

VELEPREHRANA AD Banja Luka

FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Za godinu koja se završava 31. decembra 2015. godine i
Izveštaj nezavisnog revizora

SADRŽAJ:

| | Strana |
|---|--------|
| IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA | 3-4 |
| FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI ZA GODINU KOJA SE ZAVRŠAVA 31.12.2015. | |
| - Izvještaj o ukupnom rezultatu u periodu (Bilans uspjeha) | 6 |
| - Izvještaj o finansijskom položaju (Bilans stanja) | 7 |
| - Izvještaj o promjenama na kapitalu | 8 |
| - Izvještaj o tokovima gotovine | 9 |
| - Napomene uz finansijske izvještaje | 10-23 |



VralAudit d.o.o.
Petra Preradovi a 21
78000 Banja Luka BiH
tel/fax: +387 51 348 480
tel/fax: +387 51 348 490
revizija@vralinvest.com

KM 552002-00015352-81
JIB 4402109460007
Mat. broj. 1982893
Br. reg. Ul. 1-14612-00
Osnovni sud Banja Luka

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Akcionarima i upravnom odboru
„Veleprehrana“ AD Banja Luka

Izvršili smo reviziju priloženih finansijskih izvještaja (strana 6 do 23) privrednog društva „Veleprehrana“ a.d. Banja Luka (u daljem tekstu: Društvo) koji obuhvataju bilans stanja (izvještaj o finansijskom položaju) na dan 31. decembra 2015. godine i odgovaraju i bilans uspjeha (izvještaj o ukupnom rezultatu), izvještaj o promjenama na kapitalu i bilans gotovinskih tokova, za godinu koja se završava na taj dan, kao i pregled zna ajnih ra unovodstvenih politika i napomene uz finansijske izvještaje.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo Društva je odgovorno za sastavljanje i objektivnu prezentaciju ovih finansijskih izvještaja, u skladu sa Me unarodnim standardima finansijskog izvještavanja i za one interne kontrole za koje rukovodstvo odredi da su potrebne za omogu avanje sastavljanja finansijskih izvještaja koji ne sadrže pogrešne informacije od materijalnog zna aja, usljed kriminalne radnje ili greške; odabir i primjenu odgovaraju ih ra unovodstvenih politika, kao i koriš enje najboljih mogu ih ra unovodstvenih procjena.

Odgovornost revizora

Naša odgovornost je da, na osnovu obavljene revizije, izrazimo mišljenje o priloženim finansijskim izvještajima. Reviziju smo izvršili u skladu sa Me unarodnim standardima revizije. Ovi standardi zahtjevaju da postupamo u skladu sa eti kim principima i da reviziju planiramo i izvršimo kako bismo stekli razumno uvjerenje o tome jesu li finansijski izvještaji bez zna ajno pogrešnih informacija.

Revizija uklju uje sprovo enje postupaka radi pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvještajima. Odabrani postupci su zasnovani na prosu ivanju revizora, kao i na procjeni rizika materijalno zna ajnih grešaka sadržanih u finansijskim izvještajima, nastalih usljed kriminalne radnje ili greške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole relevantne za sastavljanje i objektivnu prezentaciju finansijskih izvještaja, kako bi se oblikovali najbolji mogu i revizorski postupci, ali ne i za namjenu izražavanja mišljenja o efikasnosti internih kontrola Društva. Revizija, tako e, uklju uje ocjenu primijenjenih ra unovodstvenih politika i vrednovanje ra unovodstvenih procjena koje je izvršilo rukovodstvo, kao i ocjenu opšte prezentacije finansijskih izvještaja.

Smatramo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovaraju i i da obezbje uju solidnu osnovu za izražavanje našeg mišljenja.

Osnove za mišljenje s rezervom

Kao što je navedeno u napomeni 7 – Nekretnine , postrojenja i oprema, objekti Društva su vrednovani po procijenjenoj vrijednosti prema procjeni iz 2010. godine.

Tokom revizije se nismo mogli uvjeriti u objektivnu vrijednost nekretnina Društva i sa njima povezanih vrijednosti revalorizacionih rezervi, jer rukovodstvo nije izvršilo novu procjenu vrijednosti nekretnina u skladu sa MRS 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema.

Kao što je navedno u napomeni 14 – Dugoro ne obaveze, dio dugoro nih obaveza koji dospjeva za pla anje u roku od jedne godine iznosi 69.690 KM.

Prema našoj procjeni, dugoro ne obaveze u Izvještaju o finansijskom položaju su precijenjene za 69.690 KM, za koliko su u istom izvještaju potcijenjene kratkoro ne finansijske obaveze.

Mišljenje sa rezervom

Po našem mišljenju, priloženi finansijski izvještaji istinito i objektivno, osim eventualnih efekata pitanja navedenih u Osnovama za mišljenje sa rezervom, po svim materijalno zna ajnim pitanjima, prikazuju finansijski položaj privrednog društva „Veleprehrana“ a.d. Banja Luka na dan 31. decembra 2015. godine, kao i rezultate poslovanja i promjene u nov anim tokovima za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa Me unarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

Vralaudit d.o.o.

Banja Luka

Zoran Blagojevi ,

ovlaš eni revizor

Banja Luka, 11. mart 2016. godine

„Veleprehrana“ AD
Dunavska 1 c
Banja Luka

Finansijski izvještaji
za period koji se završava 31. decembra 2015. godine

Banja Luka, februar 2016. godine

IZVJEŠTAJ O UKUPNOM REZULTATU
 u periodu od 01.01.2015. do 31.12.2015. godine

(u KM)

| Opis | Napomena | 2015 | 2014 |
|---|----------|-----------|-----------|
| Poslovni prihodi | 4.1. | 1.455.153 | 1.592.055 |
| Prihodi od prodaje robe | | 75.049 | 123.808 |
| Prihodi od prodaje u inaka | | 211.526 | 230.586 |
| Prihodi od aktiviranja i potrošnje u inaka | | 125 | - |
| Povećanje (smanjenje) vrijednosti zaliha | | (4.262) | 40.466 |
| Ostali poslovni prihodi | | 1.172.715 | 1.197.195 |
| Poslovni rashodi | 5.1. | 1.475.921 | 1.522.620 |
| Nabavna vrijednost prodate robe | | 70.450 | 98.425 |
| Troškovi materijala, goriva i energije | | 256.635 | 285.182 |
| Troškovi zarada, nak. i ostalih ličnih rashoda | | 679.581 | 678.808 |
| Troškovi proizvodnih usluga | | 74.610 | 82.358 |
| Troškovi amortizacije i rezervisanja | | 267.850 | 263.596 |
| Nematerijalni troškovi | | 48.544 | 38.375 |
| Troškovi poreza | | 72.488 | 72.257 |
| Troškovi doprinosa | | 5.763 | 3.619 |
| Poslovni dobitak (gubitak) | 6. | (20.768) | 69.435 |
| Finansijski prihodi | | 658 | 979 |
| Finansijski rashodi | | 18 | 391 |
| Dobitak (gubitak) redovne aktivnosti | 6. | (20.128) | 70.023 |
| Ostali prihodi | 4.2. | 15.334 | 261.472 |
| Ostali rashodi | 5.2. | 4.945 | 128.029 |
| Dobitak (gubitak) prije oporezivanja | 6. | (9.739) | 203.466 |
| Tekući i odloženi porez na dobit | | (795) | (22.014) |
| Ukupan neto dobitak (gubitak) u obračunskom periodu | 6. | (10.534) | 181.452 |

Napomene na narednim stranama
 ine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja

IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOM POLOŽAJU
 na dan 31.12.2015. godine

(u KM)

| Opis | Napomena | 31.12.2015. | 31.12.2014. |
|--|----------|-------------|-------------|
| AKTIVA | | | |
| Nekretnine, postrojenja i oprema | 7. | 15.748.520 | 15.902.299 |
| Dugoro ni finansijski plasmani | 8. | 36.587 | 34.656 |
| Zalihe i dati avansi | 9. | 100.063 | 105.113 |
| Kratkoro na potraživanja | 10. | 275.502 | 311.947 |
| Gotovinski ekvivalenti i gotovina | 11 | 345.499 | 243.138 |
| Aktivna vremenska razgrani enja | 12 | 10.273 | 3.888 |
| Poslovna aktiva | | 16.516.444 | 16.601.041 |
| Vanbilansna aktiva | 18 | 334.228 | 334.228 |
| Ukupna aktiva | | 16.850.672 | 16.935.269 |
| PASIVA | | | |
| Akcionarski kapital | 13 | 12.122.702 | 12.122.702 |
| Rezerve | 13 | 203.709 | 22.258 |
| Revalorizacione rezerve | 13 | 3.690.808 | 3.690.808 |
| Nerealizovano dobiti od HOV za prodaju | 13 | 15.704 | 13.773 |
| Neraspore eni dobitak | 13 | 29.834 | 211.286 |
| Gubitak do visine kapitala | 13 | (10.534) | - |
| Dugoro ne obaveze | 14 | 272.954 | 342.643 |
| Primljeni avansi | 15 | 112 | 2.597 |
| Dobavlja i | 15 | 57.803 | 94.303 |
| Ostale kratkoro ne obaveze | 16 | 66.802 | 100.343 |
| Pasivna vremenska razgrani enja | 17 | 66.550 | 328 |
| Poslovna pasiva | | 16.516.444 | 16.601.041 |
| Vanbilansna pasiva | 18 | 334.228 | 334.228 |
| Ukupna pasiva | | 16.850.672 | 16.935.269 |

Napomene na narednim stranama
 ine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA U KAPITALU
 Za period koji se završava na dan 31.12.2015. godine

(u KM)

| Vrsta promjene u kapitalu | Napomena | Akcionarski kapital | Revalor. rezerve | Ostale rezerve | Nerealizovani dobiti od HOV | Akumulisani nerasporeni dobitak/nepokriveni gubitak | Ukupno |
|---|----------|---------------------|------------------|----------------|-----------------------------|---|------------|
| Stanje na dan 31.12.2013. | 13. | 12.122.702 | 3.690.809 | 21.631 | 14.867 | 30.460 | 15.880.469 |
| Neto dobitak (gubitak) perioda iskazan u bilansu uspjeha | | | | | | 181.451 | 181.451 |
| Efekti revalorizacije | | | | | | | 0 |
| Neto dobiti (gubici) perioda iskazani direktno u kapitalu | | | | | (1.094) | | (1.094) |
| Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobiti | | | | 627 | | (627) | 0 |
| Stanje na dan 31.12.2014. | 13. | 12.122.702 | 3.690.809 | 22.258 | 13.773 | 211.284 | 16.060.826 |
| Neto dobitak (gubitak) perioda iskazan u bilansu uspjeha | | | | | | (10.534) | (10.534) |
| Efekti revalorizacije | | | | | | | 0 |
| Neto dobiti (gubici) perioda iskazani direktno u kapitalu | | | | | 1.931 | | 1.931 |
| Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobiti | | | | | | | 0 |
| Stanje na dan 31.12.2014. | 13. | 12.122.702 | 3.690.809 | 22.258 | 15.704 | 200.750 | 16.052.223 |

Napomene na narednim stranama
 ine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja

IZVJEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE
u periodu od 01.01.2015. do 31.12. 2015. godine

(u KM)

| Opis | 2015. | 2014. |
|--|-------------|-------------|
| Tokovi gotovine iz poslovnih aktivnosti | | |
| Prilivi od kupaca i primljeni avansi | 1.947.062 | 1.905.452 |
| Prilivi od premija, subvencija, dotacija i sl. | 4.201 | 5.090 |
| Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti | 25.136 | 52.438 |
| Odlivi po osnovu isplata dobavlja ima i dati av. | (891.577) | (961.833) |
| Odlivi po osnovu isplata radnicima | (679.580) | (678.808) |
| Odlivi po osnovu plaćenih kamata | (18) | (56) |
| Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti | (119.063) | (114.156) |
| Neto priliv (odliv) gotovine iz poslovnih aktivnosti | 286.161 | 208.127 |
| Tokovi gotovine iz aktivnosti investiranja | | |
| Odlivi po osnovu kupovine nemat. ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, invest. nekretn. i biol. sredstava | (126.724) | (113.897) |
| Neto priliv (odliv) gotovine iz aktivnosti investiranja | (126.724) | (113.897) |
| Tokovi gotovine iz aktivnosti finansiranja | | |
| Odlivi po osnovu ostalih dugoročnih i kratkoročnih obav. | (57.075) | (81.305) |
| Neto priliv (odliv) gotovine iz aktivnosti finansiranja | (57.075) | (81.305) |
| Ukupno prilivi gotovine | 1.976.399 | 1.962.980 |
| Ukupni odlivi gotovine | (1.874.037) | (1.950.055) |
| Neto priliv (odliv) gotovine | 102.362 | 12.925 |
| Gotovina na početku obračunskog perioda | 243.137 | 230.212 |
| Gotovina na kraju obračunskog perioda | 345.499 | 243.137 |

Napomene na narednim stranama
ine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

1. OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU

Na osnovu rješenja Osnovnog suda u Banja Luci broj: U/I-1649/2001 od 28.08.2001. godine izvršen je upis promjene svojine dijela državnog kapitala i promjene oblika organizovanja u akcionarsko društvo Veleprehrana A.D. Banja Luka.

Rješenjem Osnovnog suda u Banja Luci broj:U/I-3003/05 od 12.04.2006. godine izvršen je upis uskla ivanja 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 kola a,
- 15.840 proizvodnja kaka, okolade i konditorskih proizvoda,
- 15.850 proizvodnja makarona, rezanaca, kuskusa i sli njih proizvoda od brašna,
- 15.860 prerada aja 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 Joki . 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 uskla ivanja odredaba osniva kog akta Društva sa odredbama Zakona

o privrednim društvima (»Službeni glasnik Republike Srpske«, broj:127/08 i 58/09) i uskla ivanje djelatnosti sa Uredbom o klasifikaciji djelatnosti (»Službeni glasnik Republike Srpske«, broj: 119/10). Sjedište Društva je u Banja Luci, Dunavska 1 c.

Usudskom registru su upisane sljede e djelatnosti:

- 10.72 Proizvodnja dvopeka i keksa; proizvodnja trajnih peciva i kola a,
- 10.73 Proizvodnja makarona, rezanaca,kuskusa i sli njih proizvoda od brašna,
- 10.85 Proizvodnja gotove hrane,
- 46.39 Nespecijalizovana trgovina na velikohranom, pi ima i duvanom,
- 46.76 Trgovina na veliko ostalim poluproizvodima,
- 56.10 Djelatnosti restorana i usluge dostave brze hrane,
- 68.20 Iznajmljivanje i poslovanjesopstvenih nekretninama i ostale djelatnosti.

Prema Obavještenju o razvrstavanju jedinice razvrstavanja po djelatnostima Republi kog zavoda za statistiku broj: 11525 od 06.10.2011. godine, pretežna djelatnost Društva je pod šifrom 46.39 –nespecijalizovana trgovina na velikohranom,pi ima i duvanom.

Mati ni 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 4 00882880004.

Najzna ajnji prihodi Društva su ostvareni izdavanjem u zakup skladišnog i kancelarijskog prostora. Društvo je ostvarilo prihode od prodaje tjestenine i flipsa i keksa.

Društvo na dan bilansiranja ima 33 zaposlenih radnika.

Direktor Društva od 24.02.2015.godine je Dražen Gladovi .

Upravni odbor Društva sa injavaju:

Miodrag Mijatovi , predsjednik,
Dragana Gladovi , lan,
Dejan Gladovi , lan,
Dušanka Joki , lan i
Dejan Jorgi , lan.

2. RA UNOVODSTVENE POLITIKE

2.1. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

U nekretnine postrojenja i opremu spadaju: zemljišta, gra evinski objekti, postrojenja i oprema i investicione nekretnine.

U momentu nabavke ova imovina se vrednuje po nabavnoj vrijednosti.

Nakon po etnog priznavanja po nabavnoj vrijednosti gra evinski objekti, postrojenja, oprema vrednuju se po sadašnjoj vrijednosti (nabavna vrijednost umanjena za iznos obra unate amortizacije).

Sadašnja vrijednost gra evinskih objekata, postrojenja, opreme i investicione imovine uve ava 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 pove avaju u inak sredstva.

Nakon po etnog vrednovanja kada knjigovodstvena vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme odstupa od vladaju ih tržišnih cijena na dan bilansa, vrši se procjena nekretnina, postrojenja i opreme ili putem ponovne nabavne cijene ili putem revalorizacije. Pozitivni efekti ove procjene pove avaju revalorizacionu rezervu, a negativni efekti smanjuju revalorizacionu rezervu, a ako revalorizacione rezerve nema negativni efekat pove ava rashod obezvre enjem imovine u bilansu uspjeha.

2.2. AMORTIZACIJA

Osnovica za obra un amortizacije nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, izuzimaju i zemljište je nabavna odnosno revalorizovana nabavna vrijednost. Metod obra una amortizacije je linearni odnosno proporcionalni (paragraf 62 MRS 16- Nekretnine, postrojenja i oprema).

Prilikom obra una amortizacije Društvo koristi slijede e amortizacione stope:

- gra evinski objekti 1,00% do 5,00%
- oprema 2,50% do 20,00%

2.3. DUGORO NI FINANSIJSKI PLASMANI

U dugoro ne finansijske plasmane spadaju: finansijska sredstva raspoloživa za prodaju. Uklju ena 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 obezvrje enja.

2.4. 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. Obracun 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.

Dati avansi se procjenjuju po nominalnoj vrijednosti.

2.5. POTRAŽIVANJA OD PRODAJE I DRUGA POTRAŽIVANJA

Potraživanja od prodaje i druga potraživanja obuhvataju: potraživanja po osnovu prodaje proizvoda i robe, druga kratkoročna potraživanja i porez na dodatu vrijednost.

Kratkoročna potraživanja procjenjuju se po nominalnoj vrijednosti umanjenoj za indirektni otpis, po odluci rukovodstva, vjerovatno nenaplativih potraživanja odnosno za direktni otpis ako je nenaplativost potraživanja dokumentovana.

2.6. GOTOVINA I EKVIVALENTI GOTOVINE

U gotovinu i ekvivalente gotovine Društva spadaju: poslovni račun i blagajna

Gotovina se procjenjuje po nominalnoj vrijednosti. Depoziti po strani i gotovina u stranoj valuti procjenjuju se po srednjem kursu strane valute na dan bilansa.

2.7. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

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

2.8. KAPITAL

U kapital spadaju: osnovni kapital, zakonske rezerve, revalorizacione rezerve, nerasporeni dobitak tekuće godine i gubitak do visine kapitala.

Gubitak iz ranijih godina je ispravka vrijednosti kapitala.

Kapital i gubitak unose se u bilans u visini nominalne knjigovodstvene vrijednosti.

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

2.9. DUGOROČNE OBAVEZE

U dugoročne obaveze spadaju: ostale dugoročne obaveze.

Dugoro ne obaveze u nacionalnoj valuti iskazuju se u nominalnoj neispla enoj vrijednosti.

2.10. OBAVEZE PREMA DOBAVLJA IMA I DRUGE OBAVEZE

U obaveze prema dobavlja ima i druge obaveze spadaju: obaveze iz poslovanja, obaveze po osnovu zarada i naknada zarada, druge obaveze, osim obaveze za u eš e u dobitku i obaveze za porez na dodatu vrijednost.

Obaveze iz poslovanja u nacionalnoj valuti iskazuju se u nepla enom iznosu a u stranoj valuti iskazuju se posrednjem kursu na dan bilansa.

Obaveze za porez na dodatu vrijednost odnose se na obra unat porez na dodatu vrijednost kupcima u iznosu koji nije kompenziran sa obra unatim porezom na dodatu vrijednost od strane dobavlja a i po osnovu uvoza i nije pla en fiskusu.

2.11. TEKU E OBAVEZE ZA POREZ NA DOBIT

Teku e obaveze za porez na dobit obuhvataju nepla eni porez na dobitak.

2.12. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANI ENJA

U pasivna vremenska razgrani enja spadaju: razgrani eni prihodi po osnovu potraživanja i ostala pasivna vremenska razgrani enja.

2.13. POSLOVNI PRIHODI I RASHODI

Poslovne prihode ine:

- prihodi od prodaje robe u zemlji,
- prihodi od prodaje u inaka povezanim pravnim licima, u zemlji,
- prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, donacija, prihodi iz budžeta i drugih namijenjenih izvora i drugi sli ni prihodi,
- prihodi od zakupnina i ostali poslovni prihodi.

Poslovni prihodi koriguju se na više za pove anje vrijednosti zaliha u inaka i na niže za smanjenje vrijednosti zaliha u inaka.

Poslovne rashode ine: 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 pla anja.

2.14. FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI

Finansijske prihode ine: prihodi od kamata i ostali finansijskih prihodi.

Finansijske rashode ine: finansijski rashodi po osnovu odnosa sa povezanim pravnim licima, rashodi po osnovu kamata i ostali finansijski rashodi.

2.15. OSTALI PRIHODI I RASHODI

Ostale prihode ine: prihodi od prodaje opreme, od smanjenja obaveza i ostali prihodi..

Ostale rashode ine: rashodi po osnovu otpisa materijala, troškovi sudskih sporova i ostali rashodi.

2.16. POREZ NA DOBITAK

Porez na dobitak se obra unava u skladu sa Zakonom o porezu na dobit »Službeni glasnik Republike Srpske«, broj: 91/06 od 20.09.2006.godine. Poreska stopa je 10 % od iznosa dobitka utvr enog u bilansu uspeha (polugodišnji obra un).

U ovom obra unskom periodu od 01.01.2014 do 30.06.2014g Društvo je poslovalo sa gubitkom od 9.653 KM.

Gubitak je prouzrokovan nastalim vremenskim nepogodama koje su se dogodile u maju 2014 godine. Zalihe robe, gotovog proizvoda kao i materijal za proizvodnju gotovog proizvoda su potpuno uništene.

3. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

3.1. Osnove za prezentaciju

Finansijski izvještaji su sastavljeni za period koji se završava na dan 31.12.2015. godine i izraženi su u konvertibilnim markama (KM). Uporedne podatke predstavljaju revidirani finansijski izvještaji za period koji se završavao na dan 31.12.2014. godine.

Društvo je u sastavljanju ovih finansijskih izvještaja primjenjivalo ra unovodstvene politike obrazložene u napomeni 2 uz finansijske izvještaje, koje su zasnovane na ra unovodstvenim i poreskim propisima Republike Srpske.

Društvo vodi evidenciju i sastavlja finansijske izvještaje u skladu sa Zakonom o ra unovodstvu i reviziji Republike Srpske i ostalom primjenjivom zakonskom regulativom u Republici Srpskoj i BiH.

U skladu sa Zakonom, pravna lica u Republici Srpskoj treba da sastave i prezentuju finansijske izveštaje u skladu sa relevantnim zakonskim i profesionalnim regulativama, koje podrazumijevaju Me unarodne ra unovodstvene standarde (IAS), Me unarodne standarde finansijskog izveštavanja (IFRS), Kodeks etike za profesionalne ra unovo e i prate a uputstva, objašnjenja i smjernice koje donosi Odbor za me unarodne ra unovodstvene standarde (IASB) i sva prate a uputstva, objašnjenja i smjernice koje donosi Me unarodna federacija ra unovo a (IFAC).

Finansijski izveštaji su sastavljeni u skladu sa Me unarodnim standardima finansijskog izveštavanja, u formatu propisanom Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike.

3.2 Koriš enje procjenjivanja

Prezentacija finansijskih izvještaja zahtijeva od rukovodstva koriš enje najboljih mogu ih procjena i razumnih pretpostavki koje imaju efekta na prezentovane vrijednosti sredstava i obaveza i objelodanjivanje potencijalnih sredstava i obaveza na dan sastavljanja finansijskih izvještaja, kao i prihoda i rashoda u toku izvještajnog perioda. Ove procjene i pretpostavke su zasnovane na informacijama raspoloživim na dan sastavljanja finansijskih izvještaja, a budu i stvarni rezultati mogu se razlikovati od procijenjenih iznosa.

4. NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

4.1. POSLOVNI PRIHODI

| Opis | 2015 | 2014. |
|---|------------------|------------------|
| Prihodi od prodaje robe povezanim licima | | 53.814 |
| Prihodi od prodaje robe u zemlji | 75.049 | 69.994 |
| Prihodi od prodaje robe u inostranstvu | | |
| Prihodi od prodaje robe | 75.049 | 123.808 |
| Prihodi od prodaje u inaka povezanim licima | 56.483 | 56.050 |
| Prihodi od prodaje u inaka u zemlji | 155.043 | 174.536 |
| Prihodi od prodaje u inaka u inostranstvu | | |
| Prihodi od prodaje u inaka | 211.526 | 230.586 |
| Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe ili u inaka | 125 | |
| Povećanje vrijednosti zaliha | | 40.466 |
| Smanjenje vrijednosti zaliha | (4.262) | |
| Promjena vrijednosti zaliha u inaka | (4.262) | 40.466 |
| Ostali poslovni prihodi - zakupnine | 1.172.715 | 1.197.195 |
| Ukupno poslovni prihodi | 1.455.153 | 1.592.055 |

4.2. OSTALI PRIHODI

| Opis | 2015. | 2014. |
|---|---------------|----------------|
| Viškovi | 7.336 | 51 |
| Naplaćena otpisana potraživanja | - | 4.533 |
| Prihodi od smanjenja obaveza, ukidanja rezervisanja i ostali nepomenuti prihodi | 7.998 | 256.888 |
| Ukupno ostali prihodi | 15.334 | 261.472 |

5.1. POSLOVNI RASHODI

| Opis | 2015. | 2014. |
|--|------------------|------------------|
| Nabavna vrijednost prodane robe | 70.450 | 98.425 |
| Troškovi materijala, goriva i energije | 256.635 | 285.182 |
| Troškovi bruto zarada i bruto naknada zarada | 622.569 | 596.507 |
| Ostali lični rashodi | 57.012 | 82.301 |
| Troškovi zarada i ostali lični rashodi | 679.581 | 678.808 |
| Troškovi proizvodnih usluga | 74.610 | 82.358 |
| Troškovi amortizacije i rezervisanja | 267.850 | 263.596 |
| Nematerijalni troškovi | 48.544 | 38.375 |
| Troškovi poreza | 72.488 | 72.257 |
| Troškovi doprinosa | 5.763 | 3.619 |
| Ukupno poslovni rashodi | 1.475.921 | 1.522.620 |

5.2. OSTALI RASHODI

| Opis | 2015. | 2014. |
|--|--------------|----------------|
| Gubici po osnovu prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme | 202 | - |
| Manjkovi | - | 2.589 |
| Rash. po osnovu ispr.vrijednosti i otpisa potraživanja | 203 | 12.685 |
| Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe i ostali rashodi | 4.540 | 112.755 |
| Ukupno ostali rashodi | 4.945 | 128.029 |

6. REZULTAT POSLOVANJA

| Opis | 2015 | 2014. |
|--------------------------------------|-----------------|----------------|
| Poslovni prihodi | 1.455.153 | 1.592.055 |
| Poslovni rashodi | (1.475.921) | (1.522.620) |
| Poslovni dobitak (gubitak) | (20.768) | 69.435 |
| Finansijski prihodi | 658 | 979 |
| Finansijski rashodi | (18) | (391) |
| Neto efekat finansiranja | 640 | 588 |
| Ostali prihodi | 15.334 | 261.472 |
| Ostali rashodi | (4.945) | (128.029) |
| Efekat ostalih prihoda i rashoda | 10.389 | 133.443 |
| Bruto dobitak (gubitak) perioda | (9.739) | 203.466 |
| Efekat usklađivanja poreske osnovice | 17.689 | 16.674 |
| Osnovica za obračun poreza na dobit | 7.950 | 220.140 |
| Porez na dobit 10% | (795) | (22.014) |
| Neto rezultat perioda | (10.534) | 181.452 |

7. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

| Opis | Zemljište | Gra evinski objekti | Postrojenja i oprema | Investicione nekretnine | Gra evinski objekti u pripremu | Ukupno |
|------------------------------|-----------|---------------------|----------------------|-------------------------|--------------------------------|------------|
| Nabavna vrijednost | | | | | | |
| Stanje na dan 31.12.2014. | 7.382.640 | 3.051.240 | 1.230.323 | 9.309.020 | 15.050 | 20.988.273 |
| Nabavka 2015. | | 50.227 | 64.046 | | | 114.273 |
| Prodaja i rashodovanje 2015. | | | (29.806) | | 0 | (29.806) |
| Stanje na dan 31.12.2015. | 7.382.640 | 3.101.467 | 1.264.563 | 9.309.020 | 15.050 | 21.072.740 |
| Ispravka vrijednosti | | | | | | |
| Stanje na dan 31.12.2014. | 0 | 888.100 | 739.714 | 3.458.160 | 0 | 5.085.974 |
| Amortizacija 2015. | | 43.823 | 129.185 | 94.842 | | 267.850 |
| Prodaja i rashodovanje 2015. | | | (29.604) | | | (29.604) |
| Stanje na dan 31.12.2015. | 0 | 931.923 | 839.295 | 3.553.002 | 0 | 5.324.220 |
| Sadašnja vrijednost | | | | | | |
| Stanje na dan 31.12.2014. | 7.382.640 | 2.163.140 | 490.609 | 5.850.860 | 15.050 | 15.902.299 |
| Stanje na dan 31.12.2015. | 7.382.640 | 2.169.544 | 425.268 | 5.756.018 | 15.050 | 15.748.520 |

Vrijednost zemljišta se odnosi na pravo korištenja gradskog gra evinskog zemljišta koje je upisano u ZK 12902 površine 34.216 m², zk 2043 površine 15.121 m², zk 12907 i to 2/3 površine od 7988 m² i zk 7090 i to 2/3 od 4185 m² na adresi Dunavska 1c Banja Luka.

Gra evinski objekti koji se izdaju pod zakup su klasifikovani kao investicione nekretnine i po tom osnovu je nabavna vrijednost tih gra evinskih objekata u 2014.godini 9.309.020 KM, ispravka vrijednosti gra evinskih objekata izdatih pod zakup iznosi 3.553.002 KM.

Nabavna vrijednost gra evinskih objekata (objekti koji nisu pod zakupom) iznosi 3.101.467 KM, a ispravka vrijednosti 931.923 KM. Gra evinski objekti u pripremi iznose 15.050 KM odnose se na projekat izgradnje novog skladišnog prostora.

Objekti su vrednovani po procjenjenoj vrijednosti koje je posljednji put vršena 2010.god.

Nabavke opreme se odnose na nabavku ra unarske opreme, restoranskih stolova i stolica i putni kih automobila neophodnih za obavljanje djelatnosti Društva.

Otu enja opreme se odnose na rashodovanje dotrajalog kancelarijskog i restoranskog namještaja koji nije za upotrebu.

8. DUGORO NI FINANSIJSKI PLASMANI

| Opis | Stanje 31.12.2015. | Stanje 31.12.2014. |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju | 36.587 | 34.656 |
| Ukupno dugoro ni finansijski plasmani | 36.587 | 34.656 |

Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju se odnose na akcije društava koja kotiraju na Banjalu koj berzi, a koje su vrednovane prema tržišnoj vrijednosti na dan bilansa i to:

| Emitent | Broj akcija | Nabavna vrijednost | IV 31.12.2015 | NETO 31.12.2015 |
|--|----------------|-----------------------|------------------|--------------------|
| Elektrokrajina Banja Luka | 10.256 | 29.640 | 28.532 | 1.108 |
| Zepter fond ad Banja Luka | 2.892 | 49.338 | 24.178 | 25.160 |
| Hidroelektrane na Trebišnjici ad Trebinje | 11.170 | 29.600 | 25.557 | 4.043 |
| Kristal invest fond ad Banja Luka | 1.160 | 19.604 | 13.328 | 6.276 |
| UKUPNO: | | 128.182 | 91.595 | 36.587 |

9. ZALIHE I DATI AVANSI

| Opis | Stanje 31.12.2015. | Stanje 31.12.2014. |
|------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Zalihe materijala | 40.884 | 54.377 |
| Alat i inventar i auto gume | 13.078 | 10.187 |
| IV alata i inventara i auto guma | (13.078) | (10.187) |
| Zalihe gotovih proizvoda | 35.785 | 40.048 |
| Zalihe robe | 16.255 | 8.329 |
| Dati avansi | 7.139 | 2.359 |
| Ukupno zalihe i dati avansi | 100.063 | 105.113 |

Zalihe materijala se, uglavnom, odnose na materijal za proizvodnju. Zalihe gotovih proizvoda predstavljaju zalihe proizvedenih proizvoda na skladištu. Zalihe gotovih proizvoda su iskazane po cijeni koštanja.

10. POTRAŽIVANJA OD PRODAJE I DRUGA POTRAŽIVANJA

| Opis | Stanje 31.12.2015. | Stanje 31.12.2014. |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Potraživanja od povezanih pravnih lica | 125.623 | 140.460 |
| Potraživanja od kupaca u zemlji | 390.087 | 420.703 |
| IV potraživanja od kupaca u zemlji | (252.370) | (252.370) |
| Potraživanja od kupaca u zemlji - neto | 137.717 | 168.333 |
| Potraživanja od kupaca u inostranstvu | 24 | 24 |
| IV potraživanja od kupaca u inostranstvu | | |
| Potraživanja od kupaca u inostranstvu - neto | 24 | 24 |
| Potraživanja od zaposlenih | 7.428 | 8.625 |
| Potraživanja za više plaćene poreze | 10.205 | - |
| IV Drugih kratkor. Potraživanja | (5.495) | (5.495) |
| Ukupno kratkoročna potraživanja | 275.502 | 311.947 |

Potraživanja su formirana po osnovu fakturisanja zakupnine poslovnog prostora, prodatih gotovih proizvoda i robe.

Ispravka vrijednosti potraživanja se odnosi na potraživanja iz ranijih godina od 47 klijenata. Za 25 klijenata su vođeni ili su u toku sudski postupci za naplatu potraživanja.

Najveći dio potraživanja za koja nije izvršena ispravka se odnosi na sledeća potraživanja:

| Naziv kupca | Stanje 31.12.2015 |
|-----------------------------------|----------------------|
| Potraživanja za zakupnine | |
| Mega trade doo | 16.306 |
| Luki invest doo | 4.732 |
| MCI doo | 21.554 |
| Delicco d.o.o. | 3.754 |
| Jezera na manja i d.o.o. | 5.189 |
| Ostali zakupci | 39.087 |
| UKUPNO POTR. ZA ZAKUPNINE | 90.622 |
| Potraživanja za robu | |
| Novo teks doo | 8.976 |
| Tropic maloprodaja doo | 4.075 |
| Leburi komerc doo | 2.418 |
| Zoki SP | 3.899 |
| Ostali kupci | 27.727 |
| UKUPNO POTRAŽIVANJA ZA ROBU | 47.095 |
| Sumnjiva i sporna potraživanja | 252.370 |
| UKUPNO POTRAŽIVANJA | 390.087 |
| ISPRAVKA VRIJEDNOSTI POTRAŽIVANJA | (252.370) |
| NETO POTRAŽIVANJA OD KUPACA | 137.717 |

11. GOTOVINA I EKVIVALENTI GOTOVINE

| Opis | Stanje 31.12.2015. | Stanje 31.12.2014. |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Gotovina na žiro - ra unima | 268.188 | 236.436 |
| Gotovina u blagajni | 1.373 | 963 |
| Gotovina na deviznim ra unima | 5.738 | 5.739 |
| Ostali gotovinski ekvivalenti - depoziti | 70.200 | - |
| Ukupno gotovinski ekvivalenti i gotovina | 345.499 | 243.138 |

Društvo ima otvorene žiro ra une kod tri poslovne banke. Stanje na žiro ra unima kod poslovnih banaka odgovara stanju žiro ra una u glavnoj knjizi na dan bilansiranja. Stanje blagajne na blagajni kom izvještaju na dan bilansiranja odgovara stanju u glavnoj knjizi.

Ostali gotovinski ekvivalenti-depoziti obuhvataju oro enje nov anih sredstava radi izdavanja garancije po zahtjevu Fonda UNDP za pomo poplavljenim podru jima po osnovu donacije za nabavku potrebnih osnovnih sredstava.

12. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANI ENJA

| Opis | Stanje 31.12.2015. | Stanje 31.12.2014. |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Avansne fakture | 5.800 | 118 |
| Ostala AVR | 4.473 | 3.770 |
| Ukupno aktivna vremenska razgrani enja | 10.273 | 3.888 |

13. KAPITAL

| Opis | Stanje 31.12.2015. | Stanje 31.12.2014. |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Akcijski kapital | 12.122.702 | 12.122.702 |
| Zakonske rezerve | 203.709 | 22.258 |
| Druge rezerve | - | - |
| Ukupno rezerve | 203.709 | 22.258 |
| Revalorizacione rezerve | 3.690.808 | 3.690.808 |
| Nerealizovani dobiti po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju | 15.704 | 13.774 |
| Neraspore eni dobitak ranijih godina | 29.834 | 29.833 |
| Neraspore eni dobitak teku e godine | | 181.452 |
| Neraspore eni dobitak | 29.834 | 211.285 |
| Gubitak ranijih godina | | |
| Gubitak teku e godine | (10.534) | |
| Gubitak do visine kapitala | (10.534) | - |
| Ukupno kapital | 16.052.223 | 16.060.827 |

Akcijski kapital upisan u sudskom registru iznosi 12.122.702 KM. Akcijski kapital je podijeljen na 12.122.702 običnih akcija klase A, nominalne vrijednosti 1KM za jednu akciju. Prema podacima Centralnog registra hartija od vrijednosti Republike Srpske, koji vodi knjigu akcionara, ukupan broj akcionara je 248.

| Ime i prezime / Naziv akcionara | Procenat vlasništva | Broj akcija |
|--------------------------------------|------------------------|-------------------|
| ZEPTER FOND AD BANJA LUKA | 24,69321% | 2.993.484 |
| GLADOVI LJUBOMIR | 24,69321% | 2.993.484 |
| RAŠKOVI OSTOJA | 16,28000% | 1.973.576 |
| JOKI NIKOLA | 7,41749% | 899.200 |
| PREF AD BANJA LUKA | 5,75605% | 697.789 |
| ZIF VIB FOND AD BANJA LUKA | 4,75980% | 577.016 |
| MIJATOVI MIODRAG | 3,67268% | 445.228 |
| FOND ZA RESTITUCIJU RS AD BANJA LUKA | 2,87803% | 348.895 |
| ZIF BLB-PROFIT AD BANJA LUKA | 1,59376% | 193.207 |
| BAŠI VUKAŠIN | 0,32522% | 39.425 |
| OSTALI | 7,93370% | 961.398 |
| Ukupno | 12.122.702 | 12.122.702 |

14. DUGORO NE OBAVEZE

| Opis | Stanje 31.12.2015. | Stanje 31.12.2014. |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Dugoro ne obaveze po Ugovoru 832/09 koje dospjevaju za plaćanje preko 1.godine | 203.264 | 272.953 |
| Dospjeva za plaćanje do 1. godine | 69.690 | 69.690 |
| Ukupno dugoro ne obaveze | 272.954 | 342.643 |

Ostale dugoro ne obaveze su formirane prenosom sa obaveza prema dobavljačima. Obaveze prema dobavljačima u Zavod za izgradnju ad. Banja Luka su bile predmet sudskog spora koji je Društvo izgubilo. Vezano za navedeni spor, Društvo je potpisalo Ugovor o reprogramu duga sa Gradom Banja Luka od 20.10.2009. godine, po osnovu naknade za korištenje građevinskog zemljišta u iznosu od 428.723 KM i komunalne naknade u iznosu od 268.178 KM. Reprogram je na 10 god beskamatno, uz mjesečnu ratu od 5.807,50 KM.

15. OBAVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA

| Opis | Stanje 31.12.2015. | Stanje 31.12.2014. |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Primljeni avansi, depoziti i kaucije | 112 | - |
| Dobavljači i - povezana pravna lica | 17.018 | 21.197 |
| Ostali dobavljači u zemlji | 40.575 | 72.916 |
| Ostali dobavljači u inostranstvu | 98 | 190 |
| Ukupno dobavljači i primljeni avansi | 57.803 | 94.303 |

Najveći dio obaveza prema dobavljačima se odnosi na obaveze prema sljedećim dobavljačima:

| Naziv dobavljača | Stanje 31.12.2015. | Stanje 31.12.2014. |
|----------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Povezana pravna lica | | |
| EUROFANY doo | 17.018 | 21.197 |
| UKUPNO | 17.018 | 21.197 |
| Dobavljači u zemlji | | |
| PIK Kikinda DC Banja Luka | | 7.962 |
| Pres pack doo | 4.754 | 4.742 |
| Veletekstil ad | | 8.010 |
| Elektrokrajina ad | 20.817 | 16.570 |
| Grad Banja Luka | | 16.481 |
| Ostali dobavljači u zemlji | 15.213 | 19.341 |
| UKUPNO | 40.784 | 73.106 |
| SVEUKUPNO | 57.803 | 94.303 |

16. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

| Opis | Stanje 31.12.2015. | Stanje 31.12.2014. |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Obaveze za plate | 24.678 | 24.063 |
| Obaveze za porez na plate | 2.031 | 1.950 |
| Obaveze za doprinose na plate | 13.155 | 15.165 |
| Obaveze za ostala primanja radnika | - | 9.579 |
| Obaveze za porez na ostala primanja radnika | - | 760 |
| Obaveze za doprinose na ostala primanja radnika | - | 3.743 |
| Obaveze za prevoz | 1.348 | 1.423 |
| Obaveze prema članovima uprave | 2.500 | 2.000 |
| Obaveze za pdv | 20.603 | 10.617 |
| Obaveze za ostale poreze i takse | 2.487 | 31.043 |
| Ostale kratkoročne obaveze | 66.802 | 100.343 |

17. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

| Opis | Stanje 31.12.2015. | Stanje 31.12.2014. |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Primljene donacije | 60.000 | - |
| Ostala aktivna vremenska razgraničenja | 6.550 | 328 |
| Ukupno pasivna vremenska razgraničenja | 66.550 | 328 |

Primljene donacije se odnose na donirana nov ana sredstva od UNDP za nabavku potrebnih mašina i vozila radi unapre enja proizvodnje.

18. 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 Po etnog bilansa stanja.

19. POTENCIJALNA SREDSTVA I OBAVEZE

Društvo vodi sudske sporove radi naplate potraživanja za isporu enu robu i usluge. Od 8 postupaka za najve i dio su presude donesene u korist Društva, ali je naplata veoma neizvjesna.

Protiv Društva je pokrenut sudski spor od strane UINO BiH radi naknade štete vrijednosti 144.782 KM.

20. DOGA AJI NAKON DATUMA BILANSA

Nakon datuma bilansiranja nije bilo poslovnih transakcija i dogaja koji bi imali materijalno zna ajne efekte na finansijske izvještaje. .

21. POVEZANA LICA

Povezano pravno lice je „Euro Fany“ d.o.o. Novi Grad jer je direktor predsjednik upavnog odbora Društva i jedan od akcionara.

U 2015. godini promet sa povezanim licem kao kupcem iznosio je 196.944 KM. Stanje potraživanja na dan bilansa iznosi 125.623 KM.

U 2015. godini promet sa povezanim licem kao dobavlja em za robu iznosio je 60.672 KM. Stanje obaveza na dan bilansa iznosi 7.959 KM.

U 2015. godini promet sa povezanim licem kao dobavlja em za osnovna sredstva iznosio je 27.667 KM. Stanje obaveza na dan bilansa iznosi 9.060 KM.

Sve transakcije su obavljene po uobi ajenim cijenama.

Banja Luka, februar 2016

Direktor