



бр. 3/2014
30.1.2014. г. г. г.

Предузеће за ревизију рачуноводствених извјештаја и консалтинг
“ ПОСЛОВНИ ИНФОРМАТОР-ПД ” Д.О.О.
ПРИЈЕДОР, Улица Николе Пашића бр. 12

ЈИБ 4402883250007; ПИБ 4402883250007

Телефони и факс: 052/243-920, 243-921; Мобилни телефон 065/659-318; e mail: krcsavic1@teol.net

Број: 01 / 14
Датум: 23.01.2014.

Трговачко предузеће "ВЕЛЕЖ" а.д.
Невесиње

ПРЕДМЕТ: Извјештај и мишљење о извршеној ревизији финансијских
Извјештаја за 2012. годину

Поштовани,

У прилогу Вам шаљемо Извјештај и мишљење из члана 2. Правилника о ревизији финансијских извјештаја у Републици Српској ("Службени гласник Републике Српске", број: 120/2006 – у даљем тексту Правилник), и то:

1. Ревизијски извјештај Друштва за 2012. годину, садрже:

- Биланс стања за 2012. годину – страна 2,
- Биланс успјеха за 2012. годину – страна 3,
- Извјештај о промјенама у капиталу за 2012. годину – страна 4,
- Биланс токова готовине за 2012. годину – страна 5.

Поред тога, извјештај садржи одговарајуће напомене (образложења) – странице 6 до 22 и Изјаву о независности и квалитетацији наше фирме – страна 23.

2. Мишљење овлашћеног ревизора – страна 1.

Препоручујемо Вам да мишљење ревизора, са Билансом стања и Билансом успјеха, објавите у једном од дневних листова у Републици Српској, сагласно члану 5. став 2. Правилника.

Захваљујемо на повјерењу и позивамо Вас на даљу сарадњу.

С поштовањем,



Овлашћени ревизор
Драгољуб Савић, дипл. ецц.



Предузеће за ревизију рачуноводствених извјештаја и консалтинг

“ ПОСЛОВНИ ИНФОРМАТОР-ПД ” Д.О.О.

ПРИЈЕДОР, Улица Николе Пашића бр. 12

ЛИБ 4402883250007; ПИБ 4402883250007

Телефони и факс: 052/243-920, 243-921; Мобилни телефон 065/659-318; e mail: krcsavic1@teol.net

ИЗВЈЕШТАЈ

о извршеној ревизији финансијских извјештаја

Трговачко предузеће "ВЕЛЕЖ" а.д. Невесиње

за 2012. годину

Приједор, јануар 2014. године

САДРЖАЈ

	страница:
МИШЉЕЊЕ ОВЛАШЋЕНОГ РЕВИЗОРА	1
<hr/>	
ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ	
Биланс стања за 2012. годину	2
Биланс успјеха за 2012. годину	3
Извјештај о промјенама у капиталу за 2012. годину	4
Биланс токова готовине за 2012. годину	5
<hr/>	
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ	6
<hr/>	
ИЗЈАВА О НЕЗАВИСНОСТИ И КВАЛИФИКАЦИЈИ	23
<hr/>	



Предузеће за ревизију рачуноводствених извјештаја и консалтинг

“ ПОСЛОВНИ ИНФОРМАТОР-ПД ” Д.О.О.

П Р И Ј Е Д О Р, Улица Николе Пашића бр. 12

ЈИБ 4402883250007; ПИБ 4402883250007

Телефони и факс: 052/243-920, 243-921; Мобилни телефон 065/659-318; e mail: krcsavicl@teol.net

Број: 01 / 14

Датум: 23.01.2014.

Извјештај независног ревизора

СКУПШТИНИ АКЦИОНАРА

Трговачко предузеће "ВЕЛЕЖ" а.д. Невесиње

Увод

Обавили смо ревизију приложених финансијских извјештаја Трговачко предузеће "ВЕЛЕЖ" а.д. Невесиње (у даљем тексту "Друштво") који обухватају биланс стања на дан 31.12.2012. године, одговарајући биланс успјеха, извјештај о промјенама на капиталу и биланс токова готовине за годину која се завршава на тај дан, као и преглед значајних рачуноводствених политика и напомена уз финансијске извјештаје.

Одговорност руководства за финансијске извјештаје

Руководство је одговорно за састављање и објективну презентацију ових финансијских извјештаја у складу са рачуноводственим прописима Републике Српске, као и за интерне контроле које су релевантне за припрему финансијских извјештаја који не садрже погрешне информације од материјалног значаја, настале Услед нерегуларности или грешке.

Одговорност ревизора

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

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и информацијама објелодањеним у финансијским извјештајима. Одабрани поступци су засновани на просуђивању ревизора, укључујући процјену ризика материјално значајних грешака садржаних у финансијским извјештајима, насталих услед нерегуларности или грешке. Приликом процјене ових ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за састављање и објективну презентацију финансијских извјештаја, у циљу осмишљавања најбољих могућих ревизорских процедура, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерних контрола правног лица. Ревизија, такође, укључује оцјену примјењених рачуноводствених политика и вредновање значајних процјена које је извршило руководство, као и оцјену опште презентације финансијских извјештаја.

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

Мишљење

По нашем мишљењу, финансијски извјештаји истинито и објективно, по свим материјално значајним питањима, приказују финансијски положај Друштва на дан 31.12.2012. године као и резултате његовог пословања и токова готовине за годину која се завршава на тај дан, у складу са рачуноводственим прописима.

Скретање пажње

Због неликвидности, напомена 8.3.2, неликвидност се планира постићи продајом имовине, напомена 10.

Жиро рачун блокиран због измирења обавеза по пресудама, напомена 9.



Овлашћени ревизор
Драгољуб Савић, дипл.ек.

БИЛАНС СТАЊА

(Извјештај о финансијском положају)
на дан 31. децембра 2012. и 2011. године

у КМ без децимала

	Напомена	2012.	2011.
АКТИВА			
СТАЛНА ИМОВИНА			
Основна средства	3.3 и 4.1		
- Набавна вриједност		1.613.554	1.613.554
- Исправка вриједности		(156.835)	(141.970)
- Неотписана вриједност		1.456.719	1.471.584
Укупно стална имовина		1.456.719	1.471.584
ТЕКУЋА ИМОВИНА			
- Залихе и дати аванси	3.5, 4.2	2.869	2.869
- Купци у земљи	3.6, 4.3	37.264	33.467
- Новчана средства – готовина	4.4	635	2.321
- Активна временска разграничења	4.5	-	-
- Укупна текућа имовина		40.768	38.657
ПОСЛОВНА АКТИВА		1.497.487	1.510.241
ПАСИВА			
КАПИТАЛ			
- Акцијски капитал	5.1	373.814	373.814
- Ревалоризационе резерве	5.1	1.510.468	1.510.468
- Губитак ранијих година	5.1	(641.711)	(603.816)
- Губитак текуће године	5.1	(63.964)	(37.895)
- Добитак текуће године	5.1	-	-
- Нераспоређени добитак ранијих година	5.1	3.312	3.312
Укупно капитал	5.1	1.181.919	1.245.883
ОБАВЕЗЕ			
- Остали добављачи	5.2	73.705	71.098
- Обавезе за зараде и накнаде зарада	5.3	130.945	43.079
- Обавезе за порезе, доприносе и др. даж.	5.4	51.105	51.358
- Пасивна временска разграничења	5.5	59.813	98.823
Укупно обавезе		315.568	264.358
ПОСЛОВНА ПАСИВА		1.497.487	1.510.241

Напомене на странама 6 до 22 чине саставни дио ових финансијских извјештаја.

Мишљење ревизора о истинитости и објективности финансијских извјештаја, дато је на страни 1.

БИЛАНС УСПЈЕХА

(Извјештај о укупном резултату у периоду
за 2012. и 2011. годину

у КМ без децимала

	<u>Напомена</u>	<u>2012.</u>	<u>2011.</u>
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	3.1 и 6.1		
- Приходи од продаје робе на дом.тржишту		-	-
- Приходи од продаје учин.на дом.тржишту		54.490	51.234
Укупно пословни приходи		54.490	51.234
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ	3.2 и 6.2	89.051	88.642
ПОСЛОВНИ ДОБИТАК - ГУБИТАК		(34.561)	(37.408)
ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ	6.2		
- Финансијски приходи		-	-
- Финансијски расходи		29.403	487
ДОБИТАК-ГУБИТАК РЕДОВНЕ АКТИВНОСТИ		(63.964)	(37.895)
ОСТАЛИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ			
- Остали приходи		-	-
- Остали расходи		-	-
ДОБИТАК-ГУБИТАК ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ ПРИХОДА И РАСХОДА		-	-
УКУПНИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ			
- Укупни приходи	6.3	54.490	51.234
- Укупни расходи	6.3	118.454	89.129
ДОБИТАК-ГУБИТАК ПРИЈЕ ОПОРЕЗИВАЊА		(63.964)	(37.895)
- Порески расходи периода		-	-
- Одложени порески расходи периода		-	-
- Одложени порески приходи периода		-	-
УКУПНО НЕТО ДОБИТАК -ГУБИТАК У ОБРАЧУНСКОМ ПЕРИОДУ		(63.964)	(37.895)
- Дио нето добитка/губитка који припада већинском власнику		(28.757)	(17.037)
- Дио нето добитка/губитка који припада мањинским власницима		(35.207)	(20.858)
- Просјечан број запослених по основу Часова рада		8	7
- Просјечан број запослених по основу стања на крају мјесеца		8	7

Напомене на странама 6 до 22 чине саставни дио ових финансијских извјештаја.

Мишљење ревизора о истинитости и објективности финансијских извјештаја, дато је на страни 1.

ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОМЈЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период који се завршава на дан 31.12.2012. године

у КМ без децимала

	<u>Напомене</u>	<u>2012.</u>	<u>2011.</u>
ПРОМЈЕНЕ У КАПИТАЛУ	5.1		
1. Акцијски капитал на дан 31.12.2011./01.01.2012. год.		373.814	373.814
2. Ефекти ревалоризације материјала и нематеријалних средстава		1.510.468	1.510.468
3. Ефекти ревалоризације дугорочних финансијских пласмана			
4. Курсне разлике настале провођењем трансакција у стварној валути			
5. Остали нето добици/губици периода који нису исказани у Билансу успјеха - нераспоређена - добит		(638.399)	(600.504)
6. Нето добитак/губитак периода исказан у Билансу успјеха		(63.964)	(37.895)
7. Објављене дивиденде пренесене резерве и други видови расподеле добити и покрића губитка			
8. Емисија акционарског капитала и други видови повећања или смањења основног капитала			
9. Мањински интерес			
10. Стање капитала на дан 31.12.2012. године		<u>1.181.919</u>	<u>1.245.883</u>

Напомене на странама 6 до 22 чине саставни дио ових финансијских извјештаја.

Мишљење ревизора о истинитости и објективности финансијских извјештаја, дато је на страни 1.

БИЛАНС ТОКОВА ГОТОВИНЕ

(Извјештај о токовима готовине)

за период од 31.децембра 2012. до 31.децембра 2011. године

у КМ без децимала

Напомена	2012.	2011.
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ		
I - Приливи готовине из пословних активности	59.956	60.087
1. Приливи од купаца и примљени аванси	59.956	60.087
2. Приливи од премија, субвенција, доција и сл.	-	-
3. Остали приливи из пословних активности	-	-
II - Одливи готовине из пословних активности	61.642	60.760
1. Одливи по основу исплата добављачима и дати аванси	2.020	7.311
2. Одливи по основу исплата зарада, накнада зарада и ост. лич. расх.	25.498	40.491
3. Одливи по основу плаћених камата	29.403	-
4. Одливи по основу пореза на добит	-	-
5. Остали одливи из пословних активности	4.721	12.958
III - Нето прилив готовине из пословних активности		
IV - Нето одлив готовине из пословних активности	1.686	673
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА		
I - Приливи готовине из активности инвестирања		
1. Прилив по основу продаје основних средстава		
2. Приливи по основу камата		
II - Одливи готовине из активности инвестирања		
1. Одливи по основу куповине основних средстава		
2. Одлив по основу осталих дугорочних финансијских пласмана		
III - Нето прилив готовине из активности финансирања		
IV - Нето одлив готовине из активности инвестирања		
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА		
I - Приливи готовине из активности финансирања		
1. Приливи по основу повећања основног капитала		
2. Приливи по основу дугорочних кредита		
3. Приливи по основу краткорочних кредита		
4. Приливи по основу осталих дугорочних и краткорочних обавеза		
II - Одливи готовине из активности финансирања		
1. Одливи по основу дугорочних кредита		
2. Одливи по основу краткорочних кредита		
3. Одливи по основу финансијског лизинга		
4. Одливи по основу исплаћених дивиденди		
5. Одливи по основу осталих дугорочних и краткорочних обавеза		
III - Нето прилив готовине из активности финансирања		
IV - Нето одлив готовине из активности финансирања		
Г. Укупни прилив готовине	59.956	60.087
Д. Укупни одлив готовине	61.642	60.760
Ђ. Нето прилив готовине		
Е. Нето одлив готовине	1.686	673
Ж. Готовина на почетку обрачуноског периода	2.321	2.994
З. Позитивне курсне разлике по основу прерачуна готовине		
И. Негативне курсне разлике по основу прерачуна готовине		
Ј. Готовина на крају обрачуноског периода	635	2.321

Напомене на странама б до 22 чине саставни дио ових финансијских извјештаја није обавеза саставити. Мишљење ревизора о истинитости и објективности финансијских извјештаја, дато је на страни 1. Друштво није било у обавези да саставља биланс током године.

1. ОСНИВАЊЕ, ОРГАНИЗАЦИЈА И ДЈЕЛАТНОСТ ДРУШТВА

1.1. Дана 16.03.1994.године под бројем рјешења ФИ-24/94, у регистарском улошку број РУ-1-589-00 извршен је упис оснивања предузећа под фирмом: Трговачко предузеће на мало и велико "ВЕЛЕЖ" са п.о. Невесиње.

Дана 16.02.1999.године под бројем рјешења Фи-140/97, извршен је упис промјене у режиму власништва, усаглашавање са Законом о државним предузећима и усаглашавање са Законом о класификацији дјелатности и регистру јединица разврставања.

Дана 29.10.2001.године под бројем рјешења Фи:189/01, извршен је упис промјене својине државног капитала, промјена облика организовања, тако да ће исто пословати под називом: Трговачко предузеће "ВЕЛЕЖ" акционарско друштво Невесиње. Основни капитал друштва износи 373.814 КМ и подијељен је на 373,814 акција чија је номинална вриједност 1,00 КМ. Акционари су: Пензиони фонд Бања Лука, са 37,381 акција или 10%, Фонд за реституцију Бања Лука, са 18,691 акција или 5%, Државни капитал са 112,114 акција или 30% и Акционари-физичка лица према приложеном списку ред.број 4. до ред.броја 130, са 205,628 акција или 55%.

Дана 05.11.2002.године под бројем рјешења Фи-231/02, извршен је упис промјене лица овлаштеног за заступање Трговачког предузећа "ВЕЛЕЖ" акционарско друштво Невесиње из судског регистра брише се досадашње лице овлаштено за заступање Унковић Брано, а уписује Самарцић Велимир, директор без ограничења овлаштења.

Дана 01.08.2005.године по бројем рјешења Фи-391/05, извршен је упис усклађивања са Законом о класификацији дјелатности и регистру јединица разврставања и допуна дјелатности Трговачког предузећа "ВЕЛЕЖ" акционарско друштво Невесиње.

Дана 19.12.2006.године по бројем рјешења 095-0-РЕГ-06-000-274, извршен је упис промјене лица овлаштеног за заступање и границе овлаштења Трговачког предузећа "ВЕЛЕЖ" акционарско друштво Невесиње, Невесињских устаника број 5. Из судског регистра брише се досадашње лице овлаштено за заступање и представљање Самарцић Велимир, а уписује Смиља Кундачина, директор без ограничења овлаштења.

Под овим називом извршена је ревизија финансијских извјештаја Друштва за 2012. годину.

1.2. Основна дјелатност Друштва је: Трговина на мало у неспецијализираним продавницама, претежно хране, пића и дувана, а шифра дјелатности је 52.110.

1.3. Матични број Друштва је 1114930, ЈИБ је 4401402390009, а ПДВ ИБ је 401402390009.

1.4. Према рјешењу Основног суда Требиње број Фи-189/01, уложак број 1-589 од 29.10.2001.године, вриједност капитала уписана у Судски регистар износи 373.814 КМ.

Структура уписаног капитала је:

- Државни капитал	112.114	или	30 %
- Пензиони фонд	37.381	или	10 %
- Фонд за реституцију	18.691	или	5 %
- Акционари физ.лица	205.628	или	55 %
СВЕГА	373.814	или	100 %

Наведени износ капитала уписан је по власницима у судски регистар као почетни акцијски капитал акционара.

1.5. Трговачко предузеће "ВЕЛЕЖ" уписано у судски регистар Основног суда Требиње Рјешењем број Фи-189/01 од 29.10.2001. године регистарски број улошка регистарског суда 1-589.

Органи предузећа су: Скупштина као орган власника, Управни одбор као орган управљања, Надзорни одбор као орган надзора, Директор као орган пословођења.

Управни одбор и директор чине управу предузећа.

На дан билансирања, чланови Управног и Надзорног одбора и директор друштва, били су:

Чланови Управног одбора:

- Лазовић Перо – председник
- Продановић Ранко – члан
- Пикула Милан – члан
- Иваниш Миломир – члан
- Самарцић Вељко - члан

Чланови Надзорног одбора:

- Гушић Ратко – председник
- Дабић Драган – члан
- Лажетић Милка – члан

Директор Друштва:

- Кундачина Смиља

Према одредбама члана 5. и 28. Закона о рачуноводству и ревизији РС и члана 2. и 3. Правилника о ревизији финансијских извјештаја у Републици Српској, Друштво је обавезно да врши ревизију финансијских извјештаја у циљу утврђивања да ли они објективно и истинито приказују стање средстава, обавеза, капитала и финансијског резултата пословања и да ли су при њиховој изради поштовани рачуноводствени стандарди.

2. ОСНОВ ЗА САСТАВЉАЊЕ, ПРЕЗЕНТАЦИЈУ И РЕВИЗИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА

2.1. Састављање и презентација финансијских извјештаја

2.1.1. Друштво води своје књиговодство по Контном оквиру за предузећа и задруге, друга правна лица и предузетнике који воде двојно књиговодство, а на основу Закона о рачуноводству, Међународних рачуноводствених стандарда, других прописа из домена рачуноводства и ревизије и одговарајућих општих аката.

2.1.2. Пословне књиге воде се примјеном рачунарске технике.

2.1.3. Сагласно Рачуноводственом стандарду 1, финансијски извјештаји за 2012. годину сачињени су на обрасцима:

- Биланс стања,
- Биланс успјеха,
- Извјештај о промјенама у капиталу и
- Биланс токова готовине.

Поред тога, као саставни дио финансијских извјештаја, Друштво је сачинило Напомене (ноте) које корисницима помажу да боље схвате финансијске извјештаје и омогуће њихово упоређивање са другим предузећима – друштвима, исте или сличне дјелатности пословања.

Финансијски извјештаји су благовремено сачињени и поднесени надлежној служби за пријем истих (АПИФ-у), сагласно Закону о регистру финансијских извјештаја („Службени гласник Републике Српске“, број: 74 / 10).

Вођење пословних књига и израду финансијских извјештаја Друштво је повјерило стручном лицу.

2.1.4. У вођењу пословних књига, формирању књиговодствених исправа и изради финансијских извјештаја примјењивани су, поред осталог и:

- Оквир за састављање и презентацију финансијских извјештаја.
- Рачуноводствени стандарди Републике Српске - МРС.

2.1.5. Упоредни подаци су подаци исказани у финансијским извјештајима Друштва за 2011. годину, који су раније рекласифицирани у циљу усклађивања са презентацијом финансијских извјештаја за 2012. годину. Сви износи који се односе на укупан приход, односе се само на екстерне пословне промјене.

Све вриједности у финансијским извјештајима, датим на страницама 2 до 5, засноване су на годишњем обрачуну Друштва, састављеним у складу са рачуноводственим принципима и начелима који су регулисани прописима о рачуноводству Републике Српске и Босне и Херцеговине. Финансијски извјештаји су рекласификовани у билансне категорије у сагласности са Међународним рачуноводственим стандардима ради уједначене, јасније и упоредиве презентације.

2.1.6. Посебна основа за израду и презентацију финансијских извјештаја, те за њихову ревизију, био је попис имовине и обавеза на дан 31.12.2012.године.

2.2. Ревизија финансијских извјештаја

2.2.1. Ревизију финансијских извјештаја Друштва за 2012. годину обавили смо у складу са Законом о рачуноводству и ревизији Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 36/09 и 52/11), Законом о рачуноводству и ревизији Босне и херцеговине („Службени гласник БиХ“ бр.42/04), Правилником о ревизији финансијских извјештаја у Републици Српској („Службени гласник Републике Српске“, број.120/06) и Међународним стандардима ревизије.

1. Међународним рачуноводственим стандардима
2. Међународним стандардима финансијског извјештавања
3. Међународним стандардима ревизије
4. Кодекс етике за професионалне рачуновође и пратећа упутства, објашњења и смјернице које доноси Одбор за међународне рачуноводствене стандарде и сва пратећа упутства, објашњења и смјернице које доноси Међународна федерација рачуновођа

2.2.2. Као основа за обављање ревизије били су, прије свега, финансијски извјештаји Друштва (Биланс стања, Биланс успеха, Извјештај о промјенама у капиталу и Биланс токова готовине), књиговодствене евиденције и документације о пословним промјенама, Елаборат о извршеном попису и друго.

Напомињемо, да нисмо присуствовали вршењу пописа, а накнадним контролним поступцима, методом узорка извршена је провјера изабраних ставки

2.2.3. Ревизију смо обавили на основу Уговора са Друштвом број 01 / 14, од 13.01.2014. године.

3. ОСНОВНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ

Друштво није донијело интерни акт о рачуноводственој политици па се рачуноводствено приказивање пословних догађаја у 2012. години заснивало на рачуноводственим начелима, принципима, кодексу и оквиру садржаним у Рачуноводственим стандардима Републике Српске.

3.1. Приходи редовне дјелатности - реализација

У складу са прописима, реализација и остали одговарајући приходи исказани су по фактурној вриједности, односно наплаћеним износима у малопродајној мрежи, умањеним за дате попусте, акцизе, порез на промет и таксе. Сви износи реализације односе се па екстерно фактурисане односно наплаћене износе.

3.2. Расходи редовне дјелатности

Расходи редовне дјелатности представљају трошкове настале у односу на фактурисану, односно наплаћену реализацију, а обухватају трошкове материјала, енергије и горива, набавну вриједност продате робе, трошкове зарада, накнада зарада и остале личне расходе, услуге и амортизацију. Ови трошкови обухватају и трошкове општег карактера сврстане као нематеријалне трошкове и то: трошкове репрезентације, осигурања, платног промета и банкарских услуга, чланарина, пореза и остале расходе, настале у текућем обрачунском периоду.

У Завршном рачуну за 2012. годину трошкови пословања су исказани у износима који су настали и већи су од оствареног укупног прихода, па је исказан губитак у износу о 63.964 КМ.

3.3. Основна средства

а) Основна средства се исказују по набавној односно ревалоризованој – процјењеној вриједности на дан билансирања, умањеној за акумулирану амортизацију.

б) Набавке основних средстава у току године евидентирају се по набавној вриједности. Набавну вриједност чини вриједност по фактури добављача увећана за све трошкове настале до стављања основног средства у употребу. Амортизација у току године се обрачунава почевши од наредног мјесеца од датума набавке на набавну вриједност основног средства, примјеном пропорционалне односно линеарне методе обрачуна.

в) Алат и инвентар се распоређују у основна средства, ако им је рок кориштења дужи од једне године и ако је набавна вриједност алата и инвентара већа од двије просјечне мјесечне бруто зараде по запосленом и Републици Српској, према посљедњем познатом податку који је Републички завод за статистику утврдио и објавио у Службеном гласнику Републике Српске.

3.4. Амортизација основних средстава

Обрачун амортизације врши се примјеном пропорционалне односно линеарне методе.

Амортизација се обрачунава на основицу коју чини набавна, односно, ревалоризована или процјењена вриједност на почетку године, као и на основна средства која су стављена у употребу у току године. Обрачун и књижење амортизације врши се полугодишње и годишње приликом израде полугодишњих и годишњих финансијских извјештаја.

3.5. Залихе

а) Залихе материјала и резервних дијелова вреднује се по набавним цијенама. Набавна цијена укључује вриједност по фактури добављача, транспортне и зависне трошкове.

б) Алат и инвентар који се не распореди у основна средства вреднују се као залихе по набавним цијенама и отписује се у цијелости приликом стављања у употребу, тј. 100%.

в) Залихе робе на складишту Друштва вреднују се по veleпродајним цијенама. Vелепродајна цијена укључује вриједност по фактури добављача, транспортне и зависне трошкове и разлику у цијени.

г) Залихе недовршене производње и готових производа воде се по цијени коштања, односно по продајној цијени, ако је она нижа од цијене коштања. Цијена коштања укључује директне производне трошкове и одговарајући однос фиксних и варијабилних општих производних трошкова.

3.6. Потраживања по основу продаје

Потраживања по основу продаје обухватају сва потраживања за продате производе и услуге по којима су испостављене фактуре, а које нису наплаћене.

Доспјела потраживања, осим потраживања по основу финансијских пласмана, а која нису наплаћена процјењују се по номиналној вриједности умањеној индиректно за износ вјероватне ненаплативости потраживања, а директно ако је немогућност наплате извјесна и документована.

3.7. Порези и доприноси

Порези и доприноси који не зависе од резултата, а који се односе на домаћа правна лица, представљају плаћања према важећим прописима ради финансирања одређених комуналних и републичких потреба.

3.8. Прерачунавање страних средстава плаћања у речуководствени третман курсних разлика

Сва потраживања, обавезе и готовина исказана у страним средствима плаћања, прерачунавају се у њихову противвриједност КМ по средњем курсу важећем на дан Биланса стања.

БИЛАНС СТАЊА

4. ПРИЗНАВАЊЕ АКТИВЕ БИЛАНСА СТАЊА

Приликом вредновања средстава Друштва исказаних у Билансу стања, примјењиване су основне претпоставке рачуноводствених начела из оквира општих правила – принципа за састављање и објелодањивање финансијских извјештаја, (параграф 22 и 23), и то:

- начело наставка, односно неограничености времена пословања,
- начело појединачног процјењивања,
- начело досљедности,
- начело опрезности,
- начело идентитета и
- начело узрочности прихода и расхода.

4.1. Стална имовина

Сталну имовину Друштва, на дан биланса, чине искључиво основна средства, и то:

	у КМ		
	Набавна вриједност	Исправка вриједности	Садашња вриједност
Грађевински објекти	1.556.151	99.432	1.456.719
Опрема	57.403	57.403	-
Стање 31.12.2012.	1.613.554	156.835	1.456.719
Стање 31.12.2011.	1.613.554	141.970	1.471.584

Вриједност грађевинских објеката исказана је на основу извршеног количинског пописа и процјене по набавној, односно ревалоризованој вриједности исказаној у књиговодственој евиденцији основних средстава.

Опрема је исказана на основу евиденције у књиговодству.

Отписаност грађевинских објеката износи 6 %, а опреме 100 %.

Низак проценат отписаности грађевинских објеката је резултат ефекта процјене тржишне вриједности на дан 19.08.2009. године.

4.2. Залихе

Залихе на дан биланса износе:

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31. ДЕЦЕМБАР 2012. ГОДИНЕ

	у КМ	
	2012.	2011.
Роба	2.869	2.869
Стање 31. децембра:	2.869	2.869

Исказано стање залиха у Билансу стања, одговара стању по књигама и попису.
Залихе материјала исказане су по набавним цијенама – Напомена 3.5 а, а количине су утврђене пописом на дан биланса.

4.3. Потраживања од купаца

Потраживања од купаца, на дан биланса, односе се на потраживања по основу продаје и то:

	у КМ	
	2012.	2011.
Купци у земљи	37.264	33.467
Стање 31. децембра	37.264	33.467

Потраживања од купаца исказана су у Билансу стања на основу испостављених фактура за продате производе и извршене услуге, а које нису наплаћене до дана билансирања. Исказано стање у Билансу стања одговара стању исказаном у књиговодству Друштва и попису – спецификацији купаца.

Највећа појединачна потраживања од купаца односе се на:

	у КМ
1. Гвожђар Невесиње	4.012
2. Маркетинг Требиње	5.070
3. Стотих Комерц д.о.о. Билећа	12.340
4. Виолет Невесиње	5.906
5. Свега:	27.328
6. Остали купци	10.296
7. Свега:	37.264

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31. ДЕЦЕМБАР 2012. ГОДИНЕ

4.4. Новчана средства

Новчана средства су исказана у Билансу стања у износу од 635 КМ и то:

	У КМ	
	2012.	2011.
Благајна	624	1.419
Жиро-рачун	11	902
Стање 31. децембра	635	2.321

Исказано стање новчаних средстава одговара стању по изводима банке и благајничком дневнику на дан 31.12.2012. године.

5. ПРИЗНАВАЊЕ ПАСИВЕ БИЛАНСА СТАЊА

5.1. Капитал

Стање и структура капитала, на дан биланса, износи како слиједи:

	у КМ	
	2011.	2010.
Акцијски капитал	373.814	373.814
Ревалоризационе резерве	1.510.468	1.510.468
Губитак ранијих година	(641.711)	(603.816)
Нераспоређени добитак ранијих година	3.312	3.312
Нераспоређени добитак текуће године	-	-
Губитак текуће године	(63.964)	(37.895)
Стање 31. децембра:	1.181.919	1.245.883

У регистар емитената код Комисије хартије од вриједности РС уписан је емитент Трговачког предузеће "ВЕЛЕЖ" акционарско друштво Невесиње рјешење број: 01-03-ПЕ-662/02 од 24.04.2002.године.

Уписана је вриједност капитала емитента у износу од 373.814 КМ, а коју чини 373,814 акција, а номинална вриједност акције је 1,00 КМ.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31. ДЕЦЕМБАР 2012. ГОДИНЕ

Према Извјештају Централног регистра хартија од вриједности РС Бања Лука од 10.10.2013. године власничка структура емитента је:

- Самарцић Вељко	44,957385 %
- Ивковић Радомир	23,440267 %
- Вучетић Небојша	14,770982 %
- Бештић Милорад	6,176868 %
- Остали акционари	10,654498 %
<u>СВЕГА</u>	<u>100,000000 %</u>

Капитал друштва представља трајне изворе средстава и увећава се из остварене добити. Препоручује се извршити покриће губитка на терет нераспоређене добити из ранијих година у износу од 3.312 КМ.

5.2. Добављачи

Обавезе према добављачима на дан биланса износе:

	у КМ	
	2012.	2011.
Добављачи у земљи	<u>73.705</u>	<u>71.098</u>
Стање 31. децембра:	<u>73.705</u>	<u>71.098</u>

Обавезе према добављачима, на дан Биланса стања, признате су на основу улазних фактура за испоручену робу и извршене услуге, а које нису плаћене на дан биланса.

Обавезе према добављачима углавном се односе на обавезу према МДМ Невесиње 56.696 КМ и Општина Невесиње 6.823 КМ.

5.3. Обавезе за зараде

Обавезе за бруто зараде, на дан биланса, износе 130.945 КМ.

Сагласно МРС-19, а у складу са домаћим прописима, предузеће је у обавези да плаћа доприносе државним фондовима којима се обезбјеђује социјална сигурност запослених.

5.4. Обавезе за порезе и доприносе

Обавезе за порезе и доприносе исказане у Билансу стања у износу од:

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31. ДЕЦЕМБАР 2012. ГОДИНЕ

	у КМ	
	2012.	2011.
Електро Херцеговина – репрограм обавеза	38.721	-
Електро Херцеговина – камата	10.252	-
Порез на зараде	-	1.307
Доприноси на зараде	-	49.396
Порез на имовину	1.465	-
Порез на додатну вриједност – ПДВ	655	655
Обавезе, водни и шуме, против. пож. заштита-прет. пл.	12	-
Стање 31. децембра:	51.105	51.358

Препоручује се прекњижења обавеза према Електро Херцеговини у износу од 38.721 КМ прекњижити на дугорочне обавезе а обавезе по основу камата у износу од 10.252 КМ на временска разграничења.

5.5. Пасивна временска разграничења

Пасивна временска разграничења на дан биланса стања 31.12.2012. године износе 59.813 КМ, а односе се на обавезе адаптације објекта МДМ Невесиње.

БИЛАНС УСПЈЕХА

6. ПРИЗНАВАЊЕ ПРИХОДА И РАСХОДА

6.1. Пословни приходи

Пословни приходи састоје се од:

	у КМ	
	2012.	2011.
Приходи од продаје робе	-	-
Приходи од продаје учинака	54.490	51.234
Свега:	54.490	51.234

Приходи од продаје производа и услуга признати су и исказани у Билансу успјеха на основу испостављених фактура, односно наплаћених износа у готовини. Сви пословни приходи (реализација) односе се на екстерно фактурисане износе.

6.2. Пословни расходи

Пословни расходи састоје се из:

	у КМ	
	2012.	2011.
Набавна вриједност продате робе	-	-
Трошкови материјала	141	-
Трошкови зарада и накнада	58.906	55.503
Трошкови производних услуга	721	747
Трошкови амортизације	14.864	14.865
Нематеријални трошкови	10.036	15.406
Трошкови пореза	4.383	2.121
Свега:	89.051	88.642

Трошкови материјала, енергије и горива су признати и исказани на основу вјеродостојних књиговодствених докумената, који доказују „намјеру“ трошења средстава.

Нето зараде и накнаде зарада, порези и доприноси на зараде и накнаде зарада су признати за обрачунате износе зарада за рад запослених за проведено вријеме на пословима, односно одсуствовањима са посла која терете послодавца. Обрачуни су извршени у складу са прописима који регулишу стопе пореза и доприноса и према интерно утврђеним критеријумима за поједине врсте посла.

Трошкови производних услуга и нематеријални трошкови су признати и исказани за примљене услуге и нематеријалне трошкове, обрачунате у вјеродостојним документима даваоца услуге и одговарајућим врстама нематеријалних трошкова.

Трошкови амортизације су обрачунати примјеном пропорционалне методе сагласно Стандарду 16 параграф 47 и по стопама из Правилника о номенклатури основних средстава.

Финансијски расходи у износу од 29.403 КМ односе се на расходе по основу камата 29.403 КМ.

6.3. Укупни приходи и расходи

	у КМ	
	2012.	2011.
Укупни приходи	54.490	51.234
Укупни расходи	118.454	88.129
Укупни добитак-губитак	(63.964)	(37.895)
Порез на добит	-	-
Нето резултат:	(63.964)	(37.895)

Остварени нето губитак текуће године исказан је у Билансу успјеха у износу од 63.964 КМ, у Билансу стања на АОП-у 124 те у главној књизи на рачуну 351.

7. ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОМЈЕНАМА У КАПИТАЛУ

Правилником о обрасцу и садржини позиција у обрасцу извјештаја о промјенама у капиталу ("Службени гласник РС", број: 84/09) установљена је шема обрасца, која чини његов саставни дио.

Према одредбама члана 3. став 1. Правилника обвезници израде извјештаја о промјенама у капиталу су сва правна лица са сједиштем у Републици Српској, регистрована као друштва капитала, сагласно одредбама рачуноводственог стандарда Републике Српске 1 - Представљање - презентација финансијских извјештаја.

Друштво је уредно сачинило Извјештај о промјенама у капиталу за 2012.годину, у којем је приказано стање и кретање истог.

Приказано стање укупног капитала у Извјештају одговара стању по књигама Друштва и оно износи, на дан Биланса, и то: 31.12.2011. године 1.245.883 КМ и 31.12.2012. године 1.181.919 КМ.

Структура капитала приказана је и у напмени 5.1 овог извјештаја.

8. УПОРЕДНИ ПОКАЗАТЕЉИ ИЗ БИЛАНСА СТАЊА И БИЛАНСА БИЛАНСА УСПЈЕХА

У циљу сагледавања успјешности и пословања Друштва, тј. тренда успјешности у обављању регистроване дјелатности, у односу на претходну годину, даје се упоредни приказ показатеља пословања из Биланса стања и Биланса успјеха.

8.1. Показатељи из Биланса стања

у КМ

Ред. број.	О П И С	31.12.2012. године	31.12.2011. године	Индекс (3:4)
1	2	3	4	5
1.	СТАЛНА ИМОВИНА - Основна средства	1.456.719 1.456.719	1.471.584 1.471.584	099 099
2.	ТЕКУЋА ИМОВИНА - Залихе - Губитак изнад капитала - Потраживања од купаца - Готовина - Активна временска разлика	40.768 2.869 - 37.264 635 -	38.657 2.869 - 33.467 2.321 -	105 100 - 111 027 -
3.	ПОСЛОВНА АКТИВА	1.497.487	1.510.241	099
4.	КАПИТАЛ	1.181.919	1.245.883	095
5.	ОБАВЕЗЕ - Краткорочне обавезе	315.568 315.568	264.358 264.358	119 119
6.	ПОСЛОВНА ПАСИВА	1.497.487	1.510.241	099

8.2. Показатељи биланса успјеха

у КМ

Ред. број	О П И С	31.12.2012. године	31.12.2011. године	Индекс (3:4)
1	2	3	4	5
1.	Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	-	-	-
2.	Приходи од продаје услуга на домаћ. тржишту	54.490	51.234	106
3.	Други пословни приходи	-	-	-
4.	Остали приходи	-	-	-
5.	Финансијски приходи (од камата)	-	-	-
6.	Укупно приходи	54.490	51.234	106
7.	Пословни расходи	89.051	88.642	100
8.	Финансијски расходи (камате)	29.403	487	6038
9.	Укупни расходи	118.454	89.129	133
10.	Добитак - губитак	(63.964)	(37.895)	169

8.3. Анализа показатеља пословања

8.3.1 Показатељи ликвидности 31.12.2012. године

1. Тренутна ликвидност =	Готовински еквиваленти и готовина	635	= 000
	Краткорочне обавезе	315.568	
	Залихе	2.869	
2. Текућа ликвидност =	Краткорочне обавезе	315.568	= 001
	Текућа имовина	40.768	
3. Општа ликвидност =	Краткорочне обавезе	315.568	= 013

8.3.2. Показатељи финанијске стабилности

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31. ДЕЦЕМБАР 2012. ГОДИНЕ

1. Степен финансијске стабилности (дугор. финан. равнотежа)	=	$\frac{\text{Капитал} + \text{дуг. резервис.} + \text{дуг. обавезе}}{\text{стална имовина} + \text{залихе}}$	=	$\frac{1.181.919}{1.459.588}$	=	081
2. Финансијска сигурност	=	$\frac{\text{Капитал}}{\text{Стална имовина}}$	=	$\frac{1.181.919}{1.456.719}$	=	081
3. Учешће основних средстава у укупн. средствима	=	$\frac{\text{Основна средства}}{\text{Пословна актива}}$	=	$\frac{1.456.719}{1.497.487}$	=	097
4. Учешће текућих средстава у укупн. средствима	=	$\frac{\text{Текућа имовина}}{\text{Пословна актива}}$	=	$\frac{40.768}{1.497.487}$	=	003

Као што се из показатеља ликвидности види, Друштво је неликвидно.

9. ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАНА БИЛАНСИРАЊА

Према изјавама управе активности на усаглашавању нормативних аката са Законом. Жиро рачун блокиран због измирења обавеза по судским пресудама.

10. ПРАВНИ ПОСТУПЦИ

Трговачко предузеће „ВЕЛЕЖ“ А.Д. Невесиње је поднијело тужбу ради:

1. Против Трговачке радње „ГВОЖЂАРА“ Невесиње, Невесињских устаника бб – власништво Вучетић Жељке поднијело је тужбу за накнаду штете настале неизмиревањем закупнине по уговору о закупу у износу од 6.994,20 КМ, камата и судских трошкова, по којој је Окружни привредни суд Требиње одлучио Пресудом број: 62 0 Пс 00 664 13 Пж дана 22.02.2012. године на којом се обавезује Вучетић Жељка да плати утужени износ од 6.994,20 КМ, каматама од 14.12.2011. године и надокнади трошкова судског поступка у износу од 400,00 КМ. Иста је уложила жалбу Вишем окружном привредном суду з Бања Луци о којој је суд одлучио дана 22.02.2013. године тако што је потврдио наведену првостепену Пресуду број: 62 Пс 00 8664 13 Гж.

Наплата је отежана због задужености исте по кредитима.

2. Против „СТОТИХ - КОМЕРЦ“ д.о.о. Билећа, власништво Столица Тихомира из Билеће, ТР „ВЕЛЕЖ“ а.д. Невесиње поднијела је тужбу ради накнаде штете настале неизмиревањем закупнине по уговору о закупу пословног простора дана 25.10.2010. године. Окружни привредни суд Требиње је Пресудом број: 62 0 Пс 00 8669 од 15.03.2013. године обавезао истог да плати дуг на име закупнине у износу од 18.010,00 КМ, камату и трошкове поступка од 1.000,00 КМ.

Након правоснажности Пресуде горе наведени број, Друштво је поднијело Извршни предлог инретни број: 03/2013 од 14.02.2013. године Општинском суду Требиње, а који се огласио ненадлежним и извршни предлог број: 62 о Ип 00 9657 13 Ип од 05.08.2013. године донио је Окружни привредни суд Требиње на рачунима банака које је доставила Агенција за посредничко информатичке услуге Бања Лука Пословница Невесиње број: 01/13 од 06.02.2013. године (Бобар банка а.д. Бијељина, Балкан инвестмент банка а.д. Бања Лука, Нова банка а.д. Бијељина, Уникредит банк Бањалучка банка, Кристал банка а.д. Бијељина, Raiffeisen банка) запљеном новчаних средстава. Све банке су запримиле Извршни предлог. Банке су обавјестиле Суд, обавјештење прослеђено нама да је рачун „СТОТИХ - КОМЕРЦ“ д.о.о. Билећа, блокиран по више основа, а рјешење заведено у редосљед наплате.

Након тога поднешен нови предлог, односно допуна истог на покретној и непокретној имовини у Билећи, Обилићев венац 9. Одржано једно рочиште, али наплата се није провела.

Процјена наплата ће ићи отежано због недостатка средстава по више основа.

3. Против Т.Р. „ВИОЛЕТ“ Невесиње, Невесињских устаника бб, власника Шиповац Јадранке из Невесиња поднешена тужба за отказ уговора о закупу пословног простора Окружном привредном суду Требиње, а који је исти усвојио Налог број: 62 0 В 00 7870 10 В од 25.10.2010. године што је ишло са кашњењем. Отказ је поднешен јер иста дугује за закупнину дана 30.07.2013. године 5.308,16 КМ.

Након тога је услиједио Предлог извршења којом се Шиповац Јадранки налаже да исели пословни простор у Невесињу, Невесињских устаника бб и извршена деложација без принуде дана 01.09.2013. године.

Остаје дуг од 5.308,16 КМ за утужење.

Против Трговачког предузећа „ВЕЛЕЖ“ А.Д. Невесиње тужбе су поднијели:

МХ ЕРЦ ЗП „ЕЛЕКТРО - ХЕРЦЕГОВИНА“ ПЈ „НЕВЕСИЊЕ“ Невесиње за испоручену електричну енергију у вриједности од 38.720,77 КМ са законском затезном каматом од пресуђивања до исплате дуга и трошкова парничног поступка од 1.000,00 КМ.

Након правоснажности пресуде „ЕЛЕКТРО - ХЕРЦЕГОВИНА“ Требиње ПЈ „НЕВЕСИЊЕ“ Невесиње је поднијела предлог за принудну наплату главнице, камата и судских трошкова принудним путем. Наплата је у току. Наплаћено је цца. 35.000,00 КМ дуга „ЕЛЕКТРО - ХЕРЦЕГОВИНА“ Требиње ПЈ „НЕВЕСИЊЕ“ Невесиње, а остају ненаплаћени вриједности судских трошкова и камата (очитовање према књиговодственој евиденцији детаљније).

Будући да је приход планиран на бази закупнине, која се отежано наплаћује, обавезе према буџету и радницима дуг се планира покрити од продаје објекта.



Предузеће за ревизију рачуноводствених извјештаја и консалтинг

“ ПОСЛОВНИ ИНФОРМАТОР-ПД ” Д.О.О.

ПРИЈЕДОР, Улица Николе Пашића бр. 12

ЈИБ 4402883250007; ПИБ 4402883250007

Телефони и факс: 052/243-920, 243-921; Мобилни телефон 065/659-318; e mail: krccavic1@teol.net

Број: 01 / 14

Датум: 23.01.2014.

Трговачко предузеће "ВЕЛЕЖ" а.д.
Невесиње

ПРЕДМЕТ: Изјава о независности и квалификацијама

У вези наше ревизије финансијских извјештаја за Трговачко предузеће "ВЕЛЕЖ" а.д. Невесиње, на дан 31.12.2012. године, изјављујемо следеће:

1. Сво особље ангажовано на ревизији финансијских извјештаја, на дан 31.12.2012. године, Трговачко предузеће "ВЕЛЕЖ" а.д. Невесиње, поштује правила Независности и Квалификација дефинисаних у Кодексу етике рачуноводствених експерата, Рачуноводствених стандарда и Стандарда ревизије.

2. Сво ангажовано особље је независно од акционара, власника и компанија везаних за Трговачко предузеће "ВЕЛЕЖ" а.д. Невесиње.

РЕВИЗОР: “ПОСЛОВНИ ИНФОРМАТОР – ПД” Д.О.О. Приједор

Име и презиме

Драгољуб Савић, дипл.ек.