

ИЗВЈЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

о финансијским извјештајима за 2010. годину

(Г П „Херц градња“ а. д. Билећа)

Требиње, 13.06.2011. године

САДРЖАЈ:

- ИЗВЈЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА.....	3
- БИЛАНС СТАЊА.....	5
- БИЛАНС УСПЈЕХА.....	10
-БИЛАНС ТОКОВА ГОТОВИНЕ.....	15
-ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОМЈЕНАМА У КАПИТАЛУ.....	17
- НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЈЕШТАЈ.....	19
1. ОСНОВНЕ ИНФОРМАЦИЈЕ О ПРАВНОМ ЛИЦУ- ОСНИВАЊЕ И ДЈЕЛАТНОСТ.....	19
2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ, ПРЕЗЕНТОВАЊЕ И РЕВИЗИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА.....	20
3. ОСНОВЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ.....	22
4. ЗНАЧАЈНЕ НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ.....	27

ИЗВЈЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

Адресат

ГП „Херц градња“ а. д. Билећа, Попарина страна 22 (Скупштина, Управни одбор и Директор).

Увод

Обавили смо ревизију финансијских извјештаја за ГП „Херц градња“ а.д. Билећа (у даљем тексту „Друштво“) који обухватају:

- а) Биланс стања - Извјештај о финансијском положају на дан 31. децембра 2010. године,
- б) Биланс успеха - Извјештај о укупном резултату у периоду од 01.01. до 31.12.2010. године и
- в) Биланс токова готовине – Извјештај о токовима готовине за период од 01.01. до 31.12.2010. године,
- г) Извјештај о промјенама на капиталу за период који се завршава на дан 31.12.2010. године и
- д) Ноте уз финансијске извјештаје.

Одговорност руководства Друштва за финансијске извјештаје

Руководство Друштва је одговорно за састављање и фер презентацију финансијских извјештаја сагласно Међународним рачуноводственим стандардима (МРС) и Међународним стандардима финансијског извјештавања (МСФИ). То подразумијева и конзистентну примјену изабраних рачуноводствених политика и процјена, и функционисање успостављених интерних контрола релевантних за припрему и објективну презентацију финансијских извјештаја, без материјално значајних грешака.

Израда финансијских извјештаја је базирана на начелу сталности пословања, што имплицира одговорност руководства за законито и рационално коришћење, и одржавање расположивих средстава.

Одговорност ревизора

Наша одговорност је да изразимо мишљење о томе да ли презентовани финансијски извјештаји истинито и објективно, по свим материјално значајним питањима, приказују финансијски положај и резултате пословања Друштва, те промјене на капиталу и токове готовине у периоду на који се односе ревидирани финансијски извјештаји, као и да ли су ти извјештаји састављени по Међународним рачуноводственим стандардима, односно Међународним стандардима финансијског извјештавања.

Ревизија финансијских извјештаја обављена је по Закону о рачуноводству и ревизији Републике Српске и Међународним стандардима ревизије. Програм и процедуре ревизије засновани су на процјени материјалности и ревизијском ризику да се може изразити неодговарајуће мишљење због постојања материјално значајних грешака, насталих усљед изостављених или погрешно исказаних података и информација у финансијским извјештајима. У фази планирања ревизије разматрано је постојање и функционисање интерних контрола, које су значајне за утврђивање програма, прикупљање ревизијских доказа и осмишљавање неопходних процедура ревизије, а не за изражавање мишљења о њиховој ефикасности. Ревизија обухвата и процјењивање примјењених рачуноводствених начела и значајних процјена.

Сматрамо да обављена ревизија представља разумну основу за изражавање мишљења о финансијским извјештајима.

Мишљење

По нашем мишљењу, презентовани финансијски извјештаји истинито и објективно, по свим материјално значајним питањима и сагласно рачуноводственим прописима, приказују финансијски положај и резултате пословања Друштва са 31.12.2010. године.

Наше увјерење засновано је на спознаји:

1. да су финансијски извјештаји Друштва припремљени на основу одабраних рачуноводствених политика које се исправно и конзистентно примјењују,
2. да није било никаквих ограничења у прикупљању ревизијских доказа,
3. да су финансијски извјештаји припремљени сагласно МРС/МСФИ и
4. да није било материјално значајних грешака у презентованим финансијским извјештајима.

Извјештај је сачињен у три (3) истоветна примјерка, од којих два (2) за Друштво, а један (1) за ревизора.

Датум ревизорског извјештаја:

13.06.2011. године

Назив и сједиште друштва за ревизију:

„РЕВИЗУМ“ д.о.о. Требиње

Овлашћени ревизор:

Др Миленко Крунић

Биланс стања (Извјештај о финансијском положају)

на дан 31.12.2010.

у КМ

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	Ознака за АОП	Износ на дан биланса текуће године			Износ на дан биланса претходне године
			Бруто	Исправка вриједности	Нето (4-5)	
1	2	3	4	5	6	7
АКТИВА						
	А. СТАЛНА ИМОВИНА (002+008+015+021+030)	001	4.777.278	3.128.393	1.648.885	1.131.202
1	И НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА (003 до 007)	002	56.277		56.277	44.397
10	1. Улагања у развој	003				
11	2. Концесије, патенти, лиценце и остала права	004	8.280		8.280	
12	3. Гоодвилл	005				
14	4. Остала нематеријална улагања	006	47.997		47.997	44.397
015 и 016	5. Аванси и нематеријална улагања у припреми	007				
2	ИИ НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМА И ИНВЕСТИЦИОНЕ НЕКРЕТНИНЕ (009 до 014)	008	4.721.001	3.128.393	1.592.608	1.086.805
20	1. Земљиште	009				
21	2. Грађевински објекти	010	732.160	348.770	383.390	394.410

22	3. Постројења и опрема	011	3.988.841	2.779.623	1.209.218	692.395
23	4. Инвестиционе некретнине	012				
027 и 028	5. Аванси и некретнине, постројења, опрема и инвестиционе некретнине у припреми	013				
29	6. Улагање на туђим некретнинама, постројењима и опреми	014				
3	ИИИ БИОЛОШКА СРЕДСТВА И СРЕДСТВА КУЛТУРЕ (016 до 020)	015				
30	1. Шуме	016				
31	2. Вишегодишњи засади	017				
32	3. Основно стадо	018				
33	4. Средства културе	019				
038 и 039	5. Аванси и биолошка средства и средства културе у припреми	020				
4	ИВ ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (022 до 029)	021				
040, дио 049	1. Учешће у капиталу зависних правних лица	022				
041, дио 049	2. Учешће у капиталу других правних лица	023				
042, дио 049	3. Дугорочни кредити повезаним правним лицима	024				
043, дио 049	4. Дугорочни кредити у земљи	025				
044, дио 049	5. Дугорочни кредити у иностранству	026				

045, дио 049	6. Финансијска средства расположива за продају	027				
046, дио 049	7. Финансијска средства која се држе до рока доспијећа	028				
048, дио 049	8. Остали дугорочни финансијски пласмани	029				
50	В ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	030				
	Б. ТЕКУЋА ИМОВИНА (032+039+060)	031	1.632.413	5.290	1.627.123	2.019.742
10 до 15	И ЗАЛИХЕ, СТАЛНА СРЕДСТВА И СРЕДСТВА ОБУСТАВЉЕНОГ ПОСЛОВАЊА НАМИЈЕЊЕНА ПРОДАЈИ (033 до 038)	032	134.425		134.425	528.201
100 до 109	1. Залихе материјала	033	107.305		107.305	106.971
110 до 112	2. Залихе недовршене производње, полупроизвода и недовршених услуга	034				
120	3. Залихе готових производа	035				
130 до 139	4. Залихе робе	036	27.120		27.120	
140 до 149	5. Стална средства и средства обустављеног пословања намијењена продаји	037				
150 до 159	6. Дати аванси	038				421.230
	ИИ КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА, ПЛАСМАНИ И ГОТОВИНА (040+046+055+058+059)	039	1.497.988	5.290	1.492.698	1.491.541
20, 21, 22	1. Краткорочна потраживања (041 до 045)	040	1.436.995	5.290	1.431.705	1.460.295
200, дио 209	а) Купци—повезана правна лица	041				
201, дио	б) Купци у земљи	042	1.400.067	5.290	1.394.777	1.362.548

209						
202, дио 209	в) Купци у иностранству	043				
210 до 219	г) Потраживања из специфичних послова	044				
220 до 229	д) Друга краткорочна потраживања	045	36.929		36.929	97.747
23	2. Краткорочни финансијски пласмани (047 до 054)	046	40.822		40.822	19.581
230, дио 239	а) Краткорочни кредити повезаним правним лицима	047				
231, дио 239	б) Краткорочни кредити у земљи	048	40.822		40.822	19.581
232, дио 239	в) Краткорочни кредити у иностранству	049				
233 и 234	г) Дио дугорочних финансијских пласмана који доспијева за наплату у периоду до годину дана	050				
235, дио 239	д) Финансијска средства по фер вриједности кроз биланс успјеха намијењена трговању	051				
236, дио 239	ђ) Финансијска средства означена по фер вриједности кроз биланс успјеха	052				
237	е) Окупљене сопствене акције и откупљени сопствени удјели намијењени продаји или поништавању	053				
238, дио 239	ж) Остали краткорочни пласмани	054				
24	3. Готовински еквиваленти и готовина (056+057)	055	4.065		4.065	11.665

240	а) Готовински еквиваленти - хартије од вриједности	056				
241 до 249	б) Готовина	057	4.065		4.065	11.665
270 до 279	4. Порез на додату вриједност	058	252		252	
280 до 289, осим 288	5. Активна временска разграничења	059				
288	ИИИ ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	060				
29	В. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА	061				
	Г. ПОСЛОВНА АКТИВА (001+031+061)	062	6.409.691	3.133.683	3.276.008	3.150.944
880 до 888	Д. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	063				
	Ђ. УКУПНА АКТИВА (062+063)	064	6.409.691	3.133.683	3.276.008	3.150.944

ПАСИВА		Износ на дан текуће билансне године		Износ на дан претходне билансне године	
	А. КАПИТАЛ (102-109+110+111+114+115-116+117-122)	101	728.700		722.266
30	И ОСНОВНИ КАПИТАЛ (103 до 108)	102	357.916		357.916
300	1. Акцијски капитал	103	357.916		357.916
302	2. Удјели друштва са ограниченом одговорношћу	104			
303	3. Задружни удјели	105			
304	4. Улози	106			
305	5. Државни капитал	107			

306	6. Остали основни капитал	108		
31	ИИ УПИСАНИ НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	109		
320	ИИИ ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	110		
дио 32	ИВ РЕЗЕРВЕ (112+113)	111	4.591	
321	1. Законске резерве	112	4.591	
322	2. Статутарне резерве	113		
330, 331 и 334	В РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ	114	277.950	277.950
332	ВИ НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА РАСПОЛОЖИВИХ ЗА ПРОДАЈУ	115		
333	ВИИ НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА РАСПОЛОЖИВИХ ЗА ПРОДАЈУ	116		
34	ВИИИ НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (118 до 121)	117	88.243	86.400
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	118	87.233	84.850
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	119	1.010	1.550
342	3. Нераспоређени вишак прихода над расходима	120		
343	4. Нето приход од самосталне дјелатности	121		
35	ИХ ГУБИТАК ДО ВИСИНЕ КАПИТАЛА (123+124)	122		
350	1. Губитак ранијих година	123		
351	2. Губитак текуће године	124		

40	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (126 до 131)	125		
400	1. Резервисања за трошкове у гарантном року	126		
401	2. Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава	127		
402	3. Резервисања за задржане кауције и депозите	128		
403	4. Резервисања за трошкове реструктурирања	129		
404	5. Резервисања за накнаде и бенефиције запослених	130		
405	6. Остала дугорочна резервисања	131		
	В. ОБАВЕЗЕ (133+142)	132	2.547.308	2.428.678
41, осим 418	И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (134 до 141)	133	950.308	920.682
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	134		
411	2. Обавезе према повезаним правним лицима	135		
412	3. Обавезе по емитованим дугорочним хартијама од вриједности	136		
413 и 414	4. Дугорочни кредити	137	870.056	920.682
415 и 416	5. Дугорочне обавезе по финансијском лизингу	138	80.252	
417	6. Дугорочне обавезе по фер вриједности кроз биланс успјеха	139		
418	7. Одложене пореске обавезе	140		
419	8. Остале дугорочне обавезе	141		
42 до 48	ИИ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (143+148+153+154+155+156+157+158+159+160)	142	1.597.000	1.507.996
42	1. Краткорочне финансијске обавезе (144 до 147)	143	617.373	528.438

420 до 423	а) Краткорочни кредити и обавезе по емитованим краткорочним хартијама од вриједности	144	179.213	79.276
424 и 425	б) Дио дугорочних финансијских обавеза који за плаћање доспијева у периоду до годину дана	145	102.433	104.496
426	в) Краткорочне обавезе по фер вриједности кроз биланс успјеха	146		
429	г) Остале краткорочне финансијске обавезе	147	335.727	344.666
43	2. Обавезе из пословања (149 до 152)	148	904.964	828.461
430	а) Примљени аванси, депозити и кауције	149	528	27.085
431	б) Добављачи - повезана правна лица	150		
432 и 433	в) Остали добављачи	151	904.436	801.376
439	г) Остале обавезе из пословања	152		
440 до 449	3. Обавезе из специфичних послова	153		
450 до 458	4. Обавезе за зараде и накнаде зарада	154	42.138	86.484
460 до 469	5. Друге обавезе	155	10.317	7.212
470 до 479	6. Порез на додатну вриједност	156		31.492
48 осим 481	7. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине	157	3.669	25.909
481	8. Обавезе за порез на добитак	158	4.989	
49, осим 495	9. Пасивна временска разграничења	159	13.550	
495	10. Одложене пореске обавезе	160		

	Г. ПОСЛОВНА ПАСИВА (101+125+132)	161	3.276.008	3.150.944
890 до 898	Д. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	162		
	Ђ. УКУПНА ПАСИВА (161+162)	163	3.276.008	3.150.944

Биланс успјеха (Извјештај о укупном резултату у периоду)

од 01.01.2010. до 31.12.2010.

у КМ

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	Ознака за АОП	Износ	
			Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5
	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ			
	И ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (202+206+210+211-212+213-214+215)	201	3.441.578	2.594.187

60	1. Приходи од продаје робе (203 до 205)	202	61.855	4.635
600	а) Приходи од продаје робе повезаним правним лицима	203		
601	б) Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	204	61.855	4.635
602	в) Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	205		
61	2. Приходи од продаје учинака (207 до 209)	206	3.371.941	2.588.552
610	а) Приходи од продаје учинака повезаним правним лицима	207		
611	б) Приходи од продаје учинака на домаћем тржишту	208	3.371.941	2.588.522
612	в) Приходи од продаје учинака на иностраном тржишту	209		
62	3. Приходи од активирања или потрошње робе и учинака	210		
630	4. Повећање вриједности залиха учинака	211		
631	5. Смањење вриједности залиха учинака	212		
640 и 641	6. Повећање вриједности инвестиционих некретнина и биолошких средстава која се не амортизују	213		
642 и 643	7. Смањење вриједности инвестиционих некретнина и биолошких средстава која се не амортизују	214		
650 до 659	8. Остали пословни приходи	215	7.782	1.000
	ИИ ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (217+218+219+222+223+226+227+228)	216	3.302.919	2.502.513
500 до 502	1. Набавна вриједност продате робе	217	53.595	
510 до 513	2. Трошкови материјала	218	1.728.406	1.478.518
52	3. Трошкови зарада, накнада зарада и осталих личних расхода (220+221)	219	539.231	382.396
520 и 521	а) Трошкови бруто зарада и бруто накнада зарада	220	451.173	372.312

522 и 529	б) Остали лични расходи	221	88.058	10.084
530 до 539	4. Трошкови производних услуга	222	655.587	264.142
54	5. Трошкови амортизације и резервисања (224+225)	223	201.786	158.577
540	а) Трошкови амортизације	224	201.786	158.577
541 до 549	б) Трошкови резервисања	225		
55 осим 555 и 556	6. Нематеријални трошкови (без пореза и доприноса)	226	98.532	176.574
555	7. Трошкови пореза	227	25.585	
556	8. Трошкови доприноса	228	197	42.306
	Б. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (201-216)	229	138.659	91.674
	В. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (216-201)	230		
	Г. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ			
66	И ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (232 до 237)	231	37	21
660	1. Финансијски приходи од повезаних правних лица	232		
661	2. Приходи од камата	233	37	21
662	3. Позитивне курсне разлике	234		
663	4. Приходи од ефеката валутне клаузуле	235		
664	5. Приходи од учешћа у добитку заједничких улагања	236		
669	6. Остали финансијски приходи	237		
56	ИИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (239 до 243)	238	90.987	73.388

560	1. Финансијски расходи по основу односа повезаних правних лица	239		
561	2. Расходи камата	240	90.987	73.388
562	3. Негативне курсне разлике	241		
563	4. Расходи по основу валутне клаузуле	242		
564	5. Остали финансијски расходи	243		
	Д. ДОБИТАК РЕДОВНЕ АКТИВНОСТИ (229+231-238)	244	47.709	18.307
	Ђ. ГУБИТАК РЕДОВНЕ АКТИВНОСТИ (230+238-231)	245		
	Е. ОСТАЛИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ			
67	И ОСТАЛИ ПРИХОДИ (247 до 256)	246	15.634	6.193
670	1. Добици по основу продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	247		
671	2. Добици по основу продаје инвестиционих некретнина	248		
672	3. Добици по основу продаје биолошких средстава	249		
673	4. Добици по основу продаје средстава обустављеног пословања	250		
674	5. Добици по основу продаје учешћа у капиталу и дугорочних ХОВ	251		
675	6. Добици по основу продаје материјала	252		
676	7. Вишкови, изузимајући вишкове залиха учинака	253		
677	8. Наплаћена отписана потраживања	254		
678	9. Приходи по основу уговорене заштите од ризика, који не испуњавају услове да се искажу у оквиру ревалоризационих резерви	255		
679	10. Приходи од смањења обавеза, укидања неискориштених дугорочних резервисања и остали	256	15.634	6.193

	непоменути приходи			
57	ИИ ОСТАЛИ РАСХОДИ (258 до 267)	257	53.595	22.950
570	1. Губици по основу продаје и расходовања нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	258		
571	2. Губици по основу продаје и расходовања инвестиционих некретнина	259		
572	3. Губици по основу продаје и расходовања биолошких средстава	260		
573	4. Губици по основу продаје средстава обустављеног пословања	261		
574	5. Губици по основу продаје учешћа у капиталу и дугорочних ХОВ	262		
575	6. Губици по основу продатог материјала	263		
576	7. Мањкови, изузимајући мањкове залиха учинака	264	31	
577	8. Расходи по основу заштите од ризика	265		
578	9. Расходи по основу исправке вриједности и отписа потраживања	266	24.032	
579	10. Расходи по основу расходовања залиха материјала и робе и остали расходи	267	29.532	22.950
	Ж. ДОБИТАК ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ ПРИХОДА И РАСХОДА (246-257)	268		
	З. ГУБИТАК ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ ПРИХОДА И РАСХОДА (257-246)	269	37.961	16.757
	И. ПРИХОДИ И РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРИЈЕДНОСТИ ИМОВИНЕ			
68	И ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРИЈЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (271 до 279)	270		
680	1. Приходи од усклађивања вриједности нематеријалних улагања	271		
681	2. Приходи од усклађивања вриједности некретнина, постројења и опреме	272		
682	3. Приходи од усклађивања вриједности инвестиционих некретнина за које се обрачунава	273		

	амортизација			
683	4. Приходи од усклађивања вриједности биолошких средства за које се обрачунава амортизација	274		
684	5. Приходи од усклађивања вриједности дугорочних финансијских пласмана и фин. средствава расположивих за продају	275		
685	6. Приходи од усклађивања вриједности залиха материјала и робе	276		
686	7. Приходи од усклађивања вриједности краткорочних финансијских пласмана	277		
687	8. Приходи од усклађивања вриједности капитала	278		
689	9. Приходи од усклађивања вриједности остале имовине	279		
58	ИИ РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРИЈЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (281 до 288)	280		
580	1. Обезврјеђење нематеријалних улагања	281		
581	2. Обезврјеђење некретнина, постројења и опреме	282		
582	3. Обезврјеђење инвестиционих некретнина за које се обрачунава амортизација	283		
583	4. Обезврјеђење биолошких средства за која се обрачунава амортизација	284		
584	5. Обезврјеђење дугорочних финансијских пласмана и финансијских средствава расположивих за продају	285		
585	6. Обезврјеђење залиха материјала и робе	286		
586	7. Обезврјеђење краткорочних финансијских пласмана	287		
589	8. Обезврјеђење остале имовине	288		
	Ј. ДОБИТАК ПО ОСНОВУ УСКЛАЂИВАЊА ВРИЈЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (270-280)	289		
	К. ГУБИТАК ПО ОСНОВУ УСКЛАЂИВАЊА ВРИЈЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (280-270)	290		

690 и 691	Л. ПРИХОДИ ПО ОСНОВУ ПРОМЈЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКЕ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ГОДИНА	291		
590 и 591	Љ. РАСХОДИ ПО ОСНОВУ ПРОМЈЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКЕ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ГОДИНА	292		
	М. ДОБИТАК И ГУБИТАК ПРИЈЕ ОПОРЕЗИВАЊА			
	1. Добитак прије опорезивања (244+268+289+291-292)	293	9.748	1.550
	2. Губитак прије опорезивања (245+269+290+292-291)	294		
	Н. ТЕКУЋИ И ОДЛОЖЕНИ ПОРЕЗ НА ДОБИТ			
721	1. Порески расходи периода	295	8.738	
дио 722	2. Одложени порески расходи периода	296		
дио 722	3. Одложени порески приходи периода	297		
	Њ. НЕТО ДОБИТАК И НЕТО ГУБИТАК ПЕРИОДА			
	1. Нето добитак текуће године (293-294-295-296+297)	298	1.010	1.550
	2. Нето губитак текуће године (294-293+295+296-297)	299		
723	О. МЕЋУДИВИДЕНДЕ И ДРУГИ ВИДОВИ РАСПОДЈЕЛЕ ДОБИТКА У ТОКУ ПЕРИОДА	300		
	П. ОСТАЛИ ДОБИЦИ И ГУБИЦИ У ПЕРИОДУ			
	И ДОБИЦИ УТВРЂЕНИ ДИРЕКТНО У КАПИТАЛУ (302 до 307)	301		
	1. Добици по основу смањења ревалоризационих резерви на сталним средствима, осим ХОВ расположивих за продају	302		
	2. Добици по основу промјене фер вриједности ХОВ расположивих за продају	303		

	3. Добици по основу превођења финансијских извјештаја иностраног пословања	304		
	4. Актуарски добници од планова дефинисаних примања	305		
	5. Ефективни дио добитака по основу заштите од ризика готовинских токова	306		
	6. Остали добници утврђени директно у капиталу	307		
	ИИ ГУБИЦИ УТВРЂЕНИ ДИРЕКТНО У КАПИТАЛУ (309 до 313)	308		
	1. Губици по основу промјене фер вриједности ХОВ расположивих за продају	309		
	2. Губици по основу превођења финансијских извјештаја иностраног пословања	310		
	3. Актуарски губици од планова дефинисаних примања	311		
	4. Ефективни дио губитака по основу заштите од ризика готовинских токова	312		
	5. Остали губици утврђени директно у капиталу	313		
	Р. ОСТАЛИ ДОБИЦИ ИЛИ ГУБИЦИ У ПЕРИОДУ (301-308) или (308-301)	314		
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК КОЈИ СЕ ОДНОСИ НА ОСТАЛЕ ДОБИТКЕ И ГУБИТКЕ	315		
	Т. НЕТО РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ ДОБИТАКА И ГУБИТАКА У ПЕРИОДУ (314±315)	316		
	Ћ. УКУПАН НЕТО РЕЗУЛТАТ У ОБРАЧУНСКОМ ПЕРИОДУ			
	И УКУПАН НЕТО ДОБИТАК У ОБРАЧУНСКОМ ПЕРИОДУ (298-299±316)	317	1.010	1.550
	ИИ УКУПАН НЕТО ГУБИТАК У ОБРАЧУНСКОМ ПЕРИОДУ (299-298±316)	318		
	Дио нето добитка/губитка који припада већинским власницима	319		
	Дио нето добитка/губитка који припада мањинским власницима	320		
	Обична зарада по акцији	321		

Разријеђена зарада по акцији	322		
Просјечан број запослених по основу часова рада	323	55	49
Просјечан број запослених по основу стања на крају мјесеца	324	55	49

Биланс токова готовине (Извјештај о токовима готовине)

за период од 01.01.2010. до 31.12.2010.

ПОЗИЦИЈА	Ознака за АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
И ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ (302 ДО 304)	301	3.748.917	2.537.017
1. Приливи од купаца и примљени аванси	302	3.742.757	2.537.017
2. Приливи од премија, субвенција, дотација и сл.	303	6.160	
3. Остали приливи из пословних активности	304		
ИИ ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ (306 ДО 310)	305	3.601.630	2.566.361
1. Одливи по основу исплата добављачима и дати аванси	306	2.887.262	1.920.928
2. Одливи по основу исплата зарада, накнада зарада и осталих личних расхода	307	540.396	469.953
3. Одливи по основу плаћених камата	308	86.565	73.388
4. Одливи по основу пореза на добит	309	3.750	
5. Остали одливи из пословних активности	310	83.567	102.092
ИИИ НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ (301-305)	311	147.287	

ИВ НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ (305-301)	312		29.344
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
И ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА (314 ДО 319)	313		
1. Приливи по основу краткорочних финансијских пласмана	314		
2. Приливи по основу продаје акција и удјела	315		
3. Приливи по основу продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме, инвестиционих некретнина и биолошких средстава	316		
4. Приливи по основу камата	317		
5. Приливи од дивиденди и учешћа у добитку	318		
6. Приливи по основу осталих дугорочних финансијских пласмана	319		
ИИ ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА (321 ДО 324)	320	135.905	
1. Одливи по основу краткорочних финансијских пласмана	321		
2. Одливи по основу куповине акција и удјела	322		
3. Одливи по основу куповине нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме, инвестиционих некретнина и биолошких средстава	323	135.905	
4. Одливи по основу осталих дугорочних финансијских пласмана	324		
ИИИ НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА (313-320)	325		
ИВ НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА (320-313)	326	135.869	
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
И ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА (328 ДО 331)	327	518.524	470.167

1. Приливи по основу повећања основног капитала	328		
2. Приливи по основу дугорочних кредита	329		
3. Приливи по основу краткорочних кредита	330	221.123	109.777
4. Приливи по основу осталих дугорочних и краткорочних обавеза	331	297.401	360.390
ИИ ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА (333 ДО 338)	332	537.506	429.784
1. Одливи по основу откупа сопствених акција и удјела	333		
2. Одливи по основу дугорочних кредита	334	80.545	95.795
3. Одливи по основу краткорочних кредита	335	121.185	202.069
4. Одливи по основу финансијског лизинга	336	29.436	
5. Одливи по основу исплаћених дивиденди	337		
6. Одливи по основу осталих дугорочних и краткорочних обавеза	338	306.340	131.920
ИИИ НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТ ФИНАНСИРАЊА (327-332)	339		40.383
ИВ НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА (332-327)	340	18.982	
Г. УКУПНИ ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ (301+313+327)	341	4.267.441	3.007.184
Д. УКУПНИ ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ (305+320+332)	342	4.275.041	2.996.145
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (341-342)	343		11.039
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (342-341)	344	7.600	
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	345	11.665	626
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	346		

И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	347		
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (345+343-344+346-347)	348	4.065	11.665

Извјештај о промјенама у капиталу

за период који се завршава на дан 31.12.2010. године

у КМ

Рб	Врста промјене у капиталу	Дио капитала који припада власницима матичног привредног друштва							Мањински интерес	УКУПНИ КАПИТАЛ
		Ознака за АОП	Акцијски капитал и удјели у друштво са ограниченом одговорношћу	Ревалоризационе резерве (МРС 16, МРС 21 и МРС 38)	Нереализовани добици/ губици по основу финансијских средстава расположивих за продају	Остале резерве (емисиона премија, законске и статутарне резерве, заштита готовинских токова)	Акумулисани нераспоређени добитак / непокривени губитак	Укупно		
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Стање на дан 01.01.2009. год.	901	357.916	277.950			84.850	720.716		720.716
2	Ефекти промјена у рачуноводственим политикама	902								
3	Ефекти исправке грешака	903								
	Поново исказано стање на дан 01.01.2009. год. (901 ± 902 ± 903)	904	357.916	277.950			84.850	720.716		720.716

4	Ефекти ревалоризације материјалних и нематеријалних средстава	905								
5	Нереализовани добици/губици по основу финансијских средстава расположивих за продају	906								
6	Курсне разлике настале по основу прерачуна финансијских извјештаја у другу функционалну валуту	907								
7	Нето добитак/губитак периода исказан у билансу успјеха	908				1.550	1.550			1.550
8	Нето добици/губици периода признати директно у капиталу	909								
9	Објављене дивиденде и други видови расподјеле добитка и покриће губитка	910								
10	Емисија акцијског капитала и други видови повећања или смањење основног капитала	911								
11	Стање на дан 31.12.2009. год./ 01.01.2010. год. (904 ± 905 ± 906 ± 907 ± 908 ± 909 - 910 + 911)	912	357.916	277.950		86.400	722.266			722.266
12	Ефекти промјена у рачуноводственим	913								

	политикама									
13	Ефекти исправке грешака	914				4.591	833	5.424		5.424
14	Поново исказано стање на дан 01.01.2010. год. (912 ± 913 ± 914)	915	357.916	277.950		4.591	87.233	727.690		727.690
15	Ефекти ревалоризације материјалних и нематеријалних средстава	916								
16	Нереализовани добици/губици по основу финансијских средстава расположивих за продају	917								
17	Курсне разлике настале по основу прерачуна финансијских извјештаја у другу функционалну валуту	918								
18	Нето добитак/губитак периода исказан у билансу успјеха	919					1.010	1.010		1.010
19	Нето добици/губици периода признати директно у капиталу	920								
20	Објављене дивиденде и други видови расподјеле добитка и покриће губитка	921								
21	Емисија акцијског капитала и други видови повећања или	922								

НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЈЕШТАЈ

1. ОСНОВНЕ ИНФОРМАЦИЈЕ О ПРАВНОМ ЛИЦУ - ОСНИВАЊЕ И ДЈЕЛАТНОСТ

1.1. Фирма, сједиште и регистрација:

Фирма: Грађевинско предузеће „ХЕРЦ ГРАДЊА“ а. д. Билећа.

Скраћена ознака фирме: ГП „ХЕРЦ ГРАДЊА“ а. д. Билећа

Сједиште фирме: Билећа, ул. Попарина страна бр. 22.

Регистрација/упис у судски регистар: Број регистарског улошка Основног суда у Требињу: РУ-1-174-00, датум уписа: 07.12.2009., ознака и број рјешења: 095-0-РЕГ-09-000525.

1.2. Матични број: 1081349

Шифра дјелатности: 45210

ЈИБ/Пореска управа: 4401378310007

ИБ/Управа за индиректно опорезивање: 401378310007

1.3. Основни/акцијски капитал је 357.916 КМ. Према Извјештају Централног регистра хартија од вриједности РС – Књига акционара, на дан 31.12.2010. године у Друштву је регистровано 357916 акција са правом гласа. Номинална вриједност акција је 1,00 КМ. Ознака емисије ХОВ/акција је: VIDU-R-A.

Берза на којој се тргује акцијама је Бањалучка берза а.д. Бањалука.

1.4. Регистрована дјелатност Друштва је грађевинарство/високоградња и нискоградња.

1.5. Органи управљања Друштвом су: Скупштина, Управни одбор и Директор.

1.6. Просјечан број запослених по основу стања на крају мјесеца и по основу часова рада је 55, а 56 према персоналној евиденцији на дан 31.12.2010. године.

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ, ПРЕЗЕНТОВАЊЕ И РЕВИЗИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА

Основе за састављање, презентовање и ревизију финансијских извјештаја су:

2.1. Финансијски извјештаји за 2010. годину састављају се и презентују по Закону о рачуноводству и ревизији Републике Српске (“Службени гласник Републике Српске”, број 67/05 и 36/09), МРС и МСФИ.

2.2. Признавање и евидентирање пословних трансакција и догађаја заснива се на примјени основних рачуноводствених начела:

- *Начело сталности пословања* - имовински, финансијски и приносни положај Друштва, као и економска политика земље и економске прилике у окружењу омогућују пословање у неограниченом року.
- *Начело досљедности* – начин процјењивања билансних позиција не мијења се у дужем временском периоду, а ефекат евентуалних промјена се квантификује и презентује по МРС 8 – Рачуноводствене политике, промјене рачуноводствених процјена и грешке.
- *Начело опрезности* – осим ако се релевантним МРС не захтијева другачије, имовина се вреднује по принципу ниже, а обавезе по принципу више вриједности, што подразумијева примјену:
 - *принципа реализације*, према коме се у биланс успеха могу укључити само реализовани добици,
 - *принципа импаритета* (неједнаке вриједности), којим се захтијева билансирање имовине по најнижој, а обавеза по највишој вриједности, што има за посљедицу одмјеравање расхода на више, а прихода на ниже, као и узимање у обзир свих обезврјеђења и резервисања.
- *Начело узрочности* – приходима периода супростављају се расходи периода.
- *Начело појединачног процјењивања* – евентуална групна процјењивања проистичу из појединачног процјењивања.
- *Начело идентитета биланса* - биланс отварања пословних књига за текућу годину мора да одговара закључном билансу за претходну годину, а евентуална одступања могућа су само на основу сугестија и препорука датих у ревизорском извјештају за претходни обрачунски период.

2.3. За признавање и вредновање појединих пословних трансакција и догађаја примјењују се изабране рачуноводствене политике.

2.4. Прије састављања годишњих финансијских извјештаја обавезно се спроводи попис имовине и обавеза, усаглашавање међусобних потраживања и обавеза (конфирмација салда), што се доказује одговарајућом књиговодственом исправом (ИОС-и), и одговарајуће предзакључне и закључне књиговодствене радње.

2.5. За финансијске извјештаје одговоран је директор Драган Алексић, дипл. ецц, лице овлашћено за заступање, а на основу уписа у регистар Основног суда у Требињу, у регистарски уложак бр. РУ-1-174.00, ознака и број рјешења 062-0-РЕГ-10-00045, од 07.07.2010. године.

2.6. За састављање финансијских извјештаја овлашћена је Славка Грубач.

2.7. Финансијске извјештаје потписује лице овлашћено за заступање и стручно оспособљено лице овлашћено за састављање финансијских извјештаја.

2.8. Финансијске извјештаје, књиговодствене исправе, пословне књиге, финансијске и нефинансијске информације презентовала је Славка Грубач.

2.9. Рачуноводство Друштва (формирање и чување пословних књига, формирање и чување књиговодствених исправа, евидентирање пословних трансакција и састављање, презентација и чување финансијских извјештаја) регулисано је Правилником о рачуноводству и другим релевантним прописима:

- *Законом о рачуноводству и ревизији ("Службени гласник Републике Српске", број 67/05 и 36/09),*
- *Међународним рачуноводственим стандардима (ИАС), Међународним стандардима финансијског извјештавања (ИФРС), Међународним стандардима финансијског извјештавања за мале и средње ентитете, Оквиром за састављање и презентацију финансијских извјештаја, Кодексом етике за професионалне рачуновође*
- *Правилником о примјени контног оквира за предузећа и задруге, друга правна лица и предузетнике који воде двојно књиговодство ("Службени гласник Републике Српске", број 120/06),*
- *Правилником о обрасцима биланса стања и биланса успјеха за предузећа и задруге, друга правна лица и предузетнике који воде двојно књиговодство, Правилником о обрасцу и садржини позиција у обрасцу извјештаја о промјенама у капиталу и Правилником о обрасцу и садржини позиција у обрасцу биланса токова готовине за предузећа ("Службени гласник Републике Српске", број 120/06).*

2.10. Функционисање рачуноводственог и књиговодственог система обезбјеђује:

а) креирање информација о финансијском положају и успјешности,

- б) прикупљање, класификовање, евидентирање и сумирање пословних трансакција,
- в) интерне контролне поступке и
- г) чување оригиналне пословне документације.

2.11. Књиговодствене исправе су у материјалном облику, а пословне књиге, обрада података и књиговодствени послови (аналитичко и синтетичко евидентирање пословних трансакција и догађаја) су у електронском облику и обављају се преко одговарајућег рачуноводственог софтвера.

2.12. Посебна основа за израду и презентацију финансијских извјештаја је Извјештај комисије о извршеном попису имовине и обавеза на дан 31.12.2010. године.

2.13. Функционална валута и валута за презентацију је конвертибилна марка (КМ) и сви елементи у финансијским извјештајима су исказани у КМ.

2.14. Овлашћени ревизор је Др Миленко Крунић, дипл. ецц (лиценца број 266/10). Ревизија је заснована на Закону о рачуноводству и ревизији Републике Српске („Службени гласник Републике Српске” бр. 36/2009) и обављена је у периоду од 19.05.2011. до 10.06.2011. године.

2.15. Документациону основу ревизије чине финансијски извјештаји за 2010. годину (Биланс стања/Извјештај о финансијском положају, Биланс успјеха/Извјештај о укупном резултату у периоду, Биланс токова готовине/Извјештај о токовима готовине, Извјештај о промјенама на капиталу и Напомене уз финансијске извјештаје), бруто биланс, пописне листе, одлуке органа управљања и руковођења, књиговодствене исправе, пословне књиге (дневник, главна књига и помоћне књиге), извјештаји, записници, нормативна акта, извод из регистра, други докази и објашњења која су ревизору стављена на располагање.

3. ОСНОВНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ

Изабране и примијењене рачуноводствене политике објелодањене су у Нотама уз финансијске извјештаје.

Презентоване основне рачуноводствене политике су:

3.1. Приходи

Приходи се признају када постоји извјесност да ће се на основу одређене пословне трансакције или догађаја остварити прилив будућих економских користи повезаних са увећањем имовине или умањењем обавеза које може поуздано да се одмјерити.

Приходи се признају по принципу фактурисане реализације и одмјеравају по фер вриједности накнаде која је примљена или се потражује, умањене за ПДВ-а и друге одобрене попусте/рабате.

Приходи од услуга се признају у зависности од тренутка реализације и степена извршења пословне промјене.

3.2. Расходи

Расходи се признају по начелу настанка догађаја када дође до смањења будућих економских користи повезаних са умањењем имовине или увећањем обавеза које може поуздано да се одмјери.

Издаци по основу којих се очекује остварење прихода у више будућих периода признају се као расходи периода, а на основу разумне алокације расхода на те обрачунске периоде.

Финансијски расходи обухватају расходе по основу обрачунатих камата и признају се у периоду када су настали.

Расходи на име пореза на добит утврђују се по Закону о порезу на добит, а обухватају расходе по основу текућих и одложених пореских обавеза, сагласно МРС – Порез на добит.

3.3. Нематеријална средства

Нематеријална средства представљају улагања у концесије, програме за рачунаре (апликативне софтвере набављене одвојено од рачунара) и вриједност земљишта по приватизационом програму. Призната улагања у концесије и рачунарске програме иницијално се вреднују по набавној вриједности. Након почетног признавања, нематеријална имовина се вреднује по набавној вриједности, умањеној за акумулисану амортизацију и акумулисане импаритетне губитке. Амортизација се обрачунава примјеном пропорционалне методе.

Нематеријално средство прибављено кроз донацију иницијално се вреднује по номиналном износу, увећаном за све издатке који су директно приписиви припреми тог средства за његову намјерану употребу.

Стална нематеријална средства амортизују се примјеном пропорционалне методе у периоду њиховог коришћења.

До престанка признавања нематеријалних средстава долази због отуђења и пријевременог расхода/отписа, односно због престанка притицања будућих економских користи. Добици или губици, настали по основу отуђења нематеријалних средстава, утврђују се у висини разлике између нето продајне и књиговодствене вриједности отуђеног средства.

3.4. Стална материјална средства (некретнине, постројења и опрема – признавање и вредновање)

Стална материјална средства (некретнине, постројења и опрема) признају се по трошку набавке под условом да ће се њиховим коришћењем у пословне сврхе остваривати будуће економске користи и да се трошкови њиховог прибављања могу поуздано измјерити.

Трошак прибављања обухвата набавну вриједност коју чини фактурна вриједност добављача, увећана за зависне трошкове набавке, као и друге трошкове који се могу директно приписати довођењу средства у стање функционалне приправности, умањене за било које трговинске попусте и рабате.

Након почетног признавања, стална материјална средства се вреднују по моделу набавне вриједности/трошку прибављања, умањеном за исправку вриједности по основу амортизације и акумулиране импаритетне губитке.

Накнадна улагања у некретнине, постројења и опрему која доводе до побољшања средстава, односно продужења корисног вијека употребе, повећања капацитета или промјене намјене средстава се капитализују повећањем књиговодствене вриједности средстава.

На сваки извјештајни датум стална материјална средства се тестирају на обезвређење. Уколико постоје индикације да је вриједност неког средства умањена, врши се процјењивање његове надокнадиве вриједности и поређење са књиговодственом вриједношћу. Уколико је процијењена надокнадива вриједност нижа, књиговодствена вриједност се смањује на надокнадиву вриједност и признаје се губитак од умањења вриједности (импаритетни губитак), као расход периода.

Амортизација се обрачунава у периоду процијењеног корисног вијека трајања средстава, примјеном пропорционалне методе на утврђену набавну вриједност.

Амортизација алата, инвентара, амбалаже и ауто-гума, чији је вијек употребе дужи од једне године, обрачунава се пропорционалном методом у процијењеном периоду коришћења, који не може бити дужи од три године.

Добици и губици по основу расходовања или отуђења сталне имовине исказују се као остали приходи и остали расходи у периоду у коме су настали.

Некретнине у изградњи презентују се по трошку набавке умањеном за евентуалне импаритетне губитке.

3.5. Трошкови одржавања и поправке

Трошкови инвестиционог одржавања и поправки признају се као расходи периода у којем су настали, осим трошкова који доводе до промјена првобитних карактеристика средстава који се капитализују и амортизују у периоду њиховог очекиваног вијека трајања.

3.6. Залихе

Залихе материјала вреднују се по трошку набавке. Трошкови набавке садрже набавну/фактурну вриједност, трошкове конверзије и друге зависне трошкове који су директно повезани са довођењем залиха на одређену локацију и у одређено стање.

Ситан инвентар, амбалажа и ауто-гуме, чији је вијек употребе мањи од једне године, отписују се једнократно приликом стављања у употребу.

Билансиране залихе робе се вреднују по набавној/фактурној вриједности, увећаној за зависне трошкове набавке. Залихе робе у veleпродаји прате се по veleпродајним цијенама.

Ишлазна вриједност залиха/трошкови продатих или утрошених залиха обрачунава се примјеном методе пондерисане просјечне цијене.

3.7. Потраживања

Потраживања од купаца, државе, запослених, те остала потраживања признају се по номиналној вриједности умањеној за процијењени ненадокнадиви износ.

На сваки извјештајни датум приступа се појединачној процјени ненаплативости потраживања од купаца и осталих потраживања. Процјена потраживања заснива се на сазнању да потраживање

није наплаћено у року, односно да су настале околности за умањење вриједности потраживања, а на основу процјене степена ненаплативости. Износ отписа утврђује се примјеном методе застарјелости потраживања, односно примјеном процента ненаплативости потраживања на ненаплаћена потраживања.

Застарјела и ненаплатива потраживања од купаца се директно отписују искњижавањем са рачуна потраживања и преношењем на расходе периода.

Сумњива и спорна пораживања се преносе на истоимене рачуне. Процијењени износ сумњивих и спорних потраживања и директно се отписује на терет расхода периода, а у корист рачуна исправке вриједности сумњивих и спорних потраживања.

Утужена потраживања се исказују као спорна.

Потраживања од купаца из иностранства исказују се и у страниј валути, а на извјештајни датум се презентују у извјештајној валути (КМ) по средњем курсу Централне банке БиХ.

3.8. Готовина и готовински еквиваленти

Готовина обухвата новчана средства у благајни и на пословним рачунима код пословних банака, у домаћој и страниј валути.

Новчана средства се исказују у номиналној вриједности израженој у конвертибилним маркама, према средњем курсу Централне банке БиХ.

Искоришћена одобрена прекорачења на пословном рачуну на дан биланса исказују се на одговарајућем рачуну краткорочних финансијских обавеза, без обавезе прекњижавања у књиговодству.

3.9. Капитал и резерве

Основни капитал Друштва исказује се у износу који је уписан у судски регистар регистарског суда приликом оснивања, односно у износу након уписа промјена вриједности капитала.

Резерве се исказују као законске и статутарне резерве на основу Закона о привредним друштвима и Статута Друштва.

Добитак или губитак текуће године се након опорезивања исказује као нето добитак (за расподелу) или нето губитак текуће године.

3.10. Резервисања

Признавање и евидентирање резервисања је повезано са рачуноводственим начелом узрочности. За формирање резервисања потребно је испунити три услова: да постоји садашња обавеза (законсак или изведена) која је настала као резултат прошлог догађаја, да постоји вјероватноћа да ће за измирење те обавезе бити потребан одлив ресурса који представљају економске користи и да је могуће реално процијенити износ обавезе, узимајући у обзир ризике и неизвјестости повезане са том обавезом.

Остале процјене које се користе при изради финансијских извјештаја односе се на резервисање за потенцијалне губитке по евентуалним судским споровима.

3.11. Кредити и зајмови

Искоришћени кредити се евидентирају у висини примљених износа и признају се у износу неотплаћене главнице.

Трошкови позајмљивања се признају као расходи периода у којем су настали.

3.12. Дугорочне обавезе

Дугорочне обавезе се презентују по номиналној вриједности признатих обавеза.

Дугорочне обавезе које доспијевају у року од годину дана рекласификују се у краткорочне обавезе.

3.13. Краткорочне обавезе

Краткорочне обавезе се презентују по номиналној вриједности признатих обавеза.

3.14. Трошкови позајмљивања

Трошкови позајмљивања се признају као расходи периода у којем су настали.

3.15. Курсне разлике

Ефекти курсних разлика на монетарним позицијама (новчана средства у иностраној валути и потраживања и обавезе у иностраној валути) признају се приликом плаћања и/или наплате у иностраној валути и на дан састављања финансијских извјештаја. Признате монетарне ставке почетно се вреднују по промптном курсу на дан трансакције, као и повезана плаћања и наплате, а накнадно по закључном курсу на извјештајни датум. Уколико постоје разлике у наведеним промптним курсевима и закључном курсу долази до појаве курсних разлика. Девизне курсеве одређује Централна банка БиХ.

Негативне курсне разлике се признају у билансу успјеха као расход, а позитивне као приход.

3.16. Потенцијална имовина и обавезе

Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе се не признају у финансијским извјештајима. Потенцијалне обавезе се објављују у нотама уз финансијске извјештаје, осим уколико одлив економских користи није вјероватан.

3.17. Догађаји након датума биланса

Догађаји након датума билансирања су догађаји који настају између датума биланса и датума када су финансијски извјештаји одобрени за објављивање. Класификују се на догађаје који пружају доказ презентованих стања и дају додатне информације о финансијском положају, чији ефекти захтијевају усклађивање и објављивање у финансијским извјештајима, и догађаји који су повезани са стањима која су настала након датума билансирања, чији ефекти не захтијевају усклађивање финансијских извјештаја. Догађаји који не захтијевају усклађивање објављују се у нотама уз финансијске извјештаје када су значајни.

4. ЗНАЧАЈНЕ НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

4.1. Стална имовина

4.1.1. Презентована стална имовина обухвата нематеријална улагања, некретнине, постројења и опрему. Укупна садашња вриједност признатих сталних средства износи 1.648.885 КМ, од чега се на нематеријална улагања односи 56.277 КМ, а на некретнине, постројења и опрему 1.592.608 КМ.

Билансирана стална средства евидентирана су по врсти и вриједности у главној и помоћним књигама и презентована у износу:

(у КМ)

О п и с	2010.			2009.
	Бруто	Исправка	Нето	Нето

		вриједности		
Нематеријална улагања	56.277		56.277	44.397
Грађевински објекти	732.160	348.770	383.390	394.410
Постројења и опрема	3.988.841	2.779.623	1.209.218	692.395
СВЕГА:	4.777.278	3.128.393	1.648.885	1.131.202

Нематеријална средства обухватају концепију, програме за рачунаре и земљиште.

Призната нематеријална имовина/концесија (8.280 КМ) и рачунарски програм (3.600 КМ) иницијално и накнадно је вреднована по набавној вриједности/фактурној цијени, без умањења за акумулисану амортизацију и акумулисане импаратетне губитке(3.3.).

Након почетног признавања, нематеријалну имовину (концесије и рачунарски софтвер) треба вредновати по набавној вриједности, умањеној за акумулисану амортизацију и акумулисане губитке од обезвређења.

Земљиште је процијењено у износу од 47.997 КМ, а на основу Уредбе о утврђивању методологије за израду почетног биланса стања у поступку приватизације државног капитала у предузећима („Службени гласник Републике Српске“, бр. 28/98) презентовано је у групи осталих нематеријалних улагања, на име трајног права коришћења земљишта.

Признате некретнине, постројења и опрема се иницијално признају по набавној вриједности. Након почетног признавања, стална материјална имовина процјењује се по набавној вриједности, умањеној за исправку вриједности по основу акумулисане амортизације. Амортизација се обрачунава у периоду процијењеног корисног вијека средстава, примјеном пропорционалне методе.

На извјештајни датум није извршено тестирање на обезвређење сталних материјалних средстава, а на основу објелодањене рачуноводствене политике (3.4.).

4.1.2. Исправка вриједности сталне имовине односи се на укупно обрачунату амортизацију сталне материјалне имовине у износу од 1.050.765 КМ. Амортизација се обрачунава по пропорционалној методи, примјеном одговарајуће стопе на утврђену основицу. Основица за обрачун амортизације је набавна вриједност сталних средстава у употреби.

За стална нематеријална улагања (концесија и рачунарски програм) није обрачуата амортизација, односно није извршена исправка вриједности по основу акумулисане амортизације, због чега је нематеријална имовина прецијењена **(3.3.)**.

Основица за обрачун амортизације не умањује се за преосталу (резидуалну) вриједност средства, нити се по параграфу 56. МРС 16 периодично процјењује/провјерава преостали корисни вијек.

4.2. Текућа имовина

Презентована текућа имовина износи 1.627.123 КМ и односи се на залихе, краткорочна потраживања, краткорочне финансијске пласмане, готовину, порез на додату вриједност и активна временска разграничења.

Призната текућа средства презентована су по врсти и вриједности:

Опис	2010.			2009.
	Бруто	Исправка вриједности	Нето	Нето
Залихе	107.305		107.305	106.971
Дати аванси				421.230
Краткорочна потраживања	1.436.995	5.290	1.431.705	1.460.295
Краткорочни финансијски пласмани	40.822		40.822	19.581
Готовина и готовински еквиваленти	4.065		4.065	11.665
Порез на додату вриједност	252		252	
Активна временска разграничења	15.854		15.854	
СВЕГА:	1.632.413	5.290	1.627.123	2.019.742

4.2.1. Признате залихе обухватају залихе материјала (107.305 КМ) и робе (27.120 КМ).

Залихе материјала су вредноване по набавној вриједности, увећаној за зависне трошкове набавке. Излазна вриједност залиха материјала се обрачунава методом пондерисаног просјечног трошка.

Ситан алат и инвентар се отписује у цјелости приликом давања у употребу.

Признате залихе робе се вреднују по набавној вриједности, увећаној за зависне трошкове набавке. Залихе робе у veleпродаји прате се по veleпродајним цијенама.

Промјене на залихама прате се на нивоу аналитичке и синтетичке евиденције у финансијском књиговодству.

Нисмо присуствовали годишњем попису залиха због именовања ревизора након завршеног пописа.

4.2.2. Краткорочна потраживања

Краткорочна потраживања презентована су у номиналној вриједности од 1.431.705 КМ, од чега се 1.394.777 КМ односи на потраживања од купаца у земљи, 36.929 КМ на друга краткорочна потраживања и 40.822 КМ на краткорочне финансијске пласмане.

Потраживања су призната по недисконтованом износу готовинског потраживања фактурисане цијене за продате производе и извршене услуге, без обрачунате камате и под уобичајеним комерцијалним условима.

Потраживања од купаца су усаглашена/потврђена, уз презентовање одговарајућих књиговодствених исправа (ИОС-а).

Извршена је процјена ненаплативости појединачних потраживања од купаца, односно процјена сумњивих и спорна потраживања и признати расходи периода путем директног отписа потраживања.

4.2.3. Готовина је презентована у износу од 4.065 КМ и односи се на готовину на пословним рачунима у банкама (852 КМ у домаћој валути и 2.407 КМ у иностраној валути) и готовину у благајни (806 КМ).

Извршено је допунско тестирање стања новчаних средстава на пословним рачунима и усаглашено утврђено стање са стањем у бруто билансу, без накнадних конфирмација са пословним банкама.

Увидом у одговарајући узорак благајничких докумената који су послужили као основ за извршене исплате и њихово евидентирање у помоћној књизи/благајничком дневнику, увјерили смо се у коректност благајничке евиденције.

4.3. Капитал

Презентовани капитал је 728.700 КМ и обухвата основни капитал, резерве, ревалоризационе резерве и нераспоређени добитак.

4.3.1. Основни капитал

Основни капитал је акцијски капитал и износи 357.916 КМ, што чини 357.916 обичних акција номиналне вриједности од 1 КМ. Акцијски капитал је уписан у судски регистар Основног суда у Требињу, у регистарски уложак бр. РУ-1-174-00 од 12.10.2001. године.

На основу извјештаја Централног регистра-Књига акционара од 09.06.2011. године, 10 (десет) највећих акционара је:

Р. бр.	Назив акционара	% учешћа у основном капиталу
1	„Маркет 99“ ДОО Требиње	50.055879
2	„Неимарство“ АД Требиње	42.996401
3	Фонд за реституцију РС	5.000056
4	Столица Весна	0.286659
5	Тркља Перо	0.243074
6	Салатић Драган	0.230501
7	Инић Новица	0.221281
8	Носовић Љубица	0.118464
9	Кашиковић Зоран	0.099744
10	Хрњаз Сузана	0.062305

4.3.2. Резерве, ревалоризационе резерве и нераспоређени добитак

Резерве износе 4.591 КМ и односе се на законске резерве Друштва.

Ревалоризационе резерве износе 277.950 КМ и односе се на ревалоризацију нематеријалних улагања.

Презентовани нераспоређени добитак износи 88.243 КМ и односи се на нераспоређени добитак ранијих година (87.233 КМ) и нераспоређени добитак текуће године (1.010 КМ)..

Нераспоређени добитак ранијих година није коригован/умањен за износ амортизације по основу улагања у концесионо право и за припадајући износ пореза на добит, а на основу ревизорског извјештаја за 2009. годину, пошто је утврђено да у 2009. години није признато иницијално нематеријално улагање на име једнократне накнаде за концесионо право у износу од 8.280 КМ (Уговор о концесији за експлоатацију техничког грађевинског камена – кречњака на лежишту „Дракуљица“ општина Билећа, број: 89/09 од 09.03.2009. године), односно погрешно је признат расход периода.

4.4. Обавезе

Признате обавезе класификоване су као дугорочне (950.308 КМ) и краткорочне обавезе (1.597.000 КМ) и исказане су у номиналној вриједности..

Дугорочне обавезе односе се на дугорочне кредите (870.056 КМ) и дугорочне обавезе по финансијском лизингу (80.252 КМ) и усаглашене су са отплатним плановима.

Највећи износ презентованих текућих обавеза односи се на обавезе према добављачима (904.436 КМ), остале краткорочне финансијске обавезе (335.727 КМ), краткорочне кредите (179.213 КМ) и дио дугорочних финансијских обавеза који за плаћање доспијева у периоду до годину дана (102.433 КМ).

Све обавезе према добављачима усаглашене су путем одговарајућих књиговодствених исправа (ИОС-а) и исказане су у номиналном износу, без обрачунате камате и под уобичајеним комерцијалним условима.

Номинална и садашња вриједност обавеза су идентичне и одговарају номиналној вриједности готовине чији трансфер се очекује на име купопродајне трансакције.

Тестирање обавеза према добављачима обавили смо на основу узорка и увидом у књигу улазних фактура (КУФ), рачуноводствену евиденцију и одговарајући број фактура са комплетном документацијом. Тестирањем смо се увјерили да нема разлика између стварних обавеза и обавеза исказаних у аналитичкој рачуноводственој евиденцији добављача.

4.5. Приходи и расходи

4.5.1. Приходи

Признати приходи обухватају пословне приходе (3.441.578 КМ), финансијске приходе (37 КМ) и остале приходе (15.634 КМ).

Презентовани пословни приходи остварени су продајом учинака на домаћем тржишту (3.371.941 КМ), продајом робе на домаћем тржишту (61.855 КМ) и по основу осталих пословних прихода (7.782 КМ).

Остали пословни приходи односе се на приходе од дотација (1.622 КМ) и приходе по основу донација (6.160 КМ).

Остали приходи односе се на приходе од смањења обавеза.

По нашем мишљењу, презентовани приходи су резултат признавања и одмјеравања признате имовине и обавеза.

4.5.2. Расходи

Билансирани расходи односе се на пословне расходе (3.302.919 КМ), финансијске расходе (1.091 КМ) и остале расходе (53.595 КМ).

Највећи инос пословних расхода односи се на трошкове материјала (1.728.406 КМ), трошкове производних услуга (655.587 КМ), трошкове зарада, накнада зарада и осталих личних расхода (539.231 КМ) и трошкове амортизације (201.786 КМ).

Трошкови амортизације су потцијењени за износ амортизације нематеријалних улагања у концесију и рачунарски софтвер.

Пословни расходи су уредно документовани, исправно алоцирани и оптерећују пословни период у коме су настали.

Финансијски расходи се односе на расходе камата по основу позајмљивања и признати су као расходи периода у коме су настали.

Признати остали расходи односе се на мањак робе по попису (31 КМ), исправку вриједности и отпис потраживања (24.032 КМ) и расходовање залиха материјала и остале расходе (29.532 КМ).

4.6. Добитак

Добитак прије опорезивања исказан је у износу од 9.748 КМ.

Порески расходи периода по основу пореза на добит презентовани су у износу од 8.738 КМ.

Нето добитак/укупан нето резултат периода је 1.010 КМ.

4.7. Судски спорови и потенцијалне обавезе

Према изјави руководства, Друштво није легитимисана страна у судским споровима са пословним партнерима.

Нисмо поуздано процијенили потенцијалне обавезе и њихове ефекте на финансијске извјештаје, нити смо запазили могућност настанка потенцијалних обавеза и спорова који би могли угрозити сталност пословања Друштва.

4.8. Догађаји након датума биланса

У поступку ревизије нисмо дошли до сазнања о настанку накнадних догађаја који би могли значајно утицати на објелодањивања у презентованим финансијским извјештајима.

Овлашћени ревизор:

Др Миленко Крунић

