



F i n a n c i n g

Preduzeće za reviziju, računovodstveni i finansijski
konsalting

**ОДКЈП "ГРАДСКО ГРОБЉЕ"
БАЊА ЛУКА**

**Финансијски извјештаји
за годину која се завршава
31. децембра 2011. године и
Извјештај независног ревизора**

ОДКЈП "ГРАДСКО ГРОБЉЕ" БАЊА ЛУКА

САДРЖАЈ

| | Страна |
|------------------------------------|---------------|
| Извјештај независног ревизора | 1 - 3 |
| Финансијски извјештаји: | |
| Извјештај о укупном резултату | 4 |
| Извјештај о финансијском положају | 5 |
| Извјештај о промјенама на капиталу | 6 |
| Извјештај о новчаним токовима | 7 |
| Напомене уз финансијске извјештаје | 8 - 33 |

ОДКЈП "ГРАДСКО ГРОБЉЕ" БАЊА ЛУКА

ИЗВЈЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

Скупштини акционара и Надзорном одбору друштва ОДКЈП "Градско гробље", Бања Лука

Обавили смо ревизију приложених финансијских извјештаја (страна 4 до 33) Основног државног комуналног јавног предузећа "Градско гробље", Бања Лука (у даљем тексту "Друштво"), који обухватају извјештај о финансијском положају на дан 31. децембра 2011. године, и одговарајући извјештај о укупном резултату, извјештај о промјенама на капиталу, извјештај о новчаним токовима за годину која се завршава на тај дан, и сумарни преглед значајних рачуноводствених политика и и друге објашњавајуће информације.

Одговорност руководства за финансијске извјештаје

Руководство је одговорно за састављање и објективну презентацију ових финансијских извјештаја у складу са рачуноводственим прописима Републике Српске. и за оне интерне контроле за које одреди да су потребне за припрему финансијских извјештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке.

Одговорност ревизора

Наша одговорност је да изразимо мишљење о приложеним финансијским извјештајима на основу обављене ревизије. Ревизију смо обавили у складу са Међународним стандардима ревизије и Законом о рачуноводству и ревизији Републике Српске. Ови стандарди налажу да поступамо у складу са етичким захтјевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мјери, увјеримо да финансијски извјештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе.

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и објелодањивањима датим у финансијским извјештајима. Избор поступака је заснован на ревизорском просуђивању, укључујући процјену ризика материјално значајних погрешних исказа у финансијским извјештајима, насталим услед криминалне радње или грешке. Приликом процјене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима, али не и у циљу изражавања мишљења о ефикасности интерних контрола привредног друштва. Ревизија такође, укључује оцјену примјењених рачуноводствених политика и значајних процјена извршених од стране руководства, као и оцјену опште презентације финансијских извјештаја.

Сматрамо да су прибављени ревизијски докази довољни и адекватни за обезбјеђење основе за наше ревизијско мишљење.

(наставља се)

ИЗВЈЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

Скупштини акционара и Надзорном одбору друштва ОДКЈП "Градско гробље", Бања Лука (наставак)

Основе за мишљење са резервом

Као што је објелодањено у напомени 16 уз финансијске извјештаје, купци на дан 31. децембар 2011. године, узимајући у обзир и процијењену исправку вриједности износе 222.140 Конвертибилних марака. На основу старосне анализе потраживања од купаца, утврђено је да потраживања старија од годину дана од датума фактурисања, а код којих руководство Друштва има потешкоћа у наплати, као и утужена потраживања на дан 31. децембар 2011. године износе 39.408 Конвертибилних марака, не узимајући у обзир већ исправљена потраживања од купаца у износу од 109.898 Конвертибилних марака. До датума издавања ових финансијских извјештаја, руководство Друштва није обезбиједило додатне информације о реалности наплате потраживања од купаца и, сагласно томе, нисмо били у могућности да процијенимо за који дио доспјелих потраживања је потребно извршити резервисање за потенцијалне губитке, односно за који износ је добитак Друштва у 2011. години више исказан

Поред наведеног, на основу процедуре независне потврде стања од стране купаца Друштва, утврђена је разлика у износу од 32.036 Конвертибилне мараке. Нисмо се могли увјерити на шта се односи наведена разлика, као ни у потенцијалне ефекте усаглашавања наведених потраживања на приложене финансијске извјештаје Друштва за годину која се завршава на дан 31. децембар 2011. године.

Као што је објелодањено у напоменама 3.9 и 21 уз финансијске извјештаје, Друштво је извршило обрачун и укалкулисавање у својим финансијским извјештајима садашње вриједности акумулираних права запослених на отпремнине, који одлазе у пензију у 2012. години, у износу од 4.468 Конвертибилних марака. Друштво није извршило обрачун садашње вриједности акумулираних права свих запослених на отпремнине, као што се то захтјева по МРС 19 - "Примања запослених". На основу презентоване документације, нисмо могли да се увјеримо у додатне потенцијалне ефекте резервисања по наведеном основу у финансијским извјештајима Друштва за годину која се завршава на дан 31. децембар 2011. године.

Као што је објелодањено у напомени 25 уз финансијске извјештаје, добављачи на дан 31. децембар 2011. године износе 557.559 Конвертибилних марака. На основу процедуре независне потврде стања од стране купаца Друштва, утврђена је разлика у износу од 22.044 Конвертибилне мараке. Нисмо се могли увјерити на шта се односи наведена разлика, као ни у потенцијалне ефекте усаглашавања наведених обавеза на приложене финансијске извјештаје Друштва за годину која се завршава на дан 31. децембар 2011. године.

Мишљење са резервом

По нашем мишљењу, осим за ефекте питања описаних у пасусу Основе за мишљење с резервом, финансијски извјештаји дају истинит и објективан приказ, по свим материјално значајним аспектима финансијске позиције Основног државног комуналног јавног предузећа "Градско гробље", Бања Лука на дан 31. децембар 2011. године, и њене финансијске успјешности и токова готовине за годину која се завршава на тај дан у складу са рачуноводственим прописима Републике Српске.

(наставља се)

ИЗВЈЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

Скупштини акционара и Надзорном одбору друштва ОДКЈП "Градско гробље", Бања Лука (наставак)

Скретање пажње

Неизражавајући модификовано мишљење на финансијске извјештаје, скрећемо пажњу на сљедеће:

1. Као што је објелодањено у напмени 14 уз финансијске извјештаје, набавка опреме у току 2011. године износи 121.639 Конвертибилних марака, и састоји се од набавке возила путем финансијског лизинга у износу од 82.094 Конвертибилне марке. Надаље, као што је објављено у напмени 23 уз финансијске извјештаје, обавезе по финансијском лизингу на дан 31. децембар 2011. године износи 67.778 Конвертибилних марака (укључујући текуће доспијеће у износу од 26.782 Конвертибилне марке). Набавна вриједност возила набављених путем финансијског лизинга се састоји од капитализованих трошкова камата у износу од 7.494 Конвертибилне марке, што није у складу са МРС 23 – трошкови позајмљивања. Неевидентирани трошкови камата за годину која се завршава на дан 31. децембар 2011. године износе 1.137 Конвертибилних марака, док преостале укалкулисане обавезе за камате на дан 31. децембар 2011. године износе 6.357 Конвертибилних марака.
2. Као што је објелодањено у напмени 27 уз финансијске извјештаје, на дан 31. децембра 2011. године потенцијалне обавезе по судским споровима у којима је Друштво тужена страна износе 16.831 Конвертибилну марку, не укључујући ефекте потенцијалних затезних камата. Руководство Друштва сматра да исходи наведених спорова неће имати материјално значајан утицај на финансијске извјештаје Друштва у будућности, те Друштво није извршило резервисања у финансијским извјештајима за 2011. годину по основу потенцијалних губитака који могу проистећи из судских спорова.

Брчко,
12. март 2012. године

Овлашћени ревизор
Синиша Радоњић

ОДКЈП "ГРАДСКО ГРОБЉЕ" БАЊА ЛУКА

ИЗВЈЕШТАЈ О УКУПНОМ РЕЗУЛТАТУ - БИЛАНС УСПЈЕХА

За годину која се завршава 31. децембра 2011. године

(У Конвертибилним маркама)

| | Напомена | Година која се завршава 31. децембра 2011. | Година која се завршава 31. децембра 2010. <i>Кориговано</i> |
|---|----------|--|---|
| Пословни приходи | | | |
| Приходи од продаје | 6 | 2.496.863 | 2.445.835 |
| Остали пословни приходи | 7 | 86.019 | 114.030 |
| | | <u>2.582.882</u> | <u>2.559.865</u> |
| Пословни расходи | | | |
| Набавна вриједност продате робе | | (611.462) | (551.688) |
| Трошкови материјала, горива и енергије | 8 | (309.381) | (280.360) |
| Смањење вриједности залиха учинака | 15 | 69.833 | (3.860) |
| Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи | 9 | (1.385.157) | (1.247.884) |
| Трошкови амортизације | 14 | (142.605) | (103.214) |
| Трошкови резервисања | | (4.468) | - |
| Индиректни порези и доприноси | | (11.089) | (9.577) |
| Остали пословни расходи | 10 | (171.276) | (595.377) |
| Смањење вриједности некретнина, постројења и опреме по процјени | 14 | - | (91.548) |
| | | <u>(2.565.605)</u> | <u>(2.883.508)</u> |
| Пословна добит/(губитак) | | <u>17.277</u> | <u>(323.643)</u> |
| Финансијски приходи | 11 | 497 | 182 |
| Финансијски расходи | 11 | (14.060) | (28.145) |
| | | <u>(13.563)</u> | <u>(27.963)</u> |
| Добит прије опорезивања | | 3.714 | (351.606) |
| Порез на добит | 12 | (1.072) | (987) |
| Нето добит/(губитак) | | <u>2.642</u> | <u>(352.593)</u> |
| Остали укупни резултат | | - | 302.375 |
| Укупни резултат за период | | <u>2.642</u> | <u>(50.218)</u> |
| Зарада по акцији | | | |
| - Основна зарада по акцији | 13 | 0,0063 | (0,8426) |

Напомене на наредним странама
чине саставни дио ових финансијских извјештаја.

Руководство Друштва је усвојило финансијске извјештаје Друштва дана 29. фебруара 2012. године

Потписано у име Друштва,

Ђуро Црномарковић
Директор

Милан Јованић
Помоћник директора за финансијско
комерцијалне послове

ОДКЈП "ГРАДСКО ГРОБЉЕ" БАЊА ЛУКА

ИЗВЈЕШТАЈ О ФИНАНСИЈСКОМ ПОЛОЖАЈУ - БИЛАНС СТАЊА

На дан 31. децембра 2011. године

(У Конвертибилним маркама)

| | Напомена | 31. децембар 2011. | 31. децембар 2010. <i>Кориговано</i> |
|--|----------|-----------------------|--|
| АКТИВА | | | |
| Стална имовина | | | |
| Нематеријална улагања | 14 | 9.252 | 12.178 |
| Некретнине, постројења и опрема | 14 | 1.381.599 | 1.381.194 |
| | | <u>1.390.851</u> | <u>1.393.372</u> |
| Обртна имовина | | | |
| Залихе и дати аванси | 15 | 508.344 | 297.394 |
| Купци | 16 | 222.140 | 219.652 |
| Краткорочни финансијски пласмани | | 1.930 | 4.582 |
| Друга потраживања и АВР | 17 | 20.009 | 6.092 |
| Готовина и еквиваленти готовине | 19 | 21.510 | 94.618 |
| | | <u>773.933</u> | <u>622.338</u> |
| Укупна актива | | <u>2.164.784</u> | <u>2.015.710</u> |
| ПАСИВА | | | |
| Капитал | | | |
| Акцијаки капитал | 20 | 418.443 | 418.443 |
| Законске резерве | | 3.166 | 501 |
| Ревалоризационе резерве | | 302.376 | 302.376 |
| Нераспоређена добит | | 178.763 | 178.786 |
| | | <u>902.748</u> | <u>900.106</u> |
| Дугорочна резервисања и дугорочне обавезе | | | |
| Дугорочна резервисања | 21 | 29.823 | 29.855 |
| Разграничени приход | 22 | 323.366 | 341.364 |
| Дугорочне обавезе | 23 | 102.107 | 108.342 |
| | | <u>455.296</u> | <u>479.561</u> |
| Краткорочне обавезе | | | |
| Текуће доспијеће дугорочних обавеза | 23 | 74.004 | 54.307 |
| Примљени аванси | 24 | 29.481 | 29.481 |
| Добављачи | 25 | 557.559 | 359.350 |
| Остале краткорочне обавезе и ПВР | 26 | 145.696 | 192.905 |
| | | <u>806.740</u> | <u>636.043</u> |
| Укупна пасива | | <u>2.164.784</u> | <u>2.015.710</u> |

Напомене на наредним странама
чине саставни дио ових финансијских извјештаја.

ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОМЈЕНАМА НА КАПИТАЛУ
За годину која се завршава 31. децембра 2011. године
(У Конвертибилним маркама)

| | <u>Акцијски капитал</u> | <u>Законске резерве</u> | <u>Ревалоризац- ионе резерве</u> | <u>Нераспоређена добит</u> | <u>Укупно</u> |
|---|-----------------------------|-----------------------------|--------------------------------------|--------------------------------|-----------------------|
| Стање, 1. јануар 2010. године, <i>није вршена ревизија</i> | 1.049.785 | 501 | - | 71.465 | 1.121.751 |
| Процјена капитала: | | | | | |
| - услађивање акцијског капитала | (631.342) | - | - | 459.914 | (171.428) |
| - процјена некретнина, постројења и опреме | - | - | 302.376 | - | 302.376 |
| Губитак периода, кориговани | - | - | - | (352.593) | (352.593) |
| Стање, 31. децембар 2010. године, <i>кориговано</i> | <u>418.443</u> | <u>501</u> | <u>302.376</u> | <u>178.786</u> | <u>900.106</u> |
| Пренос на законске резерве | - | 2.665 | - | (2.665) | - |
| Нето добит периода | - | - | - | 2.642 | 2.642 |
| Стање, 31. децембар 2011. године | <u><u>418.443</u></u> | <u><u>3.166</u></u> | <u><u>302.376</u></u> | <u><u>178.763</u></u> | <u><u>902.748</u></u> |

Напомене на наредним странама
чине саставни дио ових финансијских извјештаја.

ИЗВЈЕШТАЈ О НОВЧАНИМ ТОКОВИМА

За годину која се завршава 31. децембра 2011. године

(У Конвертибилним маркама)

| | Година која се завршава 31. децембра 2011. | Година која се завршава 31. децембра 2010. <i>Кориговано</i> |
|--|---|--|
| Новчани токови из пословних активности | | |
| Приливи од продаје и примљени аванси | 2.520.649 | 2.334.887 |
| Остали приливи из редовног пословања | 23.136 | 88.109 |
| Одливи за набавке сировина, трошкове и дате авансе | (1.112.674) | (1.095.707) |
| Одливи по основу бруто зарада, накнада зарада и осталих личних примања | (1.356.217) | (1.262.329) |
| Одливи по основу камата | (12.312) | (11.319) |
| Одливи по основу пореза и доприноса из резултата | (3.063) | (749) |
| Одливи по основу осталих дажбина | (11.089) | (14.004) |
| <i>Нето прилив готовине из пословних активности</i> | <u>48.430</u> | <u>38.888</u> |
| Новчани токови из активности инвестирања | | |
| Прилив по основу краткорочних финансијских пласмана | 2.652 | - |
| Прилив од камата | 398 | 120 |
| Продаја некретнина, постројења и опреме | 3.589 | - |
| Набавке некретнина, постројења и опреме | (141.639) | (67.140) |
| <i>Нето одлив готовине из активности инвестирања</i> | <u>(135.000)</u> | <u>(67.020)</u> |
| Новчани токови из активности финансирања | | |
| Прилив по основу дугорочних обавеза | 13.462 | 82.420 |
| Одлив по основу краткорочних обавеза | - | (5.000) |
| <i>Нето прилив готовине из активности финансирања</i> | <u>13.462</u> | <u>77.420</u> |
| Нето (одлив)/прилив готовине у току године | (73.108) | 49.288 |
| Готовина и еквиваленти готовине на почетку године | <u>94.618</u> | <u>45.330</u> |
| Готовина и еквиваленти готовине на крају године | <u><u>21.510</u></u> | <u><u>94.618</u></u> |

Напомене на наредним странама
чине саставни дио ових финансијских извјештаја.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

31.децембар 2011. године

1. ОСНИВАЊЕ И ОПШТЕ ИНФОРМАЦИЈЕ О ПРЕДУЗЕЋУ

Основно државно комунално јавно предузеће "Градско гробље" Бања Лука основано је 1966. године као вишеконфесионално и атеистичко, као друштво које је од друштвеног интереса за град Бања Луку.

Рјешењем Основног суда у Бањој Луци У/Л-70/97 од 29. јануара 1997. године, као акт којим је Друштво основано наводи се Одлука Скупштине општине Бања Лука број 12-12-69/90 од 29. марта 1990. године, док се у прилогу 2 уз Рјешење, као капитал Друштва наводи "имовина према пописним листама на дан 31. децембра 1996. године", без номиналне вриједности, уз назнаку "до висине средстава".

У току 2000. године, Дирекција за приватизацију Републике Српске је Рјешењем број 01-SP-960-2/99 од 28. августа 2000. године утврдила власничку структура Друштва, и то 61,65% државног капитала и 38,35% акцијског капитала. У наведеном акту Дирекције за приватизацију назначено је да је номинална вриједност акцијског капитала интерних акционара на дан 31. децембра 1992. године била 210.897.821 динара, а државног капитала 339.012.264 динара или укупно 549.910.085 динара. Ово Рјешење Дирекције како се наводи, има карактер трајног књиговодственог документа који се укључује код израде почетног биланса стања.

Увјерењем Инвестиционо - развојне банке Републике Српске број 10-297-4/08 од 2. јуна 2010. године, прерачуном вриједности капитала исказаног у динарима из Рјешења Дирекције за приватизацију Републике Српске, утврђена је ова вриједност капитала по почетном билансу на дан 30. јуна 1998. године у износу од 418.443 Конвертибилне марке.

Основна дјелатност Друштва је пружање погребних услуга, продаја погребне опреме и израда надгробних споменика.

Сједиште Друштва је у улици Симе Матавуља 8 у Бањој Луци.

На дан 31. децембра 2011. године Друштво је имало 75 запослених радника (31. децембра 2010. године – 77 запослених радника).

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

31.децембар 2011. године

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА И РАЧУНОВОДСТВЕНИ МЕТОД

2.1. Основе за састављање и презентацију финансијских извјештаја

Финансијски извјештаји Друштва су састављени у складу са рачуноводственим прописима Републике Српске. Приложени финансијски извјештаји су припремљени по начелу набавне вриједности.

Финансијски извјештаји Друштва су приказани у формату прописаном Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике ("Службени гласник РС", број 79/09), Правилником о садржини и форми образаца финансијских извјештаја за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике ("Службени гласник РС", број 84/09 и 120/11), као и Правилником о садржини и форми образаца извјештаја о промјенама на капиталу ("Службени гласник РС", број 84/09).

Износи у финансијским извјештајима у прилогу су изражени у Конвертибилним маркама (КМ). Конвертибилна марка представља званичну извјештајну валуту у Републици Српској.

Друштво је приликом састављања извјештаја о токовима готовине за пословну 2011. годину користило директни метод извјештавања о токовима готовине.

Друштво је у састављању ових финансијских извјештаја примјењивало рачуноводствене политике образложене у напомени 3 уз финансијске извјештаје, које су засноване на рачуноводственим и пореским прописима Републике Српске.

Прописи, стандарди и тумачења на снази у текућем периоду

Дана 8. априла 2009. године Народна скупштина Републике Српске је усвојила Закон о рачуноводству и ревизији Републике Српске, који регулише састављање и ревизију финансијских извјештаја за привредне субјекте у Републици Српској, а који се примјењују од 1. јануара 2010. године. Према Закону, правна лица са сједиштем у Републици Српској су обавезна да своје финансијске извјештаје састављају у потпуној сагласности са МСФИ и МРС, почевши од 1. јануара 2010. године. Наиме, на основу одредби Закона, сва правна лица са сједиштем у Републици Српској су у обавези да у потпуности примјењују Међународне рачуноводствене стандарде (МРС), односно Међународне стандарде финансијског извјештавања (МСФИ), Међународне стандарде ревизије (МСР), Кодекс етике за професионалне рачуновође и пратећа упутства, објашњења и смјернице које доноси Међународна федерација рачуновођа (ИФАС), на финансијске извјештаје за периоде који почињу 1. јануара 2010. године.

До дана састављања приложених финансијских извјештаја, званично преведени и објављени стандарди и тумачења у Републици Српској су стандарди (издати од стране Одбора за међународне рачуноводствене стандарде) и тумачења (ИФРИЦ, издата од стране Одбора за тумачење међународних рачуноводствених стандарда) објављена до 1. јануара 2009. године. Стандарди и тумачења који су били у примјени су:

- МСФИ 1 - Прва примјена Међународних стандарда финансијског извјештавања;
- МСФИ 2 - Плаћање на бази акција;
- МСФИ 3 - Пословне комбинације;
- МСФИ 4 - Уговори о осигурању;
- МСФИ 5 - Стална средства намијењена за продају и обустављена пословања;

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

31.децембар 2011. године

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА И РАЧУНОВОДСТВЕНИ МЕТОД (наставак)

2.1. Основе за састављање и презентацију финансијских извјештаја (наставак)

Прописи, стандарди и тумачења на снази у текућем периоду (наставак)

- МСФИ 6 - Истраживање и процјењивање минералних ресурса;
- МСФИ 7 - Финансијски инструменти: објелодањивања;
- МСФИ 8 - Сегменти пословања
- МРС 1 - Презентација финансијских извјештаја;
- МРС 2 - Залихе;
- МРС 7 - Извјештај о токовима готовине;
- МРС 8 - Рачуноводствене политике, промјене рачуноводствених процјена и грешке;
- МРС 10 - Догађаји након датума билансирања;
- МРС 11 - Уговори о изградњи;
- МРС 12 - Порез на добит;
- МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема;
- МРС 17 - Лизинг;
- МРС 18 - Приходи;
- МРС 19 - Примања запослених;
- МРС 20 - Рачуноводствено обухватање државних донација и објављивање државне помоћи;
- МРС 21 - Ефекти промјена курсева страних валута;
- МРС 23 - Трошкови позајмљивања;
- МРС 24 - Објављивања о повезаним странама;
- МРС 26 - Рачуноводствено обухватање и извјештавање о пензионим плановима;
- МРС 27 - Консолидовани и одвојени финансијски извјештаји;
- МРС 28 - Улагања у придружена предузећа;
- МРС 29 - Финансијско извјештавање у хиперинфлаторним привредама;
- МРС 31 - Удјели у заједничким подухватима;
- МРС 32 - Финансијски инструменти: презентација;
- МРС 33 - Зараде по акцији;
- МРС 34 - Периодично финансијско извјештавање;
- МРС 36 - Умањење вриједности имовине;
- МРС 37 - Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална средства;
- МРС 38 - Нематеријална средства;
- МРС 39 - Финансијски инструменти: признавање и мјерење;
- МРС 40 - Инвестиционе некретнине; и
- МРС 41 - Пољопривреда.

2.2. Упоредни подаци

Друштво је као упоредне податке приказало кориговани извјештај о укупном резултату, извјештај о промјенама на капиталу и извјештај о новчаним токовима за годину која се завршава 31. децембра 2010. године, односно извјештај о финансијском положају на дан 31. децембра 2010. године. Корекције се односе на евидентирање процјене вриједности капитала на дан 31. децембар 2010. године урађене од стране независног процјењивача (напомена 5).

2.3. Сталност пословања

Друштво саставља своје финансијске извјештаје у складу са начелом сталности пословања.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

31.децембар 2011. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА**3.1. Нематеријална улагања**

На дан извјештаја о финансијском положају нематеријална улагања се састоје од купљених софтвера. Нематеријална улагања су исказана по набавној вриједности, умањена за исправку вриједности и укупне евентуалне акумулиране губитке усљед умањења вриједности. Набавну вриједност чини вриједност по фактури добављача укључујући царине, порезе који се не могу рефундирати и све друге трошкове довођења средства у стање функционалне приправности. Набавна вриједност умањена је за све примљене попусте и/или рабате.

3.2. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема су исказани по набавној вриједности, односно процијењеној вриједности умањеној за исправку вриједности и евентуалне акумулиране губитке усљед обезвређења.

Набавну вриједност некретнина, постројења и опреме чини вриједност по фактури добављача, увећана за зависне трошкове и трошкове довођења средстава у стање функционалне приправности, умањена за било које трговинске попусте и рабате.

У току 2011. године, Друштво је, ради свођења вриједности капитала, а сами тим и вриједности некретнина, постројења и опреме исказаних у пословним књигама Друштва на њихову фер тржишну вриједност, ангажовало овлашћеног независног процјењивача који је, са стањем на дан 31. децембра 2010. године извршио процјену вриједности. Процјена вриједности некретнина, постројења и опреме је извршена методом нето вриједности.

Под некретнинама, постројењима и опремом сматрају се она средства чији је очекивани корисни вијек употребе дужи од једне године.

Добит која настане приликом расходовања некретнина, постројења и опреме књижи се у корист осталих пословних прихода. Губитак настао приликом отуђивања некретнина, постројења и опреме књижи се на терет осталих пословних расхода.

3.3. Амортизација

Амортизација некретнина, постројења и опреме обрачунава се пропорционалном методом, током вијека корисне употребе.

Корисни вијек употребе и стопе амортизације појединих група некретнина, постројења и опреме и нематеријалних улагања, који је служио као основа за обрачун амортизације у 2011. години је следећи:

| | <u>Стопа амортизације (%)</u> | <u>Вијек трајања (година)</u> |
|------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|
| Нематеријална улагања | 20% | 5 |
| Грађевински објекти | 1,4% - 50% | 2 - 70 |
| Производна опрема | 6,7% - 50% | 2 - 15 |
| Моторна возила | 15,8% - 50% | 2 – 6,3 |
| Намјештај | 6,7% - 50% | 2 - 15 |
| Рачунари и рачунарска опрема | 12,5% - 50% | 2 - 8 |
| Остала опрема | 6,7% - 50% | 2 - 15 |

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

31.децембар 2011. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.4. Обезвређење вриједности имовине

На дан извјештаја о финансијском положају, руководство Друштва анализира вриједности нематеријалних улагања и некретнина, постројења и опреме приказане у финансијским извјештајима. Уколико постоји индикација да за неко нематеријално улагање, односно некретнину, постројење и опрему, постоји обезвређење, надокнадиви износ те имовине се процјењује како би се утврдио износ обезвређења. Уколико је надокнадиви износ неког средства процијењен као нижи од вриједности исказане у финансијским извјештајима, вриједност средства исказаног у финансијским извјештајима се смањује до своје надокнадиве вриједности.

Обезвређење се признаје као трошак текућег периода и евидентира у оквиру осталих пословних расхода.

Ако се касније поништи обезвређење, вриједност средства приказана у финансијским извјештајима се повећава до промијењене процјене надокнадивог износа, али тако да повећана вриједност приказана у финансијским извјештајима не прелази износ који би био приказан да се у протеклим годинама није рачунало обезвређење. Поништење обезвређења се рачуна као приход текућег периода.

3.5. Залихе

Залихе се евидентирају по нижој од набавне вриједности и нето продајне вриједности. Нето продајна вриједност је цијена по којој залихе могу бити продате у нормалним условима пословања након умањења цијене за трошкове продаје.

Вриједност залиха материјала, резервних дијелова, алата и инвентара се утврђује на основу метода просјечне набавне цијене. Набавна вриједност укључује вриједност по факури добављача, транспортне и зависне трошкове. Алат и инвентар се отписује 100% приликом издавања у употребу.

Вриједност готових производа укључује све директне трошкове производње, као и припадајући дио трошкова погонске режије.

3.6. Финансијски инструменти

Финансијска средства и обавезе се евидентирају у извјештају о финансијском положају Друштва, од момента када је Друштво уговорним одредбама везано за инструмент.

Финансијска средства престају да се признају када Друштво изгуби контролу над уговореним правима над тим инструментима, што се дешава када су права коришћења инструмената реализована, истекла, напуштена или уступљена. Финансијска обавеза престаје да се признаје када Друштво испуни обавезу или када је обавеза плаћања предвиђена уговором укинута или истекла.

ОДКЈП "ГРАДСКО ГРОБЉЕ" БАЊА ЛУКА

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

31.децембар 2011. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.6. Финансијски инструменти (наставак)

Учешћа у капиталу

Учешћа у капиталу друштва који немају котирану тржишну цијену на активном тржишту почетно се одмјеравају по њиховој набавној вриједности. Накнадна одмјеравања се врше умањењем набавне вриједности за обрачунати износ умањења вриједности.

Учешћа у капиталу друштва који имају котирану тржишну цијену на активном тржишту се евидентирају по набавној вриједности. Накнадна одмјеравања се врше ревалоризацијом по фер вриједности.

Потраживања од купаца и друга потраживања

Потраживања од купаца признају се по њиховој номиналној вриједности. Исправка вриједности потраживања врши се на терет расхода у извјештају о укупном резултату на основу процјене руководства о њиховој вјероватној наплативости.

Друга потраживања састоје се од потраживања за преплаћене порезе, порез на додату вриједност, потраживања од запослених и остала потраживања.

Готовински еквиваленти и готовина

Готовински еквиваленти и готовина укључују готовину у благајни, депозите код комерцијалних банака, као и високо ликвидна средства која се могу брзо конвертовати у познате износе готовине, уз безначајан ризик од промјене вриједности.

Финансијске обавезе

Финансијске обавезе обухватају обавезе за финансијски лизинг, краткорочне финансијске обавезе, краткорочне обавезе из пословања и остале обавезе.

Финансијске обавезе се иницијално признају у износу примљених средстава. Након почетног признавања, финансијске обавезе се мјере у износу по коме је обавеза почетно призната умањене за отплате главнице, увећане за износе капитализованих камата и умањене за било који отпис одобрен од стране повјериоца. Обавезе по основу камата на финансијске обавезе се евидентирају на терет финансијских расхода у периоду на који се односе и приказују у оквиру осталих краткорочних обавеза.

3.7. Финансијски лизинг

Лизинг се класификује као финансијски лизинг у свим случајевима када се лизингом на Друштво преносе у највећој мјери сви ризици и користи које произилазе из власништва над средствима. Сваки други лизинг се класификује као оперативни лизинг.

Средства која се држе по уговорима о финансијском лизингу се признају у извјештају о финансијском положају Друштва по садашњој вриједности минималних рата лизинга утврђених на почетку периода лизинга. Одговарајућа обавеза према даваоцу лизинга се укључује у извјештај о финансијском положају као обавеза по финансијском лизингу.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

31.децембар 2011. године

2. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)**3.8. Дугорочна резервисања**

Резервисања се признају и врше када Друштво има законску или уговорену обавезу као резултат прошлих догађаја и када је вјероватно да ће одлив ресурса који стварају економске користи бити потребан да се измири обавеза и када се може поуздано процијенити износ обавезе.

Кретања на дугорочним резервисањима у току 2011. године су приказана у напомени 21

3.9. Бенефиције за запослене***а) Порези и доприноси за обезбјеђење социјалне сигурности запослених***

У складу са домаћим прописима и усвојеном рачуноводственом политиком, Друштво је обавезно да уплаћује доприносе разним државним фондовима за социјалну заштиту. Ове обавезе укључују доприносе на терет запослених и на терет послодавца у износима који се обрачунавају примјеном специфичних, законом прописаних стопа. Друштво има законску обавезу да изврши обуставу обрачунатих доприноса из бруто зарада запослених и да за њихов рачун изврши пренос обустављених средстава у корист одговарајућих државних фондова. Доприноси на терет запослених и на терет послодавца књиже се на терет трошкова у периоду на који се односе.

б) Обавезе по основу отпремнина

У складу са Законом о раду Друштво је обавезно да запосленима при одласку у пензију исплати отпремнине у висини од три мјесечне плате остварене од стране запосленог или три просјечне мјесечне плате у Предузећу, у односу шта је за запосленог повољније.

На основу МРС 19 "Накнаде запосленима" захтијева се обрачун и укалкулисавање садашње вриједности акумулираних права запослених на отпремнине за одлазак у пензију. На дан 31. децембра 2010. године Друштво је извршило обрачун и укалкулисавање у својим финансијским извјештајима садашње вриједности акумулираних права запослених на отпремнине, који одлазе у пензију у 2012. години, у износу од 4.468 Конвертибилних марака (напомена 21).

3.10. Разграничени приходи

Разграничени приходи се односе на приходе разграничене по основу примљених (донираних) некретнина од стране Града Бања Лука. Укидање одложених прихода и пренос у приходе текуће године врши се у висини обрачунате годишње амортизације донираних некретнина, постројења и опреме, а у складу са МРС 20 "Рачуноводство државних донација и објелодањивање државне помоћи". Кретање на раграниченом приходу по основу примљених донација у току периода приказано је у напомени 22 уз финансијске извјештаје.

3.11. Приходи

Приходи од продаје производа, роба и услуга су приказани по фактурној вриједности, умањеној за попусте и порез на додату вриједност. Приход од накнаде за одржавање гробних мјеста, због немогућности процјењивања прилива економске користи, Друштво признаје у тренутку наплате.

ОДКЈП "ГРАДСКО ГРОБЉЕ" БАЊА ЛУКА

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

31.децембар 2011. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.12. Трошкови текућег одржавања и оправки

Трошкови текућег одржавања и оправки некретнина, постројења и опреме и нематеријалних улагања исказани су у извјештају о укупном резултату у стварно насталом износу.

3.13. Прерачунавање девизних износа

Пословне промјене настале у страномј валути су прерачунате у конвертибилне марке по званичном курсу који је важио на дан пословне промјене.

Средства и обавезе исказане у страномј валути на дан извјештаја о финансијском положају, прерачунати су у Конвертибилне марке по званичном курсу који је важио на тај дан.

Нето позитивне или негативне курсне разлике настале приликом пословних трансакција у страномј валути и приликом прерачуна позиција извјештаја о финансијском положају исказаних у страномј валути књижене су у корист или на терет извјештаја о укупном резултату као добици или губици по основу курсних разлика.

3.14. Порези и доприноси

Текући порез на добитак представља износ који се обрачунава и плаћа у складу са Законом о порезу на добит, а који се примјењује почевши од 1. јануара 2007. године. Текући порез на добитак представља износ који се обрачунава примјеном прописане пореске стопе од 10% на основицу утврђену пореским билансом, коју представља износ добитка прије опорезивања по одбитку ефеката усклађивања прихода и расхода.

Порески прописи Републике Српске не предвиђају могућност да се порески губици из текућег периода могу користити као основа за повраћај пореза плаћеног у претходним периодима. Међутим, губици из текућег периода исказани у пореском билансу могу се користити за умањење пореске основице будућих обрачунских периода, али не дуже од пет година.

Одложени порез на добит

Одложени порез на добит се обрачунава коришћењем методе утврђивања обавеза према извјештају о финансијском положају, за привремене разлике произашле из разлике између пореске основице потраживања и обавеза у извјештају о финансијском положају и њихове књиговодствене вриједности. Важеће пореске стопе на дан извјештаја о финансијском положају или пореске стопе које су након тог дана ступиле на снагу, користе се за утврђивање разграниченог износа пореза на добитак. Одложене пореске обавезе се признају за све опорезиве привремене разлике. Одложена пореска потраживања се признају за све одбитне привремене разлике и ефекте пореских губитака и пореских кредита, који се могу преносити у наредне фискалне периоде, до степена до којег ће вјероватно постојати опорезиви добитак од којег се пренијети порески губитак и кредити могу умањити.

Порези и доприноси који не зависе од резултата

Порези и доприноси који не зависе од резултата представљају плаћања према важећим републичким и општинским прописима ради финансирања разних комуналних и републичких потреба. Ови порези и доприноси укључени су у оквиру осталих пословних расхода.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

31.децембар 2011. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.14. Порези и доприноси (наставак)

Порез на додату вриједност

Законом о порезу на додату вриједност уведена је обавеза и регулисан је систем плаћања пореза на додату вриједност (ПДВ) на територији Босне и Херцеговине, почевши од 1. јануара 2006. године, чиме је замијењен систем опорезивања примјеном пореза на промет производа и услуга.

3.15. Правична (фер) вриједност

Пословна политика Друштва је да објелодани информације о правичној вриједности оних средстава и обавеза за које постоје званичне тржишне информације и у случајевима када се правична вриједност значајно разликује од књиговодствене вриједности. Правична вриједност за ове потребе се дефинише као вриједност по којој се средство може реализовати, или обавеза измирити, на добровољној бази између субјеката који су упознати са стањем тих средстава, односно обавеза. Не постоји довољно тржишно искуство, стабилност и ликвидност у условима купопродаје финансијских инструмената пошто званичне тржишне информације нису у сваком тренутку расположиве. Сходно томе, у таквом окружењу није могуће поуздано утврдити правичну вриједност. По мишљењу руководства Друштва, износи у финансијским извјештајима одражавају правичну вриједност која је у датим околностима највјеродостојнија и најкориснија за потребе извјештавања.

4. ЗНАЧАЈНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПРОЦЈЕНЕ

Презентација финансијских извјештаја захтјева од руководства коришћење најбољих могућих процјена и разумних претпоставки, које имају ефекта на презентоване вриједности средстава и обавеза и објелодањивање потенцијалних потраживања и обавеза на дан састављања финансијских извјештаја, као и прихода и расхода у току извјештајног периода. Ове процјене и претпоставке су засноване на информацијама расположивим на дан састављања финансијских извјештаја, а будући стварни резултати могу да се разликују од процијењених износа.

Основне претпоставке које се односе на будуће догађаје и остале значајне изворе неизвјесности при давању процјене на дан биланса стања, која носи ризик са могућим исходом у материјално значајним корекцијама садашње вриједности средстава и обавеза у наредној финансијској години представљене су у даљем тексту:

Процијењени корисни вијек некретнина, постројења, опреме и нематеријалних улагања

Одређивање корисног вијека некретнина, постројења, опреме и нематеријалних улагања је засновано на историјском искуству са сличним средствима, као и предвиђеним технолошким напретком и промјенама економских и индустријских фактора. Адекватност процијењеног преосталог корисног вијека некретнина, постројења, опреме и нематеријалних улагања се анализира годишње, или гдје год постоји индиција о значајним промјенама одређених претпоставки.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

31.децембар 2011. године

4. ЗНАЧАЈНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПРОЦЈЕНЕ (наставак)

Обезвређење вриједности средстава

На дан извјештаја о финансијском положају, руководство Друштва анализира вриједности средстава приказане у финансијским извјештајима. Уколико постоји индикација да за неко средство постоји обезвређење, надокнадиви износ тог средства се процјењује како би се утврдио износ обезвређења. Уколико је надокнадиви износ неког средства процијењен као нижи од вриједности исказане у финансијским извјештајима, вриједност средства исказаног у финансијским извјештајима се смањује до своје надокнадиве вриједности.

Исправка вриједности потраживања

Исправка вриједности за сумњива и спорна потраживања је обрачуната, на основу процијењених губитака услед немогућности купца да испуне неопходне обавезе. Процјена руководства је заснована на старосној анализи потраживања од купаца, историјским отписима, кредитним способностима наших купаца и промјенама у условима продаје, приликом утврђивања адекватности исправке вриједности сумњивих и спорних потраживања. Ово укључује и претпоставке о будућем понашању купаца и резултујућим будућим наплатама. Руководство вјерује да није потребна додатна исправка вриједности потраживања, изузев резервисања већ приказаних у финансијским извјештајима.

Резервисања

Резервисања се признају и врше када Друштво има законску или уговорену обавезу као резултат прошлих догађаја и када је вјероватно да ће одлив ресурса који стварају економске добити бити потребан да се измири обавеза и када се може поуздано процијенити износ обавезе.

Одложена пореска средства/обавезе

Одложена пореска средства/обавезе призната су на све неискоришћене пореске губитке/добитке до мјере до које је извјесно да је ниво очекиваних будућих опорезивих добитака/губитака довољан да се неискоришћени порески губици/добици могу искористити. Значајна процјена од стране руководства Друштва је неопходна да би се утврдио износ одложених пореских средстава/обавеза која се могу признати, на основу периода настанка и висине будућих опорезивих добитака/губитака и стратегије планирања пореске политике.

ОДКЈП "ГРАДСКО ГРОБЉЕ" БАЊА ЛУКА

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

31.децембар 2011. године

5. КОРЕКЦИЈА ПОЧЕТНОГ СТАЊА

а) Ефекти корекција на капиталу и разграниченом приходу на дан 31. децембар 2010. године:

У току 2011. године, независни процјењивач је извршио процјену капитала Друштва на дан 31. децембар 2010. Ефекти процјене на капиталу и разграниченом приходу Друштва су:

| | <u>Акцијски капитал</u> | <u>Ревалоризационе резерве</u> | <u>Нераспоређена добит ранијих година</u> | <u>Добит/ губитак периода</u> | <u>Разграничени приход</u> |
|--|-------------------------|--------------------------------|---|-------------------------------|----------------------------|
| Стање 31. децембар 2010. године, прије корекције | 1.049.785 | - | 71.465 | 8.881 | - |
| <i>Корекције у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2010. године:</i> | | | | | |
| Свођење на акцијаки капитал по Увјерењу Инвестиционо-развојне банке Републике Српске | (631.342) | - | 459.914 | - | 171.428 |
| Укидање разграниченог прихода | - | - | - | 8.694 | (8.694) |
| Процјена вриједности некретнина, постројења и опреме | - | 302.376 | - | (91.548) | 178.630 |
| Признавање обавезе по судској пресуди | - | - | - | (87.000) | - |
| Укидање примљене донације у новцу | - | - | - | 83.510 | - |
| Исправка вриједности датих аванса | - | - | - | (134.687) | - |
| Исправка вриједности купаца | - | - | - | (123.643) | - |
| Отпис краткорочних финансијских пласмана | - | - | - | (16.800) | - |
| <i>Укупно корекције у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2010. године:</i> | <u>(631.342)</u> | <u>302.376</u> | <u>459.914</u> | <u>(361.474)</u> | <u>341.364</u> |
| Стање 31. децембар 2010. године, кориговано | <u>418.443</u> | <u>302.376</u> | <u>531.379</u> | <u>(352.593)</u> | <u>341.364</u> |

Смањење вриједности акцијског капитала насталог усљед свођења на исказану вриједност по основу Увјерења Инвестиционо-развојне банке Републике Српске, као правног насљедника Дирекције за приватизацију Републике Српске, у укупном износу од 631.342 Конвертибилне марке се односи на искњижавање вриједности грађевинских објеката из почтног капитала Друштва, на која Друштво нема право власништва. Наведене објекте Друштво и даље користи, и сходно одредбама МРС 16 – некретнине, постројења и опрема и МРС 20 – рачуноводство државних давања и објелодањивање државне помоћи, вриједност ових објеката се евидентира у корист некретнина и разграничених прихода. Разграничени приходи се укидају сваке године у корист прихода текућег периода, у висини исказаних трошкова амортизације, исказаних у текућем периоду. Укидање разграниченог прихода у периоду од 30. јуна 1998. године до 31. децембра 2009. године износи 459.914 Конвертибилних марака, и исказана су као повећање нераспоређене добити из ранијих година. Преостали износ од 171.428 Конвертибилних марака представља преостали износ разграниченог прихода на дан 31. децембар 2009. године. У току 2010. године, извршено је укидање наведеног разграниченог прихода у корист прихода за годину која се завршава на дан 31. децембар 2010. године у износу од 8.694 Конвертибилне марке.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

31.децембар 2011. године

5. КОРЕКЦИЈА ПОЧЕТНОГ СТАЊА (наставак)

а) Ефекти корекција на капиталу и разграниченом приходу на дан 31. децембар 2010. године (наставак):

Повећање вриједности некретнина, постројења и опреме по основу процјене је евидентирано у корист ревалоризационих резерви у износу од 302.376 Конвертибилних марака. Смањење вриједности некретнина, постројења и опреме по основу процјене је евидентирано на терет расхода за годину која се завршава на дан 31. децембар 2010. године у износу од 91.548 Конвертибилних марака. Процјена вриједности некретнина које су набављене из донација Града Бања Лука, и за које се по процјени врши почетно признавање су евидентирани у корист разграниченог прихода у износу од 178.630 Конвертибилних марака.

Признавање обавезе по судској пресуди се односи на евидентирање судске пресуде из 2010. године у корист тужитеља Шантра Мелвиде, на терет расхода за годину која се завршава на дан 31. децембар 2010. године у износу од 87.000 Конвертибилних марака.

Укидање примљене донације у новцу у корист прихода за годину која се завршава на дан 31. децембар 2010. године у износу 83.510 Конвертибилних марака, се односи на примљену новчану донацију од Града Бања Лука за измирење обавезе према тужитељу Шантра Мелвиди.

Процјена исправке вриједности датих аванса на дан 31. децембар 2010. године на на терет расхода за годину која се завршава на дан 31. децембар 2010. године у износу од 134.687 Конвертибилних марака се односи на процјену потраживања за дате авансе код којих Друштво има потешкоћа у реализацији.

Процјена исправке вриједности купаца на дан 31. децембар 2010. године на на терет расхода за годину која се завршава на дан 31. децембар 2010. године у износу од 123.643 Конвертибилне марке се односи на процјену потраживања за дате авансе код којих Друштво има потешкоћа у наплати.

Отпис краткорочних финансијских пласмана на дан 31. децембар 2010. године на на терет расхода за годину која се завршава на дан 31. децембар 2010. године у износу од 16.800 Конвертибилних марака се односи на отпис улога у акције ВБ банке а.д., Бања Лука (сада НЛБ Развојна банка а.д., Бања Лука), за која Друштво није обезбиједило потврду Централног регистра хартија од вриједности Републике Српске о власништву над акцијским капиталом.

ОДКЈП "ГРАДСКО ГРОБЉЕ" БАЊА ЛУКА

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
31.децембар 2011. године

5. КОРЕКЦИЈА ПОЧЕТНОГ СТАЊА (наставак)

(б) Ефекти корекција извјештаја о укупном резултату за годину која се завршава на дан 31. децембар 2010. године:

| | <i>Прелиминарно 2010.</i> | <i>Корекције +/-</i> | <i>Кориговано 2010.</i> |
|---|-------------------------------|----------------------|-----------------------------|
| Пословни приходи | | | |
| Приходи од продаје | 2.445.835 | - | 2.445.835 |
| Остали пословни приходи | 21.826 | 92.204 | 114.030 |
| | <u>2.467.661</u> | <u>92.204</u> | <u>2.559.865</u> |
| Пословни расходи | | | |
| Набавна вриједност продате робе | (551.688) | - | (551.688) |
| Трошкови материјала, горива и енергије | (280.360) | - | (280.360) |
| Смањење вриједности залиха учинака | (3.860) | - | (3.860) |
| Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи | (1.247.884) | - | (1.247.884) |
| Трошкови амортизације | (103.214) | - | (103.214) |
| Индијектни порези и доприноси | (9.577) | - | (9.577) |
| Остали пословни расходи | (250.047) | (345.330) | (595.377) |
| Смањење вриједности некретнина, постројења и опреме по процјени | - | (91.548) | (91.548) |
| | <u>(2.446.630)</u> | <u>(436.878)</u> | <u>(2.883.508)</u> |
| Пословна (губитак)/добит | <u>21.031</u> | <u>(344.674)</u> | <u>(323.643)</u> |
| Финансијски приходи | 182 | - | 182 |
| Финансијски расходи | (11.345) | (16.800) | (28.145) |
| | <u>(11.163)</u> | <u>(16.800)</u> | <u>(27.963)</u> |
| Добит прије опорезивања | 9.868 | (361.474) | (351.606) |
| Порез на добит | (987) | - | (987) |
| Нето (губитак)/добит | <u>8.881</u> | <u>(361.474)</u> | <u>(352.593)</u> |
| Остали укупни резултат | - | 302.376 | 302.376 |
| Укупни резултат за период | <u>8.881</u> | <u>(59.098)</u> | <u>(50.217)</u> |
| Зарада по акцији | | | |
| - Основна зарада по акцији | 0,0085 | (0,8639) | (0,8426) |

ОДКЈП "ГРАДСКО ГРОБЉЕ" БАЊА ЛУКА

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

31.децембар 2011. године

5. КОРЕКЦИЈА ПОЧЕТНОГ СТАЊА (наставак)

(в) Ефекти корекција извјештај о финансијском положају на дан 31. децембра 2010. године

| | <i>Прелиминарно</i> 31. децембар. 2010. | Корекције +/- | <i>Кориговано</i> 31.децембар 2010. |
|--|---|------------------|---|
| АКТИВА | | | |
| Стална имовина | | | |
| Нематеријална улагања | 12.178 | - | 12.178 |
| Некретнине, постројења и опрема | 991.736 | 389.458 | 1.381.194 |
| | <u>1.003.914</u> | <u>389.458</u> | <u>1.393.372</u> |
| Обртна имовина | | | |
| Залихе и дати аванси | 432.081 | (134.687) | 297.394 |
| Купци | 343.295 | (123.643) | 4.582 |
| Краткорочни финансијски пласмани | 21.382 | (16.800) | 6.092 |
| Друга потраживања и АВР | 6.092 | - | 94.618 |
| Готовински еквиваленти и готовина | 94.618 | - | 622.338 |
| | <u>897.468</u> | <u>(275.130)</u> | |
| Укупна актива | <u>1.901.382</u> | <u>114.328</u> | <u>2.015.710</u> |
| ПАСИВА | | | |
| Капитал | | | |
| Акцијаки капитал | 1.049.785 | (631.342) | 418.443 |
| Законске резерве | 501 | - | 501 |
| Ревалоризационе резерве | - | 302.376 | 302.376 |
| Нераспоређена добит | 80.346 | 98.440 | 178.786 |
| | <u>1.130.632</u> | <u>(230.526)</u> | <u>900.106</u> |
| Дугорочна резервисања и дугорочне обавезе | | | |
| Дугорочна резервисања | 29.855 | - | 29.855 |
| Разграничени приход | - | 341.364 | 341.364 |
| Дугорочне обавезе | 108.342 | - | 108.342 |
| | <u>138.197</u> | <u>341.364</u> | <u>479.561</u> |
| Краткорочне обавезе | | | |
| Текуће доспијеће дугорочних обавеза | 54.307 | - | 54.307 |
| Примљени аванси | 29.481 | - | 29.481 |
| Добављачи | 359.350 | - | 359.350 |
| Остале краткорочне обавезе и ПВР | 189.415 | 3.490 | 192.905 |
| | <u>632.553</u> | <u>3.490</u> | <u>636.043</u> |
| Укупна пасива | <u>1.901.382</u> | <u>114.328</u> | <u>2.015.710</u> |

ОДКЈП "ГРАДСКО ГРОБЉЕ" БАЊА ЛУКА

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

31.децембар 2011. године

6. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ

| | У Конвертибилним маркама | |
|---------------------|---------------------------------|-------------------|
| | Година која се завршава | |
| | 31. децембра | |
| | 2011. | 2010. |
| | | <i>Кориговано</i> |
| Приходи од продаје: | | |
| - робе | 962.007 | 791.419 |
| - учинакаа | 1.534.856 | 1.654.416 |
| | <u>2.496.863</u> | <u>2.445.835</u> |

7. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

| | У Конвертибилним маркама | |
|---|---------------------------------|-------------------|
| | Година која се завршава | |
| | 31. децембра | |
| | 2011. | 2010. |
| | | <i>Кориговано</i> |
| Рефундације боловања запослених | 12.129 | - |
| Донације | - | 86.510 |
| Приходи од укидања дугорочних резервисања | 4.500 | 1.932 |
| Приходи од укидања разграничених прихода | 17.998 | 8.694 |
| Вишкови | 2.675 | 16.155 |
| Наплаћена исправљена потраживања | 26.274 | - |
| Добици од продаје опреме | 2.083 | - |
| Остали приходи | 20.360 | 739 |
| | <u>86.019</u> | <u>114.030</u> |

8. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ

| | У Конвертибилним маркама | |
|-------------------------------|---------------------------------|-------------------|
| | Година која се завршава | |
| | 31. децембра | |
| | 2011. | 2010. |
| | | <i>Кориговано</i> |
| Трошкови материјала за израду | 233.664 | 212.507 |
| Трошкови осталог материјала | 15.804 | 13.465 |
| Трошкови горива | 30.828 | 19.738 |
| Трошкови енергије | 29.085 | 34.650 |
| | <u>309.381</u> | <u>280.360</u> |

ОДКЈП "ГРАДСКО ГРОБЉЕ" БАЊА ЛУКА

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

31.децембар 2011. године

9. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

| | У Конвертибилним маркама | |
|----------------------|---|-------------------|
| | Година која се завршава 31. децембра | |
| | 2011. | 2010. |
| | | <i>Кориговано</i> |
| Бруто зараде | 1.296.837 | 1.153.930 |
| Остали лични расходи | 88.320 | 93.954 |
| | <u>1.385.157</u> | <u>1.247.884</u> |

10. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ РАСХОДИ

| | У Конвертибилним маркама | |
|-------------------------------------|---|-------------------|
| | Година која се завршава 31. децембра | |
| | 2011. | 2010. |
| | | <i>Кориговано</i> |
| Трошкови услуга на изradi учинака | 16.261 | 16.895 |
| Трошкови ПТТ услуга | 21.860 | 24.279 |
| Остали транспортни трошкови | 2.382 | 4.409 |
| Трошкови услуга одржавања | 23.058 | 26.095 |
| Трошкови сајмова | - | 500 |
| Трошкови рекламе и пропаганде | 4.106 | 11.359 |
| Трошкови непроизводних услуга | 31.225 | 27.590 |
| Репрезентација | 10.002 | 11.623 |
| Трошкови премија осигурања | 5.715 | 6.753 |
| Трошкови осталих производних услуга | 24.625 | 97.155 |
| Платни промет | 4.495 | 5.058 |
| Чланарине | 951 | 918 |
| Остали нематеријални трошкови | 12.378 | 6.429 |
| Губици по основу расходања опрема | 49 | - |
| Мањкови | - | 10.984 |
| Исправка вриједносит потраживања | - | 258.330 |
| Остали расходи | 14.169 | 87.000 |
| | <u>171.276</u> | <u>595.377</u> |

ОДКЈП "ГРАДСКО ГРОБЉЕ" БАЊА ЛУКА

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

31.децембар 2011. године

11. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ И ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

| | У Конвертибилним маркама | |
|-----------------------------|---------------------------------|-------------------|
| | Година која се завршава | |
| | 31. децембра | |
| | 2011. | 2010. |
| | | <i>Кориговано</i> |
| Финансијски приходи: | | |
| Приходи од камата | 398 | 120 |
| Позитивне курсне разлике | 99 | 62 |
| | <u>497</u> | <u>182</u> |
| Финансијски расходи | | |
| Расходи камата | (12.312) | (11.319) |
| Негативне курсне разлике | - | (26) |
| Отпис финансијских пласмана | - | (16.800) |
| Остали финансијски расходи | (1.748) | - |
| | <u>(14.060)</u> | <u>(28.145)</u> |
| | <u>(13.563)</u> | <u>(27.963)</u> |

12. ПОРЕЗ НА ДОБИТ

| | У Конвертибилним маркама | |
|--|---------------------------------|-------------------|
| | Година која се завршава | |
| | 31. децембра | |
| | 2011. | 2010. |
| | | <i>Кориговано</i> |
| Добит/(губитак) прије опорезивања | <u>3.714</u> | <u>(351.606)</u> |
| Порез на добит обрачунат по стопи од 10% | (371) | - |
| Непризнати приходи и расходи | <u>(987)</u> | <u>(987)</u> |
| Порез на добит | <u>(1.072)</u> | <u>(987)</u> |

13. ЗАРАДА И ДИВИДЕНДА ПО АКЦИЈИ

| | У Конвертибилним маркама | |
|--|---------------------------------|-------------------|
| | Година која се завршава | |
| | 31. децембра | |
| | 2011. | 2010. |
| | | <i>Кориговано</i> |
| Нето добит/(губитак) обрачунског периода | <u>2.642</u> | <u>(352.593)</u> |
| Просјечан пондерисан број издатих акција | <u>418.443</u> | <u>418.443</u> |
| Зарада по акцији (основна) | <u>0,0063</u> | <u>(0,8426)</u> |

ОДКЈП "ГРАДСКО ГРОБЉЕ" БАЊА ЛУКА

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

31.децембар 2011. године

14. НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА, НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

| | У Конвертибилним маркама | | | | |
|--|--------------------------|----------------|---|------------------|--------------------------|
| | Грађевински објекти | Опрема | Некретнине, постројења и опрема у припреми | Укупно | Нематеријална улагања |
| Набавна вриједност | | | | | |
| Стање, 1. јануар 2010. године | 1.724.701 | 1.005.909 | 83.984 | 2.814.594 | 6.130 |
| Набавке у току периода | 5.538 | - | 53.102 | 58.640 | 8.500 |
| Донос са некретнина, постројења и опреме у припреми о | 100.678 | 36.408 | (137.086) | - | - |
| Процјена некретнина, постројења и опреме | (841.692) | (650.348) | - | (1.492.040) | - |
| Стање, 31. децембар 2010. године, кориговано | <u>989.225</u> | <u>391.969</u> | <u>-</u> | <u>1.381.194</u> | <u>14.630</u> |
| Набавке у току периода | - | - | 141.639 | 141.639 | - |
| Донос са некретнина, постројења и опреме у припреми | 20.000 | 121.639 | (141.639) | - | - |
| Продаја | - | (46.316) | - | (46.316) | - |
| Расходовања | - | (189) | - | (189) | - |
| Стање 31.децембар 2011. године | <u>1.009.225</u> | <u>467.103</u> | <u>-</u> | <u>1.476.328</u> | <u>14.630</u> |
| Исправка вриједности | | | | | |
| Стање, 1. јануар 2010. године | 1.113.398 | 667.338 | - | 1.780.736 | - |
| Амортизација у току године о | 39.928 | 60.834 | - | 100.762 | 2.452 |
| Процјена некретнина, постројења и опреме | (1.153.326) | (728.172) | - | (1.881.498) | - |
| Стање, 31. децембар 2010. године, кориговано | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>2.452</u> |
| Амортизација у току периода | 35.743 | 103.936 | - | 139.679 | 2.926 |
| Продаја | - | (44.810) | - | (44.810) | - |
| Расходовања | - | (140) | - | (140) | - |
| Стање 31.децембар 2011. године, | <u>35.743</u> | <u>58.986</u> | <u>-</u> | <u>94.729</u> | <u>5.378</u> |
| Садашња вриједност | | | | | |
| - 31. децембар 2011. године | <u>973.482</u> | <u>408.117</u> | <u>-</u> | <u>1.381.599</u> | <u>9.252</u> |
| - 31. децембар 2010. године | <u>989.225</u> | <u>391.969</u> | <u>-</u> | <u>1.381.194</u> | <u>12.178</u> |

15. ЗАЛИХЕ И ДАТИ АВАНСИ

| | У Конвертибилним маркама | |
|--|--------------------------|-----------------------|
| | 31. децембар 2011. | 31. децембар 2010. |
| | | <i>Кориговано</i> |
| Материјал | 51.403 | 46.917 |
| Алат и инвентар | 49.492 | 43.597 |
| Готови производи | 76.986 | 7.153 |
| Роба | 330.463 | 199.727 |
| Дати аванси за залихе и услуге | <u>134.687</u> | <u>134.687</u> |
| | 643.031 | 432.081 |
| <i>Минус:</i> | | |
| Исправка вриједности датих аванса за залихе и услуге | <u>(134.687)</u> | <u>(134.687)</u> |
| | <u>508.344</u> | <u>297.394</u> |

ОДКЈП "ГРАДСКО ГРОБЉЕ" БАЊА ЛУКА

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
31.децембар 2011. године

16. КУПЦИ

| | У Конвертибилним маркама | |
|---|---------------------------------|----------------------|
| | 31. децембар | 31. децембар |
| | 2011. | 2010. |
| | | <i>Кориговано</i> |
| Потраживања од купаца: | | |
| - у земљи | 331.958 | 355.744 |
| - из иностранства | <u>80</u> | <u>80</u> |
| | 332.038 | 355.824 |
| минус: исправка вриједности потраживања | <u>(109.898)</u> | <u>(136.172)</u> |
| | <u>222.140</u> | <u>219.652</u> |

17. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА И АВР

| | У Конвертибилним маркама | |
|---------------------------|---------------------------------|---------------------|
| | 31. децембар | 31. децембар |
| | 2011. | 2010. |
| | | <i>Кориговано</i> |
| Потраживања од запослених | 5.746 | 3.956 |
| Остала потраживања | <u>14.263</u> | <u>2.136</u> |
| | <u>20.009</u> | <u>6.092</u> |

18. ИСПРАВКА ВРИЈЕДНОСТИ ПОТРАЖИВАЊА

| | У Конвертибилним маркама | | |
|--|---------------------------------|-----------------|-----------------|
| | Дати аванси | Купци | Укупно |
| Стање 1.јануар 2010. године | - | 12.529 | 12.529 |
| Исправка вриједности на терет расхода текуће године | <u>134.687</u> | <u>123.643</u> | <u>258.330</u> |
| Стање, 31. децембра 2010. године | <u>134.687</u> | <u>136.172</u> | <u>270.859</u> |
| Налаћена исправљена потраживања | - | <u>(26.274)</u> | <u>(26.274)</u> |
| Стање, 31. децембра 2011. године | <u>134.687</u> | <u>109.898</u> | <u>244.585</u> |

ОДКЈП "ГРАДСКО ГРОБЉЕ" БАЊА ЛУКА

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

31.децембар 2011. године

19. ГОТОВИНА И ЕКВИВАЛЕНТИ ГОТОВИНЕ

| | У Конвертибилним маркама | |
|--------------------------------|--------------------------|--|
| | 31. децембар 2011. | 31. децембар 2010. <i>Кориговано</i> |
| Текући рачуни у домаћој валути | 13.920 | 92.318 |
| Благајна у домаћој валути | 3.821 | - |
| Девизни рачун | 3.769 | 2.300 |
| | 21.510 | 94.618 |

20. КАПИТАЛ

Акцијски капитал

Основно државно комунално јавно предузеће "Градско гробље" Бања Лука основано је 1966. године као вишеконфесионално и атеистичко, као друштво које је од друштвеног интереса за град Бања Луку.

У току 2000. године, Дирекција за приватизацију Републике Српске је Рјешењем број 01-SP-960-2/99 од 28. августа 2000. године утврдила власничку структура Друштва, и то 61,65% државног капитала и 38,35% акцијског капитала. Увјерењем Инвестиционо - развојне банке Републике Српске број 10-297-4/08 од 2. јуна 2010. године, прерачуном вриједности капитала исказаног у динарима из Рјешења Дирекције за приватизацију Републике Српске, утврђена је ова вриједност капитала по почетном билансу на дан 30. јуна 1998. године у износу од 418.443 Конвертибилне марке, и то у омјеру 257.970 Конвертибилних марака или 61,65% државног капитала и 160.473 или 38,35% акцијског капитала.

У току 2011. године, од стране независног процјенивача, извршена је процјена капитала на дан 31. децембар 2010. године.

Законске резерве

Законске резерве представљају издвајања из расподеле добити, и то најмање у висини 5% од добити текуће године, док резерва не достигне утврђену сразмјеру према основном капиталу, а најмање 10% основног капитала. Уколико се законске резерве смање, морају се допунити до прописаног износа.

Ревалоризационе резерве

Ревалоризационе резерве које на дан 31. децембар 2011. године износе 302.376 Конвертибилних марака, се односе на повећање вриједности некретнина, постројења и опреме на основу процјене вриједности капиталан урађене од стране независног процјенитеља на дан 31. децембар 2010. године.

ОДКЈП "ГРАДСКО ГРОБЉЕ" БАЊА ЛУКА

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

31.децембар 2011. године

21. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

| | У Конвертибилним маркама | |
|--|--------------------------|-----------------------|
| | 31. децембар 2011. | 31. децембар 2009. |
| | | <i>Кориговано</i> |
| Резервисања за трошкове у гарантном року | 25.355 | 29.855 |
| Отпремнине запослених | 4.468 | - |
| | <u>29.823</u> | <u>29.855</u> |

Дугорочна резервисања за трошкове у гарантном року са стањем на дан 31. децембра 2011. године у укупном износу од 25.355 Конвертибилних марака цјелокупно се односе на резервисања за гаранције дате купцима за отклањање евентуалних недостатака у гарантном периоду.

Резервисања за отпремнине запослених са стањем на дан 31. децембра 2011. године у укупном износу од 4.468 Конвертибилних марака се односи на укалкулисану садашњу вриједности акумулираних права запослених на отпремнине, који одлазе у пензију у 2012. години.

Кретања на угорочним резервисањима у пословној 2011. и 2010. години су била следећа:

| | У Конвертибилним маркама | |
|---|--------------------------|-----------------------|
| | Година која се завршава | |
| | 31. децембра 2011. | 31. децембра 2010. |
| | | <i>Кориговано</i> |
| Стање, 1. јануар | 29.855 | 31.787 |
| Повећање резервисања на терет текућег резултата | 4.468 | - |
| Укидање резервисања у корист текућег резултата | (4.500) | (1.932) |
| Стање, 31. децембар | <u>29.823</u> | <u>29.855</u> |

22. РАЗГРАНИЧЕНИ ПРИХОД

| | У Конвертибилним маркама | |
|---------------------|--------------------------|-----------------------|
| | 31. децембар 2011. | 31. децембар 2010. |
| Разграничени приход | 323.366 | 341.364 |
| | <u>323.366</u> | <u>341.364</u> |

ОДКЈП "ГРАДСКО ГРОБЉЕ" БАЊА ЛУКА

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

31.децембар 2011. године

22. РАЗГРАНИЧЕНИ ПРИХОД

Разграничени приход на дан 31. децембар 2011. године у износу од 323.366 Конвертибилних марка се односи на разграничени приход по основу примљених (донираних) некретнина од стране Града Бања Лука. Укидање одложених прихода и пренос у приходе текуће године врши се у висини обрачунате годишње амортизације донираних некретнина, постројења и опреме, а у складу са МРС 20 - "Рачуноводство државних донација и објелодањивање државне помоћи".

Кретања на разграниченом приходу у пословној 2011. и 2010. години су била следећа:

| | У Конвертибилним маркама | |
|--|---------------------------------|----------------|
| | Година која се завршава | |
| | 31. децембра | |
| | 2011. | 2010. |
| Стање, 1. јануар | 341.364 | 171.428 |
| Повећање у току године | - | 178.630 |
| Укидање резервисања у корист текућег резултата | (17.998) | (8.694) |
| Стање, 31. децембар | <u>323.366</u> | <u>341.364</u> |

23. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

| | У Конвертибилним маркама | |
|------------------------|---------------------------------|---------------------|
| | 31. децембар | 31. децембар |
| | 2011. | 2010. |
| | | <i>Кориговано</i> |
| Дугорочни кредити | 108.333 | 162.649 |
| Финансијски лизинг | 67.778 | - |
| | <u>176.111</u> | <u>162.649</u> |
| <i>Минус:</i> | | |
| - дугорочних кредита | (47.222) | (54.307) |
| - финансијског лизинга | (26.782) | - |
| | <u>(74.004)</u> | <u>(54.307)</u> |
| | <u>102.107</u> | <u>108.342</u> |

ОДКЈП "ГРАДСКО ГРОБЉЕ" БАЊА ЛУКА

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

31.децембар 2011. године

23. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (наставак)

Обавезе по основу дугорочних кредита

| | Текуће доспијеће | | Дугорочни дио | |
|--------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| | 31. децембар 2011. | 31. децембар 2010. | 31. децембар 2011. | 31. децембар 2010. |
| | | <i>Кориговано</i> | | <i>Кориговано</i> |
| <i>Дугорочни кредити:</i> | | | | |
| - НЛБ Развојна банка а.д., Бања Лука | 38.013 | 36.940 | 61.111 | 99.133 |
| - Volksbank а.д., Бања Лука | 9.209 | 17.367 | - | 9.209 |
| - S-Leasing д.о.о, Сарајево | 26.782 | - | 40.996 | - |
| | <u>74.004</u> | <u>54.307</u> | <u>102.107</u> | <u>108.342</u> |

Дугорочна обавеза према НЛБ Развојна банка а.д., Бања Лука са стањем на дан 31. децембра 2011. године у износу од 99.124 Конвертибилне марке (укључујући текуће доспијеће у износу од 38.013 Конвертибилних марака) се односе на обавезе по основу два уговора од дугорочном кредиту, и то:

- Уговором број 03-2850-2/07 од 28. децембра 2007. године, Банка је одобрила укупан износ од 58.000 Конвертибилних марака са каматном стопом од 8,94% годишње, и са роком доспијећа до 31. децембра 2010. године.
- Уговором број 06-1120-2/10 од 14. јуна 2010. године, Банка је одобрила укупан износ од 110.000 Конвертибилних марака са каматном стопом обрачунатог на бази шестомјесечног EURIBOR-а увећаног за 7,5% годишње, и са роком доспијећа до 16. јуна 2015. године.

Дугорочна обавезе према Volksbank а.д., Бања Лука са стањем на дан 31. децембра 2011. године у износу од 9.209 Конвертибилних марака, која у цјелости доспијева у 2012. години, се односи на обавезу по основу Уговора о дугорочном кредиту на укупан износ од 77.670 Конвертибилних марака, са каматном стопом од 7,87% годишње, и са роком доспијећа до 21. јуна 2012. године.

Дугорочна обавезе према S-Leasing д.о.о, Сарајево са стањем на дан 31. децембра 2011. године у износу од 67.778 Конвертибилних марака (укључујући текуће доспијеће у износу од 26.782 Конвертибилне марке) се односе на обавезе по основу три уговора о закупу опреме у виду финансијског лизинга, и то:

- Уговором број 01271/11 од 17. августа 2011. године за закуп електричног возила у износу од 22.770 Конвертибилних марака (еквивалент EUR: 11.642), са уговореном ефективном каматном стопом од 10,36% годишње, и са роком доспијећа до 3. августа 2015. године.
- Два уговора од 27. октобра 2011. године за закуп моторних возила у износу од по 22.185 Конвертибилних марака (еквивалент по EUR: 11.343), са уговореним ефективним каматним стопама од 11,53% годишње, и са роком доспијећа до 2. октобра 2015. годин

ОДКЈП "ГРАДСКО ГРОБЉЕ" БАЊА ЛУКА

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

31.децембар 2011. године

23. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (наставак)

Садашња вриједност будућих одлива по основу обавеза за лизинг, као и износ будућих одлива по периодима приказани су у сљедећој табели:

| | Збир минималних рата лизинга | | У Конвертибилним маркама Садашња вриједност минималних рата лизинга | |
|--|------------------------------|-----------------------|---|-----------------------|
| | 31. децембар 2011. | 31. децембар 2010. | 31. децембар 2011. | 31. децембар 2010. |
| <i>Доспијева за плаћање:</i> | | | | |
| До једне године | 26.782 | - | 26.782 | - |
| Од једне до пет година | 40.996 | - | 40.996 | - |
| | <u>67.778</u> | <u>-</u> | <u>67.778</u> | <u>-</u> |
| Минус будући трошкови финансирања | - | - | - | - |
| Садашња вриједност минималних рата лизинга | <u>67.778</u> | <u>-</u> | <u>67.778</u> | <u>-</u> |
| Укључено у финансијске извјештаје као: | | | | |
| Текућа доспијећа финансијског лизинга | | | 26.782 | - |
| Дугорочни финансијски лизинг | | | 40.996 | - |
| | | | <u>67.778</u> | <u>-</u> |

Рочност доспијећа отплата дугорочних кредита:

| | У Конвертибилним маркама | |
|-------------------------------|--------------------------|--|
| | 31. децембар 2011. | 31. децембар 2010. <i>Кориговано</i> |
| Текућа доспијећа | <u>74.004</u> | <u>54.307</u> |
| Период: | | |
| - између једне и двије године | 55.062 | 47.210 |
| - између двије и три године | 30.496 | 24.444 |
| - између три и четири године | 16.549 | 24.444 |
| - између четири и пет година | - | 12.244 |
| Укупно дугорочни дио обавеза | <u>102.107</u> | <u>108.342</u> |
| | <u>176.111</u> | <u>162.649</u> |

24. ПРИМЉНИ АВАНСИ

| | У Конвертибилним маркама | |
|------------------|--------------------------|--|
| | 31. децембар 2011. | 31. децембар 2010. <i>Кориговано</i> |
| Примљени аванси: | | |
| - у земљи | <u>29.481</u> | <u>29.481</u> |
| | <u>29.481</u> | <u>29.481</u> |

ОДКЈП "ГРАДСКО ГРОБЉЕ" БАЊА ЛУКА

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

31.децембар 2011. године

25. ДОБАВЉАЧИ

| | У Конвертибилним маркама | |
|-------------------|---------------------------------|---------------------|
| | 31. децембар | 31. децембар |
| | 2011. | 2010. |
| | | <i>Кориговано</i> |
| Добављачи: | | |
| - у земљи | 528.572 | 339.001 |
| - из иностранства | 28.987 | 20.349 |
| | <u>557.559</u> | <u>359.350</u> |

26. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ И ПВР

| | У Конвертибилним маркама | |
|---|---------------------------------|---------------------|
| | 31. децембар | 31. децембар |
| | 2011. | 2010. |
| | | <i>Кориговано</i> |
| Обавезе за нето зараде и накнаде зарада | 60.703 | 47.409 |
| Обавезе за порезе на зараде и накнаде зарада | 6.745 | 2.470 |
| Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада | 33.221 | 21.993 |
| Обавезе према члановима управног и надзорног одбора | 2.571 | 2.428 |
| Обавезе за порез на добит | 1.034 | 3.025 |
| Обавезе за ПДВ | 33.764 | 26.144 |
| Остале обавезе | 7.658 | 89.436 |
| | <u>145.696</u> | <u>192.905</u> |

27. СУДСКИ СПОРОВИ

Друштво се повремено јавља као тужиоц у споровима које води ради наплате својих потраживања, као и тужена страна у споровима које повјериоци воде ради наплате дуговања. На дан 31. децембра 2011. године Друштво је водило судске спорове ради наплате својих потраживања у износу од 129.824 Конвертибилне марке. Истовремено, процијењене потенцијалне обавезе по судским споровима у којима је Друштво тужена страна износе 16.831 Конвертибилну марку, не укључујући ефекте потенцијалних затезних камата. Крајњи исход ових спорова је неизвјестан. Руководство Друштва сматра да исходи наведених спорова неће имати материјално значајан утицај на финансијске извјештаје Друштва у будућности, те Друштво није извршило резервисања у финансијским извјештајима за 2011. годину по основу потенцијалних губитака који могу проистећи из судских спорова.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

31.децембар 2011. године

28. ПОРЕСКИ РИЗИЦИ

Република Српска и Босна и Херцеговина тренутно имају више закона који регулишу разне порезе уведене од стране надлежних органа. Порези који се плаћају укључују порез на додату вриједност, порез на добитак и порезе на плате (социјалне порезе), заједно са другим порезима. Поред тога, закони којима се регулишу ови порези нису били примјењивани дуже вријеме за разлику од развијенијих тржишних привреда; док су прописи којим се врши имплементација ових закона често нејасни или не постоје. Сходно томе, у погледу питања везаних за пореске законе ограничен је број случајева који се могу користити као примјер. Често постоје разлике у мишљењу међу државним министарствима и организацијама везано за правну интерпретацију законских одредби што може довести до неизвјесности и сукоба интереса. Пореске пријаве, заједно са другим областима законског регулисања (на примјер, питања царина и девизне контроле) су предмет прегледа и контрола од више овлашћених органа којима је законом омогућено прописивање јако строгих казни и затезних камата.

Тумачење пореских закона од стране пореских власти у односу на трансакције и активности Друштва могу се разликовати од тумачења руководства. Као резултат изнијетог, трансакције могу бити оспорене од стране пореских власти и Предузећу може бити одређен додатни износ пореза, казни и камата. У складу са Законом о Пореској управи Републике Српске, период застарјелости пореске обавезе је пет година. То практично значи да пореске власти имају права да одреде плаћање неизмирених обавеза у року од пет година од тренутка када је обавеза настала. Ове чињенице утичу да порески ризик у Републици Српској и Босни и Херцеговини буде значајнији од оног у земљама са развијенијим пореским системом.

29. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ

| | <u>31. децембар 2011.</u> | <u>31. децембар 2010.</u> |
|-----|-------------------------------|-------------------------------|
| EUR | 1,9558 | 1,9558 |
| USD | 1,5116 | 1,4353 |
| CHF | 1,6089 | 1,5076 |