



IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

**O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA
ZA 2010. GODINU**

MERIDIAN A.D. BANJA LUKA

Banja Luka, marta, 2011. godine

SADRŽAJ

	strana
IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA	3
BILANS STANJA	4
BILANS USPJEHA.....	9
BILANS TOKOVA GOTOVINE	13
IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU	15
NAPOMENE UZ IZVJEŠTAJ	18-38

**SKUPŠTINI DRUŠTVA I UPRAVNOM ODBORU
„MERIDIAN“ AD BANJA LUKA****IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA**

Obavili smo reviziju bilansa stanja preduzeća „MERIDIAN“ A.D. Banja Luka (u daljem tekstu: Društvo) sa stanjem na dan 31. decembra 2010. godine i bilansa uspjeha, izvještaja o promjenama na kapitalu i bilansa tokova gotovine za navedenu poslovnu godinu.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

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

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost, da na osnovu izvršene revizije, izrazimo mišljenje o priloženim finasijskim izvještajima. Reviziju smo, izvršili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije. Ovi standardi nalažu da radimo u skladu sa etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finasijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze.

Revizija uključuje sprovođenje postupaka u cilju prikupljanja revizijskih dokaza o iznosima i objelodanjivanjima datim u finasijskim izvještajima. Izbor postupaka zavisi od procjene revizora, uključujući procjenu rizika materijalne greške u finasijskim izvještajima, bilo da je u pitanju kriminalna radnja ili greška. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole relevantne za pripremanje i fer prezentaciju finasijskih izvještaja Društva, kako bi se pripremile revizorske procedure koje su primjenjive u datim okolnostima, ali ne i za izražavanje mišljenja o efikasnosti internih kontrola Društva. Revizija, takođe, obuhvata ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i vrednovanje računovodstvenih procjena menadžmenta, kao i opštu ocjenu prezentacije finasijskih izvještaja.

Smatramo da su revizijski dokazi, koje smo prikupili, dovoljni i adekvatni da obezbijede osnovu za izražavanje revizorskog mišljenja.

Mišljenje bez rezerve

Po našem mišljenju, finasijski izvještaji istinito i objektivno, po svim bitnim pitanjima, prikazuju finasijski položaj „MERIDIAN“, A.D. Banja Luka na dan 31. decembra 2010. godine kao i rezultate njenog poslovanja, promjene na kapitalu i novčane tokove za navedenu godinu, u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srpske.

EF REVIZOR d.o.o.

Banja Luka, Gajeva 12

Datum: 11. mart 2010. godine

Ovlašćeni revizor
Mile Rosić

BILANS STANJA
 (Izveštaj o finansijskom položaju)
 na dan 31.12.2010. 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	11.337.824	5.214.439	6.123.385	6.222.714
01	I NEMATERIJALNA ULAGANJA (003 do 007)	002	522.993	65.477	457.516	460.496
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	522.993	65.477	457.516	460.496
015 i 016	5. Avansi i nematerijalna ulaganja u pripremi	007	0	0	0	0
02	II NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I INVESTICIONE NEKRETNINE (009 do 014)	008	10.492.118	5.148.962	5.343.156	5.515.603
020	1. Zemljište	009	0	0	0	0
021	2. Građevinski objekti	010	8.376.261	3.540.178	4.836.083	4.992.641
022	3. Postrojenja i oprema	011	2.101.529	1.608.784	492.745	499.962
023	4. Investicione nekretnine	012	0	0	0	0
027 i 028	5. Avansi i nekretnine, postrojenja, oprema i investicione nekretnine u pripremi	013	14.328	0	14.328	23.000
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	0	0	0	0
030	1. Šume	016	0	0	0	0
031	2. Višegodišnji zasadi	017	0	0	0	0
032	3. Osnovno stado	018	0	0	0	0
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	322.713	0	322.713	246.615
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	10.000	0	10.000	10.000
042, dio 049	3. Dugoročni krediti povezanim pravnim licima	024	0	0	0	0
043, dio 049	4. Dugoročni krediti u zemlji	025	0	0	0	0
044, dio 049	5. Dugoročni krediti u inostranstvu	026	0	0	0	0
045, dio 049	6. Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju	027	245.412	0	245.412	161.781
046, dio 049	7. Finansijska sredstva koja se drže do roka dospjeća	028	0	0	0	0
048, dio 049	8. Ostali dugoročni finansijski plasmani	029	67.301	0	67.301	74.834
050	V ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	030	0	0	0	0
	V. TEKUĆA IMOVINA (032+039+060)	031	9.263.192	3.066.828	6.196.364	5.439.780
10 do 15	I ZALIHE, STALNA SREDSTVA NAMIJENJENA OTUĐENJU I DATI AVANSI (033 DO 038)	032	30.111	23.758	6.354	6.289
100 do 109	1. Zalihe materijala	033	28.611	23.758	4.854	5.339
110 do 112	2. Zalihe nedovršene proizvodnje, poluproizvoda i nedovršenih usluga	034	0	0	0	0
120	3. Zalihe gotovih proizvoda	035	0	0	0	0
130 do 139	4. Zalihe robe	036	0	0	0	0
140 do 149	5. Stalna sredstva i sredstva obustavljenog poslovanja namijenjena otuđenju	037	0	0	0	0
150 do 159	6. Dati avansi	038	1.500	0	1.500	950
	II KRATK. POTRAŽ., PLASMANI I GOTOVINA (040+046+055+058+059)	039	9.233.081	3.043.070	6.190.010	5.433.491
20, 21, 22	1. Kratkoročna potraživanja (041 DO 045)	040	8.150.758	2.993.070	5.157.688	4.980.662
200, dio 209	a) Kupci - povezana pravna lica	041	0	0	0	0
201, dio 209	b) Kupci u zemlji	042	7.866.023	2.993.070	4.872.953	4.793.395
202, dio 209	v) Kupci u inostranstvu	043	133.003	0	133.003	118.307
210 do 219	g) Potraživanja iz specifičnih poslova	044	0	0	0	0
220 do 229	d) Druga kratkoročna potraživanja	045	151.732	0	151.732	68.960
23	2. Kratkoročni finansijski plasmani (047 do 054)	046	950.000	50.000	900.000	250.000
230, dio 239	a) Kratkoročni krediti povezanim pravnim licima	047	0	0	0	0
231, dio 239	b) Kratkoročni krediti u zemlji	048	950.000	50.000	900.000	250.000

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	110.938	0	110.938	197.066
240	a) Gotovinski ekvivalenti - hartije od vrijednosti	056	0	0	0	0
241 do 249	b) Gotovina	057	110.938	0	110.938	197.066
270 do 279	4. Porez na dodatu vrijednost	058	21.385	0	21.385	5.763
280 do 289, osim 288	5. Aktivna vremenska razgraničenja	059	0	0	0	0
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	20.601.016	8.281.267	12.319.749	11.662.494
880 do 888	D. VANBILANSNA AKTIVA	063	0	0	0	0
	Đ. UKUPNA AKTIVA (062+063)		20.601.016	8.281.267	12.319.749	11.662.494

BILANS STANJA - nastavak
 (Izveštaj o finansijskom položaju)
 na dan 31.12.2010. 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	9.390.296	9.034.515
30	I OSNOVNI KAPITAL (103 do 108)	102	7.842.578	7.842.578
300	1. Akcijski kapital	103	7.842.578	7.842.578
302	2. Udjeli društva sa ograničenom odgovornošću	104	0	0
303	3. Zadružni 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	23.582	23.582
dio 32	IV REZERVE (112+113)	111	913.955	900.565
321	1. Zakonske rezerve	112	913.955	281.373
322	2. Statutarne rezerve	113	0	619.192
330, 331 i 334	V REVALORIZACIONE REZERVE	114	0	0
332	VI NEREALIZOVANI DOBICI PO OSNOVU FINANSIJSKIH SREDSTAVA RASPOLOŽIVIH ZA PRODAJU	115	43.492	0
333	VII NEREALIZOVANI GUBICI PO OSNOVU FINANSIJSKIH SREDSTAVA RASPOLOŽIVIH ZA PRODAJU	116	0	0
34	VII NERASPOREĐENI DOBITAK (118 do121)	117	566.689	267.790
340	1. Neraspoređeni dobitak iz ranijih godina	118	192.400	0
341	2. Neraspoređeni dobitak tekuće godine	119	374.289	267.790
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	0	0
350	1. Gubitak iz ranijih godina	123	0	0
351	2. Gubitak tekuće godine	124	0	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	2.929.453	2.627.979
41, osim 418	I DUGOROČNE OBAVEZE (134 do 141)	133	163.451	145.336
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	45.669	81.217
415 i 416	5. Dugoročne obaveze po finansijskom lizingu	138	117.782	64.119
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	2.766.002	2.482.643
42	1. Kratkoročne finansijske obaveze (144 do 147)	143	2.036.387	1.204.182
420 do 423	a) Kratkoročni krediti i obaveze po emitovanim kratkoročnim hartijama od vrijednosti	144	1.926.465	1.091.295
424 i 425	b) Dio dugoročnih finansijskih obaveza koji za plaćanje dopijeva u periodu do godinu dana	145	109.922	112.887
426	v) Kratkoročne obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	146	0	0
429	g) Ostale kratkoročne finansijske obaveze	147	0	0
43	2. Obaveze iz poslovanja (149 do 152)	148	497.872	1.041.248
430	a) Priljeni avansi, depoziti i kaucije	149	0	0
431	b) Dobavljači - povezana pravna lica	150	0	0
432 i 433	v) Ostali dobavljači	151	476.515	569.001
439	g) Ostale obaveze	152	21.357	472.247
440 do 449	3. Obaveze iz specifičnih poslova	153	0	0
450 do 458	4. Obaveze za zarade i naknade zarada	154	204.026	203.435
460 do 469	5. Druge obaveze	155	9.219	8.783
470 do 479	6. Porez na dodatu vrijednost	156	0	16.373
48, osim 481	7. Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine	157	5.015	3.834
481	8. Obaveze za porez na dobitak	158	0	0
49, osim 495	9. Pasivna vremenska razgraničenja	159	13.483	4.788
495	10. Odložene poreske obaveze	160	0	0
	G. POSLOVNA PASIVA (101+125+132)	161	12.319.749	11.662.494
890 do 898	D. VANBILANSNA PASIVA	162	0	0
	D. UKUPNA PASIVA (161+162)	163	12.319.749	11.662.494

Potpisano u ime Društva
 Direktor
 Anđelko Šobot, dipl. ecc

BILANS USPJEHA
 (Izveštaj o ukupnom rezultatu u periodu)
 od 01.01. do 31.12.2010. 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	6.261.435	6.053.459
	I POSLOVNI PRIHODI (202+206+210+211-212+213-214+215)			
60	1. Prihodi od prodaje robe (203 do 205)	202	194.468	75.210
600	a) Prihodi od prodaje robe povezanim pravnim licima	203	0	0
601	b) Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	204	194.468	75.210
602	v) Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu	205	0	0
61	2. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga (207 do 209)	206	5.866.439	5.780.962
610	a) Prihodi od prodaje učinaka povezanim pravnim licima	207	0	0
611	b) Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu	208	4.472.984	4.719.873
612	v) Prihodi od prodaje učinaka na ino tržištu	209	1.393.455	1.061.089
62	3. Prihodi od kativiranja ili potrošnje robe i učinaka	210	0	0
630	4. Povećanje vrijednosti zaliha učinaka	211	0	0
631	5. Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka	212	0	0
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	200.528	197.287
	II POSLOVNI RASHODI (217+218+219+222+223+226+227+228)	216	5.691.619	5.519.476
500 do 502	1. Nabavna vrijednost prodate robe	217	191.035	75.210
510 do 513	2. Troškovi materijala	218	374.630	300.652
52	3. Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda (220+221)	219	2.628.359	2.570.248
520 i 521	a) Troškovi bruto zarada i bruto naknada zarada	220	1.887.607	1.884.371
522 i 529	b) Ostali lični rashodi	221	740.752	685.877
530 do 539	4. Troškovi proizvodnih usluga	222	1.324.498	1.218.380
54	5. Troškovi amortizacije i rezervisanja (224+225)	223	456.693	543.883
540	a) Troškovi amortizacije	224	456.693	543.883
541 do 549	b) Troškovi rezervisanja	225	0	0
55, osim 555 i 556	6. Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)	226	669.010	783.827
555	7. Troškovi poreza	227	19.833	10.871
556	8. Troškovi doprinosa	228	27.560	16.405
	B. POSLOVNI DOBITAK (201-216)	229	569.816	533.983
	V. POSLOVNI GUBITAK (216-201)	230	0	0
66	G. FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI	231	117.545	185.626
	I FINANSIJSKI PRIHODI (232 do 237)			
660	1. Finansijski prihodi od povezanih pravnih lica	232	0	0
661	2. Prihodi od kamata	233	117.545	185.626
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 rashodi	237	0	0
56	II FINANSIJSKI RASHODI (239 do 243)	238	188.252	112.946
560	1. Finansijski rashodi po osnovu odnosa povezanih pravnih lica	239	0	0
561	2. Rashodi kamata	240	187.115	110.996
562	3. Negativne kursne razlike	241	1.137	1.950
563	4. Rashodi po osnovu valutne klauzule	242	0	0
564	5. Ostali finansijski prihodi	243	0	0
	D. DOBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (229+231-238)	244	499.109	606.663
	D. GUBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (230+238-231)	245	0	0
67	E. OSTALI PRIHODI I RASHODI	246	457.472	133.706
	I. OSTALI PRIHODI (247 do 256)			
670	1. Dobici po osnovu prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	247	17.000	12.716
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	0	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	115.842	97.476
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 neiskorišćenih dugoročnih rezervisanja i ostali nepomenuti prihodi	256	324.630	23.514
57	II OSTALI RASHODI (258 do 267)	257	532.705	404.290
570	1. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	258	3.520	17.547
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	529.185	386.743
579	10. Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe i ostali rashodi	267	0	0
	Ž. DOBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (246-257)	268	0	0
	Z. GUBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (257-246)	269	75.233	270.584
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. Obezvredenje nematerijalnih ulaganja	281	0	0
581	2. Obezvredenje nekretnina, postrojenja i opreme	282	0	0
582	3. Obezvredenje investicionih nekretnina za koje se obračunava amortizacija	283	0	0
583	4. Obezvredenje bioloških sredstava za koje se obračunava amortizacija	284	0	0
584	5. Obezvredenje dugoročnih finansijskih plasmana i finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	285	0	0
585	6. Obezvredenje zaliha materijala i robe	286	0	0
586	7. Obezvredenje kratkoročnih finansijskih plasmana	287	0	0
589	8. Obezvredenje stalne imovine	288	0	0
	J. DOBITAK PO OSNOVU VRIJEDNOSTI USKLAĐIVANJA IMOVINE (270-280)	289	0	0
	K. GUBITAK PO OSNOVU VRIJEDNOSTI USKLAĐIVANJA 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	7.965
	M. DOBITAK I GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA	293	423.876	328.114
	1. Dobitak prije oporezivanja (244+268+289+291-292)			
	2. Gubitak prije oporezivanja (245+269+290+292-291)	294	0	0
721	N. TEKUĆI I ODLOŽENI POREZ NA DOBIT	295	49.587	60.324
	1. Poreski rashodi perioda			
dio 722	2. Odloženi poreski rashodi perioda	296		
dio 722	3. Odloženi poreski prihodi perioda	297		
	NJ. NETO DOBITAK I NETO GUBITAK PERIODA	298	374.289	267.790
	1. Neto dobitak tekuće godine (293-294-295-296+297)			
	2. Neto gubitak tekuće godine (294-293+295+296-297)	299	0	0
723	O. MEĐUDIVIDENDE I DRUGI VIDOVI RASPODJELE DOBITKA U TOKU PERIODA	300	0	
	P. OSTALI DOBICI I GUBICI U PERIODU I DOBICI UTVRĐENI DIREKTNO U KAPITALU (302 do 307)	301	48.003	0
	1. Dobici po osnovu smanjenja revalorizacionih rezervi na stalnim sredstvima, osim HOV raspoloživih za prodaju	302		
	2. Dobici po osnovu promjene fer vrijednosti HOV raspoloživih za prodaju	303	48.003	
	3. Dobici po osnovu prevođenja finansijskih izvještaja inostranog poslovanja	304		

4. Aktuarski dobitci od planova definisanih primanja	305		
5. Efektivni dio dobitaka po osnovu zaštite od rizika gotovinskih tokova	306		
6. Ostali dobitci utvrđeni direktno u kapitalu	307		
II GUBICI UTVRĐENI DIREKTNO U KAPITALU (309 do 313)	308	4.511	0
1. Gubici po osnovu promjene fer vrijednosti HOV raspoloživih za prodaju	309	4.511	
2. Gubici po osnovu prevođenja finansijskih izvještaja inostranog poslovanja	310		
3. Aktuarski gubici od planova definisanih primanja	311		
4. Efektivni dio gubitaka po osnovu zaštite od rizika gotovinskih tokova	312		
5. Ostali gubici utvrđeni direktno u kapitalu	313		
R. OSTALI DOBITCI ILI GUBICI U PERIODU (301-308) ili (308-301)	314	43.492	0
S. POREZ NA DOBITAK KOJI SE ODNOSI NA OSTALE DOBITKE I GUBITKE	315		
T. NETO REZULTAT PO OSNOVU OSTALIH DOBITAKA I GUBITAKA U PERIODU (314±315)	316	43.492	0
Č. UKUPAN NETO REZULTAT U OBRAČUNSKOM PERIODU I UKUPAN NETO DOBITAK U OBRAČUNSKOM PERIODU (298-299±316)	317	417.781	267.790
II UKUPAN NETO GUBITAK U OBRAČUNSKOM PERIODU (299-298±316)	318	0	0
Dio neto dobitka/gubitka koji pripada većinskim vlasnicima	319		
Dio neto dobitka/gubitka koji pripada manjinskim vlasnicima	320		
Obična zarada po akciji	321	0.0477	0.0341
Razrijeđena zarada po akciji	322		
Prosječan broj zaposlenih po osnovu časova rada	323	134	134
Prosječan broj zaposlenih po osnovu stanja na kraju mjeseca	324	134	134

Potpisano u ime Društva
 Direktor
 Anđelko Šobot, dipl. ecc

BILANS TOKOVA GOTOVINE

u periodu od 01.01. do 31.12.2010. godine

u KM

POZICIJA	Oznaka za AOP	Iznos	
		Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4
A. TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI	301	60.577.701	63.449.449
I Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (302 do 304)			
1. Prilivi od kupaca i primljeni avansi	302	60.058.415	63.270.517
2. Prilivi od premija, subvencija, dotacija i sl.	303	35.880	36.349
3. Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti	304	483.406	142.583
II Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (306 do 310)	305	60.390.136	63.155.439
1. Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi	306	3.335.195	3.778.557
2. Odlivi po osnovu isplata zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda	307	2.604.528	2.483.586
3. Odlivi po osnovu kamata	308	182.200	67.338
4. Odlivi po osnovu poreza na dobit	309	54.087	101.461
5. Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	310	54.214.126	56.724.497
III Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (301-305)	311	187.565	294.010
IV Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (305-301)	312	0	0
B: TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA	313	474	1.320
I Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja (314 do 319)			
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	0	0
4. Prilivi po osnovu kamata	317	474	1.320
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	1.024.924	139.948
1. Odlivi po osnovu kratkoročnih finansijskih plasmana	321	700.000	0
2. Odlivi po osnovu kupovine akcija i udjela	322	40.138	0
3. Odlivi po osnovu prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina i bioloških sredstava	323	284.786	139.948
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	1.024.450	138.628
V. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA	327	9.339.418	10.842.119
I Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (328 do 331)			
1. Prilivi po osnovu povećanja osnovnog kapitala	328	0	0
2. Prilivi po osnovu dugoročnih kredita	329	7.532	7.812
3. Prilivi po osnovu kratkoročnih kredita	330	9.331.886	10.834.307
4. Prilivi po osnovu ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	331		
II Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (333 do 338)	332	8.587.524	11.106.621
1. Odlivi po osnovu otkupa sopstvenih akcija i udjela	333	0	144.781
2. Odlivi po osnovu dugoročnih kredita	334	0	0

3. Odlivi po osnovu kratkoročnih kredita	335	8.496.716	10.927.388
4. Odlivi po osnovu finansijskog lizinga	336	90.808	34.452
5. Odlivi po osnovu isplaćenih dividendi	337	0	0
6. Odlivi po osnovu ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	338		
III Neto priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (327-332)	339	751.894	0
IV Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (332-327)	340	0	264.502
G. UKUPNI PRILIVI GOTOVINE (301+313+327)	341	69.917.593	74.292.888
D. UKUPNI ODLIVI GOTOVINE (305+320+332)	342	70.002.584	74.402.008
Đ. NETO PRILIV GOTOVINE (341-342)	343	0	0
E. NETO ODLIV GOTOVINE (342 - 341)	344	84.991	109.120
Ž. GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA	345	197.066	306.186
Z. POZITIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	346	0	0
I. NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	347	1.137	0
J. GOTOVINA NA KRAJU OBRAČ. PERIODA (345+343-344+346-347)	348	110.938	197.066

Potpisano u ime Društva
 Direktor
 Anđelko Šobot, dipl. ecc

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU

u periodu od 01.01. do 31.12.2010. godine

u KM

VRSTE PROMJENE NA KAPITALU	DIO KOJI PRIPADA VLASNICIMA KAPITALA (MATIČNOG) PREDUZEĆA							Manjinski interes	UKUPNI KAPITAL
	Oznaka za AOP	Akcijski kapital i udjeli u društvo sa ograničenom odgovornošću	Revalorizacione rezerve (MRS 16, MRS 21, i MRS 38)	Nerealizovani dobitci/gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	Ostale rezerve (emisiona premija, zakonske i statutarne rezerve, zaštita gotovinskih tokova)	Akumulisani neraspoređeni dobitak/nepokriveni gubitak	UKUPNO		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1. Stanje na dan 01.01.2009. godine	901	6.274.062	0	0	1.080.970	1.403.728	8.758.760	0	8.758.760
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 01.01.2009. godine (901+902+903)	904	6.274.062	0	0	1.080.970	1.403.728	8.758.760	0	8.758.760
4. Efekti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava	905	0	0	0	0	0	0	0	0
5. Nerealizovani dobitci/gubici po osnovu preračuna finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	906	0	0	0	0	0	0	0	0

6. Kursne razlike nastale po osnovu preračuna finansijskih izvještaja u drugu funkcionalnu valutu	907	0	0	0	0	0	0	0	0
7. Neto dobitak / gubitak perioda iskazan u bilansu uspjeha	908	0	0	0	0	275.755	275.755	0	275.755
8. Neto dobitci / gubici perioda priznati direktno u kapitalu	909	0	0	0	0	0	0	0	0
9. Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobiti i pokriće gubitka	910	0	0	0	29.359	(29.359)	0	0	0
10. Emisija akcijskog kapitala i drugi vidovi povećanja ili smanjenje osnovnog kapitala	911	1.568.516	0	0	(186.182)	(1.382.334)	0	0	0
11. Stanje na dan 31.12.2009. godine (904+905+906+907+908+909-910+911)	912	7.842.578	0	0	924.147	267.790	9.034.515	0	9.034.515
12. Efekti promjena u računov. politikama	913	0	0	0	0	0	0	0	0
13. Efekti ispravke grešaka	914	0	0	0	0	0	0	0	0
14. Ponovno iskazano stanje na dan 01.01.2010. godine (912+913+914)	915	7.842.578	0	0	924.147	267.790	9.034.515	0	9.034.515
15. Efekti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava	916	0	0	43.492	0	0	43.492	0	43.492
16. Nerealizovani dobitci/gubici po osnovu preračuna finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	917	0	0	0	0	0	0	0	0

17. Kursne razlike nastale po osnovu preračuna finansijskih izvještaja u drugu funkcionalnu valutu	918	0	0	0	0	0	0	0	0
18. Neto dobitak / gubitak perioda iskazan u bilansu uspjeha	919	0	0	0	0	374.289	374.289	0	374.289
19. Neto dobiti / gubici perioda priznati direktno u kapitalu	920	0	0	0	0	0	0	0	0
20. Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobiti i pokriće gubitka	921	0	0	0	13.390	(75.390)	(62.000)	0	(62.000)
21. Emisija akcijskog kapitala i drugi vidovi povećanja ili smanjenje osnovnog kapitala	922	0	0	0	0	0	0	0	0
22. Stanje na dan 31.12.2010. godine (915+916+917+918+919+920-921+922)	923	7.842.578	0	43.492	937.537	566.689	9.390.296	0	9.390.296

Potpisano u ime Društva
 Direktor
 Anđelko Šobot, dipl. ecc

NAPOMENE UZ IZVJEŠTAJ

1. PRAVNI I DRUGI OSNOVI

1.1. U skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske, Društvo ima javnu odgovornost, te je obavezno da izvrši reviziju finansijskih izvještaja.

1.2. Odgovorna lica za sastavljanje finansijskih izvještaja su:

1. Anđelko Šobot, direktor,
2. Dušanka Jorgić, izvršni direktor finansijsko-računovodstvenog sektora.

1.3. Dokumentacija revizije su finansijski izvještaji Društva (bilans stanja, bilans uspjeha, bilans novčanih tokova, izvještaj o promjenama na kapitalu), bruto bilans, popisne liste, odluke organa upravljanja i rukovođenja, poslovna dokumentacija, izvještaji, zapisnici o kontroli, Pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama, normativna akta, izvod iz registra, drugi dokazi i objašnjenja koja su revizoru stavljena na raspolaganje.

1.4. Dokumentaciju i podatke su nam prezentovale sljedeće osobe:

1. Dušanka Jorgić, izvršni direktor finansijsko-računovodstvenog sektora,
2. Gina Majstorović, šef knjigovodstva.

1.5. Finansijsko knjigovodstvo odvija se preko programa za obradu podataka koji je izradila firma SWS iz Banjaluke i obuhvata sve bitne elemente za analitičko i sintetičko sagledavanje poslovnih promjena. Knjigovodstvo se vodi u Društvu odgovorno formiranim načelima urednog knjigovodstva.

1.6. Društvo vrši identifikaciju i praćenje troškova prema zahtjevima MRS 14 – Izvještavanje po segmentima.

1.7. Interna kontrola je organizovana kao poseban organizacioni dio i odvija se u skladu sa neophodnim uputstvima i procedurama, kao i autokontrolama prema opisima radnih mjesta.

1.8. Revizorski tim:

1. Mile Rosić, ovlašćeni revizor,
2. Milan Kondić sertifikovani revizor,
3. Srećko Vidović, sertifikovani računovođa.

2. OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU

Preduzeće „Meridian“ AD Banja Luka od 2001. godine posluje kao akcionarsko društvo. Kao pravni prednik osnovano je 1948. godine preduzeće Interšped Sarajevo, u čijem je sastavu kao OOUR Interšped Banja Luka Društvo poslovalo do kraja 1978. godine kada je reorganizacijom transformisano u samostalno preduzeće. Pod nazivom „Meridian“ posluje od 01.01.1990. godine. Osnovna djelatnost preduzeća “Meridian” AD Banja Luka je međunarodna špedicija, uskladištenje i usluge prevoza. Na dan bilansa, zapošljava 134 radnika u organizaciji 4 sektora i 15 poslovnih jedinica, u više opština.

Direkcija za privatizaciju državnog kapitala u Vladi Republike Srpske je 30.09.2002. godine na licitaciji prodala dio državnog kapitala i o tome izdala Obavještenje broj: 01-SP-520-SI/02, od 10.10.2002. godine.

Ugovorom sa Centralnim registrom hartija od vrijednosti broj 04-113/2001, od 05.04.2002. godine, ugovoreno je vođenje knjige akcionara u ime i za račun emitenta. Ukupan broj akcija iznosi 7.842.578, a nominalna vrijednost jedne akcije iznosi 1,00 KM.

Puni naziv preduzeća: Akcionarsko društvo za međunarodnu špediciju, trgovinu i uskladištenje „Meridian“ Banja Luka
Sjedište društva: Ulica Veselina Masleše 21/II Banja Luka
Šifra djelatnosti: 63.400 – djelatnost drugih posrednika u saobraćaju
Matični broj: 01140540
JIB: 4400964260004.

Društvo je 12.11.2005. godine upisano u Jedinostveni registar obveznika indirektnih poreza, kod Uprave za indirektno oporezivanje BiH.

3. RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

3.1. PROCJENJIVANJE IMOVINE

Nematerijalna imovina su određiva nemonetarna sredstva bez fizičkog sadržaja koja služe za proizvodnju, isporuku roba i usluga, za iznajmljivanje drugim licima ili se koriste u administrativne svrhe. Nematerijalno sredstvo se početno mjeri po nabavnoj vrijednosti ili cijeni koštanja. Računarski i drugi softver, uputstva, modeli i licence kao nematerijalna sredstva se, nakon početnog priznavanja, odmjeravaju po fer vrijednosti koja se utvrđuje na aktivnom tržištu.

Softver se amortizuje linearnom metodom u periodu od 5 godina.

3.2. NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I BIOLOŠKA SREDSTVA

U momentu nabavke, ova imovina se vrednuje po nabavnoj cijeni.

Nakon početnog priznavanja po nabavnoj vrijednosti ili cijeni koštanja, građevinski objekti, postrojenja i oprema vrednuju se po sadašnjoj vrijednosti (nabavna vrijednost umanjena za iznos obračunate amortizacije i gubitka po osnovu obezvređenja). Investicione nekretnine, nakon početnog priznavanja, amortizuju se, te se vrednuju po sadašnjoj vrijednosti.

Sadašnja vrijednost građevinskih objekata, postrojenja, opreme i investicione imovine uvećava se za naknadne troškove po osnovu troškova adaptacije, zamjene dijelova i troškova generalnih popravki, pod uslovom da se ovi troškovi mogu izmjeriti i da oni produžavaju korisni vijek ili povećavaju učinak sredstva.

3.3. UMANJENJE VRIJEDNOSTI IMOVINE

Na dan bilansa stanja, rukovodstvo „MERIDIAN“-a analizira vrijednosti nematerijalnih ulaganja i osnovnih sredstava prikazane u finansijskim izvještajima. Ukoliko postoji indikacija da za neko nematerijalno ulaganje, odnosno osnovno sredstvo, postoji obezvređenje, nadoknadivi iznos te imovine se procjenjuje kako bi se utvrdio iznos obezvređenja. Ukoliko je nadoknadivi iznos nekog sredstva procijenjen kao niži od vrijednosti iskazane u finansijskim izvještajima, vrijednost sredstva iskazanog u finansijskim izvještajima se smanjuje do svoje nadoknadive vrijednosti.

Obezvređenje se priznaje kao trošak tekućeg perioda i evidentira u okviru ostalih poslovnih rashoda, ukoliko sredstvo nije prikazano u finansijskim izvještajima po revalorizovanoj vrijednosti, kada se obezvređenje tretira kao smanjenje revalorizacione rezerve do revalorizovanog iznosa.

Ako se kasnije poništi obezvređenje, vrijednost sredstva prikazana u finansijskim izvještajima se povećava do promijenjene procjene nadoknadivog iznosa, ali tako da povećana vrijednost prikazana u finansijskim izvještajima ne prelazi iznos koji bi bio prikazan da se u proteklim godinama nije računalo obezvređenje. Poništenje obezvređenja se računa kao prihod, ukoliko sredstvo nije prikazano u finansijskim izvještajima po revalorizovanoj vrijednosti, kada se poništenje obezvređenja tretira kao povećanje revalorizacione rezerve.

Nakon sprovođenja analiza propisanih u MRS 36, zaključeno je da u posmatranom periodu nije došlo do obezvređenja sredstava, odnosno do gubitka zbog obezvređenja sredstava.

3.4. AMORTIZACIJA

Amortizacija osnovnih sredstava se obračunava tako da se nabavna ili procijenjena vrijednost nekog sredstva, izuzev zemljišta i osnovnih sredstava u pripremi, otpisuju primjenom linearne metode tokom procijenjenog korisnog vijeka upotrebe sredstava.

Obračun amortizacije se vrši za svako sredstvo pojedinačno.

3.5. FINANSIJSKI PLASMANI I POTRAŽIVANJA

3.5.1. Finansijski instrumenti

Finansijska sredstva i obaveze se evidentiraju u bilansu stanja Društva, od momenta kada je utvrđeno ugovornim odredbama vezano za instrument.

Finansijska sredstva prestaju da se priznaju kada Društvo izgubi kontrolu nad ugovorenim pravima nad tim instrumentima, što se dešava kada su prava korišćenja instrumenata realizovana, istekla, napuštena ili ustupljena. Finansijska obaveza prestaje da se priznaje kada Društvo ispuni obavezu ili kada je obaveza plaćanja predviđena ugovorom ukinuta ili istekla.

Finansijska imovina raspoloživa za prodaju (dugoročni finansijski plasmani) vrednuje se u skladu sa MRS 39 Finansijski instrumenti: Priznavanje i vrednovanje. Dobici i gubici po osnovu fer vrednovanja se priznaju direktno u okviru kapitala, izuzev gubitaka po osnovu obezvređenja i kursnih razlika, sve do trenutka otuđenja kada će kumulirani dobici i gubici, prethodno priznati u okviru kapitala, biti priznati u bilansu uspjeha.

3.5.2. Kratkoročna potraživanja procjenjuju se po nominalnoj vrijednosti, umanjenoj za indirektni otpis, po odluci rukovodstva, vjerovatno nenaplativih potraživanja, odnosno za direktni otpis, ako je nenaplativost potraživanja dokumentovana.

3.5.3. Finansijski plasmani i potraživanja u stranoj valuti procjenjuju se po srednjem kursu Centralne banke BiH, za strane valute.

3.5.4. Potraživanja od kupaca priznaju se i evidentiraju po nominalnoj vrijednosti umanjenoj za ispravku nenaplaćenih potraživanja. Procjena ispravke vrijednosti za sumnjiva i sporna potraživanja vrši se kada naplata cijelog ili dijela potraživanja više nije vjerovatna.

3.6. ZALIHE

Zalihe materijala, rezervnih dijelova, inventara sa jednokratnim otpisom i robe procjenjuju se po nabavnoj vrijednosti, koja obuhvata fakturnu vrijednost dobavljača i zavisne troškove nabavke. Obračun izlaza zaliha materijala i rezervnih dijelova, sitnog inventara i robe vrši se po prosječnoj nabavnoj cijeni.

Neto prodajna cijena je prodajna cijena na dan procjene umanjena za dažbine, troškove prodaje, kao i za troškove dovršavanja proizvoda u slučaju nedovršene proizvodnje. Neto prodajna cijena utvrđuje se ovako: vladajuća prodajna cijena na dan bilansa (troškovi perioda/prihod od prodaje).

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

3.7. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

Hartije od vrijednosti, koje se mogu neposredno unovčiti i plemeniti metali smatraju se gotovinskim ekvivalentima. Hartije od vrijednosti procjenjuju se po nabavnoj vrijednosti, a plemeniti metali procjenjuju se po vrijednosti izvedenoj iz cijena plemenitih metala na svjetskom tržištu.

Hartije od vrijednosti, depoziti po viđenju i gotovina u stranoj valuti procjenjuju se po srednjem kursu strane valute na dan bilansa.

3.8. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA obuhvataju unaprijed plaćene, odnosno fakturisane troškove i prihode tekućeg perioda koji nisu mogli biti fakturisani, a za koje su nastali troškovi u tekućem periodu.

4. PROCJENJIVANJE PASIVE

4.1. KAPITAL OBUHVATA: osnovni kapital, emisionu premiju, rezervni kapital (zakonske i statutarne rezerve), revalorizacione rezerve i neraspoređeni neto dobitak ranijih godina ili tekuće godine.

Gubitak iz ranijih godina i tekuće godine je ispravka vrijednosti kapitala.

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

Revalorizaciona rezerva datog sredstva prenosi se na neraspoređeni dobitak kada se to sredstvo potpuno amortizuje ili proda.

4.2. OBAVEZE

Dugoročne i kratkoročne obaveze proistekle iz finansijskih i poslovnih transakcija procjenjuju se po nominalnoj vrijednosti. Obaveze u stranoj valuti procjenjuju se po srednjem kursu strane valute na dan bilansa.

Zastarjele obaveze ukidaju se u korist prihoda.

4.3. 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 naknade i druge beneficije zaposlenih i
- ostala rezervisanja za vjerovatne troškove.

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

4.4. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA obuhvataju:

- unaprijed obračunate troškove,
- obračunate prihode budućeg perioda,
- odložene prihode po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika,
- razgraničene troškove nabavke,
- donacije.

Donacije primljene za povećanje prihoda unose se u prihode do visine rashoda, a donacije primljene za nabavljene stvari unose se u prihode u visini troškova nastalih po osnovu utroška ili amortizacije primljenih stvari iz donacija.

5. DEVIZNI KURS VALUTA

Srednji kursevi za devize, utvrđeni na međubankarskom tržištu deviza, primijenjeni za preračun deviznih pozicija bilansa stanja u Konvertibilne marke, za pojedine glavne valute su bili sljedeći:

Srednji kurs važnijih stranih valuta je:

	31.12.2009.	31.12.2010.	Indeks
1 EUR	1.95583	1.95583	100.00
1 USD	1.36409	1.47276	107.97
1 CHF	1.31458	1.5678	119.26

6. PRIHODI I RASHODI
6.1. POSLOVNI PRIHODI I RASHODI
6.1.1. Poslovne prihode čine:

- prihodi od prodaje proizvoda i vršenja usluga,
- promjena vrijednosti biološke imovine,
- prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, donacija, prihodi iz budžeta i drugih namijenjenih izvora i drugi slični prihodi,
- prihodi od zakupnina, članarina, ukidanja rezervisanja i ostali poslovni prihodi.

6.1.2. Poslovne rashode čine: nabavna vrijednost prodate 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.

6.2. FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI

6.2.1. Finansijske prihode čine: prihodi od kamata, od učešća u dobitku povezanih pravnih lica, od pozitivnih kursnih razlika, dobiti po osnovu promjene fer vrijednosti ulaganja u nekretnine i ostali finansijskih prihodi.

6.2.2. Finansijske rashode čine: rashodi po osnovu kamata, negativnih kursnih razlika, otpisi dugoročnih finansijskih plasmana, gubici po osnovu promjene fer vrijednosti ulaganja u nekretnine, rashodi iz odnosa sa povezanim pravnim licima i ostali finansijski rashodi.

6.3. OSTALI PRIHODI I RASHODI

6.3.1. Ostale prihode čine: dobiti od prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, bioloških sredstava, učešća u kapitalu, dugoročnih hartija od vrijednosti i materijala, dobiti po osnovu ulaganja u nekretnine, viškovi, osim viškova zaliha učinaka, prihodi od smanjenja obaveza, dobiti po osnovu prodaje stalnih sredstava klasifikovanih kao stalna sredstva namijenjena otuđenju, naplaćena otpisana potraživanja i ostali nepomenuti prihodi.

6.3.2. Ostale rashode čine: gubici po osnovu rashodovanja, otpisa i prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, bioloških sredstava, gubici po osnovu prodaje učešća u kapitalu, dugoročnih hartija od vrijednosti i materijala, manjkovi, osim manjkova zaliha učinaka, otpisi obrtnih sredstava, gubici po osnovu prodaje stalnih sredstava klasifikovanih kao stalna sredstva namijenjena otuđenju, gubici po osnovu ulaganja u nekretnine i ostali nepomenuti rashodi.

6.4. PRIHODI I RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI STALNE IMOVINE

6.4.1. Prihode od usklađivanja vrijednosti stalne imovine čine: prihodi od revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava i prihodi po osnovu poništavanja imparitetnih gubitaka.

6.4.2. Rashode po osnovu usklađivanja vrijednosti stalne imovine čine: rashodi po osnovu revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava i rashodi po osnovu priznavanja imparitetnih gubitaka.

6.5. POREZ NA DOBITAK

Porez na dobitak predstavlja iznos koji se obračunava i plaća u skladu sa poreskim propisima Republike Srpske. Poreski obveznik procjenjuje godišnji a prema njemu i mjesečni iznos akontacije poreza na dobitak. Konačan porez na dobitak se plaća po zvaničnoj stopi poreza na dobitak u visini od 10% od iznosa dobitka utvrđenog poreskim bilansom.

Dana 20. septembra 2006. godine usvojen je novi Zakon o porezu na dobit ("Službeni glasnik Republike Srpske" broj 91/06) koji se primjenjuje od 1. januara 2007. godine. Prema novom Zakonu, oporezivi dobitak prikazan u poreskom bilansu uključuje dobitak prikazan u zvaničnom bilansu uspjeha korigovan za stalne razlike definisane poreskim propisima Republike Srpske. Ove korekcije se odnose na isključivanje prihoda i rashoda koji se nikada ne priznaju. Novi poreski propisi Republike Srpske poznaju i privremene razlike koje se priznaju kao razgraničena potraživanja i razgraničene obaveze po osnovu poreza na dobitak.

Novousvojenim Zakonom je regulisano da se poreski gubitak, kao negativna razlika između prihoda i rashoda u postupku utvrđivanja poreske osnovice, prenosi i nadoknađuje umanjivanjem poreske osnovice u narednih pet godina.

6.6. POREZI I DOPRINOSI

Porezi i doprinosi koji ne zavise od rezultata

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

Porez na dodatu vrijednost

Zakonom o porezu na dodatu vrijednost ("Službeni list BiH", broj 9/05) uvedena je obaveza i regulisan je sistem plaćanja poreza na dodatu vrijednost (PDV) na teritoriji Bosne i Hercegovine, počevši od 1. januara 2006. godine, čime je zamijenjen dosadašnji sistem oporezivanja primjenom poreza na promet proizvoda i usluga. Društvo je registrovano u registar PDV obveznika 12. novembra 2005. godine.

6.7. NAKNADE ZAPOSLENIMA

U skladu sa domaćim propisima Društvo je u obavezi da plaća doprinose državnim fondovima kojima se obezbjeđuje socijalna sigurnost zaposlenih. Ove obaveze uključuju doprinose za zaposlene na teret poslodavca u iznosima obračunatim po stopama propisanim relevantnim zakonskim propisima. Društvo je, takođe, obavezno da od bruto plata zaposlenih obustavi doprinose i da ih, u ime zaposlenih, uplati tim fondovima. Doprinosi na teret poslodavca i doprinosi na teret zaposlenog se knjiže na teret rashoda perioda na koji se odnose.

U skladu sa Opštim kolektivnim ugovorom („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 27/06), Društvo je obavezno da zaposlenima, pri odlasku u penziju, isplati otpremnine u visini do tri mjesečne plate ostvarene od strane zaposlenog i obračunate u skladu sa kolektivnim ugovorom. Osim toga, Društvo može da isplaćuje i jubilarne nagrade u visini između jedne i dvije prosječne mjesečne plate poslodavca. Broj mjesečnih zarada za jubilarne nagrade određuje se na osnovu broja godina koje je zaposleni proveo u Društvu i to za 20 godina provedenih u Društvu 1 plata, a za 30 godina 2 plate.

Prema MRS 19 „Naknade zaposlenima“, zahtijeva se obračun i ukalkulisavanje sadašnje vrijednosti akumuliranih prava zaposlenih na otpremnine i jubilarne nagrade. Društvo ne vrši ovaj obračun.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
7. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

u KM

Opis	Grad. objekti	Postrojenja i oprema	Ukupno
Nabavna vrijednost:			
Stanje na početku godine	8.373.761	1.882.746	10.256.507
Povećanja:	5.500	287.958	293.458
Nove nabavke	5.500	287.958	293.458
Procjena i revalorizacija	0	0	0
Smanjenja:	3.000	69.175	72.175
Rashod, prodaja i drugo	3.000	69.175	72.175
Stanje na kraju godine	8.376.261	2.101.529	10.477.791
Kumulirana ispravka vrijednosti:			
Stanje na početku godine	3.381.120	1.382.784	4.763.904
Povećanja:	159.249	294.465	453.713
Amortizacija	159.249	294.465	453.713
Procjena	0	0	0
Smanjenja:	190	68.465	68.655
Kumulirana ispravka u otuđenju	190	68.465	68.655
Stanje na kraju godine	3.540.178	1.608.784	5.148.963
Neto sadašnja vrijednost:			
31.12.2010. godine	4.836.083	492.745	5.328.828
Neto sadašnja vrijednost:			
31.12.2009. godine	4.992.641	499.962	5.492.603

Povećanja vrijednosti postrojenja i opreme u toku godine se odnosi na nabavku:

- teretnih vozila 187.284 KM
- putničkih automobila 32.500 KM
- namještaja 13.469 KM
- računarske opreme 19.876 KM
- ostale opreme 34.829 KM.

Smanjenja na opremi su rezultat rashodovanja dotrajale opreme i prodaje iste u iznosu od 69.175 KM.

Uvidom u ZK izvode broj:

- 677/10 (k.č. 1862/86, zgrada i zemljište u Gradišci),
- 3122/11 (k.č. 380/12, upravna zgrada Društva u Banjoj Luci) i
- 3028/11 (k.č. 15/10, zemljište u Banjoj Luci),

Društvo je založilo nepokretnosti radi dobijanja određenih garancija od poslovnih banaka za obavljanje špediterskih usluga.

8. NEMATERIJALNA ULAGANJA

u KM

Opis	Ostala nematerijalna ulaganja	Ukupno
Nabavna vrijednost:		
Stanje na početku godine	522.993	522.993
Povećanja:	0	0
Nove nabavke	0	0
Procjena i revalorizacija	0	0
Smanjenja:	0	0
Rashod, prodaja i drugo	0	0
Stanje na kraju godine	522.993	522.993
Kumulirana ispravka vrijednosti:		
Stanje na početku godine	62.497	62.497
Povećanja:	2.980	2.980
Amortizacija	2.980	2.980
Procjena	0	0
Smanjenja:	0	0
Kumulirana ispravka u otuđenju	0	0
Stanje na kraju godine	65.477	65.477
Neto sadašnja vrijednost:		
31.12.2010. godine	457.516	457.516
Neto sadašnja vrijednost:		
31.12.2009. godine	460.496	460.496

Na poziciji nematerijalnih sredstava iskazana je vrijednost zemljišta (450.314,00 KM) koje je, Zakonom o privatizaciji državnog kapitala u preduzećima („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj: 24/98; 62/02; 38/03 i 109/05), Zakonom o početnom bilansu stanja u postupku privatizacije državnog kapitala u preduzećima („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 24/98) i Uredbom o utvrđivanju metodologije za izradu početnog bilansa stanja u postupku privatizacije državnog kapitala u preduzećima („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 28/98) klasifikovano u nematerijalna sredstva po osnovu prava korišćenja. Budući da se radi o zemljištu, bez obzira što je evidentirano u nematerijalna sredstva, ono se ne amortizuje. Takođe, u skladu sa propisima koji regulišu status zemljišta, koji su doneseni nakon privatizacije potrebno je regulisati status zemljišta iskazanog na ovoj poziciji bilansa stanja.

Ostala nematerijalna ulaganja se odnose na softver koji se koristi za praćenje poslovanja Društva.

9. ULAGANJA U NEKRETNINE, POSTROJENJA OPREMU I INVESTICIONE NEKRETNINE

u KM

Opis	Nekretnine, postrojenja, oprema i investicione nekretnine u pripremi	Avansi za nekretnine, postrojenja, opremu i investicione nekretnine	Ukupno
BRUTO VRIJEDNOST			
vrijednost na početku godine	23.000	0	23.000
Povećanje	274.786	10.000	284.786
Smanjenje	293.458	0	293.458
Vrijednost na kraju godine	4.328	10.000	14.328
ISPRAVKA VRIJEDNOSTI			
Vrijednost na početku godine	0	0	0
Povećanje	0	0	0
Smanjenje	0	0	0
vrijednost na kraju godine	0	0	0
NETO VRIJEDNOST			
31.12.2010. godine	4.328	10.000	14.328
31.12.2009. godine	23.000	0	23.000

Povećanje nekretnina, postrojenja i opreme u pripremi se odnosi na nabavku sredstava u toku godine, a smanjenje istih na njihovo aktiviranje, odnosno prenos u upotrebu.

Avansi za nekretnine, postrojenja, opremu se odnose na dati avans za opremu potrebnu za opremanje poslovne jedinice Društva u Bihaću.

10. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

u KM

Opis	Ulaganje u kapital ostalih pravnih lica	Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju	Ostali plasmani	Ukupno
BRUTO VRIJEDNOST				
vrijednost na početku godine	10.000	161.781	74.834	246.615
Povećanje	0	83.631	0	83.631
Smanjenje	0	0	7.532	7.532
vrijednost na kraju godine	10.000	245.412	67.301	322.713
ISPRAVKA VRIJEDNOSTI				
vrijednost na početku godine	0	0	0	0
Povećanje	0	0	0	0
Smanjenje	0	0	0	0
vrijednost na kraju godine	0	0	0	0
NETO VRIJEDNOST				
31.12.2010. godine	10.000	245.412	67.301	322.713
31.12.2009. godine	10.000	161.781	74.834	246.615

Na poziciji dugoročnih kredita u zemlji evidentirani su krediti dati radnicima do 2003. godine za stambenu izgradnju (sedam radnika). Krediti su odobreni na period od 10 do 25 godina, po kamatnoj stopi od 1% na godišnjem nivou. Potraživanja po ovim kreditima na 31. decembar 2010. godine iznose 67.301 KM.

Ulaganje u finansijska sredstva, odnosi se na:

u KM

Emitent	Broj akcija	Nabavna vrijednost (početno priznavanje) na 31.12.2010. godine	Fer vrijednost ulaganja na 31.12.2010. godine	Iznos nerealizovanih dobitaka i gubitaka od ulaganja
Veletrgovina a.d. Gradiška	479.325	148.308	143.797	-4.511
Kristal invest fond a.d. Banja Luka	15.633	53.612	101.615	48.003
Ukupno		201.920	245.412	43.492

- Ulaganja u akcije emitenta „Veletrgovina“ a.d. Gradiška i Kristal invest fond a.d. Banja Luka su klasifikovane u finansijsku imovinu raspoloživu za prodaju (investicioni portfelj) kroz bilans stanja i
- udružena sredstva u Kompaniju Slobodna carina u iznosu 10.000 KM.

11. ZALIHE, DATI AVANSI

u KM

Opis	31.12.2010. godine	31.12.2009. godine
1. Materijal u skladištu	28.611	5.339
2. Alat i inventar u upotrebi	0	23.543
3. Zalihe, bruto - ukupno (1 do 2)	28.611	28.882
4. Ispravka vrijednosti zaliha	23.758	23.543
I Zalihe, neto (3-4)	4.853	5.339
1. Dati avansi za zalihe i usluge ostalim pravnim licima	1.500	950
II Dati avansi – ukupno	1.500	950

Zalihe materijala (4.853 KM) čine zalihe kancelarijskog materijala i ostalog potrošnog materijala.

12. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA I PLASMANI

Potraživanja od kupaca na dan 31. decembra 2010. godine obuhvataju:

u KM

Opis	Kupci u zemlji	Kupci u inostranstvu	Druga potraž.	Kratkoroč. finansijski plasmani	Ukupno
Bruto stanje na početku godine	6.899.843	118.307	68.960	250.000	7.337.110
Bruto stanje na kraju godine	7.866.023	133.003	151.732	950.000	9.100.758
Ispravka vrijednosti na početku godine	903.353	0	0	0	903.353
Potraživanja za plaćene dažbine u ime klijenata na početku godine	1.203.095	0	0	0	1.203.095
Ispravka vrijednosti na kraju godine	1.185.505	0	0	50.000	1.235.505
Potraživanja za plaćene dažbine u ime klijenata na kraju godine	1.807.565	0	0	0	1.807.565
NETO STANJE					
31.12.2010. godine	4.872.953	133.003	151.732	900.000	6.057.688
31.12.2009. godine	4.793.395	118.307	68.960	250.000	5.230.662

Pravna lica kojima Društvo fakturiše svoje usluge su korisnici špediterskih usluga, kao i kupci robe iz kompenzacije za naplatu potraživanja. Rukovodstvo Društva je vršilo procjenu naplativosti potraživanja i vršilo ispravku koja je evidentirana, na korektivnom računu potraživanja (Ispravka vrijednosti). Potraživanja za plaćene dažbine u ime klijenata predstavljaju takođe korektivnu stavku konta 2010 – Potraživanja od kupaca, ali ista se prefakturišu klijentima.

Pregled potraživanja od kupaca daje se u sljedećem pregledu :

R/b	Opis	Iznos (KM)
1.	Agroimpex d.o.o. Laktaši	853.822
2.	Audax d.o.o. Sarajevo	407.609
3.	Frutela d.o.o. Banja Luka	386.354
4.	Obitex d.o.o. Srebrenik	384.963
5.	Tulumović d.o.o. Laktaši	303.604
6.	Binis d.o.o. Banja Luka	290.692
7.	Intelios d.o.o. Banja Luka	257.747
8.	Agrocoop export-import d.o.o.	254.824
9.	DLD petrol d.o.o. Banja Luka	211.165
10.	Blagoleks d.o.o.	180.102
11.	Ostala potraživanja	1.342.072
	Ukupno	4.872.953

Druga potraživanja čine potraživanja:

- od radnika (takse, pozajmice, akontacije) 49.633 KM
- od UIO za više uplaćene carinske dažbine 62.513 KM

- za refundaciju bolovanja, naknadu štete i druga potraživanja 33.876 KM
- više plaćen porez na dobit 5.710 KM.

Kratkoročni plasmani

Na poziciji kratkoročnih plasmana iskazana su kratkoročna potraživanja od:

- Sinecoop d.o.o. Laktaši (200.000 KM), po ugovoru o zajmu od 06.03.2008. godine sa rokom dospijeca do 30.04.2008. godine i kamatnom stopom 0,9% mjesečno, zajam je produžavan ugovorom po isteku svakog mjeseca. Rok za vraćanje je 31.03.2011. godine. Jemac datog zajma je privredno društvo KASTANEA KOMERC d.o.o. Trn Laktaši. Društvo nije vršilo rezervisanja za nenaplativost potraživanja za date zajmome. Na plasman je obračunavana kamata i knjižena kao potraživanje na kontu kupca.
- Agroimpex d.o.o. Laktaši (700.000 KM), po ugovoru o zajmu od 21.04.2010. godine sa rokom vraćanja šest mjeseci i mogućnošću produženja istog za dodatnih šest mjeseci. Zajmoprimac je po ugovoru dužan Društvu platiti i sve troškove i kamate koje će Društvo imati po osnovu ugovora sa poslovnim bankom iz čijeg kredita su sredstva plasirana Agroimpex-u d.o.o. Laktaši. Obezbjedenje plasmana su mjenice zajmoprimca i mjenice privrednog društva DI Vukelić Aleksandrovac.

Društvo nije vršilo procjenu naplativosti datih plasmana jer smatra da su potraživanja od kupaca po plasmanima naplativa. Rok za vraćanje zajma firme Sinecoop Trn je 31.03.2011. godine i za isti Društvo smatra da će se vratiti u roku.

13. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

u KM

Opis	31.12.2010. godine	31.12.2009. godine
1. Poslovni račun - domaća valuta	68.851	120.543
2. Poslovni račun - strana valuta	35.491	61.128
3. Izdvojena novčana sredstva	2.736	7.627
4. Blagajna - domaća valuta	3.861	7.768
Got. ekvivalenti i gotovina - ukupno (1 do 4)	110.938	197.066

14. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

u KM

Opis	31.12.2010. godine	31.12. 2009. godine
1. Akontacioni porez na dodatu vrijednost	4.312	5.763
2. Poreski kredit po PDV prijavi za 12 mjesec	17.073	0
Aktivna vremenska razgraničenja - ukupno	21.385	5.763

15. KAPITAL

u KM

Opis	31. decembra 2010.	31. decembra 2009.
1. Akcijski kapital - obične akcije	7.842.578	7.842.578
I. Osnovni i ostali kapital	7.842.578	7.842.578
1. Emisiona premija	23.582	23.582
2. Zakonske rezerve	913.955	281.373
3. Statutarne rezerve	0	619.192
II Rezerve (1 do 3)	937.537	924.147
1. Nerealizovani dobiti po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	43.492	0
III Revalorizacione rezerve i nerealizovani dobiti i gubici	43.492	0
1 Neraspoređeni dobitak ranijih godina	192.400	0
2. Neraspoređeni dobitak tekuće godine	374.289	267.790
IV Neraspoređeni dobitak (1 do 2)	566.689	267.790
KAPITAL (I do IV)	9.390.296	9.034.515

Prema pregledu sa internet prezentacije Centralnog registra hartija od vrijednosti Republike Srpske (www.crhovrs.org) struktura akcionara na 31.12.2010. godine je sljedeća:

R/b	Opis	Broj akcija	% učešća
1	ZIF KRISTAL INVEST FOND AD BANJA LUKA	1.960.644	25.00
2	ZEPTEK FOND AD BANJA LUKA	1.818.265	23.18
3	ROGULJIĆ BOJAN	1.063.050	13.55
4	STANIVUKOVIĆ DRAGAN	1.038.900	13.25
5	FOND PIO REPUBLIKE SRPSKE	606.136	7.73
6	FOND ZA RESTITUCIJU RS AD BANJA LUKA	360.531	4.60
7	ŠOBOT ANĐELKO	198.581	2.53
8	IZER AD BANJA LUKA	50.216	0.64
9	ADVANTIS DIAMOND	45.198	0.58
10	OSTALI	701.057	8.94
	Ukupno	7.842.578	100.00

Nerealizovani dobiti po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju su formirani na osnovu procjene ulaganja u akcije drugih emitenata (veza napomena broj 10).

16. DUGOROČNE OBAVEZE I DUGOROČNE OBAVEZE KLASIFIKOVANE U GRUPU SA SREDSTVIMA NAMIJENJENIM ZA PRODAJU ILI OTUĐENJE

u KM

Opis	31.12.2010. godine	31.12.2009. godine
1. Dugoročni krediti u zemlji	45.669	81.217
2. Dugoročne obaveze po finansijskom lizingu u zemlji	117.782	64.119
I Dugoročne obaveze - ukupno (1 do 2)	163.451	145.336

Dugoročni krediti u zemlji odnose se na neotplaćeni dio dugoročnog kredita na dan 31. decembar 2010. godine kod UniCredit Bank a.d. Banja Luka u iznosu od 45.669 KM.

Dugoročne obaveze, po osnovu finansijskog lizinga, odnose se na kupovinu vozila:

- VB Leasing BiH	103.134 KM
- Hypo Alpe Adria Leasing	4.629 KM
- Nova Leasing	10.019 KM.

17. KRATKOROČNE OBAVEZE

u KM

Opis	31.12.2010. godine	31.12.2009. godine
1. Kratkoročni krediti u zemlji	1.926.465	1.091.295
I Kratkoročne fin. obaveze – ukupno	1.926.465	1.091.295
1. Dio dugoročnih obaveza po finansijskom lizingu koji dospijeva za plaćanje do jedne godine	109.921	112.887
II Tekući dio dugoročnih finansijskih obaveza	109.921	112.887

18. KRATKOROČNI KREDITI

Obaveze po kratkoročnim kreditima na dan 31. decembar 2010. godine.

u KM

R/b	Opis	Iznos
1.	Hypo Alpe Adria Bank a.d. Banja Luka	945.110
2.	Volksbank a.d. Banja Luka	281.355
3.	UniCredit Bank d.d. Mostar	700.000
	Ukupno	1.926.465

Dio obaveza po finansijskom lizingu koje dospijavaju do godine dana su iskazane u iznosu od 109.921 KM, a na dugoročni lizing su kupljena teretna i putnička vozila, koja se koriste za obavljanje djelatnosti.

u KM

R/b	Opis	Iznos
1.	Hypo Alpe Adria Leasing	25.494
2.	VB Leasing	35.901
3.	Nova Leasing	10.012
4.	UniCredit Leasing	38.514
	Ukupno	109.921

19. OBAVEZE IZ POSLOVANJA, DRUGE OBAVEZE I TEKUĆE OBAVEZE ZA POREZ NA DOBIT

u KM

Opis	31.12.2010. godine	31.12.2009. godine
1. Dobavljači u zemlji	405.953	467.921
2. Dobavljači u inostranstvu	70.562	101.080
3. Ostale obaveze iz poslovanja	21.357	472.247
I Obaveze iz poslovanja - ukupno (1 do 3)	497.872	1.041.248
1. Obaveze za neto zarade i naknade, osim zarada koje se refundiraju	108.964	113.856
2. Obaveze za poreze na zarade i naknade, osim zarada koje se refundiraju	7.292	7.285
3. Obaveze za doprinose na zarade i naknade, osim zarada koje se refundiraju	61.196	59.593
4. Obaveze za ostala neto lična primanja	24.423	20.890
5. Obaveze za porez na ostala lična primanja	330	278
6. Obaveze za doprinose na ostala lična primanja	1.821	1.534
II Obaveze za zarade i naknade zarada - ukupno (1 do 6)	204.026	203.435
1. Obaveze prema zaposlenima	9.219	8.783
III Druge obaveze	9.219	8.783
1. Obaveze za porez na dodatu vrijednost po osnovu razlike između obračunatog i akontacionog poreza na dodatu vrijednost	0	16.373
IV Obaveze za porez na dodatu vrijednost	0	16.373
1. Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke na teret troškova	4.059	3.689
2. Obaveze za doprinose koje terete troškove	956	146
V Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine (1 do 2)	5.015	3.834
Obaveze prema dobavljačima i druge obaveze - ukupno (I do V)	716.132	1.273.673

Ostale obaveze iz poslovanja se odnose na obavezu prema:

- UIO BiH – parking naknada (obaveza iz ranijih perioda)	408.832 KM
- UIO BiH – parking naknada	39.353 KM
- ostale obaveze	24.062 KM.

• **PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA**

u KM

Opis	31.12.2010. godine	31.12.2009. godine
1. Obračunati prihodi budućeg perioda	13.483	4.788
Pasivna vremenska razgraničenja - ukupno	13.483	4.788

Na pasivnim vremenskim razgraničenjima evidentirane su obračunate kamate po stambenim kreditima datim radnicima (analitički evidencija za šest radnika) u iznosu 4.098 KM i obračunate kamate kupcu Argo d.o.o. (9.385 KM).

20. PRIHODI OD PRODAJE PROIZVODA I USLUGA

u KM

Opis	31.12.2010. godine	31.12.2009. godine
1. Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	194.468	75.210
I Prihod od prodaje robe – ukupno	194.468	75.210
1. Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu	4.472.984	4.719.873
2. Prihodi od prodaje učinaka na inostranom tržištu	1.393.455	1.061.089
II Prih. od prodaje učinaka - ukupno (1 do 2)	5.866.439	5.780.962
III. Prihodi od prodaje - ukupno (I+II)	6.060.907	5.856.172

Najveći dio prihoda od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu čine prihodi za carinsko posredovanje, zatim prihodi od prodaje garancija i prihodi od usluga parkinga.

21. OSTALI POSLOVNI PRIHODI

u KM

Opis	31.12.2010. godine	31.12.2009. godine
1. Prihodi od zakupnina	163.742	164.439
2. Prihodi iz namjenskih izvora finansiranja	36.786	32.848
I Drugi poslovni prihodi - ukupno (1 do 2)	200.528	197.287
1. Prihodi od kamata	117.545	185.626
II Finansijski prihodi – ukupno	117.545	185.626
1. Dobici po osnovu prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	17.000	12.716
2. Naplaćena otpisana potraživanja	115.842	97.476
3. Prihodi od smanjenja obaveza, ukidanja neiskorišćenih dugoročnih rezervisanja i ostali nepomenuti prihodi	324.630	23.514
III Ostali prihodi - ukupno (1 do 3)	457.472	133.706
IV Ostali poslovni prihodi - ukupno (I do III)	775.545	516.619

Prihodi od kamata se odnose na prihode od:

- zateznih kamata kupcima za neblagovremeno plaćanje (67.284 KM),
- kamata na date kredite (49.786 KM) i
- kamata na depozite po viđenju (475 KM).

22. TROŠKOVI MATERIJALA

u KM

Opis	31.12.2010. godine	31.12.2009. godine
1. Nabavna vrijednost prodane robe	191.035	75.210
2. Troškovi ostalog (režijskog) materijala	79.009	75.455
3. Troškovi goriva i energije	295.621	225.197
Troškovi materijala - ukupno (1 do 3)	565.665	375.862

Troškovi ostalog režijskog materijala se odnose na:

- troškove kancelarijskog materijala 65.851 KM
- troškove materiala za održavanje prostora i ostale režijske troškove 11.535 KM
- troškove ispravke sitnog inventara 1.623 KM.

Troškovi goriva i energije se odnose na:

- troškove goriva 244.748 KM
- troškove električne energije 43.637 KM
- troškove grijanja 7.236 KM.

23. OSTALI POSLOVNI RASHODI

u KM

Opis	31.12.2010. godine	31.12.2009. godine
I Troškovi bruto zarada	1.887.607	1.884.371
II Troškovi bruto naknada članovima UO i NO	79.154	0
III Ostali lični rashodi	661.598	622.214
1. Troškovi transportnih usluga	913.090	750.490
2. Troškovi usluga održavanja	123.105	116.191
3. Troškovi zakupa	169.320	180.784
4. Troškovi sajmovi	2.840	3.577
5. Troškovi reklame i propagande	44.327	91.930
6. Troškovi ostalih usluga	71.817	75.408
IV Troškovi proizvodnih usluga - ukupno (1 do 6)	1.324.498	1.218.380
V Troškovi amortizacije	456.693	543.883
1. Troškovi neproizvodnih usluga	43.790	78.201
2. Troškovi reprezentacije	95.339	100.266
3. Troškovi premije osiguranja	37.918	38.726
4. Troškovi platnog prometa	433.127	513.352
5. Troškovi članarina	2.194	2.205
6. Troškovi poreza	19.833	10.871
7. Troškovi doprinosa	27.560	16.405
8. Ostali nematerijalni troškovi	56.642	51.077
VI Nematerijalni troškovi - ukupno (1 do 8)	716.403	811.103
1. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	3.520	17.547
2. Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja	529.185	386.743
VII Ostali rashodi - ukupno (1 do 2)	532.705	404.290
VIII Ostali poslovni rashodi - ukupno (I do VII)	5.658.659	5.484.241

Ispravka potraživanja je evidentirana na osnovu procjene nenaplativosti potraživanja, odluke Upravnog odbora broj 22-1/11 od 23.02.2011.

Troškovi transportnih usluga:

R/b	Opis	Iznos (KM)
1.	Troškovi za angažovanje prevoznika	644.988
2.	Troškovi terminala	70.597
3.	Troškovi košpeditera	65.544
4.	Troškovi PTT usluga	63.806
5.	Troškovi mobilne telefonije	28.882
6.	Troškovi internet usluga i poštarine	25.373
7.	Ostali troškovi	13.900
	Ukupno	913.090

Troškovi usluga održavanja:

R/b	Opis	Iznos (KM)
1.	Troškovi održavanja prevoznih sredstava	74.592
2.	Troškovi održavanja opreme	29.623
3.	Troškovi održavanja objekata	15.213
4.	Troškovi čišćenja i obezbjeđenja	3.678
	Ukupno	123.105

Troškovi platnog prometa u iznosu od 433.127 KM se odnose na:

- troškovi provizija po garancijama od banaka	335.078 KM
- troškovi platnog prometa u zemlji i inostranstvu	94.273 KM
- troškovi provizije po faktoringu	3.776 KM

24. FINANSIJSKI RASHODI

u KM

Opis	31.12.2010. godine	31.12.2009. godine
1. Rashodi kamata	187.115	110.996
2. Negativne kursne razlike	1.137	1.950
Finansijski rashodi - ukupno (1 do 2)	188.252	112.946

Rashodi kamata se odnose na rashode kamata po:

- kreditima (175.425 KM),
- lizingu (9.364 KM) i
- ostale kamate (2.326 KM).

25. SUDSKI SPOROVI

Prema obrazloženju ovlaštenog lica Društva sa stanjem na dan 31.12.2010. godine u toku su 37 sudskih sporova u kojima se Društvo pojavljuje kao tužilac i 4 sudska spora u kojima se Društvo pojavljuje kao tužena strana.

Pregled podnesenih tužbi Društva sa stanjem 31.12.2010. godine.

Tuženi	Iznos (KM)	Datum podnošenja tužbe	Napomena
Perutnina, Laktaši	162,00	04.01.2000. godine	u toku
Bor eksport, Čelinac	1.714,00	18.01.2000. godine	u toku
Vujičić Majs, Čelinac	314,00	07.04.2000. godine	u toku
WCT LTD, B.L.	5.580,00	17.08.2001. godine	u toku
Ivan Pudić	31.230,30	2001. godine	u toku
Metalik, Gradiška	2.784,80	19.09.2002. godine	u toku
Biže	4.273,00	11.01.2008. godine	u toku
Dragan Ivanković	17.974,95	23.07.2004. godine	u toku
Friko, B.L.	9.266,52	12.06.2008. godine	u toku
UIO BiH	472.000,00	28.11.2007. godine	u toku
Jahorina osiguranje	272.600,57	10.03.2008. godine	u toku
Len max, Modriča	14.652,04	21.03.2008. godine	u toku
DS Company	3.212,16	02.10.2008. godine	u toku
RC Banja Luka	967,40	23.10.2008. godine	u toku
LA.IM.EX, Novi Grad	7.223,88	23.10.2008. godine	u toku
Zoran Hrvacanin	26.802,34	04.03.2009. godine	u toku
Prole Danilo	10.145,36	13.03.2009. godine	u toku
Igor Trivić	1.219,86	04.03.2009. godine	u toku
Milovan Vejnović	73.407,72	24.04.2009. godine	u toku
Zid promet Zenica	17.495,23	24.04.2009. godine	u toku
STR Goša	2.808,00	24.04.2009. godine	u toku
AD Profili	12.499,74	27.04.2009. godine	u toku
Pekara Prince	937,85	06.05.2009. godine	u toku
Nova VS	67.038,03	12.05.2009. godine	u toku
Mitaco	4.842,04	15.05.2009. godine	u toku
Murai komerc	1.815,80	14.05.2009. godine	u toku
Žana prom	8.308,47	14.05.2009. godine	u toku
Argo Srbac	101.742,08	06.07.2009. godine	u toku
Globex tabak d.o.o. Banja Luka	409.622,34	06.07.2009. godine	u toku
Vladimir Đukić	1.802,00	23.09.2009. godine	u toku
Elvir sistem	1.737,24	29.09.2009. godine	u toku
Boska	62.743,00	26.11.2009. godine	u toku
Unibros	2.925,00	02.11.2009. godine	u toku
Dragana Branković	3.007,47	09.11.2009. godine	u toku
Maestral	50.237,00	26.10.2009. godine	u toku
Merkur impex	14.818,60	07.12.2010. godine	u toku
Risto Ristić Delta R	28.605,97	08.12.2010. godine	u toku
UKUPNO	1.748.516,76		

Pregled tužbi protiv Društva na 31.12.2010. godine.

Tužilac	Iznos (KM)	Datum	Napomena
Globex tabak d.o.o. Banja Luka	197.111,07	novembar 2008. godine	u toku
Globex tabak d.o.o. Banja Luka	272.600,57	novembar 2008. godine	u toku
CMI Banja Luka	16.477,67	17.09.2010. godine	u toku
Željeznice Republike Srpske a.d. Doboj	4.209,58	04.11.2010. godine	u toku
UKUPNO	490.398,89		

Za sva potraživanja koja su utužena izvršena je ispravka potraživanja.

Prema izjavi ovlaštenih lica, Društvo smatra da nije bilo potrebe izvršiti rezervisanje sredstava po drugim tužbama, iz razloga što smatra da su ista neosnovana.

26. 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 vezano za pravnu interpretaciju 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 ovlaštenih 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 iznijetog, transakcije mogu biti osporene od strane poreskih vlasti i Društvu može biti određen dodatni iznos poreza, kazni i kamata. U skladu sa Zakonom o Poreskoj upravi Republike Srpske, period zastarjelosti poreske obaveze je 5 godina. To praktično znači da poreske vlasti imaju prava da odrede plaćanje neizmirenih obaveza u roku od 5 godina od trenutka kada je obaveza nastala. Ove činjenice utiču da poreski rizik u Republici Srpskoj i Bosni i Hercegovini bude značajniji od onog u zemljama sa razvijenijim poreskim sistemom.

Društvo je u toku 2010. godine imalo kontrolu od strane UIO BiH za period od 01.12.2006. godine do 31.05.2010. godine. Društvu je zapisnikom broj 04/5-2/I-17-1-1-975-1/10 od 12.07.2010. godine utvrđena dodatna obaveza u iznosu od 2.000 KM, iste su obuhvaćene u finansijskim izvještajima za 2010. godinu.

27. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA

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