

TRŽNICA a.d. BANJA LUKA

FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI
Za godinu koji se završava 31. decembra 2011. godine i
Izvještaj nezavisnog revizora

SADRŽAJ:

	Strana
IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA	3-4
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI ZA GODINU KOJA SE ZAVRŠAVA 31.12.2011. GODINE	
- Izveštaj o ukupnom rezultatu u periodu (Bilans uspjeha)	6
- Izveštaj o finansijskom položaju (Bilans stanja)	7
- Izveštaj o promjenama na kapitalu	8
- Izveštaj o tokovima gotovine	9
- Napomene uz finansijske izvještaje	10-31



VralAudit d.o.o.
Petra Preradovića 21
78000 Banja Luka BiH
tel/fax: +387 51 348 480
tel/fax: +387 51 348 490
vral@inecco.net

KM 552002-00015352-81
JIB 4402109460007
Mat. broj. 1982893
Br. reg. Ul. 1-14612-00
Osnovni sud Banja Luka

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Akcionarima i Upravnom odboru

„TRŽNICA“ a.d. Banja Luka

Izvršili smo reviziju priloženih korigovanih finansijskih izvještaja akcionarskog društva „TRŽNICA“ AD Banja Luka (u daljem tekstu: Društvo) koji obuhvataju bilans stanja (izvještaj o finansijskom položaju) na dan 31. decembra 2011. godine i odgovarajući bilans uspjeha (izvještaj o ukupnom rezultatu), izvještaj o promjenama na kapitalu i izvještaj o tokovima 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 Društva je odgovorno za sastavljanje i objektivnu prezentaciju ovih finansijskih izvještaja, u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja i za one interne kontrole za koje rukovodstvo odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanja finansijskih izvještaja koji ne sadrže pogrešne informacije od materijalnog značaja, usljed kriminalne radnje ili greške; odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika, kao i korišćenje najboljih mogućih računovodstvenih procjena.

Odgovornost revizora

Naša odgovornost je da, na osnovu obavljene revizije, izrazimo mišljenje o priloženim finansijskim izvještajima. Reviziju smo izvršili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije. Ovi standardi zahtjevaju da postupamo u skladu sa etičkim principima i da reviziju planiramo i izvršimo kako bismo stekli razumno uvjerenje o tome jesu li finansijski izvještaji bez značajno pogrešnih informacija.

Revizija uključuje sprovođenje postupaka radi pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvještajima. Odabrani postupci su zasnovani na prosuđivanju revizora, kao i na procjeni rizika materijalno značajnih grešaka sadržanih u finansijskim izvještajima, nastalih usljed kriminalne radnje ili greške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole relevantne za sastavljanje i objektivnu prezentaciju finansijskih izvještaja, kako bi se oblikovali najbolji mogući revizorski postupci, ali ne i za namjenu izražavanja mišljenja o efikasnosti internih kontrola Društva. Revizija, takođe, uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i vrednovanje računovodstvenih procjena koje je izvršilo rukovodstvo, kao i ocjenu opšte prezentacije finansijskih izvještaja.

Smatramo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući i da obezbjeđuju solidnu osnovu za izražavanje našeg mišljenja.

Pozitivno mišljenje

Po našem mišljenju, priloženi korigovani finansijski izvještaji istinito i objektivno prikazuju finansijski položaj privrednog društva „Tržnica“ a.d. Banja Luka na dan 31. decembra 2011. godine, kao i rezultate poslovanja i promjene u novčanim tokovima za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja

Skretanje pažnje

Ne izražavajući bilo kakve rezerve na dato mišljenje, skrećemo pažnju na sledeća pitanja:

- *Društvo koristi zemljište u Krupi na Vrbasu u površini od 7959 m² prema PL 89/1 na kome Društvo ima pravo korištenja. Prema našoj procjeni vrijednost tog zemljišta iznosi 79.590 KM. Rukovodstvo Društva bi, prema našem mišljenju, vrijednost tog trajnog prava trebalo prezentovati kao dio nematerijalne imovine.*

- *Kao što je i navedeno u napomeni 11 – Kratkoročna potraživanja, ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca iznosi 1.162.848 KM.*

Tokom revizije smo utvrdili da rukovodstvo ne posjeduje adekvatnu i ažurnu evidenciju o pokrenutim sudskim sporovima radi naplate potraživanja, koju bi trebalo uspostaviti, jer dosadašnja praksa i poslovna politika u tom segmentu nije obezbijedila potrebnu zaštitu potraživanja od obezvrijeđivanja.

Banja Luka, 10. maj 2012. godine

Vralaudit d.o.o.
Banja Luka

Zoran Blagojević,
Ovlašćeni revizor

„TRŽNICA “ a.d.

Banja Luka

**Finansijski izvještaji
za period koji se završava 31. decembra 2011. godine**

Banja Luka, februar 2012.

IZVJEŠTAJ O UKUPNOM REZULTATU
u periodu od 01.01.2011. do 31.12.2011. godine

<i>Opis</i>	<i>Napomena</i>	<i>2011.</i>	<i>2010.</i>
Poslovni prihodi	4.1.	15.837.418	16.971.434
Prihodi od prodaje robe		8.887.645	10.078.129
Prihodi od prodaje učinaka		6.948.530	6.893.305
Ostali poslovni prihodi		1.244	
Poslovni rashodi	5.1.	13.331.432	15.119.591
Nabavna vrijednost prodane robe		6.966.331	7.902.601
Troškovi materijala, goriva i energije		277.707	272.621
Troškovi zarada, naknada i ostalih ličnih rashoda		3.451.698	4.437.974
Troškovi proizvodnih usluga		493.846	491.384
Troškovi amortizacije i rezervisanja		1.502.833	1.287.774
Nematerijalni troškovi		453.714	659.993
Troškovi poreza		65.142	48.871
Troškovi doprinosa		120.161	18.373
Poslovni dobitak (gubitak)	6.	2.505.986	1.851.843
Finansijski prihodi	4.2.	207.609	387.641
Finansijski rashodi	5.2.	15.850	110.381
Dobitak (gubitak) redovne aktivnosti	6.	2.697.745	2.129.103
Ostali prihodi	4.3.	351.480	716.364
Ostali rashodi	5.3.	337.422	1.111.708
Dobitak (gubitak) prije oporezivanja	6.	2.711.803	1.733.759
Tekući i odloženi porez na dobit		(301.387)	(209.606)
Neto dobitak (gubitak) perioda	6.	2.410.416	1.524.153
Dobici po osnovu smanjenja revalorizacionih rezervi na stalnim sredstvima, osim HOV raspoloživih za prodaju		328.379	714.420
Porez na dobit koji se odnosi na ostale dobitke i gubitke	6.	(32.838)	(71.442)
Neto rezultat po osnovu ostalih dobitaka ili gubitaka u periodu		361.217	785.862
Ukupan neto dobitak (gubitak) u obračunskom periodu	6.	2.705.957	2.167.131

Napomene na narednim stranama
čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja

IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOM POLOŽAJU
na dan 31.12.2011. godine

<i>Opis</i>	<i>Napomena</i>	31.12.2011.	31.12.2010.
AKTIVA			
Nematerijalna ulaganja	7.	134.706	180.234
Nekretnine, postrojenja i oprema	8.	34.608.379	35.414.312
Dugoročni finansijski plasmani	9.	2.369.182	2.264.069
Odložena poreska sredstva		505	
Zalihe i dati avansi	10.	1.583.028	1.552.952
Kratkoročna potraživanja	11.	1.157.940	658.261
Kratkoročni finansijski plasmani	12	1.613.331	104.320
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	13	372.238	218.370
Porez na dodatu vrijednost	14	9.365	139.625
Aktivna vremenska razgraničenja	15	53.289	92.397
Poslovna aktiva		41.901.963	40.624.540
PASIVA			
Akcionarski kapital	16	26.227.899	26.227.899
Rezerve	16	3.344.093	3.344.093
Revalorizacione rezerve	16	2.159.223	2.487.602
Neraspoređeni dobitak	16	7.317.138	4.611.180
Dugoročna rezervisanja	17	68.795	120.272
Dugoročne obaveze	18	146.010	301.794
Kratkoročne finansijske obaveze	18	242.726	747.092
Primljeni avansi		4.002	49.248
Dobavljači	19	1.826.429	1.910.858
Ostale kratkoročne obaveze	20	474.300	717.811
Pasivna vremenska razgraničenja	21	91.348	106.691
Poslovna pasiva		41.901.963	40.624.540

Napomene na narednim stranama
čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA U KAPITALU
 Za period koji se završava na dan 31.12.2011. godine

<i>Vrsta promjene u kapitalu</i>	<i>Napomena</i>	<i>Akcionarski kapital</i>	<i>Revalor. rezerve</i>	<i>Ostale rezerve</i>	<i>Akumulisani neraspoređeni dobitak/ nepokriveni gubitak</i>	<i>Ukupno</i>
Stanje na dan 31.12.2009.		26.227.899	3.266.461	3.344.093	2.997.902	35.836.355
Efekti revalorizacije		-	(114.888)	-	98.838	(16.050)
Efekti ispravke greške					(348.811)	(348.811)
Neto dobitak (gubitak) perioda iskazan u bilansu uspjeha		-	-	-	1.863.249	1.863.249
Efekti ispravke greške			(663.969)		-	(663.969)
Stanje na dan 31.12.2010.		26.227.899	2.487.604	3.344.093	4.611.178	36.670.774
Neto dobitak (gubitak) perioda iskazan u bilansu uspjeha		-	-	-	2.410.416	2.410.416
Efekti revalorizacije			(328.379)			(328.379)
Neto dobiti (gubici) perioda iskazani direktno u kapitalu		-	-	-	295.542	295.542
Stanje na dan 31.12.2011.		26.227.899	2.159.225	3.344.093	7.317.136	39.048.353

Napomene na narednim stranama
 čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja

IZVJEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE
u periodu od 01.01.2011. do 31.12.2011. godine

<i>Opis</i>	<i>2011.</i>	<i>2010.</i>
<i>Tokovi gotovine iz poslovnih aktivnosti</i>		
Prilivi od kupaca i primljeni avansi	18.941.952	18.787.476
Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti	182.716	169.820
Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati av.	(9.598.429)	(9.737.505)
Odlivi po osnovu isplata radnicima	(3.665.273)	(4.627.420)
Odlivi po osnovi plaćenih kamata	(13.850)	(138.816)
Odlivi po osnovu poreza na dobit	(229.765)	(233.402)
Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	(1.871.805)	(2.066.329)
Neto priliv (odliv) gotovine iz poslovnih aktivnosti	3.745.546	2.153.824
<i>Tokovi gotovine iz aktivnosti investiranja</i>		
Prilivi po osnovu prodaje akcija i udjela	161	
Prilivi po osnovu prodaje nemat. ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, invest. nekretn. i biol. sredstava	8.607	
Prilivi po osnovu kamata		2.345
Prilivi od dividendi i učešća u dobitku		
Prilivi po osnovu ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	3.892	
Odlivi po osnovu kratkoročnih finansijskih plasmana	(1.564.450)	
Odlivi po osnovu kupovine akcija i udjela	(109.164)	(182.387)
Odlivi po osnovu kupovine nemat. ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, invest. nekretn. i biol. sredstava	(913.697)	(93.325)
Neto priliv (odliv) gotovine iz aktivnosti investiranja	(2.574.651)	(273.367)
<i>Tokovi gotovine iz aktivnosti finansiranja</i>		
Prilivi po osnovu kratkoročnih kredita		500.000
Prilivi po osnovu ostalih dugoročnih i kratkoročnih obav.		
Odlivi po osnovu dugoročnih kredita	(390.297)	
Odlivi po osnovu kratkoročnih kredita	(507.692)	(2.567.110)
Odlivi po osnovu finansijskog lizinga	(99.290)	
Odlivi po osnovu ostalih dugoročnih i kratkoročnih obav.	(19.748)	-
Neto priliv (odliv) gotovine iz aktivnosti finansiranja	(1.017.027)	(2.067.110)
Ukupno prilivi gotovine	19.137.328	19.459.641
Ukupni odlivi gotovine	(18.983.460)	(19.646.294)
Neto priliv (odliv) gotovine	153.868	(186.653)
Gotovina na početku obračunskog perioda	218.370	405.023
Gotovina na kraju obračunskog perioda	372.238	218.370

Napomene na narednim stranama
čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja

NAPOMENE UZ FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ

1. OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU

»Tržnica« je osnovana 1927. godine sa lokacijom između tvrđave »Kastel« i desne obale rijeke Crkvene. U periodu od 1935. godine izgrađen je zatvoreni objekat Gradske Tržnice, koji se i danas nalazi na istoj lokaciji. U proteklom periodu »Tržnica« je mijenjala organizacione oblike i pravni status, a od 1965. godine je organizovana kao Komunalno preduzeće za pružanje tržišnih usluga i usluga u oblasti prometa. Status Komunalnog preduzeća je zadržala sve do 1973. godine. Od 1973. godine, poslovala je u sastavu »AIPK Bosanska Krajina«, kao jedan od OOUR-a unutar kombinata i u tom sastavu je ostala sve do 1989. godine, kada se formira kao samostalno preduzeće.

Privatizacijom državnog kapitala 13.07.2001. godine nastala je statusna promjena u akcionarsko društvo upisano u sudski registar kod Osnovnog suda u Banjaluci od 05.09.2001. godine, po rješenju; 1-42-00, registarski uložak broj; U/1-1401/2001.

Društvo pruža više vrsta usluga koje su grupisane prema srodnosti:

- Organizacija i pružanje tržišnih usluga (tržnice i pijace na veliko i malo),
- Trgovina mješovitom robom na veliko i malo u vlastitim prodajnim objektima,
- Ugostiteljske usluge u vlastitim lokalima,
- Transportne usluge (vlastiti transport).

Tržničke usluge obuhvataju: izdavanje tezgi i poslovnih prostora za promet poljoprivrednih proizvoda i robe, izdavanje prostora za stočnu pijacu, pijacu rabljene robe, auto pijacu i kvantašku pijacu.

Poslovanje se odvija na više lokaliteta i to: Gradska tržnica, Nova pijaca, i više reonskih pijaca.

Formirane su poslovne jedinice, koje su profitni centri:

1. Maloprodaja koja se odvija u 14 maloprodajnih objekata, 2 apoteke, 1 restoran,
2. Gradska Tržnica,
3. Nova pijaca,
4. Ugostiteljstvo,

Po geografskom principu segmentirano je poslovanje na poslovne jedinice, koje su profitni centri:

5. Tržnica Kotor Varoš,
6. Tržnica u Istočnom Srpskom Sarajevu

Odlukom Upravnog odbora od 18.08.2010. godine Poslovna jedinica Ugostiteljstvo i Poslovna jedinica Kotor Varoš su pripojene Poslovnoj jedinici Maloprodaja.

U cilju ostvarenja dugoročnog programa razvoja, definisani su vizija i ciljevi u narednom periodu u dokumentu Strategija razvoja za period od 2009. godine do 2012. godine, po kojoj Društvo treba da proširuje poslovnu mrežu na teritoriji Republike Srpske, unapređuje kvalitet svojih usluga, poveća iskorištenje postojećih resursa i unapređuje ukupne uslove za rad.

U toku 2007. godine izvršena je registracija i zaštita znaka i logotipa kod nadležnih

međunarodnih institucija u Briselu, radi zaštite prepoznatljivosti. U 2008. godini izvršena je resertifikacija standarda kvaliteta „ISO 9001:2000“, a rukovodstvo se opredijelilo da svoju dugogodišnju brigu o zdravlju klijenata ozvaniči uvođenjem Međunarodnog standarda „ISO 14001 i 2004“ sistemi zaštite životne sredine. „Tržnica“ je unazad 11 godina aktivan, ravnopravan i uvaženi član Svjetske organizacije veletržnica i tržnica (CYBT – eng. WUWM) sa sjedištem u Holandiji što joj je pomoglo da prati kretanja na tržištu, primjenjuje svjetska iskustva i savremeni način poslovanja u tehnološkom i organizacionom smislu.

Organi Društva su: Skupština akcionara , Upravni odbor i Direktor Društva.

Funkciju članova Upravnog odbora obavljala su sledeća lica:

Do 21.03.2011.g.:

Od 21.03.2011:

- | | |
|------------------------------------|----------------------|
| 1. Jaćimović Gostimir, predsjednik | 1. Kaurin Miodrag |
| 2. Jukić Andrej, član | 2. Kesić Branko |
| 3. Rodić Željko, član | 3. Zeljković Radomir |
| 4. Vujović Nedeljko, član | |
| 5. Krupljanin Mlađen, član | |

Društvo je na dan 31.12.2011. godine imalo 153. zaposlena radnika.

Ovlašteno lice za zastupanje je Kaurin Miodrag, bez ograničenja.

Sjedište Društva je u Banjaluci, Ive Lole Ribara 4.

Matični broj Društva je 1042068.

PIB Društva je 4400856610007

2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

2.1 OSNOVE ZA PREZENTACIJU

Finansijski izvještaji su sastavljeni za period koji se završava na dan 31.12.2011. godine i izraženi su u konvertibilnim markama (KM). Uporedne podatke predstavljaju revidirani finansijski izvještaji za period koji se završavao na dan 31.12.2010. godine.

Društvo je u sastavljanju ovih finansijskih izvještaja primjenjivalo računovodstvene politike obrazložene u napomeni 3 uz finansijske izvještaje, koje su zasnovane na računovodstvenim i poreskim propisima Republike Srpske.

Društvo vodi evidenciju i sastavlja finansijske izvještaje u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske i ostalom primjenjivom zakonskom regulativom u Republici Srpskoj i BiH.

U skladu sa Zakonom, pravna lica u Republici Srpskoj treba da sastave i prezentuju finansijske izveštaje u skladu sa relevantnim zakonskim i profesionalnim regulativama, koje podrazumijevaju Međunarodne računovodstvene standarde (IAS), Međunarodne standarde finansijskog izvještavanja (IFRS), Kodeks etike za profesionalne računovođe i prateća uputstva, objašnjenja i smjernice koje donosi Odbor za međunarodne računovodstvene standarde (IASB) i sva prateća uputstva, objašnjenja i smjernice koje donosi Međunarodna federacija računovođa (IFAC).

Pored toga, priloženi finansijski izvještaji su sastavljeni u formatu propisanom Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike i Pravilnikom o sadržini i formi obrasca Izvještaja o promjenama na kapitalu.

2.2. KORIŠTENJE PROCJENJIVANJA

Prezentacija finansijskih izvještaja zahtjeva od rukovodstva korišćenje najboljih mogućih procjena i razumnih pretpostavki, koje imaju efekta na prezentovane vrijednosti sredstava i obaveza i objelodanjivanje potencijalnih sredstava i obaveza na dan sastavljanja finansijskih izvještaja, kao i prihoda i rashoda u toku izvještajnog perioda. Ove procjene i pretpostavke su zasnovane na informacijama raspoloživim na dan sastavljanja finansijskih izvještaja, a budući stvarni rezultati mogu se razlikovati od procijenjenih iznosa.

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

Računovodstvene politike su utvrđene Pravilnikom o računovodstvu koji je usvojen 25.11.2010. godine od strane upravnog odbora.

3.1. NEMATERIJALNA ULAGANJA se priznaju samo kada je verovatno da će od tog ulaganja priticati ekonomske koristi i kada je nabavna vrijednost ulaganja pouzdano merljiva, a obuhvataju ulaganja u razvoj, koncesije, patente, licence, ulaganja u ostalu nematerijalnu imovinu, kao i kupovinom stečeni goodwill.

Nematerijalna ulaganja se vrednuju prema nabavnoj vrijednosti, Nematerijalna ulaganja se amortizuju u toku korisnog veka pri čemu se primenjuje proporcionalni metod amortizacije. U bilansu se nematerijalna ulaganja iskazuju po sadašnjoj vrijednosti.

3.2. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

U nekretnine postrojenja i opremu spadaju: zemljišta, građevinski objekti, postrojenja i oprema, nekretnine, postrojenja, oprema u pripremi, avansi za nekretnine, postrojenja, opremu.

U momentu nabavke ova imovina se vrednuje po nabavnoj ceni. Nakon početnog priznavanja po nabavnoj vrijednosti građevinski objekti, postrojenja, oprema vrednuju se po sadašnjoj vrijednosti (nabavna vrijednost umanjena za iznos obračunate amortizacije i gubitka po osnovu obezvređenja).

Sadašnja vrijednost građevinskih objekata, postrojenja, opreme uvećava se za naknadne troškove po osnovu troškova adaptacije, zamene delova i troškova generalnih popravki pod uslovom da se ovi troškovi mogu izmeriti i da oni produžuju korisni vek ili povećavaju učinak sredstva.

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

3.3. AMORTIZACIJA

Osnovica za obračun amortizacije nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, izuzimajući zemljište je nabavna odnosno revalorizovana nabavna vrijednost.

Metod obračuna amortizacije je linearni tj. proporcionalni (paragraf 62 MRS 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema).

Amortizacione stope nisu mijenjane i bile su sledeće:

Građevinski objekti	1.3 % do 10 %
Kancelarijski namještaj	12.5 %
Elektronski uređaji	10 % do 15 %
Računarska oprema	20 %
Vage	10 %

3.4. UČEŠĆA U KAPITALU

U učešća u kapitalu spadaju: učešća u kapitalu zavisnih pravnih lica i učešća u kapitalu drugih pravnih lica.

Učešće u kapitalu pravnih lica čiji se bilansi uključuju u konsolidovani bilans vrednuje se po knjigovodstvenoj vrednosti (paragraf 2 MRS 39 – Finansijski instrumenti: priznavanje i mjerenje).

Učešće u kapitalu pravnih lica čiji se bilansi ne uključuju u konsolidovani bilans vrednuju se ovako:

- ako su izraženi u akcijama raspoloživim za prodaju i koje se kotiraju na berzi, po berzanskoj cijeni akcije na dan bilansa. Pozitivni efekat se evidentira u korist nerealizovanih dobitaka a negativni na teret nerealizovanih gubitaka. Ukoliko je po datom finansijskom sredstvu u prethodnom periodu ostvaren pozitivan, a potom negativan efekat iskazuje se samo razlika.

3.5. ZALIHE I DATI AVANSI

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

Zalihe materijala, rezervnih delova, inventara sa jednokratnim otpisom i robe procenjuju se po nabavnoj vrijednosti, koja obuhvata fakturnu vrijednost dobavljača i zavisne troškove nabavke.

Obračun izlaza zaliha materijala i rezervnih delova, sitnog inventara i robe vrši se po prosečnoj nabavnoj ceni.

U slučaju smanjenja upotrebne vrijednosti zaliha za iznos stvarno nastalog i dokumentovanog smanjenja vrijednosti vrši se otpis zaliha na teret rashoda.

3.6. POTRAŽIVANJA OD PRODAJE I DRUGA POTRAŽIVANJA

Potraživanja od prodaje i druga potraživanja obuhvataju: potraživanja po osnovu prodaje, potraživanja iz specifičnih poslova, druga kratkoročna potraživanja i porez na dodatu vrijednost.

Kratkoročna potraživanja procenjuju se po nominalnoj vrijednosti. Potraživanja u stranoj valuti vrednuju se po srednjem kursu na dan bilansa. Pozitivne kursne razlike evidentiraju se u korist finansijskih prihoda a negativne na teret finansijskih rashoda. Definitivno nenaplativa potraživanja direktno se otpisuju na teret ostalih rashoda. Potraživanja od dužnika u stečaju i potraživanja koja nisu naplaćena za 90 dana od dana dospijeca, indirektno se otpisuju na teret ostalih rashoda.

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

3.7. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

U kratkoročne finansijske plasmane spadaju: kratkoročni krediti i plasmani povezanim pravnim licima, kratkoročni krediti u zemlji, dio dugoročnih kredita i hartija od vrijednosti koji dopijeva za naplatu do godinu dana, finansijska sredstva po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha namijenjena trgovanju, finansijska sredstva označena po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha i otkupljene sopstvene akcije namijenjene prodaji, kao i ostali kratkoročni finansijski plasmani.

Kratkoročni krediti i hartije od vrednosti u stranoj valuti vrednuju se po srednjem kursu na dan bilansa. Pozitivne kursne razlike evidentiraju se u korist finansijskih prihoda a negativne na teret finansijskih rashoda. Hartije od vrednosti uključene na listu kotacije berze efekata vrednuju se po berzanskoj ceni na dan bilansa. Pozitivni efekti promene cene hartije od vrednosti evidentiraju se u korist finansijskih prihoda a negativni na teret finansijskih rashoda. Kratkoročni finansijski plasmani od dužnika u stečaju kao i plasmani koji nisu naplaćeni za 90 dana od dana dospeća indirektno se otpisuju na teret ostalih rashoda.

3.8. GOTOVINA I EKVIVALENTI GOTOVINE

U gotovinu i ekvivalente gotovine spadaju: gotovinski ekvivalenti – hartije od vrijednosti, poslovni računi, izdvojena sredstva, akreditivi, blagajna ostala novčana sredstva i novčana sredstva čije je korišćenje ograničeno ili vrijednost umanjena.

Hartije od vrijednosti koje su neposredno unovčljive i plemeniti metali smatraju se gotovinskim ekvivalentima. Hartije od vrijednosti procenjuju se po nabavnoj vrijednosti a plemeniti metali procenjuju se po vrijednosti izvedenoj iz cena plemenitih metala na svetskom tržištu.

Hartije od vrijednosti, depoziti po viđenju i gotovina u stranoj valuti procenjuju se po srednjem kursu strane valute na dan bilansa. Pozitivne kursne razlike evidentiraju se u korist finansijskih prihoda a negativne na teret finansijskih rashoda.

3.9. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

Aktivna vremenska razgraničenja obuhvataju unapred plaćene troškove, potraživanja za nefakturisani prihod, razgraničene troškove po osnovu obaveza i ostala aktivna vremenska razgraničenja.

3.10. KAPITAL

U kapital spadaju: osnovni kapital umanjen za upisani neuplaćeni kapital, rezerve (emisiona premija, zakonske i statutarne rezerve), revalorizacione rezerve i nerealizovani dobiti i gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju, neraspoređeni dobitak i gubitak do visine kapitala

Kapital i gubitak unose se u bilans u visini nominalne knjigovodstvene vrijednosti.

Nerealizovani gubici po osnovu hartija od vrijednosti i gubitak iz ranijih godina i tekuće godine do visine kapitala su ispravka vrijednosti kapitala.

3.11. DUGOROČNA REZERVISANJA

Dugoročna rezervisanja predstavljaju obaveze za pokriće troškova i rizika proisteklih iz prethodnog poslovanja koji će se pojaviti u narednim godinama a odnose se na:

- rezervisanja za troškove u garantnom roku,
- rezervisanja za troškove restrukturiranja,
- rezervisanja za naknade i beneficije zaposlenih, i
- ostala rezervisanja za verovatne troškove.

Ova rezervisanja Društvo procenjuje na bazi stvarno očekivanih troškova, a ukida ih u momentu nastanka troškova koji tereti rezervisanje. Neiskorištena dugoročna rezervisanja za pokriće troškova ukidaju se u korist ostalih prihoda.

3.12. DUGOROČNE OBAVEZE

U dugoročne obaveze spadaju: dugoročni krediti u zemlji, i ostale dugoročne obaveze. Dugoročne obaveze u nacionalnoj valuti iskazuju se u nominalnoj neisplaćenosti vrijednosti.

3.13. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

U kratkoročne finansijske obaveze spadaju: kratkoročne finansijske obaveze prema povezanim pravnim licima, kratkoročni krediti u zemlji i ostale kratkoročne finansijske obaveze.

Kratkoročne finansijske obaveze u nacionalnoj valuti iskazuju se u nominalnoj neisplaćenosti vrijednosti.

3.14. TEKUĆE OBAVEZE ZA POREZ NA DOBIT

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

3.15. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

U pasivna vremenska razgraničenja spadaju: unaprijed obračunati rashodi perioda, obračunati prihodi budućeg perioda, razgraničeni zavisni troškovi nabavke, odloženi prihodi, razgraničeni prihodi po osnovu potraživanja i ostala pasivna vremenska razgraničenja.

3.16. POSLOVNI PRIHODI I RASHODI

Poslovne prihode čine:

- prihodi od prodaje robe povezanim pravnim licima, u zemlji i inostranstvu,
- prihodi od prodaje učinaka povezanim pravnim licima, u zemlji i inostranstvu,
- prihodi od aktiviranja i potrošnje učinaka priznaju po ceni koštanja,
- prihodi od aktiviranja i potrošnje robe priznaju se po nabavnoj ceni, a prihodi od prirasta osnovnog stada priznaju se po tržišnoj ceni,
- prihodi od zakupnina, članarina, tantijema, prihodi iz namijenskih izvora finansiranja

Poslovne rashode čine: nabavna vrijednost prodane robe, troškovi materijala za izradu,

troškovi ostalog materijala, troškovi goriva i energije, troškovi bruto zarada i naknada zarada, troškovi proizvodnih usluga, troškovi amortizacije i rezervisanja, nematerijalni troškovi, porezi i doprinosi nezavisni od rezultata. Svi rashodi se priznaju nezavisno od plaćanja.

3.17. FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI

Finansijske prihode čine: finansijski prihodi od povezanih pravnih lica, prihodi od kamata, prihodi od pozitivnih kursnih razlika, prihodi od učešća u dobitku od zajedničkih ulaganja i ostali finansijskih prihodi.

Finansijske rashode čine: finansijski rashodi po osnovu odnosa sa povezanim pravnim licima, rashodi po osnovu kamata, rashodi po osnovu negativnih kursnih razlika, i ostali finansijski rashodi.

3.18. OSTALI PRIHODI I RASHODI

Ostale prihode čine: prihodi od usklađivanja vrijednosti imovine, prihodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina i ostali prihodi.

Ostale rashode čine: rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine, rashodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina i rashodi prihodi.

3.19. DOBICI I GUBICI UTVRĐENI DIREKTNO U KAPITALU

Dobici utvrđeni direktno u kapitalu su: dobiti po osnovu smanjenja revalorizacionih rezervi na stalnim sredstvima, osim HOV raspoloživih za prodaju, dobiti po osnovu promjene fer vrijednosti HOV raspoloživih za prodaju, i ostali dobiti utvrđeni direktno u kapitalu.

Gubici utvrđeni direktno u kapitalu su: gubici po osnovu promjene fer vrijednosti HOV raspoloživih za prodaju, i ostali gubici utvrđeni direktno u kapitalu.

3.20. POREZ NA DOBITAK

Porez na dobitak obračunava se u skladu sa Zakonom o porezu na dobit »Službeni glasnik RS«. Poreska osnovica utvrđuje se poreskom prijavom a poreska stopa je 10%. Poreski propisi Republike Srpske ne omogućuju da se poreski gubici iz tekuće godine mogu knjižiti kao osnov za povraćaj plaćenog poreza u prethodnoj godini. Međutim, gubici iz tekuće godine mogu se preneti na račun dobitaka iz budućih perioda, ali ne duže od pet godina.

4. NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

4.1 Poslovni prihodi

<i>Opis</i>	<i>2011.</i>	<i>2010.</i>
<i>Prihodi od prodaje robe povezanim licima</i>	<i>27.266</i>	
<i>Prihodi od prodaje robe u zemlji</i>	<i>8.860.379</i>	<i>10.078.129</i>
<i>Prihodi od prodaje robe u inostranstvu</i>		
Prihodi od prodaje robe	8.887.645	10.078.129
<i>Prihodi od prodaje učinaka u zemlji</i>	<i>6.948.530</i>	<i>6.893.305</i>
<i>Prihodi od prodaje učinaka u inostranstvu</i>		
Prihodi od prodaje učinaka	6.948.530	6.893.305
Ostali poslovni prihodi	1.244	
Ukupno poslovni prihodi	15.837.419	16.971.434

Prihodi od prodaje robe obuhvataju prihode od maloprodaje i veleprodaje mješovite robe u vlastitim prodajnim objektima.

Prihod od prodaje učinaka obuhvata prihod od naplaćenih ulaznica, taksa i zakupa objekata i opreme.

Ostali poslovni prihod obuhvata prihod od naplaćenih šteta.

4.2. Finansijski prihodi

<i>Opis</i>	<i>2011.</i>	<i>2010.</i>
Prihodi od kamata	320	580
Pozitivne kursne razlike	551	1.783
Ostali finansijski prihodi	206.738	385.278
Ukupno finansijski prihodi	207.609	387.641

4.3. Ostali prihodi

<i>Opis</i>	<i>2011.</i>	<i>2010.</i>
Prodaja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	78.533	5.069
Prodaja učešća u kapitalu i dugoročnih hov		396.335
Viškovi	4.066	1.682
Naplaćena otpisana potraživanja	123.560	166.226
Prihodi od smanjenja obaveza, ukidanja rezervisanja i ostali nepomenuti prihodi	145.321	147.052
Ukupno ostali prihodi	351.480	716.364

5.1. Poslovni rashodi

Opis	2011.	2010.
Nabavna vrijednost prodate robe	6.966.331	7.902.601
Troškovi materijala, goriva i energije	277.707	272.621
<i>Troškovi bruto zarada i bruto naknada zarada</i>	<i>2.963.236</i>	<i>4.109.271</i>
<i>Ostali lični rashodi</i>	<i>488.462</i>	<i>328.703</i>
Troškovi zarada i ostali lični rashodi	3.451.698	4.437.974
Troškovi proizvodnih usluga	493.846	491.384
<i>Troškovi amortizacije</i>	<i>1.442.043</i>	<i>1.279.769</i>
<i>Troškovi rezervisanja za primanja zaposlenih</i>	<i>60.790</i>	<i>8.005</i>
Troškovi amortizacije i rezervisanja	1.502.833	1.287.774
Nematerijalni troškovi	453.714	659.993
Troškovi poreza	65.142	48.871
Troškovi doprinosa	120.161	18.373
Ukupno poslovni rashodi	13.331.432	15.119.591

Troškovi materijala , goriva i energije najvećim dijelom obuhvataju troškove režijskog materijala, troškove papira za omotavanje , troškove materijala za čišćenje prostorija, kancelarijskog materijala, goriva za zagrijavanje prostorija, električne energije i vode.

Troškovi bruto zarada obuhvataju troškove bruto plata, ishrane radnika, otpremnina za odlazak u penziju, naknada upravnom i nadzornom odboru, dnevnicu za službena putovanja i naknada radnicima za prevoz.

Troškovi proizvodnih usluga se odnose na troškove PTT usluga, usluga održavanja, transportnih usluga, reklame i propagande , odvoza smeća, troškovi zaštite radnika na radu i ostale troškove .

Nematerijalni troškovi se , u najvećoj mjeri , odnose na troškove revizije finansijskih izvještaja, troškove advokatskih i zdravstvenih usluga, troškove reprezentacije, provizije za platni promet, članarina, premija osiguranja itd...

Troškovi poreza obuhvataju porez na imovinu, naknadu za korištenje voda, šuma i protivpožarnu zaštitu, komunalnu i republičku taksu i ostale poreze.

Troškovi doprinosa se u najvećoj mjeri odnose na troškove dokupa staža radnicima za odlazak u penziju.

5.2. Finansijski rashodi

Opis	2011.	2010.
Rashodi kamata	15.690	108.805
Negativne kursne razlike	160	1.576
Ostali finansijski rashodi		
Ukupno finansijski rashodi	15.850	110.381

5.3. Ostali rashodi

<i>Opis</i>	<i>2011.</i>	<i>2010.</i>
Gubici po osnovu prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	9.710	67.973
Manjkovi	39.602	
Rashodi po osnovu zaštite od rizika		
Rash. po osnovu ispr.vrijednosti i otpisa potraživanja	177.288	764.698
Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe i ostali rashodi	110.822	279.037
Ukupno ostali rashodi	337.422	1.111.708

6. Rezultat poslovanja

<i>Opis</i>	<i>2011.</i>	<i>2010.</i>
<i>Poslovni prihodi</i>	15.837.418	16.971.434
<i>Poslovni rashodi</i>	(13.331.432)	(15.119.591)
Poslovni dobitak (gubitak)	2.505.986	1.851.843
<i>Finansijski prihodi</i>	207.609	387.641
<i>Finansijski rashodi</i>	(15.850)	(110.381)
Neto efekat finansiranja	191.759	277.260
<i>Ostali prihodi</i>	351.480	716.364
<i>Ostali rashodi</i>	(337.422)	(1.111.708)
Efekat ostalih prihoda i rashoda	14.058	(395.344)
Bruto dobitak (gubitak) perioda	2.711.803	1.733.759
<i>Povećanja poreske osnovice</i>	302.067	362.301
Efekat usklađivanja	302.067	362.301
Osnovica za obračun poreza na dobit	3.013.870	2.096.060
Porez na dobit 10%	(301.387)	(209.606)
Neto rezultat perioda	2.410.416	1.524.153
Dobici po osnovu smanjenja revalorizacionih rezervi na stalnim sredstvima, osim HOV raspoloživih za prodaju	328.379	714.420
Porez na dobit koji se odnosi na ostale dobitke i gubitke	(32.838)	(71.442)
Neto rezultat po osnovu ostalih dobitaka ili gubitaka u periodu	295.541	642.978
Ukupan neto dobitak (gubitak) u obračunskom periodu	2.705.957	2.167.131
Dio neto dobitka koji pripada većinskim vlasnicima	2.408.193	1.928.660
Dio neto dobitka koji pripada manjinskim vlasnicima	297.764	238.471
Obična zarada po akciji	0,10317	0,08263
Razrijeđena zarada po akciji	0,10317	0,08263

7. Nematerijalna ulaganja

<i>Opis</i>	<i>Ostala nemat. ulaganja</i>	<i>Ukupno</i>
<i>Nabavna vrijednost</i>		
Stanje na dan 31.12.2010.	446.781	446.781
Nabavka 2011.	-	-
Prodaja i rashodovanje 2011.	-	-
Stanje na dan 31.12.2011.	446.781	446.781
<i>Ispravka vrijednosti</i>		
Stanje na dan 31.12.2010.	266.547	266.547
Amortizacija 2011.	45.527	45.527
Prodaja i rashodovanje 2011.	-	-
Stanje na dan 31.12.2011.	312.074	312.074
<i>Sadašnja vrijednost</i>		
Stanje na dan 31.12.2010.	180.234	180.234
Stanje na dan 31.12.2011.	134.707	134.707

Nematerijalna ulaganja čine:

Projekat marketinške prezentacije firme u cilju stvaranja ekonomske koristi koji obuhvata:

- zaštitni znak u iznosu od 75.517 KM,
- monografiju u iznosu 32,568 KM,
- film o Tržnici u iznosu od 119,550 KM.

Pored toga na nematerijalna ulaganja je evidentiran informacioni softver "LOGOS" u iznosu od 219.145KM.

8. Nekretnine, postrojenja i oprema

<i>Opis</i>	<i>Zemljište</i>	<i>Građevinski objekti</i>	<i>Postrojenja i oprema</i>	<i>Avansi i nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi</i>	<i>Ukupno</i>
<i>Nabavna vrijednost</i>					
Stanje na dan 31.12.2010.	6.960.382	37.399.846	4.684.985	-	49.045.213
Nabavka 2011.		534.453	379.243	170.000	1.083.696
Eksproprijacija	(474.168)				(474.168)
Aktiviranje sredstava					-
Prodaja i rashodovanje 2011.		(1.200)	(203.225)		(204.425)
Stanje na dan 31.12.2011.	6.486.214	37.933.099	4.861.003	170.000	49.450.316
<i>Ispravka vrijednosti</i>					
Stanje na dan 31.12.2010.	-	10.657.626	2.973.276	-	13.630.902
Amortizacija 2011.	-	937.498	458.759	-	1.396.257
Prodaja i rashodovanje 2011.	-	-	(185.222)	-	(185.222)
Stanje na dan 31.12.2011.	-	11.595.124	3.246.813	-	14.841.937
<i>Sadašnja vrijednost</i>					
Stanje na dan 31.12.2010.	6.960.382	26.742.220	1.711.709	-	35.414.311
Stanje na dan 31.12.2010.	6.486.214	26.337.975	1.614.190	170.000	34.608.379

Zemljište

Zemljište se odnosi na zemljište u Banja Luci (Gradska tržnica– ZK 32712/09 i 32711/09, te Nova Pijaca– ZK 4944), zemljište u Kotor Varošu površine i zemljište u Istočnom Sarajevu površine .

Građevinski objekti

Građevinski objekti obuhvataju objekte Tržnice u Banja Luci , Nove pijace u Banja Luci , pijace u Kotor Varošu i u Istočnom Sarajevu , parking prostor kod Nove pijace u Banja Luci (72 parking mjesta) i kancelarijske prostorije u Banja Luci na adresi Ul. Ivana Frane Jukića 7 (Objekat Olympus 593 m2)

Povećanje nabavne vrijednosti građevinskih objekata u iznosu od 534.453 KM se odnosi na popravke i značajnije radova na objektima koji utiču na funkcionalnost i vijek trajanja.

Smanjenje vrijednosti se odnosi na prenos zemljišta koje je ekspropisala opština Banja Luka na potraživanja.

Oprema

Povećanje vrijednosti opreme u iznosu od 379.243 KM, čini nabavka i aktiviranje inventara, vaga, kompjuterske opreme, putničkih automobila i kancelarijskog namještaja.

Smanjenje nabavne vrijednosti opreme u iznosu od 203.225 KM se odnosi na rashodovanje dotrajale računarske opreme i štampača, namještaja i inventara, alata, kasa i vaga koje je bilo neophodno zamijeniti.

Nekretnine, postrojenja i opreme u pripremi se odnose na uplaćena novčana sredstva po Ugovoru o kupoprodaji nekretnina sa Milanović Mladenom radi izgradnje skladišta u Laktašima u površini od 6.159 m2.

9. Dugoročni finansijski plasmani

Opis	Stanje	Stanje
	31.12.2011.	31.12.2010.
Učešće u kapitalu zavisnih pravnih lica	2.113.283	2.004.119
Učešće u kapitalu drugih pravnih lica		160
Dugoročni krediti u zemlji	5.099	
Dugoročni oročeni depoziti	250.800	
Ostali dugoročni finansijski plasmani		259.790
Ukupno dugoročni finansijski plasmani	2.369.182	2.264.069

Učešće u kapitalu zavisnih pravnih lica čini ulog u akcije PSC TAM Servis ad Banja Luka u iznosu od 2.113.283 KM. Društvo je svoj ulog u akcije emitenta TAM-Servis vrednovalo po nabavnoj cijeni. Na dan bilansa, Društvo u TAM-Servisu ima 3.509.141 akcija nominalne vrijednosti 1.00 KM, po akciji što mu daje većinsko pravo odlučivanja od 83,331 % i kontroliše njegove poslovne i finansijske aktivnosti.

Dugoročni krediti u zemlji obuhvataju date stambene kredite zaposlenim radnicima u na rok otplate 10 godina. Ovi krediti su dati ranijih godina, a dati su sa kamatom od 4 %. Krediti se otplaćuju obustavom od plate.

Dugoročno oročeni depoziti obuhvataju beskamatni depozit kod NLB Razvojne banke po ugovoru broj 2-1703/04. od 26.08.2004. godine, o kreditiranju stambene izgradnje za potrebe radnika Tržnice u svrhu sniženja kamatnih stopa na kredite odobrene radnicima.

10. Zalihe i dati avansi

<i>Opis</i>	<i>Stanje 31.12.2011.</i>	<i>Stanje 31.12.2010.</i>
Zalihe materijala	48.376	52.977
Alat i inventar i auto gume	93.959	103.312
IV alata i inventara i auto guma	(93.959)	(103.312)
Zalihe robe	1.519.078	1.333.176
Dati avansi	244.312	309.117
IV Datih avansa	(228.738)	(142.318)
Ukupno zalihe i dati avansi	1.583.028	1.552.952

Roba obuhvata zalihe trgovačke robe u veleprodaji i maloprodajnim objektima koje su vrednovane po nabavnim cijenama.

Dati avansi se odnose na unaprijed izvršena plaćenja dobavljačima za buduće isporuke, a obuhvataju avanse date sledećim dobavljačima:

<i>Naziv</i>	<i>Stanje 31.12.2011</i>	<i>Ispravka vrijednosti</i>
Kruščić d.o.o.	73.406	73.406
Ligno komerc d.o.o.	35.276	35.276
LVD Compani Laktaši	30.000	30.000
Hidrat d.o.o.	20.000	20.000
Košuta promet d.o.o.	18.912	18.912
D&G art d.o.o.	16.874	16.874
Perimpex d.o.o.	14.030	14.030
KK AS d.o.o.	9.188	
Gral zzutp	9.000	9.000
Trioni d.o.o.	5.893	5.893
Sindikata Tržnice	3.000	
Euro trend holding d.o.o.	2.892	2.892
Vega mix d.o.o.	2.825	
Data projekt Sarajevo	776	282
Aleksandrija d.o.o.	555	555
Ranchy d.o.o.	519	519
Kolos d.o.o.	499	499
SZR Jelena Banja Luka	333	333
K&Data d.o.o.	247	247
Destilacija ad	67	
Orba d.o.o.	20	20
UKUPNO	244.312	228.738
NETO DATI AVANSI	15.574	

11. Kratkoročna potraživanja

Opis	Stanje 31.12.2011.	Stanje 31.12.2010.
Potraživanja od povezanih pravnih lica	2.879	
<i>Potraživanja od kupaca u zemlji</i>	1.729.266	2.129.930
<i>IV potraživanja od kupaca u zemlji</i>	(1.162.846)	(1.572.887)
Potraživanja od kupaca u zemlji - neto	566.420	730.298
Potraživanja od zaposlenih	89.170	101.218
Potraživanja od državnih organizacija	468.935	
Potraživanja za više plaćene poreze	2.500	
Druga kratkoročna potraživanja	28.036	86.882
Ukupno kratkoročna potraživanja	1.157.940	658.261

Najveći dio potraživanja od kupaca obuhvata potraživanja od:

Povezanih pravnih lica MG Mind d.o.o. 2.879 KM

Ostalih kupaca:

Naziv kupca	Stanje 31.12.2011
Potraživanja za zakupnine	
Best d.o.o. Novi travnik	11.534
Milka SOTD	5.491
Mira SOTD	6.338
Triva MI d.o.o. Prnjavor	6.857
Stojanović Vinka	4.564
Glamočika Gospava	4.834
B&I 01 d.o.o. Čapljina	18.372
Miora d.o.o.	7.702
Zlatni tim d.o.o.	50.025
Ruralna mreža	4.990
Troja SUR	6.544
Ostali zakupci	144.208
UKUPNO POTR. ZA ZAKUPNINE	271.459
Potraživanja za robu	
Centrum trade d.o.o.	12.620
Metalex d.o.o.	15.779
Fis Vitez	18.929
Best d.o.o. Novi Travnik	11.988
Modelia d.o.o.	20.937
LS Commerce d.o.o. Kiseljak	29.069
Penava d.o.o.	25.804
Tomašević d.o.o.	12.491
Zadružna trgovina d.o.o.	14.864
Bukša Predrag	17.825
Ostali kupci	114.655

Naziv kupca	Stanje 31.12.2011
UKUPNO POTRAŽIVANJA ZA ROBU	294.961
Sumnjiva i sporna potraživanja	1.162.846
UKUPNO POTRAŽIVANJA	1.729.266
ISPRAVKA VRIJEDNOSTI POTRAŽIVANJA	(1.162.846)
NETO POTRAŽIVANJA OD KUPACA	566.420

Od ukupne vrijednosti sumnjivih i spornih potraživanja Društvo je za iznos od 767.532 KM pokrenulo sudske tužbe radi naplate.

Potraživanja od zaposlenih obuhvataju potraživanja od odgovornih lica za manjkove .

Potraživanja od državnih organizacija se odnose na knjigovodstvenu vrijednost potraživanja od Grada Banja za vrijednost izuzetog zemljišta po osnovu kojeg se vodi sudski spor radi nadoknade vrijednosti izuzetog zemljišta.

Druga potraživanja se odnose na potraživanja od fondova za isplaćena bolovanja.

12. Kratkoročni finansijski plasmani

<i>Opis</i>	<i>Stanje 31.12.2011.</i>	<i>Stanje 31.12.2010.</i>
Kratkoročni krediti povezanim pravnim licima	1.564.450	-
Kratkoročni krediti u zemlji	48.881	104.320
Ukupno kratkoročni finansijski plasmani	1.613.331	104.320

Kratkoročni krediti se odnose na date besamatne pozajmice povezanim pravnim licima „SPC TAM“ ad 47.550 KM, „MG Mind“ d.o.o. 1.000.000 KM,“ Mrkonjić putevi“ a.d. 491.900 KM i „Zadružna trgovina“ ad 25.000 KM.

Ostali kratkoročni krediti obuhvataju date kratkoročne robne kredite radnicima pravnih lica sa kojima su zaključeni ugovori o kreditiranju i krediti radnicima Društva.

13. Gotovinski ekvivalenti i gotovina

<i>Opis</i>	<i>Stanje 31.12.2011.</i>	<i>Stanje 31.12.2010.</i>
Gotovina na žiro - računima	285.147	65.770
Gotovina u blagajni	83.425	71.082
Gotovina na deviznim računima	3.666	8.226
Ostali gotovinski ekvivalenti - depoziti	-	73.292
Ukupno gotovinski ekvivalenti i gotovina	372.238	218.370

14. Porez na dodatu vrijednost

Porez na dodatu vrijednost obuhvata vrijednost PDV koji će biti priznat u budućim periodima .

15. Aktivna vremenska razgraničenja

<i>Opis</i>	<i>Stanje 31.12.2011.</i>	<i>Stanje 31.12.2010.</i>
Ostala AVR		48.310
Unaprijed plaćeno osiguranje	26.299	44.087
Ostali unaprijed plaćeni troškovi	26.990	-
Ukupno aktivna vremenska razgraničenja	53.289	92.397

Ostali unaprijed plaćeni troškovi se odnose na plaćene troškove koji se prefakturišu zakupcima.

16. Kapital

<i>Opis</i>	<i>Stanje 31.12.2011.</i>	<i>Stanje 31.12.2010.</i>
Akcijski kapital	26.227.899	26.227.899
<i>Zakonske rezerve</i>	3.344.093	3.344.093
Revalorizacione rezerve	2.159.223	2.487.604
<i>Neraspoređeni dobitak ranijih godina</i>	4.611.180	2.444.047
<i>Neraspoređeni dobitak tekuće godine</i>	2.705.958	2.167.131
Neraspoređeni dobitak	7.317.138	4.611.178
Ukupno kapital	39.048.353	36.670.774

Akcije Društva kotiraju na Banjalučkoj berzi pod oznakom TRZN-R-A. Posljednje trgovanje akcijama je obavljeno 30.11.2011.godine po cijeni od 0,55 KM.

Struktura akcijskog kapitala na dan 31.12.2011.godine je:

Naziv	Procenat vlasništva
MG MIND DOO	88,996050 %
OMERKADIĆ MIRSAD	0,329649 %
BALEŠIĆ BAHRIJA	0,301675 %
DEDIĆ SABIHA	0,196386 %
MEHINAGIĆ BEHARA	0,177860 %
HADŽISAKOVIĆ FATIMA	0,165888 %
PROBANKA D.D. MARIBOR	0,164363 %
ELKAZ NIVZETA	0,142299 %
HYPO ALPE-ADRIA-BANK DD MOSTAR-KASTODI	0,128890 %
VULIN STANISLAV	0,093713 %
Ostali akcionari	9,303227 %
UKUPNO:	100,000000 %

17. Dugoročna rezervisanja

Rezervisanja za naknade i beneficije zaposlenih su izvršena na osnovu aktuarske procjene za:

- Otpremnine za odlazak u penziju u iznosu od 60.790 KM i
- Jubilarne nagrade u iznosu od 8.005 KM.

18. Dugoročne i kratkoročne finansijske obaveze

<i>Opis</i>	<i>Stanje 31.12.2011.</i>	<i>Stanje 31.12.2010.</i>
Dugoročne obaveze po finansijskom lizingu	237.839	
Dospjeva za plaćanje do 1. godine	(91.829)	
Ukupno dugoročne obaveze	146.010	
Dio dugor. obaveza do 1. godine	91.829	
Ostale kratkoročne obaveze	150.897	301.794
Ukupno kratkoročne finansijske obaveze	242.726	

Dugoročne obaveze po finansijskom lizingu obuhvataju nabavku putničkih i teretnih automobila u lizing aranžmanima sa rokovima plaćanja 20 do 36 mjeseci.

Od ukupnog iznosa preostalih plaćanja u narednih 12 mjeseci dospjeva iznos od 91.829 KM.

Ostale kratkoročne obaveze se odnose na preostale iznose plaćanja po Ugovoru o sukcesivnom plaćanju sa Opštinom Istočno Novo Sarajevo za rentu i naknadu za uređenje građevinskog zemljišta u državnoj svojini.

19. Dobavljači

<i>Opis</i>	<i>Stanje 31.12.2011.</i>	<i>Stanje 31.12.2010.</i>
Dobavljači - povezana pravna lica	23.772	2.181
Ostali dobavljači u zemlji	1.362.464	1.519.606
Ostali dobavljači u inostranstvu	440.193	389.071
Ukupno dobavljači i primljeni avansi	1.826.429	1.910.858

Najveći dio obaveza prema dobavljačima se odnosi na obaveze prema :

<i>Naziv dobavljača</i>	<i>Stanje 31.12.2011</i>
Povezana pravna lica	
TAM PSC AD	1.100
MG Mind d.o.o.	22.672
UKUPNO	23.772
Dobavljači u zemlji	
Banjalučka pivara ad	13.187
Elektrokrajina ad	18.341
Elios d.o.o.	11.551

Naziv dobavljača	Stanje 31.12.2011
Olimpus d.o.o.	32.312
Agrarija coop d.o.o.	24.774
Dunav osiguranje ad	13.972
Unitehna d.o.o.	25.589
Dukat d.o.o.	10.977
Bojprom d.o.o.	12.067
Fis d.o.o. Vitez	42.503
Talir d.o.o.	12.672
TC Zona d.o.o.	10.189
Mepas d.o.o.	11.600
Dara d.o.o.	17.647
Violeta d.o.o.	12.231
Tehnostar d.o.o.	14.531
Euro centar d.o.o.	17.171
Union foods d.o.o.	10.791
Nida d.o.o.	29.862
Mališić export import d.o.o.	13.163
Bašić komerc d.o.o.	49.646
Lanaco kompjuteri d.o.o.	20.841
Tetra kompanij d.o.o.	24.397
Sjemenarna d.o.o.	18.508
Agromarket d.o.o.	16.237
Saga d.o.o.	22.475
VIS d.o.o.	23.954
Karanović & Nikolić d.o.o.	12.863
Master d.o.o.	28.815
Mis trade d.o.o.	15.062
Saša trade d.o.o.	11.670
LS commerce d.o.o.	14.348
Ataco trgovina d.o.o.	36.047
Lumen d.o.o.	23.601
Eldži i pistolato d.o.o.	25.853
Penava d.o.o.	11.983
NS-KO-PRO	43.500
Gas petrol d.o.o.	28.952
Lukas nakić d.o.o.	11.170
Ostali dobavljači u zemlji	567.412
UKUPNO	1.362.464
Dobavljači u inostranstvu	
Metalac posuđe, Srbija	381.770
Metalac trade, Srbija	57.873
Pepsi cola cork Irska	550
UKUPNO	440.193
SVEUKUPNO	1.826.429

20. Ostale kratkoročne obaveze

<i>Opis</i>	<i>Stanje</i> <i>31.12.2011.</i>	<i>Stanje</i> <i>31.12.2010.</i>
Obaveze za plate	122.731	260.314
Obaveze za porez na plate	23.362	7.250
Obaveze za doprinose na plate	94.404	82.536
Obaveze za pdv	49.361	199.020
Obaveze za porez na dobit	165.909	97.314
Obaveze za ostale poreze	14.509	11.399
Druge obaveze	4.024	59.978
Ostale kratkoročne obaveze	474.300	717.811

21. Pasivna vremenska razgraničenja

Pasivna vremenska razgraničenja se odnose na unaprijed naplaćene zakupnine koje će biti oprihodovane u narednim periodima.

22. Povezana pravna lica

MG Mind d.o.o. iz Mrkonjić Grada je većinski vlasnik Društva i u toku 2011.godine je , kao kupac ostvario promet od 28.513 KM i kao dobavljač 144.313 KM. MG Mind je koristio beskamatnu pozajmicu u iznosu od 1.000.000 KM.

Društvo je većinski vlasnik PSC Tam a.d. Banja Luka. PSC Tam a.d. je , kao kupac ostvario promet od 1.115 KM , a kao dobavljač 19.432 KM. PSC Tam a.d. je koristi beskamatnu pozajmicu u iznosu od 67.550 KM.

Vlasnik MG Minda d.o.o. Mladen Milanović je većinski vlasnik Merkur a.d. Banja Luka i Mrkonjićputeva a.d. iz Mrkonjić Grada. Društvo je sa Mrkonjićputevima a.d. ostvarilo promet , kao kupac 4.095 KM , a kao dobavljač 429.706 KM, Mrkonjićputevi a.d. su koristili beskamatnu pozajmicu u iznoasu od 491.900 KM. Društvo je sa Merkur a.d. ostvarilo , kao kupac , promet od 14.200 KM, a kao dobavljač 2.858 KM.

Transakcije razmjene robe . proizvoda i usluga su izvršene po uobičajenim tržišnim cijenama.

23. Potencijalna sredstva i obaveze

Tužbeni zahtjevi

Prema izvještaju Sektora opštih i pravnih poslova, Društvo je pokrenulo veliki broj sudskih postupaka prema fizičkim i pravnim licima radi naplate potraživanja ukupne vrijednosti 767.532,25 KM.

Veći broj predmeta je u fazi izvršenja.

Pored toga , jedan od značajnih sudskih sporova je tužbe prema Gradu Banja Luka radi naplate izuzetog građevinskog zemljišta čije vrijednost je oko 1.465.000 KM.

Protiv društva je pokrenut veći broj sudskih radnih sporova radi isplate razlike plata.

Namjera rukovodstva je da se u narednom periodu pokrene veći broj sporova radi naplate potraživanja koja nisu starija od 3 godine.

Sektor opštih i pravnih poslova nije dao procjenu rezultata pokrenutih sudskih sporova.

Garancije

Dana 23.11.2011.godine Bobar banka ad je izdala Društvu garanciju br. 643/11 na iznos od 207.097,14 KM kojom „CRHOV“ – i ad Banja Luka garantuje bezuslovno i na prvi poziv plaćanje akcija po osnovu javne ponude za preuzimanje AD TAM PSC Banja Luka sa rokom do 31.03.2012.g.

24. Događaji nakon datuma bilansiranja

Dana 07.02.2012.godine TAM PSC AD Banja Luka je objavio da je Društvo objavilo ponudu za preuzimanje, Ponudilac (Tržnica ad) je bio vlasnik ukupno 4.059.064 akcija, što predstavlja 96,3903% glasova u Skupštini emitenta.

Ponudilac je, saglasno članu 18. Zakona o preuzimanju akcionarskih društava (Službeni glasnik Republike Srpske broj 65/08 i 92/09) u javnoj ponudi za preuzimanje naveo da će koristiti klauzulu prinudne prodaje u postupku preuzimanja. Broj akcija koje su bile predmet prinudne prodaje je 152.005 (3,6097% od ukupnog broja akcija).

Nakon prenosa akcija koje su bile predmet prinudne prodaje, a koje je Ponudilac u zakonskom roku isplatio i preuzeo, Ponudilac posjeduje 4.211.069 akcija sa pravom glasa emitenta P.S.C.„TAM“ a.d. Banja Luka ili 100,00 % od ukupnog broja emitovanih akcija s pravom glasa.

Potvrđeno od strane

„Tržnica“ a.d.

Direktor,

Kaurin Miodrag