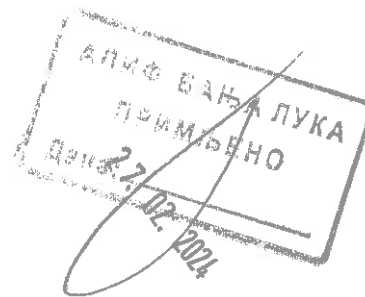


**“VELEPREHRANA “ AD  
Banja Luka**



## **NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**

Datum: 31.12.2023.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 keksa, 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 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.

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 2023. 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 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) dobitci.

**2.1.4. NAČELO IMPARITETA** (nejednake vrijednosti), koje zahtijeva bilansiranje imovine po najnižoj a obaveza po najvišoj vrijednosti što ima za posledicu odmjerenje 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 obezvredjenjem 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 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. 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	UKM Ukupno
<b>Nabavna vrijednost:</b>				
Stanje na početku godine	7.675.840	12.739.186	1.257.240	21.672.266
Povećanja:				
Nove nabavke	284.000	0	211.328	495.328
Procena i revalorizacija	0	0	0	0
Smanjenja:				
Investicije u toku	0	15.320	0	15.320
Stanje 31.12.2023.god.	7.959.840	12.754.506	1.468.568	22.182.914
<b>Kumulirana ispravka vrijednosti:</b>				
Stanje na početku godine	0	4.382.309	1.178.110	5.560.419
Povećanja:				
Amortizacija	0	142.210	41.310	183.520
Smanjenja:				
Rashodovanje	0	0	0	0
Stanje 31.12.2023.god.	0	4.524.519	1.219.420	5.743.939
<b>Neto sadašnja vrijednost:</b>				
31.12.2022 godine	7.675.840	8.356.877	79.130	16.111.847
<b>Neto sadašnja vrijednost:</b>				
31.12.2023 godine	7.959.840	8.229.987	249.148	16.438.975

Vrijednost zemljišta od 7.959.840 KM se odnosi na zemljište koje je upisano u ZK uložak broj: 12902 površine 34.216 m<sup>2</sup>, ZK uložak broj: 2043 površine 15.121m<sup>2</sup>, ZK uložak broj: 12907 površine 3.994 m<sup>2</sup>, ZK uložak broj: 13656 površine 15.860 m<sup>2</sup> i ZK uložak broj:780/3 površine 8.706m<sup>2</sup>. Zemljište i građevinski objekti su razgraničeni između Društva i Veletekstila a.d. Banja Luka.

Investicije u toku u iznosu od 15.320KM se odnose na projekat renoviranja i preuređenja dijela skladišta "Prehrane".



**2. OSTALI DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI**

	U KM	
	Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju 31.12.2023	Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju 31.12.2022
<b>NABAVNA VRIJEDNOST</b>		
Vrijednost na početku godine	113.910	113.910
Povećanje (smanjenje)		
Vrijednost na kraju godine	113.910	113.910
<b>ISPRAVKA VRIJEDNOSTI</b>		
Vrijednost na početku godine	54.313	61.812
Povećanje (smanjenje)	-1.450	-7.499
Vrijednost na kraju godine	52.863	54.313
<b>NETO VRIJEDNOST</b>	<b>61.047</b>	<b>59.597</b>

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	974	KM	10.256	akcija
OMIF Future fund	44.450	KM	2.892	akcija
Hidroelektrane na Trebišnjici a.d. Trebinje	5.373	KM	11.170	akcija
OAI Fund Maximus fund	10.250	KM	1.160	akcija
<b>Ukupno:</b>	<b>61.047</b>	<b>KM</b>		

**3. ZALIHE I DATI AVANSI**

	U KM	
	31.12.2023	31.12.2022
1. Materijal	14.628	15.535
<b>I Zalihe - ukupno</b>	<b>14.628</b>	<b>15.535</b>
1. Bruto dati avansi	15.621	2.862
<b>II Dati avansi</b>	<b>15.621</b>	<b>2.862</b>
<b>III ZALIHE I DATI AVANSI (I+II)</b>	<b>30.249</b>	<b>18.397</b>

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	235.879	0	11.205	247.084
Bruto stanje na kraju godine	230.553	0	0	230.553
Ispravka vrijednosti na početku godine	0	0	0	0
Ispravka vrijednosti na kraju godine	0	0	0	0
<b>NETO STANJE</b>				
31.12.2022. godine	235.879	0	11.205	247.084
<b>31.12.2023. godine</b>	<b>230.553</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>230.553</b>

Potraživanja od kupaca u zemlji iznosi 230.553 KM.

Društvo zakupcima fakturiše zakup, struju, vodu, smeće odnosno održavanje čistoće 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 31.10.2023. godine.

**5. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI**

	31.12. 2023.	31.12.2022.
1. Kratkoročni krediti povezanim pravnim licima u zemlji	80.000	0
<b>Kratkoročni krediti ukupno</b>	<b>80.000</b>	<b>0</b>

Kratkoročni krediti povezanim pravnim licima u zemlji se odnosi na pozajmicu po ugovoru broj: 01-12/2023, od 20.12.2023. godine preduzeću "Deltastar Trade" d.o.o. iz Banja Luke, sa obavezom vraćanja do 20.06.2024. godine.

**6. GOTOVINA I EKVIVALENTI GOTOVINE**

	31.12. 2023.	U KM 31.12.2022.
1. Poslovni računi - domaća valuta	628.950	801.218
2. Devizni račun	217	1.997
3. Blagajna - domaća valuta	1.300	433
<b>Gotovina i ekvivalenti gotovine - ukupno</b>	<b>630.467</b>	<b>803.648</b>

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 2023. godini odgovara iskazanom stanju u glavnoj knjizi. Društvo je izvršilo popis novčanih sredstava i stanje po popisu odgovara stanju u glavnoj knjizi.

**7. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA**

	31.12.2023.	U KM 31.12.2022.
<b>Ostala kratkoročna razgraničenja</b>	<b>48.000</b>	<b>0</b>

Ostala kratkoročna razgraničenja se odnose na potpisan ugovor sa firmom Yimor d.o.o. koja je unaprijed uplatila dio mjesečnog zakupā za period od 30 mjeseci.

**8. KAPITAL**

	31.12.2023.	U KM 31.12.2022.
1. Akcijski kapital	12.122.702	12.122.702
<b>I. Osnovni kapital</b>	<b>12.122.702</b>	<b>12.122.702</b>
1. Zakonske rezerve	208.644	206.754
<b>II. Rezerve</b>	<b>208.644</b>	<b>206.754</b>
1.Revalorizacije rezerve po osnovu revalorizacije stalnih sredstava i dugoročnih finansijskih plasmana	4.458.268	4.458.268
2.Nerealizovani dobiti po osnovu finasijskih sredstava raspoloživih za prodaju	50.301	48.847
<b>III. Revalorizacije rezerve i nerealizovani dobiti i gubici ( 1 i 2 )</b>	<b>4.508.569</b>	<b>4.507.115</b>
1. Neraspoređeni dobitak ranijih godina	360.325	324.403
2. Neraspoređeni dobitak tekuće godine	166.526	37.812
<b>IV. Neraspoređeni dobitak</b>	<b>526.851</b>	<b>362.215</b>
1. Gubitak tekuće godine	0	0
2. Gubitak ranijih godina	0	0
<b>V. Gubitak ( 1 i 2 )</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>KAPITAL (I do IV-V)</b>	<b>17.366.766</b>	<b>17.198.786</b>

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 31.12.2023.god. je slijedeća:

Gladović Ljubomir, Banja Luka	29,25 %
Rašković Ostoja, Laktaši	16,28 %
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 Kristal Invest AD - OMIF Future fond	5,43 %
DUIF Management solutions - OAIF VIB fond	4,76 %
Raiffeisen bank d.d., BIH Sarajevo	3,72 %
Fond za restituciju RS Banja Luka	2,88 %
<u>Sitni akcionari</u>	<u>9,32 %</u>
Ukupno:	100,00 %

## 9. OBAVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA I DRUGE OBAVEZE

	U KM	
	31.12.2023.	31.12.2022.
1. Dobavljači u zemlji	36.227	27.119
2. Dobavljači u BIH	802	497
3. Priljeni avansi	48.555	0
<b>I Obaveze iz poslovanja - ukupno (1 do 2)</b>	<b>85.584</b>	<b>27.616</b>
<b>II Obaveze za porez na dodatnu vrijednost</b>	<b>9.521</b>	<b>13.877</b>
1. Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine	16.392	590
<b>III Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine bez tekućih obaveza za porez na dobit</b>	<b>16.392</b>	<b>590</b>
<b>IV Unaprijed naplaćen, razgraničen prihod</b>	<b>41.026</b>	
<b>Obaveze prema dobavljačima i druge obaveze - ukupno (I do IV)</b>	<b>152.523</b>	<b>42.083</b>

Društvo je usklađivalo stanje obaveza prema dobavljačima na osnovu primljenih izvoda otvorenih stavki krajem 2023. godine.

Unaprijed naplaćen prihod se odnosi na avansnu uplatu preduzeća Yimor d.o.o. za zakup komora sa režimom -25C u iznosu od 48.000KM.

**10. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA**

	U KM	
	31.12. 2023.	31.12. 2022.
1. Odloženi prihodi i primljene donacije	0	3.108
2. Ostala pasivna vremenska razgraničenja	41.026	0
<b>Pasivna vremenska razgraničenja – ukupno</b>	<b>41.026</b>	<b>3.108</b>

Ostala pasivna vremenska razgraničenja se odnose na potpisan ugovor Društva sa firmom Yimor d.o.o. na 30 mjeseci. Koja je zbog adaptacije i dodatnih ulaganja u prostor koji je iznajmila ( komore sa režimom -25C ) unaprijed uplatila zakup u iznos od 60.000KM sa PDV-om, i na mjesečnom nivou se umanjuje 2.000KM.

**11. POSLOVNI PRIHODI**

	U KM	
	31.12.2023.	31.12.2022.
1. Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, kompenzacija i povraćaja poreskih dažbina	4.500	0
2. Prihodi od zakupnina	1.246.725	1.182.281
3. Prihodi od donacija	0	3.108
<b>I Drugi poslovni prihodi - ukupno (1 do 3)</b>	<b>1.251.225</b>	<b>1.191.389</b>
<b>POSLOVNI PRIHODI - UKUPNO</b>	<b>1.251.225</b>	<b>1.191.389</b>

**12. POSLOVNI RASHODI**

	U KM	
	31.12.2023.	31.12.2022.
1. Troškovi materijala za izradu	0	0
2. Troškovi ostalog (režijskog) materijala	69.555	173.139
3. Troškovi goriva i energije	103.331	109.865
<b>I Troškovi materijala - ukupno (1 do 3)</b>	<b>172.886</b>	<b>283.004</b>

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

"VELEPREHRANA" a.d. Banja Luka

1. Troškovi bruto zarada	361.442	347.569
2. Troškovi bruto naknada zarada	0	7.738
3. Troškovi bruto naknada članovima upravnog odbora	49.975	49.602
4. Troškovi otpremnina i pomoći u skladu sa propisima o radu	3.850	1.900
5. Troškovi bruto ostalih ličnih rashoda	11.431	8.715
<b>II Troškovi bruto zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi (1 do 5)</b>	<b>426.698</b>	<b>415.524</b>
<b>III Troškovi amortizacije</b>	<b>181.262</b>	<b>180.908</b>
1. Troškovi transportnih usluga	37.991	37.668
2. Troškovi usluga održavanja	97.354	109.080
3. Troškovi zakupni skladišnog prostora	12.000	12.000
4. Troškovi reklame i propagande	4.133	1.933
5. Troškovi ostalih usluga	7.745	13.635
<b>IV Troškovi proizvodnih usluga - ukupno (1 do 5)</b>	<b>159.223</b>	<b>174.316</b>
1. Troškovi ostalih usluga	9.529	4.401
2. Troškovi reprezentacije	20.037	26.658
3. Troškovi premije osiguranja	8.855	8.699
4. Troškovi platnog prometa	1.293	1.492
5. Troškovi članarina	1.242	1.006
6. Troškovi poreza	70.813	54.237
7. Troškovi doprinosa	362	355
8. Ostali nematerijalni troškovi	6.539	5.244
<b>V Nematerijalni troškovi - ukupno (1 do 8)</b>	<b>113.670</b>	<b>102.092</b>
<b>Ostali poslovni rashodi - ukupno (IV i V)</b>	<b>272.893</b>	<b>276.408</b>
<b>POSLOVNI RASHODI - UKUPNO (I do V)</b>	<b>1.053.739</b>	<b>1.155.844</b>

13. FINANSIJSKI PRIHODI

	U KM	
	31.12.2023.	31.12.2022.
1. Prihodi od redovnih kamata	1.229	1.629
2. Ostali finansijski prihodi	5.429	421
<b>Finansijski prihodi - ukupno</b>	<b>6.658</b>	<b>2.050</b>

14. FINANSIJSKI RASHODI

	U KM	
	31.12.2023.	31.12.2022.
1. Kasa skonto odobrena kupcima	2.008	281
<b>Finansijski rashodi - ukupno (1 do 2)</b>	<b>2.008</b>	<b>281</b>

**15. OSTALI PRIHODI**

	U KM	
	31.12.2023.	31.12.2022.
1. Dobici po osnovu prodaje učešća u kapitalu	0	500
2. Ostali nepomenuti prihodi	31	0
<b>OSTALI PRIHODI - UKUPNO</b>	<b>31</b>	<b>500</b>

**16. OSTALI RASHODI**

	31.12.23.	31.12.2022.
Rashodi po osnovu direktnog otpisa potraživanja Od kupaca nepovezanih pravnih lica	<b>1.444</b>	<b>0</b>

**16. ZARADA PO AKCIJI**

	31.12.2023.	U KM 31.12.2022.
Neto dobitak tekućeg perioda	<u>166.526</u>	<u>37.812</u>
Broj akcija	<u>12.122.702</u>	<u>12.122.702</u>
Zarada po akciji (osnovna)	<u>0,013736</u>	<u>0,003119</u>

**17. 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.

**18. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSIRANJA**

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

**19. POVEZANA LICA**

Povezano pravno lice je "Euro Fany" d.o.o. Novi Grad. U 2023. godini promet sa povezanim licem kao dobavljačem je bio 39.830 KM a stanje obaveza na dan bilansiranja iznosi 0 KM. Transakcije sa povezanim licem kao kupcem u 2023. godini iznose 0 KM a saldo potraživanja na dan bilnsiranja je 0 KM.

## 20. 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.

## 21. 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.

Banja Luka 15.02.2024.godina



**DIREKTOR,**  
Ljubomir Gladović