



**“VELEPREHRANA “ AD
Banja Luka**

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

Datum: 31.12.2022.god.

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

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 mr 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.

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 kekisa; 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.

Prema Obavještenju o razvrstavanju jedinice razvrstavanja po djelatnostima Republičkog zavoda za statistiku broj: BL-S-543/20 od 09.03.2020. godine, pretežna djelatnost Društva je pod šifrom 68.20 iznajmljivanje i poslovanje sopstvenim nekretninama.

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.

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», 94/15),

- Međunarodni računovodstveni standardi i Međunarodni standardi finansijskog izvještavanja,

- 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 prinostni 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 procjenjivanja radi racionalizacije proističu iz pojedinačnog procjenjivanja.

2.1.7. NAČELO IDENTITETA 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.

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 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 obezvređenjem 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 5,00%
- oprema 2,50% do 40,00%

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 revalorizacije rezerve a negativni na teret ranije ostvarene revalorizacije 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 fakturu 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. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

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

4. PROCJENJIVANJE PASIVE

4.1. KAPITAL

U kapital spadaju: osnovni kapital, zakonske rezerve, revalorizacije rezerve, neralizovani dobitci i gubici po osnovu hartija od vrijednosti,

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 dobitci i 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 neisplaćenju 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 neisplaćenju 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 neplaćenju 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. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

U pasivna vremenska 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 donacija i drugi slični prihodi,
- prihodi od zakupnina i ostali poslovni 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 kamata i ostali finansijski rashodi.

5.3. OSTALI PRIHODI I RASHODI

5.3.1. Ostale prihode čine: ostali prihodi.

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 58/19 i 1/17. 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

	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	U KM Ukupno
Nabavna vrijednost:				
Stanje na početku godine	7.675.840	12.746.686	1.263.182	21.736.700
Povećanja:				
Nove nabavke	0	0	0	0
Procena i revalorizacija	0	0	0	0
Smanjenja:				
Rashod, prodaja i drugo	0	7.500	5.942	13.442
Stanje 31.12.2022.god.	7.675.840	12.739.186	1.257.240	21.724.632
Kumulirana ispravka vrijednosti:				
Stanje na početku godine	0	4.247.599	1.145.354	5.392.953
Povećanja:				
Amortizacija	0	142.210	38.698	180.908
Smanjenja:				
Rashodovanje	0	7.500	5.942	13.442
Stanje 31.12.2022.god.	0	4.382.309	1.178.110	5.560.419
Neto sadašnja vrijednost:				
31.12.2021 godine	7.675.840	8.499.087	117.828	16.292.755
Neto sadašnja vrijednost:				
31.12.2022 godine	7.675.840	8.356.877	79.130	16.111.847

Vrijednost zemljišta od 7.675.840 KM se odnosi na zemljište koje je upisano u ZK uložak broj: 12902 površine 34.216 m², ZK uložak broj: 2043 površine 15.121m², ZK uložak broj: 12907 površine 3.994 m², ZK uložak broj: 13656 površine 15.860 m² i ZK uložak broj:780/3 površine 8.706m². Zemljište i građevinski objekti su razgraničeni između Društva i Veletekstila a.d. Banja Luka.

U toku 2022. godine, na osnovu odluke Upravnog odbora izvršena je reklasifikacija investicionih nekretnine u građevinske objekte.

2. OSTALI DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

	U KM	
	Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju 31.12.2022	Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju 31.12.2021
NABAVNA VRIJEDNOST		
Vrijednost na početku godine	113.910	118.639
Povećanje (smanjenje)		-4.729
Vrijednost na kraju godine	113.910	113.910
ISPRAVKA VRIJEDNOSTI		
Vrijednost na početku godine	61.812	69.795
Povećanje (smanjenje)	-7.494	-7.983
Vrijednost na kraju godine	54.318	61.812
NETO VRIJEDNOST	59.592	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. Usklađivanje vrijednosti je knjiženo preko ispravke vrijednosti ovih ulaganja. Daje se analitički pregled vrijednosti izvršenih ulaganja na dan bilansiranja:

Elektrokrajina a.d. Banja Luka	943	KM	10.256	akcija
OMIF Future fund	44.751	KM	2.892	akcija
Hidroelektrane na Trebišnjici a.d. Trebinje	4.356	KM	11.170	akcija
OAIIF Maximus fund	9.542	KM	1.160	akcija
Ukupno:	52.592	KM		

3. ZALIHE I DATI AVANSI

	U KM	
	31.12.2022	31.12.2021
1. Materijal	15.535	7.398
I Zalihe - ukupno	15.535	7.398
1. Bruto dati avansi	2.862	0
II Dati avansi	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 u zemlji	Kupci u inostranstvu	Druga kratkoročna potraživanja	Ukupno
Bruto stanje na početku godine	199.214	0	11.205	210.419
Bruto stanje na kraju godine	235.879	0	11.205	247.084
Ispravka vrijednosti na početku godine	0	0	0	0
Ispravka vrijednosti na kraju godine	0	0	0	0
NETO STANJE				
31.12.2021. godine	199.214	0	11.205	210.419
31.12.2022. godine	235.879	0	11.205	247.084

Potraživanja od kupaca u zemlji iznosi 235.879 KM.

Društvo zakupcima fakturiše 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 slanjem izvoda otvorenih stavki na dan 31.10.2022. godine.

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	
	31.12. 2022.	31.12.2021.
1. Poslovni računi - domaća valuta	801.218	629.478
2. Devizni račun	1.997	1.997
3. Blagajna - domaća valuta	433	806
Gotovina i ekvivalenti gotovine - ukupno	803.648	632.281

Društvo ima otvorene žiro račune kod sledećih banaka: UniCredit bank a.d. Banja Luka i Atos bank a.d. Banja Luka. Saldo na zadnjim izvodima u 2022. godini odgovara iskazanom stanju u glavnoj knjizi. Društvo je izvršilo popis novčanih sredstava i stanje po popisu odgovara stanju u glavnoj knjizi.

6. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

	31.12.2022.	U KM 31.12.2021.
1. Ostala aktivna vremenska razgraničenja	0	0
Aktivna vremenska razgraničenja - ukupno	0	0

7. KAPITAL

	31.12.2022.	U KM 31.12.2021.
1. Akcijski kapital	12.122.702	12.122.702
I. Osnovni kapital	12.122.702	12.122.702
1. Zakonske rezerve	206.754	206.754
II. Rezerve	206.754	206.754
1. Revalorizacione rezerve po osnovu revalorizacije stalnih sredstava i dugoročnih finansijskih plasmana	4.458.268	4.458.268
2. Nerealizovani dobiti po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	48.847	41.353
III. Revalorizacione rezerve i nerealizovani dobiti i gubici (1 i 2)	4.507.115	4.499.621
1. Neraspoređeni dobitak ranijih godina	324.403	249.104
2. Neraspoređeni dobitak tekuće godine	37.812	75.299
IV. Neraspoređeni dobitak	362.215	324.403
1. Gubitak tekuće godine	0	0
2. Gubitak ranijih godina	0	0
V. Gubitak (1 i 2)	0	0
KAPITAL (I do IV-V)	17.198.786	17.153.480

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 1KM za jednu akciju. Prema podacima Centralnog registra hartija od vrijednosti Republike Srpske, koji vodi knjigu akcionara, ukupan broj akcionara je 228. Struktura akcionara Društva na dan 31.12.2022. god. je slijedeća:

Gladović Ljubomir, Banja Luka	24,69 %
Rašković Ostoja, Laktaši	16,28 %
DUIF Kristal Invest AD - OMIF Future fond	9,66 %
Mijatović Miodrag, Novi Grad	9,23 %
Jokić Nikola	7,22 %
DUIF Krista Invest AD - OMIF Maximus fond	6,15 %
Pref AD, Banja Luka	5,76 %
DUIF Management solutions - OAIF VIB fond	4,76 %
Raiffeisen band d.d., BIH Sarajevo	3,72 %
Fond za restituciju RS Banja Luka	2,88 %
<u>Sitni akcionari</u>	<u>9,65 %</u>
Ukupno:	100,00 %

9. OBAVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA I DRUGE OBAVEZE

	U KM	
	31.12.2022.	31.12.2021.
1. Dobavljači u zemlji	27.119	24.079
2. Dobavljači u BIH	497	1.083
I Obaveze iz poslovanja - ukupno (1 do 2)	27.616	25.162
II Obaveze za porez na dodatnu vrijednost	13.877	15.845
1. Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine	590	674
III Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine bez tekućih obaveza za porez na dobit	590	674
Obaveze prema dobavljačima i druge obaveze - ukupno (I do III)	42.083	41.681

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

10. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

	U KM	
	31.12. 2022.	31.12. 2021.
1. Odloženi prihodi i primljene donacije	3.108	9.471
2. Ostala pasivna vremenska razgraničenja	0	0
Pasivna vremenska razgraničenja – ukupno	3.108	9.471

Odloženi prihodi po osnovu donacija su formirani krajem 2016. godine na osnovu donacije novčanih sredstava od UNDP za nabavku mašina i vozila nakon poplave. Ukidanje odloženih prihoda u korist prihoda od donacija u iznosu od 3.108 KM je izvršen u iznosu obračunate amortizacije sredstava koja su nabavljena iz donacije.

11. POSLOVNI PRIHODI

	U KM	
	31.12.2022.	31.12.2021.
1. Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, kompenzacija i povraćaja poreskih dažbina	0	8.550
2. Prihodi od zakupnina	1.182.281	1.163.981
3. Prihodi od donacija	3.108	9.471
IV Drugi poslovni prihodi - ukupno (1 do 3)	1.191.389	1.182.002
POSLOVNI PRIHODI - UKUPNO (I do IV)	1.191.389	1.182.002

12. POSLOVNI RASHODI

	U KM	
	31.12.2022.	31.12.2021.
1. Troškovi materijala za izradu	0	0
2. Troškovi ostalog (režijskog) materijala	173.139	247.012
3. Troškovi goriva i energije	109.865	78.364
I Troškovi materijala - ukupno (1 do 3)	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	49.602
4. Troškovi otpremnina i pomoći u skladu sa propisima o radu	1.900	11.400
5. Troškovi bruto ostalih ličnih rashoda	8.715	8.333
II Troškovi bruto zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi (1 do 5)	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	56.388
3. Troškovi zakupni skladišnog prostora	12.000	10.170
4. Troškovi reklame i propagande	1.933	6.002
5. Troškovi ostalih usluga	13.635	4.905
IV Troškovi proizvodnih usluga - ukupno (1 do 5)	174.316	102.308
1. Troškovi ostalih 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

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

7. Troškovi doprinosa

8. Ostali nematerijalni troškovi

V Nematerijalni troškovi - ukupno (1 do 8)**Ostali poslovni rashodi - ukupno (IV i V)****POSLOVNI RASHODI - UKUPNO (I do V)**

"VELEPREHRANA" a.d. Banja Luka

355 327

5.244 5.432

102.092 84.027**276.408 186.335****1.155.844 1.096.337****13. FINANSIJSKI PRIHODI**

U KM

31.12.2022. 31.12.2021.

1. Prihodi od redovnih kamata

2. Kasa skonto odobrena od dobavljača

Finansijski prihodi - ukupno

1.629 1.243

421 341

2.050 1.584**14. FINANSIJSKI RASHODI**

U KM

31.12.2022. 31.12.2021.

1. Rashodi kamata

Finansijski rashodi - ukupno (1 do 2)

281 668

281 668**15. OSTALI PRIHODI**

U KM

31.12.2022. 31.12.2021.

1. Dobici po osnovu prodaje učešća u kapitalu

2. Ostali nepomenuti prihodi

OSTALI PRIHODI - UKUPNO

500 3.070

0 5

500 3.075**17. ZARADA PO AKCIJI**

U KM

31.12.2022.

31.12.2021.

Neto dobitak tekućeg perioda

37.812

75.299

Broj akcija

12.122.702

12.122.702

Zarada po akciji (osnovna)

0,003119

0,00621

18. POTENCIJALNA SREDSTVA I OBAVEZE

Društvo vodi sudske sporove u kojima se pojavljuje kao tužilac. Pokrenuti su sudski sporovi za naplatu potraživanja od kupaca po osnovu prodate robe i zakupnine poslovnog prostora u ukupnom iznosu od 20.737 KM.

Protiv Društva nema pokrenutih sudskih sporova.

19. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSIRANJA

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

20. 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 0 KM a saldo potraživanja na dan bilansiranja je 0 KM.

21. 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.

22. 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 zatezних 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.

Banja Luka 07.02.2023.godina



DIREKTOR;
mr Dražen Gladović