



IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA
ZA 2019. GODINU

Popovo polje a.d. Trebinje

Banja Luka, juni 2020. godine

S A D R Ź A J

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA	3
BILANS STANJA	7
BILANS USPJEHA	11
IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU	16
NAPOMENE UZ IZVJEŠTAJ	18-39

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

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

Mišljenje sa rezervom

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja Raiffeisen Capital a.d. Banja Luka (u daljem tekstu: Društvo) koji obuhvataju bilans stanja (izvještaj o finansijskom položaju) na dan 31. decembar 2019. godine, bilans uspjeha (izvještaj o ukupnom rezultatu u periodu), izvještaj o promjenama na kapitalu i bilans tokova gotovine (izvještaj o tokovima gotovine) za godinu koja se završava na taj dan, i napomene uz finansijske izvještaje koje uključuju sumarni pregled značajnih računovodstvenih politika.

Po našem mišljenju, osim za efekte pitanja navedenih u pasusu Osnove za mišljenje sa rezervom, priloženi finansijski izvještaji daju istinit i objektivan prikaz, po svim materijalno značajnim aspektima, finansijske pozicije Društva na dan 31.12.2019. godine i njegove finansijske uspješnosti i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srpskoj.

Osnove za mišljenje sa rezervom

Kao što je objelodanjeno u napomeni 4.3, uz finansijske izvještaje, Društvo nije izvršilo priznavanje i naknadno odmjeraivanje nekretnina i opreme u pripremi u skladu sa MRS/MSFI.

Kao što je objelodanjeno u napomeni 4.4, uz finansijske izvještaje, revizorskim postupcima se nismo u dovoljnoj mjeri uvjerali da je Društvo vrednovalo zalihe gotovih proizvoda i nedovršene proizvodnje u skladu sa zahtjevima MRS 2 – *Zalihe* i MRS 41 – *Poljoprivreda*, kao niti u način vođenja evidencije o istim.

Kao što je objelodanjeno u napomeni 4.5, uz finansijske izvještaje, potraživanja od kupca Podrumi manastira Tvrdoš (102.793 KM) su starija od godinu dana i potraživanja od kupca u inostranstvu Hilfreš Holandija (123.613 KM) su starija od dvije godine. Društvo nije izvršilo usaglašavanje navedenih potraživanja i nije vršilo procjenu naplativosti istih u skladu sa načelom opreznosti i usvojenom računovodstvenom politikom. Revizorskim postupcima se nismo mogli uvjeriti u naplativost navedenih potraživanja.

Reviziju smo izvršili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije. Naše odgovornosti u skladu sa tim standardima su detaljnije opisane u odjeljku izvještaja koji je naslovljen *Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja*. Mi smo nezavisni u odnosu na Društvo, u skladu sa *Etičkim kodeksom za profesionalne računovođe* Odbora za međunarodne etičke standarde za računovođe (IESBA Kodeks) i etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju finansijskih izvještaja u Republici Srpskoj, i ispunili smo naše druge etičke odgovornosti u skladu sa zahtjevima i IESBA Kodeksom. Smatramo da su revizorski dokazi koje smo pribavili dovoljni i adekvatni da nam pruže osnovu za naše mišljenje.

(nastavlja se)

(nastavak)

Skretanje pažnje

Kao što je objelodanjeno u napomeni 4.2, uz finansijske izvještaje, na nekretninama Društva upisana je hipoteka kao obezbjeđenje otplate kredita, kao i na značajnom dijelu opreme. Takođe, na dan bilansa, rukovodstvo Društva nije analiziralo vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme u cilju utvrđivanja potencijalnog obezvredjenja u skladu sa MRS 36 – Umanjenje vrijednosti imovine. Nadalje, nije vršena procjena nekretnina, postrojenja i opreme u skladu sa zahtjevima MRS 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema, odnosno u skladu sa usvojenom računovodstvenom politikom.

Kao što je objelodanjeno u napomeni 4.9, uz finansijske izvještaje, Društvo na poziciji kratkoročnih obaveza nije iskazalo dio dugoročnih obaveza po kreditima i lizingu koji dopijevaju za plaćanje do jedne godine.

Kao što je objelodanjeno u napomeni 4.10, uz finansijske izvještaje, u toku 2019. godine Društvo je isplaćivalo neto lična primanja zaposlenima sa zakašnjenjem pri čemu je isplata obračunatih poreza kasnila tri mjeseca sa stanjem na dan 31.12.2019. godine, dok je isplata doprinosa socijalnog osiguranja kasnila četiri mjeseca sa stanjem na dan 31.12.2019. godine. Prema odredbama Zakona o porezu na dohodak, porez na dohodak se plaća u trenutku isplate svakog pojedinačnog dohotka, dok se prema odredbama Zakona o doprinosima, doprinosi socijalnog osiguranja zaposlenih plaćaju u momentu isplate neto ličnih primanja, odnosno najkasnije dva mjeseca od isteka mjeseca za koji se doprinosi obračunavaju. Društvo nije obračunalo i izvršilo rezervisanja za potencijalne troškove zatezних kamata zbog neblagovremenog izmirenja obaveza za doprinose. S obzirom da Društvo nije imalo kontrolu Poreske uprave Republike Srpske do početka našeg angažmana, a na osnovu prezentovane dokumentacije, nismo bili u mogućnosti da procijenimo potencijalne efekte na finansijske izvještaje Društva za 2019. godinu po navedenom osnovu.

Kao što je objelodanjeno u napomeni 4.15, uz finansijske izvještaje, na poziciji troškova ostalog materijala je iskazana i vrijednost nabavljenih prikolica za pčele. Kako iste ispunjavaju uslov da se priznaju kao imovina, a ne trošak, na navedeni način Društvo je precijenilo rashode, a podcijenilo imovinu za 3.835 KM.

Kao što je objelodanjeno u napomeni 4.18, uz finansijske izvještaje, poslovanje sa povezanim licima je značajno sa stanovišta finansijskih transakcija (pozajmljivanja novčanih sredstava) što može uticati na rizik likvidnosti, s obzirom da Društvo zavisi od kontinuirane finansijske pomoći fizičkih lica, članova Upravnog odbora - vlasnika većinskog akcionara Fruit invest d.o.o. Beograd. Društvo nije izvršilo analizu transakcija sa povezanim licima u cilju utvrđivanja da li su iste u skladu sa principima „van dohvata ruke“, te se revizorskim postupcima nismo mogli uvjeriti u potencijalne efekte na finansijske izvještaje Društva po ovom osnovu za 2019. godinu.

Naše mišljenje nije modifikovano u vezi sa ovim pitanjima.

(nastavlja se)

(nastavak)

Materijalno značajna neizvjesnost koja se odnosi na stalnost poslovanja

Kao što je objelodanjeno u napomeni 4.21, uz finansijske izvještaje, Društvo je iskazalo akumulirani gubitak u iznosu od 3.010.921 KM, od čega gubitak do visine kapitala iznosi 2.128.797 KM i emisioni gubitak 882.124 KM. Takođe, Društvo je prezaduženo kako dugoročnim tako i kratkoročnim obavezama čije servisiranje iz tekućeg poslovanja je neizvjesno i zavisi od kontinuirane finansijske podrške člana Upravnog odbora (veza napomene broj 4.10 i 4.17). Kratkoročne obaveze Društva na dan 31.12.2019. godine veće su od tekuće imovine za iznos od 17.270.370 KM, dok je ratio likvidnosti od 0,11. Nadalje, Društvo je u 2019. godini ostvarilo poslovni dobitak u iznosu od 204.794 KM koji je za 117.672 KM manji u odnosu na prethodnu godinu ili za 36,49%. Navedeno ukazuje na postojanje značajne neizvjesnosti koja može da izazove sumnju u odnosu na sposobnost Društva da posluje po načelu stalnosti poslovanja.

Naše mišljenje nije modifikovano u vezi sa ovim pitanjima.

Ključna revizijska pitanja

Ključna revizijska pitanja su pitanja koja su, po našem profesionalnom prosuđivanju, bila od najvećeg značaja u našoj reviziji finansijskih izvještaja za tekući period. Ova pitanja su razmatrana u kontekstu revizije finansijskih izvještaja u cjelini i u formiranju našeg mišljenja o njima, i mi nismo iznijeli izdvojeno mišljenje o ovim pitanjima. Osim pitanja o kojima je bilo riječi u pasusu Osnov za mišljenje i pasusu Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja, odlučili smo da ne postoje druga ključna pitanja revizije koja treba razmatrati u našem izvještaju.

Odgovornost rukovodstva i lica ovlašćenih za upravljanje za finansijske izvještaje

Rukovodstvo Društva je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju ovih finansijskih izvještaja u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja i za one interne kontrole za koje odredi da su potrebne za pripremu finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usljed kriminalne radnje ili greške.

Pri sastavljanju finansijskih izvještaja, rukovodstvo je odgovorno za procjenu sposobnosti Društva da nastavi sa poslovanjem u skladu sa načelom stalnosti, objelodanjujući, po potrebi, pitanja koja se odnose na stalnost poslovanja i primjenu načela stalnosti poslovanja kao računovodstvene osnove, osim ako rukovodstvo namjerava da likvidira Društvo, ili da obustavi poslovanje, ili nema drugu realnu mogućnost osim da to uradi.

Lica ovlašćena za upravljanje su odgovorna za nadgledanje procesa finansijskog izvještavanja Društva.

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja

Naš cilj je sticanje uvjeravanja u razumnoj mjeri o tome da finansijski izvještaji, uzeti u cjelini, ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usljed kriminalne radnje ili greške, i izdavanje izvještaja revizora koji sadrži naše mišljenje. Uvjeravanje u razumnoj mjeri označava visok nivo uvjeravanja, ali ne predstavlja garanciju da će revizija sprovedena u skladu sa Međunarodnim standardima revizije uvijek otkriti materijalno pogrešne iskaze ako takvi iskazi postoje. Pogrešni iskazi mogu da nastanu usljed kriminalne radnje ili greške i smatraju se materijalno značajnim ako je razumno da će oni, pojedinačno ili zbirno, uticati na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovu ovih finansijskih izvještaja.

(nastavlja se)

(nastavak)

Kao dio revizije u skladu sa Međunarodnim standardima revizije mi primjenjujemo profesionalno prosuđivanje i odražavamo 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 postupaka koji su odgovarajući za te rizike i pribavljanje dovoljno adekvatnih revizorskih dokaza da obezbijede osnovu za mišljenje revizora. Rizik da neće biti identifikovani materijalno značajni pogrešni iskazi koji su rezultat kriminalne radnje je veći nego za pogrešne iskaze nastale usljed greške, zato što kriminalna radnja može da uključi udruživanje, falsifikovanje, namjerne propuste, lažno predstavljanje ili zaobilaženje interne kontrole.

Stičemo razumijevanje o internim kontrolama koja su relevantne za reviziju radi osmišljavanja revizorskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efikasnosti sistema interne kontrole Društva.

Vršimo procjenu primijenjenih računovodstvenih politika i u kojoj mjeri su razumne računovodstvene procjene i povezana objelodanjivanja koje je izvršilo rukovodstvo.

Donosimo zaključak o adekvatnosti primjene načela stalnosti kao računovodstvene osnove od strane rukovodstva i, na osnovu prikupljenih dokaza, da li postoji materijalna neizvjesnost u vezi sa događajima ili uslovima koji mogu da izazovu značajnu sumnju u pogledu sposobnosti entiteta da nastavi sa poslovanjem u skladu sa načelom stalnosti. Ako zaključimo da postoji materijalna neizvjesnost, dužni smo da u svom izvještaju skrenemo pažnju na povezana objelodanjivanja u finansijskim izvještajima ili, ako takva objelodanjivanja nisu adekvatna, da modifikujemo svoje mišljenje. Naši zaključci se baziraju na revizorskim dokazima prikupljenim do datuma izvještaja revizora. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu za posljedicu da imaju da Društvo prestane da posluje u skladu sa načelom stalnosti.

Vršimo procjenu ukupne prezentacije, strukture i sadržaja finansijskih izvještaja, uključujući objelodanjivanja, i da li su u finansijskim izvještajima prikazane osnovne transakcije i događaji na takav način da se postigne fer prezentacija.

Saopštavamo licima ovlaštenim za upravljanje, između ostalog, planirani obim i vrijeme revizije i značajne revizorske nalaze, uključujući sve značajne nedostatke interne kontrole koje smo identifikovali tokom revizije.

Takođe, dostavljamo licima ovlaštenim za upravljanje izjavu da smo usklađeni sa relevantnim etičkim zatjevima u pogledu nezavisnosti i da ćemo ih obavijestiti o svim odnosima i ostalim pitanjima za koja može razumno da se pretpostavi da utiču na našu nezavisnost, i gdje je to moguće, o povezanim mjerama zaštite.

Od pitanja koja su saopštena licima ovlaštenim za upravljanje, mi određujemo koja pitanja su bila od najveće važnosti u reviziji finansijskih izvještaja za tekući period i stoga su ključna revizijska pitanja. Mi opisujemo ova pitanja u izvještaju revizora, osim ako zakon ili regulativa isključuje javno objelodanjivanje o tom pitanju ili kada, u izuzetno rijetkim okolnostima, utvrdimo da pitanje ne treba da bude uključeno u izvještaj revizora, zato što je razumno očekivati da negativne posljedice budu veće nego koristi od takve komunikacije.

Partner u angažovanju na reviziji na osnovu kog je sastavljen ovaj izvještaj nezavisnog revizora je Srećko Vidović.

EF REVIZOR d.o.o.
Banja Luka, Gajevo broj 12
Datum: 19.06.2020. godine

Ovlašćeni revizor
Srećko Vidović

BILANS STANJA

(Izveštaj o finansijskom položaju)
na dan 31.12.2019. godine

u KM

Grupa računa, račun	POZICIJA	Oznaka AOP-a	Iznos na dan bilansa tekuće godine			Iznos na dan bilansa prethodne godine (početno stanje)
			Bruto	Ispravka vrijednosti	Neto (4-5)	
1	2	3	4	5	6	7
	A K T I V A	001				
	(A) STALNA IMOVINA (002+008+015+021+030)	001	24.599.225	4.043.789	20.555.436	20.799.715
01	I NEMATERIJALNA ULAGANJA (003 do 007)	002	103.099	38.949	64.150	69.496
010, dio 019	1. Ulaganja u razvoj	003	0	0	0	0
011, dio 019	2. Koncesije, patenti, licence i ostala prava	004	103.099	38.949	64.150	69.496
012, dio 019	3. Goodwill	005	0	0	0	0
014, dio 019	4. Ostala nematerijalna ulaganja	006	0	0	0	0
015, 016 i dio 019	5. Avansi i nematerijalna ulaganja u pripremi	007	0	0	0	0
02	II NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I INVESTICIONE NEKRETNINE (009 do 014)	008	10.976.295	2.856.863	8.119.432	8.277.646
020, dio 029	1. Zemljište	009	406.732	0	406.732	406.732
021, dio 029	2. Građevinski objekti	010	5.169.125	463.497	4.705.628	4.492.223
022, dio 029	3. Postrojenja i oprema	011	5.120.833	2.393.366	2.727.467	3.099.086
023, dio 029	4. Investicione nekretnine	012	0	0	0	0
024, dio 029	5. Ulaganje na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi	013	0	0	0	0
027, 028 i dio 029	6. Avansi i nekretnine, postrojenja, oprema i investicione nekretnine u pripremi	014	279.605	0	279.605	279.605
03	III BIOLOŠKA SREDSTVA I SREDSTVA KULTURE (016 od 020)	015	13.519.831	1.147.977	12.371.854	12.452.573
030, dio 039	1. Šume	016	0	0	0	0
031, dio 039	2. Višegodišnji zasadi	017	11.870.573	1.147.977	10.722.596	9.598.567
032, dio 039	3. Osnovno stado	018	0	0	0	0
033, dio 039	4. Sredstva kulture	019	0	0	0	0
037, 038 i dio 039	5. Avansi i biološka sredstva i sredstva kulture u pripremi	020	1.649.258	0	1.649.258	2.854.006
04	IV DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI (022 do 029)	021	0	0	0	0
040, dio 049	1. Učešće u kapitalu zavisnih pravnih lica	022	0	0	0	0
041, dio 049	2. Učešće u kapitalu drugih pravnih lica	023	0	0	0	0
042, dio 049	3. Dugoročni krediti povezanim pravnim licima	024	0	0	0	0
043, dio 049	4. Dugoročni krediti u zemlji	025	0	0	0	0
044, dio 049	5. Dugoročni krediti u inostranstvu	026	0	0	0	0
045, dio 049	6. Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju	027	0	0	0	0
046, dio 049	7. Finansijska sredstva koja se drže do roka dospijanja	028	0	0	0	0
048, dio 049	8. Ostali dugoročni finansijski plasmani	029	0	0	0	0
050	V ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	030	0	0	0	0
	(B) TEKUĆA SREDSTVA (032+039+061)	031	2.233.980	0	2.233.980	2.505.247
10 do 15	I ZALIHE, STALNA SREDSTVA I SREDSTVA OBUSTAVLJENOG POSLOVANJA NAMIJENJENA PRODAJI (033 DO 038)	032	1.689.653	0	1.689.653	1.320.194
100 do 109	1. Zalihe materijala	033	79.541	0	79.541	178.585
110 do 119	2. Zalihe nedovršene proizvodnje, poluproizvoda i nedovršenih usluga	034	88.479	0	88.479	0

120 do 129	3. Zalihe gotovih proizvoda	035	1.521.633	0	1.521.633	1.141.609
130 do 139	4. Zalihe robe	036	0	0	0	0
140 do 149	5. Stalna sredstva i sredstva obustavljenog poslovanja namijenjena otuđenju	037	0	0	0	0
150 do 159	6. Dati avansi	038	0	0	0	0
	II KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA, KRATKOROČNI PLASMANI I GOTOVINA (040+047+056+059+060)	039	544.327	0	544.327	1.185.053
20, 21, 22	1. Kratkoročna potraživanja (041 do 046)	040	444.411	0	444.411	1.046.166
200, dio 209	a) Kupci - povezana pravna lica	041	0	0	0	0
201, 202, 203 i dio 209	b) Kupci u zemlji	042	233.779	0	233.779	659.544
204, dio 209	v) Kupci u inostranstvu	043	101.079	0	101.079	132.373
208, dio 209	g) Sumnjiva i sporna potraživanja	044	0	0	0	0
210 do 219	d) Potraživanja iz specifičnih poslova	045	0	0	0	0
220 do 229	đ) Druga kratkoročna potraživanja	046	109.553	0	109.553	254.249
23	2. Kratkoročni finansijski plasmani (048 do 055)	047	0	0	0	0
230, dio 239	a) Kratkoročni krediti povezanim pravnim licima	048	0	0	0	0
231, dio 239	b) Kratkoročni krediti u zemlji	049	0	0	0	0
232, dio 239	v) Kratkoročni krediti u inostranstvu	050	0	0	0	0
233, 234 i dio 239	g) Dio dugoročnih finansijskih plasmana koji dospijeva za naplatu u periodu do godinu dana	051	0	0	0	0
235, dio 239	d) Finansijska sredstva po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha namijenjena trgovanju	052	0	0	0	0
236, dio 239	đ) Finansijska sredstva označena po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	053	0	0	0	0
237	e) Otkupljene sopstvene akcije i otkupljeni sopstveni udjeli namijenjeni prodaji ili poništavanju	054	0	0	0	0
238, dio 239	ž) Ostali kratkoročni plasmani	055	0	0	0	0
24	Gotovinski ekvivalenti i gotovina (057+058)	056	873	0	873	26.996
240	a) Gotovinski ekvivalenti - hartije od vrijednosti	057	0	0	0	0
241 do 249	b) Gotovina	058	873	0	873	26.996
270 do 279	4. Porez na dodatnu vrijednost	059	0	0	0	0
280 do 289, osim 288	5. Aktivna vremenska razgraničenja	060	99.043	0	99.043	111.891
288	III ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA (V) POSLOVNA SREDSTVA (001+031)	061	0	0	0	0
29	(G) GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA (D) POSLOVNA AKTIVA (062+063)	062	26.833.205	4.043.789	22.789.416	23.304.962
	(D) POSLOVNA AKTIVA (062+063)	063	0	0	0	0
880 do 888	(Đ) VANBILANSNA AKTIVA	064	26.833.205	4.043.789	22.789.416	23.304.962
	(Đ) VANBILANSNA AKTIVA	065	165.045.915	0	165.045.915	165.045.915
	(E) UKUPNA AKTIVA (064+065)	066	191.879.120	4.043.789	187.835.331	188.350.877

BILANS STANJA (nastavak)
(Izveštaj o finansijskom položaju)
na dan 31.12.2019. godine

u KM

Grupa računa, račun	POZICIJA	Oznaka AOP-a	Iznos na dan bilansa tekuće godine	Iznos na dan bilansa prethodne godine (početno stanje)
1	2	3	4	5
	P A S I V A			
	(A) KAPITAL (102-109+110-111+112+116+117-118+119-123)	101	202.944	196.894
30	I OSNOVNI KAPITAL (103 do 108)	102	3.207.815	3.207.815
300	1. Akcijski kapital	103	3.207.815	3.207.815
302	2. Udjeli društva sa ograničenom odgovornošću	104	0	0
303	3. Zadržani udjeli	105	0	0
304	4. Ulozi	106	0	0
305	5. Državni kapital	107	0	0
306	6. Ostali osnovni kapital	108	0	0
31	II UPISANI NEUPLAĆENI KAPITAL	109	0	0
320	III EMISIONA PREMIJA	110	0	0
321	IV EMISIONI GUBITAK	111	882.124	882.124
dio 32	V REZERVE (113 do 115)	112	0	0
322	1. Zakonske rezerve	113	0	0
323	2. Statutarne rezerve	114	0	0
329	3. Ostale rezerve	115	0	0
330, 331 i 334	VI REVALORIZACIONE REZERVE	116	0	0
332	VII NEREALIZOVANI DOBICI PO OSNOVU FINANSIJSKIH SREDSTAVA RASPOLOŽIVIH ZA PRODAJU	117	0	0
333	VIII NEREALIZOVANI GUBICI PO OSNOVU FINANSIJSKIH SREDSTAVA RASPOLOŽIVIH ZA PRODAJU	118	0	0
34	IX NERASPOREĐENI DOBITAK (120 do 122)	119	6.050	59.185
340 ili 342	1. Neraspoređeni dobitak iz ranijih godina / Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima ranijih godina	120	0	0
341 ili 343	2. Neraspoređeni dobitak tekuće godine / Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima tekuće godine	121	6.050	59.185
344	3. Neto prihod od samostalne djelatnosti	122	0	0
35	X GUBITAK DO VISINE KAPITALA (124 + 125)	123	2.128.797	2.187.982
350	1. Gubitak iz ranijih godina	124	2.128.797	2.187.982
351	2. Gubitak tekuće godine	125	0	0
40	(B) REZERVISANJA, ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE I RAZGRANIČENI PRIHODI (127 do 134)	126	0	0
400	1. Rezervisanja za troškove u garantnom roku	127	0	0
401	2. Rezervisanja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	128	0	0
402	3. Rezervisanja za zadržane kaucije i depozite	129	0	0
403	4. Rezervisanja za troškove restrukturisanja	130	0	0
404	5. Rezervisanja za naknade i beneficije zaposlenih	131	0	0
407	6. Odložene poreske obaveze	132	0	0
408	7. Razgraničeni prihodi i primljene donacije	133	0	0
409	8. Ostala dugoročna rezervisanja	134	0	0
	(V) OBAVEZE (136 + 144)	135	22.586.472	23.108.068
41	I DUGOROČNE OBAVEZE (137 do 143)	136	3.082.122	3.624.064
410	1. Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital	137	0	0
411	2. Obaveze prema povezanim pravnim licima	138	0	0
412	3. Obaveze po emitovanim dugoročnim hartijama od vrijednosti	139	0	0

413 i 414	4. Dugoročni krediti	140	3.082.122	3.579.167
415 i 416	5. Dugoročne obaveze po finansijskom lizingu	141	0	44.897
417	6. Dugoročne obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	142	0	0
419	7. Ostale dugoročne obaveze	143	0	0
42 do 49	II KRATKOROČNE OBAVEZE (145+150+156+157+158+159+160+161+162+163)	144	19.504.350	19.484.004
42	1. Kratkoročne finansijske obaveze (146 do 149)	145	16.865.967	16.818.808
420 do 423	a) Kratkoročni krediti i obaveze po emitovanim kratkoročnim hartijama od vrijednosti	146	345.920	322.542
424 i 425	b) Dio dugoročnih finansijskih obaveza koji za plaćanje dospijeva u periodu do godinu dana	147	0	0
426	v) Kratkoročne obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	148	0	0
429	g) Ostale kratkoročne finansijske obaveze	149	16.520.047	16.496.266
43	2. Obaveze iz poslovanja (151 do 155)	150	2.507.328	2.566.229
430	a) Priljubljeni avansi, depoziti i kaucije	151	0	0
431	b) Dobavljači - povezana pravna lica	152	0	0
432, 433 i 434	v) Dobavljači u zemlji	153	2.021.424	2.097.289
435	g) Dobavljači iz inostranstva	154	460.732	443.768
439	d) Ostale obaveze iz poslovanja	155	25.172	25.172
440 do 449	3. Obaveze iz specifičnih poslova	156	0	0
450 do 458	4. Obaveze za zarade i naknade zarada	157	87.437	80.460
460 do 469	5. Druge obaveze	158	0	0
470 do 479	6. Porez na dodatu vrijednost	159	39.354	1.560
48, osim 481	7. Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine	160	4.264	1.955
481	8. Obaveze za porez na dobitak	161	0	14.992
49, osim 495	9. Pasivna vremenska razgraničenja i kratkoročna rezervisanja	162	0	0
495	10. Odložene poreske obaveze	163	0	0
	(G) POSLOVNA PASIVA (101+126+135)	164	22.789.416	23.304.962
890 do 898	(D) VANBILANSNA PASIVA	165	165.045.915	165.045.915
	(Đ) UKUPNA PASIVA (164+165)	166	187.835.331	188.350.877

Potpisano u ime Društva
 direktor
 Marko Begenišić

BILANS USPJEHA
(Izveštaj o ukupnom rezultatu u periodu)
od 01.01. do 31.12.2019. godine

u KM

Grupa računa, račun	POZICIJA	Oznaka AOP-a	Iznos	
			Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
	(A) POSLOVNI PRIHODI I RASHODI			
	I POSLOVNI PRIHODI (202+206+210+211-212+213-214+215)	201	2.593.303	2.729.856
60	1. Prihodi od prodaje robe (203 do 205)	202	0	0
600	a) Prihodi od prodaje robe povezanim pravnim licima	203	0	0
601, 602, 603	b) Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	204	0	0
604	v) Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu	205	0	0
61	2. Prihodi od prodaje učinaka (207 do 209)	206	1.686.447	1.792.574
610	a) Prihodi od prodaje učinaka povezanim pravnim licima	207	0	0
611, 612, 613	b) Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu	208	839.104	856.482
614	v) Prihodi od prodaje učinaka na inostranom tržištu	209	847.343	936.092
62	3. Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe i učinaka	210	0	0
630	4. Povećanje vrijednosti zaliha učinaka	211	800.770	627.372
631	5. Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka	212	0	0
640 i 641	6. Povećanje vrijednosti investicionih nekretnina i bioloških sredstava koja se ne amortizuju	213	0	0
642 i 643	7. Smanjenje vrijednosti investicionih nekretnina i bioloških sredstava koja se ne amortizuju	214	0	0
650 do 659	8. Ostali poslovni prihodi	215	106.086	309.910
	II POSLOVNI RASHODI (217+218+219+222+223+226+227+228)	216	2.388.509	2.407.389
500 do 502	1. Nabavna vrijednost prodane robe	217	95.848	11.879
510 do 513	2. Troškovi materijala	218	972.584	841.576
52	3. Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda (220+221)	219	427.150	495.459
520 do 523	a) Troškovi bruto zarada i bruto naknada zarada	220	427.106	495.286
524 do 529	b) Ostali lični rashodi	221	44	173
530 do 539	4. Troškovi proizvodnih usluga	222	239.469	313.160
54	5. Troškovi amortizacije i rezervisanja (224+225)	223	530.363	602.556
540	a) Troškovi amortizacije	224	530.363	602.556
541	b) Troškovi rezervisanja	225	0	0
55, osim 555 i 556	6. Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)	226	59.698	102.491
555	7. Troškovi poreza	227	63.397	40.067
556	8. Troškovi doprinosa	228	0	201
	(B) POSLOVNI DOBITAK (201-216)	229	204.794	322.467
	(V) POSLOVNI GUBITAK (216-201)	230	0	0
66	(G) FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI			
	I FINANSIJSKI PRIHODI (232 do 237)	231	37.150	31.919
660	1. Finansijski prihodi od povezanih pravnih lica	232	0	0
661	2. Prihodi od kamata	233	0	0
662	3. Pozitivne kursne razlike	234	0	0
663	4. Prihodi od efekata valutne klauzule	235	0	0
664	5. Prihodi od učešća u dobitku zajedničkih ulaganja	236	0	0
669	6. Ostali finansijski prihodi	237	37.150	31.919
56	II FINANSIJSKI RASHODI (239 do 243)	238	224.307	152.678
560	1. Finansijski rashodi po osnovu odnosa povezanih pravnih lica	239	0	0
561	2. Rashodi kamata	240	192.061	143.802
562	3. Negativne kursne razlike	241	0	0
563	4. Rashodi po osnovu valutne klauzule	242	0	0
569	5. Ostali finansijski rashodi	243	32.246	8.876

	(D) DOBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (229+231-238) ili (231-238-230)	244	17.637	201.708
	(D) GUBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (230+238-231) ili (238-229-231)	245	0	0
67	(E) OSTALI PRIHODI I RASHODI I OSTALI PRIHODI (247 do 256)	246	400.000	579
670	1. Dobici po osnovu prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	247	0	0
671	2. Dobici po osnovu prodaje investicionih nekretnina	248	0	0
672	3. Dobici po osnovu prodaje bioloških sredstava	249	0	0
673	4. Dobici po osnovu prodaje sredstava obustavljenog poslovanja	250	0	0
674	5. Dobici po osnovu prodaje učešća u kapitalu i dugoročnih HOV	251	0	0
675	6. Dobici po osnovu prodaje materijala	252	0	0
676	7. Viškovi, izuzimajući viškove zaliha učinaka	253	0	347
677	8. Naplaćena otpisana potraživanja	254	0	0
678	9. Prihodi po osnovu ugovorene zaštite od rizika, koji ne ispunjavaju uslove da se iskažu u okviru revalorizacionih rezervi	255	0	0
679	10. Prihodi od smanjenja obaveza, ukidanja neiskorišćenih dugoročnih rezervisanja i ostali nepomenuti prihodi	256	400.000	232
57	II OSTALI RASHODI (258 do 267)	257	423.678	127.510
570	1. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	258	64.021	0
571	2. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja investicionih nekretnina	259	0	0
572	3. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja bioloških sredstava	260	0	0
573	4. Gubici po osnovu prodaje sredstava obustavljenog poslovanja	261	0	0
574	5. Gubici po osnovu prodaje učešća u kapitalu i dugoročnih HOV	262	0	0
575	6. Gubici po osnovu prodatog materijala	263	0	0
576	7. Manjkovi, izuzimajući manjkove zaliha učinaka	264	413	0
577	8. Rashodi po osnovu zaštite od rizika	265	0	0
578	9. Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja	266	500	0
579	10. Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe i ostali rashodi	267	358.744	127.510
	(Ž) DOBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (246-257)	268	0	0
	(Z) GUBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (257-246)	269	23.678	126.931
68	(I) PRIHODI I RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE I PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (271 do 279)	270	0	0
680	1. Prihodi od usklađivanja vrijednosti nematerijalnih sredstava	271	0	0
681	2. Prihodi od usklađivanja vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme	272	0	0
682	3. Prihodi od usklađivanja vrijednosti investicionih nekretnina za koje se obračunava amortizacija	273	0	0
683	4. Prihodi od usklađivanja vrijednosti bioloških sredstava za koje se obračunava amortizacija	274	0	0
684	5. Prihodi od usklađivanja vrijednosti dugoročnih finansijskih plasmana i finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	275	0	0
685	6. Prihodi od usklađivanja vrijednosti zaliha materijala i robe	276	0	0
686	7. Prihodi od usklađivanja vrijednosti kratkoročnih finansijskih plasmana	277	0	0
687	8. Prihodi od usklađivanja vrijednosti kapitala	278	0	0
689	9. Prihodi od usklađivanja vrijednosti ostale imovine	279	0	0
58	II RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (281 do 288)	280	0	0
580	1. Obezvredjenje nematerijalnih sredstava	281	0	0
581	2. Obezvredjenje nekretnina, postrojenja i opreme	282	0	0
582	3. Obezvredjenje investicionih nekretnina za koje se obračunava amortizacija	283	0	0
583	4. Obezvredjenje bioloških sredstava za koje se obračunava amortizacija	284	0	0
584	5. Obezvredjenje dugoročnih finansijskih plasmana i finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	285	0	0
585	6. Obezvredjenje zaliha materijala i robe	286	0	0
586	7. Obezvredjenje kratkoročnih finansijskih plasmana	287	0	0
588	8. Obezvredjenje potraživanja primjenom indirektno metode utvrđivanja otpisa potraživanja	288	0	0
589	8. Obezvredjenje ostale imovine	289	0	0
	(J) DOBITAK PO OSNOVU VRIJEDNOSTI USKLAĐIVANJA IMOVINE (270-280)	290	0	0

	(K) GUBITAK PO OSNOVU VRIJEDNOSTI USKLAĐIVANJA IMOVINE (280-270)	291	0	0
690 i 691	(L) PRIHODI PO OSNOVU PROMJENE RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVKE GREŠAKA IZ RANIJIH GODINA	292	12.091	0
590 i 591	(LJ) RASHODI PO OSNOVU PROMJENE RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVKE GREŠAKA IZ RANIJIH GODINA	293	0	0
	(M) DOBITAK I GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA	294	6.050	74.777
	1. Dobitak prije oporezivanja (244+268+290+292-293-245-269-291)	294	6.050	74.777
	2. Gubitak prije oporezivanja (245+269+291+293-292-244-268-290)	295	0	0
	(N) TEKUĆI I ODLOŽENI POREZ NA DOBIT	296	0	15.592
721	1. Poreski rashodi perioda	296	0	15.592
722	2. Odloženi poreski rashodi perioda	297		
723	3. Odloženi poreski prihodi perioda	298		
	(NJ) NETO DOBITAK I NETO GUBITAK PERIODA	299	6.050	59.185
	1. Neto dobitak tekuće godine (294-295-296-297+298)	299	6.050	59.185
	2. Neto gubitak tekuće godine (295-294+296+297-298)	300	0	0
	UKUPNI PRIHODI (201+231+246+270+292)	301	3.042.544	2.762.354
	UKUPNI RASHODI (216+238+257+280+293)	302	3.036.494	2.687.577
724	(O) MEĐUDIVIDENDE I DRUGI VIDOVI RASPODJELE DOBITKA U TOKU PERIODA	303		
	Dio neto dobitka/gubitka koji pripada većinskim vlasnicima	304		
	Dio neto dobitka/gubitka koji pripada manjinskim vlasnicima	305		
	Obična zarada po akciji	306		
	Razrijeđena zarada po akciji	307		
	Prosječan broj zaposlenih po osnovu časova rada	308	39	42
	Prosječan broj zaposlenih po osnovu stanja na kraju mjeseca	309	39	42

BILANS TOKOVA GOTOVINE
u periodu od 01.01. do 31.12.2019. godine

u KM

POZICIJA	Oznaka AOP-a	Iznos	
		Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4
(A) TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI			
I Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (502 do 504)	501	2.229.100	2.531.762
1. Prilivi od kupaca i primljeni avansi	502	1.861.603	1.931.599
2. Prilivi od premija, subvencija, dotacija i sl.	503	218.725	585.023
3. Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti	504	148.772	15.140
II Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (506 do 510)	505	2.277.543	3.935.417
1. Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi	506	1.416.162	3.185.756
2. Odlivi po osnovu isplata zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda	507	510.270	490.428
3. Odlivi po osnovu kamata	508	192.059	143.802
4. Odlivi po osnovu poreza na dobit	509	15.142	35.990
5. Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	510	143.910	79.441
III Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (501-505)	511	0	0
IV Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (505-501)	512	48.443	1.403.655
(B) TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA			
I Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja (514 do 519)	513	0	0
1. Prilivi po osnovu kratkoročnih finansijskih plasmana	514	0	0
2. Prilivi po osnovu prodaje akcija i udjela	515	0	0
3. Prilivi po osnovu prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina i bioloških sredstava	516	0	0
4. Prilivi po osnovu kamata	517	0	0
5. Prilivi od dividendi i učešća u dobitku	518	0	0
6. Prilivi po osnovu ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	519	0	0
II Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja (521 do 524)	520	0	0
1. Odlivi po osnovu kratkoročnih finansijskih plasmana	521	0	0
2. Odlivi po osnovu kupovine akcija i udjela	522	0	0
3. Odlivi po osnovu prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina i bioloških sredstava	523	0	0
4. Odlivi po osnovu ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	524	0	0
III Neto priliv gotovine iz aktivnosti investiranja (513-520)	525	0	0
IV Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja (520-513)	526	0	0
(V) TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA			
I Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (528 do 531)	527	1.671.943	4.110.372
1. Prilivi po osnovu povećanja osnovnog kapitala	528	0	0
2. Prilivi po osnovu dugoročnih kredita	529	0	1.600.000
3. Prilivi po osnovu kratkoročnih kredita	530	1.026.073	1.959.761
4. Prilivi po osnovu ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	531	645.870	550.611
II Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (533 do 538)	532	1.649.623	2.683.075
1. Odlivi po osnovu otkupa sopstvenih akcija i udjela	533	0	0
2. Odlivi po osnovu dugoročnih kredita	534	497.045	20.833
3. Odlivi po osnovu kratkoročnih kredita	535	1.102.436	1.905.317
4. Odlivi po osnovu finansijskog lizinga	536	50.142	15.655
5. Odlivi po osnovu isplaćenih dividendi	537	0	0
6. Odlivi po osnovu ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	538	0	741.270
III Neto priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (527-532)	539	22.320	1.427.297

IV Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (532-527)	540	0	0
(G) UKUPNI PRILIVI GOTOVINE (501+513+527)	541	3.901.043	6.642.134
(D) UKUPNI ODLIVI GOTOVINE (505+520+532)	542	3.927.166	6.618.492
(Đ) NETO PRILIV GOTOVINE (541-542)	543	0	23.642
(E) NETO ODLIV GOTOVINE (542 - 541)	544	26.123	0
(Ž) GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA	545	26.996	3.354
(Z) POZITIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	546	0	0
(I) NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	547	0	0
(J) GOTOVINA NA KRAJU OBRAČUNSKOG PERIODA (545+543-544+546-547)	548	873	26.996

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU

u periodu od 01.01. do 31.12.2019. godine

u KM

R/b	Vrsta promjene na kapitalu	Dio kapitala koji pripada vlasnicima matičnog privrednog društva							Manjinski interes	UKUPNI KAPITAL
		Oznaka AOP-a	Akcijski kapital i udjeli u društvu sa ograničenom odgovornošću	Revalorizacione rezerve (MRS 16, MRS 21 i MRS 38)	Nerealizovani dobiti/ gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	Ostale rezerve (emisiona premija, zakonske i statutarne rezerve, zaštita gotovinskih tokova)	Akumulisani neraspoređeni dobitak / nepokriveni gubitak	Ukupno		
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	1. Stanje na dan 01.01.2018. godine	901	3.207.815	0	0	0	(3.070.106)	137.709	0	137.709
2.	2. Efekti promjena u računovodstvenim politikama	902	0	0	0	0	0	0	0	0
3.	3. Efekti ispravke grešaka	903	0	0	0	0	0	0	0	0
	Ponovno iskazano stanje na dan 01.01.2018. godine (901±902±903)	904	3.207.815	0	0	0	(3.070.106)	137.709	0	137.709
4.	4. Efekti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava	905	0	0	0	0	0	0	0	0
5.	5. Nerealizovani dobiti/gubici po osnovu preračuna finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	906	0	0	0	0	0	0	0	0
6.	6. Kursne razlike nastale po osnovu preračuna finansijskih izvještaja u drugu funkcionalnu valutu	907	0	0	0	0	0	0	0	0
7.	7. Neto dobitak / gubitak perioda iskazan u bilansu uspjeha	908	0	0	0	0	59.185	59.185	0	59.185
8.	8. Neto dobiti / gubici perioda priznati direktno u kapitalu	909	0	0	0	0	0	0	0	0
9.	9. Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobiti i pokriće gubitka	910	0	0	0	0	0	0	0	0
10.	10. Emisija akcijskog kapitala i drugi vidovi povećanja ili smanjenje osnovnog kapitala	911	0	0	0	0	0	0	0	0
11.	11. Stanje na dan 31.12.2018. godine (904±905±906±907±908±909-910+911)	912	3.207.815	0	0	0	(3.010.921)	196.894	0	196.894
12.	12. Efekti promjena u računovodstvenim politikama	913	0	0	0	0	0	0	0	0
13.	13. Efekti ispravke grešaka	914	0	0	0	0	0	0	0	0

14.	14. Ponovno iskazano stanje na dan 01.01.2019. godine (912±913±914)	915	3.207.815	0	0	0	(3.010.921)	196.894	0	196.894
15.	15. Efekti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava	916	0	0	0	0	0	0	0	0
16.	16. Nerealizovani dobici/gubici po osnovu preračuna finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	917	0	0	0	0	0	0	0	0
17.	17. Kursne razlike nastale po osnovu preračuna finansijskih izvještaja u drugu funkcionalnu valutu	918	0	0	0	0	0	0	0	0
18.	18. Neto dobitak / gubitak perioda iskazan u bilansu uspjeha	919	0	0	0	0	6.050	6.050	0	6.050
19.	19. Neto dobici / gubici perioda priznati direktno u kapitalu	920	0	0	0	0	0	0	0	0
20.	20. Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobiti i pokriće gubitka	921	0	0	0	0	0	0	0	0
21.	21. Emisija akcijskog kapitala i drugi vidovi povećanja ili smanjenje osnovnog kapitala	922	0	0	0	0	0	0	0	0
22.	22. Stanje na dan 31.12.2019. godine (915±916±917±918±919±920-921±922)	923	3.207.815	0	0	0	(3.004.871)	202.944	0	202.944

NAPOMENE UZ IZVJEŠTAJ

PRAVNI I DRUGI OSNOVI

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

1.2. Odgovorna lica za sastavljanje finansijskih izvještaja su:

1. Marko Begenišić, direktor
2. Vera Milojević, sertifikovani računovođa u KapitalSoft d.o.o. Trebinje.

1.3. Dokumentacija revizije su finansijski izvještaji Društva (bilans stanja, bilans uspjeha, bilans novčanih tokova, izvještaj o promjenama na kapitalu), bruto bilans, popisne liste, odluke organa upravljanja i rukovođenja, poslovna dokumentacija, izvještaji, zapisnici o kontroli, normativna akta, izvod iz registra, drugi dokazi i objašnjenja koja su revizoru stavljena na raspolaganje.

1.4. Dokumentaciju i podatke su nam prezentovali Begenišić Marko i Jelena Dabović.

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

1.6. Interna kontrola nije organizovana kao poseban organizacioni dio, a nismo se mogli uvjeriti u postojanje neophodnih uputstava i procedura, kao ni i automatskih kontrola prema opisima radnih mjesta.

1.6. Napomene uz finansijske izvještaje za 2019. godinu koje je sačinilo Društvo sadrže uglavnom podatke koji su iskazani u finansijskim izvještajima prezentovanim na propisanim obrascima. Revizorskim postupcima došli smo do saznanja da Društvo nije izvršilo u potpunosti objavljivanja u skladu sa MRS i MSFI. Korisnicima finansijskih izvještaja je potrebno prezentovati informacije, obrazloženja za pojedinačne pozicije finansijskih izvještaja i to kako su formirane, računovodstvene politike vrednovanja i slično.

2. OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU

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

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

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

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

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

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

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

Rješenjem Okružnog privrednog suda u Trebinju broj 062-0-REG-16-000061 od 19.02.2016. godine izvršen je upis promjene lica ovlaštenog za zastupanje, te je kao ovlašteno lice upisan Esteban Milović.

Rješenjem Okružnog privrednog suda u Trebinju broj 062-0-REG-17-000043 od 01.03.2017. godine upisano je povećanje kapitala kod Društva, te osnovni kapital nakon izvršenog upisa iznosi 3.207.815 KM.

Rješenjem Okružnog privrednog suda u Trebinju broj 062-0-REG-19-000279 od 13.09.2019. godine izvršen je upis promjene lica ovlaštenog za zastupanje, te je kao ovlašteno lice upisan Marko Begenišić.

Organi Društva su:

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

Matični broj: 01071939

JIB: 4401347430004

Pretežna djelatnost Društva je: 01.21 – Gajenje grožđa

Sjedište Društva: Republike Srpske 37, 89101 Trebinje

Prosječno zaposlen broj radnika na 31.12.2019. godine po osnovu stanja na kraju mjeseca 39.

3. RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

Društvo nije računovodstvene politike u potpunosti uskladilo sa zahtjevima MRS/MSFI.

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

Osnovne računovodstvene politike koje su primjenjivane pri sastavljanju i prezentaciji finansijskih izvještaja za 2019. godinu su sljedeće:

3.1. Nematerijalna ulaganja

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

3.2. *Nekretnine, postrojenja i oprema*

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

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

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

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

Korisni vijek trajanja i stope amortizacije se preispituju svake godine.

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

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

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

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

3.3. *Alat i sitan inventar*

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

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

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

3.4. Rezervni dijelovi

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

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

3.5. Zalihe

Zalihe su sredstva:

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

Zalihe obuhvataju:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

3.6. Kratkoročna potraživanja i plasmani

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

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

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

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

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

3.7. *Finansijske obaveze*

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

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

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

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

3.8. *Prihodi i rashodi*

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

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

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

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

4. OSTALE NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

4.1. Nematerijalna ulaganja

u KM

Opis	Koncesije, patenti, licence i slična prava	Ukupno
Nabavna vrijednost:		
Stanje na početku godine	103.098	103.098
Povećanja:	0	0
Nove nabavke	0	0
Procjena i revalorizacija	0	0
Smanjenja:	0	0
Rashod, prodaja i drugo	0	0
Stanje na kraju godine	103.098	103.098
Kumulirana ispravka vrijednosti:		
Stanje na početku godine	33.602	33.602
Povećanja:	5.346	5.346
Amortizacija	5.346	5.346
Procjena i revalorizacija	0	0
Smanjenja:	0	0
Kumulirana ispravka u otuđenju	0	0
Stanje na kraju godine	38.949	38.949
Neto sadašnja vrijednost:		
31.12.2019. godine	64.150	64.150
Neto sadašnja vrijednost:		
31.12.2018. godine	69.496	69.496

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

4.2. Nekretnine, postrojenja i oprema

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

u KM

Opis	Zemljište	Šume i višegodišnji zasadi	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Biološka sredstva i sredstva kulture u pripremi i avansi za biološka sredstva i sredstva kulture	Ukupno
Nabavna vrijednost:						
Stanje na početku godine	406.732	10.552.787	4.896.109	5.220.804	2.854.006	23.930.438
Povećanja:	0	1.317.786	273.015	32.427	32.689	1.655.918
Nove nabavke	0	1.317.786	273.015	32.427	32.689	1.655.918
Procjena i revalorizacija	0	0	0	0	0	0
Smanjenja:	0	0	0	132.397	1.237.436	1.369.834
Rashod, prodaja i drugo	0	0	0	132.397	1.237.436	1.369.834
Stanje na kraju godine	406.732	11.870.574	5.169.124	5.120.833	1.649.259	24.216.521
Kumulirana ispravka vrijednosti:						
Stanje na početku godine	0	954.220	403.886	2.121.717	0	3.479.824
Povećanja:	0	193.757	59.611	271.649	0	525.018
Amortizacija	0	193.757	59.611	271.649	0	525.018
Procjena/obezvredjenje	0	0	0	0	0	0
Smanjenja:	0	0	0	0	0	0
Kumulirana ispravka u otuđenju	0	0	0	0	0	0
Stanje na kraju godine	0	1.147.977	463.498	2.393.366	0	4.004.841
Neto sadašnja vrijednost:						
31.12.2019. godine	406.732	10.722.597	4.705.627	2.727.466	1.649.259	20.211.680
Neto sadašnja vrijednost:						
31.12.2018. godine	406.732	9.598.567	4.492.223	3.099.086	2.854.006	20.450.614

Na nekretninama Društva upisana je hipoteka kao obezbjeđenje otplate kredita, (veza napomena broj 4.8), kao i na značajnom dijelu opreme.

Povećanje vrijednosti građevinskih objekata odnosi se na kupovinu poslovnog prostora (256.410 KM) i ulaganje u objekat u Dubljanima (16.605 KM).

Povećanje vrijednosti opreme se odnosi na nabavku tankova za vino (14.617 KM), opreme za berbu grožđa (11.570 KM), pumpe za navodnjavanje (3.540 KM) i ostale opreme (3.000 KM).

Smanjenje vrijednosti opreme se odnosi na prodaju vozila povezanom licu, (veza napomena broj 4.16).

Društvo je nabavnu vrijednost pčela iz 2017. godine (19.670 KM) u skladu sa MRS 41 – *Poljoprivreda* i članom 5. stavom 7) Pravilnika o kontnom okviru i sadržaju računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 106/15) trebalo iskazati na grupi računa 032 – Osnovno stado. Na navedeni način iskazivanja Društvo je precijenilo opremu i podcijenilo biološka sredstva za 19.670 KM. Nadalje, Društvo svojim računovodstvenim politikama nije definisalo početno priznavanje i naknadno vrednovanje biološke imovine, te je na pčele izvršen obračun amortizacije, što nije u skladu sa navedenim MRS 41 – *Poljoprivreda*, koji definiše da se biološka sredstva naknadno vrednuju po fer vrijednosti.

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

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

Povećanje vrijednosti bioloških sredstava u pripremi u iznosu od 32.689 KM odnosi se na slijedeće:

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	Kruška sektor 5,10ha sadnja 2018. godina	13.256
2.	Sektor 4 10ha, Story, sadnja 2018. godina	13.741
3.	Kruška sektor 5 ,10ha sadnja 2016. godina	5.692
U k u p n o		32.689

Povećanje vrijednosti šuma i višegodišnjih zasada u iznosu od 1.317.786 KM odnosi se na aktiviranje:

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	Jabuka 15ha 2014-2015 SEKTOR 1	838.770
2.	SEKTOR 7 zilavka 13.5ha	479.016
U k u p n o		1.317.786

4.3. Ulaganja u nekretnine

u KM

Opis	Nekretnine, postrojenja, oprema i investicione nekretnine u pripremi i avansi za nekretnine, postrojenja, opremu i investicione nekretnine	Ukupno
BRUTO VRIJEDNOST		
Vrijednost na početku godine	279.605	279.605
Povećanje	0	0
Smanjenje	0	0
Vrijednost na kraju godine	279.605	279.605
ISPRAVKA VRIJEDNOSTI		
Vrijednost na početku godine	0	0
Povećanje	0	0
Smanjenje	0	0
Vrijednost na kraju godine	0	0
NETO VRIJEDNOST		
31.12.2019. godine	279.605	279.605
31.12.2018. godine	279.605	279.605

Nekretnine, postrojenja, oprema i investicione nekretnine u pripremi se odnose na trafo stanicu za hladnjaču u pripremi (116.642 KM), prečistač za pitku vodu u pripremi (3.899 KM) i maloprodajni objekat u pripremi (159.074 KM).

Trafo stanica se koristi za napajanje hladnjače koja je stavljena u upotrebu. Budući da je sredstvo raspoloživo za korištenje, odnosno da se koristi i da donosi određene ekonomske koristi isto po zahtjevima MRS-16 *Nekretnine, postrojenja i oprema* ispunjava uslove za priznavanje na poziciji nekretnina. Takođe, ako se sredstvo koristi i donosi određene koristi, odnosno spremno je za korištenje, potrebno je u skladu sa MRS 16 - *Nekretnine, postrojenja i oprema* i odabranom metodom amortizacije izvršiti obračun i knjiženje troška amortizacije.

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

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

Opis	u KM	
	31.12.2019. godine	31.12.2018. godine
1. Materijal za izradu učinaka u skladištu	79.541	178.585
2. Nedovršena proizvodnja	88.479	0
3. Gotovi proizvodi	1.521.633	1.141.609
4. Zalihe, bruto - ukupno (1 do 3)	1.689.653	1.320.194

Materijal predstavlja sredstva za zaštitu biljaka, đubrivo i ostali repromaterijal (74.170 KM), gorivo (5.351 KM) i ostali materijal (20 KM).

Revizorskim postupcima se nismo u dovoljnoj mjeri uvjerali da je Društvo vrednovalo zalihe gotovih proizvoda i nedovršene proizvodnje u skladu sa zahtjevima MRS 2 – Zalihe i MRS 41 – Poljoprivreda, kao niti u način vođenja evidencije o istim.

4.5. Kratkoročna potraživanja

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

Opis	u KM				
	Kupci iz Republike Srpske	Kupci iz FBiH	Kupci u inostranstvu	Druge potraživanja	Ukupno
Bruto stanje na početku godine	583.996	75.548	132.373	254.249	1.046.166
Bruto stanje na kraju godine	178.082	55.697	101.079	109.553	444.411
Ispravka vrijednosti na početku godine	0	0	0	0	0
Ispravka vrijednosti na kraju godine	0	0	0	0	0
NETO STANJE					0
31.12.2019. godine	178.082	55.697	101.079	109.553	444.411
31.12.2018. godine	583.996	75.548	132.373	254.249	1.046.166

Pregled potraživanja od kupaca iz Republike Srpske sa stanjem na dan 31.12.2019. godine

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	Podrumi manastira Tvrdoš	140.529
2.	Hladnjača Fruveko d.o.o.	7.680
3.	Agrocentar d.o.o.	6.814
4.	Podrum Berak	6.343
5.	Ostali kupci	16.716
U k u p n o		178.082

Potraživanja od kupca Podrumi manastira Tvrdoš u iznosu od 102.793 KM su starija od godinu dana. Društvo nije izvršilo usaglašavanje navedenih potraživanja i nije vršilo procjenu naplativosti istih u skladu sa načelom opreznosti i usvojenom računovodstvenom politikom. Revizorskim postupcima se nismo mogli uvjeriti u naplativost navedenih potraživanja.

Pregled potraživanja od kupaca iz Federacije BiH sa stanjem na dan 31.12.2019. godine

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	Agroherc LTD d.o.o.	27.429
2.	AES trans	15.295
3.	MDDi-group d.o.o.	13.332
4.	Ostali kupci	5.021
Ukupno		55.697

Pregled potraživanja od kupaca u inostranstvu sa stanjem na dan 31.12.2019. godine

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	Hilfreš Holandija – po početnom stanju	123.613
2.	Voli trade d.o.o.	118.824
3.	Fruit invest d.o.o.	-154.022
4.	Pretplata po ostalim kupcima	-68.087
5.	Ostali kupci	80.750
Ukupno		101.079

Potraživanja od kupca u inostranstvu Hilfreš Holandija na 31.12.2019. godine u iznosu od 123.613 KM su starija od dvije godine. Društvo nije vršilo procjenu naplativosti istih, te se revizorskim postupcima nismo mogli uvjeriti u potencijalne efekte na finansijske izvještaje Društva po navedenom. Navedena potraživanja su starija od godinu dana i iste je prema Zakonu o deviznom poslovanju („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 96/03, 123/06, 92/09 i 20/14) i Pravilnikom o načinu, obrascima i rokovima izvještavanja o kreditnim poslovima sa inostranstvom („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 100/10) trebalo prijaviti kao kreditni posao u inostranstvu, što prema obrazloženju ovlaštene osobe Društva nije učinjeno. Revizorskim postupcima nismo se mogli uvjeriti u potencijalne efekte na finansijske izvještaje zbog nepridržavanja navedenih propisa od strane Društva.

Više uplaćen iznos od strane kupca Fruit invest d.o.o. (154.022 KM) se odnosi na iznos iz ranijih godina i isti zajedno sa pretplatom od ostalih kupaca (68.087 KM) je u skladu sa članom 31. stav 3) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 106/15), trebalo iskazati na grupi računa 430 – Primitljeni avansi, depoziti i kaucije. Na navedeni način Društvo je podcijenilo potraživanja od kupaca u inostranstvu i obaveze za primljene avanse za 222.109 KM.

Druga potraživanja se odnose na potraživanja za PDV (9.553 KM) i potraživanja za podsticaje (100.000 KM).

4.6. Gotovinski ekvivalenti i gotovina

Gotovinski ekvivalenti i gotovina prikazani su u sljedećoj tabeli:

Opis	u KM	
	31.12.2019. godine	31.12.2018. godine
1. Poslovni račun - strana valuta	456	26.678
2. Blagajna - domaća valuta	417	318
Gotovinski ekvivalenti i gotovina - ukupno (1 do 2)	873	26.996

Stanje na poslovnim računima u domaćoj valuti na dan 31.12.2019. godine

R/b	BANKA	Iznos (u KM)
1.	Sberbank a.d. Banja Luka	830
2.	Nova banka a.d. Banja Luka	5
Ukupno		835

Društvo je u poslovnim evidencijama iskazalo stanje na poslovnom računu u domaćoj valuti u iznosu od 835 KM i minus po poslovnom računu u iznosu od 98.557 KM na osnovu ugovora sa UniCredit bank a.d. Banja Luka (veza napomena broj 4.11), ali je u obrascu bilansa stanja navedeni minus umanjilo za stanje na poslovnom računu te ga iskazalo na poziciji kratkoročnih obaveza dok nije iskazalo iznos stanja na poslovnom računu što nije u skladu sa Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva, zadruga, druga pravna lica i preduzetnike („Službeni glasnik Republike Srpske” broj 63/16) i MRS 1 – *Prezentacija finansijskih izvještaja*. Na ovakav način Društvo je u obrascima finansijskih izvještaja podcijenilo stanje na poslovnom računu i kratkoročne obaveze za 835 KM.

Stanje na poslovnim računima u stranoj valuti na dan 31.12.2019. godine

R/b	BANKA	Iznos (u KM)
1.	UniCredit bank a.d. Banja Luka	425
2.	Nova banka a.d. Banja Luka	31
Ukupno		456

4.7. Aktivna vremenska razgraničenja

u KM

Opis	31.12.2019. godine	31.12.2018. godine
1. Ostala aktivna vremenska razgraničenja	99.043	111.891
Aktivna vremenska razgraničenja - ukupno	99.043	111.891

Ostala aktivna vremenska razgraničenja se odnose na razgraničene troškove osiguranja.

4.8. Kapital

u KM

Opis	31.12.2019. godine	31.12.2018. godine
1. Akcijski kapital - obične akcije	3.207.815	3.207.815
I Osnovni i ostali kapital	3.207.815	3.207.815
1. Emisioni gubitak	882.124	882.124
II Rezerve - ukupno	882.124	882.124
1. Neraspoređeni dobitak tekuće godine	6.050	59.185
III Neraspoređeni dobitak	6.050	59.185
1. Gubitak ranijih godina	2.187.982	2.187.982
IV Gubitak do visine kapitala	2.187.982	2.187.982
KAPITAL (I do III - IV)	202.944	196.894

Prema pregledu sa internet prezentacije Centralnog registra hartija od vrijednosti a.d. Banja Luka (www.crhovrs.org) struktura akcionara na dan 31.12.2019. godine je sljedeća:

R/b	Opis	% učešća
1.	Fruit Invest a.d. Beograd	61,44
2.	Srpsko – Pravoslavni manastir u Tvrdošu	10,00
3.	Kovačević Dragan	10,00
4.	Milović Esteban	7,00
5.	Šakota Marko-Andrea	7,00
6.	Turanjanin Ognjen	0,11
7.	Vukanović Risto	0,06
8.	Milutinović Neđo	0,06
9.	Vujinović Risto	0,06
10.	Grkavac Božo	0,05
11.	Ostali	4,22
U k u p n o		100,00

Gubitak

Ukupan gubitak na dan 31.12.2019. godine iznosi 3.070.106 KM, od čega gubitak do visine kapitala iznosi 2.187.982 KM i emisijski gubitak 882.124 KM.

4.9. Dugoročne obaveze

Opis	u KM	
	31.12.2019. godine	31.12.2018. godine
1. Dugoročni krediti u zemlji	3.082.122	3.579.167
2. Dugoročne obaveze po finansijskom lizingu u zemlji	0	44.897
I Dugoročne obaveze - ukupno (1 do 2)	3.082.122	3.624.064

Dugoročni krediti u zemlji se odnose na:

- Obavezu po dugoročnom kreditu, za osnovna sredstva, prema Novoj banci a.d. Banja Luka (1.729.167 KM) po ugovoru broj 5550000028777493 od 15.09.2016. godine u iznosu od 2.000.000 KM na period od 120 mjeseci, sa uključenim grejs periodom od 24 mjeseca, i kamatnom stopom od 4,60%. Obezbeđenje po navedenom kreditu je hipoteka na nekretninama Društva, zalog na pokretnim stvarima Društva, mjenice i nalozi Društva, mjenice i jemstvo fizičkog lica – akcionara Društva i polise osiguranja založene imovine vinkulirane na banku. Nadalje, Društvo na poziciji kratkoročnih obaveza nije iskazalo dio dugoročnih obaveza po kreditu koji dospijevaju za plaćanje do jedne godine i na taj način precijenilo dugoročne obaveze po kreditu, a podcijenilo kratkoročne obaveze po kreditu za 250.000 KM.

- Obavezu po dugoročnom kreditu, za osnovna sredstva, prema Novoj banci a.d. Banja Luka (925.926 KM) po ugovoru broj 5550000036748662 od 15.02.2018. godine u iznosu od 1.000.000 KM na period od 120 mjeseci, sa uključenim grejs periodom od 12 mjeseci, i kamatnom stopom od 6-o mjesečni EURIBOR + 3,1%. Obezbeđenje po navedenom kreditu je hipoteka na nekretninama Društva, zalog na pokretnim stvarima Društva, mjenice i nalozi Društva, mjenice i jemstvo direktora (akcionara) Društva, zalog na depozitu akcionara i polise osiguranja založene imovine vinkulirane na banku. Nadalje, Društvo na poziciji kratkoročnih obaveza nije iskazalo dio dugoročnih obaveza po kreditu koji dospijevaju za plaćanje do jedne godine i na taj način precijenilo dugoročne obaveze po kreditu, a podcijenilo kratkoročne obaveze po kreditu za 111.111 KM.

- Obavezu po dugoročnom kreditu, za osnovna i obrtna sredstva, prema Novoj banci a.d. Banja Luka (427.029 KM) po ugovoru broj 5550000040779691 od 10.12.2018. godine u iznosu od 600.000 KM na period od 36 mjeseci i kamatnom stopom od 5,50%. Obezbjedenje po navedenom kreditu je zalag na pokretnim stvarima Društva, mjenice i nalozi Društva, mjenice i jemstvo direktora (akcionara) Društva, zalag na depozitu akcionara, garancija USAID/SIDA SWEDEN DCA u iznosu od 50% neotplaćene glavnice kredita i polise osiguranja založene imovine vinkulirane na banku. Nadalje, Društvo na poziciji kratkoročnih obaveza nije iskazalo dio dugoročnih obaveza po kreditu koje dospijevaju za plaćanje do jedne godine i na taj način precijenilo dugoročne obaveze po kreditu, a podcijenilo kratkoročne obaveze po kreditu za 198.888 KM.

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

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

Opis	u KM	
	31.12.2019. godine	31.12.2018. godine
1. Dobavljači iz Republike Srpske	1.466.866	1.397.678
2. Dobavljači iz Federacije BiH	545.733	690.786
3. Dobavljači iz Brčko Distrikta BiH	8.824	8.824
4. Dobavljači u inostranstvu	460.732	443.768
5. Ostale obaveze iz poslovanja	25.172	25.172
I Obaveze iz poslovanja - ukupno (1 do 5)	2.507.328	2.566.229
1. Obaveze za neto zarade i naknade zarada	36	27.007
2. Obaveze za poreze na zarade i naknade zarada	29.289	25.435
3. Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada, osim zarada koje se refundiraju	58.112	28.019
II Obaveze za zarade i naknade zarada - ukupno (1 do 3)	87.437	80.460
1. Obaveze za porez na dodatnu vrijednost po osnovu razlike između obračunatog i akontacionog poreza na dodatnu vrijednost	39.354	1.560
III Obaveze za porez na dodatnu vrijednost	39.354	1.560
1. Obaveze za akcize	1.896	537
2. Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke na teret troškova	2.368	1.418
IV Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine (1 do 2)	4.264	1.955
Obaveze prema dobavljačima i druge obaveze - ukupno (I do IV)	2.638.383	2.650.204
Tekuće obaveze za porez na dobit	0	14.992

Pregled obaveza prema dobavljačima iz Republike Srpske sa stanjem na 31.12.2019. godine

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	APIS	486.841
2.	Novoprom d.o.o.	172.864
3.	Centrošped d.o.o.	141.891
4.	Brazda d.o.o.	117.564
5.	Agromarket d.o.o.	103.419
6.	Trgotrans-MK d.o.o.	98.633
7.	Euroherc d.o.o.	95.378
8.	Ostali dobavljači	250.276
Ukupno		1.466.866

Pregled obaveza prema dobavljačima iz Federacije BiH sa stanjem na 31.12.2019. godine

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	Vino duhan voće	186.161
2.	DS Smith d.o.o.	160.801
3.	Sjemenarna d.o.o.	110.000
4.	Dominant d.o.o.	51.478
5.	Ostali dobavljači	37.294
Ukupno		545.733

Društvo u poslovnim evidencijama ima iskazane obaveze prema dobavljačima u inostranstvu u iznosu od 536.444 KM i pretplatu prema istim u iznosu od 75.712 KM. Društvo je navedene pretplate trebalo iskazati na grupi računa 151 – Dati avansi za zalihe i usluge ostalim licima, u skladu sa članom 13. stav 3) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike („Službeni glasnik Republike Srpske” broj 106/15). Na navedni način Društvo je podcijenilo date avanse i obaveze prema dobavljačima u inostranstvu za 75.712 KM.

Obaveze za poreze na zarade u iznosu od 25.435 KM odnose se na obaveze za porez na zarade za period oktobar-decembar 2019. godine (3.689 KM), doprinose i kamate iz ranijih godina (1.196 KM), poreze iz ranijih godina (135 KM) i obaveze za porez po odbitku (24.255 KM). Za navedene obaveze iz prethodnih godina Društvo je sklopilo sporazum o ispunjenju dospjelih poreskih obaveza broj 06/1.01/0701-413-181/10 od 11.05.2010. godine.

Obaveze za doprinose se odnose na obaveze za doprinose za period septembar-decembar 2019. godine.

U toku 2019. godine Društvo je isplaćivalo poreze i doprinose na primanja zaposlenih sa zakašnjenjem pri čemu je isplata obračunatih poreza kasnila tri mjeseca sa stanjem na dan 31.12.2019. godine, dok je isplata doprinosa socijalnog osiguranja kasnila četiri mjeseca sa stanjem na dan 31.12.2019. godine. Prema odredbama Zakona o porezu na dohodak („Službeni glasnik Republike Srpske” broj 60/15, 5/16, 60/15 i 105/19), porez na dohodak se plaća u trenutku isplate svakog pojedinačnog dohotka, dok se prema odredbama Zakona o doprinosima („Službeni glasnik Republike Srpske” broj 114/17 i 112/19), doprinosi socijalnog osiguranja zaposlenih plaćaju u momentu isplate neto ličnih primanja, odnosno najkasnije dva mjeseca od isteka mjeseca za koji se doprinosi obračunavaju. Društvo nije obračunalo i izvršilo rezervisanja za potencijalne troškove zateznih kamata zbog neblagovremenog izmirenja obaveza za doprinose.

S obzirom da Društvo nije imalo kontrolu Poreske uprave Republike Srpske do početka našeg angažmana, a na osnovu prezentovane dokumentacije, nismo bili u mogućnosti da procijenimo potencijalne efekte na finansijske izvještaje Društva za 2019. godinu po navedenom osnovu.

4.11. Kratkoročne finansijske obaveze

Opis	u KM	
	31.12.2019. godine	31.12.2018. godine
1. Kratkoročni krediti u zemlji	345.920	322.542
2. Ostale kratkoročne finansijske obaveze	16.520.047	16.496.266
I Kratkoročne finansijske obaveze - ukupno (1 do 2)	16.865.967	16.818.808

Kratkoročni krediti u zemlji se odnose na obavezu prema:

UniCredit bank a.d. Banja Luka (97.721 KM) po osnovu ugovora o okvirnom kratkoročnom kreditu po transakcionom računu broj 29005438-OKPTR-5194/18 od 15.01.2019. godine na iznos od 100.000 KM, na period od 360 dana, uz kamatnu stopu od 6,00%. Obezbjedenje po navedenom kreditu su mjenice i nalozi Društva. Stvarni iznos obaveze po navedenom kreditu na 31.12.2019. godine je 98.557 KM, ali je Društvo minus po poslovnom računu u iznosu od 98.557 KM umanjilo za stanje na poslovnom računu u iznosu od 835 KM prilikom popunjavanja obrazaca finansijskih izvještaja, (veza napomena broj 4.6).

UniCredit bank a.d. Banja Luka (156 KM) po osnovu ugovora o kreditu broj 29005438-K-4117/17 od 24.10.2017. godine u iznosu od 321.718 KM, kamatnom stopom od 5,00% i rokom od 180 dana. Obezbjedenje po navedenom kreditu su mjenice i nalozi Društva, zalog na opremi nabavljenoj po navedenom kreditu i polisa osiguranja navedene opreme vinkulirana na banku.

Nova banka a.d. Banja Luka (248.042 KM) po osnovu aneksa V ugovor o overdraft kreditu od 22.02.2019. godine na iznos od 250.000 KM uz kamatnu stopu od 6,90% i period korištenja od 12 mjeseci. Obezbjedenje po navedenom kreditu su mjenice i nalozi Društva, mjenice i jemstvo fizičkog lica.

Ostale kratkoročne finansijske obaveze u iznosu od 16.520.048 KM, odnose se na obaveze prema članovima Upravnog odbora Društva po osnovu pozajmica (15.444.789 KM) i (135.512 KM) po osnovu pozajmica-natapni sistem, 239.311 KM po osnovu kamata na navedene pozajmice (obračunato u ranijim periodima) i obavezu prema akcionaru i direktoru Društva na osnovu ugovora o beskamatnoj pozajmici na period od 12 mjeseci u iznosu od 700.436 KM. Revizorskim postupcima se nismo uvjerali u način obračuna kamata u ranijim periodima (239.311 KM).

Navedene obaveze prema povezanim licima potiču iz perioda dužeg od godinu dana, te je iste u skladu sa članom 29. Pravilnika o kontnom okviru i sadržaju računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 106/15) trebalo iskazati na poziciji dugoročnih obaveza.

4.12. Poslovni prihodi

Pojedinačne vrijednosti prihoda daju se u sljedećem pregledu:

Opis	u KM	
	31.12.2019. godine	31.12.2018. godine
1. Prihodi od prodaje učinaka u Republici Srpskoj	839.104	856.482
2. Prihodi od prodaje učinaka na inostranom tržištu	847.343	936.092
I Prihodi od prodaje učinaka - ukupno (1 do 2)	1.686.447	1.792.574
1. Povećanje vrijednosti zaliha učinaka	800.770	627.372
II Promjena vrijednosti zaliha učinaka - ukupno	800.770	627.372
1. Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, podsticaja i slično	100.000	271.032
III Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, donacija, prihodi iz budžeta i drugih namjenskih izvora i drugi slični prihodi - ukupno	100.000	271.032
1. Prihodi od zakupnina	2.189	34.786
2. Prihodi iz namjenskih izvora finansiranja	3.897	4.091
IV Drugi poslovni prihodi - ukupno (1 do 2)	6.086	38.877
V Poslovni prihodi - ukupno (I do IV)	2.593.303	2.729.856

Prihodi od premija u iznosu od 100.000 KM odnose se na prihode od Ministarstva poljoprivrede Republike Srpske za podsticaj poljoprivrede.

4.13. Finansijski prihodi

Opis	u KM	
	31.12.2019. godine	31.12.2018. godine
1. Ostali finansijski prihodi	37.150	31.919
I Finansijski prihodi - ukupno	37.150	31.919

Ostali finansijski prihodi se odnose na prihode po osnovu kasa skonta od dobavljača (36.349 KM) i ostale prihode (801 KM).

4.14. Ostali prihodi

Opis	u KM	
	31.12.2019. godine	31.12.2018. godine
1. Viškovi, izuzimajući viškove zaliha učinaka	0	347
2. Prihodi od smanjenja obaveza, ukidanja neiskorišćenih dugoročnih rezervisanja i ostali nepomenuti prihodi	400.000	232
I Ostali prihodi - ukupno (1 do 2)	400.000	579
II Ostali poslovni prihodi - ukupno	400.000	579
2. Prihodi po osnovu ispravke grešaka iz ranijih godina	12.091	0
Prihodi po osnovu primjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina	12.091	0

Prihodi od smanjenja obaveza, ukidanja neiskorišćenih dugoročnih rezervisanja i ostali nepomenuti prihodi se odnose na prihode po osnovu otpisa obaveza od strane člana Upravnog odbora Društva po osnovu pozajmica, (veza napomena broj 4.11).

4.15. Poslovni rashodi

Vrste rashoda redovne djelatnosti prikazane su u sljedećem pregledu:

Opis	u KM	
	31.12.2019. godine	31.12.2018. godine
1. Nabavna vrijednost prodane robe	95.848	11.879
I Nabavna vrijednost robe – ukupno	95.848	11.879
1. Nabavka materijala	13.675	0
2. Troškovi materijala za izradu	671.064	609.220
3. Troškovi ostalog (režijskog) materijala	23.575	38.535
4. Troškovi goriva i energije	264.271	193.821
II Troškovi materijala - ukupno (1 do 4)	972.584	841.576
III Troškovi bruto zarada i naknada zarada	427.106	495.286
IV Ostali lični rashodi	44	173
1. Troškovi transportnih usluga	82.432	104.745
2. Troškovi usluga održavanja	66.146	124.815
3. Troškovi reklame i propagande	1.000	670
4. Troškovi ostalih usluga	89.891	82.930
V Troškovi proizvodnih usluga - ukupno (1 do 4)	239.469	313.160
VI Troškovi amortizacije	530.363	602.556
1. Troškovi neproizvodnih usluga	18.785	38.639
2. Troškovi reprezentacije	7.397	13.822
3. Troškovi premije osiguranja	21.523	25.421
4. Troškovi platnog prometa	5.731	14.867
5. Troškovi članarina	1.812	2.691
6. Troškovi poreza	63.397	40.067
7. Troškovi doprinosa	0	201
8. Ostali nematerijalni troškovi	4.449	7.050
VII Nematerijalni troškovi - ukupno (1 do 8)	123.095	142.759
VIII Poslovni rashodi - ukupno (I do VII)	2.388.509	2.407.389

Na poziciji troškova ostalog materijala (23.575 KM) je iskazana i vrijednost nabavljenih prikolica za pčele. Kako iste ispunjavaju uslov da se priznaju kao imovina, a ne trošak, na navedeni način Društvo je precijenilo rashode, a podcijenilo imovinu za 3.835 KM.

Troškovi transportnih usluga se odnose na troškove prevoza (58.511 KM), troškove PTT usluga (23.814 KM) i ostale troškove (107 KM).

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

Troškovi ostalih usluga u iznosu od 89.891 KM se odnose na sljedeće:

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	Obezbjedenje	63.679
2.	Troškovi carine	20.477
3.	Komunalne usluge	4.362
4.	Voda	1.373

Troškovi poreza

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	Koncesiona naknada	50.343
2.	Komunalna i republička taksa	3.667
3.	Naknada za šume	2.130
4.	Porez na ino usluge	1.661
5.	Protivpožarna naknada	1.037
6.	Ostali porezi	4.560
Ukupno		63.397

4.16. Ostali rashodi

Opis	u KM	
	31.12.2019. godine	31.12.2018. godine
1. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	64.021	0
2. Manjkovi, izuzimajući manjkove zaliha materijala	413	0
3. Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja	500	0
4. Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe i ostali rashodi	358.744	127.510
I Ostali rashodi - ukupno (1 do 4)	423.678	127.510

Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme se odnose na gubitke po osnovu prodaje terenskog vozila, (veza napomena broj 4.1).

Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe i ostali rashodi se odnose na rashode jabuke (322.561 KM) i rashode vina (13.941 KM).

4.17. Finansijski rashodi

Opis	u KM	
	31.12.2019. godine	31.12.2018. godine
1. Rashodi kamata	192.061	143.802
2. Ostali finansijski rashodi	32.246	8.876
Finansijski rashodi - ukupno (1 do 2)	224.307	152.678

Finansijski rashodi se odnose na rashode kamata po kreditima i lizingu (190.037 KM) i zatezne kamate (2.022 KM).

Ostali finansijski rashodi se odnose na popuste odobrene kupcima (31.991 KM) i ostale rashode (255 KM).

4.18. Povezana lica

Društvo ima obavezu prema povezanim fizičkim licima članovima Upravnog odbora - vlasniku većinskog akcionara Fruit invest d.o.o. Beograd: (16.15.225 KM) i (135.512 KM) po osnovu kratkoročnih pozajmica i 239.311 KM po osnovu kamata na navedene pozajmice (veza napomena broj 4.10). Društvo je preko vlasnika većinskog akcionara Fruit invest a.d. Beograd povezano lice i sa pravnim licima Leotar fruit d.o.o. Trebinje, Hladnjača fruveko d.o.o. Ljubinje i Volim med d.o.o. Trebinje.

u KM

Opis	Transakcije sa kupcima povezanim pravnim licima	Transakcije sa dobavljačima povezanim pravnim licima		Transakcije sa kupcima povezanim pravnim licima	
	Podrum manastira Tvrdoš	Fruit invest d.o.o. Beograd	Hladnjača fruveko d.o.o. Ljubinje	Hladnjača fruveko d.o.o. Ljubinje	Fruit invest d.o.o. Beograd
Stanje na dan 01.01.2019. godine	148.805	18.463	0	204	-154.022
Dugovni promet za period 01.01.-31.12.2019. godine	37.736	0	43.570	7.475	0
Potražni promet za period 01.01.-31.12.2019. godine	46.011	0	16.000	0	0
Saldo potraživanja na dan 31.12.2019. godine	140.529	18.463	-27.570	7.679	-154.022

Društvo nije izvršilo objelodanjivanja svih povezanih lica i transakcija sa njima u skladu sa zahtjevima MRS 24 – *Objelodanjivanje povezanih strana*.

Društvo nije izvršilo analizu transakcija sa povezanim licima u cilju utvrđivanja da li su iste u skladu sa principima „van dohvata ruke“, te se revizorskim postupcima nismo mogli uvjeriti u potencijalne efekte na finansijske izvještaje Društva po ovom osnovu za 2019. godinu.

Poslovanje sa povezanim licima je značajno sa stanovišta finansijskih transakcija (pozajmljivanja novčanih sredstava) i prometa robe što može uticati na rizik likvidnosti, s obzirom da Društvo zavisi od kontinuirane finansijske pomoći fizičkih lica, članova Upravnog odbora - vlasnika većinskog akcionara Fruit invest d.o.o. Beograd.

4.19. Sudski sporovi i potencijalne obaveze

Prema izjavi ovlaštenog lica Društva, Društvo nema sudskih sporova na dan 31.12.2019. godine.

4.20. Poreski rizici

Republika Srpska i Bosna i Hercegovina trenutno imaju više zakona koji regulišu razne poreze uvedene od strane nadležnih organa. Porezi koji se plaćaju uključuju porez na dodatu vrijednost, porez na dobit i poreze na plate (obavezne poreze), zajedno sa drugim porezima. Pored toga, zakoni kojima se regulišu ovi porezi nisu bili primjenjivani duže vrijeme za razliku od razvijenijih tržišnih privreda, dok su propisi kojim se vrši implementacija ovih zakona često nejasni ili ne postoje. Shodno tome, u pogledu pitanja vezanih za poreske zakone ograničen je broj slučajeva koji se mogu koristiti kao primjer. Često postoje razlike u mišljenju među državnim ministarstvima i organizacijama vezano za pravnu interpretaciju zakonskih odredbi što može dovesti do neizvjesnosti i sukoba interesa. Poreske prijave, zajedno sa drugim oblastima zakonskog regulisanja (na primjer, pitanja carina i devizne kontrole) su predmet pregleda i kontrole od 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. Kao rezultat iznijetog, transakcije mogu biti osporene od strane poreskih vlasti i Društvu može biti određen dodatni iznos poreza, kazni i kamata. Ove činjenice utiču da poreski rizik u Republici Srpskoj i Bosni i Hercegovini bude značajniji od onog u zemljama sa razvijenijim poreskim sistemom.

Društvo je u toku 2019. godine imalo kontrolu od strane UIO BiH za preiod 01.10.2016. godine do 31.12.2018. godine i rješenjem broj 04/5-2/III-17-UP-8-123-3/19 od 30.04.2019. godine Društvu je utvrđena dodatna obaveza u iznosu od 3.270 KM.

Društvo nije izvršilo obračun amortizacije stalnih sredstava za poreske svrhe u skladu sa poreskim propisima, te se revizorskim postupcima nismo mogli uvjeriti u potencijalne efekte navedenog odstupanja na finansijske izvještaje Društva za 2019. godinu.

4.21. Stalnost poslovanja

Društvo je iskazalo akumulirani gubitak u iznosu od 3.010.921 KM, od čega gubitak do visine kapitala iznosi 2.128.797 KM i emisioni gubitak 882.124 KM. Takođe, Društvo je prezaduženo kako dugoročnim tako i kratkoročnim obavezama čije servisiranje iz tekućeg poslovanja je neizvjesno i zavisi od kontinuirane finansijske podrške člana Upravnog odbora (veza napomene broj 4.10 i 4.17). Kratkoročne obaveze Društva na dan 31.12.2019. godine veće su od tekuće imovine za iznos od 17.270.370 KM, dok je ratio likvidnosti od 0,11. Nadalje, Društvo je u 2019. godini ostvarilo poslovni dobitak u iznosu od 204.794 KM koji je za 117.672 KM manji u odnosu na prethodnu godinu ili za 36,49%.

INDIKATORI OPŠTE LIKVIDNOSTI	2019. godina	2018. godina
OBRтна IMOVINA /KRATKOROČNE OBAVEZE	0,1145	0,1286
OBRтна IMOVINA BEZ ZALIHA /KRATKOROČNE OBAVEZE	0,0279	0,0608

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

4.22. Događaji nakon datuma bilansa

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