – одржавање и оправка моторних возила,
- 50.500 – трговина на мало моторним горивом и мазивом,
- 55.300 – ресторани,
- 60.211 – превоз путника у друмском саобраћају,
- 60.240 – превоз робе у друмском саобраћају,
- 63.120 – складишта и стоваришта,
- Спољна трговина прехранбеним производима у оквиру регистроване дјелатности,
- Спољна трговина непрехрамбених производа у оквиру регистроване дјелатности,
- Услуге у спољно-трговинском промету из оквира регистроване дјелатности.

Усклађивање је уписано у судски регистар код Основног суда у Сокоцу по Рјешењу број У:729/05 од 26.09.2005. године.

Републички завод за статистику је својим Обавјештењем о разврставању по дјелатностима од 04.10.2002. године, као претежну дјелатност утврдио узгој оваца, коза и коња са шифром подгрупе:01.220.

Министарство финансија-Пореска управа је потврдом о регистрацији број: 07/36/0801-053-267-1/02 од 01.10.2002. године, одредило ЈИБ број:4400652700007.

Увјерењем о регистрацији и упису у Јединствени регистар обвезника индиректних пореза број:04/1-УПЈР/1-7716-2/08 од 18.12.2008. године, Друштву је додијељен идентификациони број:400652700007.

Према члану 36. Статута органи Друштва су:

- Скупштина, као орган власника,
- Управни одбор, као орган управљања,
- Директор, као орган пословођења и
- Надзорни одбора, као орган надзора.

Управни одбор и директор чине Управу Друштва.

На сједници Скупштине акционара број:01-266-7/07 одржаној 22.12.2007. године, именовани су чланови Надзорног одбор у сљедећим саставима:

Управни одбор:

1. Папић Остоја, председник,
2. Вуковић Ненад, члан и
3. Пушоња Слободанка, члан.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31. ДЕЦЕМБАР 2011. ГОДИНЕ

Надзорни одбор:

1. Савић Братислав, предсједник,
2. Зеленовић Стево, члан и
3. Пушоња Добривоје, члан.

Мандат чланова Управног и Надзорног одбора је четири године.

Почетком 2011. године дошло је до промјене власништва на акцијама, па према извјештају Централног регистра хартија од вриједности од 03.05.2012. године, власничка структура је сљедећа:

Ред. бр.	Име и презиме власника	Сједиште	Број акција	Процентуално учешће
1.	ТЦ „Зона“ д.о.о.	Бања Лука	1.579.560	75,285043
2.	„Преф“ а.д. Бања Лука	Бања Лука	209.811	10,000019
3.	Фонд за реституцију РС	Бања Лука	104.905	4,999989
4.	Боровина Мићо	Хан Пијесак	20.501	0,977119
5.	Савић Братислав	Бијљина	14.000	0,667268
6.	Остали ситни акционари	Разна	169.329	8,070565
	У К У П Н О:		2.098.106	100,000 000

2. Основе за презентацију финансијских извјештаја

Законске и друге основе за израду и презентацију финансијских извјештаја представљају:

- Закон о рачуноводству и ревизији Републике Српске (Службени гласник РС број.36/09, 52/11),
- Правилник о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и друга правна лица и предузетнике (Службени гласник РС број.79/09),
- Међународни рачуноводствени стандарди,
- Међународни стандарди рачуноводственог извјештавања,
- Аналитички контни план за предузећа, задруге, друга правна лица и предузетнике који воде двојно књиговодство,
- Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Сагласно члану 17. Закона о рачуноводству, финансијски извјештаји састављају се на обрасцима:

- Биланс стања (Извјештај о финансијском положају),
- Биланс успјеха (Извјештај о укупном резултату у периоду),
- Биланс токова готовине и
- Извјештај о промјенама у капиталу.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31. ДЕЦЕМБАР 2011. ГОДИНЕ

Састављање финансијских извјештаја повјерено је стручном сертификованом рачуноводственом техничару Липовац Сањи, сертификат број: 2149-7080.

3. Основне рачуноводствене политике

Акционарско друштво није усвојило Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама. Овлаштено лице коме су повјерене пословне књиге и састављање финансијских извјештаја, у току рада, непосредно примјењује Закон о рачуноводству и ревизији, Међународне рачуноводствене стандарде и подзаконске проописе из области рачуноводства.

Контролу књиговодствених исправа прије књижења обавља одговорно лице Друштва и овјерава својим потписом, с тим да је код састављања финансијских извјештаја за 2011. годину дошло до промјене одређених рачуноводствених политика (обрачун исправке вриједности основног стада, обрачун амортизације објеката, књижење утрошка сточне хране и др.).

4. Ревизија финансијских извјештаја

На основу Уговора за обављање ревизије финансијских извјештаја за 2011. годину, број: 02/69/2012. закљученог дана 31.05.2012. године, ревизију смо обавили у складу са:

- Законом о рачуноводству и ревизији Републике Српске (Службени гласник РС број.36/09, 52/11),
- Међународним стандардима ревизије,
- Процедурама Предузећа за ревизију “Пословни информатор- ревизија” Бијељина.

Основ за ревизију били су, прије свега, Финансијски извјештаји за 2011. годину, пословне књиге и књиговодствена документација о насталим пословним промјенама, елаборат о попису имовине, потраживања и обавеза, информације добијене непосредним разговором са одговорним лицима.

Сагласно члану 17. Закона о рачуноводству и ревизији, финансијски извјештаји састављени су на обрасцима:

- Биланс стања – Извјештај о финансијском положају
- Биланс успјеха – Извјештај о укупном резултату у периоду,
- Биланс токова готовине и
- Извјештај о промјенама у капиталу.

Ревизорски тим:

- 1) Милорад Штица, овлашћени ревизор, лиценца бр: 246/10
- 2) Нада Ђурђић, овлашћени ревизор, лиценца бр:280/10

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31. ДЕЦЕМБАР 2011. ГОДИНЕ

НАПОМЕНЕ УЗ БИЛАНС СТАЊА

5. Признање активе

Ревизија није обухватила праћење пописа, али смо се ради контроле преузимања почетних стања осврнули на Извјештај Централне пописне комисије. Рјешењем директора Друштва број:01-634/2011 од 20.12.2011. године, именована је Централна пописна комисија за попис средстава и извора средстава за 2011. годину.

Комисија је по завршетку рада поднијела Извјештај и утврдила сљедећа стања:

- | | |
|------------------------------|-----------------|
| 1) Земљиште | 113.329,85 КМ |
| 2) Грађевински објекти: | |
| - набавна вриједност | 8.794.767,90 КМ |
| - исправка вриједности | 7.582.731,23 КМ |
| - садашња вриједност | 1.212.036,67 КМ |
| 3) О п р е м а: | |
| - набавна вриједност | 411.492,71 КМ |
| - исправка вриједности | 343.957,96 КМ |
| - садашња вриједност | 67.534,75 КМ |
| 4) Основно стадо: | |
| - набавна вриједност | 255.987,93 КМ |
| - исправка вриједности | 201.626,09 КМ |
| - садашња вриједност | 34.712,72 КМ |

Ранијих година није вршена исправка вриједности основног стада, а сваке године је утврђивана тржишна цијена основног стада.

Пописне комисије нису утврдиле инвентурне разлике између стварног и књиговодственог стања.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31. ДЕЦЕМБАР 2011. ГОДИНЕ

5.1. Стална имовина – АОП 001

На овој билансној позицији призната су следећа стања:

Ред. Бр.	Н а з и в	Бруто	Исправка вриједности	Нето	Износ претх.год.
1.	Земљиште	113.330	-	113.330	113.330
2.	Грађевински објекти	8.794.768	7.582.731	1.212.037	1.238.772
3.	Опрема	411.492	343.958	67.534	47.746
4.	Дати аванси	10.650	-	10.650	
5.	Основно стадо	931.985	439.658	492.327	697.201
6.	Остали дугорочни финанс. пласмани	36.996	-	36.996	36.996
	Укупно стална имовина	10.299.221	8.366.347	1.932.874	2.134.045

Преузета стања одговарају стањима утврђеним пописом и стањима на рачунима главне књиге, односно бруто биланса на дан 31.12.2011. године.

На све позиције осим земљишта обрачуната је исправка вриједности, са напоменом да је у овом извјештајном периоду први пут обрачуната исправка вриједности основног стада и то по стопама 20% на овце и краве, а 10,5% на коње. Као основица за обрачун исправке вриједности узето је почетно стање 01.01.2011. године. Као набавна вриједност и исправка је обрачуната на дан 01.01. и 31.12.2011. године.

Као “покриће” трошкова исправке вриједности, промјеном рачуноводствене политике, сви трошкови сточне хране, лијекова, соли, умјетног гнојива и остало, умјесто на трошкове, књижени су на конто основног стада, као надоградња стада. Међутим, није у цијелости проведен овај концепт, па није обрачунат и прокњижен приплод и прираст који се могао оприходовати.

Такође, обрачун исправке 01.01., по нашем мишљењу је непотребно увећао исправку, односно трошкове који су неоправдано високи, због високе набавне цијене, односно затечене вриједности основног стада.

Исправка вриједности за грађевинске објекте по стопама из номенклатуре, обрачуната је на садашњу вриједност, а не набавну, из разлога што је набавна вриједност нереално висока. Обрачуната исправка износи 40.366,33 КМ, а обрачуном на набавну вриједност износила би 351.201,85 КМ или 310.835,52 КМ мање.

Препоручујемо да Управа Друштва одмах изврши процјену вриједности и преостали вијек кориштења објеката, те на нову основицу примјени стопе исправке вриједности према преосталом вијеку кориштења.

Набавна вриједност опреме увећана је за израђене појилице за краве и система за гријање – топловода и ремонт контла. Обрачун исправке је такође извршен на садашњу вриједност, па препоручујемо исти поступак као и за грађевинске објекте. Код позиције остали дугорочни пласмани, а која се односи на дате станбене кредите радницима, није било промјена, па сматрамо да је требало вршити исправку или отпис ових пласмана.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31. ДЕЦЕМБАР 2011. ГОДИНЕ

5.2. Текућа имовина – АОП 031

На овој билансној позицији призната су следећа стања:

Ред. Бр.	Н а з и в	Бруто	Исправка вријед.	Нето	Износ претх.год.
1.	Залихе материјала	282.550	213.557	68.993	63.888
2.	Дати аванси	5.371	3.421	1.950	5.371
3.	Купци у земљи	228.218	-	228.218	16.087
4.	Друга краткороч. потраживања	3.030	-	3.030	10.533
5.	Готовина	6.188	-	6.188	99
6.	Активна временска разгранич.	260.241	-	260.241	1.115
	Укупно текућа имовина	785.598	216.978	568.620	97.093

Укупна текућа имовина већа је у односу на претходну годину више од пет пута, а повећање се односи на позицију купаца и активна временска разграничења.

Код залиха материјала погрешно је унесен промет рачуна умјесто салда, па је цјелокупна потражна страна унесена као исправка вриједности.

Повећање салда купаца углавном се односи на велики салдо потраживања од фирме “Спреча” од 155.864,10 КМ. Цјелокупан промет остварен је по рачунима из текуће године и стање је усаглашено на дан 31.12.

На позицији активних временских разграничења признато је стање 260.241 КМ, а односи се на обрачунату амортизацију. Сматрамо да се на овом рачуну није могла признати ова врста трошка, јер се према контном оквиру на активним временским разграничењима исказују разграничени расходи и приходи, односно унапријед плаћени расходи, који се не односе на извјештајни период.

Стање готовине одговара стању утврђеном пописом, а стање жиро рачуна усаглашено је са изводом банке.

Увидом у благајничко пословање нису утврђене неправилности. Исплате су вршене на основу овјерених књиговодствених исправа и сачињавани су благајнички извјештаји. Примљени пазари су полагаани на жиро рачун одмах по пријему. Укупан промет благајне је дуговни 15.178,80 КМ и потражни 15.130,37 КМ.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31. ДЕЦЕМБАР 2011. ГОДИНЕ

6. Признавање пасиве

6.1. Капитал – АОП 101

На овој билансној позицији призната су сљедећа стања:

Ред. бр.	Н а з и в	Износ 2011. год.	Износ 2010. год.
1.	Основни капитал	2.098.106	2.098.106
2.	Ревалоризационе резерве	211.050	499.512
3.	Нераспоређена добит ранијих год.	7.225	7.225
4.	Нераспоређена добит текуће год.	10.158	-
5.	Губитак текуће године	780.470	780.470
	Укупни капитал	1.546.069	1.824.373

Основни капитал одговара износу у регистрацији код суда, али је укупни капитал умањен за губитак ранијих година, и за смањење ревалоризационих резерви на терет којих је књижен дио обрачунате амортизације.

Књижење трошкова амортизације на терет ревалоризационих резерви је допуштено у износу повећања амортизације због повећане основице ревалоризацијом. У току ревизије нисмо успјели да извршимо увид у ревалоризацију аналитички по појединим средствима, како бисмо утврдили до ког износа се амортизација може књижити на терет резерви.

1.2. Краткорочне обавезе-АОП-142

На овој позицији призната су следећа стања.

Ред. бр.	Н а з и в о б а в е з е	Износ 2011. год.	Износ 2010.. год.
1.	Остале краткорочне фин. обавезе	309.000	-
2.	Остали добављачи	524.203	202.182
3.	Обавезе за зараде	13.871	136.626
4.	Друге обавезе	85.905	20.795
5.	Порез на додату вриједност	1.859	19.107
6.	Обавезе за остале порезе	11.958	8.874
7.	Пасивна временска разграничења	3.085	
	Укупно каткорочне обавезе	955.425	393.234

Укупне краткорочне обавезе порасле су у односу на претходну годину око два и по пута, а највеће повећање односи се на краткорочне позајмице у износу од 309.000КМ, те велико повећање обавеза према добављачима.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБАР 2011. ГОДИНЕ

Обавезе за краткорочне позајмице односе се на позајмице за финансијску подршку по уговорима са “ТЦ Зона” Бања Лука од 24.01.2011. године на 200.000,00КМ и од 01.07. 2011. године на 200.000,00КМ. Уговором је регулисано да се позајмице одобравају за финансирање текућег пословања без камата са роком плаћања до годину дана. Увидом у аналитичку картицу обавеза утврђено је да све обавезе нису правилно класификоване јер су прокњижене на конто 4294-остале финансијске обавезе иако су примљене од већинског власника и требало их је кљижити на конто 420- краткорочне финансијске обавезе према повезаним лицима.

Такђе је утврђено је да су укупно искориштене позајмице 328.000, КМ а да је до 31.12.2011. године враћено само 19.000,00КМ.

Према уговореним роковима прву позајмицу од 200.000,00 КМ требало је вратити до 24.02.2011. године, а провјером у току ревизије утврђено је да позајмица није враћена до дана прегледа. Уговором је предвиђено да се анексом уговора могу мијењати услови за враћање кредита, али нам тај анекс није предочен.

Обавезе према добављачима веће су у односу на претходну годину за два и по пута и последица су велике неликвидности. У структури обавеза према добављачима и даље је неизмирена обавеза према “Биел” д.о.о. у износу од 152.705,41КМ која се налази у спору са неизвјесним исходом јер је обавеза прихваћена по сравању са добављачем.

Повећање обавеза према добављачима повећано је са великом набавкама од повјериоца “Телеоптик” д.о.о. Сарајево према коме су усаглашене обавезе са 31.12.2011.године 206.514,47 КМ. До дана подношења овог извјештаја овај повјерилац је измирен.

НАПОМЕНЕ УЗ БИЛАНС УСПЈЕХА

7.Пословни приходи и расходи

7.1.Пословни приходи-АОР-201

На овој билансној позицији признати су следећи приходи:

Ред. бр.	Назив прихода	износ 2011. год.	износ 2010. год.
1.	Приходи од продаје на домаћ.трж.	215.075	171.014
2.	Приходи од продаје учинака на домаћем тржишту	64.744	-
3.	Остали пословни приходи	69.750	67.240
	Укупно пословни приходи	349.569	238.254

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31. ДЕЦЕМБАР 2011. ГОДИНЕ

Пословни приходи већи су у односу на претходну годину за 47%. Највећу ставку у оствареним приходима чине приходи од продаје робе на домаћем тржишту, уз напомену да је извршена погрешна класификација ових прихода јер су требали бити исказани на приходима од продаје учинака на домаћем тржишту. Насупрот овом приходу, у билансу нема трошкова набавне вриједности робе, нити су залихе вођене на конту робе.

Признати приходи су књижени на основу фактура које су овјерене од примаоца и све фактуре испостављене до дана биланса су прокњижене. По свим фактурама је обрачунат порез на додатну вриједност и правилно је евидентиран.

7.2. Пословни расходи – АОП 216

На овој билансној позицији призната су следећа стања:

Ред. бр.	Назив расхода	износ 2011. год.	износ 2010. год.
1.	Трошкови материјала	25.436	221.872
2.	Трошкови бруто зарада	244.746	116.768
3.	Остали лични расходи	13.466	4.888
4.	Трошкови производних услуга	24.541	55.583
5.	Трошкови амортизације	-	361.648
6.	Нематеријални трошкови	17.556	7.146
7.	Трошкови пореза	5.349	567
8.	Трошкови доприноса	3.875	3.294
	Укупно пословни расходи	334.969	771.765

Укупни пословни расходи мањи су у односу на претходну годину за 2-3 пута, а што је последица некњижења утрошка сточне хране на трошкове и неискњижавања обрачунате амортизације на трошковима. Утрошци материјала (потражна страна конта 100-104) износили су 213.556,38 КМ, а како је објашњено у Напомени 5.1. овог Извјештаја књижени су на повећање вриједности основног стада.

Дио обрачунате амортизације у износу од 260.241,00 КМ прокњижен је на активна временска разграничења, а дио од 288.462,00 КМ на терет ревалоризационих резерви.

Дио трошкова амортизације који је књижен на АВР није се могао тако књижити и за толико су приходи у овом периоду потцијењени.

7.3. Пословни добитак АОП 229

На разлици пословних прихода и пословних расхода формиран је пословни добитак у висини од 14.600,00 КМ, за разлику од претходне године гдје је исказан пословни губитак у висини 533.518,00 КМ.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31. ДЕЦЕМБАР 2011. ГОДИНЕ

У подбилансу финансијских прихода и расхода исказани су расходи камата у износу од 2.610 КМ, за који износ је смањен пословни добитак и добитак редовне активности износи 11.990 КМ.

Такође, у подбилансу осталих прихода и расхода остварен је губитак у висини 1.832 КМ, па је укупни добитак прије опорезивања 10.158 КМ.

8. Напомене уз биланс токова готовине

Биланс токова готовине сачињен је у складу са чланом 17. Закона о рачуноводству и ревизији РС и међународним стандардом рачуноводственог извјештавања број:1. Прилив готовине из пословних активности у износу од 524.244 КМ одговара промету главне књиге који приказују токове готовине. Одливи готовине у износу од 518.155 КМ такође одговарају промету рачуна главне књиге. По основу токова готовине из пословних активности остварен је позитиван нето прилив готовине у износу од 6.089 КМ.

С обзиром да није било токова готовине по основу финансирања и инвестирања, укупан прилив и одлив одговарају износима по основу пословних активности и укупан нето прилив готовине је 6.089 КМ.



ОВЛАШЋЕНИ РЕВИЗОР:
Милорад Штица, дипл.ецц.