

ППД „ЗАДРУЖНА ТРГОВИНА“ а.д.  
Мркоњић Град

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ  
За годину која се завршава 31. децембра 2014. године и  
Извјештај независног ревизора

## САДРЖАЈ:

	Страна
ИЗВЈЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА	3-4
ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ ЗА ГОДИНУ КОЈА СЕ ЗАВРШАВА 31.12.2013. ГОДИНЕ	
- Извјештај о укупном резултату у периоду (Биланс успјеха)	6
- Извјештај о финансијском положају (Биланс стања)	7
- Извјештај о промјенама на капиталу	8
- Извјештај о токовима готовине у периоду	9
- Напомене уз финансијске извјештаје	10-27



ВралАудитд.о.о.  
Петра Прерадовића 21  
78000 Бања Лука БиХ  
тел/фах: +387 51 348 480  
тел/фах: +387 51 348 490  
vral@inecco.net

КМ 552002-00015352-81  
ЈИБ 4402109460007  
Мат. број. 1982893  
Бр. рег. Ул. 1-14612-00  
ОсновнисудБања Лука

**ИЗВЈЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА**  
**Акционарима и Управном одбору**  
**ППД „ЗАДРУЖНА ТРГОВИНА“ а.д.Мркоњић Град**

Извршили смо ревизију приложених финансијских извјештаја (страна 6 до 27) прометног пољопривредног друштва „Задружна трговина“ акционарско друштво Мркоњић Град (у даљем тексту: Друштво) који обухватају биланс стања (извјештај о финансијском положају) на дан 31. децембра 2014. године и одговарајући биланс успјеха (извјештај о укупном резултату), извјештај о промјенама на капиталу и биланс готовинских токова, за годину која се завршава на тај дан, као и преглед значајних рачуноводствених политика и напомене уз финансијске извјештаје.

*Одговорност руководства за финансијске извјештаје*

Руководство Друштва је одговорно за састављање и објективну презентацију ових финансијских извјештаја, у складу са Међународним стандардима финансијског извјештавања и за оне интерне контроле за које руководство одреди да су потребне за омогућавање састављања финансијских извјештаја који не садрже погрешне информације од материјалног значаја, усљед криминалне радње или грешке; одабир и примјену одговарајућих рачуноводствених политика, као и коришћење најбољих могућих рачуноводствених процјена.

*Одговорност ревизора*

Наша одговорност је да, на основу обављене ревизије, изразимо мишљење о приложеним финансијским извјештајима. Ревизију смо извршили у складу са Међународним стандардима ревизије. Ови стандарди захтјевају да поступамо у складу са етичким принципима и да ревизију планирамо и извршимо како бисмо стекли разумно увјерење о томе јесу ли финансијски извјештаји без значајно погрешних информација.

Ревизија укључује спровођење поступака ради прибављања ревизијских доказа о износима и објавама у финансијским извјештајима. Одабрани поступци су засновани на просуђивању ревизора, као и на процјени ризика материјално значајних грешака садржаних у финансијским извјештајима, насталих усљед криминалне радње или грешке. Приликом процјене ризика, ревизор разматра интерне контроле релевантне за састављање и објективну презентацију финансијских извјештаја, како би се обликовали најбољи могући ревизорски поступци, али не и за намјену изражавања мишљења о ефикасности интерних контрола Друштва. Ревизија, такође, укључује оцјену примијењених рачуноводствених политика и вредновање рачуноводствених

процјена које је извршило руководство, као и оцјену опште презентације финансијских извјештаја.

Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и одговарајући и да обезбјеђују солидну основу за изражавање нашег мишљења.

### *Мишљење*

**По нашем мишљењу, приложени финансијски извјештаји истинито и објективно, по свим материјално значајним питањима, приказују финансијски положај прометног пољопривредног друштва „Задружна трговина“ а.д. Мркоњић Град на дан 31. децембра 2014. године, као и резултате пословања и промјене у новчаним токовима за годину која се завршава на тај дан, у складу са Међународним стандардима финансијског извјештавања.**

### *Скретање пажње*

Не изражавајући даље резерве на дато мишљење, скрећемо пажњу на следеће питање:

Иако се одређени грађевински објекти користе искључиво у сврху остваривања прихода од закупнина, Друштво није извршило њихову прекласификацију на инвестиционе некретнине, у складу са МРС 40 – Инвестиционе некретнине.

Вралаудит д.о.о.  
Бања Лука

---

Горан Дробњак,  
Овлашћени ревизор

Бања Лука, 04. мај 2015. године

**ППД „Задружна трговина“ а.д.  
Симе Шолаје бр. 18  
Мркоњић Град**

**Финансијски извјештаји  
за период којисе завршава 31. децембра 2014. године**

**Мркоњић Град, фебруар 2015.**

**ИЗВЈЕШТАЈ О УКУПНОМ РЕЗУЛТАТУ**  
 у периоду од 01.01.2014.до 31.12.2014. године

(у КМ)

Опис	Напо- мена	2014.	2013.
<b>Пословни приходи</b>	<b>4.1.</b>	<b>1.717.427</b>	<b>2.249.091</b>
Приходи од продаје робе		1.350.262	1.875.957
Приходи од продаје учинака		154.903	177.304
Остали пословни приходи		212.262	195.830
<b>Пословни расходи</b>	<b>5.1.</b>	<b>1.761.473</b>	<b>2.258.916</b>
Набавна вриједност продате робе		1.158.383	1.596.488
Трошкови материјала, горива и енергије		111.057	140.875
Трошкови зарада, накнада и осталих личних расхода		286.534	323.040
Трошкови производних услуга		34.940	41.236
Трошкови амортизације и резервисања		114.626	114.188
Нематеријални трошкови		42.127	32.752
Трошкови пореза		12.210	10.050
Трошкови доприноса		1.596	287
<b>Пословни добитак (губитак)</b>	<b>6.</b>	<b>(44.046)</b>	<b>(9.825)</b>
Финансијски приходи		33.632	1.793
Финансијски расходи	5.2.	230	493
<b>Добитак (губитак) редовне активности</b>	<b>6.</b>	<b>(10.644)</b>	<b>(8.525)</b>
Остали приходи	4.3.	2.532	706
Остали расходи	5.3.	36.382	14.855
<b>Добитак (губитак) прије опорезивања</b>	<b>6.</b>	<b>(44.494)</b>	<b>(22.674)</b>
Текући и одложени порез на добит		-	-
<b>Нето добитак (губитак) периода</b>	<b>6.</b>	<b>(44.494)</b>	<b>(22.674)</b>

Напомене на наредним странама  
 чине саставни дио ових финансијских извјештаја

## ИЗВЈЕШТАЈ О ФИНАНСИЈСКОМ ПОЛОЖАЈУ

на дан 31.12.2014. године

(у КМ)

Опис	Напомена	31.12.2014.	31.12.2013.
<b>АКТИВА</b>			
Нематеријална улагања	7.	61.862	61.862
Некретнине, постројења и опрема	8.	3.396.219	3.418.922
Залихе и дати аванси	9.	187.627	288.452
Краткорочна потраживања	10.	68.430	87.266
Краткорочни финансијски пласмани		280	819
Готовински еквиваленти и готовина	11.	7.640	9.771
Активна временска разграничења	12.	14.399	12.329
<b>Укупна актива</b>		<b>3.736.457</b>	<b>3.879.421</b>
<b>ПАСИВА</b>			
Акцијски капитал	13.	4.325.449	4.325.449
Губитак до висине капитала	13.	(2.008.351)	(1.963.857)
Дугорочна резервисања	14.	9.049	5.770
Краткорочне финансијске обавезе	15.	1.071.576	1.122.576
Добављачи и примљени аванси	16.	299.059	318.093
Обавезе за зараде и накнаде зарада	17.	34.337	50.741
Обавезе за порезе и доприносе	18.	5.338	20.649
<b>Укупна пасива</b>		<b>3.736.457</b>	<b>3.879.421</b>

Напомене на наредним странама  
чине саставни дио ових финансијских извјештаја

## ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОМЈЕНАМА УКАПИТАЛУ

За период који се завршава на дан 31.12.2014. године

(у КМ)

<i>Врста промјене у капиталу</i>	<i>Акцијски капитал</i>	<i>Акумулисани нераспоређени добитак/непокривени губитак</i>	<i>Укупно</i>
<b>Стање на дан 31.12.2012.</b>	<b>4.325.449</b>	<b>(1.941.183)</b>	<b>2.489.219</b>
Нето добитак (губитак) периода исказан у билансу успјеха	-	(22.674)	(22.674)
<b>Стање на дан 31.12.2013.</b>	<b>4.325.449</b>	<b>(1.963.857)</b>	<b>2.361.592</b>
Нето добитак (губитак) периода исказан у билансу успјеха	-	(44.494)	(44.494)
<b>Стање на дан 31.12.2014.</b>	<b>4.325.449</b>	<b>(2.008.351)</b>	<b>2.317.098</b>

Напомене на наредним странама  
чине саставни дио ових финансијских извјештаја



## ИЗВЈЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

У периоду од 01.01.2014. до 31.12.2014. године

(у КМ)

Опис	2014.	2013.
<b>Токови готовине из пословних активности</b>		
Приливи од купаца и примљени аванси	561.073	573.370
Остали приливи из пословних активности	1.626.434	2.206.503
Одливи по основу исплата добављачима и дати авабанси	(1.637.120)	(2.287.557)
Одливи по основу исплата радницима	(306.767)	(327.302)
Одливи по основу плаћених камата	-	-
Одливи по основу пореза на добит	-	-
Остали одливи из пословних активности	(259.759)	(178.020)
<b>Нето прилив (одлив) готовине из пословних активности</b>	<b>(16.139)</b>	<b>(13.006)</b>
<b>Токови готовине из активности инвестирања</b>		
Приливи по основу камата	14.008	1
Одливи по основу куповине немат. улагања, некретнина, постројења, опреме, инвест. некретн. ибиол. средстава	-	-
<b>Нето прилив (одлив) готовине из активности инвестирања</b>	<b>14.008</b>	<b>1</b>
<b>Токови готовине из активности финансирања</b>		
Приливи по основу дугорочних кредита	-	-
Приливи по основу краткорочних кредита	-	-
Одливи по основу дугорочних кредита	-	-
<b>Нето прилив (одлив) готовине из активности финансирања</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Укупно приливи готовине</b>	<b>2.201.515</b>	<b>2.779.874</b>
<b>Укупни одливи готовине</b>	<b>(2.203.646)</b>	<b>(2.792.879)</b>
<b>Нетоприлив (одлив) готовине</b>	<b>(2.131)</b>	<b>(13.005)</b>
Готовина на почетку обрачуноског периода	9.771	22.776
Готовина на крају обрачуноског периода	7.640	9.771

Напомене на наредним странама  
 чине саставни дио ових финансијских извјештаја

## НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

### 1. Основне информације о друштву

Прометно пољопривредно друштво „Задружна трговина“ а.д. Мркоњић Град (у даљем тексту Друштво) основано је 1947.године.

С промјенама законских процеса мијењао се и облик организовања Друштва. Као акционарско друштво, „Задружна трговина“ послује од 2002. године.

Посљедња промјена уписа у судски регистар извршена је 25.02.2014. године, промјеном лица овлаштеног за заступање.

Адреса сједишта Друштва је Мркоњић Град, Улица Симе Шолаје број 18.

Органи управљања Друштва су Управни одбор и Директор Друштва.

Од 16.12.2013. године, в.д. директор Друштва је Милорад Бајић.

Чланови Управног одбора Друштва, именовани одлуком Скупштине акционара 01.07.2013. године су:

1. Владо Зрнић, предсједник управног одбора,
2. Миодраг Каурин, члан и
3. Миодраг Бајић, члан.

ППД „Задружна трговина“ а.д. је правно лице, са пуном правном и пословном способношћу, на основу уписа у судски регистар, које у правном промету иступа за своје име иза свој рачун.

Имовину Друштва чине објекти и средства која се налазе на територији Републике Српске. За обавезе преузете управном промету Друштво одговара свом својом имовином.

Основна дјелатност Друштва је остала трговина на мало у неспецијализованим продавницама (шифра дјелатности 47.19)

Поред основне дјелатности, Друштво може обављати и друге дјелатности које служе развоју и унапређењу основне дјелатности.

Основну дјелатност Друштво обавља самостално, или заједно са другим правним и физичким лицима у земљи и иностранству.

На дан 31. децембра 2014. године, Друштво је запошљавало 27 радника, а у току 2013. године 35 радника.

## **2. Основе за састављање и презентацију финансијских извјештаја и коришћење процјењивања**

### **2.1. Основе за презентацију**

Финансијски извјештаји су састављени за период који се завршава на дан 31.12.2014. године и изражени су у конвертибилним маркама (КМ). Упоредне податке представљају ревидирани финансијски извјештаји за период који се завршавао на дан 31.12.2013. године.

Друштво је у састављању финансијских извјештаја примјењивало рачуноводствене политике образложене у напомени 3 уз финансијске извјештаје, које су засноване на рачуноводственим и пореским прописима Републике Српске.

Друштво води евиденцију и саставља финансијске извјештаје у складу са Законом о рачуноводству и ревизији Републике Српске и осталом примјењивом законском регулативом у Републици Српској и БиХ.

У складу са Законом, правна лица у Републици Српској треба да саставе и презентују финансијске извјештаје у складу са релевантним законским и професионалним регулативама, које подразумијевају Међународне рачуноводствене стандарде (МРС), Међународне стандарде финансијског извјештавања (МСФИ), Кодекс етике за професионалне рачуновође и пратећа упутства, објашњења и смјернице које доноси Одбор за међународне рачуноводствене стандарде (IASB) и сва пратећа упутства, објашњења и смјернице које доноси Међународна федерација рачуновођа (IFAC).

У Републици Српској су преведени и објављени сви стандарди, ревизије и интерпретације објављени до 01. јануара 2009. године.

Сви стандарди, ревизије и интерпретације објављени након овог датума нису примијењени при састављању ових финансијских извјештаја.

Поред тога, приложени финансијски извјештаји су састављени у формату прописаном Правилником о садржини и форми образаца финансијских извјештаја за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике и Правилником о садржини и форми обрасца Извјештаја о промјенама на капиталу.

### **2.2. Коришћење процјењивања**

Презентација финансијских извјештаја захтјева од руководства коришћење најбољих могућих процјена и разумних претпоставки, које имају ефекта на презентоване вриједности средстава и обавеза и објелодањивање потенцијалних средстава и обавеза на дан састављања финансијских извјештаја, као и прихода и расхода у току извјештајног периода. Ове процјене и претпоставке су засноване на информацијама расположивим на дан састављања финансијских извјештаја, а будући стварни резултати могу се разликовати од процијењених износа.

## **3. Преглед значајних рачуноводствених политика**

### **3.1. Приходи и расходи**

Приходи од продаје учинака и робе се исказују по фер вриједности средстава која је примљена, или ће бити примљена, у нето износу, након умањења за дате попусте и рабате.

Приходи од продаје учинака и робе се признају у тренутку када се ризик и корист повезана са правом власништва, пренесе на купца.

Приходи и расходи пословања, остали приходи и остали расходи, исказују се по начелу узрочности прихода и расхода.

Приход од закупа признаје се по основу фактура које се мјесечно шаљу закупцима по основу уговора о закупу.

Приходи и расходи финансирања се признају по обрачунској основи у периоду на који се односе.

### **3.2. Прерачунавање девизних износа**

Функционална и извјештајна валута Друштва је Конвертибилна марка (КМ).

Пословне промјене настале у страниј валути су прерачунате у КМ по званичном курсу Централне банке који је важио на дан пословне промјене.

Средства и обавезе исказане у страниј валути на дан извјештаја о финансијском положају, прерачунати су у КМ по званичном курсу Централне банке који је важио на тај дан.

Позитивне и негативне курсне разлике настале прерачуном средстава и обавеза у страним средствима плаћања на дан извјештаја о финансијском положају и курсне разлике настале прерачуном пословних промјена у страним средствима плаћања у току године, евидентирају се у корист или на терет резултата периода у извјештају о укупном резултату.

### **3.3. Нематеријална улагања**

На дан извјештаја о финансијском положају, нематеријална улагања чине трајно право кориштења земљишта.

Нематеријална улагања су исказана по набавној вриједности, умањена за исправку вриједности и евентуалне губитке услед умањења вриједности.

Новонабављена нематеријална улагања се вреднују по набавној вриједности по фактури добављача увећаној за трошкове набавке и сразмјеран дио пореских обавеза и трошкова финансирања.

### **3.4. Некретнине постројења и опрема**

Некретнине, постројења и опрема вреднују се у висини набавне вриједности и/или стечене вриједности. Набавну вриједност чини фактурисана вриједност, увећана за све трошкове настале до довођења средства у одговарајуће стање и локацију.

Књиговодствена вриједност некретнина, постројења и опреме се испитује у погледу обезвређења, онда када догађаји или промјене у околностима указују да књиговодствена вриједност премашује њихову надокнадиву вриједност.

Амортизација се равномјерно обрачунава на набавну вриједност, умањену за евентуалну процијењену резидуалну вриједност, примјеном процијењеног корисног вијека употребе средства.

У току периода на који се односе ови финансијски извјештаји коришћене су следеће стопе амортизације некретнина, постројења и опреме:

- |                       |              |
|-----------------------|--------------|
| - Грађевински објекти | 1,8% – 6,0%  |
| - Опрема              | 10% до 20,0% |

Амортизација се не обрачунава на основна средства у припреми док средства нису спремна за своју намјену.

Некретнине, постројења и опрема искњижавају се из евиденције по отуђењу, или када се не очекују будуће економске користи од употребе или отуђења тог средства. Добици или губици по основу искњижавања средства (као разлика између нето продајне вриједности и нето књиговодствене вриједности) признају се у извјештају о укупном резултату одговарајућег периода.

### **3.5. Трошкови поправки и одржавања**

Трошкови поправки и одржавања некретнина, постројења и опреме и инвестиционих некретнина признају се као расход у периоду у ком су настали.

За већа обнављања која доводе до промјене функционалне вриједности сталне имовине, одржавања и поправке се капитализују и амортизују у складу са процијењеним вијеком трајања.

### **3.6. Залихе**

Залихе се вреднују по набавној вриједности или по нето продајној вриједности, у зависности која је нижа.

Набавна вриједност обухвата фактурну вриједност, увозне дажбине, трошкове транспорта, руковања и остале трошкове довођења залиха на постојећу локацију и у постојеће стање. Трговински попусти, рабати и слично умањују набавну вриједност.

Нето продајна вриједност је цијена по којој залихе могу бити продате у нормалним условима пословања, након умањења цијена за трошкове продаје.

Обрачун утrophка залиха материјала се врши по методи просјечне пондерисане цијене.

Исправка вриједности застарјелих залиха и залиха са спорим обртом врши се у складу са анализом старосне структуре залиха, са посебним нагласком на рок застарјелости као и на очекивану потрошњу или очекивану продају на тржишту.

### **3.7. Обезвређење нефинансијских средстава**

На дан билансирања, Друштво процјењује да ли постоје индикације обезвређивања неког средства. Уколико постоје, Друштво формално процјењује његову надокнадиву вриједност. Уколико се утврди да је књиговодствена вриједност већа од надокнадиве вриједности, врши се умањење до нивоа процијењене надокнадиве вриједности.

### **3.8. Финансијска средства**

Финансијска средства су класификована као финансијска средства по фер вриједности кроз биланс успјеха, кредити и потраживања, пласмани који се држе до доспјећа или као финансијска средства намјењена продаји.

Друштво одређује класификацију својих финансијских средстава приликом почетног признавања. Финансијска средства се почетно признају по фер вриједности увећаној за, у случају финансијских средстава која нису по фер вриједности кроз биланс успјеха, директне трошкове трансакције.

Финансијска средства Друштва укључују готовину, потраживања од купаца и остала потраживања.

#### *Готовина и готовински еквиваленти*

Готовински еквиваленти и готовина укључују готовину у благајни, депозите код комерцијалних банака, као и високо ликвидна средства која се могу брзо конвертовати у познате износе готовине, уз безначајан ризик од промјене вриједности.

#### *Потраживања од купаца и остала потраживања*

Потраживања од купаца се евидентирају и вреднују у висини фактурне вриједности умањене за исправку вриједности за ненаплатива потраживања.

Отпис краткорочних потраживања и пласмана, код којих постоји вјероватноћа ненаплативости, врши се индиректним отписивањем, док се у случајевима када је немогућност наплате извјесна и документована отпис, у цјелини или дјелимично, врши директним отписивањем. Вјероватноћа немогућности наплате утврђује се у сваком конкретном случају, на основу документованих разлога.

Индиректни отпис потраживања од повезаних, зависних и матичног предузећа се не врши. Индиректан отпис потраживања се не врши ако истовремено постоји обавеза према купцу. Друга потраживања и потраживања од запослених се исправљају, или отписују, на терет непословних расхода, на основу процјене наплативости сваког појединачног потраживања.

### **3.9. Финансијске обавезе**

Финансијске обавезе се почетно признају по фер вриједности, увећаној у случају кредита и позајмица за директне трошкове трансакције. Финансијске обавезе Друштва укључују обавезе према добављачима и остале обавезе из пословања, те кредите и позајмице.

#### *Каматоносни кредити и позајмице*

Сви кредити и позајмице иницијално се признају по набавној вриједности која представља фер вриједност примљеног износа умањеног за износ трошкова повезаних са позајмицом.

### **3.10. Престанак признавања финансијских средстава и обавеза**

#### *Финансијска средства*

Финансијско средство (или дио финансијског средства, или групе финансијских средстава) престаје да се признаје уколико је:

- Дошло до истека права на прилив новца по основу тог средства;
- Друштво задржало право на прилив новца по основу средства, али је преузело обавезу да изврши исплату по основу тог средства у пуном износу, без материјално значајног одлагања, трећем лицу, по основу уговора о преносу; или
- Друштво извршило пренос права на прилив новца по основу средства и (а) пренос свих ризика и користи у вези са средством, или (б) није нити пренијело, нити задржало све ризике и користи у вези са средством али је пренијело контролу над њим.

#### *Финансијске обавезе*

Финансијска обавеза престаје да се признаје уколико је испуњење те обавезе извршено, уколико је обавеза укинута или уколико је истекао рок важења обавезе. У случају гдје је постојећа финансијска обавеза замијењена другом обавезом према истом повјериоцу, али под значајно промијењеним условима, или уколико су услови код постојеће обавезе значајно измјењени, таква замјена, или промјена услова, третира се као престанак признавања првобитне обавезе са истовременим признавањем нове обавезе, док се разлика између првобитне и нове вриједности обавезе признаје у билансу успјеха.

### **3.11. Пензијске и остале накнаде запосленима**

#### *Краткорочне накнаде запосленима*

Друштво плаћа доприносе из личних примања утврђене законом током године, на бази бруто зарада запослених. Трошкови доприноса признају се у билансу успјеха у истом периоду као и трошкови зарада на које се односе. Друштво нема додатних обавеза за накнаде запосленима по овом основу.

#### *Обавезе по основу отпремнина*

У складу са Општим колективним уговором, Друштво је обавезно да исплати отпремине радницима приликом одласка у пензију у висини од три просјечне плате Друштва, или три просјечне плате радника, ако је то за њега повољније.

На основу МРС 19 – Примања запослених, Друштво врши актуарски обрачун садашње вриједности акумулисаних права запослених по овом основу.

### **3.12. Порези и доприноси**

#### *Текући порез на добитак*

Текући порез на добитак представља износ који се обрачунава и плаћа у складу са Законом о порезу на добит, а који се примјењује од 1. јануара 2007. године. Текући порез на добитак представља износ који се обрачунава примјеном прописане пореске стопе од 10% на основицу утврђену пријавом пореза на добит коју

представља износ добитка прије опорезивања по одбитку ефеката усклађивања прихода и расхода.

Порески прописи Републике Српске не предвиђају могућност да се порески губици из текућег периода могу користити као основа за повраћај пореза плаћеног у претходним периодима. Међутим, губици из текућег периода исказани у пореском билансу могу се користити за умањење пореске основице будућих обрачунских периода, али не дуже од пет година.

#### *Одложени порез на добитак*

Одложени порез на добитак се обрачунава коришћењем методе утврђивања обавеза према финансијским извјештајима, за привремене разлике произашле из разлике између пореске основе имовине и обавеза у извјештају о финансијском положају и њихове књиговодствене вриједности. Важеће пореске стопе на дан извјештаја о финансијском положају или пореске стопе које су након тог дана ступиле на снагу, користе се за утврђивање разграниченог износа пореза на добитак. Одложене пореске обавезе се признају за све опорезиве привремене разлике. Одложена пореска средства се признају за све одбитне привремене разлике и ефекте пореских губитака и пореских кредита, који се могу преносити у наредне фискалне периоде, до степена до којег ће вјероватно постојати опорезиви добитак од којег се пренијети порески губитак и кредити могу умањити.

#### *Порези и доприноси који не зависе од резултата*

Порези и доприноси који не зависе од резултата представљају плаћања према важећим републичким и општинским прописима ради финансирања разних комуналних и републичких потреба. Ови порези и доприноси укључени су у оквиру пословних расхода.

#### *Порез на додату вриједност*

Законом о порезу на додату вриједност уведена је обавеза и регулисан је систем плаћања пореза на додату вриједност (ПДВ) на територији Босне и Херцеговине, почевши од 1. јануара 2006. године, чиме је замијењен систем опорезивања примјеном пореза на промет производа и услуга.



#### 4. Приходи

##### 4.1. Пословни приходи

(у КМ)

Опис	2014.	2013.
Приходи од продаје робе повезаним лицима	-	-
Приходи од продаје робе у земљи	1.350.262	1.875.957
Приходи од продаје робе у иностранству	-	-
Приходи од продаје робе	1.350.262	1.875.957
Приходи од продаје учинака у земљи	154.903	177.304
Приходи од продаје учинака у иностранству	-	-
Приходи од продаје учинака	154.903	177.304
Остали пословни приходи	212.262	195.830
<b>Укупно пословни приходи</b>	<b>1.717.427</b>	<b>2.249.091</b>

Приходи од продаје робе се у потпуности односе на продају робе у малопродаји.

Приходи од продаје учинака у потпуности се односе на продају пекарских производа (154.903КМ).

Остали пословни приходи у потпуности се односе на приходе од закупнина.

##### 4.2. Финансијски приходи

(у КМ)

Опис	2014.	2013.
Финансијски приходи од повезаних правних лица	-	-
Приходи од камата	14.008	1
Остали финансијски приходи	19.624	1.792
<b>Укупно финансијски приходи</b>	<b>33.632</b>	<b>1.793</b>

##### 4.3. Остали приходи

(у КМ)

Опис	2014.	2013.
Добици по основу продаје опреме		68
Вишкови	69	638
Приходи од смањења обавеза, укидања резервисања и остали непоменути приходи	2.463	-
<b>Укупно остали приходи</b>	<b>2.532</b>	<b>706</b>

## 5. Расходи

### 5.1. Пословни расходи

(у КМ)

Опис	2014.	2013.
Набавна вриједност продате робе	1.158.383	1.596.488
<i>Трошкови материјала за израду</i>	<i>44.346</i>	<i>54.463</i>
<i>Трошкови осталог материјала</i>	<i>25.421</i>	<i>33.263</i>
<i>Трошкови електричне енергије</i>	<i>20.480</i>	<i>29.707</i>
<i>Утрошено гориво и мазиво за тер. воз.</i>	<i>15.894</i>	<i>18.611</i>
<i>Трошкови угља и осталих енергената</i>	<i>4.916</i>	<i>4.831</i>
Трошкови материјала, горива и енергије	111.057	140.875
<i>Трошкови бруто зарада и бруто накнада зарада</i>	<i>218.726</i>	<i>286.919</i>
<i>Остали лични расходи</i>	<i>67.808</i>	<i>36.121</i>
Трошкову зарада и остали лични расходи	286.534	323.040
Трошкови производних услуга	34.940	41.236
<i>Трошкови амортизације</i>	<i>111.347</i>	<i>113.093</i>
<i>Трошкови резервисања</i>	<i>3.279</i>	<i>1.095</i>
Трошкови амортизације и резервисања	114.626	114.188
Нематеријални трошкови	42.127	32.752
Трошкови пореза	12.210	10.050
Трошкови доприноса	1.596	287
<b>Укупно пословни расходи</b>	<b>1.761.473</b>	<b>2.258.916</b>

Трошкови материјала за израду односе се на материјал за производњу пекарских производа. Трошкови осталог материјала укључују материјал утрошен на текућем одржавању основних средстава, канцеларијски материјал и утрошену ХТЗ опрему.

Остали лични расходи (67.808 КМ) се односе на отпремнине за одлазак у пензију (4.896 КМ), отпремнине за технолошки вишак (19.693 КМ), трошкове дневница на службеним путовањима (7.210 КМ), трошкове превоза на службеном путу (31.781 КМ) и накнаде трошкова превоза радницима (4.228 КМ).

Највећи дио трошкова производних услуга се односе на трошкове телефона, интернета и транспортних услуга (12.637 КМ), трошкове услуга одржавања (3.432 КМ), трошкове закупа (8.478 КМ), трошкове рекламе и пропаганде (1.240 КМ) на трошкове комуналних услуга (4.891 КМ), трошкове производних услуга по уговорима о дјелу (2.659 КМ и трошкове осталих услуга (1.603 КМ).

Амортизација укључује амортизацију некретнина (103.106 КМ) и опреме (8.240 КМ). Трошкови резервисања се односе на резервисања за отпремнине запосленима при одласку у пензију.

Нематеријални трошкови се односе на трошкове непроизводних услуга (17.516 КМ), трошкове репрезентације (1.329 КМ), премије осигурања (7.343 КМ), трошкове платног промета (3.364 КМ), те на трошкове чланарина и остале нематеријалне трошкове (12.578КМ).

## 5.2. Финансијски расходи

(у КМ)

Опис	2014.	2013.
Затезне камате	230	493
<b>Укупно финансијски расходи</b>	<b>230</b>	<b>493</b>

## 5.3. Остали расходи

(у КМ)

Опис	2014.	2013.
Губици по основу продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	18	584
Мањкови	3.182	6.455
Расходи по основу расхоровања залиха материјала и робе и остали расходи	33.182	7.816
<b>Укупно остали расходи</b>	<b>36.382</b>	<b>14.855</b>

## 6. Резултат пословања

(у КМ)

Опис	2014.	2013.
<i>Пословни приходи</i>	1.717.427	2.249.091
<i>Пословни расходи</i>	(1.761.473)	(2.258.916)
Пословни добитак (губитак)	(44.046)	(9.825)
<i>Финансијски приходи</i>	33.632	1.793
<i>Финансијски расходи</i>	(230)	(493)
Нето ефекат финансирања	33.402	1.300
<i>Остали приходи</i>	2.532	706
<i>Остали расходи</i>	(36.382)	(14.855)
Ефекат осталих прихода и расхода	(33.850)	(14.149)
<b>Бруто добитак (губитак) периода</b>	<b>(44.494)</b>	<b>(22.674)</b>
<b>Порез на добит 10%</b>	-	-
<b>Нето резултат периода</b>	<b>(44.494)</b>	<b>(22.674)</b>

## 7. Нематеријална улагања

Нематеријална улагања на дан 31.12.2014. године (61.861 КМ) се у потпуности односе на трајно право коришћења грађевинског земљишта.

## 8. Некретнине, постројења и опрема

(у КМ)

Опис	Земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Аванси и некретнине, постројења и опрема у припреми	Укупно
<i>Набавна вриједност</i>					
<b>Стање на дан 31.12.2013.</b>	<b>175.362</b>	<b>8.027.855</b>	<b>272.871</b>	-	<b>8.481.398</b>
Набавка 2014.	-	22.370	60.363	6.429	<b>89.162</b>
Продаја и расходовање 2014.	-	-	(10.007)	-	<b>(10.007)</b>
<b>Стање на дан 31.12.2014.</b>	<b>175.362</b>	<b>8.050.225</b>	<b>323.227</b>	<b>6.429</b>	<b>8.555.243</b>
<i>Исправка вриједности</i>					
<b>Стање на дан 31.12.2013.</b>	-	<b>4.809.384</b>	<b>247.782</b>	-	<b>4.954.075</b>
Амортизација 2014.	-	103.106	8.240	-	<b>111.346</b>
Продаја и расходовање 2014.	-	-	(9.488)	-	<b>(9.488)</b>
<b>Стање на дан 31.12.2014.</b>	-	<b>4.912.490</b>	<b>246.534</b>	-	<b>5.159.024</b>
<i>Садашња вриједност</i>					
<b>Стање на дан 31.12.2013.</b>	<b>175.362</b>	<b>3.218.471</b>	<b>25.089</b>	-	<b>3.418.922</b>
<b>Стање на дан 31.12.2014.</b>	<b>175.362</b>	<b>3.137.735</b>	<b>76.693</b>	<b>6.429</b>	<b>3.396.219</b>

Друштво посједује 45 грађевинских објеката на ширем подручју Мркоњић Града. Најзначајнији дио садашње вриједности објеката се односи на робну кућу у Мркоњић Граду (1.439.612 КМ) и објекат магацина у Подбрду (950.864 КМ).

Опрема се односи на фискалне касе, електронске ваге, полице, расхладне уређаје и осталу опрему у продавницама, те на транспортна средства.

У току 2014. године вршена је адаптација грађевинских објеката укупне вриједности 22.370 КМ. Адаптирани су објекти ПЈ 13 – Бараћка зграда (18.646 КМ) и ПЈ 30 – Јаслара (3.724 КМ).

Преглед набавке опреме у току 2014. године:

<i>Назив опреме</i>	<i>Вриједност без ПДВ</i>
Скенер за бар кодове	936
Скенер за бар кодове	450
Опрема за ПЈ 13-Бараћка	16.918
Опрема за ПЈ 25 - Граци	1.000
Возило кеди ( 2 ком)	7.100
Комби мерцедес	33.960
<b>Укупно</b>	<b>60.364</b>

У току 2014. године на основу одлуке 01-296/14 извршен је отпис опреме у ПЈ 13 – Бараћка (9.262 КМ) и извршена је продаја фискалног штампача из ПЈ 53 (745 КМ).

## 9. Залихе и дати аванси

(у КМ)

<i>Опис</i>	<i>Стање 31.12.2014.</i>	<i>Стање 31.12.2013.</i>
Залихе материјала	735	4.136
Залихе робе	186.892	284.316
<b>Укупно залихе и дати аванси</b>	<b>187.627</b>	<b>288.452</b>

Залихе робе се односе на робу у малопродајним објектима:

<i>Опис</i>	<i>Стање 31.12.2014.</i>	<i>Стање 31.12.2013.</i>
Продајна вриједност робе	255.606	408.097
Укалкулисани ПДВ	(37.138)	(59.297)
Укалкулисана РУЦ	(31.576)	(64.484)
<i>Укупно залихе робе</i>	<i>186.892</i>	<i>284.316</i>

## 10. Краткорочна потраживања

(у КМ)

<i>Опис</i>	<i>Стање 31.12.2014.</i>	<i>Стање 31.12.2013.</i>
Потраживања од повезаних правних лица	-	-
Потраживања од купаца у земљи	46.667	46.907
Друга краткорочна потраживања	21.763	40.359
<b>Укупнократкорочнапотраживања</b>	<b>68.430</b>	<b>87.266</b>

Преглед најзначајнијих потраживања од купаца у земљи је дат у сљедећој табели:

<i>Назив (име и презиме) купца</i>	<i>Стање 31.12.2014.</i>
Славиша Чегар	2.799
Дрводексд.о.о.	9.167
Год Импексд.о.о.	1.470
Камел СТР	3.933
МГ Миндд.о.о.	7.302
Милановић Екскомерц	3.346
Мркоњићпутевиа.д.	4.295
ТР Бис	1.506
Тржница а.д.	1.024
УТД Бест	4.550
Остали купци	7.275
<b>Укупно потраживања од купаца</b>	<b>46.667</b>

Друга краткорочна потраживања односе се на:

<i>Опис</i>	<i>(у КМ)</i>	
	<i>Стање 31.12.2014.</i>	<i>Стање 31.12.2013.</i>
Потраживања од запослених	16.653	21.232
Потраж. по основу више плаћених обавеза		18.138
Остала краткорочна потраживања	5.110	989
<b>Укупно друга краткорочна потраживања</b>	<b>21.673</b>	<b>40.359</b>

### 11. Краткорочни финансијски пласмани

Краткорочни финансијски пласмани (280 КМ) се односе на краткорочне робне кредите.

### 12. Готовински еквиваленти и готовина

<i>Опис</i>	<i>(у КМ)</i>	
	<i>Стање 31.12.2014.</i>	<i>Стање 31.12.2013.</i>
Готовина на жиро - рачунима	6.936	9.054
Готовина у благајни	704	717
<b>Укупно готовински еквиваленти и готовина</b>	<b>7.640</b>	<b>9.771</b>

### 13. Активна временска разграничења

Активна временска разграничења (14.399 КМ) се односе на унапред плаћене расходе будућих периода.

#### 14. Капитал

Структура капитала на дан 31.12.2014. године је дата усљедећој табели:

(у КМ)

Опис	Стање	Стање
	31.12.2014.	31.12.2013.
Акцијски капитал	4.325.449	4.325.449
Законске резерве	-	-
Нераспоређени добитак	-	-
Губитак ранијих година	(1.963.857)	(1.941.183)
Губитак текуће године	(44.494)	(22.674)
Губитак до висине капитала	(2.008.351)	(1.963.857)
<b>Укупно капитал</b>	<b>2.317.098</b>	<b>2.361.592</b>

Акцијама Друштва тргује се на Бањалучкој берзи под ознаком ZTRG-R-A. Посљедње трговање извршено је 31.12.2014. године по цијени од 0,12 КМ по акцији.

Структура власништва над капиталом, према извјештају ЦРХОВ, на дан 31.12.2014. године је сљедећа:

Име и презиме / Назив акционара	Број акција	Процент власништва
Зрнић Владо	968.987	22,402%
Преф а.д.Бања Лука	382.499	8,843%
Милановић Јадранка	286.864	6,632%
Милановић Тамара	286.864	6,632%
Милановић Ивана	286.864	6,632%
Милановић Млађен	286.864	6,632%
Фонд за реституцију РС а.д. Бања Лука	191.228	4,421%
Кљајић Жељко	17.778	0,411%
Палалић Раде	17.691	0,409%
Киза Мирко	17.648	0,408%
Остали акционари	1.582.163	36,578%
<b>Укупно</b>	<b>4.325.449</b>	<b>100%</b>

#### 15. Дугорочна резервисања

Дугорочна резервисања (31.12.2014. године 9.049 КМ; 31.12.2013. године 5.770 КМ) се односе на резервисања за бенефиције запосленима – отпремнине при одласку у пензију.



## 16. Финансијске обавезе

### Краткорочне финансијске обавезе

(у КМ)

Опис	Стање 31.12.2014.	Стање 31.12.2013.
Остале краткорочне финансијске обавезе	1.071.576	1.122.576
<b>Укупно краткорочне финансијске обавезе</b>	<b>1.071.576</b>	<b>1.122.576</b>

Остале краткорочне финансијске обавезе се односе на бескаматне позајмице правних и физичких лица.

Преглед осталих краткорочних финансијских обавеза је дат у следећој табели:

Повјерилац	Стање 31.12.2014.	Стање 31.12.2013.
Тихомир Милановић	182.576	182.576
МГ Минд д.о.о.	849.000	940.000
Тржница а.д.	40.000	
Укупно	1.071.576	1.122.576

## 17. Добављачи и примљени аванси

(у КМ)

Опис	Стање 31.12.2014.	Стање 31.12.2013.
Добављачи – повезана правна лица	-	-
Остали добављачи у земљи	299.059	318.093
<b>Укупно добављачи и примљени аванси</b>	<b>299.059</b>	<b>318.093</b>

Најзначајније обавезе према добављачима у земљи на дан 31.12.2014. године се односе на:

Назив (име и презиме) добављача	Сједиште	Стање 31.12.2014.
„Атако“ д.о.о.	БањаЛука	22.062
„Дукат“ д.о.о.	БањаЛука	14.040
„Венера“ д.о.о.	БањаЛука	9.515
„Лукас ТП Накић“ д.о.о.	ШирокиБријег	8.953
„Малишић“ д.о.о.	Читлук	8.124
„РудинепрометЈотапласт“ д.о.о.	МркоњићГрад	7.651
„Гаспетрол“ д.о.о.	МркоњићГрад	7.120
„Недомекс“ д.о.о.	Пале	7.111
„Житопродукт 2012“ д.о.о.	БањаЛука	6.976
„Фруктатраде“ д.о.о.	Дервента	6.704
„НК траде“ д.о.о.	МркоњићГрад	6.125

<i>Назив (име и презиме) добављача</i>	<i>Сједиште</i>	<i>Стање 31.12.2014.</i>
„Тривас“ д.о.о.	Прњавор	6.026
„Електрокрајина“ д.о.о.	МркоњићГрад	6.025
„Крејс БХ“ д.о.о.	Сарајево	5.825
„Перспектива“ д.о.о.	БањаЛука	5.669
„МлинпекЖитар“ д.о.о.	Јајце	5.530
„Зоки-Д“ д.о.о.	БањаЛука	5.233
„НМС промет“ д.о.о.	МркоњићГрад	4.893
„Стојановић и син“ д.о.о.	Бијељина	4.762
„Георгкомерц“ д.о.о.	БањаЛука	4.761
„Агротренд“ д.о.о.	Лакташи	4.457
„Скутер“ д.о.о.	Сарајево	4.327
„Минас“ СТР	МркоњићГрад	4.260
„Монетброкер“ д.о.о.	БањаЛука	4.235
„Мепас“ д.о.о.	ШирокиБријег	3.808
„Натуравита“ д.о.о.	Теслић	3.795
„Марбо“ д.о.о.	Лакташи	3.661
„Млијекопродукт“ д.о.о.	КозарскаДубица	3.637
„Унионфоодс“ д.о.о.	Лакташи	3.278
МарчићМилеадвокат	МркоњићГрад	3.262
„МЦгатрадеИ“ д.о.о.	БањаЛука	3.212
„Кокакола ХБЦ БХ“ д.о.о.	БањаЛука	2.907
„Клас“ д.д.	Сарајево	2.879
„Медиапро“ д.о.о.	Приједор	2.808
„МЦИ“ д.о.о.	БањаЛука	2.669
„Бакаларкомерц“	Чапљина	2.572
„Еуровип“ д.о.о.	Читлук	2.545
„Ледо“ д.о.о.	Читлук	2.488
„Билибриг“	БањаЛука	2.473
„Џајићкомерце“ д.о.о.	БањаЛука	2.040
„Чубрилокомерц“ д.о.о.	БањаЛука	2.004
Остали добављачи		78.637
<b>Укупно</b>		<b>299.059</b>

## 18. Обавезе за зараде и накнаде зарада

(у КМ)

<i>Опис</i>	<i>Стање 31.12.2014.</i>	<i>Стање 31.12.2013.</i>
Обавезе за нето зараде	11.530	23.644
Обавезе за порезе на зараде	10.392	12.300
Обавезе за доприносе	6.304	13.549
Друге обавезе	6.111	1.248
<b>Остале краткорочне обавезе</b>	<b>34.337</b>	<b>50.741</b>

## 19. Обавезе по основу пореза и доприноса

(у КМ)

Опис	Стање	Стање
	31.12.2014.	31.12.2013.
Порез на додату вриједност	1.464	18.042
Обавезе за остале порезе и дажбине	3.874	2.607
<b>Обавезе за порезе и доприносе</b>	<b>5.338</b>	<b>20.649</b>

## 20. Потенцијалне ипреузете обавезе

### *Судски спорови*

Према руководству Друштва, на дан 31. децембра 2014. године, против Друштва није покренут ниједан судски спор.

Друштво је покренуло судски спор против запослених радника Милановић Љиљане и Лазендић Јелене, а по основу начињеног мањка. Вриједност спора је 9.247 КМ.

### *Преузете обавезе*

На дан 31.12.2014. године не постоје преузете обавезе по основу склопљених уговора о набавци. До дана завршетка овог финансијског извјештаја није било значајних догађаја који би утицали на пословање Друштва.

## 21. Догађаји након датума финансијских извјештаја

Није било материјално значајних догађаја након датума финансијских извјештаја који би могли имати утицаја на поштenu презентацију финансијских извештаја.

Потврђено од стране  
ППД „Задружна трговина“ а.д.  
Мркоњић Град  
Директор

---