Revizija i konsalting
Audit d.o.o.
Banja Luka

„REKREATURS“ a.d., Banja Luka

Finansijski izvještaji za 2011. godinu i
Izvještaj nezavisnog revizora

SADRŽAJ

	Strana
IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA	1
IZJAVA RUKOVODSTVA	2
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	
Bilans uspjeha	3- 6
Bilans stanja	7 - 10
Izvještaj o promjenama na kapitalu	11 - 12
Bilans tokova gotovine	13 - 14
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE	15 – 31

Revizija i konsalting
Audit d.o.o.
Banja Luka

78000 Banja Luka
Kralja Alfonsa XIII, br.18
Tel/faks: + 387 51 211 476
Tel: + 387 51 211 501
audit@v7mail.com

Akcionarima i Upravnom odboru "REKREATURS" a.d., Banja Luka

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Izvršili smo reviziju priloženih finansijskih izvještaja Akcionarskog društva **"REKREATURS" a.d., Banja Luka** (u daljem tekstu Društvo), koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. decembra 2011. godine, odgovarajući bilans uspjeha i izvještaj o promjenama na kapitalu kao i izvještaj o novčanim tokovima za godinu završenu na taj dan, kao i pregled značajnih računovodstvenih politika i drugih objašnjavajućih napomena. Revizija finansijskih izvještaja Društva za 2010. godinu, koju je radio drugi revizor, je obavljena u maju 2011. godine o kojoj je izraženo mišljenje sa rezervom.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo je odgovorno za sastavljanje i realno i objektivno prikazivanje ovih finansijskih izvještaja u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja i Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske. Ova odgovornost obuhvata: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usljed kriminalne radnje ili greške; izbor i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvene procjene koje su primjenjive u datim okolnostima.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da na osnovu obavljene revizije izrazimo mišljenje o priloženim finasijskim izvještajima. Reviziju smo, obavili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije, Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske i Pravilnikom o reviziji finansijskih izvještaja u Republici Srpskoj. Ovi standardi nalažu da radimo u skladu sa etičkim principima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze.

Revizija uključuje sprovođenje postupaka u cilju prikupljanja revizijskih dokaza o iznosima i informacijama objelodanjenim u datim finansijskim izvještajima. Izbor postupaka je zasnovan na prosuđivanju revizora, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih grešaka sadržanih u finansijskim izvještajima, bilo da su u pitanju kriminalne radnje ili greške. Prilikom procjene ovih rizika, revizor razmatra interne kontrole relevantne za pripremanje i fer prezentaciju finansijskih izvještaja Društva, u cilju osmišljavanja najboljih mogućih revizorskih procedura koje su primjenjive u datim okolnostima, ali ne i za izražavanje mišljenja o efikasnosti internih kontrola Društva. Revizija, takođe, obuhvata ocjenu primjenjenih računovodstvenih politika i vrijednovanje značajnih procjena koje je izvršilo rukovodstvo, kao i opštu ocjenu prezentacije finansijskih izvještaja.

Smatramo da su revizijski dokazi, koje smo prikupili, dovoljni i odgovarajući i da obezbjeđuju solidnu osnovu za izražavanje našega mišljenja.

Osnove za mišljenje

Po našem mišljenju finansijski izvještaji istinito i objektivno, po svim bitnim pitanjima, prikazuju finansijski položaj društva "REKREATURS" a.d., Banja Luka na dan 31. decembra 2011. godine kao i rezultate njegovog poslovanja, promjene na kapitalu i novčane tokove za navedenu godinu, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske i ostalim relevantnim propisima Republike Srpske, kao i računovodstvenim politikama objelodanjenim u napomenama 2. i 3. uz finansijske izvještaje.

'

Akcionarima i Upravnom odboru ''REKREATURS'' a.d., Banja Luka

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (NASTAVAK)

Ne izražavajući rezervu u odnosu na dato mišljenje, skrećemo pažnju na sljedeće:

/i/ Kao što je objelodanjeno u Napomeni 17. uz finansijske izvjestaje, gubitak Društva iz ranijih godina je na dan 31. decembra 2011. godine iznosio 3,531,501 KM (na dan 31. decembra 2010. godine – 3,533,209 KM) od čega gubitak iznad kapitala iznosi 1,040,065 KM (na dan 31. decembra 2010. godine – 1,075,693 KM). Najveći iznos ovog gubitka je nastao u 2006. godini (2,804,486 KM) kada je Društvo iz poslovnih knjiga na teret rashoda isknjižilo sadašnju vrijednost većeg djela stalne imovine stečene u procesu privatizacije po diobnom bilansu.

Isknjižena stalna imovina nad kojom je Društvo izgubilo kontrolu je u u procesu privatizacije knjižena kao osnovni kapital. Međutim, vrijednost osnovnog kapitala nije u dosadašnjem periodu korigovana za značajne gubitke nastale isknjižavanjem te stalne imovine iz poslovnih knjiga.

Banja Luka, 18.juni 2012. godine

Tamara Stojanović
Ovlašćeni revizor

'

IZJAVA RUKOVODSTVA

Ova izjava se daje u vezi sa revizijom finansijskih izvještaja Društva za godinu koja se završila 31. decembra 2011. godine, za svrhe izražavanja mišljenja o tome da li finansijski izvještaji pružaju istinitu i objektivnu sliku finansijskog položaja Društva na dan 31. decembra 2011. godine i rezultata poslovanja i novčanih tokova za godinu koja se završila na taj dan u skladu sa računovodstvenim propisima u Republici Srpskoj.

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

Rukovodstvo, takođe, ima opštu odgovornost u slučaju preduzimanja akcija u cilju zaštite imovine Preduzeća i spriječavanja i razotkrivanja pronevjera i drugih neregularnosti.

Prihvatamo našu odgovornost za istinit i objektivan prikaz finansijskih izvještaja.

Potpisano u ime Akcionarskog društva **"REKREATURS" a.d., Banja Luka**

Savić Branko

Direktor

Матични број: 1929968
Шифра дјелатности: 55300
Назив привредног друштва, задруге, другог правног лица или предузетника:
РЕКРЕАТУРАС АД БАЊАЛУКА
Сједиште: Вељка Млађеновића бб
ЈИБ: 4401470390009

Жиро рачуни: 562-100-80006137-95

Биланс успјеха

(Извјештај о укупном резултату у периоду)
за период од 01.01. до 31.12.2011. године

- у конвертибилним маркама -

Група рачуна, рачун	Позиција	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	**121.666**	**94.382**
60	1. Приходи од продаје робе (203 до 205)	202	**39.268**	**5.558**
600	а) Приходи од продаје робе повезаним правним лицима	203	0	0
601	б) Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	204	39.268	5.558
602	в) Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	205	0	0
61	2. Приходи од продаје учинака (207 до 209)	206	**79.758**	**86.184**
610	а) Приходи од продаје учинака повезаним правним лицима	207	0	0
611	б) Приходи од продаје учинака на домаћем тржишту	208	79.758	86.184
612	в) Приходи од продаје учинака на иностраном тржишту	209	0	0
62	3. Приходи од активирања или потрошње робе и учинака	210	0	0
630	4. Повећање вриједности залиха учинака	211	0	0
631	5. Смањење вриједности залиха учинака	212	0	0
640 и 641	6. Повећање вриједности инвестиционих некретнина и биолошких средстава која се не амортизују	213	0	0
642 и 643	7. Смањење вриједности инвестиционих некретнина и биолошких средстава која се не амортизују	214	0	0
650 до 659	8. Остали пословни приходи	215	2.640	2.640
	II ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (217+218+219+222+223+226+227+228)	216	**187.773**	**172.650**
500 до 502	1. Набавна вриједност продате робе	217	27.530	74.067
510 до 513	2. Трошкови материјала	218	69.705	32.310
52	3. Трошкови зарада, накнада зарада и осталих личних расхода (220+221)	219	**58.214**	**52.382**
520 и 521	а) Трошкови бруто зарада и бруто накнада зарада	220	58.214	52.382
522 и 529	б) Остали лични расходи	221	0	0
530 до 539	4. Трошкови производних услуга	222	17.757	1.055
54	5. Трошкови амортизације и резервисања (224+225)	223	**3.861**	**1.402**
540	а) Трошкови амортизације	224	3.861	1.402
541 до 549	б) Трошкови резервисања	225	0	0
55 осим 555 и 556	6. Нематеријални трошкови (без пореза и доприноса)	226	8.699	5.792
555	7. Трошкови пореза	227	2.007	5.642
556	8. Трошкови доприноса	228	0	0
	Б. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (201-216)	229	**0**	**0**
	В. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (216-201)	230	**66.107**	**78.268**

3

Група рачуна, рачун	Позиција	Ознака за АОП	Износ	
			Текућа година	Претходна година
	Г. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ			
66	**I ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (232 до 237)**	231	**0**	**0**
660	1. Финансијски приходи од повезаних правних лица	232	0	0
661	2. Приходи од камата	233	0	0
662	3. Позитивне курсне разлике	234	0	0
663	4. Приходи од ефеката валутне клаузуле	235	0	0
664	5. Приходи од учешћа у добитку заједничких улагања	236	0	0
669	6. Остали финансијски приходи	237	0	0
56	**II ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (239 до 243)**	238	**172**	**5**
560	1. Финансијски расходи по основу односа повезаних правних лица	239	0	
561	2. Расходи камата	240	172	5
562	3. Негативне курсне разлике	241	0	0
563	4. Расходи по основу валутне клаузуле	242	0	0
564	5. Остали финансијски расходи	243	0	0
	Д. ДОБИТАК РЕДОВНЕ АКТИВНОСТИ (229+231-238) или (230+231-238)	244	**0**	**0**
	Ђ. ГУБИТАК РЕДОВНЕ АКТИВНОСТИ (-229-231+238) или (230-231+238)	245	**66.279**	**78.273**
	Е. ОСТАЛИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ			
67	**I ОСТАЛИ ПРИХОДИ (247 до 256)**	246	**80.692**	**80.274**
670	1. Добици по основу продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и	247	0	0
671	2. Добици по основу продаје инвестиционих некретнина	248	0	0
672	3. Добици по основу продаје биолошких средстава	249	0	0
673	4. Добици по основу продаје средстава обустављеног пословања	250	0	0
674	5. Добици по основу продаје учешћа у капиталу и дугорочних ХОВ	251	0	0
675	6. Добици по основу продаје материјала	252	0	0
676	7. Вишкови, изузимајући вишкове залиха учинака	253	0	0
677	8. Наплаћена отписана потраживања	254	0	0
678	9. Приходи по основу уговорене заштите од ризика, који не испуњавају услове да се искажу у оквиру ревалоризационих резерви	255	0	0
679	10. Приходи од смањења обавеза, укидања неискоришћених дугорочних резервисања и остали непоменути приходи	256	80.692	80.274
57	**II ОСТАЛИ РАСХОДИ (258 до 267)**	257	**7.759**	**3**
570	1. Губици по основу продаје и расходовања нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	258	0	0
571	2. Губици по основу продаје и расходовања инвестиционих некретнина	259	0	0
572	3. Губици по основу продаје и расходовања биолошких средстава	260	0	0
573	4. Губици по основу продаје средстава обустављеног пословања	261	0	0
574	5. Губици по основу продаје учешћа у капиталу и дугорочних ХОВ	262	0	0
575	6. Губици по основу продатог материјала	263	0	0
576	7. Мањкови, изузимајући мањкове залиха учинака	264	0	0
577	8. Расходи по основу заштите од ризика	265	0	0
578	9. Расходи по основу исправке вриједности и отписа потраживања	266	7.665	0
579	10. Расходи по основу расходовања залиха материјала и робе и остали расходи	267	94	3
	Ж. ДОБИТАК ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ ПРИХОДА И РАСХОДА (246-257)	268	**72.933**	**80.271**
	З. ГУБИТАК ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ ПРИХОДА И РАСХОДА (257-246)	269	**0**	**0**

Група рачуна, рачун	Позиција	Ознака за АОП	Износ	
			Текућа година	Претходна година
	И. ПРИХОДИ И РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРИЈЕДНОСТИ ИМОВИНЕ			
68	**I ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРИЈЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (271 до 279)**	270	**3.146**	**0**
680	1. Приходи од усклађивања вриједности нематеријалних улагања	271	0	0
681	2. Приходи од усклађивања вриједности некретнина, постројења и опреме	272	3.146	0
682	3. Приходи од усклађивања вриједности инвестиционих некретнина за које се обрачунава амортизација	273	0	0
683	4. Приходи од усклађивања вриједности биолошких средства за које се обрачунава амортизација	274	0	0
684	5. Приходи од усклађивања вриједности дугорочних финансијских пласмана и фин. средстава расположивих за продају	275	0	0
685	6. Приходи од усклађивања вриједности залиха материјала и робе	276	0	0
686	7. Приходи од усклађивања вриједности краткорочних финансијских пласмана	277	0	0
687	8. Приходи од усклађивања вриједности капитала	278	0	0
689	9. Приходи од усклађивања вриједности остале имовине	279	0	0
58	**II РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРИЈЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (281 до 288)**	280	**0**	**0**
580	1. Обезврјеђење нематеријалних улагања	281	0	0
581	2. Обезврјеђење некретнина, постројења и опреме	282	0	0
582	3. Обезврјеђење инвестиционих некретнина за које се обрачунава амортизација	283	0	0
583	4. Обезврјеђење биолошких средства за која се обрачунава амортизација	284	0	0
584	5. Обезврјеђење дугорочних финансијских пласмана и финансијских средстава расположивих за продају	285	0	0
585	6. Обезврјеђење залиха материјала и робе	286	0	0
586	7. Обезврјеђење краткорочних финансијских пласмана	287	0	0
589	8. Обезврјеђење остале имовине	288	0	0
	Ј. ДОБИТАК ПО ОСНОВУ УСКЛАЂИВАЊА ВРИЈЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (270-280)	289	**3.146**	**0**
	К. ГУБИТАК ПО ОСНОВУ УСКЛАЂИВАЊА ВРИЈЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (280-270)	290	**0**	**0**
690 и 691	**Л. ПРИХОДИ ПО ОСНОВУ ПРОМЈЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКЕ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ГОДИНА**	291	0	0
590 и 591	**Љ. РАСХОДИ ПО ОСНОВУ ПРОМЈЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКЕ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ГОДИНА**	292	0	0
	М. ДОБИТАК И ГУБИТАК ПРИЈЕ ОПОРЕЗИВАЊА			
	1. Добитак прије опорезивања (244+268+289+291-245-269-290-292)	293	**9.800**	**1.998**
	2. Губитак прије опорезивања (245+269+290+292-244-268-289-291)	294	**0**	**0**
	Н. ТЕКУЋИ И ОДЛОЖЕНИ ПОРЕЗ НА ДОБИТ			
721	1. Порески расходи периода	295	205	200
дио 722	2. Одложени порески расходи периода	296	0	0
дио 722	3. Одложени порески приходи периода	297	0	0
	Њ. НЕТО ДОБИТАК И НЕТО ГУБИТАК ПЕРИОДА			
	1. Нето добитак текуће године (293-294-295-296+297)	298	**9.595**	**1.798**
	2. Нето губитак текуће године (294-293+295+296-297)	299	**0**	**0**
	УКУПНИ ПРИХОДИ (201+231+246+270+291)	300	**205.504**	**174.656**
	УКУПНИ РАСХОДИ (216+238+257+280+292)	301	**195.704**	**172.658**

5

Група рачуна, рачун	Позиција	Ознака за АОП	Износ	
			Текућа година	Претходна година
723	**О. МЕЂУДИВИДЕНДЕ И ДРУГИ ВИДОВИ РАСПОДЈЕЛЕ ДОБИТКА У ТОКУ ПЕРИОДА**	302		
	Дио нето добитка/губитка који припада већинским власницима	303	0	0
	Дио нето добитка/губитка који припада мањинским власницима	304	0	0
	Обична зарада по акцији	305	0	0
	Разријеђена зарада по акцији	306	0	0
	Просјечан број запослених по основу часова рада	307	4,13	4,78
	Просјечан број запослених по основу стања на крају мјесеца	308	15,3	16,77

(М.П.)

У БАЊАЛУЦИ

Дана, 29.02.2012.

Лице са лицензом: Милка Старчевић,СРТ 1116/12

Директор: Бранко Савић

18-06-2012

Матични број: 1929968
Шифра дјелатности: 55300
Назив привредног друштва, задруге, другог правног лица или предузетника:
РЕКРЕАТУРС АД
Сједиште: БАЊАЛУКА
ЈИБ: 4401470390009

Жиро рачуни: 562-100-80006137-95

Биланс стања

(Извјештај о финансијском положају)
на дан 31.12.2011. године

- у конвертибилним маркама -

Група рачуна, рачун	Позиција	Ознака за АОП	Износ на дан биланса текуће године			Износ на дан биланса претходне
			Бруто	Исправка	Нето (4-5)	
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
	А. СТАЛНА ИМОВИНА (002+008+015+021+030)	001	**215.659**	**17.429**	**198.230**	**163.897**
1	**I НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА (003 до 007)**	002	**690**	**69**	**621**	**0**
1	1. Улагања у развој	003	0	0	**0**	0
11	2. Концесије, патенти, лиценце и остала права	004	0	0	**0**	0
12	3. Goodwill	005	0	0	**0**	0
14	4. Остала нематеријална улагања	006	690	69	**621**	0
015 и 016	5. Аванси и нематеријална улагања у припреми	007	0	0	**0**	0
2	**II НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМА И ИНВЕСТИЦИОНЕ НЕКРЕТНИНЕ (009 до 014)**	008	**214.969**	**17.360**	**197.609**	**163.897**
20	1. Земљиште	009	0	0	**0**	0
21	2. Грађевински објекти	010	143.000	3.146	**139.854**	143.000
22	3. Постројења и опрема	011	23.040	14.214	**8.826**	1.147
23	4. Инвестиционе некретнине	012	0	0	**0**	0
027 и 028	5. Аванси и некретнине, постројења, опрема и инвестиционе некретнине у припреми	013	48.929	0	**48.929**	19.750
29	6. Улагање на туђим некретнинама, постројењима и опреми	014	0	0	**0**	0
3	**III БИОЛОШКА СРЕДСТВА И СРЕДСТВА КУЛТУРЕ (016 до 020)**	015	**0**	**0**	**0**	**0**
30	1. Шуме	016	0	0	**0**	0
31	2. Вишегодишњи засади	017	0	0	**0**	0
32	3. Основно стадо	018	0	0	**0**	0
33	4. Средства културе	019	0	0	**0**	0
038 и 039	5. Аванси и биолошка средства и средства културе у припреми	020	0	0	**0**	0
4	**IV ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (022 до 029)**	021	**0**	**0**	**0**	**0**
040, дио 049	1. Учешће у капиталу зависних правних лица	022	0	0	**0**	0
041, дио 049	2. Учешће у капиталу других правних лица	023	0	0	**0**	0
042, дио 049	3. Дугорочни кредити повезаним правним лицима	024	0	0	**0**	0
043, дио 049	4. Дугорочни кредити у земљи	025	0	0	**0**	0
044, дио 049	5. Дугорочни кредити у иностранству	026	0	0	**0**	0
045, дио 049	6. Финансијска средства расположива за продају	027	0	0	**0**	0
046, дио 049	7. Финансијска средства која се држе до рока доспијећа	028	0	0	**0**	0
048, дио 049	8. Остали дугорочни финансијски пласмани	029	0	0	**0**	0
50	**V ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА**	030	**0**	**0**	**0**	**0**

	Б. ТЕКУЋА ИМОВИНА (032+039+060)	031	**68.057**	**7.809**	**60.248**	**53.644**
10 до 15	**I ЗАЛИХЕ, СТАЛНА СРЕДСТВА И СРЕДСТВА ОБУСТАВЉЕНОГ ПОСЛОВАЊА НАМИЈЕЊЕНА ПРОДАЈИ (033 до 038)**	032	**5.263**	**3.439**	**1.824**	**2.387**
100 до 109	1. Залихе материјала	033	3.262	2.956	**306**	1.005
110 до 112	2. Залихе недовршене производње, полупроизвода и недовршених услуга	034	0	0	**0**	0
120	3. Залихе готових производа	035	0	0	**0**	0
130 до 139	4. Залихе робе	036	1.118	483	**635**	499
140 до 149	5. Стална средства и средства обустављеног пословања намијењена продаји	037	0	0	**0**	0
150 до 159	6. Дати аванси	038	883	0	**883**	883
	II КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА, ПЛАСМАНИ И ГОТОВИНА (040+046+055+058+059)	039	**62.794**	**4.370**	**58.424**	**51.257**
20, 21, 22	1. Краткорочна потраживања (041 до 045)	040	**55.751**	**4.370**	**51.381**	**27.641**
200, дио 209	а) Купци–повезана правна лица	041	0	0	**0**	0
201, дио 209	б) Купци у земљи	042	55.751	4.370	**51.381**	27.641
202, дио 209	в) Купци у иностранству	043	0	0	**0**	0
210 до 219	г) Потраживања из специфичних послова	044	0	0	**0**	0
220 до 229	д) Друга краткорочна потраживања	045	0	0	**0**	0
23	2. Краткорочни финансијски пласмани (047 до 054)	046	**0**	**0**	**0**	**0**
230, дио 239	а) Краткорочни кредити повезаним правним лицима	047	0	0	**0**	0
231, дио 239	б) Краткорочни кредити у земљи	048	0	0	**0**	0
232, дио 239	в) Краткорочни кредити у иностранству	049	0	0	**0**	0
233 и 234	г) Дио дугорочних финансијских пласмана који доспијева за наплату у периоду до годину дана	050	0	0	**0**	0
235, дио 239	д) Финансијска средства по фер вриједности кроз биланс успјеха намијењена трговању	051	0	0	**0**	0
236, дио 239	ђ) Финансијска средства означена по фер вриједности кроз биланс успјеха	052	0	0	**0**	0
237	е) Окупљене сопствене акције и откупљени сопствени удјели намијењени продаји или поништавању	053	0	0	**0**	0
238, дио 239	ж) Остали краткорочни пласмани	054	0	0	**0**	0
24	3. Готовински еквиваленти и готовина (056+057)	055	**77**	**0**	**77**	**16.118**
240	а) Готовински еквиваленти - хартије од вриједности	056	0	0	**0**	
241 до 249	б) Готовина	057	77		**77**	16.118
270 до 279	4. Порез на додату вриједност	058	6.354	0	**6.354**	7.498
280 до 289, осим 288	5. Активна временска разграничења	059	612	0	**612**	0
288	**III ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА**	060	0	0	**0**	0
29	**В. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА**	061	1.040.065	0	**1.040.065**	1.075.693
	Г. ПОСЛОВНА АКТИВА (001+031+061)	062	**1.323.781**	**25.238**	**1.298.543**	**1.293.234**
880 до 888	**Д. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА**	063	0	0	**0**	0
	Ђ. УКУПНА АКТИВА (062+063)	064	**1.323.781**	**25.238**	**1.298.543**	**1.293.234**

Група рачуна, рачун	Позиција	Ознака за АОП	Износ на дан биланса текуће	Износ на дан биланса претходне
1	2	3	4	5
	ПАСИВА			
	А. КАПИТАЛ (102-109+110+111+114+115-116+117-122)	101	**0**	**0**
30	**I ОСНОВНИ КАПИТАЛ (103 до 108)**	102	**2.312.718**	**2.312.718**
300	1. Акцијски капитал	103	2.312.718	2.312.718
302	2. Удјели друштва са ограниченом одговорношћу	104	0	0
303	3. Задружни удјели	105	0	0
304	4. Улози	106	0	0
305	5. Државни капитал	107	0	0
306	6. Остали основни капитал	108	0	0
31	**II УПИСАНИ НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ**	109	0	0
320	**III ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА**	110	0	0
дио 32	**IV РЕЗЕРВЕ (112+113)**	111	**90**	**90**
321	1. Законске резерве	112	90	90
322	2. Статутарне резерве	113	0	0
330, 331 и 334	**V РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ**	114	188.783	143.000
332	**VI НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА РАСПОЛОЖИВИХ ЗА ПРОДАЈУ**	115	0	0
333	**VII НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА РАСПОЛОЖИВИХ ЗА ПРОДАЈУ**	116	0	0
34	**VIII НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (118 до 121)**	117	**9.595**	**1.708**
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	118	0	0
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	119	9.595	1.708
342	3. Нераспоређени вишак прихода над расходима	120	0	0
343	4. Нето приход од самосталне дјелатности	121	0	0
35	**IX ГУБИТАК ДО ВИСИНЕ КАПИТАЛА (123+124)**	122	**2.511.186**	**2.457.516**
350	1. Губитак ранијих година	123	2.511.186	2.457.516
351	2. Губитак текуће године	124	0	0
40	**Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (126 до 131)**	125	**0**	**0**
400	1. Резервисања за трошкове у гарантном року	126	0	0
401	2. Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава	127	0	0
402	3. Резервисања за задржане кауције и депозите	128	0	0
403	4. Резервисања за трошкове реструктурирања	129	0	0
404	5. Резервисања за накнаде и бенефиције запослених	130	0	0
405	6. Остала дугорочна резервисања	131	0	0

	В. ОБАВЕЗЕ (133+142)	132	**1.298.543**	**1.293.234**
41, осим 418	**I ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (134 до 141)**	133	**0**	**0**
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	134	0	0
411	2. Обавезе према повезаним правним лицима	135	0	0
412	3. Обавезе по емитованим дугорочним хартијама од вриједности	136	0	0
413 и 414	4. Дугорочни кредити	137	0	0
415 и 416	5. Дугорочне обавезе по финансијском лизингу	138	0	0
417	6. Дугорочне обавезе по фер вриједности кроз биланс успјеха	139	0	0
418	7. Одложене пореске обавезе	140	0	0
419	8. Остале дугорочне обавезе	141	0	0
42 до 48	**II КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (143+148+153+154+155+156+157+158+159+160)**	142	**1.298.543**	**1.293.234**
42	1. Краткорочне финансијске обавезе (144 до 147)	143	**0**	**0**
420 до 423	а) Краткорочни кредити и обавезе по емитованим краткорочним хартијама од	144	0	0
424 и 425	б) Дио дугорочних финансијских обавеза који за плаћање доспијева у периоду до годину дана	145	0	0
426	в) Краткорочне обавезе по фер вриједности кроз биланс успјеха	146	0	0
429	г) Остале краткорочне финансијске обавезе	147	0	0
43	2. Обавезе из пословања (149 до 152)	148	**227.558**	**222.738**
430	а) Примљени аванси, депозити и кауције	149	0	0
431	б) Добављачи - повезана правна лица	150	0	0
432 и 433	в) Остали добављачи	151	227.558	222.738
439	г) Остале обавезе из пословања	152	0	0
440 до 449	3. Обавезе из специфичних послова	153	0	0
450 до 458	4. Обавезе за зараде и накнаде зарада	154	837.587	838.072
460 до 469	5. Друге обавезе	155	0	0
470 до 479	6. Порез на додату вриједност	156	0	0
48 осим 481	7. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине	157	224.284	223.515
481	8. Обавезе за порез на добитак	158	9.114	8.909
49, осим 495	9. Пасивна временска разграничења	159	0	0
495	10. Одложене пореске обавезе	160	0	0
	Г. ПОСЛОВНА ПАСИВА (101+125+132)	161	**1.298.543**	**1.293.234**
890 до 898	**Д. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА**	162	0	0
	Ђ. УКУПНА ПАСИВА (161+162)	163	**1.298.543**	**1.293.234**

(М.П.)

У БАЊАЛУЦИ

Дана, 29.02.2012.

Лице са лиценцом: Милка Старчевић,СРТ-1116/12

Директор: Бранко Савић

АГЕНЦИЈА ЗА ПОСРЕДНИЧКЕ, ИНФОРМАТИЧКЕ И ФИНАНСИЈСКЕ УСЛУГЕ БАЊА ЛУКА

13-06-2012

Матични број: 1929968
Шифра дјелатности: 55300

Назив привредног друштва, задруге, другог правног лица или предузетника:
РЕКРЕАТУРАС АД БАЊАЛУКА
Сједиште: Вељка Млађеновића бб
ЈИБ: 4401470390009

Жиро рачуни: 562-100-80006137-95

12-06-2012

Извјештај о промјенама у капиталу

за период који се завршава на дан 31.12.2011. године

- у конвертибилним маркама -

Редни број	Врста промјене у капиталу	Ознака за АОП	Дио капитала који припада власницима матичног привредног друштва: 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	Мањински интерес	УКУПНИ КАПИТАЛ
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	**Стање на дан 31.12.2009. год.**	901	2.312.718	0	0	0	-3.533.209	**-1.220.491**		**-1.220.491**
2	Ефекти промјена у рачуноводственим политикама	902	0	0	0	0	0	**0**	0	**0**
3	Ефекти исправке грешака	903	0		0	0	0	**0**		**0**
4	**Поново исказано стање на дан 31.12.2009. год. (901 ± 902 ± 903)**	904	**2.312.718**	**0**	**0**	**0**	**-3.533.209**	**-1.220.491**	**0**	**-1.220.491**
5	Ефекти ревалоризације материјалних и нематеријалних средстава	905	0	0	0	0	0	**0**	0	**0**
6	Нереализовани добици/губици по основу финансијских средстава расположивих за продају	906	0	0	0	0	0	**0**	0	**0**
7	Курсне разлике настале по основу прерачуна финансијских извјештаја у другу функционалну валуту	907	0	0	0	0	0	**0**	0	**0**
8	Нето добитак/губитак периода исказан у билансу успјеха	908	0	0	0	90	1.708	**1.798**	0	**1.798**
9	Нето добици/губици периода признати директно у капиталу	909	0	0	0	0	0	**0**	0	**0**
10	Објављене дивиденде и други видови расподјеле добитка и покриће губитка	910	0	0	0	0	0	**0**	0	**0**
11	Емисија акцијског капитала и други видови повећања или смањење основног капитала	911	0	0	0	0	0	**0**	0	**0**
12	**Стање на дан 31.12.2010. год. / 01.01.2011. год. (904 ± 905 ± 906 ± 907 ± 908 ± 909 - 910 + 911)**	912	**2.312.718**	**0**	**0**	**90**	**-3.531.501**	**-1.218.693**	**0**	**-1.218.693**
13	Ефекти промјена у рачуноводственим политикама	913	0	0	0	0	0	**0**	0	**0**
14	Ефекти исправке грешака	914	0	143.000	0	0	0	**143.000**	0	**143.000**

Редни број	Врста промјене у капиталу	Ознака за АОП	Дио капитала који припада власницима матичног привредног друштва						Мањински интерес	УКУПНИ КАПИТАЛ
			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		
15	**Поново исказано стање на дан 01.01.2011. год. (912 ± 913 ± 914)**	915	**2.312.718**	**143.000**	**0**	**90**	**-3.531.501**	**-1.075.693**	**0**	**-1.075.693**
16	Ефекти ревалоризације материјалних и нематеријалних средстава	916	0	45.783	0	0	0	**45.783**	0	**45.783**
17	Нереализовани добици/губици по основу финансијских средстава расположивих за продају	917	0	0	0	0	0	**0**	0	**0**
18	Курсне разлике настале по основу прерачуна финансијских извјештаја у другу функционалну валуту	918	0	0	0	0	0	**0**	0	**0**
19	Нето добитак/губитак периода исказан у билансу успјеха	919	0	0	0	0	9.595	**9.595**	0	**9.595**
20	Нето добици/губици периода признати директно у капиталу	920	0	-19.750	0	0	0	**-19.750**	0	**-19.750**
21	Објављене дивиденде и други видови расподјеле добитка и покриће губитка	921	0	0	0	0	0	**0**	0	**0**
22	Емисија акцијског капитала и други видови повећања или смањење основног капитала	922	0	,	0	0	0	**0**		**0**
23	**Стање на дан 31.12.2011. год. (915 ± 916 ± 917 ± 918 ± 919 ± 920 - 921 + 922)**	923	**2.312.718**	**169.033**	**0**	**90**	**-3.521.906**	**-1.040.065**	**0**	**-1.040.065**

(М.П.)

У БАЊАЛУЦИ
Дана, 29.02.2012.
Лице са лиценцом: Милка Старчевић, СРТ-1116/12
Директор: Бранко Савић

Матични број: 1929968

Шифра дјелатности: 55300

Назив привредног друштва, задруге, другог правног лица или предузетника:

РЕКРЕАТУРАС АД БАЊАЛУКА

Сједиште: Вељка Млађеновића бб

ЈИБ: 4401470390009

Жиро рачуни: 562-100-80006137-95

18-06-20

Биланс токова готовине

(Извјештај о токовима готовине)

за период од 01.01. до 31.12.2011. године

- у конвертибилним маркама -

Редни број	Позиција	Ознака за АОП	Износ	
			Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5
1	**А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ**			
2	**I ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ (502 до 504)**	501	**180.368**	**173.990**
3	1. Приливи од купаца и примљени аванси	502	114.676	93.716
4	2. Приливи од премија, субвенција, дотација и сл.	503	0	0
5	3. Остали приливи из пословних активности	504	65.692	80.274
6	**II ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ (506 до 510)**	505	**187.395**	**172.258**
7	1. Одливи по основу исплата добављачима и дати аванси	506	127.218	152.026
8	2. Одливи по основу исплата зарада, накнада зарада и осталих личних расхода	507	54.757	0
9	3. Одливи по основу плаћених камата	508	172	5
10	4. Одливи по основу пореза на добит	509	0	0
11	5. Остали одливи из пословних активности	510	5.248	20.227
12	**III НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ (501-505)**	511	**0**	**1.732**
13	**IV НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ (505-501)**	512	**7.027**	**0**
14	**Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА**			
15	**I ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА (514 до 519)**	513	**0**	**0**
16	1. Приливи по основу краткорочних финансијских пласмана	514	0	0
17	2. Приливи по основу продаје акција и удјела	515	0	0
18	3. Приливи по основу продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме, инвестиционих некретнина и биолошких средстава	516	0	0
19	4. Приливи по основу камата	517	0	0
20	5. Приливи од дивиденди и учешћа у добитку	518	0	0
21	6. Приливи по основу осталих дугорочних финансијских пласмана	519	0	0
22	**II ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА (521 до 524)**	520	**9.014**	**0**
23	1. Одливи по основу краткорочних финансијских пласмана	521	0	0
24	2. Одливи по основу куповине акција и удјела	522	0	0
25	3. Одливи по основу куповине нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме, инвестиционих некретнина и биолошких средстава	523	9.014	0
26	4. Одливи по основу осталих дугорочних финансијских пласмана	524	0	0

Редни број	Позиција	Ознака за АОП	Износ	
			Текућа година	Претходна година
27	**III НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА (513-520)**	525	**0**	**0**
28	**IV НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА (520-513)**	526	**9.014**	**0**
29	**В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА**			
30	**I ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА (528 до 531)**	527	**0**	**0**
31	1. Приливи по основу повећања основног капитала	528	0	0
32	2. Приливи по основу дугорочних кредита	529	0	0
33	3. Приливи по основу краткорочних кредита	530	0	0
34	4. Приливи по основу осталих дугорочних и краткорочних обавеза	531	0	0
35	**II ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА (533 до 538)**	532	**0**	**0**
36	1. Одливи по основу откупа сопствених акција и удјела	533	0	0
37	2. Одливи по основу дугорочних кредита	534	0	0
38	3. Одливи по основу краткорочних кредита	535	0	0
39	4. Одливи по основу финансијског лизинга	536	0	0
40	5. Одливи по основу исплаћених дивиденди	537	0	0
41	6. Одливи по основу осталих дугорочних и краткорочних обавеза	538	0	0
42	**III НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТ ФИНАНСИРАЊА (527-532)**	539	**0**	**0**
43	**IV НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА (532-527)**	540	**0**	**0**
44	**Г. УКУПНИ ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ (501+513+527)**	541	**180.368**	**173.990**
45	**Д. УКУПНИ ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ (505+520+532)**	542	**196.409**	**172.258**
46	**Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (541-542)**	543	**0**	**1.732**
47	**Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (542-541)**	544	**16.041**	**0**
48	**Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА**	545	16.118	14.386
49	**З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ**	546	0	0
50	**И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ**	547	0	0
51	**Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (545+543-544+546-547)**	548	**77**	**16.118**

(М.П.)

У БАЊАЛУЦИ

Дана, 29.02.2012.

Лице са лиценцом: Милка Старчевић,СРТ-1116/12

Директор: Бранко Савић

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
31. decembar 2011. i 2010. godine

1. OSNIVANJE I DJELATNOST

(a) Osnivanje

Akcionarsko društvo “Rekreaturs “ Banjalka nastalo je statusnim promjenama bivšeg preduzeća MDP “Incel-Holding “ Banjaluka, izdvajanjem djelatnosti ugostiteljstva u zaseban organizacioni i pravni status pod nazivom ODP “Rekreaturs”, Banjaluka. Na osnovu Zakona o privatizaciji državnog kapitala i Zakona o preduzećima u Republici Srpskoj ODP “Rekreaturs” je promijenilo svoj pravni oblik u akcionarsko društvo “Rekreaturs” Banjaluka koje je registrovano kod Osnovnog suda u Banjaluci rješenjem broj U/I 1804/01 od 24.10.2001.godine. Prodaja preostalog dijela državnog kapitala izvršena je 08.08.2008.godine.

U toku je usaglašavanje opštih akata društva sa Zakonom o privrednim društvima Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 127/08) i usklađivanja djelatnosti Društva sa uredbom o klasifikaciji djelatnosti Republike Srpske (Sl. Glasnik Republike Srpske“ broj 119/2010), a na osnovu člana 22. Zakona o klasifikaciji djelatnosti i registru poslovnih subjekata po djelatnostima u Republici Srpskoj (Sl. Glasnik Republike Srpske“ broj 74/2010).

Matični broj je 1929968, identifikacioni broj kod Poreske uprave Republike Srpske je 4401470390009. Društvo je upisano u registar poreskih obaveznika indirektnih poreza pod brojem 401470390009.

Društvo je na dan 31.decembra 2011 imalo 15 zaposlenih radnika (31. decembra 2010. godine, 16 radnika).

Organi Društva su : Skupština akcionara , Upravni odbor i Direktor

Članovi Upravnog odbora su :

1. Ružičić Zdravko
2. Milaković Drago
3. Savić Rajka

Direktor Društva je Branko Savić.

(b) Djelatnost

Prema obavještenju o razvrstavanju poslovnog subjekta po djelatnosti kod Republičkog zavoda za statistiku Banja Luka, pretežna djelatnost Društva je pod šifra djelatnosti 55.300 - restorani .

2. OSNOVE ZA PRIKAZIVANJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

2.1. Izjava o usklađenosti

Društvo vodi evidenciju i sastavlja finansijske izveštaje u skladu sa važećim Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske (Službeni glasnik RS 36/09) i ostalom primenljivom zakonskom regulativom u Republici Srpskoj.

U skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji pravna lica i preduzetnici u Republici Srpskoj sastavljaju i prezentuju finansijske izveštaje u skladu sa zakonskom, profesionalnom i internom regulativom, pri čemu se pod profesionalnom regulativom podrazumevaju primenljivi Međunarodni računovodstveni standardi („MRS“), Međunarodni standardi finansijskog izvještavanja („MSFI“) i tumačenja koja su sastavni dio standarda, odnosno tekst MRS i MSFI, koji je u primjeni, ne uključuje osnove za zaključivanje, ilustrujuće primere, smernice, komentare, suprotna mišljenja, razrađene primere i drugi dopunski materijal.
Finansijski izvještaji Društva su iskazani u Konvertibilnim markama (KM) koja je zvanična valuta u kojoj se podnose finansijski izveštaji u Republici Srpskoj. Osim ako nije drugačije naznačeno, svi iznosi su navedeni u Konvertibilnim markama (KM).

2.2. Uporedni podaci

Uporedne podatke predstavljaju finansijski izvještaji za 2010. godinu, koji su bili predmet revizije od strane drugoga revizora i za koje je izdato Mišljenje bez rezerve.

2.3. Korišćenje procjenjivanja

Prezentacija finansijskih izvještaja zahtijeva od rukovodstva Društva korišćenje najboljih mogućih procjena i razumnih pretpostavki, koje imaju efekta na prezentirane vrijednosti sredstava i obaveza kao i objelodanjivanje potencijalnih potraživanja i obaveza kao i prihoda i rashoda u toku izveštajnog perioda i na dan sastavljanja finansijskih izvještaja. Ove procjene i pretpostavke su zasnovane na prethodnom iskustvu, kao i različitim informacijama raspoloživim na dan sastavljanja finansijskih izvještaja, a koje djeluju realno i razumno u datim okolnostima. Na bazi ovih informacija se formira pretpostavka o vrijednosti sredstava i obaveza, koju nije moguće neposredno potvrditi na bazi drugih informacija. Stvarna vrijednost sredstava i obaveza može da odstupa od vrijednosti koja je procjenjena na ovaj način na informacijama raspoloživim na dan sastavljanja finansijskih izvještaja.

Procjene, kao i pretpostavke na osnovu kojih su procjene izvršene, su predmet redovnih provjera. Revidirane računovodstvene procjene se prikazuju za period u kojem su revidirane, u slučaju da procjena ima uticaj samo na dati period, ili za period u kojem su revidirane i za buduće periode, u slučaju da revidiranje utiče na tekući i na buduće periode.

Informacije o oblastima kod kojih je stepen procjene najveći i koje mogu imati najznačajniji efekat na iznose priznate u finansijskim izveštajima Društva, date su u okviru slijedećih osnova:

- Napomena 3.3 – Obezvrijeđenje potraživanja od kupaca i ostalih potraživanja,
- Napomena 3.6 – Koristan vijek trajanja nekretnina, postrojenja i opreme,
- Napomena 3.9 - Penzije i ostale naknade zaposlenima

3. PREGLED OSNOVNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

Računovodstvene politike date u nastavku Društvo konzistentno primjenjuje u svim periodima prezentiranim u ovim statutarnim finansijskim izvještajima.

3.1 Načelo stalnosti poslovanja (“going concern“)

Finansijski izveštaji su pripremljeni u skladu sa načelom stalnosti poslovanja (“going concern” konceptom), koji podrazumeva da će Društvo nastaviti da posluje u doglednoj budućnosti.

3.2 Preračunavanje sredstava i obaveza u stranim sredstvima plaćanja

Poslovne promjene u stranoj valuti su preračunate u Konvertibilne marke (KM) po srednjem kursu valute utvrđenom na međubankarskom tržištu deviza, koji je važio na dan poslovne promjene.

Monetarne pozicije iskazane u stranoj valuti na dan bilansa stanja, preračunate su u Konvertibilne marke (KM) prema srednjem kursu utvrđenom na međubankarskom tržištu deviza, koji je važio na dan bilansa. Nemonetarne pozicije preračunate su u Konvertibilne marke (KM) prema srednjem kursu valute koji je važio na dan poslovne promjene.

Pozitivne i negativne kursne razlike nastale po osnovu izvršenih plaćanja i naplata u stranim sredstvima plaćanja u toku godine kao i kursne razlike nastale prilikom prevođenja sredstava i obaveza iskazanih u stranoj valuti na dan bilansa iskazane su u bilansu uspjeha Društva, kao prihodi/rashodi po osnovu kursnih razlika u okviru pozicije finansijskih prihoda/rashoda.

3.2 Preračunavanje sredstava i obaveza u stranim sredstvima plaćanja (nastavak)

Potraživanja u koje je ugrađena valutna klauzula preračunata su u Konvertibilne marke (KM) po srednjem kursu valute koji je važio na dan bilansa. Pozitivni i negativni efekti nastali po ovom osnovu iskazani su u bilansu uspjeha Društva, kao prihodi/rashodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika u okviru kategorije ostalih prihoda/rashoda.

Zvanični srednji kursevi značajnijih stranih valuta su:

	Konvertibilnih maraka	
	2011.	**2010.**
EUR	1.95583	1.95583
YUD	45.190489	40.841381
Američki dolar	1.38731	1.49560

3.3 Finansijski instrumenti

Klasifikacija

Društvo klasifikuje svoja finansijska sredstva u slijedeće kategorije: finansijska sredstva po fer vrijednosti čiji se efekti promjena u fer vrijednostima iskazuju u bilansu uspjeha, krediti i potraživanja, finansijska sredstva raspoloživa za prodaju i sredstva koja se drže do roka dospijeća. Klasifikacija zavisi od svrhe za koju su finansijska sredstva pribavljena. Rukovodstvo vrši klasifikaciju svojih finansijskih plasmana u momentu inicijalnog priznavanja.

Finansijska sredstva po fer vrijednosti čiji se efekti promjena u fer vrijednostima iskazuju u bilansu uspjeha

Finansijska sredstva po fer vrijednosti čiji se efekti promjena u fer vrijednosti iskazuju u bilansu uspjeha su finansijska sredstva koja se drže radi trgovanja. Finansijsko sredstvo se klasifikuje u ovu kategoriju ukoliko je pribavljeno prvenstveno radi prodaje u kratkom roku. Derivati se takođe klasifikuju kao sredstva koja se drže radi trgovanja, osim ako su određeni kao instrument zaštite od rizika. Sredstva u ovoj kategoriji su klasifikovana kao tekuća sredstva. Na dan 31. decembar 2011. godine Društvo nema finansijska sredstva po fer vrijednosti čiji se efekti promjene u fer vrijednosti iskazuju u bilansu uspjeha.

Krediti i potraživanja

Krediti i potraživanja predstavljaju nederivatna finansijska sredstva sa fiksnim ili utvrdivim rokovima plaćanja, koja se ne kotiraju ni na jednom aktivnom tržištu. Uključuju se u tekuća sredstva, osim ukoliko su im rokovi dospijeća duži od 12 mjeseci nakon datuma bilansa stanja. U tom slučaju se klasifikuju kao dugoročna sredstva.

Potraživanja se sastoje od potraživanja od kupaca u zemlji i inostranstvu i ostalih potraživanja.

Krediti i potraživanja (nastavak)

Potraživanja od kupaca su iskazana po fakturnoj vrijednosti umanjenoj za odobrene popuste, kao i za ispravku vrijednosti koja je zasnovana na procjeni naplativosti pojedinačnog potraživanja. Ispravka vrijednosti se formira za ona potraživanja za koje postoji objektivan dokaz da su obezvrijeđena, odnosno za koja rukovodstvo Društva procjenjuje da se ne mogu naplatiti u punom iznosu, i ista se evidentira kao rashod u bilansu uspjeha perioda kada je procjena izvršena.

Kratkoročni finansijski plasmani se sastoje od pozajmica odobrenih pravnim licima i drugi plasmani. Društvo nema potraživanja po osnovu kratkoročnih finansijskih plasmana.

Dugoročni krediti se inicijalno priznaju po nabavnoj vrijednosti, odnosno u visini datih sredstava. Na dan bilansa stanja krediti su iskazani po amortizovanoj vrijednosti korišćenjem ugovorene kamatne stope.

Gotovina i gotovinski ekvivalenti

U bilansu tokova gotovine pod gotovinom i gotovinskim ekvivalentima se podrazumevaju gotovina u blagajni i sredstva na računima kod banaka.

Finansijska sredstva koja se drže do dospijeća

Finansijska sredstva koja se drže do dospijeća su nederivatna finansijska sredstva sa fiksnim ili utvrdivim rokovima plaćanja i fiksnim rokovima dospijeća, koja rukovodstvo ima namjeru i mogućnost da drži do dospijeća. U slučaju da Društvo odluči da proda značajan dio finansijskih sredstava koja se drže do
dospijeća, cijela kategorija će biti reklasifikovana kao raspoloživa za prodaju. Finansijska sredstva koja se drže do dospijeća klasifikuju se kao dugoročna sredstva, osim ako su rokovi dospijeća kraći od 12 mjeseci od datuma bilansa stanja, kada se klasifikuju kao kratkoročna sredstva. Na dan 31. decembar 2011. godine Društvo nema finansijska sredstva koja se drže do dospijeća.

Priznavanje finansijskih sredstava

Kupovina ili prodaja finansijskog sredstva se evidentira korišćenjem računovodstvenog obuhvatanja na datum saldiranja transakcije.

Vrijednovanje finansijskih sredstava

Finansijski instrumenti inicijalno se vrijednuju po tržišnoj vrijednosti koja uključuje transakcione troškove kod svih finansijskih sredstava ili obaveza osim onih koja se vrijednuju po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha. Finansijska sredstva koja se vode po fer vrijednosti čiji se efekti promjena u fer vrijednosti iskazuju u bilansu uspjeha inicijalno se priznaju po fer vrijednosti, a transakcioni troškovi terete troškove poslovanja u bilansu uspjeha.

Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju i finansijska sredstva po fer vrijednosti čiji se efekti promjena u fer vrijednosti iskazuju u bilansu uspjeha se nakon inicijalnog priznavanja, iskazuju po fer vrijednosti.

Krediti i potraživanja, kao i finansijska sredstva koje se drže do dospijeća, vrijednuju se po amortizovanoj vrijednosti korišćenjem metoda efektivne kamatne stope.

Prestanak priznavanja finansijskih sredstava

Društvo vrši isknjiženje finansijskog sredstva kada prava na priliv gotovine po osnovu tog sredstva isteknu ili kada ta prava prenese na drugoga. Svako pravo po prenijetoj finansijskoj aktivi, kreirano ili zadržano od strane Društva, priznaje se kao posebno sredstvo ili obaveza.

Vrijednovanje po fer vrijednosti

Fer vrijednost finansijskih instrumenata je iznos za koji sredstvo može biti razmenjeno, ili obaveza izmirena, između obaveštenih, voljnih strana u okviru nezavisne transakcije.

Fer vrijednost se određuje primjenom dostupnih tržišnih informacija na dan izvještavanja i ostalih modela vrijednovanja koje Društvo koristi.

Fer vrijednost pojedinih finansijskih instrumenata iskazanih po nominalnoj vrijednosti je približno jednaka njihovoj knjigovodstvenoj vrijednosti. Ovi instrumenti obuhvataju gotovinu, kao i potraživanja i obaveze koje nemaju ugovoreno dospijeće, ni ugovorenu fiksnu kamatnu stopu.

Ostala potraživanja i obaveze se svode na sadašnju vrijednost diskontovanjem budućih novčanih tokova uz korišćenje tekućih kamatnih stopa. Rukovodstvo je mišljenja da uslijed prirode poslovanja Društva i njegovih opštih politika, nema značajnih razlika između knjigovodstvene i fer vrijednosti finansijskih sredstava i obaveza.

Obezvrijeđenje finansijskih sredstava

Društvo obračunava obezvrijeđenje sumnjivih potraživanja na osnovu procjenjenih gubitaka koji nastaju, jer kupci nisu u mogućnosti da izvrše tražena plaćanja. U procjeni odgovarajućeg iznosa gubitka od obezvređivanja za sumnjiva potraživanja, Društvo se oslanja na starost potraživanja, ranije iskustvo sa otpisom, bonitet kupaca i promjene u uslovima plaćanja. Ovo zahtijeva procjene vezane za buduće ponašanje kupaca i time izazvane buduće naplate u gotovini. Stvarni nivo potraživanja koja su naplaćena može da se razlikuje od procjenjenih nivoa naplate, što može pozitivno ili negativno da se odrazi na rezultate poslovanja.

Odluku o indirektnom otpisu, odnosno ispravci vrijednosti potraživanja od kupaca preko računa ispravke vrijednosti donosi *rukovodstvo* Društva.

Direktan otpis potraživanja od kupaca se vrši pod uslovom da su potraživanja prethodno bila uključena u prihode Društva, da je potraživanje u knjigama Društva otpisano kao nenaplativo i da Društvo nije moglo da naplati potraživanje sudskim putem. Odluku o direktnom otpisu potraživanja od kupaca donosi *direktor Društva*.

Finansijske obaveze

Finansijske obaveze se inicijalno priznaju u visini nabavne vrijednosti koja predstavlja poštenu vrijednost primljene nadoknade. Nakon inicijalnog priznavanja, finansijske obaveze se iskazuju po amortizovanoj vrijednosti korišćenjem metoda efektivne kamatne stope, osim finansijskih obaveza po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha. Amortizovana vrijednost finansijske obaveze je iznos po kome se obaveze inicijalno vrijednuju, umanjen za otplate glavnice, a uvećan ili umanjen za akumuliranu amortizaciju korišćenjem metoda efektivne kamatne stope.

Finansijske obaveze uključuju obaveze po osnovu kredita odobrenih od banaka u zemlji. Obaveza je tekuća ukoliko se očekuje da bude izmirena u redovnom toku poslovnog ciklusa Društva odnosno koja dospijeva u periodu do 12 mjeseci nakon datuma bilansa stanja. Sve ostale obaveze se klasifikuju kao dugoročne.

Primljeni krediti sa ugovorenom valutnom klauzulom se obračunavaju u konvertibilnim markama u protivvrijednosti deviznog iznosa neotplaćenog dijela kredita. Prihodi i rashodi nastali po osnovu primjene valutne klauzule evidentiraju se u okviru bilansa uspjeha kao finansijski prihodi, odnosno finansijski rashodi, odnosno kao ostali prihodi i rashodi za efekte revalorizacije primjenom stope rasta cijena na malo.

Društvo vrši isknjiženje obaveze kada je obaveza izmirena, ukinuta ili kada je prenijeta na drugoga.

Obaveze iz poslovanja

Obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze iz poslovanja se vrijednuju po nominalnoj vrijednosti.

3.4 Prihodi

Prihodi od prodaje i pružanja usluga

Prihodi od prodaje proizvoda i robe se priznaju u momentu kada se značajni rizici i koristi koji proizilaze iz vlasništva nad proizvodima i robom prenesu na kupca. Prihodi od prodaje proizvoda i robe su iskazani po fakturnoj vriednosti umanjenoj za odobrene popuste i porez na dodatu vrijednost.

Prihodi od pružanja usluga se priznaju u obračunskom periodu u kome je usluga pružena i iskazuju po fakturnoj vrijednosti umanjenoj za odobrene popuste i porez na dodatu vrijednost.

Prihodi od aktiviranja učinaka

U okviru prihoda od aktiviranja učinaka i robe, iskazuju se prihodi po osnovu upotrebe robe, proizvoda i usluga za nematerijalna ulaganja, za osnovna sredstva, za materijal, i za sopstveni transport nabavke materijala i robe.

Finansijski prihodi

Finansijski prihodi obuhvataju prihode od kamata, kursnih razlika, i ostali finansijski prihodi, ostvareni iz odnosa sa ostalim pravnim licima.

Prihodi od kamata se, u skladu sa načelom uzročnosti, priznaju u bilansu uspjeha perioda na koji se odnose.

Ostali prihodi

U okviru ostalih prihoda iskazuju su dobici po osnovu prodaje nekretnina, postrojenja i opreme (osnovnih sredstava) i nematerijalnih ulaganja dobici po osnovu prodaje dugoročnih hartija od vrijednosti i učešća u kapitalu, dobici od prodaje materijala, naplaćena otpisana potraživanja, viškovi, prihodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika, prihodi od smanjenja obaveza, prihodi od ukidanja dugoročnih rezervisanja, prihodi od usklađivanja vrijednosti imovine, pozitivni efekti promjene poštene (fer) vrijednosti nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, bioloških sredstava i zaliha do visine prethodno iskazanih rashoda za ta sredstva po osnovu vrijednosnog usklađivanja i ukidanja ispravki vrijednosti po osnovu vrijednosnog usklađivanja u skladu sa računovodstvenom politikom Društva.

3.5 Rashodi

Rashodi se priznaju u bilansu uspjeha po načelu uzročnosti prihoda i rashoda odnosno na obračunskoj osnovi i utvrđuju se za period kada su nastali.

Poslovni rashodi

Poslovni rashodi obuhvataju troškove uslovljene stvaranjem prihoda od prodaje i uključuju nabavnu vrijednost prodate robe, troškove materijala, goriva i energije, bruto zarade, troškove amortizacije i usluge pružene od strane trećih lica. Poslovni rashodi obuhvataju i opšte troškove kao što su troškovi zakupa, marketinga, osiguranja, platnog prometa, poreza i ostali troškovi nastali u tekućem obračunskom periodu.

Finansijski rashodi

Finansijski rashodi obuhvataju rashode po osnovu kamata i kursnih razlika i ostale finansijske rashode. Rashodi kamate obuhvataju kamatu obračunatu na primljene kredite, koja se evidentira u bilansu uspjeha perioda na koji se odnose, a u skladu sa načelom uzročnosti.

Ostali rashodi

U okviru ostalih rashoda iskazani su gubici po osnovu prodaje i rashodovanja nekretnina, postrojenja i opreme i nematerijalnih ulaganja, gubici po osnovu prodaje hartija od vrijednosti i učešća u kapitalu pravnih lica, gubici od prodaje materijala, manjkovi, rashodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika, rashodi po osnovu direktnih otpisa potraživanja, rashodi po osnovu obezvrijeđenja imovine, negativni efekti vrijednosnih usklađivanja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava, dugoročnih i kratkoročnih finansijskih plasmana, zaliha, hartija od vrijednosti i potraživanja u skladu sa *računovodstvenom politikom Društva.*

3.6 Osnovna sredstva

Nekretnine, postrojenja i oprema iskazuju se po nabavnoj vrijednosti umanjenoj za akumuliranu ispravku vrijednosti i gubitke uslijed obezvrijeđenja. Početno mjerenje vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme vrši se po nabavnoj vrijednosti ili po cijeni koštanja. Nabavna vrijednost uključuje izdatke direktno pripisive nabavljenom sredstvu.

Izdaci za nekretnine, postrojenja i opremu se priznaju kao sredstvo ako i samo ako je verovatno da će buduće ekonomske koristi povezane sa tim sredstvom priticati u Društvo i ako se izdaci za to sredstvo mogu pouzdano mjeriti. Nabavke nekretnina, postrojenja i opreme tokom godine evidentirane su po nabavnoj vrijednosti koju čini faktura dobavljača uvećana za zavisne troškove nabavke i troškove dovođenja sredstva u stanje funkcionalne pripravnosti.

Saglasno usvojenoj računovodstvenoj politici, na dan bilansa stanja, rukovodstvo Društva analizira vrijednosti po kojima je prikazana imovina Društva. Ukoliko postoji indikacija da je neko sredstvo obezvrijeđeno, nadoknadiv iznos te imovine se procjenjuje kako bi se utvrdio iznos obezvrijeđenja. Ukoliko je nadoknadivi iznos nekog sredstva procijenjen kao niži od vrijednosti po kojoj je to sredstvo prikazano, postojeća vrijednost tog sredstva se umanjuje do visine nadoknadive vrijednosti, koju predstavlja vrijednost veća od neto prodajne vrijednosti i vrijednosti u upotrebi. Gubitak zbog obezvrijeđenja se priznaje u iznosu razlike, *na teret revalorizacionih rezervi.*

S obzirom na to da je tokom posmatrane poslovne godine došlo do značajnih promjena u ekonomskom okruženju, u kojem Društvo posluje, a koje su negativno uticale na Društvo (velik porast cijena sirovina na svjetskom tržištu, trend pada prodaje, itd.), rukovodstvo Društva je u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardom 36-Obezvrjeđenje sredstava (MRS 36) izvršilo procjenu da li je došlo do gubitka zbog obezvrjeđenja sredstava.
Nakon sprovođenja analiza propisanih u MRS 36, zaključeno je da u posmatranom periodu nije doslo do obezvrjeđenja sredstava, odnosno do gubitka zbog obezvrjeđenja sredstava.

Dobici od prodaje nekretnina, postrojenja i opreme se knjiže direktno u korist ostalih prihoda. Gubici po osnovu prodaje ili rashodovanja nekretnina, postrojenja i opreme terete ostale rashode.

Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme obračunava se po proporcionalnom metodu primjenom amortizacionih stopa koje su određene tako da se nabavna vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme amortizuje u jednakim godišnjim iznosima u toku vijeka upotrebe. Amortizacija sredstava aktiviranih u toku godine se obračunava kada se sredstva stave u upotrebu, odnosno počev od narednog mjeseca od datuma nabavke na nabavnu vrijednost.

Primjenjene stope amortizacije u tekućem i prethodnom obračunskom periodu su:

Opis	2011. %	Procijenjeni vijek trajanja u godinama	2010. %	Procijenjeni vijek trajanja u godinama
Građevinski objekti	2.5	40.0	2.5	40.0
Kompjuterska oprema	25.0	4.0	24.0	4.0
Namještaj i ostala oprema	10.0-20.0	5.0-10.0	10.0-20.0	5.0-20.0

Određivanje korisnog vijeka trajanja nekretnina, postrojenja i opreme se zasniva na prethodnom iskustvu sa sličnim sredstvima, kao i na anticipiranom tehničkom razvoju i promjenama na koje utiče veliki broj ekonomskih ili industrijskih faktora. Adekvatnost određenog korisnog vijeka trajanja se preispituje na godišnjem nivou ili kada god postoji indikacija da je došlo do značajne promjene faktora koji su predstavljali osnov za određivanje korisnog vijeka trajanja.

3.7 Nematerijalna ulaganja

Nematerijalna ulaganja su odrediva nemonetarna sredstva bez fizičkog sadržaja koja služe za proizvodnju, isporuku roba i usluga, za iznajmljivanje drugim licima ili se koriste u administrativne svrhe.

Nematerijalna ulaganja početno su mjere po nabavnoj vrijednosti. Naknadna mjerenja se vrše po nabavnoj vrijednosti umanjenoj za trošak amortizacije i eventualne gubitke od umanjenja vrijednosti. Rashodi kamata tokom perioda finansiranja nematerijalnog ulaganja se ne kapitaliziraju.

Nematerijalnu imovinu Društva čine trajna prava korištenja građevinskog gradskog zemljišta koje je Društvo ostvarilo u procesu privatizacije državnog kapitala.

3.8 Zalihe

Zalihe potrošnih materija, rezervnih dijelova, alata i inventara se iskazuju po cijeni koštanja (nabavnoj) ili po neto prodajnoj vrijednosti u zavisnosti od toga koja je niža. Nabavna vrijednost uključuje vrijednost po fakturi dobavljača, transportne i zavisne troškove. Neto prodajna vrijednost je cijena po kojoj zalihe mogu biti prodate u normalnim uslovima poslovanja nakon umanjenja cijene za troškove prodaje.

Zalihe potrošnih materija, rezervnih dijelova, alata i inventara se otpisuju 100% prilikom izdavanja u upotrebu.

Terećenjem ostalih rashoda vrši se ispravka vrijednosti zaliha u slučajevima kada se ocijeni da je potrebno svesti vrijednost zaliha na njihovu neto prodajnu vrijednost. Oštećene zalihe i zalihe koje po kvalitetu ne odgovaraju standardima se u potpunosti otpisuju. Ispravka vrijednosti - obezvrijeđenje zaliha vrši se za materijal i rezervne delove koji su bez promjena duže od 1 godine.

Zalihe trgovačke robe se iskazuju po prodajnoj vrijednosti koja uključuje vrijednost po fakturi dobavljača, transportne i zavisne troškove nastale kod pribavljanja robe. Prodajna vrijednost je cijena po kojoj zalihe mogu biti prodate u normalnim uslovima poslovanja nakon umanjenja cijene za troškove prodaje.

3.9 Naknade zaposlenima

Kratkoročne beneficije zaposlenih - porezi i doprinosi za obavezno socijalno osiguranje

U skladu sa propisima koji se primenjuju u Republici Srpskoj, Društvo je obavezno da uplaćuje doprinose raznim državnim fondovima za socijalnu zaštitu. Ove obaveze uključuju doprinose na teret zaposlenih u iznosima koji se obračunavaju primjenom zakonom propisanih stopa. Društvo ima zakonsku obavezu da izvrši obustavu obračunatih doprinosa iz bruto zarada zaposlenih i da za njihov račun izvrši prenos obustavljenih sredstava u korist odgovarajućih državnih fondova. Doprinosi na teret zaposlenih knjiže se na teret troškova u periodu na koji se odnose.

Dugoročne beneficije zaposlenih - obaveze po osnovu otpremnina

U skladu sa Opštim kolektivnim ugovorom o radu, Društvo je u obavezi da isplati otpremnine prilikom odlaska u penziju u visini 3 neto mjesečne zarade koju je zaposleni ostvario u mjesecu koji prethodi mjesecu u kome se isplaćuje otpremnina, a koja pri tom ne može biti manja od 3 prosječne mjesečne neto zarade isplaćene u Republici Srpskoj u mjesecu koji prethodi mjesecu u kome se isplaćuje otpremnina.
Obračun i iskazivanje dugoročnih obaveza po osnovu otpremnina nije izvršeno korišćenjem metoda sadašnje vrijednosti budućih očekivanih isplata, na osnovu obračuna aktuara. Društvo ne vrši ovaj obračun kako bi se izbjegli troškovi plaćanja aktuarskih stručnjaka u svrhe ovakvog usklađivanja sa MRS 19 koji bi bili mnogo veći od efekata koji bi se time postigli. Budući da se radi o dugoročnim naknadama zaposlenima, a ne o naknadama nakon prestanka radnog odnosa, aktuarski dobici i gubici, kao i troškovi prethodne službe, minuli rad, priznaju se u cjelini u periodu u kome nastanu. Društvo nema dodatnih obaveza za naknade zaposlenima po ovom osnovu.

Kratkoročna, plaćena odsustva

Akumulirana plaćena odsustva mogu da se prenose i koriste u narednim periodima, ukoliko u tekućem periodu nisu iskorišćena u potpunosti. Očekivani troškovi plaćenih odsustava se priznaju u iznosu kumuliranih neiskorišćenih prava na dan bilansa, za koje se očekuje da će biti iskorišćeni u narednom periodu. U slučaju neakumuliranog plaćenog odsustva, obaveza ili trošak se ne priznaju do momenta kada se odsustvo iskoristi.

Prema procjeni rukovodstva Društva, iznos kratkoročnih plaćenih odsustava na dan 31. decembra 2011. godine nije materijalno značajan i shodno tome, Društvo nije izvršilo ukalkulisavanje navedenih obaveza na dan bilansa stanja.

3.10 Rezervisanja

Rezervisanje se priznaje u bilansu stanja u momentu kada Društvo ima pravnu ili stvarnu obavezu nastalu kao rezultat prošlih događaja i kada je verovatno da će podmirenje obaveze zahtijevati odliv sredstava s ekonomskim koristima.

3.11 Kapital

Kapital Društva obuhvata osnovni kapital po osnovu udijela osnivača, rezerve, revalorizacione rezerve i akumulirani rezultat.

Kapital Društva obrazovan je iz uloženih sredstava osnivača Društva u novčanom obliku. Osnivač ne može povlačiti sredstva uložena u osnovni kapital Društva.

3.12 Upravljanje rizikom kapitala

Društvo se opredjelilo za finansijski koncept kapitala i njegovo očuvanje prema kome je kapital definisan na osnovu nominalnih novčanih jedinica.

Cilj upravljanja kapitalom je da Društvo zadrži sposobnost da nastavi sa svojim poslovanjem u neograničenom periodu u predvidljivoj budućnosti, kako bi očuvalo optimalnu strukturu kapitala.

Društvo prati kapital na osnovu koeficijenta zaduženosti, koji se izračunava kao odnos neto dugovanja Društva i njegovog ukupnog kapitala.

Na dan 31. decembra 2011. i 2010. godine, koeficijent zaduženosti Društva bio je kao što slijedi:

	U Konvertibilnim markama	
	2011.	**2010.**
Obaveze po osnovu kredita – ukupno	30,000	-
Minus: Gotovinski ekvivalenti i gotovina	14,406	7,707
Neto dugovanje*	15,594	-
Kapital – ukupno**	**587,670**	**589,224**
Koeficijent zaduženosti	**2,65%**	**-**

* Neto dugovanje se dobija kada se ukupne obaveze po kreditima (uključujući kratkoročne i dugoročne, kao što je prikazano u bilansu stanja) umanje za gotovinske ekvivalente i gotovinu.

** Ukupan kapital :klasa 3

3.13 Porez na dobit

Tekući porez

Dana 20. septembra 2006. godine usvojen je novi Zakon o porezu na dobit ("Službeni glasnik RS", broj 91/06) koji se primjenjuje od 1. januara 2007. godine. Prema novom Zakonu, oporezivi dobitak prikazan u poreskom bilansu uključuje dobitak prikazan u zvaničnom bilansu uspjeha korigovan za stalne razlike definisane poreskim propisima Republike Srpske.

Poreski obveznik procjenjuje godišnji i mjesečni iznos akontacije poreza na dobit. Tekući porez na dobit predstavlja iznos obračunat primjenom propisane poreske stope od 10% na osnovicu koju predstavlja oporeziva dobit. Oporeziva dobit se utvrđuje u poreskom bilansu kao dobit prije oporezivanja iskazana u bilansu uspjeha, nakon usklađivanja prihoda i rashoda na način propisan poreskim zakonodavstvom Republike Srpske. Iznos ovako utvrđenog poreza i iskazanog u poreskoj prijavi se umanjuje po osnovu poreskih kredita. Novi poreski propisi Republike Srpske poznaju i privremene razlike koje se priznaju kao razgraničena potraživanja i razgraničene obaveze po osnovu poreza na dobit.
Poresko zakonodavstvo Republike Srpske ne predviđa da se poreski gubici iz tekućeg perioda mogu koristiti kao osnova za povraćaj poreza plaćenog u prethodnim periodima.

Međutim, gubici iz tekućeg perioda iskazani u poreskom bilansu, izuzev onih iz kojih proizilaze kapitalni gubici i dobici, mogu se iskoristiti za umanjenje dobiti utvrđene u poreskom bilansu budućih obračunskih perioda, ali ne duže od pet godina.

Odloženi porez

Odloženi poreski efekti obračunavaju se za sve privremene razlike između poreske osnove sredstava i obaveza i njihove knjigovodstvene vrijednosti utvrđene u skladu sa propisima o računovodstvu Republike Srpske. Važeće poreske stope na dan bilansa stanja ili poreske stope koje su nakon tog dana stupile na snagu, koriste se za utvrđivanje odloženog poreza. Odložene poreske obaveze priznaju se u cjelini za sve oporezive privremene razlike. Odložena poreska sredstva priznaju se za sve odbitne privremene razlike, kao i po osnovu poreskih gubitaka i poreskih kredita koji se mogu prenijeti u naredne fiskalne periode do stepena do kojeg je izvjesno da će postojati oporeziva dobit po osnovu koje se prenijeti poreski gubitak i poreski krediti mogu iskoristiti.

Tekući i odloženi porezi priznaju se kao prihodi i rashodi i uključeni su u neto dobit perioda, izuzev iznosa odloženih poreza koji je nastao po osnovu revalorizacije nekretnina, postrojenja i opreme, kao i ulaganja u akcije pravnih lica i banaka, a koji se evidentira preko revalorizacionih rezervi.

Porezi i doprinosi koji ne zavise od rezultata

Porezi i doprinosi koji ne zavise od rezultata predstavljaju plaćanja prema važećim republičkim i opštinskim propisima radi finansiranja raznih komunalnih i republičkih potreba. Ovi porezi i doprinosi se evidentiraju u okviru ostalih poslovnih rashoda.

Porez na dodanu vrijednost

Zakonom o porezu na dodanu vrijednost ('Službeni list BiH", broj 9/05 i 35/05.) uvedena je obaveza i regulisan je sistem plaćanja poreza na dodanu vrijednost (PDV) na teritoriji Bosne i Hercegovine, počevši od 1. januara 2006. godine, čime je zamijenjen dosadašnji sistem oporezivanja primjenom poreza na promet proizvoda i usluga.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
31. decembar 2011. i 2010. godine

4. PRIHODI OD PRODAJE

Prihode od prodaje robe i usluga u toku godine, čine:

	U konvertibilnim markama	
	2011.	**2010.**
Prihodi od prodaje robe i usluga na domaćem tržištu	121,666	94,382
Ukupno 31.decembra	**121,666**	**94,382**

5. NABAVNA VRIJEDNOST PRODATE ROBE

	U konvertibilnim markama	
	2011.	**2010.**
Nabavna vrijednost prodate robe	27,530	74,067
Ukupno 31.decembra	**27,530**	**74,067**

6. TROŠKOVI MATERIJALA, GORIVA I ENERGIJE

	U konvertibilnim markama	
	2011.	**2010.**
Troškovi materijala za izradu	52,885	22,157
Troškovi režijskog materijala	2,319	416
Troškovi goriva i energije	14,501	9,737
Ukupno 31.decembra	**69,705**	**32,310**

7. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI

	U konvertibilnim markama	
	2011.	**2010.**
Troškovi bruto zarada	58,214	52.382
Ukupno 31.decembra	**58,214**	**52,382**

8. OSTALI POSLOVNI RASHODI

	U konvertibilnim markama	
	2011.	**2010.**
Troškovi proizvodnih usluga	17,757	1,055
Troškovi amortizacije	3,861	1,402
Nematerijalni troškovi	8,699	5,792
Direktni porezi i doprinosi	2,007	5,642
Ukupno 31.decembra	**90,230**	**74,827**

8. OSTALI POSLOVNI RASHODI (NASTAVAK)

Troškovi proizvodnih usluga obuhvataju troškove PTT usluga (741 KM), troškove usluga održavanja (16,793 KM) i troškove reklame i propagande (223 KM).
Nematerijalni troškovi obuhvataju: troškove knjigovodstvenih usluga (4,000 KM), troškove revizije finansijskih izvještaja (1,500 KM), troškove zdravstvenih usluga (386 KM), troškove ostalih društvenih djelatnosti (1,720 KM) troškove premija osiguranja (204 KM), troškove platnog prometa (410 KM), sudske troškovi i troškove i troškove vještačenja (479 KM).

Direktni porezi i doprinosi obuhvataju ,naknade za komunalna i opštedruštvena dobra (1.307 KM), republičku i komunalnu taksu (700 KM).

9. FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI

	U konvertibilnim markama	
	2011.	**2010.**
Finansijski prihodi		
Prihodi od kamata na promet po bankovnom računu	-	-
Ukupno	**-**	**-**
Finansijski rashodi		
Rashodi kamata po kupoprodajnim odnosima	11	5
Rashodi kamata za neblagovremno plaćene poreske obaveze	161	-
Ukupno	**172**	**5**
Neto finansijski prihodi (rashodi)	**(172)**	**(5)**

10. OSTALI PRIHODI

	U konvertibilnim markama	
	2011.	**2010.**
Prihodi od usklađivanja vrijednosti građevinskih objekata	3,146	-
Ostali prihodi	80,692	80,274
Ukupno 31.decembra	**83,838**	**80,274**

Iznos od 3.146 odnosi se od ukidanje dijela revalorizacione rezerve za pokriće troškova amortizacije za 2011 godinu.
Ostali prihodi (80,692 KM) se najvećim djelom (65,073 KM) odnose se na naplaćena poraživanja po tužbi od Ekvator d.o.o., Banjaluka, otpis dijela zastarjelih obaveza prema dobavljaču Agrotrend Laktaši po odluci direktora (15,000 KM) i ostali otpisi po sravnjenju stanja sa dobavljačima (1,619 KM).

11. OSTALI RASHODI

	U konvertibilnim markama	
	2011.	**2010.**
Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja	7,665	-
Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala, robe i ostali rashodi	94	3
Ukupno 31.decembra	**7,759**	**3**

12. OSNOVNA SREDSTVA I NEMATERIJALNA ULAGANJA

Osnovna sredstva i nematerijalna ulaganja, kao i promjene na ovoj imovini u toku 2011. godine, prikazane su kako slijedi:

U konvertibilnim markama

	Nematerijalna ulaganja	Građevinski objekti -korigovano	Postrojenja i oprema	Ukupno osnovna sredstva
Nabavna ili revalorizovana vrednost				
Stanje 1. januara 2011. godine	-	143,000	130,162	273,162
Povećanja u toku godine	690	-	8,324	9,014
Smanjenje u toku godine	-	-	(115,446)	(115,446)
31. decembra 2011. godine	690	143,000	23,040	166,730
Kumulirana ispravka vrijednosti				
Stanje 1. januara 2011. godine	-	-	129,015	185,591
Amortizacija za 2011. godinu	69	3,146	646	3,861
Povećanja u toku godine	-	-	-	
Smanjenje u toku godine	-	-	(115,447)	(115,447)
31. decembra 2011. godine	69	3,164	14,214	17,429
Neotpisana vrijednost 31.decembra 2011. godine	**621**	**139,854**	**8,826**	**149,301**
Neotpisana vrijednost 31. decembra 2010. godine	**-**	**143,000**	**1,147**	**144,147**

Društvo je toku 2011. godine sa Poslovnom Zonom AD Banjaluka zaključilo Aneks na ranije zaključen Sporazum broj 287/08 od 25.07.2008. godine o izmirenju međusobnih obaveza i potraživanja razmjenom nepokretnosti na osnovu kojeg je Društvo u korist Poslovne Zone AD prenijelo pravo svojine nad poslovnom zgradom i poslovnim prostorom procijejenjene tržišne vrijednosti od 191,929 KM. U zamijenu za navedene nekretnine Društvo je steklo vlasništvo nad poslovnom zgradom u ulici Veljka Mlađenovića broj 109 koja je izgrađenena na parceli 1085/92 i upisana u KKNJ 323 KO Vrbanja 2, sa pravom raspolaganja 1/1, procijenjene tržišne vrijednosti 143,000 KM, nad pomoćnom zgradom površine 52 m2 na istoj parceli i pomoćnom zgradom površine 28 m2 koje se nalaze na parceli 1085/97, čija procijenjena vrijednost iznosi 20.000 KM, te vlasništvo nad zemljištem uz pomoćne privrednne zgrade na istoj parceli 1085/97 površine 944 m2, procijenjene vrijednosti 28.929 KM. Sporazum o razmjeni nepokretnosti po navedenom Anexu je notarski obrađen a isprava OPU-82/2012 od 02.02.2012.godine ovjerena kod Poreske uprave RS pod brojem 06/1.02/0801-451-1-446/2012 od 07.02.2012.godine na osnovu čega su ove nekretnine uknjižene u imovinu Društva.
Za vrijednost građevine u izonosu od 143.000 izvršena je korekcija početnog stanja, po preporuci revizora finansijskih izvještaju za 2010.godinu. Građevine-pomoćne zgrade u vrijednost od 20,000 KM i pripadajuće građevinsko zemljište u vrijednost od 28,929 KM su uknjiženi je kao osnovna sredstva u pripremi pošto je Anex sporazuma zaključen i notarski obrađen tek u 2012.godini i proslijeđen na uknjižbu u vlasničke knjige. Imovina u vlasništvu Društva nema tereta.

13. ZALIHE

Stanje zaliha na dan 31. decembra 2011. godine prikazano je kako slijedi:

	U konvertibilnim markama	
	2011.	**2010.**
Materijal	306	1,005
Roba	635	499
Stanje 31. decembra	**941**	**1,504**

14. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE I DATI AVANSI

Potraživanja po osnovu prodaje na dan 31. decembra 2011. godine obuhvataju:

	U konvertibilnim markama	
	2011.	**2010.**
Potraživanja od kupaca u zemlji	51,381	27,641
Dati avansi	883	883
Stanje 31. decembra	**52,264**	**28,524**

Najznačajnija potraživanja od kupaca su poraživanja od; Batar Komerc d.o.o.Banjaluka (40,167 KM), Namještaj Mc Milan d.o.o., Banja Luka (3,769 KM), Siat d.o.o., Banja Luka (2,389 KM), Zeus d.o.o., Banja Luka (1,570 KM), Windoor plast d.o.o. Banja Luka (913 KM), Grmeč-gradnja d.o.o., Banja Luka (924 KM), Izotehnika d.o.o., Banja Luka (616 KM) i ostali kupci (1,033 KM).
Od ukupno iskazaniog iznosa potraživanja od kupaca do datuma revizije je naplaćeno 11,214 KM.

15. DRUGA POTRAŽIVANJA I AVR

Ostala tekuća potraživanja na dan 31. decembra 2011. godine obuhvataju:

	U konvertibilnim markama	
	2011.	**2010.**
Potraživanja za preplaćeni porez na dodatu vrijednost	6,354	7,498
Ostala aktivna vremenska razgraničenja	612	-
Stanje 31. decembra	**6,966**	**7,498**

16. GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI

Novčana sredstva dan 31. decembra 2011. godine obuhvataju:

	U konvertibilnim markama	
	2011.	**2010.**
Žiro i tekući račun	21	657
Blagajna	56	15,641
Stanje 31. decembra	**77**	**16,118**

Društvo ima otvoren poslovni račun u domaćoj valuti u NLB Razvojnoj banci a.d. Banja Luka.

17. KAPITAL I REZERVE

a) Akcijski kapital

Akcijski kapital Društva je podijeljen na 2,312,718 običnih akcija klase A, nominalne vrijednosti 1 KM za 1 akciju. Prema podacima Centralnog registra hartija od vrijednosti Republike Srpske, koji vodi knjigu akcionara, ukupan broj akcionara na dan 31.12.2012. godine Struktura akcionara Društva na ovaj dan je slijedeća:

AKCIONARI	Procenat učešća %	Broj akcija 31.12.2011.
Savić Branko , sa pravom glasa	30.2015	698,475.53
ZZ „ AGROTREND „ ,sa pravom glasa	24.0581	556,396.01
Kajkut Nedeljko sa pravom glasa	20.0000	462,543.60
Dikić Vasa , sa pravom glasa	17.5943	406,906.54
Ostali sitni akcionari	8.1461	188,396.32
Ukupno:	**100,00**	**2,312,718**

b) Dobitak

Društvo je u 2011. godini poslovalo sa dobitkom od 9,595 KM.

c) Gubitak ranijih godina

Gubitak Društva iz ranijih godina je na dan 31. decembra 2011. godine je iznosio 3,531,501 KM (na dan 31. decembra 2010. godine – 3,533,209 KM) od čega je gubitak iznad kapitala iznosio 1,040,065 KM (na dan 31. decembra 2010. godine – 1,075,693 KM).

Najveći iznos ovog gubitka je nastao u 2006. godini (2,804,486 KM) kada je Društvo iz poslovnih knjiga na teret rashoda isknjižilo sadašnju vrijednost većeg djela stalne imovine koja mu je u procesu privatizacije pripala po diobnom bilansu a koja je već bila opterećena hipotekom u korist „Ekvator“ Banke; zgradu Hotela „Slavija“ (1,272,718 KM) i upravnu zgradu kod ERC-a (48,265 KM) kao i pripadjuće zemljište (1,071,870 KM). Gubitak je jednim dijelom (113,326 KM) nastao kada je Društvo na osnovu vu pravosnažnog sudskog Rješenja dio obaveza prema dobavljaču Agrotrend iz Laktaša, koje je preuzelo diobnim bilansom, izmirilo prenosom vlasništva nad nekretninama.

Isknjižena stalna imovina nad kojom je Društvo izgubilo kontrolu je u u procesu privatizacije knjižena kao osnovni kapital. Međutim, vrijednost osnovnog kapitala nije u dosadašnjem periodu korigovana za značajne gubitke nastale isknjižavanjem te stalne imovine iz poslovnih knjiga.

d) Revalorizacione rezerve

Revalorizacione rezerve Društva na dan 31. decembra 2011. godine iznose 188,783 KM (na dan 31. decembra 2010. godine – 143,000 KM) a nastalae su u procjenom vrijednosti stalne imovine po Sporazumu . O razmjeni nepokretnosti opisano u Napomeni broj 12.

Iznos prenijetih revalorizacionih rezervi predstavlja razliku između amortizacije zasnovane na revalorizovanoj knjigovodstvenoj vrijednosti osnovnih sredstava i amortizacije zasnovane na prvobitnoj nabavnoj vrijednosti tih sredstva što je u skladu sa MRS16 – „ Osnovna sredstva i nematerijalna ulaganja“.

e) Statutarne rezerve

Statutarne rezerve Društva na dan 31. decembra 2011. godine iznose 90 KM (na dan 31. decembra 2010. godine – 90 KM) a nastalae su izdvajanjem iz dobiti Društva ostvarene u ranijem periodu.

18. OBAVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA

Obaveze prema dobavljačima na dan 31. decembra 2011. godine čine:

	U konvertibilnim markama	
	2011.	**2010.**
Dobavljači u zemlji	227,558	222,738
Stanje 31. decembra	**227.558**	**222.738**

Najznačajnije obaveze prema dobavljačima su obaveze prema: „Agrotrend” ZZ, d.o.o. Laktaši (119,096 KM,) “Centralni registar HVO” Banjaluka (12,205 KM), “STZR “Mesnica kod Malića , Banjaluka (37,624 KM), “Geog komerc” d.o.o. Banjaluka (8,512 KM), SOD Milkont, Banjaluka (5.000) i drugim dobavljačima.ukupno (45.121 KM).
Odukupno iskazanog salda obaveza prema dobavljačima Društvo je do datuma revizije izmirilo iznos od 120,000 KM.

19. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE i PVR

Ostale tekuće obaveze na dan 31. decembra 2011. godine obuhvataju:

	U konvertibilnim markama	
	2011.	**2010.**
Obaveze za bruto zarade i naknade zarada	837.587	838.072
Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine	224.284	223.515
Tekuće obaveze za porez na dobit	9.114	8.909
Stanje 31. decembra	**1.070.985**	**1.070.96**

Obaveze za bruto zarade i naknade zarada se većim djelom (532.017 KM) odnose na obaveze za neisplaćne plate iz ranijeg perioda. Druge obaveze (224.284 KM) se odnose na obaveze po Zapisniku Poreske uprave iz 11.mjeseca 2003.godine za koje nije zastupila zastara.
Obaveza za porez na dobit se najvećim djelom (8.709 KM) odnosi na obavezu iz 2009.godine a manji dio (200 KM) na obaveze iz 2010 godine i (205 KM) na obaveze iz 2011. godine.

20. ZARADA PO AKCIJI

	U konvertibilnim markama	
	2011.	**2010.**
Dobitak (gubitak) obračunskog perioda	9.595	1.708
Prosječan ponderisani broj izdatih akcija	2.312.718	2.312.718
Zarada po akciji	**0,00414**	**0,00007**

21. POTENCIJALNE OBAVEZE

Na dan 31. decembra 2011. godine protiv Društva se, prema tvrdnji rukovodstva, vode dva sudska spora. Iako je ishod ovih sporpova neizvjestan rukovodstvo nije izvršilo procjenu izdataka i obračun potrebnih rezervisanja za gubitake koji bi po tom osnovu mogli nastati a što je skladu sa MRS 37 „Rezerviranja, potencijalne obveze i potencijalna sredstva.“

22. PORESKI RIZICI

Republika Srpska i Bosna i Hercegovina trenutno imaju više zakona koji regulišu razne poreze uvedene od strane nadležnih organa. Porezi koji se plaćaju uključuju PDV, porez na dobit i poreze na plate, zajedno sa drugim porezima. Za razliku od razvijenijih tržišnih privreda zakoni kojima se regulišu ovi porezi nisu bili primjenjivani duže vrijeme, te ne postoji dugogodišnja praksa primjene, a sa druge strane propisi kojima se vrši implementacija ovih zakona često su nejasni ili ne postoje. Iz ovog razloga, često se javljaju razlike u mišljenju među državnim ministarstvima i organizacijama u vezi sa pravnom interpretacijom zakonskih odredbi što može dovesti do neizvjesnosti i sukoba interesa. Poreske prijave su predmet kontrola i pregleda od strane više ovlašćenih organa kojima je zakonom omogućeno propisivanje jako strogih kazni i zateznih kamata.

Tumačenje poreskih zakona od strane poreskih vlasti u odnosu na transakcije i aktivnosti Društva mogu se razlikovati od tumačenja rukovodstva. To može dovesti do osporavanja transakcija od strane poreskih vlasti i Društvu može biti određen dodatni iznos poreza, kazni i kamata. U skladu sa Zakonom o poreskoj upravi Republike Srpske, period zastarjelosti poreske obaveze je 5 godina. To praktično znači da poreske vlasti imaju prava da odrede plaćanje neizmirenih obaveza u roku od 5 godina od trenutka kada je obaveza nastala. Ove činjenice utiču da poreski rizik u Republici Srpskoj i Bosni i Hercegovini bude značajan.

Dana, 31. decembra 2011. godine