

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA
O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA
ZA 2022. GODINU

"Veleprehrana" a.d. Banja Luka

Banja Luka, mart, 2023. godine

SADRŽAJ:

Izvještaj nezavisnog revizora	1-3
Bilans stanja	4
Bilans uspjeha	5
Izvještaj o promjenama na kapitalu	6
Bilans tokova gotovine	7
Napomene uz finansijske izvještaje	8-21

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Skupštini Društva i Upravnom odboru "Veleprehrana" a.d. Banja Luka

Mišljenje

Obavili smo reviziju finansijskih izvještaja „Veleprehrana” a.d. Banja Luka (u daljem tekstu „Društvo”) koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. 12.2022. godine, bilans uspjeha, izvještaj o promjenama u kapitalu i izvještaj o gotovinskim tokovima za godinu koja se završava na navedeni datum, kao i napomene uz finansijske izvještaje, uključujući pregled značajnih računovodstvenih politika.

Po našem mišljenju, priloženi finansijski izvještaji prikazuju istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima, finansijski položaj Društva na dan 31. 12.2022. godine, njegovu finansijsku uspješnost i tokove gotovine za godinu koja se završava na navedeni datum u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

Osnova za izražavanje mišljenja

Reviziju smo obavili u skladu s Međunarodnim standardima revizije (MSR) i Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske. Naše odgovornosti, prema navedenim standardima, detaljnije su opisane u našem izvještaju u pasusu Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja. Nezavisni smo od Društva, u skladu sa Etičkim kodeksom IESBA za profesionalne računovođe (Kodeks IESBA), zajedno sa etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju finansijskih izvještaja u Republici Srpskoj, i ispunili smo naše ostale etičke obaveze u skladu s tim zahtjevima. Smatramo da su revizijski dokazi koje smo prikupili dovoljni i odgovarajući za pružanje osnove za potrebe izražavanja našeg mišljenja.

Ključna pitanja revizije

Ključna pitanja revizije su ona pitanja koja su, po našem profesionalnom prosuđivanju, bila od najvećeg značaja u vršenju revizije finansijskih izvještaja za tekući period.

U konkretnom slučaju to su pitanja formiranja potraživanja i prihoda od izdavanja nekretnina pod zakup. Društvo je u toku 2022. godine formiralo prihode po osnovu zakupa u iznosu od 1.188.281 KM. Prilikom obavljanja revizije finansijskih izvještaja proveli smo odgovarajuće testove da bi potvrdili iznos formiranih prihoda i potraživanja po ovom osnovu. Pribavili smo ugovore o zakupu i izvršili smo odabir pojedinih materijalno značajnih ugovora koji su zaključeni sa zakupoprincipima kao i ispostavljenih faktura, upoređujući ih sa odredbama navedenih ugovora. Izvršena je provjera evidentiranja poslovnih transakcija koje se baziraju na predloženoj dokumentaciji. Uporedili smo iznose potraživanja sa iskazanim prihodima. Na osnovu provedenih procedura i kontrola nisu utvrđena odstupanja u odnosu na iskazane vrijednosti potraživanja i prihoda u finansijskim izvještajima Društva.

Odgovornost rukovodstva i lica ovlašćenih za upravljanje za finansijske izvještaje

Rukovodstvo Društva je odgovorno za sastavljanje i istinitu prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja, kao i za interne kontrole neophodne da bi se omogućilo sastavljanje i objektivna prezentacija finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne greške nastale usled kriminalne radnje ili greške.

Pri sastavljanju finansijskih izvještaja, rukovodstvo je odgovorno za procjenu sposobnosti Društva da nastavi poslovanje po načelu stalnosti, objelodanjujući, ako je primjenjivo, pitanja koja se odnose na nastavak poslovanja i korištenje računovodstvene osnove stalnosti poslovanja, osim ukoliko rukovodstvo ne namjerava da likvidira Društvo ili da obustavi poslovanje, ili nema drugu realnu mogućnost osim da to uradi.

Lica ovlašćena za upravljanje, odgovorna su za nadzor nad procesom finansijskog izvještavanja Društva.

Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja

Naš cilj je da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji u cjelini ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usljed kriminalne radnje ili greške, i da izdamo izvještaj nezavisnog revizora koji sadrži naše mišljenje. Razumno uvjeravanje je visok nivo uvjeravanja, ali ne predstavlja garanciju da će revizija obavljena u skladu sa Međunarodnim standardima revizije uvijek otkriti materijalno značajne pogrešne iskaze ako takvi iskazi postoje. Pogrešni iskazi mogu nastati usljed kriminalne radnje ili greške i smatraju se materijalno značajnim ako se razumno može očekivati da će oni, pojedinačno ili zbirno, uticati na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovu tih finansijskih izvještaja.

Kao sastavni dio revizije u skladu sa MSR, koristimo profesionalno prosuđivanje i zadržavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Mi takođe:

- Vršimo identifikaciju i procjenu rizika od materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvještajima, nastalih usljed kriminalne radnje ili greške, osmišljavanje i obavljanje revizorskih procedura koje su odgovarajuće za te rizike i pribavljanje dovoljno adekvatnih revizijskih dokaza da obezbijede osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja materijalno značajnog pogrešnog iskaza nastalog usljed kriminalne radnje je veći od rizika od materijalno značajnog pogrešnog iskaza nastalog usljed greške, jer kriminalna radnja može podrazumijevati tajne sporazume, falsifikovanje, namjerne propuste, pogrešne interpretacije, lažne iskaze, kao i zaobilaženje interne kontrole.

- Stičemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo osmislili revizijske postupke koji su primjereni u datim okolnostima, ali ne i u svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti internih kontrola Društva.

- Ocjenjujemo adekvatnost primijenjenih računovodstvenih politika kao i prihvatljivost računovodstvenih procjena i sa njima povezanih objelodanjivanja izvršenih od strane rukovodstva.

- Donosimo zaključak o adekvatnosti primjene načela stalnosti poslovanja, kao računovodstvene osnove, od strane rukovodstva, na osnovu pribavljenih revizijskih dokaza, zaključujemo postoji li materijalno značajna neizvjesnost u vezi sa događajima ili

okolnostima koji mogu izazvati značajnu sumnju u sposobnost Društva da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem. Ukoliko zaključimo da postoji materijalno značajna neizvjesnost, u obavezi smo da skrenemo pažnju u našem izvještaju nezavisnog revizora na odgovarajuća objelodanjivanja navedena u finansijskim izvještajima ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modifikujemo naše mišljenje. Naši zaključci se zasnivaju na revizijskim dokazima pribavljenim do datuma izdavanja našeg izvještaja nezavisnog revizora. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu prouzrokovati da Društvo prestane da posluje u skladu sa načelom stalnosti.

- Ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izvještaja, uključujući i objelodanjivanja, te razmatramo prikazuju li finansijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na takav način na koji se postiže istinita i objektivna prezentacija.

Mi komuniciramo sa licima ovlaštenim za upravljanje, između ostalog u vezi sa planiranim obimom i vremenom obavljanja revizije i značajnim nalazima revizije, uključujući i one u vezi sa značajnim nedostacima u internim kontrolama, koji su otkriveni tokom revizije.

Licima ovlaštenim za upravljanje obezbjeđujemo izjavu da se pridržavamo relevantnih etičkih zahtjeva u vezi sa nezavisnošću i da ćemo im saopštiti sve odnose i ostala pitanja za koja se u razumnoj mjeri može očekivati da mogu uticati na našu nezavisnost, i gdje je to primjenljivo, odgovarajuće mjere zaštite.

Od pitanja saopštenih licima ovlaštenim za upravljanje, određujemo ona pitanja koja su bila od najvećeg značaja u reviziji finansijskih izvještaja tekućeg perioda i shodno tome predstavljaju ključna pitanja revizije. Mi opisujemo ova pitanja u našem izvještaju revizora, osim ukoliko zakon ili regulativa isključuju javno objelodanjivanje u vezi sa pitanjem ili, kada, u izuzetno rijetkim okolnostima, odlučimo da pitanje ne bi trebalo da se saopšti u našem izvještaju zbog toga što se u razumnoj mjeri može očekivati da negativne posljedice saopštavanja prevaziđu korist za javni interes od saopštavanja tog pitanja.

Partner angažovanja na reviziji čiji je rezultat rada ovaj izvještaj nezavisnog revizora je Mr Milica Šinik Kotur.

Društvo za reviziju
»CONTROL REVIEW« d.o.o.
Banja Luka,
22.03.2023.godine

Direktor
Mirjana Šinik

Ovlašćeni revizor
Mr Milica Šinik Kotur

BILANS STANJA (IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOM POLOŽAJU)
Na dan 31. decembra 2022. godine
(U konvertibilnim markama)

	Napomene	Iznos na dan bilansa 31.12.2022.	Iznos na dan bilansa 31.12.2021.
Aktiva			
Stalna sredstva		16.171.438	16.344.854
Zemljište	3.1, 1	7.675.840	7.675.840
Građevinski objekti	3.1,3.2, 1	8.356.877	8.499.088
Postrojenja i oprema	3.1,3.2, 1	79.129	117.828
Dugoročni finansijski plasmani	3.3, 2	59.592	52.098
Tekuća sredstva		1.069.453	853.414
Zalihe i dati avansi	3.4, 3	18.397	7.398
Kratkoročna potraživanja	3.5, 4	247.084	210.419
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	3.6, 5	803.649	632.281
Porez na dodatu vrijednost		323	3.316
Bilansna aktiva		17.240.891	17.198.268
Pasiva			
Kapital		17.198.786	17.153.481
Akcijski kapital	4.1, 6	12.122.702	12.122.702
Rezerve	4.1, 6	206.754	206.754
Revalorizacione rezerve	4.1, 6	4.458.268	4.458.268
Pozitivni efekti vrednovanja finansijskih sredstava koja se vrednuju po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat	4.1, 6	48.847	41.354
Neraspoređeni dobitak	4.1, 6	362.215	324.403
Dugoročne obaveze	4.2,	-	-
Kratkoročne obaveze		42.105	44.787
Obaveze iz poslovanja	4.4, 7	27.639	25.162
Porez na dodatu vrijednost	4.4, 7	13.877	15.845
Obaveze za ostale poreze, doprinose i dr. dažbine	4.4, 7	589	672
Kratkoročna razgraničenja	4.6, 8	-	3.108
Poslovna pasiva		17.240.891	17.198.268
Vanbilansna aktiva i pasiva	18	-	334.228

Napomene na narednim stranama
čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

BILANS USPJEHA (IZVJEŠTAJ O UKUPNOM REZULTATU)
Za godinu koja se završava 31. decembra 2022. godine
(U konvertibilnim markama)

	Napomene	31. decembar 2022.	31. decembar 2021.
Poslovni prihodi		1.191.389	1.182.001
Ostali poslovni prihodi	5.1.1, 9	1.191.389	1.182.001
Poslovni rashodi		1.155.846	1.096.339
Troškovi materijala	5.1.2, 10	173.139	247.012
Troškovi goriva i energije	5.1.2, 10	109.865	78.364
Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda	5.1.2, 10	415.524	399.967
Troškovi proizvodnih usluga	5.1.2, 10	174.317	102.309
Troškovi amortizacije i rezervisanja	5.1.2, 10	180.908	184.659
Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)	5.1.2, 10	47.501	28.758
Troškovi poreza i doprinosa	5.1.2, 10	54.592	55.270
Poslovni dobitak		35.543	85.662
Finansijski prihodi		2.050	1.584
Prihodi po osnovu kamata	5.2.1, 11	1.629	1.243
Ostali finansijski prihodi	5.2.1, 11	421	341
Finansijski rashodi	5.2.2, 12	281	2.943
Dobitak redovne aktivnosti		37.312	84.303
Ostali prihodi	5.3.1, 13	500	3.075
Ostali rashodi	5.3.2, 14	-	12.079
Dobitak prije oporezivanja	4.1, 6	37.812	75.299
Tekući i odloženi porez na dobit		-	-
Neto dobitak perioda		37.812	75.299
Ukupni prihodi		1.193.939	1.186.660
Ukupni rashodi		1.156.127	1.111.361
Dobici utvrđeni direktno u kapitalu		-	-
Ukupan neto rezultat		37.812	75.299

Napomene na narednim stranama
čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA U KAPITALU
Za godinu koja se završava 31. decembra 2022. godine
(U konvertibilnim markama)

	Akcijski kapital	Revalorizacione rezerve za nekretnine, postrojenja i opremu	Revalorizacione rezerve z	Ostale rezerve	Neraspoređeni gubitak/dobitak	Ukupno
Stanje na dan 31. decembar 2020.godine	12.122.702	4.458.268	37.504	206.755	249.103	17.074.332
Dobit//gubitak) za godinu					75.299	75.299
Ostali ukupni rezultat za godinu			3.850			3.850
Ukupna dobit/(gubitak)			3.850		75.299	79.149
Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobitka i pokriće gubitka						
Stanje na dan 31. decembar 2021.godine	12.122.702	4.458.268	41.354	206.755	324.402	17.153.481
Dobit//gubitak) za godinu					37.812	37.812
Ostali ukupni rezultat za godinu			7.493			7.493
Ukupna dobit/(gubitak)			7.493		37.812	45.305
Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobitka i pokriće gubitka						
Stanje, 31. decembar 2022. godine	12.122.702	4.458.268	48.847	206.755	361.214	17.198.786

Napomene na narednim stranama
čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

BILANS TOKOVA GOTOVINE (IZVJEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE)
Za godinu koja se završava 31.decembra 2022. godine
(U konvertibilnim markama)

	Godina koja se završava 31. decembra 2022.	Godina koja se završava 31.decembra 2021.
TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI		
Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti	1.584.039	1.522.992
Prilivi od kupaca i primljeni avansi	1.584.039	1.514.442
Prilivi od premija, subvencija, dotacija i sl.	-	8.550
Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti	1.412.671	1.246.863
Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi	869.797	683.154
Odlivi po osnovu isplata zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda	415.525	399.967
Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	127.349	163.742
Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti	171.368	276.129
TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA		
Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja	-	-
Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja	-	-
Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja	-	-
TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA		
Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja	-	-
Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja	-	-
Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja	-	-
UKUPNI PRILIVI GOTOVINE	1.584.039	1.522.992
UKUPNI ODLIVI GOTOVINE	1.412.671	1.246.863
NETO PRILIV GOTOVINE	171.368	276.129
NETO ODLIV GOTOVINE	-	-
Gotovina na početku obračunskog perioda	632.281	356.152
Gotovina na kraju obračunskog perioda	803.649	632.281

Napomene na narednim stranama
čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

1. OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU

Na osnovu rješenja Osnovnog suda u Banja Luci broj: U/I-1649/2001 od 28.08.2001.godine izvršen je upis promjene svojine dijela državnog kapitala i promjene oblika organizovanja u akcionarsko društvo Veleprehrana A.D. Banja Luka.

Rješenjem Osnovnog suda u Banja Luci broj:U/I-3003/05 od 12.04.2006.godine izvršen je upis usklađivanja djelatnosti sa Zakonom o klasifikaciji djelatnosti i o registru jedinica razvrstavanja.

Rješenjem Osnovnog suda u Banja Luci broj: 071-0-Reg-06-001420 od 26.07.2006.godine, izvršen je upis dopune djelatnosti:

- 15.820 proizvodnja dvopeka i keksa, proizvodnja trajnih peciva i kolača,
- 15.840 proizvodnja kaka, čokolade i konditorskih proizvoda,
- 15.850 proizvodnja makarona, rezanaca, kuskusa i sličnih proizvoda od brašna,
- 15.860 prerada čaja i kave i ostalo.

Rješenjem Okružnog privrednog suda Banja Luka broj:057-0-Reg-11-001789 od 20.09.2011. godine izvršen je upis usklađivanja odredaba osnivačkog akta Društva sa odredbama Zakona o privrednim društvima (»Službeni glasnik Republike Srpske«, broj:127/08 i 58/09) i usklađivanje djelatnosti sa Uredbom o klasifikaciji djelatnosti (»Službeni glasnik Republike Srpske«, broj: 119/10). Sjedište Društva je u Banja Luci, Dunavska 1 c.

U sudskom registru su upisane sledeće djelatnosti:

- 10.72 Proizvodnja dvopeka i keksa; proizvodnja trajnih peciva i kolača,
- 10.73 Proizvodnja makarona, rezanaca,kuskusa i sličnih proizvoda od brašna,
- 10.85 Proizvodnja gotove hrane,
- 46.39 Nespecijalizovana trgovina na velikohranom, pićima i duvanom,
- 46.76 Trgovina na veliko ostalim poluproizvodima,
- 56.10 Djelatnosti restorana i usluge dostave brze hrane,
- 68.20 Iznajmljivanje i poslovanje sopstvenih nekretninama i ostale djelatnosti.

Rješenjem Osnovnog suda u Banja Luci broj: 057-0-Reg-15-000018 od 24.02.2015. godine izvršen je upis promjene lica ovlaštenog za zastupanje, kao ovlašteno lice upisan je direktor Društva Dražen Gladović. Rješenjem Osnovnog suda u Banja Luci broj:071-0.Reg-09-001186 od 06.08.2009. godine je izvršen upis dopune djelatnosti pod šifrom 70.200 – iznajmljivanje nekretnina.

Prema Obavještenju o razvrstavanju poslovnog subjekta po djelatnosti Agencije za posredničke, informatičke i finansijske usluge broj: BL-S_543/20 od 09.03.2020. godine, pretežna djelatnost Društva je pod šifrom 68.20 – iznajmljivanje i poslovanje sopstvenim nekretninama ili nekretninama uzetim u zakup.

Matični broj Društva je 1041975 a registracija poreskog obveznika kod Poreske uprave je izvršena pod brojem 4400882880004. Registracija obveznika poreza na dodatu vrijednost je izvršena kod Uprave za indirektno oporezivanje Banja Luka pod brojem 400882880004.

U toku 2022. godine najznačajniji prihodi Društva su ostvareni izdavanjem u zakup skladišnog i kancelarijskog prostora kao i proizvodno skladišnog prostora koji je u toku 2021. godine počeo da se izdaje pod zakup.

Prosječan broj zaposlenih po osnovu stanja na kraju mjeseca na dan bilansiranja je 13.

Prilikom sastavljanja finansijskih izvještaja Društvo koristi računovodstvene politike koje su utvrđene Pravilnikom o računovodstvu koji je donijet u februaru mjesecu 2001. godine od strane Upravnog odbora i primjenjuje se od tog datuma.

Računovodstvena evidencija je bazirana na sledećim računovodstvenim propisima:

- Zakon o računovodstvu i reviziji Republike Srpske (»Službeni glasnik Republike Srpske«, 78/20),
- Međunarodni računovodstveni standardi i Međunarodni standardi finansijskog izveštavanja,
- Pravilnik o Kontnom okviru i sadržini računa u Kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike (»Službeni glasnik Republike Srpske« 106/15),
- Pravilnik o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike (»Službeni glasnik Republike Srpske« 63/16), Pravilnik o sadržini i formi obrasca Izvještaja o promjenama u kapitalu (»Službeni glasnik Republike Srpske« 49/15).

Finansijski izvještaji Društva su sastavljeni u skladu sa načelom stalnosti poslovanja.

Na osnovu člana 5. Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske, Društvo je razvrstano u malo pravno lice.

2. RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

2.1. RAČUNOVODSTVENA NAČELA

Pri sačinjavanju finansijskih izvještaja Društvo se pridržava sledećih načela:

2.1.1. NAČELO STALNOSTI iz koga proizilazi da imovinski, finansijski i prinosni položaj društva kao i ekonomska politika zemlje i ekonomske prilike u okruženju omogućuje poslovanje u neograničenom roku iz čega proizilazi privremenost i povremenost izveštavanja, kao i obaveznost procenjivanja po nabavnoj cijeni i cijeni koštanja osim u slučajevima primjena načela impariteta.

2.1.2. NAČELO DOSLEDNOSTI koje podrazumijeva da se način procenjivanja u dužem vremenskom razdoblju ne mijenja, a ako do promjene ipak dođe u Aneksu se iskazuje efekat promjene i obrazlaže razlog promene.

2.1.3. NAČELO REALIZACIJE po kome se u bilansu uspjeha mogu uključiti samo realizovani (tržišno potvrđeni) dobiti.

2.1.4. NAČELO IMPARITETA (nejednake vrijednosti), koje zahtijeva bilansiranje imovine po najnižoj a obaveza po najvišoj vrijednosti što ima za posledicu odmjeravanje rashoda na više a prihoda na niže, kao i uzimanje u obzir obezvrjeđenja (depresijacije) i rezervisanja nazavisno da li je rezultat dobitak ili gubitak.

2.1.5. NAČELO UZROČNOSTI PRIHODA I RASHODA po kome se uzimaju u obzir svi prihodi i svi rashodi datog obračunskog perioda bez obzira na momenat naplate prihoda (fakturisana realizacija) i momenata plaćanja po osnovu rashoda.

2.1.6. NAČELO POJEDINAČNOG PROCJENJIVANJA IMOVINE I OBAVEZA pri čemu eventualna grupna procjenjivanje radi racionalizacije proističu iz pojedinačnog procjenjivanja.

2.1.7. NAČELO INDENTITETA BILANSA po kome bilans otvaranja poslovnih knjiga za tekuću godinu mora da bude identičan zaključnom bilansu za prethodnu godinu.

3. PROCJENJIVANJE IMOVINE

3.1. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

U nekretnine postrojenja i opremu spadaju: zemljišta, građevinski objekti, postrojenja i oprema i investicione nekretnine.

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

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

Nakon početnog vrednovanja kada knjigovodstvena vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme odstupa od vladajućih tržišnih cijena na dan bilansa, vrši se procjena nekretnina, postrojenja i opreme ili putem ponovne nabavne cijene ili putem revalorizacije. Pozitivni efekti ove procjene povećavaju revalorizacionu rezervu, a negativni efekti smanjuju revalorizacionu rezervu, a ako revalorizacione rezerve nema negativni efekat povećava rashod obezvrjeđenjem imovine u bilansu uspjeha.

3.2. AMORTIZACIJA

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

amortizacije je linearni odnosno proporcionalni (paragraf 62 MRS 16- Nekretnine, postrojenja i oprema).

Prilikom obračuna amortizacije Društvo koristi slijedeće amortizacione stope:

- građevinski objekti 1,00% do 2,00%
- oprema 5,00% do 25,00%

3.3. OSTALI DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

U dugoročne finansijske plasmane spadaju: finansijska sredstva raspoloživa za prodaju. Uključena su u listu kotacije na berzi i vrednuju se po prodajnoj berzanskoj cijeni na dan bilansa. Pozitivni efekti evidentiraju se u korist revalorizacione rezerve a negativni na teret ranije ostvarene revalorizacione rezerve a ako te rezerve nema na teret rashoda obezvrjeđenja.

3.4. ZALIHE I DATI AVANSI

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

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

Dati avansi se procjenjuju po nominalnoj vrijednosti.

3.5. POTRAŽIVANJA OD PRODAJE I DRUGA POTRAŽIVANJA

Potraživanja od prodaje i druga potraživanja obuhvataju: potraživanja po osnovu prodaje proizvoda i robe, druga kratkoročna potraživanja i porez na dodatu vrijednost.

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

3.6. GOTOVINA I EKVIVALENTI GOTOVINE

U gotovinu i ekvivalente gotovine Društva spadaju: poslovni računi i blagajna

Gotovina se procjenjuje po nominalnoj vrijednosti. Depoziti po viđenju i gotovina u stranoj valuti procjenjuju se po srednjem kursu strane valute na dan bilansa.

3.7. KRATKOROČNA RAZGRANIČENJA

Aktivna kratkoročna razgraničenja obuhvataju potraživanja za nefakturisani prihod i ostala aktivna vremenska razgraničenja.

4. PROCJENJIVANJE PASIVE

4.1. KAPITAL

U kapital spadaju: osnovni kapital, zakonske rezerve, revalorizacione rezerve, neraspoređeni dobitak tekuće godine i gubitak do visine kapitala.

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

Gubitak iz ranijih godina je ispravka vrijednosti kapitala. Neralizovani gubici po osnovu hartija od vrijednosti su ispravka vrijednosti kapitala.

4.2 DUGOROČNE OBAVEZE

U dugoročne obaveze spadaju : ostale dugoročne obaveze.

Dugoročne obaveze u nacionalnoj valuti iskazuju se u nominalnoj neisplaćenoj vrijednosti.

4.3. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

U kratkoročne finansijske obaveze spadaju: dio dugoročnih kredita koji dospijevaju za plaćanje do jedne godine i ostale kratkoročne finansijske obaveze.

Kratkoročne finansijske obaveze u nacionalnoj valutu iskazuju se u nominalnoj neisplaćenoj vrijednosti.

4.4. OBAVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA I DRUGE OBAVEZE

U obaveze prema dobavljačima i druge obaveze spadaju: obaveze iz poslovanja, obaveze po osnovu zarada i naknada zarada, druge obaveze, osim obaveze za učešće u dobitku i obaveze za porez na dodatu vrijednost.

Obaveze iz poslovanja u nacionalnoj valuti iskazuju se u neplaćenom iznosu a u stranoj valuti iskazuju se posrednjem kursu na dan bilansa.

Obaveze za porez na dodatu vrijednost odnose se na obračunat porez na dodatu vrijednost kupcima u iznosu koji nije kompenziran sa obračunatim porezom na dodatu vrijednost od strane dobavljača i po osnovu uvoza i nije plaćen fiskusu.

4.5. TEKUĆE OBAVEZE ZA POREZ NA DOBIT

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

4.6. KRATKOROČNA RAZGRANIČENJA

U pasivna kratkoročna razgraničenja spadaju: razgraničeni prihodi po osnovu potraživanja i ostala pasivna vremenska razgraničenja.

5. PRIHODI I RASHODI

5.1. POSLOVNI PRIHODI I RASHODI

5.1.1. Poslovne prihode čine:

- prihodi od zakupnina i ostali poslovni prihodi,
- prihodi od donacija i drugi slični prihodi.

5.1.2. Poslovne rashode čine: troškovi materijala za izradu, troškovi ostalog materijala, troškovi goriva i energije, troškovi bruto zarada i naknada zarada, troškovi proizvodnih usluga, troškovi amortizacije, nematerijalni troškovi, porezi i doprinosi nezavisni od rezultata. Svi rashodi se priznaju nezavisno od plaćanja.

5.2. FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI

5.2.1. Finansijske prihode čine: prihodi od kamata i ostali finansijskih prihodi.

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

5.3. OSTALI PRIHODI I RASHODI

5.3.1. Ostale prihode čine: prihodi od prodaje opreme, od smanjenja obaveza i ostali prihodi.

5.3.2. Ostale rashode čine: rashodi po osnovu otpisa materijala, otpisa potraživanja, troškovi sudskih sporova i ostali rashodi.

6.1. POREZ NA DOBITAK

Porez na dobitak se obračunava u skladu sa Zakonom o porezu na dobit »Službeni glasnik Republike Srpske«, broj: 94/15, dopuna 1/17 i 58/19. Poreska osnovica utvrđuje se poreskim bilansom i poreskom prijavom a poreska stopa ja 10% od iznosa dobitka utvrđenog u poreskom bilansu.

1. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

	U KM			
	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Ukupno
Nabavna vrijednost:				
Stanje na početku godine	7.675.840	12.746.686	1.263.182	21.685.708
Povećanja:	0	0	0	0
Smanjenja:	0	7.500	5.942	13.442
Rashod, prodaja i drugo	0	7.500	5.942	13.442
Stanje na kraju godine	7.675.840	12.739.186	1.257.240	21.672.266
Kumulirana ispravka vrijednosti:				
Stanje na početku godine	0	4.247.598	1.145.354	5.392.952
Povećanja:	0	142.210	38.698	180.908
Amortizacija	0	142.210	38.698	180.908
Smanjenja:	0	7.500	5.942	13.442
Kumulirana ispravka u otuđenju	0	7.500	5.942	13.442
Stanje na kraju godine	0	4.382.308	1.178.110	5.560.418
Neto sadašnja vrijednost:				
31.12.2022. godine	7.675.840	8.356.878	79.130	16.111.848
Neto sadašnja vrijednost:				
31.12.2021. godine	7.675.840	8.499.088	117.828	16.292.756

Vrijednost zemljišta od 7.675.840 KM se odnosi na trajno pravo korištenja gradskog građevinskog zemljišta. Društvo ima trajno pravo korištenja na zemljištu koje je upisano u ZK uložak broj: 12902 površina 34.216 m², Zk uložak broj: 2043 površina 15.121 m², ZK uložak broj: 12907 površina 3.994 m² i ZK uložak broj: 13656 površine 15.860 m². Zemljište i građevinski objekti su razgraničeni između Društva i Veletekstil a.d. Banja Luka.

Društvo je promijenilo pretežnu djelatnost u djelatnost izdavanja imovine pod zakup, pa je izvršena reklasifikacija investicionih nekretnina na građevinske objekte.

U toku 2022. godine nije vršena nabavka građevinskih objekata i opreme a na prijedlog popisne komisije izvršeno je rashodovanje građevinskih objekata nabavne vrijednosti 7.500 KM koliko iznosi i ispravka vrijednosti. Rashodovana je oprema nabavne vrijednosti 5.942 KM koliko iznosi i ispravka vrijednosti. Oprema je prodana nakon rashodovanja.

2. UČEŠĆA U KAPITALU

	U KM	
	Finansijska sredstva koja se drže do roka dospijeca	Ukupno
BRUTO VRIJEDNOST		
Vrijednost na početku godine	113.910	113.910
Povećanje	0	0
Smanjenje	0	0
Vrijednost na kraju godine	113.910	113.910
ISPRAVKA VRIJEDNOSTI		
Vrijednost na početku godine	61.812	61.812
Povećanje	3.568	3.568
Smanjenje	11.062	11.062
Vrijednost na kraju godine	54.318	54.318
NETO VRIJEDNOST		
31.12.2022. godine	59.592	59.592
31.12.2021. godine	52.098	52.098

Dugoročni finansijski plasmani se odnose na ulaganje u akcije domaćih emitenata a klasifikovana su kao finansijska sredstva raspoloživa za prodaju. Na dan bilansiranja izvršeno je svođenje vrijednosti plasmana na tržišnu vrijednost. Daje se analitički pregled vrijednosti izvršenih ulaganja na dan bilansiranja:

Elektrokrajina a.d. Banja Luka	944 KM	10.256 akcija
OMIF Future fund a.d. Banja Luka	44.747 KM	2.892 akcije
Hidroelektrane na Trebišnjici a.d. Trebinje	4.356 KM	11.170 akcija
<u>Maximus fund a.d. Banja Luka</u>	<u>9.545 KM</u>	<u>1.160 akcija</u>
Ukupno:	59.592 KM	

3. ZALIHE I DATI AVANSI

	U KM	
	31. decembra 2022.	31. decembra 2021.
1. Materijal	15.535	7.398
I Zalihe – ukupno	15.535	7.398
1. Bruto dati avansi	2.862	0
II Dati avansi - ukupno	2.862	0
III ZALIHE I DATI AVANSI (I+II)	18.397	7.398

Zalihe materijala se odnose na lož ulje koje se koristi za grijanje upravne zgrade.

4. POTRAŽIVANJA OD PRODAJE I DRUGA POTRAŽIVANJA

	U KM				
	Kupci - povezana pravna lica	Kupci u zemlji	Druga kratkoročna potraživanja	Porez na dodatu vrijednost	Ukupno
Bruto stanje na početku godine	26.373	172.841	11.205	3.316	213.735
Bruto stanje na kraju godine	0	235.879	11.205	323	247.407
Ispravka vrijednosti na početku godine	0	0	0	0	0
Ispravka vrijednosti na kraju godine	0	0	0	0	0
NETO STANJE					
31.12.2022. godine	0	235.879	11.205	323	247.407
31.12.2021. godine	26.373	172.841	11.205	3.316	213.735

Potraživanja od kupaca su formirana po osnovu ispostavljenih faktura za zakup, struju, vodu, smeće odnosno održavanje čistoće, telefon i ostalo prema potrebi. Sa svakim zakupcem se zaključuje ugovor o zakupu kojim se regulišu međusobna prava i obaveze.

Društvo je usklađivalo potraživanja sa kupcima putem Izvoda otvorenih stavki na dan 31.10.2022.godine. Zakupci su potvrdili iskazana stanja 50,64%.

Druga kratkoročna potraživanja se odnose na potraživanja po osnovu više plaćenog poreza na dobit u iznosu od 11.205 KM.

5. GOTOVINA I EKVIVALENTI GOTOVINE

	U KM	
	31. decembra 2022.	31. decembra 2021.
1. Poslovni računi - domaća valuta	801.220	629.478
2. Poslovni računi - strana valuta	1.997	1.997
3. Blagajna - domaća valuta	432	806
Gotovina i ekvivalenti gotovine - ukupno (1 do 3)	803.649	632.281

Društvo ima otvorene poslovne račune kod sledećih banaka: UniCredit bank a.d. Banja Luka i Atos bank a.d. Banja Luka.

6. KAPITAL

	U KM	
	31. decembra 2022.	31. decembra 2021.
1. Akcijski kapital	12.122.702	12.122.702
I. Osnovni kapital – ukupno	12.122.702	12.122.702
1. Zakonske rezerve	206.754	206.754
II. Rezerve – ukupno	206.754	206.754
1. Revalorizacione rezerve po osnovu revalorizacije stalnih sredstava	4.458.268	4.458.268
2. Nerealizovani dobitci po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	48.847	41.354
III. Revalorizacione rezerve i nerealizovani dobitci i gubici (1 i 2)	4.507.115	4.499.622
1. Neraspoređeni dobitak ranijih godina	324.403	249.103
2. Neraspoređeni dobitak tekuće godine	37.812	75.300
IV. Neraspoređeni dobitak (1 i 2)	362.215	324.403
KAPITAL (I do III)	17.198.786	17.153.481

Akcijski kapital upisan u sudskom registru iznosi 12.122.702 KM. Akcijski kapital je podijeljen na 12.122.702 obične akcije klase A, nominalne vrijednosti 1 KM za jednu akciju. Prema podacima Centralnog registra hartija od vrijednosti Republike Srpske, koji vodi knjigu akcionara, ukupan broj akcionara Društva na dan 31.12.2022.godine je 223 a struktura akcionara je slijedeća:

Gladović Ljubomir, Banja Luka	24,69 %
Rašković Ostoja, Laktaši	16,28 %
DUIF Krista Invest AD - OAIF Future fund	10,00 %
Mijatović Miodrag, Novi Grad	9,16 %
Jokić Nikola, Banja Luka	7,22 %
DUIF Kristal Invest AD - OMIF Maximus fund	6,15 %
PREF AD, Banja Luka	5,76 %
DUIF Management Solutions OAIF VIB fond	4,76 %
Raiffeisen bank D.d. BH Sarajevo-Kastodi	3,71 %
Fond za restituciju RS Banja Luka	2,88 %
DUIF Menagement Solutions OAIF Profit plus	1,59 %
Ostali akcionari	7,80%
Ukupno:	100,00 %

Odlukom Skupštine akcionara Društva nije izvršena raspodjela ostvarene dobiti iz 2021. godine u iznosu od 75.300 KM.

Revalorizacione rezerve su formirane po osnovu procjene građevinskih objekata iz ranijih godina. Društvo je ostvarilo dobitak tekuće godine u iznosu od 37.812 KM.

7. OBAVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA I DRUGE OBAVEZE

	U KM	
	31. decembra 2022.	31. decembra 2021.
1. Priljeni avansi, depoziti i kaucije	23	0
2. Dobavljači u zemlji	27.616	25.162
I Obaveze iz poslovanja - ukupno (1 i 2)	27.639	25.162
II Obaveze za porez na dodatnu vrijednost	13.877	15.845
1. Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke ili na teret troškova	589	672
III Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine bez tekućih obaveza za porez na dobit – ukupno	589	672
Obaveze prema dobavljačima i druge obaveze – ukupno (I do III)	42.105	41.679

Društvo je usklađivalo stanje obaveza prema dobavljačima na osnovu primljenih Izvoda otvorenih stavki krajem 2022. godine.

8. KRATKOROČNA RAZGRANIČENJA

	U KM	
	31. decembra 2022.	31. decembra 2021.
1. Odloženi prihodi i primljene donacije	0	3.108
Kratkoročna razgraničenja - ukupno	0	3.108

Odloženi prihodi po osnovu donacija su formirani krajem 2016. godine na osnovu donacije novčanih sredstava od UNDP za nabavku mašina i vozila. U tekućoj godini je izvršeno ukidanje preostalih razgraničenja u korist prihoda na osnovu obračunate amortizacije sredstava nabavljenih iz donacije.

9. POSLOVNI PRIHODI

	U KM	
	31. decembra 2022.	31. decembra 2021.
1. Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, kompenzacija i povraćaja poreskih dažbina	0	8.550
2. Prihodi od zakupnina	1.188.281	1.163.980
3. Prihodi od donacija	3.108	9.471
I Drugi poslovni prihodi - ukupno (1 do 3)	1.191.389	1.182.001
POSLOVNI PRIHODI - UKUPNO	1.191.389	1.182.001

10. POSLOVNI RASHODI

	U KM	
	31. decembra 2022.	31. decembra 2021.
1. Troškovi ostalog (režijskog) materijala	173.139	247.012
2. Troškovi goriva i energije	109.865	78.364
I Troškovi materijala - ukupno (1 i 2)	283.004	325.376
1. Troškovi bruto zarada	347.569	319.258
2. Troškovi bruto naknada zarada	7.738	11.373
3. Troškovi bruto naknada članovima Upravnog odbora	49.602	49.603
4. Troškovi bruto ostalih ličnih rashoda	10.615	19.733
II Troškovi bruto zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi (1 do 4)	415.524	399.967
III Troškovi amortizacije	180.908	184.659
1. Troškovi transportnih usluga	37.668	24.843
2. Troškovi usluga održavanja	109.080	56.389
3. Troškovi zakupnina	12.000	10.170
4. Troškovi reklame i propaganda	1.933	6.002
5. Troškovi ostalih usluga	13.636	4.905
IV Troškovi proizvodnih usluga - ukupno (1 do 5)	174.317	102.309
1. Troškovi neproizvodnih usluga	4.401	3.715
2. Troškovi reprezentacije	26.658	8.515
3. Troškovi premije osiguranja	8.699	9.227
4. Troškovi platnog prometa	1.492	1.189
5. Troškovi članarina	1.006	679
6. Troškovi poreza	54.237	54.943
7. Troškovi doprinosa	355	327
8. Ostali nematerijalni troškovi	5.245	5.433
V Nematerijalni troškovi - ukupno (1 do 8)	102.093	84.028
Ostali poslovni rashodi - ukupno (IV i V)	276.410	186.337
POSLOVNI RASHODI - UKUPNO (I do V)	1.155.846	1.096.339

11. FINANSIJSKI PRIHODI

	U KM	
	31. decembra 2022.	31. decembra 2021.
1. Prihodi od kamata	1.629	1.243
2. Ostali finansijski prihodi	421	341
Finansijski prihodi - ukupno (1 i 2)	2.050	1.584

12. FINANSIJSKI RASHODI

	U KM	
	31. decembra 2022.	31. decembra 2021.
1. Rashodi kamata	0	668
2. Ostali finansijski rashodi	281	2.275
Finansijski rashodi - ukupno (1 i 2)	281	2.943

13. OSTALI PRIHODI

	U KM	
	31. decembra 2022.	31. decembra 2021.
1. Dobici po osnovu prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	500	0
2. Dobici po osnovu prodaje učešća u kapitalu i dugoročnih hartija od vrijednosti	0	3.070
3. Prihodi od smanjenja obaveza i ostali prihodi	0	5
I Ostali prihodi - ukupno (1 do 3)	500	3.075
OSTALI PRIHODI – UKUPNO	500	3.075

14. OSTALI RASHODI

	U KM	
	31. decembra 2022.	31. decembra 2021.
1. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	0	4.933
2. Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja	0	7.104
3. Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala, robe i ostali rashodi	0	42
I Ostali rashodi - ukupno (1 do 3)	0	12.079
OSTALI RASHODI - UKUPNO	0	12.079

15. POTENCIJALNA SREDSTVA I OBAVEZE

Društvo vodi sudske sporove u kojima se pojavljuje kao tužilac. Pokrenuti su sudski sporovi za naplatu potraživanja od kupaca u ukupnom iznosu od 20.737 KM.

Protiv Društva nema pokrenutih sudskih sporova.

16. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSIRANJA

Nakon datuma bilansiranja nije bilo poslovnih transakcija i događaja koji bi imali materijalno značajne efekte na finansijske izvještaje Društva.

17. POVEZANA LICA

Povezano pravno lice je "Euro Fany" d.o.o. Novi Grad. U 2022. godini promet sa povezanim licem kao dobavljačem je bio 27.604 KM a stanje obaveza na dan bilansiranja iznosi 0 KM. Transakcije sa povezanim licem kao kupcem u 2022. godini iznose 26.373 KM vezano za uplatu računa. Saldo potraživanja na dan bilansiranja je 0 KM.

18. VANBILANSNA EVIDENCIJA

Iznos u vanbilansnoj evidenciji od 334.228 KM se odnosi na zemljište evidentirano kao trajno pravo korištenja, izdvojeno u postupku pripreme društav za privatizaciju prilikom izrade Početnog bilansa stanja.

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 PDV, porez na dobit i porez na plate, zajedno sa drugim porezima. Za razliku od razvijenih tržišnih privreda zakoni kojima se regulišu ovi porezi nisu bili primjenjivani duže vrijeme, te ne postoji dugogodišnja praksa primjene, a sa druge strane propisi kojima se vrši implementacija ovih zakona često su nejasni ili ne postoje. Iz ovog razloga, često se javljaju razlike u mišljenju među državnim ministarstvima i organizacijama u vezi sa pravnom interpretacijom zakonskih odredbi što može dovesti do neizvjesnosti i sukoba interesa. Poreske prijave su predmet kontrole i pregleda od strane 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. To može dovesti do osporavanja transakcija od strane poreskih vlasti i Društvu može biti određen dodatni iznos poreza, kazni i kamata. U skladu sa Zakonom o poreskoj upravi Republike Srpske, period zastarjelosti poreske obaveze ja 5 godina.

To praktično znači da poreske vlasti imaju pravo da odrede plaćanje neizmirenih obaveza u roku od 5 godina od trenutka kada je obaveza nastala. Ove činjenice utiču da poreski rizik u Republici Srpskoj i Bosni i Hercegovini bude značajniji od onog u zemljama sa razvijenim poreskim sistemom.