

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA  
O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA  
ZA 2014. GODINU

**Popovo polje a.d. Trebinje**

**Banja Luka, oktobar 2015. godine**

## S A D R Ź A J

	<b>S t r a n a</b>
<b>IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA .....</b>	<b>3</b>
<b>BILANS STANJA .....</b>	<b>5</b>
<b>BILANS USPJEHA.....</b>	<b>9</b>
<b>IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU .....</b>	<b>14</b>
<b>NAPOMENE UZ IZVJEŠTAJ .....</b>	<b>16-34</b>

## IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

### *Skupštini Društva i Upravnom odboru Popovo polje a.d. Trebinje*

Obavili smo reviziju bilansa stanja preduzeća Popovo polje a.d. Trebinje (u daljem tekstu: Društvo) sa stanjem na dan 31. decembar 2014. godine, odgovarajućeg bilansa uspjeha i izvještaja o promjenama na kapitalu za navedenu poslovnu godinu.

### *Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje*

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

### *Odgovornost revizora*

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

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

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

### *Osnove za mišljenje sa rezervom*

Kao što je objelodanjeno u napomeni broj 4.2, uz finansijske izvještaje, na dan bilansa, rukovodstvo Društva nije analiziralo vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme u cilju utvrđivanja potencijalnog obezvrjeđenja u skladu sa MRS 36 – Umanjenje vrijednosti imovine. Nadalje, nije vršena procjena nekretnina, postrojenja i opreme u skladu sa zahtjevima MRS 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema, odnosno u skladu sa usvojenom računovodstvenom politikom.

*(nastavlja se)*

Kao što je objelodanjeno u napomeni 4.6, uz finansijske izvještaje, revizorskim postupcima došli smo do saznanja da Društvo nije vršilo ispravku potraživanja od kupaca u zemlji (51.851 KM) koja su starija od 365 dana, tako da je podcijenilo troškove perioda, odnosno precijenilo sredstva i rezultat poslovanja za navedeni iznos (51.851 KM).

Kao što je objelodanjeno u napomeni 4.20, uz finansijske izvještaje, Društvo je iskazalo gubitak iznad osnovnog kapitala (988.114 KM), takođe, Društvo je prezaduženo kako dugoročnim tako i kratkoročnim obavezama čije servisiranje iz tekućeg poslovanja je neizvjesno i zavisi od kontinuirane finansijske podrške člana Upravnog odbora. Kratkoročne obaveze Društva na dan 31.12.2014. godine veće su od tekuće imovine za iznos od 10.664.289 KM, dok je ratio likvidnosti od 0,03. Navedeno, zajedno sa ostalim činjenicama datim u napomenama, upućuje na neizvjesnost poslovanja u budućem periodu.

### ***Mišljenje sa rezervom***

Po našem mišljenju, osim za efekte korekcija koje na finansijske izvještaje mogu imati pitanja navedena u prethodnim pasusima, priloženi finansijski izvještaji prikazuju istinito i objektivno stanje imovine, kapitala i obaveza „Popovo polje“ a.d. Trebinje sa stanjem na dan 31. decembar 2014. godine, kao i rezultat poslovanja, tokova gotovine za godinu koja se završava na taj dan.

### ***Skretanje pažnje***

Ne izražavajući dalje rezervu na dato mišljenje skrećemo pažnju na sljedeća pitanja:

Kao što je objelodanjeno u napomeni 4.17, uz finansijske izvještaje, poslovanje sa povezanim licima je značajno, kako sa stanovišta prometa dobara i usluga tako i finansijskih transakcija (pozajmljivanja novčanih sredstava) što može uticati na rizik likvidnosti.

### ***Ostala pitanja***

Reviziju finansijskih izvještaja za godinu koja se završila 31.12.2013. godine, izvršio je drugi revizor i izraženo je mišljenje sa rezervom o tim izvještajima.

## **BL REVIZOR d.o.o.**

Banja Luka, Cara Lazara 22

Datum: 05.10.2015. godine

Ovlašćeni revizor

Marčeta Miloš

**BILANS STANJA**  
(Izveštaj o finansijskom položaju)  
na dan 31.12.2014. godine

u KM

Grupa računa, račun	POZICIJA	Oznaka AOP-a	Iznos na dan bilansa tekuće godine			Iznos na dan bilansa prethodne godine (početno stanje)
			Bruto	Ispravka vrijednosti	Neto (4-5)	
1	2	3	4	5	6	7
	<b>A K T I V A</b>					
	<b>A. STALNA IMOVINA (002+008+015+021+030)</b>	001	12.783.766	2.833.256	9.950.510	7.220.127
01	<b>I NEMATERIJALNA ULAGANJA (003 do 007)</b>	<b>002</b>	<b>103.098</b>	<b>12.219</b>	<b>90.879</b>	<b>173.959</b>
010	1. Ulaganja u razvoj	003	0	0	0	0
011	2. Koncesije, patenti, licence i ostala prava	004	103.098	12.219	90.879	96.225
012	3. Goodwill	005	0	0	0	0
014	4. Ostala nematerijalna ulaganja	006	0	0	0	77.734
015 i 016	5. Avansi i nematerijalna ulaganja u pripremi	007	0	0	0	0
02	<b>II NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I INVESTICIONE NEKRETNINE (009 do 014)</b>	<b>008</b>	<b>5.594.277</b>	<b>2.436.818</b>	<b>3.157.459</b>	<b>2.498.983</b>
020	1. Zemljište	009	444.466	0	444.466	366.732
021	2. Građevinski objekti	010	2.384.063	1.436.095	947.968	706.128
022	3. Postrojenja i oprema	011	2.727.954	1.000.723	1.727.231	1.388.329
023	4. Investicione nekretnine	012	0	0	0	0
027 i 028	5. Avansi i nekretnine, postrojenja, oprema i investicione nekretnine u pripremi	013	37.794	0	37.794	37.795
029	6. Ulaganje na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi	014	0	0	0	0
03	<b>III BIOLOŠKA SREDSTVA I SREDSTVA KULTURE (016 od 020)</b>	<b>015</b>	<b>7.011.475</b>	<b>384.219</b>	<b>6.627.256</b>	<b>4.472.270</b>
030	1. Šume	016	0	0	0	0
031	2. Višegodišnji zasadi	017	1.923.556	384.219	1.539.337	1.104.250
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	5.087.919	0	5.087.919	3.368.019
04	<b>IV DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI (022 do 029)</b>	<b>021</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
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	0	0	0	0
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	0	0	0	0
046, dio 049	7. Finansijska sredstva koja se drže do roka dospijea	028	0	0	0	0
048, dio 049	8. Ostali dugoročni finansijski plasmani	029	0	0	0	0
050	<b>V ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA</b>	030	74.915	0	74.915	74.915
	<b>V. TEKUĆA IMOVINA (032+039+060)</b>	<b>031</b>	<b>320.726</b>	<b>0</b>	<b>320.726</b>	<b>352.193</b>

10 do 15	<b>I ZALIHE, STALNA SREDSTVA NAMIJENJENA OTUĐENJU I DATI AVANSI (033 DO 038)</b>	<b>032</b>	<b>159.372</b>	<b>0</b>	<b>159.372</b>	<b>161.181</b>
100 do 109	1. Zalihe materijala	033	112.550	0	<b>112.550</b>	109.391
110 do 112	2. Zalihe nedovršene proizvodnje, poluproizvoda i nedovršenih usluga	034	0	0	<b>0</b>	0
120	3. Zalihe gotovih proizvoda	035	0	0	<b>0</b>	0
130 do 139	4. Zalihe robe	036	0	0	<b>0</b>	0
140 do 149	5. Stalna sredstva i sredstva obustavljenog poslovanja namijenjena otuđenju	037	0	0	<b>0</b>	0
150 do 159	6. Dati avansi	038	46.822	0	<b>46.822</b>	51.790
	<b>II KRATK. POTRAŽ., PLASMANI I GOTOVINA (040+046+055+058+059)</b>	<b>039</b>	<b>161.354</b>	<b>0</b>	<b>161.354</b>	<b>191.012</b>
20, 21, 22	<b>1. Kratkoročna potraživanja (041 DO 045)</b>	<b>040</b>	<b>158.907</b>	<b>0</b>	<b>158.907</b>	<b>170.849</b>
200, dio 209	a) Kupci - povezana pravna lica	041	0	0	<b>0</b>	0
201, dio 209	b) Kupci u zemlji	042	111.829	0	<b>111.829</b>	136.088
202, dio 209	v) Kupci u inostranstvu	043	47.078	0	<b>47.078</b>	23.715
210 do 219	g) Potraživanja iz specifičnih poslova	044	0	0	<b>0</b>	0
220 do 229	d) Druga kratkoročna potraživanja	045	0	0	<b>0</b>	11.046
23	<b>2. Kratkoročni finansijski plasmani (047 do 054)</b>	<b>046</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
230, dio 239	a) Kratkoročni krediti povezanim pravnim licima	047	0	0	<b>0</b>	0
231, dio 239	b) Kratkoročni krediti u zemlji	048	0	0	<b>0</b>	0
232, dio 239	v) Kratkoročni krediti u inostranstvu	049	0	0	<b>0</b>	0
233 i 234	g) Dio dugoročnih finansijskih plasmana koji dospijeva za naplatu u periodu do godinu dana	050	0	0	<b>0</b>	0
235, dio 239	d) Finansijska sredstva po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha namijenjena trgovanju	051	0	0	<b>0</b>	0
236, dio 239	đ) Finansijska sredstva označena po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	052	0	0	<b>0</b>	0
237	e) Otkupljene sopstvene akcije i otkupljeni sopstveni udjeli namijenjeni prodaji ili poništanju	053	0	0	<b>0</b>	0
238, dio 239	ž) Ostali kratkoročni plasmani	054	0	0	<b>0</b>	0
24	<b>Gotovinski ekvivalenti i gotovina (056+057)</b>	<b>055</b>	<b>2.185</b>	<b>0</b>	<b>2.185</b>	<b>19.738</b>
240	a) Gotovinski ekvivalenti - hartije od vrijednosti	056	0	0	<b>0</b>	0
241 do 249	b) Gotovina	057	2.185	0	<b>2.185</b>	19.738
270 do 279	4. Porez na dodatu vrijednost	058	262	0	<b>262</b>	425
280 do 289, osim 288	5. Aktivna vremenska razgraničenja	059	0	0	<b>0</b>	0
288	<b>III ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA</b>	060	0	0	<b>0</b>	0
29	<b>V. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA</b>	<b>061</b>	<b>988.114</b>	<b>0</b>	<b>988.114</b>	<b>418.102</b>
	<b>G. POSLOVNA AKTIVA (001+031+061)</b>	<b>062</b>	<b>14.092.606</b>	<b>2.833.256</b>	<b>11.259.349</b>	<b>7.990.422</b>
880 do 888	<b>D. VANBILANSNA AKTIVA</b>	<b>063</b>	<b>165.045.915</b>	<b>0</b>	<b>165.045.915</b>	<b>165.045.915</b>
	<b>Đ. UKUPNA AKTIVA (062+063)</b>	064	179.138.521	2.833.256	<b>176.305.264</b>	173.036.337

**BILANS STANJA (nastavak)**  
**(Izveštaj o finansijskom položaju)**  
**na dan 31.12.2014. 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
	<b>P A S I V A</b>			
	<b>A. KAPITAL (102-109+110+111+114+115-116+117-122)</b>	<b>101</b>	<b>(0)</b>	<b>(0)</b>
30	<b>I OSNOVNI KAPITAL (103 do 108)</b>	<b>102</b>	<b>1.603.954</b>	<b>1.603.954</b>
300	1. Akcijski kapital	103	1.603.954	1.603.954
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	<b>II UPISANI NEUPLAĆENI KAPITAL</b>	109	0	0
320	<b>III EMISIONA PREMIJA</b>	<b>110</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
dio 32	<b>IV REZERVE (112+113)</b>	<b>111</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
321	1. Zakonske rezerve	112	0	0
322	2. Statutarne rezerve	113	0	0
330, 331 i 334	<b>V REVALORIZACIONE REZERVE</b>	<b>114</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
332	<b>VI NEREALIZOVANI DOBICI PO OSNOVU FINANSIJSKIH SREDSTAVA RASPOLOŽIVIH ZA PRODAJU</b>	115	0	0
333	<b>VII NEREALIZOVANI GUBICI PO OSNOVU FINANSIJSKIH SREDSTAVA RASPOLOŽIVIH ZA PRODAJU</b>	116	0	0
34	<b>VII NERASPOREĐENI DOBITAK (118 do121)</b>	<b>117</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
340	1. Neraspoređeni dobitak iz ranijih godina	118	0	0
341	2. Neraspoređeni dobitak tekuće godine	119	0	0
342	3. Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	120	0	0
343	4. Neto prihod od samostalne djelatnosti	121	0	0
35	<b>IX GUBITAK DO VISINE KAPITALA (123 + 124)</b>	<b>122</b>	<b>1.603.954</b>	<b>1.603.954</b>
350	1. Gubitak iz ranijih godina	123	1.603.954	1.476.128
351	2. Gubitak tekuće godine	124	0	127.826
40	<b>B. DUGOROČNA REZERVISANJA (126 do 131)</b>	<b>125</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
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
	<b>V. OBAVEZE (133 do 142)</b>	<b>132</b>	<b>11.259.350</b>	<b>7.990.423</b>
41, osim 418	<b>I DUGOROČNE OBAVEZE (134 do 141)</b>	<b>133</b>	<b>274.334</b>	<b>505.988</b>
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	274.334	505.988
415 i 416	5. Dugoročne obaveze po finansijskom lizingu	138	0	0
417	6. Dugoročne obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	139	0	0
418	7. Odložene poreske obaveze	140	0	0
419	8. Ostale dugoročne obaveze	141	0	0

42 do 48	<b>II KRATKOROČNE OBAVEZE (143+148+153+154+155+156+157+158+159+160)</b>	<b>142</b>	<b>10.985.015</b>	<b>7.484.434</b>
42	<b>1. Kratkoročne finansijske obaveze (144 do 147)</b>	<b>143</b>	<b>10.299.139</b>	<b>7.206.124</b>
420 do 423	a) Kratkoročni krediti i obaveze po emitovanim kratkoročnim hartijama od vrijednosti	144	126.514	0
424 i 425	b) Dio dugoročnih finansijskih obaveza koji za plaćanje dospijeva u periodu do godinu dana	145	0	0
426	v) Kratkoročne obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	146	0	0
429	g) Ostale kratkoročne finansijske obaveze	147	10.172.625	7.206.124
43	<b>2. Obaveze iz poslovanja (149 do 152)</b>	<b>148</b>	<b>569.984</b>	<b>146.742</b>
430	a) Primljeni avansi, depoziti i kaucije	149	1.462	0
431	b) Dobavljači - povezana pravna lica	150	0	0
432 i 433	v) Ostali dobavljači	151	555.937	134.158
439	g) Ostale obaveze	152	12.585	12.584
440 do 449	3. Obaveze iz specifičnih poslova	153	0	0
450 do 458	4. Obaveze za zarade i naknade zarada	154	112.270	131.250
460 do 469	5. Druge obaveze	155	0	0
470 do 479	6. Porez na dodatu vrijednost	156	2.857	0
48, osim 481	7. Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine	157	765	318
481	8. Obaveze za porez na dobitak	158	0	0
49, osim 495	9. Pasivna vremenska razgraničenja	159	0	0
495	10. Odložene poreske obaveze	160	0	0
	<b>G. POSLOVNA PASIVA (101+125+132)</b>	<b>161</b>	<b>11.259.349</b>	<b>7.990.422</b>
890 do 898	<b>D. VANBILANSNA PASIVA</b>	<b>162</b>	<b>165.045.915</b>	<b>165.045.915</b>
	<b>D. UKUPNA PASIVA (161+162)</b>	<b>163</b>	<b>176.305.264</b>	<b>173.036.337</b>

Potpisano u ime Društva  
direktor  
Jadranka Aleksić

\_\_\_\_\_



**BILANS USPJEHA**  
(Izvršaj o ukupnom rezultatu u periodu)  
od 01.01. do 31.12.2014. godine

u KM

Grupa ili dio grupe računa	POZICIJA	Oznaka AOP-a	Iznos	
			Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
	<b>A. POSLOVNI PRIHODI I RASHODI</b>			
	<b>I POSLOVNI PRIHODI (202+206+210+211-212+213-214+215)</b>	201	<b>899.890</b>	<b>514.997</b>
60	<b>1. Prihodi od prodaje robe (203 do 205)</b>	<b>202</b>	<b>0</b>	<b>36.215</b>
600	a) Prihodi od prodaje robe povezanim pravnim licima	203	0	0
601	b) Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	204	0	29.176
602	v) Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu	205	0	7.039
61	<b>2. Prihodi od prodaje učinaka (207 do 209)</b>	<b>206</b>	<b>584.153</b>	<b>304.030</b>
610	a) Prihodi od prodaje učinaka povezanim pravnim licima	207	0	0
611	b) Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu	208	299.073	194.803
612	v) Prihodi od prodaje učinaka na inostranom tržištu	209	285.080	109.227
62	3. Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe i učinaka	210	0	19.518
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	315.737	155.234
	<b>II POSLOVNI RASHODI (217+218+219+222+223+226+227+228)</b>	<b>216</b>	<b>1.412.430</b>	<b>980.521</b>
500 do 502	1. Nabavna vrijednost prodane robe	217	0	42.560
510 do 513	2. Troškovi materijala	218	444.437	256.304
52	3. Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda (220+221)	219	374.095	294.973
520 i 521	a) Troškovi bruto zarada i bruto naknada zarada	220	346.360	278.454
522 i 529	b) Ostali lični rashodi	221	27.735	16.519
530 do 539	4. Troškovi proizvodnih usluga	222	184.273	91.983
54	5. Troškovi amortizacije i rezervisanja (224+225)	223	295.083	183.682
540	a) Troškovi amortizacije	224	295.083	183.682
541 do 549	b) Troškovi rezervisanja	225	0	0
55, osim 555 i 556	6. Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)	226	43.020	50.369
555	7. Troškovi poreza	227	70.054	60.650
556	8. Troškovi doprinosa	228	1.468	0
	<b>B. POSLOVNI DOBITAK (201-216)</b>	<b>229</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>V. POSLOVNI GUBITAK (216-201)</b>	<b>230</b>	<b>512.540</b>	<b>465.524</b>
<b>66</b>	<b>G. FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI</b>			
	<b>I FINANSIJSKI PRIHODI (232 do 237)</b>	<b>231</b>	<b>251.825</b>	<b>53.056</b>
660	1. Finansijski prihodi od povezanih pravnih lica	232	0	0
661	2. Prihodi od kamata	233	8	8
662	3. Pozitivne kursne razlike	234	0	0
663	4. Prihodi od efekata valutne klauzule	235	0	0
664	5. Prihodi od učešća u dobitku zajedničkih ulaganja	236	0	0
669	6. Ostali finansijski prihodi	237	251.817	53.048
56	<b>II FINANSIJSKI RASHODI (239 do 243)</b>	<b>238</b>	<b>268.506</b>	<b>141.866</b>
560	1. Finansijski rashodi po osnovu odnosa povezanih pravnih lica	239	0	0
561	2. Rashodi kamata	240	243.300	122.020
562	3. Negativne kursne razlike	241	0	0

563	4. Rashodi po osnovu valutne klauzule	242	0	0
569	5. Ostali finansijski rashodi	243	25.206	19.846
	<b>D. DOBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (229+231-238) ili (231-238-230)</b>	244		
	<b>Đ. GUBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (230+238-231) ili (238-229-231)</b>	245	<b>529.221</b>	<b>554.334</b>
67	<b>E. OSTALI PRIHODI I RASHODI</b>	246		
	<b>I. OSTALI PRIHODI (247 do 256)</b>		<b>0</b>	<b>9.440</b>
670	1. Dobici po osnovu prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	247	0	0
671	2. Dobici po osnovu prodaje investicionih nekretnina	248	0	0
672	3. Dobici po osnovu prodaje bioloških sredstava	249	0	0
673	4. Dobici po osnovu prodaje sredstava obustavljenog poslovanja	250	0	0
674	5. Dobici po osnovu prodaje učešća u kapitalu i dugoročnih HOV	251	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	0	0
678	9. Prihodi po osnovu ugovorene zaštite od rizika, koji ne ispunjavaju uslove da se iskažu u okviru revalorizacionih rezervi	255	0	0
679	10. Prihodi od smanjenja obaveza, ukidanja neiskorišćenih dugoročnih rezervisanja i ostali nepomenuti prihodi	256	0	9.440
57	<b>II OSTALI RASHODI (258 do 267)</b>	257	<b>40.791</b>	<b>1.034</b>
570	1. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	258	0	1.034
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 dugoročnih HOV	262	0	0
575	6. Gubici po osnovu prodatog materijala	263	0	0
576	7. Manjkovi, izuzimajući manjkove zaliha učinaka	264	0	0
577	8. Rashodi po osnovu zaštite od rizika	265	0	0
578	9. Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja	266	40.791	0
579	10. Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe i ostali rashodi	267	0	0
	<b>Ž. DOBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (246-257)</b>	268	<b>0</b>	<b>8.406</b>
	<b>Z. GUBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (257-246)</b>	269	<b>40.791</b>	<b>0</b>
68	<b>I. PRIHODI I RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE I PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (271 do 279)</b>	270	<b>0</b>	<b>0</b>
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	278	0	0
689	9. Prihodi od usklađivanja vrijednosti ostale imovine	279	0	0
58	<b>II RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (281 do 288)</b>	280	<b>0</b>	<b>0</b>
580	1. Obezvredjenje nematerijalnih ulaganja	281	0	0
581	2. Obezvredjenje nekretnina, postrojenja i opreme	282	0	0
582	3. Obezvredjenje investicionih nekretnina za koje se obračunava amortizacija	283	0	0
583	4. Obezvredjenje bioloških sredstava za koje se obračunava amortizacija	284	0	0
584	5. Obezvredjenje dugoročnih finansijskih plasmana i finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	285	0	0
585	6. Obezvredjenje zaliha materijala i robe	286	0	0
586	7. Obezvredjenje kratkoročnih finansijskih plasmana	287	0	0
589	8. Obezvredjenje ostale imovine	288	0	0

	<b>J. DOBITAK PO OSNOVU VRIJEDNOSTI USKLAĐIVANJA IMOVINE (270-280)</b>	<b>289</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>K. GUBITAK PO OSNOVU VRIJEDNOSTI USKLAĐIVANJA IMOVINE (280-270)</b>	<b>290</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
690 i 691	<b>L. PRIHODI PO OSNOVU PROMJENE RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVKE GREŠAKA IZ RANIJIH GODINA</b>	<b>291</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
590 i 591	<b>LJ. RASHODI PO OSNOVU PROMJENE RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVKE GREŠAKA IZ RANIJIH GODINA</b>	<b>292</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>M. DOBITAK I GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA</b>	293		
	1. Dobitak prije oporezivanja (244+268+289 +291-292-245-269-290)	294	570.012	545.928
	2. Gubitak prije oporezivanja (245+269+290+292-291-244-268-289)	295		
721	<b>N. TEKUĆI I ODLOŽENI POREZ NA DOBIT</b>	295	0	0
	1. Poreski rashodi perioda	296		
dio 722	2. Odloženi poreski rashodi perioda	296		
dio 722	3. Odloženi poreski prihodi perioda	297		
	<b>NJ. NETO DOBITAK I NETO GUBITAK PERIODA</b>	298	0	0
	1. Neto dobitak tekuće godine (293-294-295-296+297)	299	570.012	545.928
	2. Neto gubitak tekuće godine (294-293+295+296-297)	300	1.151.715	577.493
	<b>UKUPNI PRIHODI (201+231+246+270+291)</b>	<b>300</b>	<b>1.151.715</b>	<b>577.493</b>
	<b>UKUPNI RASHODI (216+238+257+280+292)</b>	<b>301</b>	<b>1.721.727</b>	<b>1.123.421</b>
723	<b>O. MEĐUDIVIDENDE I DRUGI VIDOVI RASPODJELE DOBITKA U TOKU PERIODA</b>	302		
	Dio neto dobitka/gubitka koji pripada većinskim vlasnicima	303		
	Dio neto dobitka/gubitka koji pripada manjinskim vlasnicima	304		
	Obična zarada po akciji	305		
	Razrijeđena zarada po akciji	306		
	Prosječan broj zaposlenih po osnovu časova rada	307	31	21
	Prosječan broj zaposlenih po osnovu stanja na kraju mjeseca	308	31	21

**BILANS TOKOVA GOTOVINE**  
**u periodu od 01.01. do 31.12.2014. godine**

u KM

POZICIJA	Oznaka AOP-a	Iznos	
		Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4
<b>A. TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI</b>			
I Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (302 do 304)	301	<b>1.598.904</b>	<b>1.201.519</b>
1. Prilivi od kupaca i primljeni avansi	302	599.805	436.006
2. Prilivi od premija, subvencija, dotacija i sl.	303	288.845	148.145
3. Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti	304	710.254	617.368
II Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (306 do 310)	305	<b>4.414.995</b>	<b>4.278.077</b>
1. Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi	306	3.947.599	3.834.306
2. Odlivi po osnovu isplata zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda	307	301.707	287.692
3. Odlivi po osnovu kamata	308	75.331	55.779
4. Odlivi po osnovu poreza na dobit	309		
5. Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	310	90.358	100.300
III Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (301-305)	311	0	0
IV Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (305-301)	312	2.816.091	3.076.558
<b>B. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA</b>			
I Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja (314 do 319)	313	<b>8</b>	<b>8</b>
1. Prilivi po osnovu kratkoročnih finansijskih plasmana	314		0
2. Prilivi po osnovu prodaje akcija i udjela	315		0
3. Prilivi po osnovu prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina i bioloških sredstava	316		0
4. Prilivi po osnovu kamata	317	8	8
5. Prilivi od dividendi i učešća u dobitku	318		0
6. Prilivi po osnovu ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	319		0
II Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja (321 do 324)	320	<b>0</b>	<b>0</b>
1. Odlivi po osnovu kratkoročnih finansijskih plasmana	321		0
2. Odlivi po osnovu kupovine akcija i udjela	322		0
3. Odlivi po osnovu prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina i bioloških sredstava	323		0
4. Odlivi po osnovu ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	324		0
III Neto priliv gotovine iz aktivnosti investiranja (313-320)	325	8	8
IV Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja (320-313)	326	0	0
<b>V. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA</b>			
I Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (328 do 331)	327	<b>3.428.210</b>	<b>4.971.947</b>
1. Prilivi po osnovu povećanja osnovnog kapitala	328		0
2. Prilivi po osnovu dugoročnih kredita	329		0
3. Prilivi po osnovu kratkoročnih kredita	330		0
4. Prilivi po osnovu ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	331	3.428.210	4.971.947
II Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (333 do 338)	332	<b>629.680</b>	<b>1.888.508</b>
1. Odlivi po osnovu otkupa sopstvenih akcija i udjela	333		0
2. Odlivi po osnovu dugoročnih kredita	334		210.088
3. Odlivi po osnovu kratkoročnih kredita	335	629.680	0
4. Odlivi po osnovu finansijskog lizinga	336		0
5. Odlivi po osnovu isplaćenih dividendi	337		0
6. Odlivi po osnovu ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	338		1.678.420
III Neto priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (327-332)	339	2.798.530	3.083.439
IV Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (332-327)	340	0	0
<b>G. UKUPNI PRILIVI GOTOVINE (301+313+327)</b>	341	<b>5.027.122</b>	<b>6.173.474</b>
<b>D. UKUPNI ODLIVI GOTOVINE (305+320+332)</b>	342	<b>5.044.675</b>	<b>6.166.585</b>

<b>D. NETO PRILIV GOTOVINE (341-342)</b>	343	<b>0</b>	<b>6.889</b>
<b>E. NETO ODLIV GOTOVINE (342 - 341)</b>	344	<b>17.553</b>	<b>0</b>
<b>Ž. GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA</b>	345	19.738	12.849
<b>Z. POZITIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE</b>	346		0
<b>I. NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE</b>	347		0
<b>J. GOTOVINA NA KRAJU OBRAČ. PERIODA (345+343-344+346-347)</b>	348	<b>2.185</b>	<b>19.738</b>

## IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU

u periodu od 01.01. do 31.12.2014. godine

*u KM*

VRSTE PROMJENE NA KAPITALU	DIO KOJI PRIPADA VLASNICIMA KAPITALA (MATIČNOG) DRUŠTVA							Manjinski interes	UKUPNI KAPITAL
	Oznaka AOP-a	Akcijski kapital i udjeli u društvu sa ograničenom odgovornošću	Revalorizacione rezerve (MRS 16, MRS 21, i MRS 38)	Nerealizovani dobiti/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 01.01.2013. godine	901	1.603.954			502	(1.476.629)	<b>127.827</b>	0	<b>127.827</b>
2. Efekti promjena u računov. politikama	902						0	0	0
3. Efekti ispravke grešaka	903						0	0	0
<b>Ponovno iskazano stanje na dan 01.01.2013. godine (901±902±903)</b>	904	<b>1.603.954</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>502</b>	<b>(1.476.629)</b>	<b>127.827</b>	<b>0</b>	<b>127.827</b>
4. Efekti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava	905						0	0	0
5. Nerealizovani dobiti/gubici po osnovu preračuna finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	906						0	0	0
6. Kursne razlike nastale po osnovu preračuna finansijskih izvještaja u drugu funkcionalnu valutu	907						0	0	0
7. Neto dobitak / gubitak perioda iskazan u bilansu uspjeha	908					(545.929)	<b>(545.929)</b>	0	<b>(545.929)</b>
8. Neto dobiti / gubici perioda priznati direktno u kapitalu	909						0	0	0
9. Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobiti i pokriće gubitka	910						0	0	0
10. Emisija akcijskog kapitala i drugi vidovi povećanja ili smanjenje osnovnog kapitala	911						0	0	0

<b>11. Stanje na dan 31.12.2013. godine (904±905±906±907±908±909-910+911)</b>	912	<b>1.603.954</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>502</b>	<b>(2.022.558)</b>	<b>(418.102)</b>	<b>0</b>	<b>(418.102)</b>
12. Efekti promjena u računov. politikama	913						0	0	0
13. Efekti ispravke grešaka	914						0	0	0
<b>14. Ponovno iskazano stanje na dan 01.01.2014. godine (912±913±914)</b>	915	<b>1.603.954</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>502</b>	<b>(2.022.558)</b>	<b>(418.102)</b>	<b>0</b>	<b>(418.102)</b>
15. Efekti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava	916						0	0	0
16. Nerealizovani dobiti/gubici po osnovu preračuna finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	917						0	0	0
17. Kursne razlike nastale po osnovu preračuna finansijskih izvještaja u drugu funkcionalnu valutu	918						0	0	0
18. Neto dobitak / gubitak perioda iskazan u bilansu uspjeha	919					(570.012)	(570.012)	0	(570.012)
19. Neto dobiti / gubici perioda priznati direktno u kapitalu	920						0	0	0
20. Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobiti i pokriće gubitka	921						0	0	0
21. Emisija akcijskog kapitala i drugi vidovi povećanja ili smanjenje osnovnog kapitala	922						0	0	0
<b>22. Stanje na dan 31.12.2014. godine (915±916±917±918±919±920-921+922)</b>	<b>923</b>	<b>1.603.954</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>502</b>	<b>(2.592.570)</b>	<b>(988.114)</b>	<b>0</b>	<b>(988.114)</b>

## NAPOMENE UZ IZVJEŠTAJ

### PRAVNI I DRUGI OSNOVI

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

**1.2.** Odgovorna lica za sastavljanje finansijskih izvještaja su:

1. Jadranka Aleksić, direktor
2. Dragica Glogovac, sertifikovani računovođa.

**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, normativna akta, izvod iz registra, drugi dokazi i objašnjenja koja su revizoru stavljena na raspolaganje.

**1.4.** Dokumentaciju i podatke nam je prezentovala Dragica Glogovac, sertifikovani računovođa.

**1.5.** Finansijsko knjigovodstvo odvija se preko posebnog računovodstvenog programa za obradu koji obuhvata sve bitne elemente za analitičko i sintetičko sagledavanje poslovnih promjena.



## 2. OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU

Društvo je osnovano 1977. godine kao državno preduzeće za proizvodnju grožđa, uzgoj reznica loznih podloga, proizvodnju kalemova i ratarstvo. Društvo je 1991. godine preregistrovano u društveno preduzeće, da bi 2001. godine bilo registrovano kao akcionarsko društvo u kome je država ostala vlasnik 30% akcionarskog kapitala.

Promjena svojine preostalog dijela državnog kapitala kod Društva je upisana u sudski registar 26.08.2003. godine, registarski uložak broj RU-1-655-00, kod Osnovnog suda u Trebinju.

Promjena lica ovlaštenog za zastupanje registrovana je 11.12.2003. godine u registarski uložak broj RU-1-655-00, pod brojem rješenja Fi-213/03 kod Osnovnog suda u Trebinju.

Promjena lica ovlaštenog za zastupanje registrovana je 28.01.2009. godine u registarski uložak broj RU-1-655-00, pod brojem rješenja 095-0-REG-09-000015 kod Osnovnog suda u Trebinju.

Promjena lica ovlaštenog za zastupanje registrovana je 18.06.2009. godine u registarski uložak broj RU-1-655-00, pod brojem rješenja 095-0-REG-09-000096 kod Osnovnog suda u Trebinju.

Usklađivanje sa Zakonom o privrednim društvima registrovano je 18.10.2010. godine kod Okružnog privrednog suda u Trebinju pod brojem rješenja 062-0-REG-10-000115.

Usklađivanje sa Zakonom o klasifikaciji djelatnosti i registru poslovnih subjekata po djelatnostima u Republici Srpskoj registrovano je 25.08.2011. godine kod Okružnog privrednog suda u Trebinju pod brojem rješenja 062-0-REG-11-000234.

Organi Društva su:

1. Skupština, kao organ vlasnika
2. Upravni odbor, kao organ upravljanja
3. Direktor, kao predsjednik Izvršnog odbora
4. Izvršni odbor, kao organ poslovođenja.

Matični broj: 01071939

JIB: 4401347430004

Pretežna djelatnost Društva je: 01.21 – Gajenje grožđa

Sjedište Društva: Republike Srpske 37, 89101 Trebinje

Prosječno zaposlen broj radnika na 31.12.2014. godine po osnovu stanja na kraju mjeseca je 31.

### 3. RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

Organizacija računovodstvenog sistema, interni računovodstveni kontrolni postupci i računovodstvene politike regulisane su Pravilnikom o računovodstvu, računovodstvenim politikama i internoj kontroli.

Osnovne računovodstvene politike koje su primjenjivane pri sastavljanju i prezentaciji finansijskih izvještaja za 2014. godinu su sljedeće:

#### 3.1. Nematerijalna ulaganja

Nematerijalna ulaganja su sredstva koja se mogu identifikovati kao nemonetarna i bez fizičkog obilježja. Kao nematerijalna ulaganja priznaju se nematerijalna ulaganja koja ispunjavaju uslove propisane *MRS 38 – Nematerijalna ulaganja*, imaju korisni vijek trajanja duži od godinu dana, a pojedinačna nabavna cijena u vrijeme nabavke ulaganja je veća od prosječne bruto zarade po zaposlenom u Republici Srpskoj, prema posljednjem objavljenom podatku republičkog organa nadležnog za poslove statistike.

Ukoliko nematerijalno ulaganje ne ispunjava navedene uslove, isto se priznaje na teret rashoda perioda u kojem je nastalo.

Početno mjerenje nematerijalnih ulaganja vrši se po nabavnoj vrijednosti ili po cijeni koštanja.

Naknadno mjerenje, nakon početnog priznavanja nematerijalnih ulaganja, vrši se po troškovnom modelu iz *MRS 38 – Nematerijalna ulaganja*, odnosno po nabavnoj vrijednosti ili cijeni koštanja, umanjenoj za ispravke vrijednosti po osnovu kumulirane amortizacije i obezvredjenja.

Amortizacija nematerijalnih ulaganja koja podliježu amortizaciji vrši se primjenom proporcionalnog metoda u roku od 5 godina, osim ulaganja čije je vrijeme utvrđeno ugovorom, kada se otpisivanje vrši u rokovima koji proističu iz ugovora.

Obračun amortizacije nematerijalnih ulaganja vrši se od početka narednog mjeseca, kada je nematerijalno ulaganje stavljeno u upotrebu.

Osnovicu za obračun amortizacije nematerijalnih ulaganja čini nabavna vrijednost, odnosno cijena koštanja.

Naknadni izdatak, koji se odnosi na nematerijalno ulaganje nakon njegove nabavke ili završetka, uvećava vrijednost nematerijalnog ulaganja, ako ispunjava uslove da se prizna kao stalno sredstvo, tj. ako je vijek tranja duži od godinu dana i ako je vrijednost naknadnog izdatka veća od prosječne bruto zarade u Republici Srpskoj, prema posljednjem objavljenom podatku republičkog organa nadležnog za poslove statistike.

Naknadni izdatak koji ne zadovoljava prethodne uslove iskazuje se kao trošak poslovanja u periodu u kojem je nastao.

Za naknadni izdatak koji uvećava vrijednost nematerijalnog ulaganja koriguje se i nabavna vrijednost.

### **3.2. Nekretnine, postrojenja i oprema**

Nekretnine, postrojenja i oprema priznaju se i podliježu amortizaciji, ako ispunjavaju uslove propisane *MRS 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema*, čiji je korisni vijek duži od godinu dana i pojedinačna nabavna cijena u vrijeme nabavke sredstava je veća od prosječne bruto zarade po zaposlenom u Republici Srpskoj, prema posljednjem objavljenom podatku republičkog organa nadležnog za poslove statistike.

Početno mjerenje nekretnina, postrojenja i opreme, koji ispunjavaju uslove za priznavanje kao stalno sredstvo, vrši se po nabavnoj vrijednosti ili po cijeni koštanja.

Naknadno mjerenje nakon početnog priznavanja nekretnina, postrojenja i opreme vrši se po troškovnom modelu iz *MRS – 16 Nekretnine, postrojenja i oprema*, odnosno po nabavnoj vrijednosti ili cijeni koštanja, umanjenoj za ispravke vrijednosti po osnovu kumulirane amortizacije i obezvredjenja.

Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme vrši se primjenom proporcionalnog metoda.

Korisni vijek trajanja i stope amortizacije se preispituju svake godine.

Osnovica za obračun amortizacije nekretnina, postrojenja i opreme čini nabavna vrijednost, odnosno cijena koštanja.

Preostala vrijednost se procjenjuje prema vrijednostima na dan nabavke. Procjenu preostale vrijednosti nekretnine, postrojenja i opreme vrši posebna komisija za procjenu preostale vrijednosti koju obrazuje direktor Duštva.

Naknadni izdatak koji se odnosi na nekretninu, postrojenje ili opremu nakon njegove nabavke ili završetka, uvećava vrijednost sredstva ako ispunjava uslove da se prizna kao stalno sredstvo, tj. ako je vijek trajanja duži od godinu dana i ako je vrijednost naknadnog izdatka viša od prosječne bruto zarade po zaposlenom u Republici Srpskoj, prema posljednjem objavljenom podatku republičkog organa nadležnog za poslove statistike. Naknadni izdatak koji ne zadovoljava prethodne uslove iskazuje se kao trošak poslovanja u periodu u kojem je nastao. Takođe, ako je naknadni izdatak nastao pretežno po osnovu rada, potrošnog materijala i sitnijih rezervnih dijelova, taj izdatak se iskazuje kao tekući trošak održavanja. Za naknadni izdatak koji uvećava vrijednost nekretnine, postrojenja i opreme koriguje se i nabavna vrijednost. Ako je vijek trajanja ugrađenog dijela, priznatog kao naknadi izdatak, različit od vijeka trajanja sredstva u koje je ugrađen, onda se taj dio vodi kao posebno sredstvo i amortizuje se u toku korisnog vijeka trajanja.

Odstranjeni dio se rashoduje po procijenjenoj vrijednosti, ako nije moguće utvrditi njegovu knjigovodstvenu vrijednost.

### **3.3. Alat i sitan inventar**

Kao stalno sredstvo priznaju se i podliježu amortizaciji sredstva alata i sitnog inventara, čiji je korisni vijek duži od godinu dana i pojedinačna nabavna cijena u vrijeme nabavke sredstava je veća od prosječne bruto zarade po zaposlenom u Republici Srpskoj, prema posljednjem objavljenom podatku republičkog organa nadležnog za poslove statistike.

Sredstva alata i sitnog inventara, za koje ovim Pravilnikom nije propisana stopa amortizacije, iskazuje se kao oprema na posebnom analitičkom računu. Ako je njihova pojedinačna nabavna vrijednost manja od 1.500 KM otpisuje se po godišnjoj stopi od 100%. Za ostala sredstva utvrđuje se stopa koja proističe iz procijenjenog vijeka korisne upotrebe.

Sredstva alata i inventara koja nezadovoljavaju naprijed navedene uslove iskazuju se kao obrtna sredstva (zalihe).

### 3.4. Rezervni dijelovi

Kao stalno sredstvo priznaju se ugrađeni rezervni dijelovi, čiji je korisni vijek duži od godinu dana i pojedinačna nabavna cijena u vrijeme nabavke sredstava je veća od prosječne bruto zarade po zaposlenom u Republici Srpskoj, prema posljednjem objavljenom podatku republičkog organa nadležnog za poslove statistike. Takvi rezervni dijelovi, po ugradnji, uvećavaju knjigovodstvenu vrijednost sredstva u koji su ugrađeni.

Rezervni dijelovi koji ne zadovoljavaju naprijed navedene uslove, iskazuju se kao trošak poslovanja.

### 3.5. Zalihe

Zalihe su sredstva:

- a) koja se drže za prodaju u uobičajenom toku poslovanja,
- b) koja su u procesu proizvodnje, a namijenjene su za prodaju,
- c) u obliku materijala ili pomoćnih sredstava koja se troše u procesu proizvodnje ili prilikom pružanja usluga.

Zalihe obuhvataju:

- 1) osnovni i pomoćni materijal koji će biti iskorišćen u procesu proizvodnje,
- 2) nedovršene proizvode čija je proizvodnja u toku,
- 3) gotove proizvode koje je proizvelo Društvo,
- 4) robu koja je nabavljena i drži se radi preprodaje, uključujući i nekretnine pribavljene radi dalje prodaje.

Zalihe materijala, nedovršene proizvodnje, gotovih proizvoda i robe, izuzev zaliha poljoprivrednih proizvoda, računovodstveno se obuhvataju u skladu sa *MRS 2 – Zalihe*.

Zalihe materijala koje se nabavljaju od dobavljača, mjere se po nabavnoj vrijednosti ili po neto prodajnoj vrijednosti, ako je niža.

Zalihe materijala koje su proizvedene kao sopstveni učinak Društva mjere se po cijeni koštanja ili po neto prodajnoj vrijednosti, ako je niža. Nabavnu vrijednost ili cijenu koštanja zaliha čine svi troškovi nabavke, troškovi proizvodnje (konverzije) i drugi troškovi nastali dovođenjem zaliha na njihovo sadašnje mjesto i stanje.

Troškovi nabavke materijala obuhvataju nabavnu cijenu, uvozne dažbine i druge poreze (osim onih koje Društvo može naknadno da povрати od poreskih vlasti, kao što je PDV koji se može odbiti kao prethodni porez), troškove prevoza, manipulativne troškove i druge troškove koji se mogu direktno pripisati nabavci materijala. Popusti, rabati i druge slične stavke oduzimaju se pri utvrđivanju troškova nabavke.

Kada se materijal proizvodi kao proizvod sopstvene proizvodnje i dalje koristi u narednoj fazi procesa proizvodnje, njegova procjena vrši se u visini troškova proizvodnje tih zaliha, a najviše do neto prodajne vrijednosti tih zaliha.

Obračun izlaza (utroška) zaliha materijala, vrši se po metodi prosječne ponderisane cijene.

Zalihe nedovršene proizvodnje mjere se po cijeni koštanja ili po neto prodajnoj vrijednosti, ako je niža.

Cijena koštanja, odnosno troškovi proizvodnje zaliha obuhvataju troškove koji su direktno povezani sa jedinicama proizvoda. Oni, takođe, obuhvataju sistematsko dodjeljivanje fiksnih i promjenljivih režijskih troškova koji nastaju prilikom utroška materijala za proizvodnju gotovih proizvoda. Fiksni režijski troškovi su oni indirektni troškovi koji su relativno konstantni, bez obzira na obim proizvodnje, kao što su amortizacija i održavanje fabričkih zgrada i opreme, kao i troškovi rukovođenja i upravljanja fabrikom. Promjenljivi režijski troškovi su oni indirektni troškovi proizvodnje koji se mijenjaju, direktno ili skoro direktno, srazmjerno promjeni obima proizvodnje, kao što su indirektni materijal i indirektna radna snaga.

Zalihe gotovih proizvoda vode se po planskoj cijeni koja ne smije biti veća od neto prodajne cijene. Obračunom odstupanja na kraju obračunskog perioda, zalihe gotovih proizvoda se svode na cijenu koštanja.

Zalihe robe mjere se po nabavnoj vrijednosti ili neto prodajnoj vrijednosti, ako je niža.

### ***3.6. Kratkoročna potraživanja i plasmani***

Kratkoročna potraživanja obuhvataju potraživanje od kupaca – zavisnih i povezanih pravnih lica i ostalih kupaca u zemlji i inostranstvu po osnovu prodaje proizvoda, robe i usluga.

Kratkoročni plasmani obuhvataju kredite, hartije od vrijednosti i ostale kratkoročne plasmane sa rokom dospijeca, odnosno prodaje do godinu dana od dana bilansa.

Kratkoročna potraživanja od kupaca mjere se po vrijednosti iz originalne fakture. Ako se vrijednost u fakturi iskazuje u stranoj valuti, vrši se preračunavanje u izvještajnu valutu po važećem kursu Centralne banke BiH na dan transakcije. Promjene deviznog kursa od datuma transakcije do datuma naplate potraživanja iskazuju se kao kursne razlike u korist prihoda ili na teret rashoda. Potraživanja iskazana u stranoj valuti na dan bilansa preračunavaju se prema važećem kursu Centralne banke BiH, a kursne razlike priznaju se kao prihod ili rashod perioda. Indirektan otpis, odnosno ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca preko računa ispravke vrijednosti vrši se kod potraživanja od kupaca kod kojih je od roka za njihovu naplatu prošlo najmanje 60 dana. Odluku o indirektnom otpisu, odnosno ispravci vrijednosti potraživanja od kupaca preko računa ispravke vrijednosti na prijedlog Komisije za popis potraživanja i kratkoročnih plasmana donosi Upravni odbor Društva.

Direktan otpis potraživanja od kupaca na teret rashoda perioda vrši se ukoliko je nenaplativost izvjesna i dokumentovana – Društvo nije uspjelo sudskim putem da izvrši njegovu naplatu, a potraživanje je prethodno bilo uključeno u prihode Društva. Odluku o direktnom otpisu potraživanja od kupaca na prijedlog Komisije za popis potraživanja i kratkoročnih plasmana donosi Upravni odbor Društva.

Kratkoročni finansijski plasmani koji se ne drže radi trgovanja mjere se po amortizovanoj vrijednosti, ne uzimajući u obzir namjeru Društva da ih drži do roka dospijeca.

### **3.7. Finansijske obaveze**

Finansijskim obavezama smatraju se dugoročne obaveze, kratkoročne finansijske obaveze, kratkoročne obaveze iz poslovanja i ostale kratkoročne obaveze.

Prilikom početnog priznavanja, Društvo mjeri finansijsku obavezu po njenoj nabavnoj vrijednosti koja predstavlja fer vrijednost nadoknade koja je primljena za nju. Transakcioni troškovi uključuju se u početno mjerenje svih finansijskih obaveza.

Nakon početnog priznavanja, Društvo mjeri sve finansijske obaveze po amortizovanoj vrijednosti, osim obaveze koje drži radi trgovanja i derivata koji predstavljaju obaveze koje mjeri po fer vrijednosti.

Smanjenje obaveza po osnovu zakona, vanparničnog poravnanja i slično vrši se direktnim otpisivanjem.

### **3.8. Prihodi i rashodi**

Prihodi obuhvataju prihode od uobičajenih aktivnosti Društva i dobitke. Prihodi od uobičajenih aktivnosti su prihodi od prodaje robe, proizvoda i usluga, prihodi od aktiviranja učinaka, prihodi od subvencija, dotacija, regresa, kompenzacija i povraćaja dažbina po osnovu prodaje robe, proizvoda i usluga, prihodi od doprinosa i članarina, i drugi prihodi koji su obračunati u knjigovodstvenoj ispravi, nezavisno od vremena naplate.

Dobici predstavljaju druge stavke koje zadovoljavaju definiciju i mogu, ali ne moraju da proisteknu iz uobičajenih aktivnosti Društva. Dobici predstavljaju povećanje ekonomskih koristi i kao takvi po prirodi nisu različiti od prihoda. Dobici uključuju dobitke proistekle iz prodaje dugoročnih sredstava, nerealizovane dobitke. Dobici se prikazuju na neto osnovi, nakon umanjenja za odgovarajuće rashode.

Rashodi obuhvataju troškove koji proističu iz uobičajenih aktivnosti Društva i gubitke. Troškovi koji proističu iz uobičajenih aktivnosti Društva uključuju rashode direktnog materijala i robe i druge poslovne rashode nezavisno od momenta plaćanja.

Gubici predstavljaju druge stavke koje zadovoljavaju definiciju i mogu, ali ne moraju, da proisteknu iz uobičajenih aktivnosti Društva. Gubici predstavljaju smanjenja ekonomskih koristi i kao takvi nisu po svojoj prirodi različiti od drugih rashoda. Gubici se priznaju na neto osnovi, nakon umanjenja za odgovarajuće prihode.

## 4. OSTALE NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

## 4.1. Nematerijalna ulaganja

u KM

Opis	Koncesije, patenti, licence i slična prava	Ostala nematerijalna ulaganja	Ukupno
<b>Nabavna vrijednost:</b>			
Stanje na početku godine	<b>103.098</b>	<b>77.734</b>	<b>180.832</b>
Povećanja:	0	(77.734)	(77.734)
Nove nabavke			0
Procjena i revalorizacija			0
Smanjenja:	0	0	0
Rashod, prodaja i drugo			0
Stanje na kraju godine	<b>103.098</b>	<b>0</b>	<b>103.098</b>
<b>Kumulirana ispravka vrijednosti:</b>			
Stanje na početku godine	<b>6.873</b>	<b>0</b>	<b>6.873</b>
Povećanja:	5.346	0	5.346
Amortizacija			0
Procjena			0
Smanjenja:	0	0	0
Kumulirana ispravka u otuđenju			0
Stanje na kraju godine	<b>12.219</b>	<b>0</b>	<b>12.219</b>
Neto sadašnja vrijednost:			
31.12.2014. godine	<b>90.879</b>	<b>0</b>	<b>90.879</b>
<b>Neto sadašnja vrijednost:</b>			
31.12.2013. godine	<b>96.225</b>	<b>77.734</b>	<b>173.959</b>

Koncesije se odnose na koncesiona prava na poljoprivrednom zemljištu data Društvu po ugovoru o koncesiji broj 14-02/07 od 01.03.2007. godine sa koncedentom Vladom Republike Srpske na period od 25 godina i Aneksom ugovora broj 12.01-330-1748/11 od 12.04.2011. godine. Tokom trajanja koncesije, a nakon što su se stekli uslovi za početno priznavanja, vrši se obračun amortizacije u procijenjenom vijeku korištenja.

Smanjenje na poziciji ostalih nematerijalnih ulaganja (77.734 KM) odnosi se na preknjižavanje sa pozicije ostalih nematerijalnih ulaganja, na kojoj je prema Uredbi o metodologiji izrade početnog bilansa stanja u preduzećima („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 28/98), bila evidentirana vrijednost građevinskog zemljišta u Trebinju nad kojim je Društvo imalo pravo korištenja (1.950 m<sup>2</sup>), na poziciju zemljišta (veza napomena 4.2).

4.2. *Nekretnine, postrojenja i oprema*

Ukupna vrijednost građevinskih objekata, opreme, alata i inventara i osnovnih sredstava u pripremi po vrstama prikazana je u sljedećoj tabeli:

u KM

Opis	Zemljište	Šume i višegodišnji zasadi	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Biološka sredstva i sredstva kulture u pripremi	Ukupno
<b>Nabavna vrijednost:</b>						
Stanje na početku godine	<b>366.732</b>	<b>1.406.471</b>	<b>1.198.141</b>	<b>2.231.290</b>	<b>3.368.019</b>	<b>8.570.653</b>
Povećanja:	77.734	517.086	1.185.922	496.666	1.719.900	3.997.308
Nove nabavke						0
Procjena i revalorizacija						0
Smanjenja:	0	0		0	0	0
Rashod, prodaja i drugo						0
Stanje na kraju godine	<b>444.466</b>	<b>1.923.557</b>	<b>2.384.063</b>	<b>2.727.955</b>	<b>5.087.920</b>	<b>12.567.961</b>
<b>Kumulirana ispravka vrijednosti:</b>						
Stanje na početku godine	<b>0</b>	<b>302.221</b>	<b>492.014</b>	<b>842.961</b>	<b>0</b>	<b>1.637.195</b>
Povećanja:	0	81.998	944.081	157.763	0	1.183.843
Amortizacija						0
Procjena						0
Smanjenja:	0	0	0	0	0	0
Kumulirana ispravka u otuđenju						0
Stanje na kraju godine	<b>0</b>	<b>384.219</b>	<b>1.436.095</b>	<b>1.000.724</b>	<b>0</b>	<b>2.821.038</b>
Neto sadašnja vrijednost:						
31.12.2014. godine	<b>444.466</b>	<b>1.539.338</b>	<b>947.968</b>	<b>1.727.231</b>	<b>5.087.920</b>	<b>9.746.923</b>
<b>Neto sadašnja vrijednost:</b>						
31.12.2013. godine	<b>366.732</b>	<b>1.104.250</b>	<b>706.128</b>	<b>1.388.329</b>	<b>3.368.019</b>	<b>6.933.458</b>

Na navedenim nekretninama je upisana hipoteka kao obezbjeđenje otplate kredita, (veza napomena broj 4.9).

Na poziciji zemljišta je evidentirano zemljište - Dubljani (100.258 m<sup>2</sup>) koje koriste tehnički sektori Društva i koje se jednim dijelom koristi za obavljanje osnovne djelatnosti Društva.

Povećanje vrijednosti zemljišta (77.734 KM) odnosi se na donos sa pozicije ostalih nematerijalnih ulaganja (veza napomena 4.1), na kojoj je prema Uredbi o metodologiji izrade početnog bilansa stanja u preduzećima („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 28/98), bila evidentirana vrijednost građevinskog zemljišta u Trebinju nad kojim je Društvo imalo pravo korištenja (1.950 m<sup>2</sup>).

Povećanje vrijednosti višegodišnjih zasada (517.086 KM) se odnosi na aktiviranje zasada jabuke iz 2010. godine (površina zasada 9 ha, 25.714 sadnica, sortni sastav: Golden Delicious, Idared, Granny Smith i Gala) na osnovu zapisnika komisije od 01.01.2014. godine. Ostali višegodišnji zasadi se odnose na zasade vinograda i trešnje.

Povećanje vrijednosti građevinskih objekata na kontu 0210 u iznosu od 1.185.922 KM odnosi se na reklasifikaciju sa konta 0212 i 0214 (917.370 KM) i na izgradnju hladnjače (268.553 KM).

Društvo je u obrascu bilansa stanja na poziciji bruto vrijednosti građevinskih objekata i ispravke vrijednosti iskazalo iznos ukupnog prometa sa navedenog konta, a ne saldo. Navedeni način iskazivanja u finansijskim izvještajima Društva nije u skladu sa MRS 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja.



Povećanje vrijednosti opreme se odnosi na nabavku mašina za sortiranje jabuka (198.564 KM), traktorska prikolica (40.574 KM), klemens kultivator (23.245 KM), dva opel vivaro kombija (67.980 KM), boks palete (95.617 KM), rashladni sistem za fermentaciju vina (22.399 KM) i ostale opreme za obavljanje djelatnosti (48.287 KM).

Na dan bilansa, rukovodstvo Društva nije analiziralo vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme u cilju utvrđivanja potencijalnog obezvrjeđenja u skladu sa MRS 36 – Umanjenje vrijednosti imovine.

Nadalje, nije vršena procjena nekretnina, postrojenja i opreme u skladu sa zahtjevima MRS 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema, odnosno u skladu sa usvojenom računovodstvenom politikom.

Povećanje vrijednosti bioloških sredstava u pripremi u iznosu od 1.719.900 KM odnosi se na slijedeće:

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	Jabuka sadnja 2013. godina 20 ha	83.570
2.	Sektor 3 voćnjak sadnja 2014. godina	628.532
3.	Sektor 6 priprema terena vinograd 55 ha sadnja 2014. godina	1.260.160
4.	Jabuka nova investicija sadnja 2011. godina	97.402
5.	Stoni vinograd sadnja 2013. godina 5.72 ha	13.238
6.	Vinograd sadnja 2013. godina 4.64 ha	8.316
7.	Jabuka sadnja 2012. godina 3.64 ha	29.003
8.	Vinograd 1.5 ha sadnja 2012. godina	8.800
9.	Otok – Sektor 4	125.351
10.	Sektor 7	7.269
11.	Jabuka 15 ha priprema terena 2014.godina	843
12.	Vinograd 15 ha sadnja 2009. godina	-22.562
13.	Jabuka sadnja 2010. godina	-517.086
14.	Pšenica sjetva 2013. godina 10 ha Sektor 5	-2.935
<b>Ukupno</b>		<b>1.719.900</b>

#### 4.3. Ulaganja u nekretnine

u KM

Opis	Nekretnine, postrojenja, oprema i investicione nekretnine u pripremi	Ukupno
<b>BRUTO VRIJEDNOST</b>		
Vrijednost na početku godine	37.795	37.795
Povećanje	(0)	(0)
Smanjenje	0	0
Vrijednost na kraju godine	37.794	37.794
<b>ISPRAVKA VRIJEDNOSTI</b>		
Vrijednost na početku godine	0	0
Povećanje	0	0
Smanjenje	0	0
Vrijednost na kraju godine	0	0
<b>NETO VRIJEDNOST</b>		
<b>31.12.2014. godine</b>	<b>37.794</b>	<b>37.794</b>
<b>31.12.2013. godine</b>	<b>37.795</b>	<b>37.795</b>

Ulaganja u nekretnine se odnose na izgradnju filter stanice.

## 4.4. Odložena poreska sredstva

Opis	u KM	
	31.12.2014. godine	31.12.2013. godine
<b>Odgodena poreska sredstva</b>	<b>74.915</b>	<b>74.915</b>

## 4.5. Zalihe, dati avansi i stalna sredstva klasifikovana kao sredstva namijenjena za prodaju

Zalihe, dati avansi i stalna sredstva klasifikovana kao sredstva namijenjena za prodaju prikazani su u sljedećem pregledu:

Opis	u KM	
	31.12.2014. godine	31.12.2013. godine
1. Materijal u skladištu	112,550	109.391
<b>1. Zalihe, bruto - ukupno</b>	<b>112,550</b>	<b>109.391</b>
2. Ispravka vrijednosti zaliha	0	0
<b>I Zalihe, neto (1-2)</b>	<b>112,550</b>	<b>109.391</b>
1. Dati avansi za zalihe i usluge povezanim pravnim licima	7,706	
2. Dati avansi za zalihe i usluge ostalim pravnim licima	39,116	51.790
<b>II Dati avansi - ukupno</b>	<b>46,822</b>	<b>51.790</b>

Materijal predstavlja sredstva za zaštitu biljaka, đubrivo i ostali repromaterijal (105.219 KM), rezervne dijelove (435 KM), gorivo D2 (6.828 KM) i ostali materijal (70 KM).

Dati avansi za zalihe i usluge ostalim pravnim licima (39.116 KM) odnose se na avans dat ino dobavljaču Agricola Chile.

## 4.6. Kratkoročna potraživanja

Kratkoročna potraživanja i plasmani prikazana su po vrstama u sljedećoj tabeli:

Opis	u KM			
	Kupci u zemlji	Kupci u inostranstvu	Druga potraživanja	Ukupno
Bruto stanje na početku godine	136.088	23.715	11.470	171.274
Bruto stanje na kraju godine	111.829	47.078	262	159.169
Ispravka vrijednosti na početku godine	0	0	0	0
Ispravka vrijednosti na kraju godine	0	0	0	0
<b>NETO STANJE</b>				0
<b>31.12.2014. godine</b>	<b>111.829</b>	<b>47.078</b>	<b>262</b>	<b>159.169</b>
<b>31.12.2013. godine</b>	<b>136.088</b>	<b>23.715</b>	<b>11.470</b>	<b>171.274</b>

Pregled potraživanja od kupaca u zemlji sa stanjem na dan 31.12.2014. godine

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	Best d.o.o.	35.296
2.	Podrumi manastira Tvrdoš	32.696
3.	Manastir Tvrdoš	19.155
4.	Podrum Andrija	13.961
5.	Podrum Tarana	3.300
6.	Ostali kupci	7.421
<b>U k u p n o</b>		<b>111.829</b>

Na dan 31.12. 2014. godine potraživanja od kupaca u zemlji iznose 111.829 KM. Društvo nije vršilo ispravku potraživanja koja su starija od 365 dana i to potraživanja od:

- Podrumi manastira Tvrdoš u iznosu od 32.696 KM
- Manastir Tvrdoš u iznosu od 19.155 KM,

te je na taj način precijenilo potraživanja i podcijenilo rashode za 51.851 KM.

*Pregled potraživanja od kupaca u inostranstvu sa stanjem na dan 31.12.2014. godine*

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	Atos fruktum d.o.o. Srbija	27.779
2.	Frut servis Sankt Peterburg	18.649
3.	Ostali	650
<b>Ukupno</b>		<b>47.078</b>

Druga potraživanja u iznosu 262 KM odnose se na sljedeća potraživanja:

Opis	Iznos (u KM)
PDV u datim avansima za nabavku	262

#### 4.7. Gotovinski ekvivalenti i gotovina

Gotovinski ekvivalenti i gotovina prikazani su u sljedećoj tabeli:

Opis	u KM	
	31.12.2014. godine	31.12.2013. godine
1. Poslovni račun - domaća valuta	1.730	19.483
2. Poslovni račun - strana valuta	81	238
3. Blagajna - domaća valuta	375	17
<b>Gotovinski ekvivalenti i gotovina - ukupno (1 do 3)</b>	<b>2.185</b>	<b>19.738</b>

Novčana sredstva na deviznom računu preračunata su u konvertibilne marke primjenom važećeg kursa Centralne banke BiH.

*Stanje na poslovnim računima u KM na dan 31.12.2014. godine*

R/b	BANKA	Iznos (u KM)
1.	UniCredit Bank a.d. Banja Luka	916
2.	Sberbank a.d. Banjaluka	804
3.	Hypo Alpe-Adria-Bank a.d. Banja Luka	10
<b>Ukupno</b>		<b>1.730</b>

#### 4.8. Kapital

Opis	u KM	
	31.12.2014. godine	31.12.2013. godine
1. Akcijski kapital - obične akcije	1.603.954	1.603.954
<b>I Osnovni i ostali kapital</b>	<b>1.603.954</b>	<b>1.603.954</b>
1. Gubitak ranijih godina	1.603.954	1.476.128
2. Gubitak tekuće godine	570.012	545.928
<b>II Gubitak do visine kapitala (1 do 2)</b>	<b>1.603.954</b>	<b>1.603.954</b>
<b>KAPITAL (I - II)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Gubitak iznad kapitala</b>	<b>988.114</b>	<b>418.102</b>

Osnovni kapital - akcijski kapital (obične akcije) registrovan u sudskom registru (rješenje broj 062-0-REG-11-000234 od 25.08.2011. godine), Registru kod Komisije za hartije od vrijednosti i Centralnom registru, iznosi 1.603.954 KM.

Prema pregledu sa internet prezentacije Centralnog registra hartija od vrijednosti a.d. Banja Luka (www.crhovrs.org) struktura akcionara na dan 31.12.2014. godine je sljedeća:

R/b	Opis	% učešća
1.	Fruit Invest d.o.o. Beograd	26,41
2.	Srpsko – Pravoslavni manastir u Trvrdošu	24,59
3.	Milović Esteban	24,04
4.	Sakota Marko Andrea	6,67
5.	Kustrov Veljko	6,67
6.	Kovačević Dragan	2,18
7.	Turanjanin Ognjen	0,21
8.	Vukanović Risto	0,13
9.	Milutinović Neđo	0,11
10.	Vujinović Risto	0,11
11.	Ostali	8,88
<b>Ukupno</b>		<b>100,00</b>

#### 4.9. Dugoročne obaveze

Opis	u KM	
	31.12.2014. godine	31.12.2013. godine
1. Dugoročni krediti u zemlji	274.334	505.988
<b>I Dugoročne obaveze - ukupno</b>	<b>274.334</b>	<b>505.988</b>

Dugoročni krediti u zemlji se odnose na:

Obavezu po dugoročnom kreditu (74.436 KM), za proširenje proizvodnih kapaciteta, prema UniCredit bank a.d. Banja Luka po ugovoru broj 29005438-DK-06/08 od 22.01.2008. godine u iznosu od 202.404 KM. Obezbjedenje po navedenom kreditu je hipoteka na nekretninama Društva i zalog na pokretnim stvarima preduzeća Herceg vino d.o.o. Trebinje.

Obavezu po dugoročnom kreditu (24.616 KM), za refinansiranje kredita druge banke, prema UniCredit bank a.d. Banja Luka po ugovoru broj 29005438-DK-06/08 od 22.01.2008. godine u iznosu od 400.000 KM. Obezbjedenje po navedenom kreditu je hipoteka na nekretninama Društva i zalog na pokretnim stvarima preduzeća Herceg vino d.o.o. Trebinje.

Obavezu po dugoročnom kreditu (175.283 KM), za proširenje proizvodnje, prema Sberbank a.d. Banja Luka po ugovoru broj 567-442-45525426-18 od 01.12.2008. godine u iznosu od 600.000 KM. Obezbjedenje po navedenom kreditu su mjenice i nalozi Društva i preduzeća Herceg vino d.o.o. Trebinje i zalog na akcijama Društva u vlasništvu većinskih akcionara Bankom d.o.o. i manastira Tvrdoš.

**4.10. Obaveze iz poslovanja, druge obaveze i tekuće obaveze za porez na dobit**

Pojedinačne vrste obaveza iz poslovanja, druge obaveze i tekuće obaveze za porez na dobit date su u sljedećem pregledu:

Opis	u KM	
	31.12.2014. godine	31.12.2013. godine
1. Primljeni avansi depoziti i kaucije	1.462	0
2. Dobavljači u zemlji	424.142	130.607
3. Dobavljači u inostranstvu	131.795	3.545
4. Ostale obaveze iz poslovanja	12.585	12.584
<b>I Obaveze iz poslovanja - ukupno (1 do 4)</b>	<b>569.984</b>	<b>146.742</b>
1. Obaveze za neto zarade i naknade, osim zarada koje se refundiraju	12.689	17.523
2. Obaveze za poreze na zarade i naknade, osim zarada koje se refundiraju	83.756	97.059
3. Obaveze za doprinose na zarade i naknade, osim zarada koje se refundiraju	15.825	16.668
<b>II Obaveze za zarade i naknade zarada - ukupno (1 do 3)</b>	<b>112.270</b>	<b>131.250</b>
1. Obaveze za porez na dodatnu vrijednost po osnovu razlike između obračunatog i akontacionog poreza na dodatnu vrijednost	2.857	0
<b>III Obaveze za porez na dodatnu vrijednost - ukupno</b>	<b>2.857</b>	<b>0</b>
1. Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke na teret troškova	765	318
<b>IV Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine</b>	<b>765</b>	<b>318</b>
<b>Obaveze prema dobavljačima i druge obaveze - ukupno (I do III)</b>	<b>685.876</b>	<b>278.311</b>

Pregled obaveza prema dobavljačima u zemlji sa stanjem na dan 31.12.2014. godine

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	Apis	102.857
2.	Agromarket	23.989
3.	Petrol	19.814
4.	Trgotrans-MK d.o.o	31.477
5.	Rasadnik Miletina	135.053
6.	Dominant	9.591
7.	Ostali dobavljači	101.361
<b>Ukupno</b>		<b>424.142</b>

Pregled obaveza prema dobavljačima u inostranstvu sa stanjem na dan 31.12.2014. godine

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	Bergrievier natapni Afrika	22.813
2.	Valente Italia	5.394
3.	Zrnožit Cetinje Crna Gora	11.733
4.	Fleuren Holandija- sadnice trešanja	38.903
5.	Sena d.o.o. Kragujevac	52.952
<b>Ukupno</b>		<b>131.795</b>

Obaveze za neto zarade se odnose na obaveze za neto zarade iz decembra 2014. godine.

Obaveze za poreze na zarade u iznosu od 83.756 KM odnose se na obaveze za porez na zarade za decembar 2014. godine (820 KM), obaveze za porez po odbitku iz bruto naknada – poreska kartica (1.198 KM), doprinose i kamate iz ranijih godina (47.306 KM) i poreze iz ranijih godina (27.277 KM) i obaveze za porez po odbitku (7.155 KM). Za navedene obaveze iz prethodnih godina Društvo je sklopilo sporazum o ispunjenju dospjelih poreskih obaveza broj 06/1.01/0701-413-181/10 od 11.05.2010. godine.

Obaveze za doprinose se odnose na obaveze za doprinose za novembar i decembar 2014. godine.

Ostale obaveze iz poslovanja (12.585 KM) odnose se na koncesione naknade.

#### 4.11. Kratkoročne finansijske obaveze

Opis	u KM	
	31.12.2014. godine	31.12.2013. godine
1. Kratkoročni krediti u zemlji	126.514	0
2. Ostale kratkoročne finansijske obaveze	10.172.625	7.206.124
<b>I Kratkoročne finansijske obaveze - ukupno</b>	<b>10.299.139</b>	<b>7.206.124</b>

Ostale kratkoročne finansijske obaveze u iznosu od 10.172.625 KM, odnose se na obaveze prema članovima Upravnog odbora Društva po osnovu pozajmica (9.797.801 KM) i (135.512 KM) po osnovu pozajmica-natapni sistem i 239.311 KM po osnovu kamata na navedene pozajmice. Revizorskim postupcima se nismo uvjerali u način obračuna kamata (239.311 KM).

#### 4.12. Poslovni prihodi

Pojedinačne vrijednosti prihoda daju se u sljedećem pregledu:

Opis	u KM	
	31.12.2014. godine	31.12.2013. godine
1. Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	0	29.176
2. Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu	0	7.039
<b>I Prihod od prodaje robe - ukupno (1 do 2)</b>	<b>0</b>	<b>36.215</b>
1. Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu	299.073	194.803
2. Prihodi od prodaje učinaka na inostranom tržištu	285.080	109.227
<b>II Prihod od prodaje učinaka - ukupno (1 do 2)</b>	<b>584.153</b>	<b>304.030</b>
<b>III Prihodi od prodaje - ukupno (I+II)</b>	<b>584.153</b>	<b>340.245</b>
1. Prihodi od aktiviranja ili potrošnje učinaka	0	19.518
<b>IV Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe i učinaka</b>	<b>0</b>	<b>19.518</b>
1. Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, kompenzacija i povraćaja poreskih dažbina	288.845	148.145
<b>V Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, donacija, prihodi iz budžeta i drugih namijenjenih izvora i drugi slični prihodi - ukupno</b>	<b>288.845</b>	<b>148.145</b>
1. Prihodi od zakupnina	5.892	7.090
2. Prihodi iz namjenskih izvora finansiranja	21.000	0
<b>VI Drugi poslovni prihodi - ukupno (1 do 2)</b>	<b>26.892</b>	<b>7.090</b>
<b>VII Poslovni prihodi - ukupno (I do VI)</b>	<b>899.890</b>	<b>514.997</b>

Prihodi od premija u iznosu od 288.845 KM odnose se na prihode od Ministarstva poljoprivrede Republike Srpske za podsticaj poljoprivrede.

Prihodi iz namjenskih izvora finansiranja (21.000 KM) odnose se na prihode ostvarene na osnovu Ugovora o sufinansiranju programa novog zapošljavanja radnika po Projektu zapošljavanja u poljoprivredi Republike Srpske u 2013. godini, zaključenog 23.01.2014. godine sa JU Zavod za zapošljavanje Republike Srpske Pale.

#### 4.13. Finansijski prihodi

Opis	u KM	
	31.12.2014. godine	31.12.2013. godine
1. Prihodi od kamata	8	8
2. Ostali finansijski prihodi	251.817	53.048
<b>I Finansijski prihodi - ukupno (1 do 2)</b>	<b>251.825</b>	<b>53.056</b>

Ostali finansijski prihodi se odnose na prihode po osnovu više plaćene obaveze od strane kupca Hillfresh International BV Holland (250.968 KM) i ostale prihode (849 KM).

#### 4.14. Poslovni rashodi

Vrste rashoda redovne djelatnosti prikazane su u sljedećem pregledu:

Opis	u KM	
	31.12.2014. godine	31.12.2013. godine
1. Nabavna vrijednost prodate robe	0	42.560
2. Troškovi materijala za izradu	312.235	163.453
3. Troškovi ostalog (režijskog) materijala	18.931	22.302
4. Troškovi goriva i energije	113.271	70.550
<b>Troškovi materijala - ukupno (1 do 4)</b>	<b>444.437</b>	<b>298.864</b>
<b>I Troškovi bruto zarada</b>	<b>346.360</b>	<b>278.454</b>
<b>II Ostali lični rashodi</b>	<b>27.735</b>	<b>16.519</b>
1. Troškovi transportnih usluga	40.350	34.431
2. Troškovi usluga održavanja	44.807	31.058
3. Troškovi sajmova	0	37
4. Troškovi reklame i propagande	428	795
5. Troškovi istraživanja		0
6. Troškovi ostalih usluga	98.688	25.663
<b>III Troškovi proizvodnih usluga - ukupno (1 do 6)</b>	<b>184.273</b>	<b>91.983</b>
<b>IV Troškovi amortizacije</b>	<b>295.083</b>	<b>183.682</b>
1. Troškovi neproizvodnih usluga	12.452	16.173
2. Troškovi reprezentacije	8.490	6.994
3. Troškovi premije osiguranja	4.762	2.217
4. Troškovi platnog prometa	15.085	13.869
5. Troškovi članarina	2.233	2.736
6. Troškovi poreza	70.054	60.650
7. Troškovi doprinosa	1.468	0
8. Ostali nematerijalni troškovi	0	8.381
<b>V Nematerijalni troškovi - ukupno (1 do 8)</b>	<b>114.542</b>	<b>111.019</b>
<b>VI Poslovni rashodi - ukupno (I do V)</b>	<b>1.412.430</b>	<b>980.521</b>

Troškovi goriva i energije se odnose na troškove naftnih derivata (83.929 KM) i troškove električne energije (29.341 KM).

Troškovi transportnih usluga se odnose na troškove prevoza (20.399 KM) i troškove PTT usluga (19.951 KM).

Troškovi usluga održavanja se odnose na troškove održavanja osnovnih sredstava Društva.

Troškovi ostalih usluga u iznosu od 98.688 KM se odnose na slijedeće:

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	Troškovi špediterskih usluga	85.421
2.	Zaštita na radu	2.160
3.	Ostale usluge	11.107

*Troškovi poreza*

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	Koncesiona naknada	50.343
2.	Republička i komunalna taksa	2.378
3.	Komunalna naknada	300
4.	Porez na imovinu	2.010
5.	Naknada za šume	806
6.	Naknada za vode	468
7.	Doprinos za profesionalnu rehabilitaciju invalida	349
8.	Protivpožarna naknada	461
9.	Porez na ino usluge	12.254
10.	Ostali porezi	685
<b>U k u p n o</b>		<b>70.054</b>

**4.15. Ostali rashodi**

Opis	<i>u KM</i>	
	31.12.2014. godine	31.12.2013. godine
1. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	0	1.034
2. Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja	40.791	0
<b>I Ostali rashodi - ukupno</b>	<b>40.791</b>	<b>1.034</b>
<b>II Ostali poslovni rashodi - ukupno</b>	<b>40.791</b>	<b>1.034</b>

Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja (40.791 KM) odnose se na rashode po osnovu otpisa potraživanja od "Agrokop" a.d. u stečaju Trebinje (39.201 KM) i otpis potraživanja od ŽGP GP Trebinje u iznosu od 1.590 KM (preduzeće prestalo sa radom).



**4.16. Finansijski rashodi**

Opis	u KM	
	31.12.2014. godine	31.12.2013. godine
1. Rashodi kamata	243.300	122.020
2. Ostali finansijski rashodi	25.206	19.846
<b>Finansijski rashodi - ukupno (1 do 2)</b>	<b>268.506</b>	<b>141.866</b>

Finansijski rashodi se odnose na rashode kamata po kreditima prema UniCredit bank a.d. Banja Luka i Sberbank a.d. Banja Luka (veza napomena broj 4.9) i kamate za pozajmice od članova Upravnog odbora Društva (veza napomena broj 4.11).

**4.17. Povezana lica**

Društvo ima obavezu prema povezanim fizičkim licima članovima Upravnog odbora: (9.797.801 KM) i (135.512 KM) po osnovu kratkoročnih pozajmica i 239.311 KM po osnovu kamata na navedene pozajmice (veza napomena broj 4.11).

Opis	u KM	
	Transakcije sa kupcima povezanim pravnim licima Podrum manastira Tvrdoš	Transakcije sa kupcima povezanim pravnim licima Manastir Tvrdoš
Stanje na dan 01.01.2014. godine	32.696	19.155
Dugovni promet za period 01.01.-31.12.2014. godine	0	0
Potražni promet za period 01.01.-31.12.2014. godine	0	0
Saldo potraživanja na dan 31.12.2014. godine	32.696	19.155

Poslovanje sa povezanim licima je značajno, kako sa stanovišta prometa dobara i usluga tako i finansijskih transakcija (pozajmljivanja novčanih sredstava) što može uticati na rizik likvidnosti.

**4.18. Sudski sporovi**

Prema izjavi ovlaštenog lica protiv Društva je vođen jedan radni spora na 31. decembar 2014. godine.

Društvo nije vršilo rezervisanja u svojim poslovnim knjigama za navedeni sudski spor u 2014. godini.

**4.19. 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 ovlašćenih organa kojima je zakonom omogućeno propisivanje jako strogih kazni i zateznih kamata.

Tumačenje poreskih zakona od strane poreskih vlasti u odnosu na transakcije i aktivnosti Društva mogu se razlikovati od tumačenja rukovodstva. Kao rezultat iznijetog, transakcije mogu biti osporene od strane poreskih vlasti i Društvu može biti određen dodatni iznos poreza, kazni i kamata. Ove činjenice utiču da poreski rizik u Republici Srpskoj i Bosni i Hercegovini bude značajniji od onog u zemljama sa razvijenijim poreskim sistemom.

Društvo je u 2014. godini imalo kontrolu UIO BiH (kontrolisani period 01.07.2012. – 31.05.2014. godine) koja je u Zapisniku o kontroli broj 04/5-2/III-17-UP-8-364-2/14 od 21.07.2014. godine utvrdila dodatnu obavezu u iznosu od 3.516 KM.

#### 4.20. Stalnost poslovanja

Društvo je iskazalo gubitak iznad osnovnog kapitala (988.114 KM) takođe, Društvo je prezaduženo kako dugoročnim tako i kratkoročnim obavezama čije servisiranje iz tekućeg poslovanja je neizvjesno i zavisi od kontinuirane finansijske podrške člana Upravnog odbora (veza napomena broj 4.11). Kratkoročne obaveze Društva na dan 31.12.2014. godine veće su od tekuće imovine za iznos od 10.664.289 KM, dok je ratio likvidnosti od 0,03.

<b>INDIKATORI OPŠTE LIKVIDNOSTI</b>	<b>2014. godina</b>	<b>2013. godina</b>
OBRтна IMOVINA /KRATKOROČNE OBAVEZE	0,0292	0,0471
OBRтна IMOVINA BEZ ZALIHA /KRATKOROČNE OBAVEZE	0,0189	0,0324

Navedeno, zajedno sa ostalim činjenicama, datim u napomenama upućuje na neizvjesnost poslovanja u budućem periodu.

#### 4.21. Događaji nakon datuma bilansa

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