



IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA
ZA 2011. GODINU

RIBNJAK A.D. PRNJAVOR

Banja Luka, juni 2012. godine

S A D R Ź A J

	Strana
IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA	3
BILANS STANJA	6
BILANS USPJEHA	10
IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU.....	14
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE.....	19-34

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA***Skupštini akcionara i Upravnom odboru „RIBNJAK“ A.D. Prnjavor***

Obavili smo reviziju priloženih finansijskih izvještaja preduzeća „Ribnjak“ a.d. Prnjavor (u daljem tekstu: Društvo), koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. decembra 2011. godine i odgovarajući bilans uspjeha, izvještaj o promjenama na kapitalu i bilans tokova gotovine za godinu koja se završava na taj dan, kao i pregled značajnih računovodstvenih politika i napomene uz finansijske izvještaje.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo je odgovorno za sastavljanje i objektivnu prezentaciju ovih finansijskih izvještaja u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srpske. Ova odgovornost obuhvata: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za sastavljanje i objektivnu prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže pogrešne informacije od materijalnog značaja, nastale usljed kriminalne radnje ili greške, odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika, kao i korišćenje najboljih mogućih računovodstvenih procjena.

Odgovornost revizora

Naša odgovornost je da izrazimo mišljenje o priloženim finansijskim izvještajima na osnovu obavljene revizije. Osim kao što je objelodanjeno u Osnovama za mišljenje sa rezervom, reviziju smo obavili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije. Ovi standardi nalažu usaglašenost sa etičkim principima i da reviziju planiramo i obavimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji ne sadrže pogrešne informacije od materijalnog značaja.

Revizija uključuje sprovođenje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i informacijama objelodanjenim u finansijskim izvještajima. Odabrani postupci su zasnovani na prosuđivanju revizora, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih grešaka sadržanih u finansijskim izvještajima, nastalih usljed kriminalne radnje ili greške. Prilikom procjene ovih rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za sastavljanje i objektivnu prezentaciju finansijskih izvještaja, u cilju osmišljavanja najboljih mogućih revizorskih procedura, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efikasnosti sistema internih kontrola pravnog lica. Revizija, takođe, uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i vrednovanje značajnih procjena koje je izvršilo rukovodstvo, kao i ocjenu opšte prezentacije finansijskih izvještaja.

Osnove za mišljenje sa rezervom

Društvo nije ispoštovalo preporuke revizora date u Izvještaju nezavisnog revizora o finansijskim izvještajima za 2010. godinu.

Kao što je objelodanjeno u napomenama 3.1 i 3.9. uvidom u ZK izvod broj 21.36/714.3-1898/12 od 23.04.2012. godine, utvrđeno je da je Društvo nekretnine založilo po osnovu obezbjeđenja kredita od Raiffeisen Bank d.d. BiH Sarajevo.

Mišljenje sa rezervom

Po našem mišljenju, osim za efekte korekcija koje na finansijske izvještaje mogu imati pitanja navedena u prethodnim pasusima, finansijski izvještaji objektivno i istinito, po svim materijalno značajnim pitanjima, prikazuju finansijski položaj „RIBNJAK“ A.D. PRNJAVOR na dan 31. decembra 2011. godine, kao i rezultate njegovog poslovanja, promjene na kapitalu i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj datum.

(nastavlja se)

Skretanje pažnje

Ne izražavajući dalje rezerve u odnosu na dato mišljenje, skrećemo pažnju na sljedeća pitanja:

Kao što je objelodanjeno u napomeni broj 3.2 uz finansijske izvještaje, nekretnine u pripremi se odnose na rasvjetu oko ribnjaka koja nije dovršena. Ova ulaganja u pripremi su duži niz godina, a objašnjenjem rukovodstva Društva došli smo do saznanja da je neizvjestan nastavak ulaganja i dovođenje sredstva do namjene. Društvo nije vršilo test na obezvređenje sredstava iako postoje indicije da je ulaganje obezvrjeđeno.

Kao što je objelodanjeno u napomeni broj 3.3 uz finansijske izvještaje, ulaganje u kapital ostalih pravnih lica se odnose na učešće u kapitalu pravnog lica Transtter a.d. Brod (15,46%). Revizorskim postupcima nismo se mogli uvjeriti u klasifikaciju ovih finansijskih sredstava, kod početnog sticanja kao ni u metodu naknadnog vrednovanja, a prema zahtjevima MRS/MSFI.

Kao što je objelodanjeno u napomenama broj 3.4, 3.13, i 3.15. uz finansijske izvještaje, zbog specifičnosti proizvodnje i načina vođenja zaliha kao i popisa istih nismo se mogli u dovoljnoj mjeri uvjeriti u kretanje zaliha u toku godine kao ni u iskazano stanje na dan 31.12.2011. godine zaliha nedovršene proizvodnje (1.831.068 KM) i gotovih proizvoda (121.439 KM).

Takođe, nismo se uvjerili u smanjenje zaliha nedovršene proizvodnje (154.082 KM) i povećanje vrijednosti zaliha gotovih proizvoda (11.081 KM). Društvo iz godine u godinu ima značajno smanjenje zalihe gotovih proizvoda, da bi u 2011. godini imalo neznatno povećanje istih. Iz dokumentacije koja prati proizvodnju nismo se mogli uvjeriti u način formiranja cijena kao i količinsko kretanje zaliha. Prema zahtjevima MRS-2 i načelu opreznosti zalihe u bilansu stanja trebaju da se iskazuju po neto prodajnoj cijeni ili cijeni koštanja u zavisnosti od toga šta je niže. Nadalje, nismo se mogli uvjeriti u normative utroška hrane za proizvodnju ribe, a samim tim i način utvrđivanja cijene koštanja gotovih proizvoda.

Prema prezentovanoj dokumentaciji troškovi materijala za izradu daleko sporije rastu u odnosu na realizaciju gotovih proizvoda, kao i promjene na zalihama nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda. Društvo ne vodi evidenciju zaliha nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda u skladu sa članom 64.-74. Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike.

Kao što je objelodanjeno u napomeni 3.14 uz finansijske izvještaje, dobici po osnovu prodaje učešća u kapitalu i hartija od vrijednosti (17.922 KM) se odnosi na prodaju učešća u Hypo-Alpe-Adria Bank a.d. Beograd po osnovu prodaje. Navedena ulaganja nisu bila iskazana u poslovnim knjigama Društva.

Kao što je objelodanjeno u napomeni broj 3.19 uz finansijske izvještaje, Društvo nije izvršilo rezervisanje za sudske sporove po tužbama čiji ishod može predstavljati potencijalni gubitak (67.562 KM).

Kako je dato u napomeni broj 3 uz finansijske izvještaje, Društvo nije normativno regulisalo računovodstvene politike u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji i profesionalnom regulativom (MRS i MSFI).

(nastavlja se)

(nastavak)

Kao što je objavljeno u napomeni broj 19 i drugim, uz finansijske izvještaje, transakcije sa povezanim licima su složene što može uticati na rizik likvidnosti. Takođe, Društvo nije vršilo objavljivanja u vezi sa transakcijama sa povezanim licima u skladu sa zahtjevima MRS – 24 i drugim MRS i MSFI.

Kao što je objelodanjeno u napomeni broj 21 uz finansijske izvještaje Društvo duži niz godina posluje sa gubitkom, ukupan gubitak na dan 31. decembar 2011. godine iznosi (3.180.499 KM) odnosno 39,18% osnovnog kapitala, što zajedno sa ostalim pitanjima upućuje na ugroženost načela stalnosti poslovanja.

EF REVIZOR d. o. o.

Banja Luka, Gajeva broj 12

Datum: 25.06.2012. godine

Ovlašćeni revizor
Milan Kondić

BILANS STANJA

(Izvještaj o finansijskom položaju)
na dan 31.12.2011. godine

u KM

Grupa računa, račun	POZICIJA	Oznaka AOP-a	Iznos na dan bilansa tekuće godine			Iznos na dan bilansa preth. godine (počet. stanje)
			Bruto	Ispravka vrijednosti	Neto (4-5)	
1	2	3	4	5	6	7
	A K T I V A					
	A. STALNA IMOVINA (002+008+015+021+030)	001	28.342.623	17.511.620	10.831.003	11.182.077
01	I NEMATERIJALNA ULAGANJA (003 do 007)	002	0	0	0	0
010	1. Ulaganja u razvoj	003	0	0	0	0
011	2. Koncesije, patenti, licence i ostala prava	004	0	0	0	0
012	3. Goodwill	005	0	0	0	0
014	4. Ostala nematerijalna ulaganja	006	0	0	0	0
015 i 016	5. Avansi i nematerijalna ulaganja u pripremi	007	0	0	0	0
02	II NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I INVESTICIJE NEKRETNINE (009 do 014)	008	27.857.892	17.511.620	10.346.272	10.704.850
020	1. Zemljište	009	7.822.611	0	7.822.611	7.822.611
021	2. Građevinski objekti	010	19.448.333	17.033.401	2.414.932	2.748.822
022	3. Postrojenja i oprema	011	564.692	478.219	86.473	111.161
023	4. Investicije nekretnine	012	0	0	0	0
027 i 028	5. Avansi i nekretnine, postrojenja, oprema i investicije nekretnine u pripremi	013	22.256	0	22.256	22.256
029	6. Ulaganje na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi	014	0	0	0	0
03	III BIOLOŠKA SREDSTVA I SREDSTVA KULTURE (016 od 020)	015	124.305	0	124.305	124.305
030	1. Šume	016	0	0	0	0
031	2. Višegodišnji zasadi	017	0	0	0	0
032	3. Osnovno stado	018	124.305	0	124.305	124.305
033	4. Sredstva kulture	019	0	0	0	0
038 i 039	5. Avansi i biološka sredstva i sredstva kulture u pripremi	020	0	0	0	0
04	IV DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI (022 do 029)	021	360.426	0	360.426	352.922
040, dio 049	1. Učešće u kapitalu zavisnih pravnih lica	022	0	0	0	0
041, dio 049	2. Učešće u kapitalu drugih pravnih lica	023	335.998	0	335.998	326.558
042, dio 049	3. Dugoročni krediti povezanim pravnim licima	024	0	0	0	0
043, dio 049	4. Dugoročni krediti u zemlji	025	24.428	0	24.428	26.365
044, dio 049	5. Dugoročni krediti u inostranstvu	026	0	0	0	0
045, dio 049	6. Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju	027	0	0	0	0
046, dio 049	7. Finansijska sredstva koja se drže do roka dospijanja	028	0	0	0	0
048, dio 049	8. Ostali dugoročni finansijski plasmani	029	0	0	0	0
050	V ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	030	0	0	0	0
	V. TEKUĆA IMOVINA (032+039+060)	031	3.402.307	0	3.402.307	3.981.920
10 do 15	I ZALIHE, STALNA SREDSTVA NAMIJENJENA OTUĐENJU I DATI AVANSI (033 DO 038)	032	2.351.828	0	2.351.828	2.706.070

100 do 109	1. Zalihe materijala	033	1.908	0	1.908	29.862
110 do 112	2. Zalihe nedovršene proizvodnje, poluproizvoda i nedovršenih usluga	034	1.831.068	0	1.831.068	1.985.151
120	3. Zalihe gotovih proizvoda	035	121.439	0	121.439	109.637
130 do 139	4. Zalihe robe	036	27.707	0	27.707	280.500
140 do 149	5. Stalna sredstva i sredstva obustavljenog poslovanja namijenjena otuđenju	037	0	0	0	0
150 do 159	6. Dati avansi	038	369.706	0	369.706	300.920
	II KRATK. POTRAŽ., PLASMANI I GOTOVINA (040+046+055+058+059)	039	1.050.479	0	1.050.479	1.275.850
20, 21, 22	1. Kratkoročna potraživanja (041 DO 045)	040	1.038.079	0	1.038.079	1.263.431
200, dio 209	a) Kupci - povezana pravna lica	041	13.709	0	13.709	0
201, dio 209	b) Kupci u zemlji	042	57.538	0	57.538	111.077
202, dio 209	v) Kupci u inostranstvu	043	0	0	0	0
210 do 219	g) Potraživanja iz specifičnih poslova	044	0	0	0	0
220 do 229	d) Druga kratkoročna potraživanja	045	966.832	0	966.832	1.152.353
23	2. Kratkoročni finansijski plasmani (047 do 054)	046	0	0	0	0
230, dio 239	a) Kratkoročni krediti povezanim pravnim licima	047	0	0	0	0
231, dio 239	b) Kratkoročni krediti u zemlji	048	0	0	0	0
232, dio 239	v) Kratkoročni krediti u inostranstvu	049	0	0	0	0
233 i 234	g) Dio dugoročnih finansijskih plasmana koji dospijeva za naplatu u periodu do godinu dana	050	0	0	0	0
235, dio 239	d) Finansijska sredstva po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha namijenjena trgovanju	051	0	0	0	0
236, dio 239	đ) Finansijska sredstva označena po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	052	0	0	0	0
237	e) Otkupljene sopstvene akcije i otkupljeni sopstveni udjeli namijenjeni prodaji ili poništavanju	053	0	0	0	0
238, dio 239	ž) Ostali kratkoročni plasmani	054	0	0	0	0
24	Gotovinski ekvivalenti i gotovina (056+057)	055	11.123	0	11.123	11.957
240	a) Gotovinski ekvivalenti - hartije od vrijednosti	056	0	0	0	0
241 do 249	b) Gotovina	057	11.123	0	11.123	11.957
270 do 279	4. Porez na dodatu vrijednost	058	1.277	0	1.277	357
280 do 289, osim 288	5. Aktivna vremenska razgraničenja	059	0	0	0	106
288	III ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	060	0	0	0	0
29	V. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA	061	0	0	0	0
	G. POSLOVNA AKTIVA (001+031+061)	062	31.744.930	17.511.620	14.233.310	15.163.997
880 do 888	D. VANBILANSNA AKTIVA	063	0	0	0	0
	Đ. UKUPNA AKTIVA (062+063)	064	31.744.930	17.511.620	14.233.310	15.163.997

BILANS STANJA (nastavak)
(Izveštaj o finansijskom položaju)
na dan 31.12.2011. godine

u KM

Grupa računa, račun	POZICIJA	Oznaka AOP-a	Iznos na dan bilansa tekuće godine	Iznos na dan bilansa prethodne godine (početno stanje)
1	2	3	4	5
	P A S I V A			
	A. KAPITAL (102-109+110+111+114+115-116+117-122)	101	4.936.998	5.892.909
30	I OSNOVNI KAPITAL (103 do 108)	102	8.117.497	8.117.497
300	1. Akcijski kapital	103	8.117.497	8.117.497
302	2. Udjeli društva sa ograničenom odgovornošću	104	0	0
303	3. Zadržni udjeli	105	0	0
304	4. Ulozi	106	0	0
305	5. Državni kapital	107	0	0
306	6. Ostali osnovni kapital	108	0	0
31	II UPISANI NEUPLAĆENI KAPITAL	109	0	0
320	III EMISIONA PREMIJA	110	0	0
dio 32	IV REZERVE (112+113)	111	0	37.434
321	1. Zakonske rezerve	112	0	37.434
322	2. Statutarne rezerve	113	0	0
330, 331 i 334	V REVALORIZACIONE REZERVE	114	0	0
332	VI NEREALIZOVANI DOBICI PO OSNOVU FINANSIJSKIH SREDSTAVA RASPOLOŽIVIH ZA PRODAJU	115	0	0
333	VII NEREALIZOVANI GUBICI PO OSNOVU FINANSIJSKIH SREDSTAVA RASPOLOŽIVIH ZA PRODAJU	116	0	0
34	VII NERASPOREĐENI DOBITAK (118 do 121)	117	0	711.243
340	1. Neraspoređeni dobitak iz ranijih godina	118	0	711.243
341	2. Neraspoređeni dobitak tekuće godine	119	0	0
342	3. Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	120	0	0
343	4. Neto prihod od samostalne djelatnosti	121	0	0
35	IX GUBITAK DO VISINE KAPITALA (123 + 124)	122	3.180.499	2.973.265
350	1. Gubitak iz ranijih godina	123	2.279.563	2.973.265
351	2. Gubitak tekuće godine	124	900.936	0
40	B. DUGOROČNA REZERVISANJA (126 do 131)	125	0	0
400	1. Rezervisanja za troškove u garantnom roku	126	0	0
401	2. Rezervisanja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	127	0	0
402	3. Retervisanja za zadržane kaucije i depozite	128	0	0
403	4. Rezervisanja za troškove restrukturisanja	129	0	0
404	5. Rezervisanja za naknade i beneficije zaposlenih	130	0	0
405	6. Ostala dugoročna rezervisanja	131	0	0
	V. OBAVEZE (133 do 142)	132	9.296.312	9.271.088
41, osim 418	I DUGOROČNE OBAVEZE (134 do 141)	133	3.461.111	4.202.778
410	1. Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital	134	0	0
411	2. Obaveze prema povezanim pravnim licima	135	0	0
412	3. Obaveze po emitovanim dugoročnim hartijama od vrijednosti	136	0	0
413 i 414	4. Dugoročni krediti	137	3.461.111	4.202.778
415 i 416	5. Dugoročne obaveze po finansijskom lizingu	138	0	0
417	6. Dugoročne obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	139	0	0
418	7. Odložene poreske obaveze	140	0	0
419	8. Ostale dugoročne obaveze	141	0	0
42 do 48	II KRATKOROČNE OBAVEZE (143+148+153+154+155+156+157+158+159+160)	142	5.835.201	5.068.310

42	1. Kratkoročne finansijske obaveze (144 do 147)	143	1.490.669	829.981
420 do 423	a) Kratkoročni krediti i obaveze po emitovanim kratkoročnim hartijama od vrijednosti	144	0	0
424 i 425	b) Dio dugoročnih finansijskih obaveza koji za plaćanje dospijeva u periodu do godinu dana	145	610.782	123.611
426	v) Kratkoročne obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	146	0	0
429	g) Ostale kratkoročne finansijske obaveze	147	879.888	706.370
43	2. Obaveze iz poslovanja (149 do 152)	148	3.860.539	3.880.536
430	a) Primljeni avansi, depoziti i kaucije	149	184.826	729
431	b) Dobavljači - povezana pravna lica	150	3.072.048	3.270.944
432 i 433	v) Ostali dobavljači	151	489.057	608.863
439	g) Ostale obaveze	152	114.608	0
440 do 449	3. Obaveze iz specifičnih poslova	153	0	0
450 do 458	4. Obaveze za zarade i naknade zarada	154	160.680	0
460 do 469	5. Druge obaveze	155	3.222	69.032
470 do 479	6. Porez na dodatu vrijednost	156	101.111	72.206
48, osim 481	7. Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine	157	115.570	89.694
481	8. Obaveze za porez na dobitak	158	91.524	110.210
49, osim 495	9. Pasivna vremenska razgraničenja	159	11.885	16.651
495	10. Odložene poreske obaveze	160	0	0
	G. POSLOVNA PASIVA (101+125+132)	161	14.233.310	15.163.997
890 do 898	D. VANBILANSNA PASIVA	162	0	0
	Đ. UKUPNA PASIVA (161+162)	163	14.233.310	15.163.997

Potpisano u ime Društva
 Direktor
 Duška Kopustenjski

BILANS USPJEHA

(Izveštaj o ukupnom rezultatu u periodu)
od 01.01. do 31.12.2011. godine

u KM

Grupa ili dio grupe računa	POZICIJA	Oznaka AOP-a	Iznos	
			Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
	A. POSLOVNI PRIHODI I RASHODI	201	383.749	(870.459)
	I POSLOVNI PRIHODI (202+206+210+211-212+213-214+215)			
60	1. Prihodi od prodaje robe (203 do 205)	202	286.672	0
600	a) Prihodi od prodaje robe povezanim pravnim licima	203	0	0
601	b) Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	204	286.672	0
602	v) Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu	205	0	0
61	2. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga (207 do 209)	206	219.359	1.013.843
610	a) Prihodi od prodaje učinaka povezanim pravnim licima	207	13.917	14.037
611	b) Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu	208	205.441	999.806
612	v) Prihodi od prodaje učinaka na ino tržištu	209	0	0
62	3. Prihodi od kativiranja ili potrošnje robe i učinaka	210	0	0
630	4. Povećanje vrijednosti zaliha učinaka	211	11.801	0
631	5. Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka	212	154.082	1.884.303
640 i 641	6. Povećanje vrijednosti investicionih nekretnina i bioloških sredstava koja se ne amortizuju	213	0	0
642 i 643	7. Smanjenje vrijednosti investicionih nekretnina i bioloških sredstava koja se ne amortizuju	214	0	0
650 do 659	8. Ostali poslovni prihodi	215	20.000	0
	II POSLOVNI RASHODI (217+218+219+222+223+226+227+228)	216	1.216.790	1.620.735
500 do 502	1. Nabavna vrijednost prodane robe	217	186.493	0
510 do 513	2. Troškovi materijala	218	315.104	744.552
52	3. Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda (220+221)	219	277.897	278.324
520 i 521	a) Troškovi bruto zarada i bruto naknada zarada	220	257.955	246.418
522 i 529	b) Ostali lični rashodi	221	19.942	31.906
530 do 539	4. Troškovi proizvodnih usluga	222	21.250	130.148
54	5. Troškovi amortizacije i rezervisanja (224+225)	223	367.904	380.933
540	a) Troškovi amortizacije	224	367.904	380.933
541 do 549	b) Troškovi rezervisanja	225	0	0
55, osim 555 i 556	6. Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)	226	27.211	57.911
555	7. Troškovi poreza	227	20.303	28.650
556	8. Troškovi doprinosa	228	628	217
	B. POSLOVNI DOBITAK (201-216)	229	0	0
	V. POSLOVNI GUBITAK (216-201)	230	833.041	2.491.194
66	G. FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI	231	5	40
	I FINANSIJSKI PRIHODI (232 do 237)			
660	1. Finansijski prihodi od povezanih pravnih lica	232	0	0
661	2. Prihodi od kamata	233	5	40
662	3. Pozitivne kursne razlike	234	0	0
663	4. Prihodi od efekata valutne klauzule	235	0	0
664	5. Prihodi od učešća u dobitku zajedničkih ulaganja	236	0	0
669	6. Ostali finansijski prihodi	237	0	0
56	II FINANSIJSKI RASHODI (239 do 243)	238	91.077	414.004
560	1. Finansijski rashodi po osnovu odnosa povezanih pravnih lica	239	0	0
561	2. Rashodi kamata	240	91.077	414.004
562	3. Negativne kursne razlike	241	0	0

563	4. Rashodi po osnovu valutne klauzule	242	0	0
564	5. Ostali finansijski rashodi	243	0	0
	D. DOBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (229+231-238) ili (231-238-230)	244	0	0
	D. GUBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (230+238-231) ili (238-229-231)	245	924.113	2.905.158
67	E. OSTALI PRIHODI I RASHODI	246	94.633	2.651
	I. OSTALI PRIHODI (247 do 256)			
670	1. Dobici po osnovu prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	247	1.000	0
671	2. Dobici po osnovu prodaje investicionih nekretnina	248	0	0
672	3. Dobici po osnovu prodaje bioloških sredstava	249	0	0
673	4. Dobici po osnovu prodaje sredstava obustavljenog poslovanja	250	0	0
674	5. Dobici po osnovu prodaje učešća u kapitalu i dugoročnih HOV	251	17.922	0
675	6. Dobici po osnovu prodaje materijala	252	0	0
676	7. Viškovi, izuzimajući viškove zaliha učinaka	253	0	0
677	8. Naplaćena otpisana potraživanja	254	75.000	0
678	9. Prihodi po osnovu ugovorene zaštite od rizika, koji ne ispunjavaju uslove da se iskažu u okviru revalorizacionih rezervi	255	0	0
679	10. Prihodi od smanjenja obaveza, ukidanja neiskorištenih dugoročnih rezervisanja i ostali nepomenuti prihodi	256	711	2.651
57	II OSTALI RASHODI (258 do 267)	257	71.456	70.758
570	1. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	258	0	146
571	2. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja investicionih nekretnina	259	0	0
572	3. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja bioloških sredstava	260	0	0
573	4. Gubici po osnovu prodaje sredstava obustavljenog poslovanja	261	0	0
574	5. Gubici po osnovu prodaje učešća u kapitalu i hartija od vrijednosti	262	0	0
575	6. Gubici po osnovu prodaje materijala	263	0	0
576	7. Manjkovi, izuzimajući manjkove zaliha materijala	264	0	0
577	8. Rashodi po osnovu zaštite od rizika, koji ne ispunjavaju uslove da se iskažu u okviru revalorizacionih rezervi	265	0	0
578	9. Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja	266	0	1.637
579	10. Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe i ostali rashodi	267	71.456	68.975
	Ž. DOBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (246-257)	268	23.177	0
	Z. GUBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (257-246)	269	0	68.107
68	I. PRIHODI I RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE I PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (271 do 279)	270	0	0
680	1. Prihodi od usklađivanja vrijednosti nematerijalnih ulaganja	271	0	0
681	2. Prihodi od usklađivanja vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme	272	0	0
682	3. Prihodi od usklađivanja vrijednosti investicionih nekretnina za koje se obračunava amortizacija	273	0	0
683	4. Prihodi od usklađivanja vrijednosti bioloških sredstava za koje se obračunava amortizacija	274	0	0
684	5. Prihodi od usklađivanja vrijednosti dugoročnih finansijskih plasmana i finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	275	0	0
685	6. Prihodi od usklađivanja vrijednosti zaliha materijala i robe	276	0	0
686	7. Prihodi od usklađivanja vrijednosti kratkoročnih finansijskih plasmana	277	0	0
687	8. Prihodi od usklađivanja vrijednosti kapitala (negativni goodwill)	278	0	0
689	9. Prihodi od usklađivanja vrijednosti ostale imovine	279	0	0
58	II RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (281 do 288)	280	0	0
580	1. Obezvredjenje nematerijalnih ulaganja	281	0	0
581	2. Obezvredjenje nekretnina, postrojenja i opreme	282	0	0
582	3. Obezvredjenje investicionih nekretnina za koje se obračunava amortizacija	283	0	0
583	4. Obezvredjenje bioloških sredstava za koje se obračunava amortizacija	284	0	0
584	5. Obezvredjenje dugoročnih finansijskih plasmana i finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	285	0	0
585	6. Obezvredjenje zaliha materijala i robe	286	0	0
586	7. Obezvredjenje kratkoročnih finansijskih plasmana	287	0	0
589	8. Obezvredjenje stalne imovine	288	0	0
	J. DOBITAK PO OSNOVU VRIJEDNOSTI USKLAĐIVANJA IMOVINE (270-280)	289	0	0

	K. GUBITAK PO OSNOVU VRIJEDNOSTI USKLADIVANJA IMOVINE (280-270)	290	0	0
690 i 691	L. PRIHODI PO OSNOVU PROMJENE RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVKE GREŠAKA IZ RANIJIH GODINA	291	0	0
590 i 591	LJ. RASHODI PO OSNOVU PROMJENE RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVKE GREŠAKA IZ RANIJIH GODINA	292	0	0
	M. DOBITAK I GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA			
	1. Dobitak prije oporezivanja (244+268+289 +291-292-245-269-290)	293	0	0
	2. Gubitak prije oporezivanja (245+269+290+292-291-244-268-289)	294	900.936	2.973.265
721	N. TEKUĆI I ODLOŽENI POREZ NA DOBIT			
	1. Poreski rashodi perioda	295	0	
dio 722	2. Odloženi poreski rashodi perioda	296		
dio 722	3. Odloženi poreski prihodi perioda	297		
	NJ. NETO DOBITAK I NETO GUBITAK PERIODA			
	1. Neto dobitak tekuće godine (293-294-295-296+297)	298	0	0
	2. Neto gubitak tekuće godine (294-293+295+296-297)	299	900.936	2.973.265
	UKUPNI PRIHODI (201+231+246+270+291)	300	478.387	-867.768
	UKUPNI RASHODI (216+238+257+280+292)	301	1.379.323	2.105.497
723	O. MEĐUDIVIDENDE I DRUGI VIDOVI RASPODJELE DOBITKA U TOKU PERIODA	302		
	Dio neto dobitka/gubitka koji pripada većinskim vlasnicima	303		
	Dio neto dobitka/gubitka koji pripada manjinskim vlasnicima	304		
	Obična zarada po akciji	305		
	Razrijeđena zarada po akciji	306		
	Prosječan broj zaposlenih po osnovu časova rada	307		
	Prosječan broj zaposlenih po osnovu stanja na kraju mjeseca	308		

BILANS TOKOVA GOTOVINE **u periodu od 01.01. do 31.12.2011. godine**

u KM

POZICIJA	Oznaka AOP-a	Iznos	
		Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4
A. TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI			
I Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (302 do 304)	301	1.754.364	3.284.940
1. Prilivi od kupaca i primljeni avansi	302	874.793	1.378.605
2. Prilivi od premija, subvencija, dotacija i sl.	303	20.000	0
3. Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti	304	859.571	1.906.335
II Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (306 do 310)	305	1.492.437	3.010.013
1. Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi	306	374.048	1.178.297
2. Odlivi po osnovu isplata zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda	307	174.896	270.669
3. Odlivi po osnovu kamata	308	91.075	327.598
4. Odlivi po osnovu poreza na dobit	309	0	0
5. Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	310	852.418	1.233.449
III Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (301-305)	311	261.927	274.927
IV Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (305-301)	312	0	0
B. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA			
I Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja (314 do 319)	313	1.175	40
1. Prilivi po osnovu kratkoročnih finansijskih plasmana	314	0	0
2. Prilivi po osnovu prodaje akcija i udjela	315	0	0
3. Prilivi po osnovu prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina i bioloških sredstava	316	1.170	0
4. Prilivi po osnovu kamata	317	5	40
5. Prilivi od dividendi i učešća u dobitku	318	0	0
6. Prilivi po osnovu ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	319	0	0
II Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja (321 do 324)	320	9.440	28.842
1. Odlivi po osnovu kratkoročnih finansijskih plasmana	321	0	0
2. Odlivi po osnovu kupovine akcija i udjela	322	9.440	3.359
3. Odlivi po osnovu prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina i bioloških sredstava	323	0	25.483
4. Odlivi po osnovu ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	324	0	0
III Neto priliv gotovine iz aktivnosti investiranja (313-320)	325	0	0
IV Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja (320-313)	326	8.265	28.802
V. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA			
I Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (328 do 331)	327	0	0
1. Prilivi po osnovu povećanja osnovnog kapitala	328	0	0
2. Prilivi po osnovu dugoročnih kredita	329	0	0
3. Prilivi po osnovu kratkoročnih kredita	330	0	0
4. Prilivi po osnovu ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	331		
II Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (333 do 338)	332	254.496	300.440
1. Odlivi po osnovu otkupa sopstvenih akcija i udjela	333	0	0
2. Odlivi po osnovu dugoročnih kredita	334	254.496	123.640
3. Odlivi po osnovu kratkoročnih kredita	335	0	176.800
4. Odlivi po osnovu finansijskog lizinga	336	0	0
5. Odlivi po osnovu isplaćenih dividendi	337	0	0
6. Odlivi po osnovu ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	338	0	0
III Neto priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (327-332)	339	0	0
IV Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (332-327)	340	254.496	300.440
G. UKUPNI PRILIVI GOTOVINE (301+313+327)	341	1.755.539	3.284.980
D. UKUPNI ODLIVI GOTOVINE (305+320+332)	342	1.756.373	3.339.295
D. NETO PRILIV GOTOVINE (341-342)	343	0	0
E. NETO ODLIV GOTOVINE (342 - 341)	344	834	54.315
Ž. GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA	345	11.957	66.272
Z. POZITIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	346	0	0
I. NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	347	0	0
J. GOTOVINA NA KRAJU OBRAČ. PERIODA (345+343-344+346-347)	348	11.123	11.957

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU
za period koji se završava na dan 31.12.2011. godine

u KM

VRSTE PROMJENE NA KAPITALU	DIO KOJI PRIPADA VLASNICIMA KAPITALA (MATIČNOG) DRUŠTVIA							Manjinski interes	UKUPNI KAPITAL
	Oznaka za AOP	Akcijski kapital i drugi oblici osnovnog kapitala	Revalorizacione rezerve	Prenesene rezerve (kursne razlike)	Ostale rezerve (emisiona premija, zakonske i statutarne rezerve)	Akumulisani neraspoređeni dobitak/nepokriveni gubitak	UKUPNO		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1. Stanje na dan 31.12.2010. godine	901	8.117.497	0	0	37.434	711.243	8.866.174	0	8.866.174
2. Efekti promjena u računov. politikama	902	0	0	0	0	0	0	0	0
3. Efekti ispravke grešaka	903	0	0	0	0	0	0	0	0
Ponovno iskazano stanje na dan 31.12.2010. godine, odnosno 1.1.2011. godine (901+902+903)	904	8.117.497	0	0	37.434	711.243	8.866.174	0	8.866.174
4. Efekti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava	905	0	0	0	0	0	0	0	0
5. Efekti revalorizacije dugoročnih finansijskih plasmana	906	0	0	0	0	0	0	0	0
6. Kursne razlike nastale prevođenjem transakcija u stranoj valuti	907	0	0	0	0	0	0	0	0
7. Ostali neto dobiti / gubici perioda koji nisu iskazani u bilansu uspjeha	908	0	0	0	0	(2.973.265)	(2.973.265)	0	(2.973.265)
8. Neto dobitak / gubitak perioda iskazan u bilansu uspjeha	909	0	0	0	0	0	0	0	0
9. Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobiti i pokriće gubitka	910	0	0	0	0	0	0	0	0
10. Emisija akcionarskog kapitala i drugi vidovi povećanja ili smanjenje osnovnog kapitala	911	0	0	0	0	0	0	0	0
11. Stanje na dan 31.12.2010. godine /01.01.2011. god. (904+905+906+907+908+909-910+911)	912	8.117.497	0	0	37.434	(2.262.022)	5.892.909	0	5.892.909
12. Efekti promjena u računov. politikama	913	0	0	0	0	0	0	0	0
13. Efekti ispravke grešaka	914	0	0	0	0	(54.975)	(54.975)	0	(54.975)

14. Ponovno iskazano stanje na dan 31.12.2010. / 1.1.2011. godine (912+913+914)	915	8.117.497	0	0	37.434	(2.316.997)	5.837.934	0	5.837.934
15. Efekti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava	916	0	0	0	0	0	0	0	0
16. Efekti revalorizacije dugoročnih finansijskih plasmana	917	0	0	0	0	0	0	0	0
17. Kursne razlike nastale prevođenjem transakcija u stranoj valuti	918	0	0	0	0	0	0	0	0
18. Ostali neto dobici / gubici perioda koji nisu iskazani u bilansu uspjeha	919	0	0	0	0	(900.936)	(900.936)	0	(900.936)
19. Neto dobitak / gubitak perioda iskazan u bilansu uspjeha	920	0	0	0	0	0	0	0	0
20. Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobiti i pokriće gubitka	921	0	0	0	0	0	0	0	0
21. Emisija akcionarskog kapitala i drugi vidovi povećanja ili smanjenje osnovnog kapitala	922	0	0	0	(37.434)	37.434	0	0	0
22. Stanje na dan 31.12.2011. godine (915+916+917+918+919+920-921+922)	923	8.117.497	0	0	0	(3.180.499)	4.936.998	0	4.936.998

OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU

Društvo **RIBNJAK A.D. PRNJAVOR** je osnovano 1965. godine. Upisano je u sudski registar kod Osnovnog suda u Banjoj Luci pod brojem registarskog uložka suda 1-4-00 od 21.11.2001. godine. Po osnovu smanjenja kapitala radi pokrića gubitka izvršena je registracija kod nadležnog suda na osnovu rješenja od 23.05.2005. godine.

Po rješenju nadležnog suda broj 171-0-REG.07-000317 od 15.03.2007. godine izvršeno je smanjenje osnovnog kapitala zbog pokrića gubitka. Ukupna vrijednost osnovnog kapitala nakon ove promjene iznosi 9.554.746 KM.

Po rješenju nadležnog suda broj 071-0-REG-08-001626 od 30.04.2009. godine izvršeno je smanjenje osnovnog kapitala zbog pokrića gubitka smanjenjem broja akcija. Ukupna vrijednost osnovnog kapitala nakon ove promjene iznosi 8.117.497 KM podijeljenog na 8.117.497 KM akcija nominalne vrijednosti 1 KM.

U toku 2009. godine evidentirana je i promjena lica ovlaštenog za zastupanje i rješenjem Osnovnog suda u Banjoj Luci broj 071-0-Reg-09-000841 od 13.05.2009. godine upisana je Duška Kopustenski, direktor bez ograničenja ovlaštenja.

Društvo se bavi proizvodnjom slatkovodne konzumne ribe, trgovinom na malo i veliko ribom i ribnim prerađevinama, što je u skladu sa upisom u sudski registar djelatnosti pod šiframa: 05020, 52230 i 51700. Svoju djelatnost Društvo obavlja na ribnjacima koji su locirani na sljedećim lokacijama: Donji Palačkovci, Donji Štrpci, Gornji Štrpci.

Rješenjem o registraciji broj 057-0-Reg-10-001109 od 05.10.2010. godine, u sudski registar Okružnog privrednog suda u Banjoj Luci, upisuje se usklađivanje akata sa Zakonom o privrednim društvima („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 127/08 i 58/09) kod Akcionarskog društva „RIBNJAK“ Prnjavor.

Rješenjem o registraciji broj 057-0-Reg-11-001791 od 12.10.2011. godine, u sudski registar Okružnog privrednog suda u Banjoj Luci, upisuje se usklađivanje djelatnosti sa Zakonom o klasifikaciji djelatnosti i o registru poslovnih subjekata po djelatnostima u Republici Srpskoj („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 74/10 i Uredbom o klasifikaciji djelatnosti Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 119/10).

Odlukom Upravnog odbora broj 27-168/2012 od 27.02.2012. godine usvojeni su finansijski izvještaji Društva i izvještaj o poslovanu za 2011. godinu.

Odlukama Upravnog odbora Društva broj 25-161/2012, 25-162/2012, 25-163/2012 i 25-164/2012 od 23.01.2012. godine usvojeni su izvještaji o popisu imovine i obaveza na dan 31.12.2011. godine.

Podatke su nam prezentovali Slavica Lukendić i Brankica Babić.

Statutom Društva propisano je da su organi Društva:

- Skupština akcionara, kao organ vlasnika kapitala (akcionara),
- Upravni odbor, kao organ upravljanja,
- Odbor za reviziju kao organ nadzora,
- Direktor Društva je Duška Kopustenski.

Interna kontrola nije uspostavljena kao posebna funkcija nadzora u Društvu.

Sjedište Društva: Ukrinski lug, Štrpci bb, Republika Srpska, BiH.

Matični broj: 1073575

Šifra djelatnosti: 03.22 – slatkovodna akvakultura

JIB: 4401224350006

U Društvu je na dan 31.12.2011. godine bilo zaposleno 30 radnika po osnovu stanja na kraju mjeseca.

RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

Društvo je usvojilo računovodstvene politike ali interni akt o računovodstvenoj politici ne primjenjuje u potpunosti.

Osnovne računovodstvene politike koje su primjenjivane pri sastavljanju i prezentaciji finansijskih izvještaja za 2011. godinu su sljedeće:

2.1. Stalna imovina

Stalna materijalna sredstva (nekretnine, oprema i druga stalna materijalna sredstva) priznaju se po trošku nabavke uz uslov da se isti može pouzdano izmjeriti. Trošak nabavke obuhvata nabavnu cijenu, sve zavisne troškove nabavke, umanjene za bilo koje trgovinske popuste i rabate.

Naknada ulaganja, vezana za nekretnine i opremu, koja utiče na poboljšanje sredstva utvrđenog standardnog učinka, produženje korisnog vijeka upotrebe, povećanje njegovog kapaciteta i slično uključuju se u nabavnu vrijednost tog sredstva.

Ulaganja, tj. izdaci po osnovu tekućeg održavanja priznaju se kao rashodi perioda u kojem su nastali.

Poslije početnog priznavanja, nekretnine i oprema procjenjuju se po nabavnoj vrijednosti, umanjenoj za ispravku vrijednosti (akumulisanu amortizaciju) i akumulisane gubitke od umanjenja vrijednosti.

Amortizacija materijalnih sredstava obračunava se po stopama amortizacije propisanim u Nomenklaturi primjenom proporcionalne metode. Amortizacija se obračunava na osnovicu koju čini nabavna, odnosno revalorizovana vrijednost.

2.2. Zalihe

Zalihe materijala i rezervnih dijelova evidentiraju se po nabavnim cijenama. Alat i inventar vodi se po nabavnim cijenama i otpisuje se u cijelosti prilikom stavljanja u upotrebu. Zalihe nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda evidentiraju se po cijeni koštanja, odnosno po neto prodajnoj cijeni ako je ista ili niža od cijene koštanja.

2.3. Potraživanja iz poslovnih odnosa

Potraživanja od kupaca i druga potraživanja prikazana su po njihovoj nominalnoj vrijednosti, umanjenoj za ispravke nenaplativih potraživanja.

2.4. Gotovina i gotovinski ekvivalenti.

Sredstva u obliku novca iskazuju se u nominalnoj vrijednosti izraženoj u domaćoj valuti.

2.5. Kapital

Osnovni kapital iskazan je u vrijednosti koja je utvrđena na osnovu rješenja nadležnog suda broj 071-0-REG-08-001626 od 30.04.2009. godine. Ukupna vrijednost osnovnog kapitala nakon ove promjene iznosi 8.117.497 KM.

Rezerve iz dobiti iskazuju se po nominalnoj vrijednosti izvršenih izdvajanja iz neto dobitka, a u skladu sa propisima i Statutom Društva.

Dobitak i gubitak tekuće godine utvrđuje se u skladu sa računovodstvenim propisima i Zakonom o preduzećima. Dobitak ili gubitak tekuće godine u bilansu se, nakon oporezivanja, iskazuje kao neto dobitak (za raspodjelu), odnosno ukupan neto gubitak u poslovanju tekuće godine.

2.6. Dugoročne obaveze

Dugoročne obaveze se iskazuju po nominalnoj vrijednosti. Dugoročne obaveze koje dospijevaju u roku do godinu dana preknjižavaju se u kratkoročne obaveze.

2.7. Kratkoročne obaveze

Kratkoročne obaveze se iskazuju po nominalnoj vrijednosti, uvećanoj za kamate obračunate u skladu sa zaključenim ugovorima, propisima, odnosno odlukama uprave Društva.

2.8. Prihodi

Prihodi po osnovu prodaje proizvoda i usluga priznaju se po principu fakturisane realizacije. Prihodi od kamata, kao i drugi prihodi, priznaju se na vremenskoj osnovi.

2.9. Rashodi

Rashodi se priznaju po načelu nastanka događaja, a koji su vezani za ostvarenje prihoda.

2.10. Porezi i doprinosi

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

3. NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

3.1. Nekretnine, postrojenja i oprema

u KM

Opis	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Osnovno stado	Ukupno
Nabavna vrijednost:					
Stanje na početku godine	7.822.611	19.448.334	585.712	124.305	27.980.961
Povećanja:	0	0	9.327	0	9.327
Nove nabavke	0	0	9.327	0	9.327
Procjena i revalorizacija	0	0	0	0	0
Smanjenja:	0	0	30.347	0	30.347
Rashod, prodaja i drugo	0	0	30.347	0	30.347
Stanje na kraju godine	7.822.611	19.448.334	564.692	124.305	27.959.941
Kumulirana ispravka vrijednosti:					
Stanje na početku godine	0	16.699.512	474.551	0	17.174.062
Povećanja:	0	333.889	34.015	0	367.904
Amortizacija	0	333.889	34.015	0	367.904
Procjena	0	0	0	0	0
Smanjenja:	0	0	30.347	0	30.347
Kumulirana ispravka u otuđenju	0	0	30.347	0	30.347
Stanje na kraju godine	0	17.033.401	478.219	0	17.511.620
Neto sadašnja vrijednost:					
31.12.2011. godine	7.822.611	2.414.932	86.473	124.305	10.448.321
Neto sadašnja vrijednost:					
31.12.2010. godine	7.822.611	2.748.822	111.161	124.305	10.806.899

Uvidom u ZK izvod broj 21.36/714.3-1898/12 od 23.04.2012. godine utvrđeno je da je Društvo nekretnine založilo po osnovu obezbjeđenja kredita od Raiffeisen Bank d.d. BiH Sarajevo (veza napomena broj 3.9.).

Povećanje vrijednosti opreme se odnosi na nabavku opreme za obavljanje poslovne djelatnosti Društva.

Smanjenje vrijednosti opreme se odnosi na prodaju vozila Lada Niva povezanom pravnom licu Ratar a.d. Prnjavor na osnovu ugovora broj 37/11 od 28.02.2011. godine.

3.2. Ulaganja u nekretnine

u KM

Opis	Nekretnine, postrojenja, oprema i investicione nekretnine u pripremi	Ukupno
BRUTO VRIJEDNOST		
Vrijednost na početku godine	22.256	22.256
Povećanje	0	0
Smanjenje	0	0
Vrijednost na kraju godine	22.256	22.256
NETO VRIJEDNOST		
31.12.2011. godine	22.256	22.256
31.12.2010. godine	22.256	22.256

Nekretnine u pripremi se odnose na rasvjetu oko ribnjaka koja nije dovršena. Ova ulaganja u pripremi su duži niz godina, a objašnjenjem rukovodstva Društva došli smo do saznanja da je neizvjestan nastavak ulaganja i dovođenje sredstva do namjene. Društvo nije vršilo test na obezvređenje sredstava iako postoje indicije da je ulaganje obezvrijeđeno.

3.3. Učešća u kapitalu i ostali dugoročni finansijski plasmani

u KM

Opis	Ulaganje u kapital ostalih pravnih lica	Dugoročni krediti u zemlji	Ukupno
BRUTO VRIJEDNOST			
Vrijednost na početku godine	326.558	26.365	352.922
Povećanje	9.440	0	9.440
Smanjenje	0	1.936	1.936
Vrijednost na kraju godine	335.998	24.428	360.426
ISPRAVKA VRIJEDNOSTI			
NETO VRIJEDNOST			
31.12.2011. godine	335.998	24.428	360.426
31.12.2010. godine	326.558	26.365	352.922

Dugoročni krediti se odnose na kredite zaposlenim radnicima u Društvu u ranijim periodima.

Ulaganje u kapital ostalih pravnih lica se odnosi na učešće u kapitalu pravnog lica Transter a.d. Brod (15,46%). Povećanje vrijednosti ulaganja u kapital ostalih pravnih lica se odnosi na kupovinu akcija navedenog pravnog lica. Revizorskim postupcima nismo se mogli uvjeriti u klasifikaciju ovih sredstava, kod početnog sticanja kao ni u metodu naknadnog vrednovanja, a prema zahtjevima MRS/MSFI.

3.4. Zalihe i dati avansi

Opis	u KM	
	31.12.2011. godine	31.12.2010. godine
1. Materijal u skladištu	1.908	29.862
2. Alat i inventar u upotrebi	0	79.132
3. Nedovršena proizvodnja	1.831.068	1.985.151
4. Gotovi proizvodi	121.439	109.637
5. Roba u stovarištu	27.707	286.110
6. Zalihe, bruto - ukupno (1 do 5)	1.982.122	2.489.892
7. Ispravka vrijednosti zaliha	0	84.742
I Zalihe, neto (6-7)	1.982.122	2.405.150
1. Dati avansi za zalihe i usluge ostalim pravnim licima	369.706	300.920
II Dati avansi - ukupno	369.706	300.920

Zbog specifičnosti proizvodnje i načina vođenja zaliha kao i popisa istih nismo se mogli u dovoljnoj mjeri uvjeriti u kretanje zaliha u toku godine kao ni u iskazano stanje na dan 31.12.2011. godine zaliha nedovršene proizvodnje (1.831.068 KM) i gotovih proizvoda (121.439 KM).

Takođe, nismo se uvjerili u smanjenje zaliha nedovršene proizvodnje (154.082 KM) i povećanje vrijednosti zaliha gotovih proizvoda (11.081 KM). Društvo iz godine u godinu ima značajno smanjenje zalihe gotovih proizvoda, da bi u 2011. godini imalo neznatno povećanje istih. Iz dokumentacije koja prati proizvodnju nismo se mogli uvjeriti u način formiranja cijena kao i količinsko kretanje zaliha. Prema zahtjevima MRS-2 i načelu opreznosti zalihe u bilansu stanja trebaju da se iskazuju po neto prodajnoj cijeni ili cijeni koštanja u zavisnosti od toga šta je niže.

Društvo ne vodi evidenciju zaliha nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda u skladu sa članom 64.-74. Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike ¹.

Potraživanja za date avanse u iznosu od 369.706 KM odnose se na:

R/b	Opis	Iznos (KM)
1.	Aquaris d.o.o.	284.906
2.	Transtter a.d.	81.800
3.	Bisprom d.o.o.	3.000
U k u p n o		369.706

¹ “Službeni glasnik Republike Srpske” broj 79/09.

3.5. Kratkoročna potraživanja i plasmani

u KM

Opis	Kupci - povezana pravna lica	Kupci u zemlji	Druga potraživanja	Ukupno
Bruto stanje na početku godine	0	596.324	1.152.710	1.749.034
Bruto stanje na kraju godine	13.709	467.784	968.110	1.449.603
Ispravka vrijednosti na početku godine	0	485.246	0	485.246
Ispravka vrijednosti na kraju godine	0	410.246	0	410.246
NETO STANJE				0
31.12.2011. godine	13.709	57.538	968.110	1.039.356
31.12.2010. godine	0	111.077	1.152.710	1.263.787

Ukupna ispravka potraživanja od kupaca u zemlji u iznosu od 410.246 KM, odnosi se na Ribarstvo d.o.o. Brod.

Potraživanja od kupaca povezanih pravnih lica u zemlji se odnose na potraživanje od R&S Company d.o.o. Prnjavor (9.462 KM, vlasnik 74,26% akcija Društva) i Ratar a.d. Prnjavor (4.247 KM).

Pregled značajnijih potraživanja od kupaca na dan 31.12.2011. godine

R/b	Opis	Iznos (KM)
1.	Bisprom d.o.o.	10.818
2.	Stara gradska ribarnica	7.894
3.	Fructa trade d.o.o.	7.599
4.	EFT group - sindikat	5.410
5.	STR ribarnica pastrmka	4.001
6.	Tropik ribarstvo d.o.o.	3.257
7.	Miro-prom d.o.o.	2.129
8.	Trgocentar	1.463
9.	Centar javne bezbjednosti Doboj - sindikat	1.255
10.	SP radnoy	1.157
11.	Ostali kupci	12.556
U k u p n o		57.538

Druga potraživanja u iznosu od 968.110 KM, se odnose na potraživanja od:

- Gipsara Volari a.d. Šipovo u iznosu od 959.020 KM na osnovu odluke Upravnog odbora Društva broj 282/6/09 od 03.09.2009. godine i ugovora o preuzimanju otplate partije kredita od strane Društva broj 282/7 od 03.09.2009. godine. Navedeno potraživanje će se u skladu sa ugovorom vratiti do 03.09.2014. godine sa obračunatim kamatama od strane banke, na kredit koji je preuzet (veza napomena broj 10).
- Potraživanja za PDV 1.277 KM.
- Potraživanja po osnovu manjkova 7.813 KM.

3.6. Gotovinski ekvivalenti i gotovina

u KM

Opis	31.12.2011. godine	31.12.2010. godine
1. Poslovni račun - domaća valuta	4.079	6.278
2. Poslovni račun - strana valuta	0	38
3. Blagajna - domaća valuta	7.044	5.640
Gotovinski ekvivalenti i gotovina - ukupno (1 do 3)	11.123	11.957

Pregled stanja novčanih sredstava na transakcionim računima kod poslovnih banaka:

R/b	Opis	Iznos (KM)
1.	UniCredit bank a.d. Banja Luka	3.430
2.	Balkan investment bank a.d. Banja Luka	632
3.	Moja banka d.d. Sarajevo	12
4.	Nova banka a.d. Banja Luka	5
U k u p n o		4.079

Aktivna vremenska razgraničenja

u KM

Opis	31.12.2011. godine	31.12.2010. godine
1. Ostala aktivna vremenska razgraničenja	0	106
Aktivna vremenska razgraničenja - ukupno	0	106

3.7. Kapital

u KM

Opis	31.12.2011. godine	31.12.2010. godine
1. Akcijski kapital - obične akcije	8.117.497	8.117.497
I. Osnovni i ostali kapital	8.117.497	8.117.497
1. Zakonske rezerve	0	37.434
2. Statutarne rezerve	0	0
II Rezerve (1 do 2)	0	37.434
1 Neraspoređeni dobitak ranijih godina	0	711.243
III Neraspoređeni dobitak	0	711.243
1. Gubitak ranijih godina	2.279.563	2.973.265
2. Gubitak tekuće godine	900.936	0
IV Gubitak do visine kapitala (1 do 2)	3.180.499	2.973.265
KAPITAL (I do III - IbV)	4.936.998	5.892.909

Na osnovu rješenja Centralnog registra hartija od vrijednosti broj 06-130/02 od 21.05.2009. godine o smanjenju broja akcija u Osnovnom sudu u Banjoj Luci je registrovano smanjenje osnovnog kapitala Društva u iznosu od 1.437.249 KM rješenjem broj 071-0-Reg-08-001626 od 30.04.2009. godine.

Vrijednost osnovnog kapitala Društva nakon ove promjene iznosi 8.117.497 KM podijeljenog na 8.117.497 KM akcija nominalne vrijednosti jedna KM.

Ukupan kapital Društva sa 31.12.2011. godine iznosi 4.936.998 KM, manji je u odnosu na osnovni- akcijski kapital registrovan u sudskom i drugim registrima kapital zbog iskazanog gubitka u ranijim periodima (2.279.563 KM) i u 2011. godini (900.936 KM), što čini 39.18% osnovnog kapitala.

Prema pregledu sa internet prezentacije Centralnog registra hartija od vrijednosti a.d. Banja Luka (www.crhovrs.org) struktura akcionara na 31.12.2011. godine je sljedeća:

R/b	Opis	% učešća
1.	"R & S COMPANY" D.O.O.	74.26
2.	PREF a.d. Banja Luka	9.03
3.	FOND ZA RESTITUCIJU RS AD BANJA LUKA	4.52
4.	JUGOVIĆ NEDELJKO	0.88
5.	ALEKSIĆ NEDELJKO	0.20
6.	JOVIČIĆ LJILJANA	0.19
7.	JOVANOVIĆ ALEKSANDAR	0.18
8.	DAVIDOVIĆ LJUBICA	0.16
9.	TRIVIČEVIĆ NADA	0.15
10.	OSTALI	10.42
U k u p n o		100.00

3.8. Dugoročne obaveze

Opis	u KM	
	31.12.2011. godine	31.12.2010. godine
1. Dugoročni krediti u zemlji	3.461.111	4.202.778
I Dugoročne obaveze - ukupno	3.461.111	4.202.778

Obaveze po dugoročnim kreditima se odnose na obavezu prema Raiffeisen bank d.d. BiH Sarajevo prema ugovoru broj 05247/2008 od 30.04.2008. godine i izmjenama i dopunama ugovora broj 4/09 od 08.09.2009. godine, zaključili su ugovor o kreditu broj 08578/2009 na iznos od 4.450.000 KM. Rok otplate navedenog kredita je 30.09.2013. godine, uz kamatnu stopu 9,75 %. Obezbjedenje po navedenom kreditu su mjenice i nalozi Društva i većinskog vlasnika R&S Company d.o.o. Prnjavor i hipoteka na nekretnine Društva navedene u ZK izvodu broj 078-0-NAR-10-000873.

Anex broj 1 ugovora o kreditu broj 08578/2009 od 26.07.2010. godine, ovaj Anex se odnosi na Ugovor o kreditu broj 08578/2009 od 11.09.2009. godine, a kojim je korisniku kredita odobren dugoročni kredit u iznosu od 4.450.000 KM.

Ovim Anex-om se vrši reprogram kredita odobrenog po osnovu Ugovora o kreditu na način da se skraćuje rok povrata kredita, mijenja plan otplate kredita, mijenja kamatna stopa na kredit i dio obezbjedenja po kreditu.

Dio dobijenih kreditnih sredstava u iznosu od 950.000 KM je na osnovu odluke Upravnog odbora Društva prenesen kao pozajmica preduzeću Gipsara Volari a.d. Šipovo (veza napomena broj 3.5).

3.9. Obaveze prema dobavljačima i druge obaveze i tekuće obaveze za porez na dobit

Opis	u KM	
	31.12.2011. godine	31.12.2010. godine
1. Primljeni avansi, depoziti i kaucije	184.826	729
2. Dobavljači - povezana pravna lica	3.072.048	3.270.944
3. Dobavljači u zemlji	443.468	564.656
4. Dobavljači u inostranstvu	45.589	44.208
5. Ostale obaveze iz poslovanja	114.608	0
I Obaveze iz poslovanja - ukupno (1 do 5)	3.860.539	3.880.536
1. Obaveze za neto zarade i naknade, osim zarada koje se refundiraju	12.422	0
2. Obaveze za poreze na zarade i naknade, osim zarada koje se refundiraju	24.799	0
3. Obaveze za doprinose na zarade i naknade, osim zarada koje se refundiraju	123.459	0
II Obaveze za zarade i naknade zarada - ukupno (1 do 3)	160.680	0
1. Obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja	0	66.950
2. Ostale obaveze	3.222	2.081
III Druge obaveze (1 do 2)	3.222	69.032
1. Obaveze za porez na dodatu vrijednost po osnovu razlike između obračunatog i akontacionog poreza na dodatu vrijednost	101.111	72.206
IV Obaveze za porez na dodatu vrijednost	101.111	72.206
1. Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke na teret troškova	112.509	88.294
2. Obaveze za doprinose koje terete troškove	550	0
3. Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine	2.512	1.400
V Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine (1 do 3)	115.570	89.694
Obaveze prema dobavljačima i druge obaveze - ukupno (I do V)	4.241.123	4.111.468
Tekuće obaveze za porez na dobit	91.524	110.210

Obaveze za primljene avanse se odnose na obaveze prema Aquaris d.o.o. Beograd.

Obaveze prema dobavljačima povezanim pravnim licima se odnose na

R/b	Opis	Iznos (KM)
1.	R&S Company d.o.o. Prnjavor	2.582.732
2.	Ratar a.d. Prnjavor	489.316
U k u p n o		3.072.048

Pregled većih obaveza prema dobavljačima u zemlji

R/b	Opis	Iznos (KM)
1.	Ribarstvo d.o.o.	214.975
2.	Kooperativni centar Sitneši	62.777
3.	Mlinpek a.d.	26.271
4.	Prosan-geoastor d.o.o.	17.550
5.	VST trend d.o.o.	12.000
6.	Hidrotehnika	11.795
7.	Novoprom d.o.o.	8.420
8.	Prodex agro d.o.o.	6.699
9.	Metalex d.o.o.	4.141
10.	Ostali dobavljači	78.840
U k u p n o		443.468

Pregled većih obaveza prema dobavljačima u inostranstvu

R/b	Opis	Iznos (KM)
1.	Ribogojska farma Silorius d.o.o.	24.741
2.	Ribnjak 1961 d.o.o. Sišćani	9.779
3.	Startas d.o.o.	9.598
4.	Ostali dobavljači	1.471
U k u p n o		45.589

Obaveze za neto zarade se odnose na obaveze za decembar 2011. godine.

Obaveze za poreze na zarade se odnose na obaveze za poreze za period od marta do decembra 2011. godine.

Obaveze za doprinose na zarade se odnose na obaveze za doprinose za period od marta do decembra 2011. godine.

Obaveze za PDV se odnose na obaveze iz ranijih perioda i za cijelu 2011. godinu. Nije vršeno plaćanje, osim onih koje je nalogom prinudne naplate UIO BiH skinula sa računa blokadom istog.

Obaveze za poreze

R/b	Opis	Iznos (KM)
1.	Vodoprivredna naknada	95.320
2.	Naknade za šume	8.906
3.	Protivpožarna naknada	6.105
4.	Porez na oružje	1.379
5.	Ostali porezi	798
U k u p n o		112.509

3.10. Kratkoročne finansijske obaveze, tekući dio dugoročnih finansijskih obaveza i kratkoročne obaveze klasifikovane u grupu sa sredstvima namijenjenim za prodaju ili otuđenje

<i>u KM</i>		
Opis	31.12.2011. godine	31.12.2010. godine
1. Ostale kratkoročne finansijske obaveze	879.888	706.370
I Kratkoročne finansijske obaveze - ukupno	879.888	706.370
1. Dio dugoročnih kredita koji dospijeva za plaćanje do jedne godine	610.782	123.611
II Tekući dio dugoročnih finansijskih obaveza	610.782	123.611

Ostale kratkoročne finansijske obaveze u iznosu od 879.888 KM, odnose se na obaveze prema R&S COMPANY Prnjavor za potrebe likvidnosti (498.837 KM) i obaveze po osnovu sudužništva (381.051 KM).

Dio dugoročnih kredita koji dospijevaju za plaćanje do jedne godine se odnose na obaveze po kreditu prema Raiffeisen bank d.d. Sarajevo (veza napomena broj 3.9).

3.11. Pasivna vremenska razgraničenja

<i>u KM</i>		
Opis	31.12.2011. godine	31.12.2010. godine
1. Ostala pasivna vremenska razgraničenja	11.885	16.651
Pasivna vremenska razgraničenja – ukupno	11.885	16.651

Pasivna vremenska razgraničenja predstavljaju PDV na dati avans Transtter-u a.d. Brod.

3.12. Prihodi od prodaje, promjena vrijednosti biološke imovine i promjena vrijednosti zaliha učinaka

<i>u KM</i>		
Opis	31.12.2011. godine	31.12.2010. godine
1. Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	286.672	0
I Prihod od prodaje robe - ukupno	286.672	0
1. Prihodi od prodaje proizvoda učinaka povezanim pravnim licima	13.917	14.037
2. Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu	205.441	999.806
3. Prihodi od prodaje učinaka na inostranom tržištu	0	0
II Prih. od prodaje učinaka - ukupno (1 do 3)	219.359	1.013.843
III Prihodi od prodaje - ukupno (I+II)	506.030	1.013.843
1. Povećanje vrijednosti zaliha učinaka	11.801	0
2. Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka	154.082	1.884.303
IV Promjena vrijednosti zaliha učinaka - ukupno (1-2)	(142.281)	(1.884.303)

Na poziciji smanjenje vrijednosti zaliha učinaka iskazan je iznos 1.884.302 KM, dok su prihodi od realizacije učinaka 1.013.843 KM. Uvidom u raspoloživu dokumentaciju i revizorskim postupcima nismo se mogli uvjeriti u iskazano smanjenje zaliha (veza napomena 5).

Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu u iznosu od 999.806 KM, odnose se na prihod od prodaje ribe.

3.13. Ostali prihodi

u KM

Opis	31.12.2011. godine	31.12.2010. godine
1. Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, kompenzacija i povraćaja poreskih dažbina	20.000	0
I Prih. od premija, subvencija, dotacija, regresa, donacija, prihodi iz budžeta i drugih namjenjenih izvora i drugi slični prihodi - ukupno	20.000	0
1. Prihodi od kamata	5	40
II Finansijski prihodi - ukupno	5	40
1. Dobici po osnovu prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	1.000	0
2. Dobici po osnovu prodaje učešća u kapitalu i hartija od vrijednosti	17.922	0
3. Naplaćena otpisana potraživanja	75.000	0
4. Prihodi od smanjenja obaveza, ukidanja neiskorišćenih dugoročnih rezervisanja i ostali nepomenuti prihodi	711	2.651
III Ostali prihodi - ukupno (1 do 14)	94.633	2.651
IV Ostali poslovni prihodi - ukupno (I do III)	114.638	2.692

Prihodi od premija se odnose na prihode od novčanih podsticaja za vanredne potrebe i pomoći na osnovu rješenja Agencije za agrarna plaćanja Republike Srpske broj 12/7.1-403-1370/11 od 10.03.2011. godine.

Dobici po osnovu prodaje učešća u kapitalu i hartija od vrijednosti (17.922 KM) se odnosi na prodaju učešća u Hypo-Alpe-Adria Bank a.d. Beograd po osnovu prinudne prodaje zbog preuzimanja iste. Navedena ulaganja nisu bila iskazana u poslovnim knjigama Društva.

3.14. Troškovi materijala

u KM

Opis	31.12.2011. godine	31.12.2010. godine
1. Nabavna vrijednost prodane robe	186.493	0
2. Troškovi materijala za izradu	251.690	658.531
3. Troškovi ostalog (režijskog) materijala	9.834	18.180
4. Troškovi goriva i energije	53.580	67.841
Troškovi materijala - ukupno (1 do 4)	501.597	744.552

Troškovi materijala za izradu se u najvećem dijelu odnose na utrošenu hranu za proizvodnju (170.640 KM), nasad novog jata (61.971 KM) i utrošeni pomoćni materijal (19.079 KM). Takođe, nismo se mogli uvjeriti u normative utroška hrane za proizvodnju ribe, a samim tim i način utvrđivanja cijene koštanja gotovih proizvoda. Prema prezentovanoj dokumentaciji troškovi materijala za izradu daleko sporije rastu u odnosu na realizaciju gotovih proizvoda kao i promjene na zalihama nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda (veza nota 3.4).

3.15. Ostali poslovni rashodi

<i>u KM</i>		
Opis	31.12.2011. godine	31.12.2010. godine
I Troškovi bruto zarada	257.955	246.418
II Ostali lični rashodi	19.942	31.906
1. Troškovi transportnih usluga	19.203	32.935
2. Troškovi usluga održavanja	0	93.592
3. Troškovi ostalih usluga	2.047	3.620
III Troškovi proizvodnih usluga - ukupno (1 do 3)	21.250	130.148
IV Troškovi amortizacije	367.904	380.933
1. Troškovi neproizvodnih usluga	13.892	31.969
2. Troškovi reprezentacije	161	1.828
3. Troškovi premije osiguranja	2.477	3.803
4. Troškovi platnog prometa	2.842	5.202
5. Troškovi članarina	633	2.760
6. Troškovi poreza	20.303	28.650
7. Troškovi doprinosa	628	217
8. Ostali nematerijalni troškovi	7.206	12.349
V Nematerijalni troškovi - ukupno (1 do 8)	48.143	86.778
1. Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja	0	1.637
2. Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe i ostali rashodi	71.456	68.975
VI Ostali rashodi - ukupno (1 do 2)	71.456	70.758
VII Ostali poslovni rashodi - ukupno (I do VI)	786.650	946.941

Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala, robe i ostali rashodi u iznosu od 71.456 KM, odnose se na:

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	Troškovi sudskih sporova	56.753
2.	Troškove prinudne naplate	2.676
3.	Nepomenuti ostali rashodi	12.027

3. 16. Finansijski rashodi

<i>u KM</i>		
Opis	31.12.2011. godine	31.12.2010. godine
1. Rashodi kamata	91.077	414.004
Finansijski rashodi - ukupno	91.077	414.004

Rashodi kamata se odnose na:

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	Kamate po kreditu Raiffeisen bank d.d. BiH Sarajevo	87.336
2.	Zatezne kamate	3.741

Struktura zatezne kamate:

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	Zatezna prema Raiffeisen banci po kreditu	3.455
2.	Ostale zatezne kamate	286

3.17. Sudski sporovi

Na dan 31.decembar 2011. godine u toku je bilo više sudskih sporova koje je pokrenulo Društvo kao i sporova koji su pokrenuti protiv Društva. Društvo nije vršilo procjenu ishoda sudskih sporova kao ni rezervisanje za potencijalne troškove i obaveze po istim.

3.18. UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA

Društvo je u svom redovnom poslovanju u različitom obimu izloženo određenim finansijskim rizicima i to:

- Tržišnim rizicima;
- Riziku likvidnosti;
- Kreditnom riziku.

Upravljanje rizicima u Društvu je usmjereno na minimiziranje potencijalnih negativnih uticaja na finansijsko stanje i poslovanje Društva u situaciji nepredvidivosti finansijskih tržišta.

3.18.1. Tržišni rizik

a) Rizik od promjene kursa stranih valuta

Društvo je izloženo riziku od promjene kursa stranih valuta prilikom poslovanja u zemlji i inostranstvu, a koji proističe iz poslovanja u različitim valutama. Devizni rizik nastaje u slučajevima neusklađenosti finansijskih sredstava i obaveza izraženih u stranoj valuti. U mjeri u kojoj je to moguće, Društvo minimizira devizni kurs kroz minimiziranje otvorene devizne pozicije. Izloženost Društva riziku od promjene kursa stranih valuta je minimalna usljed fiksnog odnosa valuta EUR i KM.

U narednoj tabeli je prikazana izloženost Društva deviznom riziku na dan 31. decembar 2011. godine:

R/b	Opis	EUR	Preračunata vrijednost u KM
1.	Gotovina i gotovinski ekvivalenti	0	0
2.	Potraživanja	0	0
I	Ukupno	0	0
1.	Obaveze iz poslovanja	23.309	45.589
II	Ukupno	23.309	45.589
I-II	Neto devizna pozicija na dan 31. decembar 2011. godine	-23.309	-45.589

b) Rizik od promjene kamatnih stopa

Društvo je tokom 2011. godine bilo izloženo visokom riziku od promjene kamatnih stopa usljed postojanja značajne kamatonosne pasive.

3.18.2. Rizik likvidnosti

Rizik likvidnosti je rizik da Društvo neće biti u mogućnosti da finansira sredstva odgovarajućim izvorima finansiranja sa stanovišta rokova i stopa i rizik nemogućnosti da se sredstvo realizuje po razumnoj cijeni u odgovarajućem vremenskom okviru.

I pored značajnih obaveza po kreditnim zaduženjima, Društvo upravlja likvidnošću sa ciljem da osigura da izvori sredstava budu raspoloživi za izmirenje obaveza u trenutku njihovog dospijeca. Društvo neprekidno procjenjuje rizik likvidnosti identifikovanjem i praćenjem promjena u izvorima finansiranja potrebnim za ispunjenje poslovnih ciljeva Društva, a u skladu sa poslovnom strategijom.

3.18.3. Kreditni rizik

Kreditni rizik je rizik nastanka finansijskih gubitaka Društva kao rezultat kašnjenja klijenata ili druge ugovorene strane u izmirivanju ugovorenih obaveza. Kreditni rizik se prvenstveno vezuje za izloženost Društva po osnovu potraživanja od pravnih lica.

Društvo je izloženo kreditnom riziku i obezbjeđenje od kreditnog rizika uspostavljeno je preduzimanjem određenih mjera i aktivnosti na nivou Društva.

Na dan 31. decemba 2011. godine Društvo raspolaže gotovinom i gotovinskim ekvivalentima u ukupnom iznosu od 11.123 KM (31. decembar 2010. godine 11.957 KM).

Potraživanja od kupaca

Maksimalna izloženost Društva po osnovu kreditnog rizika za potraživanja od kupaca po geografskim regionima data je u slijedećoj tabeli:

Opis	u KM	
	2011. godina	2010. godina
Kupci u zemlji	57.538	111.077
Kupci povezana pravna lica	13.709	0
Kupci u inostranstvu	0	0
U k u p n o	71.247	111.077

Društvo posluje uglavnom sa lokalnim zajednicama u Republici Srpskoj, Federaciji Bosne i Hercegovine, javnim preduzećima za puteve i velikim društvima koja se bave građevinskom operativom.

3.18.4. Upravljanje rizikom kapitala

Društvo se opredijelilo 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 sa ciljem da smanji troškove 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 Društvo je imalo dugoročnih obaveza te postoji izloženost riziku po ovom osnovu. Takođe, izloženost riziku koji je povezan sa rizikom kapitala je rizik obavljanja djelatnosti zbog problema koji se javljaju prilikom učešća na tenderima za dobijanje poslova.

3.19. Transakcije sa povezanim pravnim licima

U tabelarnom pregledu prikazane su transakcije sa povezanim licima u 2011. godini i stanja na dan 31. decembar 2011. godine.

u KM

Opis	Transakcije sa povezanim licima po osnovu datih avansa	Transakcije sa dobavljačima povezanim pravnim licima		Transakcije sa povezanim licima po osnovu datih pozajmica				Transakcije sa kupcima povezanim pravnim licima	
	Transtter a.d. Brod	R&S Company d.o.o. Prnjavor	Ratar a.d. Prnjavor	Transtter a.d. Brod	Gipsara Volari a.d. Šipovo	Ratar a.d. Prnjavor	R&S Company d.o.o. Prnjavor	R&S Company d.o.o. Prnjavor	Ratar a.d. Prnjavor
Stanje na dan 01.01.2011. god.	114.600	2.578.085	692.859	8.720	959.020	176.801	0	0	0
Dugovni promet za period 01.01.-31.12.2011. godine	0	6.737	213.781	0	0	0	2.663	13.206	4.247
Potražni promet za period 01.01.-31.12.2011. godine	32.800	11.384	10.238	8.720	0	176.801	2.663	3.744	0
Saldo potraživanja /obaveza na dan 31.12.2011. god.	81.800	2.582.732	489.316	0	959.020	0	0	9.462	4.247

3.20. 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 porez na dodatu vrijednost, porez na dobit i poreze na plate (obavezne poreze), zajedno sa drugim porezima. Pored toga, zakoni kojima se regulišu ovi porezi nisu bili primjenjivani duže vrijeme za razliku od razvijenijih tržišnih privreda, dok su propisi kojim se vrši implementacija ovih zakona često nejasni ili ne postoje. Shodno tome, u pogledu pitanja vezanih za poreske zakone ograničen je broj slučajeva koji se mogu koristiti kao primjer. Često postoje 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, zajedno sa drugim oblastima zakonskog regulisanja (na primjer, pitanja carina i devizne kontrole) su predmet pregleda i kontrola od 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. Kao rezultat iznjetog, transakcije mogu biti osporene od strane poreskih vlasti i Društvu može biti određen dodatni iznos poreza, kazni i kamata. Ove činjenice utiču da poreski rizik u Republici Srpskoj i Bosni i Hercegovini, bude značajniji od onog u zemljama sa razvijenijim poreskim sistemom.

Društvo u toku 2011. godine nije imalo kontrolu od strane UIO BiH.

Društvo je u toku 2011. godine imalo kontrolu od strane Poreske uprave Republike Srpske za period od 01.12.2006. godine do 28.02.2011. godine i rješenjem broj 06/1.01/0303/490-1.139/2010 od 14.04.2011. godine Društvu je utvrđena dodatna obaveza u iznosu od 176.910 KM (125.554 KM glavnica i 51.356 KM kamata).

3.21. Stalnost poslovanja

Društvo duži niz godina posluje sa gubitkom i to gubitka iz ranijih godina (2.279.563 KM) i gubitak tekuće godine (900.936 KM). Ukupan gubitak na dan 31. decembar 2011. godine iznosi (3.180.499 KM) odnosno 39,18% osnovnog kapitala, što zajedno sa ostalim pitanjima upućuje na ugroženost načela stalnosti poslovanja.

3.22. Naknadni događaji

Prema obrazloženju ovlašćenog lica Društva, nije bilo događaja koji su nastali poslije datuma bilansa, a mogu se povezati sa periodom za koji se vrši revizija.