

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA  
O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA  
ZA 2013. GODINU

"VELEPREHRANA" a.d. Banja Luka

Banja Luka, 07.04.2014. godine

## SADRŽAJ

	<b>Strana</b>
<b>IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA .....</b>	<b>1</b>
<b>BILANS STANJA – redovna šema .....</b>	<b>3</b>
<b>BILANS USPJEHA – redovna šema .....</b>	<b>10</b>
<b>BILANS STANJA – skraćena šema .....</b>	<b>16</b>
<b>BILANS USPJEHA – skraćena šema .....</b>	<b>18</b>
<b>BILANS TOKOVA GOTOVINE .....</b>	<b>19</b>
<b>IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU .....</b>	<b>21</b>
<b>1. PRAVNI I DRUGI OSNOVI .....</b>	<b>233</b>
<b>2. OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU .....</b>	<b>24</b>
<b>3. RAČUNOVODSTVENE POLITIKE .....</b>	<b>25</b>
<b>NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE .....</b>	<b>29</b>

## IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

### Uvod

Obavili smo reviziju priloženih finansijskih izvještaja (strana 3 do 23) "VELEPREHRANA" a.d. Banja Luka (u daljem tekstu "Društvo") koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. decembra 2013. godine, odgovarajući bilans uspjeha, izvještaj o tokovima gotovine i izvještaj o promjenama na kapitalu za godinu koja se završava na taj dan, kao i pregled značajnih računovodstvenih politika i napomena uz finansijske izvještaje.

### Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo je odgovorno za sastavljanje i objektivnu prezentaciju ovih finansijskih izvještaja u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srpske, kao i za interne kontrole koje su relevantne za pripremu finansijskih izvještaja koji ne sadrže pogrešne informacije od materijalnog značaja, nastale usled neregularnosti ili grešaka.

### Odgovornost revizora

Naša odgovornost je da izrazimo mišljenje o priloženim finansijskim izvještajima na osnovu obavljene revizije. Reviziju smo obavili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije i Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske. Ovi standardi nalažu usaglašenost sa etičkim principima i da reviziju planiramo i obavimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji ne sadrže pogrešne informacije od materijalnog značaja.

Revizija uključuje sprovođenje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i informacijama objelodanjenim u finansijskim izvještajima. Odabrani postupci su zasnovani na prosuđivanju revizora, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih grešaka sadržanih u finansijskim izvještajima, nastalih usled neregularnosti ili greške. Prilikom procjene ovih rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za sastavljanje i objektivnu prezentaciju finansijskih izvještaja, u cilju osmišljavanja najboljih mogućih revizorskih procedura, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efikasnosti sistema internih kontrola pravnog lica. Revizija, takođe, uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i vrednovanje značajnih procjena koje je izvršilo rukovodstvo, kao i ocjenu opšte prezentacije finansijskih izvještaja.

Smatramo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući i da obezbeđuju razumnu osnovu za izražavanje našeg mišljenja.

## Pozitivno mišljenje

Po našem mišljenju finansijski izvještaji istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima, prikazuju finansijski položaj Društva na dan 31. decembra 2013. godine, kao i rezultate njegovog poslovanja i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srpske.

Društvo za reviziju  
»CONTROL REVIEW« d.o.o.  
Banja Luka,  
07.04.2013.godine

Ovlašćeni revizor,  
Mirjana Šinik

## BILANS STANJA – redovna šema

### na dan 31.12.2013. godine

U KM

Grupa ili dio grupe računa	POZICIJA	Ozn aka AO P-a	Iznos tekuće godine			Iznos preth. godine (počet. stanje)
			Bruto	Ispravka vrijednosti	Neto (4-5)	
1	2	3	4	5	6	7
	<b>A K T I V A</b>	001	<b>21.018.615</b>	<b>4.934.713</b>	<b>16.083.902</b>	<b>16.230.383</b>
	<b>A. STALNA IMOVINA (I+II+III+IV+V)</b>					
01	<b>I NEMATERIJALNA ULAGANJA (1 do 5)</b>	002	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
010	1. Ulaganja u razvoj	003	0	0	0	0
011	2. Koncesije, patenti, licence i slična prava	004	0	0	0	0
012	3. Goodwill	005	0	0	0	0
014	4. Ostala nematerijalna ulaganja	006	0	0	0	0
015,01 6	5. Avansi i nematerijalna ulaganja u pripremi	007	0	0	0	0
02	<b>II NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I INVESTICIONE NEKRETNINE (1 do 6)</b>	008	<b>20.890.433</b>	<b>4.842.281</b>	<b>16.048.152</b>	<b>16.196.953</b>
020	1. Zemljište	009	7.382.640	0	<b>7.382.640</b>	7.382.640
021	2. Građevinski objekti	010	2.993.369	843.383	<b>2.149.986</b>	2.205.613
022	3. Postrojenja i oprema	011	1.216.553	633.950	<b>582.603</b>	690.207
023	4. Investicione nekretnine	012	9.297.871	3.364.948	<b>5.932.923</b>	5.918.493

027,02 8	5. Avansi i nekretnine, postrojenja, oprema i investicione nekretnine u pripremi	013	0	0	0	0
029	6. Ulaganje na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi	014	0	0	0	0
03	<b>III BIOLOŠKA SREDSTVA I SREDSTVA KULTURE (1 do 5)</b>	015	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
030	1. Šume	016	0	0	0	0
031	2. Višegodišnji zasadi	017	0	0	0	0
032	3. Osnovno stado	018	0	0	0	0
033	4. Sredstva kulture	019	0	0	0	0
038,03 9	5. Avansi i biološka sredstva i sredstva kulture u pripremi	020	0	0	0	0
04	<b>IV DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI (1 do 8)</b>	021	<b>128.182</b>	<b>92.432</b>	<b>35.750</b>	<b>33.430</b>
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 povezanih 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	128.182	92.432	<b>35.750</b>	33.430
046,dio 049	7. Finansijska sredstva koja se drže do roka dospijeća	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>B. TEKUĆA IMOVINA (I+II+III)</b>	031	<b>948.931</b>	<b>264.400</b>	<b>684.531</b>	<b>570.086</b>
10 do 15	<b>I ZALIHE, STALNA SREDSTVA I SREDSTVA OBUSTAVLJENOG POSLOVANJA NAMIJENJENA PRODAJI (1 do 6)</b>	032	<b>155.460</b>	<b>14.687</b>	<b>140.773</b>	<b>130.815</b>
10	1. Zalihe materijala	033	98.859	14.687	<b>84.172</b>	90.101
11	2. Zalihe nedovršene proizvodnje, polupropizvoda i nedovršenih usluga	034	0	0	<b>0</b>	0
12	3. Zalihe gotovih proizvoda	035	30.736	0	<b>30.736</b>	31.975
13	4. Zalihe robe	036	8.366	0	<b>8.366</b>	8.739
14	5. Stalna sredstva i sredstva obustavljenog poslovanja namijenjena prodaji	037	0	0	<b>0</b>	0
15	6. Dati avansi	038	17.499	0	<b>17.499</b>	0
	<b>II KRATK. POTRAŽIVANJA, PLASMANI I GOTOVINA (1 do 5)</b>	039	<b>793.471</b>	<b>249.713</b>	<b>543.758</b>	<b>439.271</b>
20, 21, 22	<b>1. Kratkoročna potraživanja (a do d)</b>	040	<b>550.189</b>	<b>249.713</b>	<b>300.476</b>	<b>265.171</b>
200,dio 209	a) Kupci - povezana pravna lica	041	78.330	0	<b>78.330</b>	78.093
201,dio 209	b) Kupci u zemlji	042	442.126	244.218	<b>197.908</b>	162.828
202,dio 209	v) Kupci u inostranstvu	043	24	0	<b>24</b>	0
21	g) Potraživanja iz specifičnih poslova	044	0	0	<b>0</b>	0
22	d) Druga kratkoročna potraživanja	045	29.709	5.495	<b>24.214</b>	24.250
23	<b>2. Kratkoročni finansijski plasmani (a do ž)</b>	046	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
230,dio 239	a) Kratkoročni krediti povezanim pravnim licima	047	0	0	<b>0</b>	0
231,dio	b) Kratkoročni krediti u zemlji	048	0	0	<b>0</b>	0

239						
232,dio 239	v) Kratkoročni krediti u inostranstvu	049	0	0	0	0
233,23 4	g) Dio dugoročnih finansijskih plasmana koji dospijeva za naplatu u periodu do godinu dana	050	0	0	0	0
235,dio 239	d) Finansijska sredstva po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha namijenjena trgovanju	051	0	0	0	0
236,dio 239	đ) Finansijska sredstva označena po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	052	0	0	0	0
237	e) Otkupljene sopstvene akcije i otkupljeni sopstveni udjeli namijenjeni prodaji ili poništavanju	053	0	0	0	0
238,dio 239	ž) Ostali kratkoročni plasmani	054	0	0	0	0
<b>24</b>	<b>3. Gotovina i ekvivalenti (a+b)</b>	055	<b>230.212</b>	<b>0</b>	<b>230.212</b>	<b>169.970</b>
240	a) Gotovinski ekvivalenti - hartije od vrijednosti	056	0	0	0	0
241- 249	b) Gotovina	057	230.212	0	<b>230.212</b>	169.970
<b>27</b>	<b>4. Porez na dodatu vrijednost</b>	058	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>280- 289 osim28 8</b>	<b>5. Aktivna vremenska razgraničenja</b>	059	<b>13.070</b>	<b>0</b>	<b>13.070</b>	<b>4.130</b>
<b>288</b>	<b>III. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA</b>	060	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>29</b>	<b>V. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA</b>	061	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>G. POSLOVNA IMOVINA (A+B+V)</b>	062	<b>21.967.546</b>	<b>5.199.113</b>	<b>16.768.433</b>	<b>16.800.469</b>
88	<b>D. VANBILANSNA AKTIVA</b>	063	<b>334.228</b>	<b>0</b>	<b>334.228</b>	<b>334.228</b>
	<b>Đ. UKUPNA AKTIVA (G+D)</b>	064	<b>22.301.774</b>	<b>5.199.113</b>	<b>17.102.661</b>	<b>17.134.697</b>



**BILANS STANJA – redovna šema (nastavak)**  
na dan 31.12.2013. godine

U KM

Grupa ili dio grupe računa	POZICIJA	Oznaka AO P-a	Iznos na dan bilansa tekuće godine	Iznos prethodne godine
1	2	3	4	5
	<b>P A S I V A</b>	101	<b>15.880.469</b>	<b>15.899.584</b>
	<b>A. KAPITAL (I-II+III+IV+V+VI-VII+VIII-IX)</b>			
30	<b>I OSNOVNI KAPITAL (1 do 6)</b>	102	<b>12.122.702</b>	<b>12.122.702</b>
300	1. Akcijski kapital	103	12.122.702	12.122.702
302	2. Udjeli društva sa ograničenom odgovornošću	104	0	0
303	3. Zadržni odjeli	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	<b>II UPISANI NEUPLAĆENI KAPITAL</b>	109	<b>0</b>	<b>0</b>
320	<b>III EMISIONA PREMIJA</b>	110	<b>0</b>	<b>0</b>
dio 32	<b>IV REZERVE (1 + 2)</b>	111	<b>21.631</b>	<b>18.899</b>
321	1. Zakonske rezerve	112	21.631	18.899
322	2. Statutarne rezerve	113	0	0
330,33 1, 334	<b>V REVALORIZACIONE REZERVE</b>	114	<b>3.690.809</b>	<b>3.690.809</b>
332	<b>VI NERALIZOVANI DOBICI PO OSNOVU FINANSIJSKIH SREDSTAVA RASPOLOŽIVIH ZA PRODAJU</b>	115	<b>14.867</b>	<b>12.546</b>
333	<b>VII NEREALIZOVANI GUBICI PO OSNOVU FINANSIJSKIH SREDSTAVA RASPOLOŽIVIH ZA PRODAJU</b>	116	<b>0</b>	<b>0</b>
34	<b>VIII NERASPOREĐENI DOBITAK (1 do 4)</b>	117	<b>30.460</b>	<b>92.039</b>
340	1. Neraspoređeni dobitak ranijih godina	118	17.921	0
341	2. Neraspoređeni dobitak tekuće godine	119	12.539	92.039
342	3. Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	120	0	0
343	4. Neto prihod od samostalne djelatnosti	121	0	0
35	<b>IX GUBITAK DO VISINE KAPITALA (1+2)</b>	122	<b>0</b>	<b>37.411</b>
350	1. Gubitak ranijih godina	123	0	37.411
351	2. Gubitak tekuće godine	124	0	0
40	<b>B. DUGOROČNA REZERVISANJA (1 do 6)</b>	125	<b>0</b>	<b>0</b>
400	1. Rezervisanja za troškove u garantnom roku	126	0	0

401	2. Rezervisanja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	127	0	0
402	3. Rezervisanja za zadržane kaucije i depozite	128	0	0
403	4. Rezervisanja za troškove restrukturiranja	129	0	0
404	5. Rezervisanja za naknade i beneficije zaposlenih	130	0	0
405	6. Ostala dugoročna rezervisanja	131	0	0
	<b>V. OBAVEZE (I + II)</b>	132	<b>887.964</b>	<b>900.885</b>
41	<b>I DUGOROČNE OBAVEZE (1 do 8)</b>	133	<b>679.982</b>	<b>738.057</b>
410	1. Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital	134	0	0
411	2. Obaveze prema povezanim pravnim licima	135	0	0
412	3. Obaveze po emitovanim dugoročnim hartijama od vrijednosti	136	0	0
413,41 4	4. Dugoročni krediti	137	0	0
415,41 6	5. Dugoročne obaveze po finansijskom lizingu	138	0	0
417	6. Dugoročne obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	139	0	0
418	7. Odložene poreske obaveze	140	0	0
419	8. Ostale dugoročne obaveze	141	679.982	738.057
42-49	<b>III KRATKOROČNE OBAVEZE (1 do 10)</b>	142	<b>207.982</b>	<b>162.828</b>
42	1. Kratkoročne finansijske obaveze (a do g)	143	0	0
420- 423	a) Kratkoročni krediti i obaveze po emitovanim kratkoročnim hartijama od vrijednosti	144	0	0
424,42 5	b) Dio dugoročnih finansijskih obaveza koji za plaćanje dospijeva u periodu do godinu dana	145	0	0
426	v) Kratkoročne obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	146	0	0
429	g) Ostale kratkoročne finansijske obaveze	147	0	0
43	2. Obaveze iz poslovanja (a do g)	148	78.502	81.551
430	a) Primljeni avansi, depoziti i kaucije	149	889	1.468
431	b) Dobavljači - povezana pravna lica	150	10.382	9.567
432,43 3	v) Ostali dobavljači	151	67.231	70.516
439	g) Ostale obaveze iz poslovanja	152	0	0
44	3. Obaveze iz specifičnih poslova	153	0	0
45	4. Obaveze za zarade i naknade zarada	154	60.607	57.697
46	5. Druge obaveze	155	3.997	3.887
47	6. Porez na dodatnu vrijednost	156	14.218	15.695
48,osi m481	7. Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine	157	36.199	2.628
481	8. Obaveze za porez na dobitak	158	0	0
49,osi m495	9. Pasivna vremenska razgraničenja	159	14.459	1.370

495	10. Odložene poreske obaveze	160	0	0
	<b>G. POSLOVNA PASIVA (A do V)</b>	161	<b>16.768.433</b>	<b>16.800.469</b>
89	<b>D. VANBILANSNA PASIVA</b>	162	<b>334.228</b>	<b>334.228</b>
	<b>Đ. UKUPNA PASIVA (G+D)</b>	163	<b>17.102.661</b>	<b>17.134.697</b>

**BILANS USPJEHA – redovna šema**  
**u periodu od 01.01. do 31.12.2013. godine**

U KM

Grupa ili dio grupe računa	POZICIJA	Oznaka AO P-a	Iznos	
			Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
	<b>A. POSLOVNI PRIHODI I RASHODI I POSLOVNI PRIHODI (1 do 4-5+6-7+8)</b>	201	<b>1.638.416</b>	<b>1.576.485</b>
60	1. Prihodi od prodaje robe (a do v)	202	137.618	185.733
600	a) Prihodi od prodaje robe povezanim pravnim licima	203	11.875	51.025
601	b) Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	204	125.743	134.708
602	v) Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu	205	0	0
61	2. Prihodi od prodaje učinaka (a do v)	206	281.909	238.558
610	a) Prihodi od prodaje učinaka povezanim pravnim licima	207	47.210	49.047
611	b) Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu	208	234.699	189.511
612	v) Prihodi od prodaje učinaka na inostranom tržištu	209	0	0
62	3. Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe i učinaka	210	0	0
630	4. Povećanje vrijednosti zaliha učinaka	211	0	0
631	5. Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka	212	1.239	4.698
640.6 41	6. Povećanje vrijednosti investicionih nekretnina i bioloških sredstava koje se ne amortizuju	213	0	0
642.6 43	7. Smanjenje vrijednosti investicionih nekretnina i bioloških sredstava koje se ne amortizuju	214	0	0
65	8. Ostali poslovni prihodi	215	1.220.128	1.156.892
	<b>II POSLOVNI RASHODI (1 do 8)</b>	216	<b>1.582.653</b>	<b>1.459.154</b>
50	1. Nabavna vrijednost prodane robe	217	67.907	113.048
51	2. Troškovi materijala	218	355.098	278.081
52	3. Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda (a+b)	219	684.473	645.854
520.5 21	a) Troškovi bruto zarada i bruto naknada zarada	220	607.164	573.541

522.5 29	b) Ostali lični rashodi	221	77.309	72.313
53	4. Troškovi proizvodnih usluga	222	60.016	54.976
54	5. Troškovi amortizacije i rezervisanja (a+b)	223	261.781	251.246
540	a) Troškovi amortizacije	224	261.781	251.246
541- 549	b) Troškovi rezervisanja	225	0	0
55 osim 555 i 556	6. Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)	226	80.124	76.459
555	7. Troškovi poreza	227	72.682	38.957
556	8. Troškovi doprinosa	228	572	533
	<b>B. POSLOVNI DOBITAK (A-B)</b>	<b>229</b>	<b>55.763</b>	<b>117.331</b>
	<b>V. POSLOVNI GUBITAK (B-A)</b>	<b>230</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
66	<b>G. FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI I FINANSIJSKI PRIHODI (1 do 6)</b>	<b>231</b>	<b>2.474</b>	<b>846</b>
660	1. Finansijski prihodi od povezanih pravnih lica	232	0	0
661	2. Prihodi od kamata	233	1.064	91
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 rashodi	237	1.410	755
56	<b>II FINANSIJSKI RASHODI (1 do 5)</b>	<b>238</b>	<b>33.598</b>	<b>1.191</b>
560	1. Finansijski rashodi po osnovu odnosa povezanih pravnih lica	239	0	0
561	2. Rashodi kamata	240	48	716
562	3. Negativne kursne razlike	241	0	0
563	4. Rashodi po osnovu valutne klauzule	242	0	0
569	5. Ostali finansijski rashodi	243	33.550	475
	<b>D. DOBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (B-V+G)</b>	<b>244</b>	<b>24.639</b>	<b>116.986</b>
	<b>Đ. GUBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (V-B+G)</b>	<b>245</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
67	<b>E. OSTALI PRIHODI I RASHODI I OSTALI PRIHODI (1 do 10)</b>	<b>246</b>	<b>2.500</b>	<b>12.942</b>
670	1. Dobici po osnovu prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	247	0	164
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	21	0
677	8. Naplaćena otpisana potraživanja	254	1.120	300
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 neiskorištenih dugoročnih rezervisanja i ostali nepomenuti prihodi	256	1.359	12.478
57	<b>II OSTALI RASHODI (1 do 10)</b>	257	<b>10.778</b>	<b>37.617</b>
570	1. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	258	0	67
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	0	0
577	8. Rashodi po osnovu zaštite od rizika	265	0	0
578	9. Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja	266	8.089	32.637
579	10. Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe i ostali rashodi	267	2.689	4.913
	<b>Ž. DOBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (I-II)</b>	268	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>Z. GUBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (II-I)</b>	269	<b>8.278</b>	<b>24.675</b>
68	<b>I. PRIHODI I RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE I PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (1 do 9)</b>	270	<b>0</b>	<b>0</b>
680	1. Prihodi od usklađivanja vrijednosti nematerijalnih ulaganja	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 fin. 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	<b>II RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI STALNE IMOVINE (1 do 8)</b>	280	<b>0</b>	<b>0</b>
580	1. Obezvrijeđenje nematerijalnih ulaganja	281	0	0
581	2. Obezvrijeđenje nekretnina, postrojenja i opreme	282	0	0
582	3. Obezvrijeđenje investicionih nekretnina za koje se obračunava amortizacija	283	0	0
583	4. Obezvrijeđenje bioloških sredstava za koje se obračunava amortizacija	284	0	0
584	5. Obezvrijeđenje dugoročnih finansijskih plasmana i finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	285	0	0
585	6. Obezvrijeđenje zaliha materijala i robe	286	0	0
586	7. Obezvrijeđenje kratkoročnih finansijskih plasmana	287	0	0
589	8. Obezvrijeđenje ostale imovine	288	0	0
	<b>J. DOBITAK PO OSNOVU USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (I-II)</b>	289	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>K. GUBITAK PO OSNOVU USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (II-I)</b>	290	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>690.6 91</b>	<b>L. PRIHODI PO OSNOVU PROMJENE RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVKE GREŠAKA IZ RANIJIH GODINA</b>	291	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>590.5 91</b>	<b>LJ. RASHODI PO OSNOVU PROMJENE RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVKE GREŠAKA IZ RANIJIH GODINA</b>	292	<b>0</b>	<b>272</b>
	M. DOBITAK ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA	293	16.361	92.039
	1. Dobitak prije oporezivanja			
	2. Gubitak prije oporezivanja	294	0	0
721	<b>N. TEKUĆI I ODLOŽENI POREZ NA DOBIT</b>	295	<b>3.822</b>	<b>0</b>
	1. Poreski rashodi perioda			
dio 722	2. Odloženi poreski rashodi perioda	296	<b>0</b>	<b>0</b>
dio 722	3. Odloženi poreski prihodi perioda	297	<b>0</b>	<b>0</b>

	<b>NJ. NETO DOBITAK I NETO GUBITAK PERIODA</b>	298	12.539	92.039
	1. Neto dobitak tekuće godine			
	2. Neto gubitak tekuće godine	299	0	0
723	<b>O. MEĐUDIVIDENDE I DRUGI VIDOVI RASPODJELE DOBITKA U TOKU PERIODA</b>	300	0	0
	<b>P. OSTALI DOBICI I GUBICI U PERIODU I DOBICI UTVRĐENI DIREKTNO U KAPITALU (1 do 6)</b>	301	0	0
	1. Dobici po osnovu smanjenja revalorizacionih rezervi na stalnim sredstvima, osim HOV raspoloživih za prodaju	302	0	0
	2. Dobici po osnovu promjene fer vrijednosti HOV raspoloživih za prodaju	303	0	0
	3. Dobici po osnovu prevođenja finansijskih izvještaja inostranog poslovanja	304	0	0
	4. Aktuarski dobici od planova definisanih primanja	305	0	0
	5. Efektivni dio dobitaka po osnovu zaštite od rizika gotovinskih tokova	306	0	0
	6. Ostali dobici utvrđeni direktno u kapitalu	307	0	0
	<b>II GUBICI UTVRĐENI DIREKTNO U KAPITALU (1 do 5)</b>	308	0	0
	1. Gubici po osnovu promjene fer vrijednosti HOV raspoloživih za prodaju	309	0	0
	2. Gubici po osnovu prevođenja finansijskih izvještaja inostranog poslovanja	310	0	0
	3. Aktuarski gubici od planova definisanih primanja	311	0	0
	4. Efektivni dio gubitaka po osnovu zaštite od rizika gotovinskih tokova	312	0	0
	5. Ostali gubici utvrđeni direktno u kapitalu	313	0	0
	<b>R. OSTALI DOBICI ILI GUBICI U PERIODU</b>	314	0	0
	<b>S. POREZ NA DOBITAK KOJI SE ODNOSI NA OSTALE DOBITKE I GUBITKE</b>	315	0	0
	<b>T. NETO REZULTAT PO OSNOVU OSTALIH DOBITAKA ILI GUBITAKA U PERIODU</b>	316	0	0
	<b>Ć. UKUPAN NETO REZULTAT U OBRAČUNSKOM PERIODU I UKUPAN NETO DOBITAK U OBRAČUNSKOM PERIODU</b>	317	12.539	92.039
	<b>II UKUPAN NETO GUBITAK U OBRAČUNSKOM PERIODU</b>	318	0	0
	Dio neto dobitka/gubitka koji pripada većinskim vlasnicima	319	0	0
	Dio neto dobitka/gubitka koji pripada manjinskim vlasnicima	320	0	0



	Obična zarada po akciji	321	0	0
	Razrijeđena zarada po akciji	322	0	0
	Prosječan broj zaposlenih u periodu na osnovu časova rada	323	40	41
	Prosječan broj zaposlenih u periodu na osnovu stanja na kraju mjeseca	324	41	41

**BILANS STANJA – skraćena šema**  
na dan 31.12.2013. godine

U KM

POZICIJA	Broj note	Iznos tekuće godine			Iznos prethodne godine (početno stanje)
		Bruto	Ispr. vrijed.	Neto (3-4)	
1	2	3	4	5	6
<b>A. AKTIVA</b>		<b>21.967.546</b>	<b>5.199.113</b>	<b>16.768.433</b>	<b>16.800.469</b>
<b>I STALNA SREDSTVA</b>		<b>21.018.615</b>	<b>4.934.713</b>	<b>16.083.902</b>	<b>16.230.383</b>
Goodwill		0	0	0	0
Ostala nematerijalna sredstva		0	0	0	0
Nekretnine, postrojenja i oprema	4.1, 4.2, 1	20.890.433	4.842.281	16.048.152	16.196.953
Biološka imovina i sredstva kulture		0	0	0	0
Učešća u kapitalu		0	0	0	0
Ostali dugoročni plasmani	4.3, 2	128.182	92.432	35.750	33.430
<b>II TEKUĆA SREDSTVA</b>		<b>948.931</b>	<b>264.400</b>	<b>684.531</b>	<b>570.086</b>
Zalihe i dati avansi	4.4, 3	155.460	14.687	140.773	130.815
Potraživanja od prodaje i druga potraživanja	4.5, 4	550.189	249.713	300.476	265.171
Kratkoročni finansijski plasmani		0	0	0	0
Gotovina i ekvivalenti gotovine	4.6, 5	230.212	0	230.212	169.970
Aktivna vremenska razgraničenja	4.7, 6	13.070	0	13.070	4.130

<b>III ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>IV GUBITAK IZNAD KAPITALA</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>B. IZVORI SREDSTAVA</b>		<b>16.768.433</b>	<b>0</b>	<b>16.768.433</b>	<b>16.800.469</b>
<b>I KAPITAL KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATIČNOG PREDUZEĆA</b>	5.1, 7	<b>15.880.469</b>	<b>0</b>	<b>15.880.469</b>	<b>15.899.584</b>
<b>II MANJINSKI INTERES</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>III DUGOROČNE OBAVEZE</b>		<b>679.982</b>	<b>0</b>	<b>679.982</b>	<b>738.057</b>
Dugoročna rezervisanja		0	0	0	0
Dugoročne finansijske obaveze	5.2, 8	679.982	0	679.982	738.057
<b>IV KRATKOROČNE OBAVEZE</b>		<b>207.982</b>	<b>0</b>	<b>207.982</b>	<b>162.828</b>
Kratkoročne finansijske obaveze		0	0	0	0
Obaveze prema dobavljačima i druge obaveze	5.3, 9	193.523	0	193.523	161.458
Tekuće obaveze za porez na dobit		0	0	0	0
Pasivna vremenska razgraničenja	5.5, 10	14.459	0	14.459	1.370
<b>V ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

**BILANS USPJEHA – skraćena šema**  
u periodu od 01.01. do 31.12.2013. godine

U KM

POZICIJA	Broj note	I Z N O S	
		Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4
<b>POSLOVNI PRIHODI</b>		<b>1.638.416</b>	<b>1.576.485</b>
Prihodi od prodaje	6.1.1, 11	419.527	424.291
Ostali poslovni prihodi	6.1.1, 11	1.218.889	1.152.194
<b>POSLOVNI RASHODI</b>		<b>1.582.653</b>	<b>1.459.154</b>
Nabavna vrijednost prodane robe	6.1.2, 12	67.907	113.048
Troškovi materijala	6.1.2, 12	355.098	278.081
Troškovi bruto zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi	6.1.2, 12	684.473	645.854
Troškovi amortizacije	6.1.2, 12	261.781	251.246
Ostali poslovni rashodi	6.1.2, 12	213.394	170.925
<b>POSLOVNI DOBITAK (GUBITAK)</b>		<b>55.763</b>	<b>117.331</b>
Finansijski prihodi	6.2.1, 13	2.474	846
Finansijski rashodi	6.2.2, 14	33.598	1.191
Ostali prihodi	6.3.1, 15	2.500	12.942
Ostali rashodi	6.3.2, 16	10.778	37.889
<b>NETO DOBITAK (GUBITAK) PRIJE OPOREZIVANJA</b>		<b>16.361</b>	<b>92.039</b>
Porez na dobit	5.4, 7.1	3.822	0
<b>NETO DOBIT (GUBITAK) PERIODA</b>		<b>12.539</b>	<b>92.039</b>
Dobici utvrđeni direktno u kapitalu		0	0
Gubici utvrđeni direktno u kapitalu		0	0
Porez na dobitak koji se odnosi na ostale dobitke i gubitke		0	0
<b>UKUPAN NETO REZULTAT U OBRAČUNSKOM PERIODU</b>		<b>12.539</b>	<b>92.039</b>
Dio koji pripada vlasnicima matičnog preduzeća		0	0
Dio koji pripada manjinskim vlasnicima		0	0

## BILANS TOKOVA GOTOVINE

### u periodu od 01.01. do 31.12.2013. godine

U KM

POZICIJA	Oznak a za AOP	Iznos	
		Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4
<b>A. TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI</b>	<b>301</b>	<b>2.072.314</b>	<b>2.025.360</b>
I Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 3)			
1. Prilivi od kupaca i primljeni avansi	302	1.967.926	1.906.763
2. Prilivi od premija, subvencija, dotacija i sl.	303	6.488	4.500
3. Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti	304	97.900	114.097
II Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 5)	305	1.822.916	1.768.256
1. Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi	306	839.917	804.550
2. Odlivi po osnovu isplata zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda	307	684.473	640.133
3. Odlivi po osnovu plaćenih kamata	308	48	716
4. Odlivi po osnovu poreza na dobit	309	0	11.406
5. Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	310	298.478	311.451
III Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (I-II)	311	249.398	257.104
IV Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (II-I)	312	0	0
<b>B: TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA</b>	<b>313</b>	<b>1.064</b>	<b>283</b>
I Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 6)			
1. Prilivi po osnovu kratkoročnih finansijskih plasmana	314	0	0
2. Prilivi po osnovu prodaje akcija i udjela	315	0	0
3. Prilivi po osnovu prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina i bioloških sredstava	316	0	192
4. Prilivo po osnovu kamata	317	1.064	91
5. Prilivi od vididendi i učešća u dobitku	318	0	0
6. Prilivi po osnovu ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	319	0	0
II Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 4)	320	132.145	203.286
1. Odlivi po osnovu kratkoročnih finansijskih plasmana	321	0	0

2. Odlivi po osnovu kupovine akcija i udjela	322	0	0
3. Odlivi po osnovu kupovine nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina i bioloških sredstava	323	132.145	203.286
4. Odlivi po osnovu ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	324	0	0
III Neto priliv gotovine iz aktivnosti investiranja (I-II)	325	0	0
IV Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja (II-I)	326	131.081	203.003
<b>V. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA</b>	327	<b>0</b>	<b>0</b>
I Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 4)			
1. Prilivi po osnovu povećanja osnovnog kapitala	328	0	0
2. Prilivi po osnovu dugoročnih kredita	329	0	0
3. Prilivi po osnovu kratkoročnih kredita	330		
4. Prilivi po osnovu ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	331	0	0
II Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 5)	332	<b>58.075</b>	<b>0</b>
1. Odlivi po osnovu otkupa sopstvenih akcija i udjela	333	0	0
2. Odlivi po osnovu dugoročnih kredita	334	0	0
3. Odlivi po osnovu kratkoročnih kredita	335	0	0
4. Odlivi po osnovu finansijskog lizinga	336		
5. Odlivi po osnovu isplaćenih dividendi	337	0	0
6. Odlivi po osnovu ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	338	58.075	0
III Neto priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (I-II)	339	0	0
IV Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (II-I)	340	58.075	0
<b>G. UKUPNI PRILIVI GOTOVINE (AI + BI + VI)</b>	341	<b>2.073.378</b>	<b>2.025.643</b>
<b>D. UKUPNI ODLIVI GOTOVINE (AII + BII + VII)</b>	342	<b>2.013.136</b>	<b>1.971.542</b>
<b>D. NETO PRILIV GOTOVINE (G - D)</b>	343	<b>60.242</b>	<b>54.101</b>
<b>E. NETO ODLIV GOTOVINE (D - G)</b>	344	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Ž. GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA</b>	345	169.970	115.869
<b>Z. POZITIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE</b>	346	0	0
<b>I. NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE</b>	347	0	0
<b>J. GOTOVINA NA KRAJU OBRAČ. PERIODA (G-D+Ž+Z-I)</b>	348	<b>230.212</b>	<b>169.970</b>

## IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU

u periodu od 01.01. do 31.12.2013. godine

U KM

VRSTA PROMJENE NA KAPITALU	Oznaka za AOP	Akcijski kapital	Revalorizac. rezerve	Nerealiz. dobiti/gub po osnovu finan. red. raspolož. za prodaju	Ostale rezerve (zakonske i statutarne)	Akumulis. nerasp.o dobitak/nep okrivjeni gubitak	UKUPNO
1	2	3	4	5	6	7	8
1. Stanje na dan 31.12.2011. godine	901	12.122.702	3.702.437	0	18.899	(37.411)	15.806.627
2. Efekti promjena u računovodstvenim politikama	902	0	0	0	0	0	
3. Efekti ispravke grešaka	903	0	0	0	0	1	
<b>Ponovno iskazano stanje na dan 1.1.2012. godine (1 do 3)</b>	904	<b>12.122.702</b>	<b>3.702.437</b>	<b>0</b>	<b>18.899</b>	<b>(37.410)</b>	<b>15.806.628</b>
4. Efekti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava	905	0	0	0	0	(1)	
5. Nerealizovani dobiti/gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	906	0	918	0	0	0	
6. Kursne razlike nastale po osnovu preračuna finansijskih izvještaja u drugu funkcionalnu valutu	907	0	0	0	0	0	
7. Neto dobitak/gubitak perioda iskazan u bilansu uspjeha	908	0	0	0	0	92.039	92.039
8. Neto dobiti/gubici perioda priznati direktno u kapitalu	909	0	0	0	0	0	0
9. Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobitka i pokriće gubitka	910	0	0	0	0	0	0

10. Emisija akcijskog kapitala i drugi vidovi povećanja ili smanjenje osnovnog kapitala	911	0	0	0	0	0	
<b>11. Stanje na dan 31.12.2012/01.01.2013. godine (4 do 10)</b>	912	<b>12.122.702</b>	<b>3.703.355</b>	<b>0</b>	<b>18.899</b>	<b>54.628</b>	<b>15.899.584</b>
12. Efekti promjena u računov. politikama	913	0	0	0	0	0	0
13. Efekti ispravke grešaka	914	0	(12.546)	12.546	0	(33.975)	(33.975)
<b>14. Ponovno iskazano stanje na dan 1.1.2013. godine (11 do 13)</b>	915	<b>12.122.702</b>	<b>3.690.809</b>	<b>12.546</b>	<b>18.899</b>	<b>20.653</b>	<b>15.865.609</b>
15. Efekti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava	916	0	0	0	0	0	0
16. Nerealizovani dobitci/gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	917	0	0	2.321	0	0	2.321
17. Kursne razlike nastale po osnovu preračuna finansijskih izvještaja u drugu funkcionalnu valutu	918	0	0	0	0	0	0
18. Neto dobitak/gubitak perioda iskazan u bilansu uspjeha		0	0	0	0	12.539	12.539
19. Neto dobitci/gubici perioda priznati direktno u kapitalu	919	0	0	0	0	0	0
20. Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobitka i pokriće gubitka	920	0	0	0	2.732	(2.732)	0
21. Emisija akcionarskog kapitala i drugi vidovi povećanja ili smanjenje osnovnog kapitala	922	0	0	0	0	0	0
<b>22. Stanje na dan 31.12.2013. godine (14 do 21)</b>	<b>923</b>	<b>12.122.702</b>	<b>3.690.809</b>	<b>14.867</b>	<b>21.631</b>	<b>30.460</b>	<b>15.880.469</b>



## NAPOMENE UZ IZVJEŠTAJ

### 1. PRAVNI I DRUGI OSNOVI

**1.1.** U skladu sa članom 28. Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske Društvo se smatra preduzećem koje ima obavezu da izvrši reviziju finansijskih izvještaja.

**1.2.** Odgovorno lice za sastavljanje finansijskih izvještaja:

1. Nikola Jokić, direktor

**1.3.** Dokumentacija revizije su finansijski izvještaji Društva (Bilans stanja, Bilans uspjeha, Bilans novčanih tokova, Izvještaj o promjenama na kapitalu) kao i Bruto bilans, popisne liste, Odluke organa upravljanja i rukovođenja, poslovna dokumentacija, izvještaji, zapisnici o kontroli, pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama, normativna akta, izvod iz registra, drugi dokazi i objašnjenja koja su revizoru stavljena na raspolaganje.

**1.4.** Dokumentaciju i podatke su nam prezentirale sledeće osobe:

1. Dragica Rađević, rukovodilac sektora fin.rač. poslova
2. Sarajka Šajić, rukovodilac sektora opštih i pravnih poslova

**1.5.** Finansijsko knjigovodstvo odvija se preko centralnog programa za obradu podataka i obuhvata sve bitne elemente za analitičko i sintetičko sagledavanje poslovnih promena. Knjigovodstvo se vodi u Društvu odgovorno formiranim načelima urednog knjigovodstva.

**1.6.** Knjigovodstvo troškova i učinaka (klasa 9) se vodi tako da se da se dnevno daju nalozi na osnovu kojih se troškovi prenose iz finansijskog u pogonsko knjigovodstvo.

**1.7.** Interna kontrola nije organizovana kao poseban organizacioni deo i odvija se u skladu sa neophodnim uputstvima i procedurama, kao i autokontrolama prema opisima radnih mesta.

**1.8.** Računovodstvena evidencija bazirana je sledećim računovodstvenim propisima:

- Zakon o računovodstvu i reviziji Republike Srpske («Službeni glasnik Republike Srpske», 36/09 i 52/11),
- Međunarodni računovodstveni standardi,
- Pravilnik o Kontnom okviru i sadržini računa u Kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike («Službeni glasnik Republike Srpske» 79/09),
- Pravilnik o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike, Pravilnik o sadržini i formi obrasca Izvještaja o promjenama na kapitalu («Službeni glasnik Republike Srpske» 84/09).

Računovodstvene politike su utvrđene Pravilnikom o računovodstvu koji je donijet u februaru mjesecu 2001.godine od strane Upravnog odbora i primjenjuje se od tog datuma.

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 srednje pravno lice.

## 2. 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. Društvo je u potpunosti privatizovano 2003.godine.

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: 071-0.Reg-09-001186 od 06.08.2009. godine izvršen je upis promjene lica ovlaštenog za zastupanje, kao ovlašteno lice upisan je direktor Društva Nikola Jokić. Istim rješenjem 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 1c.

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 veliko hranom, pićima i duvanom,
- 46.76 Trgovina na veliko ostalim poluproizvodima,
- 56.10 Djelatnosti restorana i usluge dostave brze hrane,
- 68.20 Iznajmljivanje i poslovanje sopstvenim nekretninama i ostale djelatnosti.

Prema Obavještenju o razvrstavanju jedinice razvrstavanja po djelatnostima Republičkog zavoda za statistiku broj: 11525 od 06.10.2011.godine, pretežna djelatnost Društva je pod šifrom 46.39- nespecijalizovana trgovina na veliko hranom, pićima i duvanom.

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 2013.godine najznačajniji prihodi Društva su ostvareni izdavanjem u zakup skladišnog i kancelarijskog prostora. Društvo je u tekućoj godini ostvarilo veći obim prihoda od prodaje proizvedenih gotovih proizvoda u odnosu na prethodnu godinu.

Prosječan broj zaposlenih po osnovu stanja na kraju mjeseca je 41.

### 3. RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

#### 3.1. RAČUNOVODSTVENA NAČELA

Pri sačinjavanju finansijskih izvještaja Društvo je obavezno da se pridržava sledećih načela:

**3.1.1. 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.

**3.1.2. 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.

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

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

**3.1.5. 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.

**3.1.6. NAČELO POJEDINAČNOG PROCJENJIVANJA IMOVINE I OBAVEZA** pri čemu eventualna grupna procenjivanja radi racionalizacije proističu iz pojedinačnog procenjivanja.

**3.1.7. NAČELO IDENTITETA BILANSA** po kome bilans otvaranja poslovnih knjiga za tekuću godinu mora da bude identičan zaključnom bilansu za prethodnu godinu.

#### 4. PROCJENJIVANJE IMOVINE

##### 4.1. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

U nekretnine postrojenja i opremu spadaju: zemljišta, građevinski objekti, postrojenja i oprema, investicione nekretnine. U momentu nabavke ova imovina se vrednuje po nabavnoj cijeni. Nakon početnog priznavanja po nabavnoj vrijednosti građevinski objekti, postrojenja, oprema vrednuju se po sadašnjoj vrijednosti (nabavna vrijednost umanjena za iznos obračunate amortizacije i gubitka po osnovu obezvrjeđenja).

Investicione nekretnine nakon početnog priznavanja amortizuju se pa se vrednuju po sadašnjoj vrijednosti.

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

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

#### **4.2. AMORTIZACIJA**

Osnovica za obračun amortizacije 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 20,00%

#### **4.3. OSTALI DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI**

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

#### **4.4. 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.

Zalihe nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda procjenjuju se po cijeni koštanja ili neto prodajnoj cijeni ako je ona niža. Cijena koštanja obuhvata troškove proizvodnje i srazmjerni dio opštih troškova proizvodnje.

#### **4.5. POTRAŽIVANJA OD PRODAJE I DRUGA POTRAŽIVANJA**

Potraživanja od prodaje i druga potraživanja obuhvataju: potraživanja po osnovu prodaje proizvoda, robe i usluga, 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.

Porez na dodatu vrijednost obuhvata plaćeni porez na dodatnu vrijednost koji nije konpenziran sa naplaćenim porezom na dodatu vrijednost..

#### **4.6. 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.

#### **4.7. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA**

Aktivna vremenska razgraničenja obuhvataju unapred plaćene troškove, potraživanja za nefakturisani prihod, razgraničene troškove po osnovu obaveza i ostala aktivna vremenska razgraničenja.

### **5. PROCJENJIVANJE PASIVE**

#### **5.1. KAPITAL**

U kapital spadaju: osnovni kapital, zakonske rezerve, revalorizacione rezerve i nerealizovani dobiti i gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju i neraspoređeni dobitak tekuće godine. Kapital se unosi u bilans u visini nominalne knjigovodstvene vrijednosti.

Revalorizaciona rezerva datog sredstva prenosi se na neraspoređeni dobitak kada se to sredstvo potpuno amortizuje ili proda.

Nerealizovani gubici po osnovu hartija od vrijednosti su ispravka vrijednosti kapitala.

#### **5.2. DUGOROČNE OBAVEZE**

U dugoročne obaveze spadaju: ostale dugoročne obaveze. Dugoročne obaveze u nacionalnoj valuti iskazuju se u nominalnoj neisplaćenoj vrijednosti.

#### **5.3. OBAVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA I DRUGE OBAVEZE**

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

Obaveze iz poslovanja u nacionalnoj valuti iskazuju se u neplaćenom iznosu a u stranoj valuti iskazuju se po srednjem 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.

#### **5.4. TEKUĆE OBAVEZE ZA POREZ NA DOBIT**

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

#### **5.5. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA**

U pasivna vremenska razgraničenja spadaju: unaprijed obračunati rashodi perioda, razgraničeni zavisni troškovi nabavke i ostala pasivna vremenska razgraničenja.

## 6. PRIHODI I RASHODI

### 6.1. POSLOVNI PRIHODI I RASHODI

#### 6.1.1. Poslovne prihode čine:

- prihodi od prodaje robe i usluga u zemlji,
- prihodi od prodaje proizvoda i usluga,
- prihodi od premija, subvencija i drugi slični prihodi,
- prihodi od zakupnina i ostali poslovni prihodi.

Poslovni prihodi koriguju se na više za povećanje vrijednosti zaliha učinaka i na niže za smanjenje vrijednosti zaliha učinaka.

**6.1.2. Poslovne rashode** čine: nabavna vrijednost prodate robe, 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.

### 6.2. FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI

**6.2.1. Finansijske prihode** čine: prihodi od kamata i ostali finansijskih prihodi.

**6.2.2. Finansijske rashode** čine: rashodi po osnovu kamata i ostali finansijski rashodi.

### 6.3. OSTALI PRIHODI I RASHODI

**6.3.1. Ostale prihode** čine: prihodi od smanjena obaveza, naplaćena ostala potraživanja i ostali prihodi.

**6.3.2. Ostale rashode** čine: rashodi po osnovu otpisa potraživanja, rashodovanja zaliha i ostali rashodi.

## 7.1. POREZ NA DOBITAK

Porez na dobitak obračunava se u skladu sa Zakonom o porezu na dobit »Službeni glasnik Republike Srpske«, broj 91/06 od 20.09.2006. godine. Poreska osnovica utvrđuje se poreskim bilansom i poreskom prijavom a poreska stopa je 10% od iznosa dobitka utvrđenog u poreskom bilansu.

## NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

## 1. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

	U KM				
	Zemljište	Građev. objekti	Postrojenja i oprema	Investicione nekretnine	Ukupno
<b>Nabavna vrijednost:</b>					
Stanje na početku godine	<b>7.382.640</b>	<b>2.981.299</b>	<b>1.202.880</b>	<b>9.213.996</b>	<b>20.780.815</b>
Povećanja:	0	12.070	17.034	83.875	112.979
Nove nabavke	0	12.070	17.034	83.875	112.979
Smanjenja:	0	0	3.361	0	3.361
Rashod, prodaja i drugo	0	0	3.361	0	3.361
Stanje na kraju godine	<b>7.382.640</b>	<b>2.993.369</b>	<b>1.216.553</b>	<b>9.297.871</b>	<b>20.890.433</b>
<b>Kumulirana ispravka vrijednosti:</b>					
Stanje na početku godine	0	775.686	512.673	3.295.503	4.583.862
Povećanja:	0	67.697	124.638	69.445	261.780
Amortizacija	0	67.697	124.638	69.445	261.780
Smanjenja:	0	0	3.361	0	3.361
Kumulirana ispravka u otuđenju	0	0	3.361	0	3.361
Stanje na kraju godine	0	843.383	633.950	3.364.948	4.842.281
<b>Neto sadašnja vrijednost:</b>					
31.12.2013. godine	<b>7.382.640</b>	<b>2.149.986</b>	<b>582.603</b>	<b>5.932.923</b>	<b>16.048.152</b>
<b>Neto sadašnja vrijednost:</b>					
31.12.2012. godine	<b>7.382.640</b>	<b>2.205.613</b>	<b>690.207</b>	<b>5.918.493</b>	<b>16.196.953</b>

Vrijednost zemljišta od 7.382.640 KM se odnosi na trajno pravo korištenja gradskog građevinskog zemljišta. Društvo ima trajno pravo korištenja na zemljištu koje je upisano u ZK uložak broj: 12902 površina 34.216 m<sup>2</sup>, Zk uložak broj: 2043 površina 15.121 m<sup>2</sup>, ZK uložak broj: 12907 površina 3.994 m<sup>2</sup> i ZK uložak broj: 13656 površine 15.860 m<sup>2</sup>.

U toku 2013. godine izvršeno je povećanje nabavne vrijednosti građevinskih objekata po osnovu dogradnje u iznosu od 12.070 KM.

Građevinski objekti koji se izdaju pod zakup su klasifikovani kao investicione nekretnine. Nabavna vrijednost investicionih nekretnina je povećana u tekućoj godini za 83.874 KM po osnovu ulaganja vezanih za zamjenu krovnog pokrivača na skladištu transporta.

nabavna vrijednost opreme je povećana u iznosu od 17.034 KM po osnovu nabavke namještaja, računarske opreme, kombi vozila i ostale opreme. Na prijedlog popisne komisije izvršeno je rashodovanje opreme u iznosu od 3.361 KM, koja nema sadašnju vrijednost.

**2. OSTALI DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI**

	U KM	
	Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju	Ukupno
<b>BRUTO VRIJEDNOST</b>		
Vrijednost na početku godine	<b>128.182</b>	<b>128.182</b>
Vrijednost na kraju godine	<b>128.182</b>	<b>128.182</b>
<b>ISPRAVKA VRIJEDNOSTI</b>		
Vrijednost na početku godine	<b>94.753</b>	<b>94.753</b>
Povećanje	<b>1.576</b>	1.576
Smanjenje	<b>3.897</b>	3.897
Vrijednost na kraju godine	<b>92.432</b>	<b>92.432</b>
<b>NETO VRIJEDNOST</b>		
31.12.2013. godine	<b>35.750</b>	<b>35.750</b>
31.12.2012. godine	<b>33.430</b>	<b>33.430</b>

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

Elektrokrajina a.d. Banja Luka	2.256 KM	10.256 akcija
IF Zepter fond a.d. Banja Luka	22.818 KM	2.892 akcija
Hidroelektrane na Trebišnjici a.d. Trebinje	5.962 KM	11.170 akcija
<u>ZIF Kristal invest fond a.d. Banja Luka</u>	<u>4.714 KM</u>	<u>1.160 akcija</u>
Ukupno:	35.750 KM	

**3. ZALIHE I DATI AVANSI**

	U KM	
	31. decembra 2013.	31. decembra 2012.
1. Materijal	84.172	90.101
2. Gotovi proizvodi	30.736	31.975
3. Roba	8.366	8.739
<b>I Zalihe</b>	<b>123.274</b>	<b>130.815</b>
1. Bruto dati avansi	17.499	0
2. Ispravka vrijednosti datih avansa	0	0
<b>II Dati avansi - ukupno (1-2)</b>	<b>17.499</b>	<b>0</b>
<b>III ZALIHE I DATI AVANSI (I+II)</b>	<b>140.773</b>	<b>130.815</b>

Zalihe materijala se uglavnom odnose na materijal za proizvodnju koji na dan bilansiranja iznosi 71.799 KM. Zalihe materijala u kuhinji iznose 1.429 KM, zalihe lož ulja 10.806 KM a zalihe ambalaže 138 KM.



Zalihe gotovih proizvoda predstavljaju zalihe vlastitih proizvoda na skladištu. Zalihe gotovih proizvoda su iskazane po cijeni koštanja. Zalihe robe koja je nabavljena od drugih iznose 8.366 KM. Stanje iskazanih zaliha je potvrđeno popisom na dan bilansiranja.

Dati avansi dobavljačima za neisporučenu robu iznose 17.499 KM. Najveći avans u iznosu od 12.326 KM se odnosi na dobavljača Projekt inženjering d.o.o. Laktaši.

#### 4. POTRAŽIVANJA OD PRODAJE I DRUGA POTRAŽIVANJA

	U KM				Ukupno
	Kupci - povezana pravna lica	Kupci u zemlji	Kupci u inostranst vu	Druga kratkoročna potraživanja	
Bruto stanje na početku godine	78.093	594.466	0	34.647	707.206
Bruto stanje na kraju godine	<b>78.330</b>	<b>442.126</b>	<b>24</b>	<b>29.709</b>	<b>550.189</b>
Ispravka vrijednosti na početku godine	0	431.638	0	10.397	442.035
Ispravka vrijednosti na kraju godine	<b>0</b>	<b>244.218</b>	<b>0</b>	<b>5.495</b>	<b>249.713</b>
<b>NETO STANJE</b>					
31.12.2013. godine	<b>78.330</b>	<b>197.908</b>	<b>24</b>	<b>24.214</b>	<b>300.476</b>
31.12.2012. godine	<b>78.093</b>	<b>162.828</b>	<b>0</b>	<b>24.250</b>	<b>265.171</b>

Potraživanja su formirana po osnovu fakturisanja zakupnine poslovnog prostora, prodaje gotovih proizvoda, usluga i robe. Ranijih godina je izvršena ispravka vrijednosti nenaplativih potraživanja u iznosu od 431.638 KM i utuživanje većeg broja kupaca. U tekućoj godini je izvršena ispravka nenaplativih potraživanja u iznosu od 8.089 KM.

U cilju usklađivanja stanja sa kupcima Društvo je poslalo Izvode otvorenih stavki.

Druga kratkoročna potraživanja se odnose na potraživanja po osnovu više plaćenog poreza na dobit u iznosu od 15.642 KM, potraživanja po osnovu bolovanja u iznosu od 8.272 KM i ostala potraživanja u iznosu od 300 KM.

Društvo je pokrenulo sudski spor za naplatu potraživanja od zaposlenih u iznosu od 5.495 KM.

#### 5. GOTOVINA I EKVIVALENTI GOTOVINE

	U KM	
	31. decembra 2013.	31. decembra 2012.
1. Poslovni računi - domaća valuta	217.388	165.117
2. Poslovni računi - strana valuta	5.738	0
3. Blagajna - domaća valuta	7.086	4.853
<b>Gotovina i ekvivalenti gotovine - ukupno (1 do 3)</b>	<b>230.212</b>	<b>169.970</b>

Društvo ima otvorene poslovne račune kod dvije poslovne banke. Stanje na žiro računima kod poslovnih banaka odgovara stanju žiro računa u glavnoj knjizi na dan bilansiranja. Stanje blagajne na blagajničkom izvještaju na dan bilansiranja odgovara stanju u glavnoj knjizi.

**6. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA**

	U KM	
	31. decembra 2013.	31. decembra 2012.
1. Ostala aktivna vremenska razgraničenja	13.070	4.130
<b>Aktivna vremenska razgraničenja - ukupno</b>	<b>13.070</b>	<b>4.130</b>

Ostala aktivna vremenska razgraničenja se uglavnom odnose na vrijednost budućih nabavki od dobavljača. Formirana su na osnovu avansnih faktura od dobavljača.

**7. KAPITAL**

	U KM	
	31. decembra 2013.	31. decembra 2012.
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	21.631	18.899
<b>II. Rezerve</b>	<b>21.631</b>	<b>18.899</b>
1. Revalorizacione rezerve po osnovu revalorizacije stalnih sredstava	3.690.809	3.690.809
2. Nerealizovani dobiti po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	14.867	12.546
<b>III. Revalorizacione rezerve i nerealizovani dobiti i gubici (1 do 2)</b>	<b>3.705.676</b>	<b>3.703.355</b>
1. Neraspoređeni dobitak ranijih godina	17.921	0
2. Neraspoređeni dobitak tekuće godine	12.539	92.039
<b>IV. Neraspoređeni dobitak (1 do 2)</b>	<b>30.460</b>	<b>92.039</b>
1. Gubitak ranijih godina	0	(37.411)
<b>V. Gubitak</b>	<b>0</b>	<b>(37.411)</b>
<b>KAPITAL (I do IV-V)</b>	<b>15.880.469</b>	<b>15.899.584</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 Društva na dan 31.12.2013.god. je 248. Struktura akcionara je slijedeća:

Zepter fond a.d., Banja Luka	24,69%
Gladović Ljubomir, Banja Luka	24,69%
Rašković Ostoja, Laktaši	16,28%
Jokić Nikola	7,67%
PREF a.d. Banja Luka	5,76%
ZIF VIB fond a.d. Banja Luka	4,76%
Fond za restituciju RS a.d. Banja Luka	2,88%
ZIF BLB Profit a.d. Banja Luka	1,59%
Mijatović Miodrag, Novi Grad	2,02%
Ostali akcionari	9,66%
<b>Ukupno:</b>	<b>100,00%</b>

Na odnosu odluke Skupštine akcionara, u tekućoj godini je izvršeno pokriće gubitka iz ranijih godina u iznosu od 37.411 KM na teret nerasporedene dobiti ostvarene u prethodnoj godini.

## 8. DUGOROČNE OBAVEZE

	U KM	
	31. decembra 2013.	31. decembra 2012.
1. Ostale dugoročne obaveze	679.982	738.057
<b>I Dugoročne finansijske obaveze - ukupno</b>	<b>679.982</b>	<b>738.057</b>

Ostale dugoročne obaveze su formirane prenosom sa obaveza prema dobavljačima. Obaveze prema dobavljaču Zavod za izgradnju a.d. Banja Luka su bile predmet sudskog spora koji je Društvo izgubilo. Vezano za navedeni spor Društvo je 2009. godine potpisalo Ugovor o reprogramu duga sa Gradom Banja Luka po osnovu naknade za korištenje građevinskog zemljišta (obaveza nastala do 16.05.2003. godine) u iznosu od 428.723 KM i komunalne naknade (obaveza nastala do 31.12.2008. godine) u iznosu od 268.178 KM. Reprogram je na 10 godina pa je po tom osnovu izvršena reklasifikacija u 2011. godini sa dobavljača na dugoročne obaveze. Vršiti se redovna otplata reprogramiranih obaveza

## 9. OBAVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA I DRUGE OBAVEZE

	U KM	
	31. decembra 2013.	31. decembra 2012.
1. Priljeni avansi, depoziti i kaucije	889	1.468
2. Dobavljači - povezana pravna lica	10.382	9.567
3. Dobavljači u zemlji	67.231	70.516
<b>I Obaveze iz poslovanja - ukupno (1 do 3)</b>	<b>78.502</b>	<b>81.551</b>
1. Obaveze za neto zarade i naknade zarada, osim naknada zarada kojim se refundiraju	29.264	27.423
2. Obaveze za porez na zarade i naknade zarada osim zarada koje se refundiraju	2.943	2.714
3. Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada osim zarada koje se refundiraju	15.863	14.843
4. Obaveze za ostala neto lična primanja	7.560	7.740
5. Obaveze za porez na ostala lična primanja	840	840
6. Obaveze za doprinose na ostala lična primanja	4.137	4.137
<b>II Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada - ukupno (1 do 6)</b>	<b>60.607</b>	<b>57.697</b>
1. Obaveze prema zaposlenima	1.497	1.387
2. Obaveze prema članovima Upravnog odbora	2.500	2.500
<b>III Druge obaveze - ukupno (1 do 2)</b>	<b>3.997</b>	<b>3.887</b>
<b>IV Obaveze za porez na dodatnu vrijednost</b>	<b>14.218</b>	<b>15.695</b>
1. Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke ili na teret troškova	34.553	982
2. Obaveze za doprinose koji terete troškove	1.368	1.368

3. Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine	278	278
<b>V Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine bez tekućih obaveza za porez na dobit (1 do 3)</b>	<b>36.199</b>	<b>2.628</b>
<b>Obaveze prema dobavljačima i druge obaveze - ukupno (I do V)</b>	<b>193.523</b>	<b>161.458</b>

Najveći iznos obaveza iz poslovanja se odnosi na obaveze prema dobavljačima. Društvo je izvršilo usklađivanje obaveze prema dobavljačima putem Izvoda otvorenih stavki.

Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada se odnose na obračunate obaveze za decembar tekuće godine koje su isplaćene u januaru naredne godine.

Društvo nije izvršilo rezervisanja za naknade i beneficije zaposlenih prema zahtjevima MRS 19- Primanja zaposlenih. Rukovodstvo Društva smatra da iznosi otpremnina neće imati materijalno značajnog uticaja na finansijske izvještaje Društva u budućnosti. Zbog nedostatka aktuarskog obračuna sadašnje vrijednosti obaveza po osnovu otpremnina zaposlenih za odlazak u penziju, nismo u mogućnosti da se izjasnimo o visini potencijalnih obaveza.

## 10. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

	U KM	
	31. decembra 2013.	31. decembra 2012.
1. Razgraničeni prihodi po osnovu potraživanja	551	1.254
2. Ostala pasivna vremenska razgraničenja	13.908	116
<b>Pasivna vremenska razgraničenja - ukupno (1 do 2)</b>	<b>14.459</b>	<b>1.370</b>

Ostala pasivna vremenska razgraničenja se odnose na vrijednosti budućih nabavki sa PDV-om a formirana su na osnovu avansnih faktura od dobavljača.

## 11. POSLOVNI PRIHODI

	U KM	
	31. decembra 2013.	31. decembra 2012.
1. Prihodi od prodaje robe povezanim pravnim licima	11.875	51.025
2. Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	125.743	134.708
<b>I Prihod od prodaje robe - ukupno (1 do 2)</b>	<b>137.618</b>	<b>185.733</b>
1. Prihodi od prod. proiz. i usl. povezanim prav. licima	47.210	49.047
2. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	234.699	189.511
<b>II Prih. od prodaje proizvoda i usluga - ukupno (1 do 2)</b>	<b>281.909</b>	<b>238.558</b>
<b>Prihodi od prodaje - ukupno (I+II)</b>	<b>419.527</b>	<b>424.291</b>

1. Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka	(1.239)	(4.698)
<b>III Promjena vrijednosti zaliha učinaka - ukupno</b>	<b>(1.239)</b>	<b>(4.698)</b>
1. Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, kompenzacija i povraćaja poreških dažbina	6.488	4.500
2. Prihodi od zakupnina	1.213.640	1.152.392
<b>IV Drugi poslovni prihodi - ukupno (1 do 2)</b>	<b>1.220.128</b>	<b>1.156.892</b>
<b>POSLOVNI PRIHODI - UKUPNO (I do IV)</b>	<b>1.638.416</b>	<b>1.576.485</b>

## 12. POSLOVNI RASHODI

	U KM	
	31. decembra 2013.	31. decembra 2012.
1. Nabavna vrijednost prodane robe	67.907	113.048
<b>I Nabavna vrijednost prodane robe - ukupno</b>	<b>67.907</b>	<b>113.048</b>
1. Troškovi materijala za izradu	229.999	197.145
2. Troškovi ostalog (režijskog) materijala	23.475	2.488
3. Troškovi goriva i energije	101.624	78.448
<b>II Troškovi materijala - ukupno (1 do 3)</b>	<b>355.098</b>	<b>278.081</b>
1. Troškovi bruto zarada	563.614	533.235
2. Troškovi bruto naknada zarada	43.550	40.306
3. Troškovi bruto naknada članovima upravnog i nadzornog odbora	49.751	45.605
4. Troškovi bruto ostalih ličnih rashoda	27.558	26.708
<b>III Troškovi bruto zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi (1 do 4)</b>	<b>684.473</b>	<b>645.854</b>
<b>IV Troškovi amortizacije</b>	<b>261.781</b>	<b>251.246</b>
1. Troškovi usluga na izradi učinaka	3.061	3.315
2. Troškovi transportnih usluga	9.185	8.480
3. Troškovi usluga održavanja	31.875	31.714
4. Troškovi reklame i propagande	7.414	2.415
5. Troškovi ostalih usluga	8.481	9.052
<b>V Troškovi proizvodnih usluga - ukupno (1 do 5)</b>	<b>60.016</b>	<b>54.976</b>
1. Troškovi neproizvodnih usluga	53.225	52.351
2. Troškovi reprezentacije	4.683	2.687
3. Troškovi premije osiguranja	9.121	8.460
4. Troškovi platnog prometa	3.152	3.060
5. Troškovi članarina	781	702
6. Troškovi poreza	72.682	38.957
7. Troškovi doprinosa	572	533

8. Ostali nematerijalni troškovi	9.162	9.199
<b>VI Nematerijalni troškovi - ukupno (1 do 8)</b>	<b>153.378</b>	<b>115.949</b>
<b>Ostali poslovni rashodi - ukupno (V do VI)</b>	<b>213.394</b>	<b>170.925</b>
<b>POSLOVNI RASHODI - UKUPNO (I do VI)</b>	<b>1.582.653</b>	<b>1.459.154</b>

**13. FINANSIJSKI PRIHODI**

	U KM	
	31. decembra 2013.	31. decembra 2012.
1. Prihodi od kamata	1.064	91
2. Ostali finansijski prihodi	1.410	755
<b>Finansijski prihodi - ukupno (1 do 2)</b>	<b>2.474</b>	<b>846</b>

**14. FINANSIJSKI RASHODI**

	U KM	
	31. decembra 2013.	31. decembra 2012.
1. Rashodi kamata	48	716
2. Ostali finansijski rashodi	33.550	475
<b>Finansijski rashodi - ukupno (1 do 2)</b>	<b>33.598</b>	<b>1.191</b>

Ostali finansijski rashodi u iznosu od 33.032 KM se odnose na isplate po osnovu sudskih sporova po sudskom Rješenju broj: 71 0 IP vezano za spor sa ZIBL a.d. Banja Luka.

**15. OSTALI PRIHODI**

	U KM	
	31. decembra 2013.	31. decembra 2012.
1. Dobici po osnovu prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	0	164
2. Viškovi izuzimajući viškove zaliha učinaka	21	0
3. Naplaćena otpisana potraživanja	1.120	300
4. Prihodi od smanjenja obaveza i ostali nepomenuti prihodi	1.359	12.478
<b>I Ostali prihodi - ukupno (1 do 4)</b>	<b>2.500</b>	<b>12.942</b>
<b>OSTALI PRIHODI - UKUPNO</b>	<b>2.500</b>	<b>12.942</b>

**16. OSTALI RASHODI**

	U KM	
	31. decembra 2013.	31. decembra 2012.
1. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	0	67
2. Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja	8.089	32.637
3. Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala, robe i ostali rashodi	2.689	4.913
<b>I Ostali rashodi - ukupno (1 do 3)</b>	<b>10.778</b>	<b>37.617</b>
591 - Rashodi po osnovu ispravke grešaka iz ranijih godina	0	272
<b>II Rashodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina - ukupno</b>	<b>0</b>	<b>272</b>
<b>OSTALI RASHODI - UKUPNO (I do II)</b>	<b>10.778</b>	<b>37.889</b>

**17. ZARADA PO AKCIJI**

	U KM	
	31. decembra 2013.	31. decembra 2012.
Neto dobitak tekućeg perioda	12.539	92.039
Broj akcija	12.122.702	12.122.702
Zarada po akciji (osnovna)	0,0010	0,0076

**18. POTENCIJALNA SREDSTVA I OBAVEZE**

Društvo vodi sudske sporove u kojima se pojavljuje kao tužilac i tuženi. Društvo je tužilo kupce za neizmirena potraživanja po osnovu prodaje robe i zakupnine. Prema podacima stručnih službi Društva, vrijednost aktuelnih sporova pokrenutih protiv kupaca iznosi 104.930 KM. Postupci su u toku a njihov ishod nije moguće procijeniti.

Društvo je tuženo od strane Uprave za indirektno oporezivanje BiH a vrijednost tužbe iznosi 144.782 KM. Dat je odgovor na tužbu.

**19. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA**

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

**20. POVEZANA LICA**

Povezano pravno lice je »Euro Fany« d.o.o. Novi Grad. U 2013.godini promet sa povezanim licem kao dobavljačem je bio 120.987 KM a stanje obaveza na dan bilansiranja iznosi 10.381 KM. Transakcije sa povezanim licem kao kupcem u 2013. godini iznose 68.236 KM a saldo potraživanja na dan bilansiranja je 78.330 KM.

**21. VANBILANSNA EVIDENCIJA**

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