

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA  
O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA  
ZA 2018. GODINU

"Veleprehrana" a.d. Banja Luka

Banja Luka, mart, 2019. godine

## **SADRŽAJ:**

Izvještaj nezavisnog revizora	1-3
Bilans stanja	4
Bilans uspjeha	5
Izvještaj o promjenama na kapitalu	6
Bilans tokova gotovine	7
Napomene uz finansijske izvještaje	8-23

## **IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA**

### **Skupštini Društva i Upravnom odboru "Veleprehrana" a.d. Banja Luka**

#### **Mišljenje**

Obavili smo reviziju finansijskih izvještaja „Veleprehrana” a.d. Banja Luka (u daljem tekstu „Društvo”) koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. 12.2018. godine, bilans uspjeha, izvještaj o promjenama u kapitalu i izvještaj o gotovinskim tokovima za godinu koja se završava na navedeni datum, kao i napomene uz finansijske izvještaje, uključujući pregled značajnih računovodstvenih politika.

Po našem mišljenju, priloženi finansijski izvještaji prikazuju istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima, finansijski položaj Društva na dan 31. 12.2018. godine, njegovu finansijsku uspješnost i tokove gotovine za godinu koja se završava na navedeni datum u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

#### **Osnova za izražavanje mišljenja**

Reviziju smo obavili u skladu s Međunarodnim standardima revizije (MSR) i Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske. Naše odgovornosti, prema navedenim standardima, detaljnije su opisane u našem izvještaju u pasusu Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja. Nezavisni smo od Društva, u skladu sa Etičkim kodeksom IESBA za profesionalne računovođe (Kodeks IESBA), zajedno sa etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju finansijskih izvještaja u Republici Srpskoj, i ispunili smo naše ostale etičke obaveze u skladu s tim zahtjevima. Smatramo da su revizijski dokazi koje smo prikupili dovoljni i odgovarajući za pružanje osnove za potrebe izražavanja našeg mišljenja.

#### **Ključna pitanja revizije**

Ključna pitanja revizije su ona pitanja koja su, po našem profesionalnom prosuđivanju, bila od najvećeg značaja u vršenju revizije finansijskih izvještaja za tekući period. Ova pitanja su obrađena u kontekstu revizije finansijskih izvještaja u cjelini. Prilikom formiranja mišljenja nismo izražavali posebno mišljenje o ovim pitanjima.

#### **Odgovornost rukovodstva i lica ovlašćenih za upravljanje za finansijske izvještaje**

Rukovodstvo Društva je odgovorno za sastavljanje i istinitu prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja, kao i za interne kontrole neophodne da bi se omogućilo sastavljanje i objektivna prezentacija finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne greške nastale usled kriminalne radnje ili greške.

Pri sastavljanju finansijskih izvještaja, rukovodstvo je odgovorno za procjenu sposobnosti Društva da nastavi poslovanje po načelu stalnosti, objelodanjujući, ako je primjenjivo, pitanja koja se odnose na nastavak poslovanja i korištenje računovodstvene osnove stalnosti poslovanja, osim ukoliko rukovodstvo ne namjerava da likvidira Društvo ili da obustavi poslovanje, ili nema drugu realnu mogućnost osim da to uradi.

Lica ovlaštena za upravljanje, odgovorna su za nadzor nad procesom finansijskog izvještavanja Društva.

### **Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja**

Naš cilj je da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji u cjelini ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usljed kriminalne radnje ili greške, i da izdamo izvještaj nezavisnog revizora koji sadrži naše mišljenje. Razumno uvjeravanje je visok nivo uvjeravanja, ali ne predstavlja garanciju da će revizija obavljena u skladu sa Međunarodnim standardima revizije uvijek otkriti materijalno značajne pogrešne iskaze ako takvi iskazi postoje. Pogrešni iskazi mogu nastati usljed kriminalne radnje ili greške i smatraju se materijalno značajnim ako se razumno može očekivati da će oni, pojedinačno ili zbirno, uticati na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovu tih finansijskih izvještaja.

Kao sastavni dio revizije u skladu sa MSR, koristimo profesionalno prosuđivanje i zadržavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Mi takođe:

- Vršimo identifikaciju i procjenu rizika od materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvještajima, nastalih usljed kriminalne radnje ili greške, osmišljavanje i obavljanje revizorskih procedura koje su odgovarajuće za te rizike i pribavljanje dovoljno adekvatnih revizijskih dokaza da obezbijede osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja materijalno značajnog pogrešnog iskaza nastalog usljed kriminalne radnje je veći od rizika od materijalno značajnog pogrešnog iskaza nastalog usljed greške, jer kriminalna radnja može podrazumijevati tajne sporazume, falsifikovanje, namjerne propuste, pogrešne interpretacije, lažne iskaze, kao i zaobilaženje interne kontrole.

- Stičemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo osmislili revizijske postupke koji su primjereni u datim okolnostima, ali ne i u svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti internih kontrola Društva.

- Ocjenjujemo adekvatnost primijenjenih računovodstvenih politika kao i prihvatljivost računovodstvenih procjena i sa njima povezanih objelodanjivanja izvršenih od strane rukovodstva.

- Donosimo zaključak o adekvatnosti primjene načela stalnosti poslovanja, kao računovodstvene osnove, od strane rukovodstva, na osnovu pribavljenih revizijskih dokaza, zaključujemo postoji li materijalno značajna neizvjesnost u vezi sa događajima ili okolnostima koji mogu izazvati značajnu sumnju u sposobnost Društva da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem. Ukoliko zaključimo da postoji materijalno značajna neizvjesnost, u obavezi smo da skrenemo pažnju u našem izvještaju nezavisnog revizora na odgovarajuća objelodanjivanja navedena u finansijskim izvještajima ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modifikujemo naše mišljenje. Naši zaključci se zasnivaju na revizijskim dokazima pribavljenim do datuma izdavanja našeg izvještaja nezavisnog revizora. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu prouzrokovati da Društvo prestane da posluje u skladu sa načelom stalnosti.

- Ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izvještaja, uključujući i objelodanjivanja, te razmatramo prikazuju li finansijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na takav način na koji se postiže istinita i objektivna prezentacija.

Mi komuniciramo sa licima ovlašćenim za upravljanje, između ostalog u vezi sa planiranim obimom i vremenom obavljanja revizije i značajnim nalazima revizije, uključujući i one u vezi sa značajnim nedostacima u internim kontrolama, koji su otkriveni tokom revizije.

Licima ovlašćenim za upravljanje obezbjeđujemo izjavu da se pridržavamo relevantnih etičkih zahtjeva u vezi sa nezavisnošću i da ćemo im saopštiti sve odnose i ostala pitanja za koja se u razumnoj mjeri može očekivati da mogu uticati na našu nezavisnost, i gdje je to primjenljivo, odgovarajuće mjere zaštite.

Od pitanja saopštenih licima ovlašćenim za upravljanje, određujemo ona pitanja koja su bila od najvećeg značaja u reviziji finansijskih izvještaja tekućeg perioda i shodno tome predstavljaju ključna pitanja revizije. Mi opisujemo ova pitanja u našem izvještaju revizora, osim ukoliko zakon ili regulativa isključuju javno objelodanjivanje u vezi sa pitanjem ili, kada, u izuzetno rijetkim okolnostima, odlučimo da pitanje ne bi trebalo da se saopšti u našem izvještaju zbog toga što se u razumnoj mjeri može očekivati da negativne posljedice saopštavanja prevaziđu korist za javni interes od saopštavanja tog pitanja.

Partner angažovanja na reviziji čiji je rezultat rada ovaj izvještaj nezavisnog revizora je Mirjana Šinik.

Društvo za reviziju  
»CONTROL REVIEW« d.o.o.  
Banja Luka,  
25.03.2019.godine

Ovlašćeni revizor  
Mirjana Šinik

**BILANS STANJA (IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOM POLOŽAJU)**  
**Na dan 31. decembra 2018. godine**  
**(U konvertibilnim markama)**

	Napomene	Iznos na dan bilansa 31.12.2018.	Iznos na dan bilansa 31.12.2017.
<b>Aktiva</b>			
<b>Stalna sredstva</b>		<b>16.548.587</b>	<b>16.580.510</b>
Zemljište	4.1, 1	7.382.640	7.382.640
Građevinski objekti	4.1,4.2, 1	2.408.351	2.324.531
Postrojenja i oprema	4.1,4.2, 1	249.110	210.853
Investicione nekretnine	4.1, 4.2, 1	6.467.188	6.553.715
Avansi i NPO u pripremi	4.1, 1	-	66.199
Dugoročni finansijski plasmani	4.3, 2	41.298	42.572
<b>Tekuća sredstva</b>		<b>472.366</b>	<b>639.358</b>
Zalihe i dati avansi	4.4, 3	15.529	42.029
Kratkoročna potraživanja	4.5, 4	231.115	310.450
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	4.6, 5	220.288	261.844
Aktivna vremenska razgraničenja	4.7, 6	5.434	25.035
<b>Poslovna aktiva</b>		<b>17.020.953</b>	<b>17.219.868</b>
<b>Pasiva</b>			
<b>Kapital</b>		<b>16.869.565</b>	<b>16.976.283</b>
Akcijski kapital	5.1, 7	12.122.702	12.122.702
Rezerve	5.1, 7	198.284	198.285
Revalorizacione rezerve	5.1, 7	4.458.268	4.768.774
Nerealizovani dobiti po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	5.1, 7	29.958	21.688
Neraspoređeni dobitak	5.1, 7	195.519	-
Gubitak do visine kapitala	5.1, 7	135.166	135.166
<b>Dugoročne obaveze</b>	5.2, 8	<b>-</b>	<b>63.884</b>
<b>Kratkoročne obaveze</b>		<b>151.388</b>	<b>179.701</b>
Kratkoročne finansijske obaveze	5.3, 9	63.883	69.690
Obaveze iz poslovanja	5.4, 10	50.201	26.562
Porez na dodatu vrijednost	5.5, 10	212	13.243
Obaveze za ostale poreze, doprinose i dr. dažbine	5.4, 10	536	653
Pasivna vremenska razgraničenja	5.6, 11	36.556	69.553
<b>Poslovna pasiva</b>		<b>17.020.953</b>	<b>17.219.868</b>
<b>Vanbilansna aktiva i pasiva</b>	22	<b>334.228</b>	<b>334.228</b>

Napomene na narednim stranama  
čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

**BILANS USPJEHA (IZVJEŠTAJ O UKUPNOM REZULTATU)**  
**Za godinu koja se završava 31. decembra 2018. godine**  
**(U konvertibilnim markama)**

	<b>Napomene</b>	<b>31. decembar 2018.</b>	<b>31. decembar 2017.</b>
<b>Poslovni prihodi</b>		<b>949.302</b>	<b>1.161.658</b>
Prihodi od prodaje robe	6.1.1, 12	15	23.864
Prihodi od prodaje učinaka	6.1.1, 12	-	145.649
Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka	6.1.1, 12	-	34.738
Ostali poslovni prihodi	6.1.1, 12	949.287	1.026.883
<b>Poslovni rashodi</b>		<b>1.033.225</b>	<b>1.293.906</b>
Nabavna vrijednost prodane robe	6.1.2, 13	19	22.575
Troškovi materijala	6.1.2, 13	169.171	219.581
Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda	6.1.2, 13	458.295	604.880
Troškovi proizvodnih usluga	6.1.2, 13	85.565	75.390
Troškovi amortizacije i rezervisanja	6.1.2, 13	217.805	260.043
Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)	6.1.2, 13	29.228	35.027
Troškovi poreza i doprinosa	6.1.2, 13	73.142	76.410
<b>Poslovni gubitak</b>		<b>83.923</b>	<b>132.248</b>
<b>Finansijski prihodi</b>		<b>749</b>	<b>519</b>
Ostali finansijski prihodi	6.2.1, 14	749	519
<b>Finansijski rashodi</b>		<b>-</b>	<b>252</b>
Rashodi kamata	6.2.2, 15	-	252
<b>Gubitak redovne aktivnosti</b>		<b>83.174</b>	<b>131.981</b>
<b>Ostali prihodi</b>		<b>2.845</b>	<b>74</b>
Dobici po osnovu prodaje i rashodovanja NPO	6.3.1, 16	1.709	-
Dobici po osnovu prodaje učešća u kapitalu i HOV	6.3.1, 16	326	-
Viškovi, izuzimajući viškove zaliha učinaka	6.3.1, 16	-	74
Prihodi od smanjenja obaveza i ostali prihodi	6.3.1, 16	810	-
<b>Ostali rashodi</b>		<b>34.659</b>	<b>3.259</b>
Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha i ostali rashodi	6.3.2, 17	34.659	3.259
<b>Gubitak prije oporezivanja</b>	4.1, 7	<b>114.988</b>	<b>135.166</b>
<b>Tekući i odloženi porez na dobit</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Neto gubitak perioda</b>		<b>114.988</b>	<b>135.166</b>
<b>Ukupni prihodi</b>		<b>952.896</b>	<b>1.162.251</b>
<b>Ukupni rashodi</b>		<b>1.067.884</b>	<b>1.297.417</b>

Napomene na narednim stranama  
čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

**IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA U KAPITALU**  
**Za godinu koja se završava 31. decembra 2018. godine**  
**(U konvertibilnim markama)**

	<b>Akcijski kapital</b>	<b>Revalorizacione rezerve</b>	<b>Nerealizovani dobiti po osn.finan.sred. raspol.za prodaju</b>	<b>Ostale rezerve</b>	<b>Neraspoređeni gubitak/dobitak</b>	<b>Ukupno</b>
Stanje na dan 31. decembar 2016.godine	<b>12.122.702</b>	<b>3.690.809</b>	<b>13.209</b>	<b>203.709</b>	<b>(5.425)</b>	<b>16.025.004</b>
Efekti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava		<b>1.077.966</b>				<b>1.077.966</b>
Nerealizovani dobiti/gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju			<b>8.479</b>			<b>8.479</b>
Neto dobitak/gubitak perioda iskazan u bilansu uspjeha					<b>(135.166)</b>	<b>(135.166)</b>
Neto dobiti/gubici perioda priznati direktno u kapitalu						
Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobitka i pokriće gubitka				<b>(5.425)</b>	<b>5.425</b>	
Stanje na dan 31. decembar 2017.godine	<b>12.122.702</b>	<b>4.768.775</b>	<b>21.688</b>	<b>198.284</b>	<b>(135.166)</b>	<b>16.976.283</b>
Efekti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava		<b>(310.507)</b>				<b>(310.507)</b>
Nerealizovani dobiti/gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju			<b>8.270</b>			<b>8.270</b>
Neto dobitak/gubitak perioda iskazan u bilansu uspjeha					<b>(114.988)</b>	<b>(114.988)</b>
Neto dobiti/gubici perioda priznati direktno u kapitalu					<b>310.507</b>	<b>310.507</b>
Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobitka i pokriće gubitka						
Stanje, 31. decembar 2018. godine	<b>12.122.702</b>	<b>4.458.268</b>	<b>29.958</b>	<b>198.284</b>	<b>60.353</b>	<b>16.869.565</b>

Napomene na narednim stranama čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.



**BILANS TOKOVA GOTOVINE (IZVJEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE)**  
**Za godinu koja se završava 31.decembra 2018. godine**  
**(U konvertibilnim markama)**

	<b>Godina koja se završava 31. decembra 2018.</b>	<b>Godina koja se završava 31.decembra 2017.</b>
<b>TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI</b>		
<b>Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti</b>	<b>1.325.673</b>	<b>1.513.358</b>
Prilivi od kupaca i primljeni avansi	1.325.673	1.508.719
Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti	-	4.639
<b>Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti</b>	<b>1.238.716</b>	<b>1.436.055</b>
Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi	498.371	796.923
Odlivi po osnovu isplata zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda	458.295	555.446
Odlivi po osnovu plaćenih kamata	-	252
Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	282.050	83.434
<b>Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti</b>	<b>86.957</b>	<b>77.303</b>
<b>TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA</b>		
<b>Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja</b>	<b>58.823</b>	<b>129.231</b>
Odlivi po osnovu kupovine NPO	58.823	129.231
<b>Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja</b>	<b>58.823</b>	<b>129.231</b>
<b>TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA</b>		
<b>Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja</b>	<b>69.690</b>	<b>69.690</b>
Odlivi po osnovu ostalih dugoroč. i kratkoročnih obaveza	69.690	69.690
<b>Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja</b>	<b>69.690</b>	<b>69.690</b>
<b>UKUPNI PRILIVI GOTOVINE</b>	<b>1.325.673</b>	<b>1.513.358</b>
<b>UKUPNI ODLIVI GOTOVINE</b>	<b>1.367.229</b>	<b>1.634.976</b>
<b>NETO PRILIV GOTOVINE</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>NETO ODLIV GOTOVINE</b>	<b>41.556</b>	<b>121.618</b>
<b>Gotovina na početku obračunskog perioda</b>	<b>261.844</b>	<b>383.462</b>
<b>Gotovina na kraju obračunskog perioda</b>	<b>220.288</b>	<b>261.844</b>

Napomene na narednim stranama  
čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

## **NAPOMENE UZ IZVJEŠTAJE**

### **1. PRAVNI I DRUGI OSNOVI**

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

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

1. Dražen Gladović, 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. Siniša Mijatović, 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.** 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.

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

- Zakon o računovodstvu i reviziji Republike Srpske (»Službeni glasnik Republike Srpske«, 94/15),
- Međunarodni računovodstveni standardi i Međunarodni standardi finansijskog izvještavanja,
- Pravilnik o Kontnom okviru i sadržini računa u Kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike (»Službeni glasnik Republike Srpske« 106/15),
- Pravilnik o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike (»Službeni glasnik Republike Srpske« 63/16), Pravilnik o sadržini i formi obrasca Izvještaja o promjenama u kapitalu (»Službeni glasnik Republike Srpske« 49/15).

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 malo 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 kaka, 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.

Rješenjem Osnovnog suda u Banja Luci broj: 057-0-Reg-15-000018 od 24.02.2015. godine izvršen je upis promjene lica ovlaštenog za zastupanje, kao ovlašteno lice upisan je direktor Društva Dražen Gladović.

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 2018.godine najznačajniji prihodi Društva su ostvareni izdavanjem u zakup skladišnog i kancelarijskog prostora.

Prosječan broj zaposlenih po osnovu stanja na kraju mjeseca na dan bilansiranja je 22.

### **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 izvještavanja, kao i obaveznost procjenjivanja po nabavnoj cijeni i cijeni koštanja osim u slučajevima primjena načela impariteta.

**3.1.2. NAČELO DOSLEDNOSTI** koje podrazumijeva da se način procjenjivanja u dužem vremenskom razdoblju ne mijenja, a ako do promjene ipak dođe u Aneksu se iskazuje efekat promjene i obrazlaže razlog promjene.

**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 procjenjivanja radi racionalizacije proističu iz pojedinačnog procjenjivanja.

**3.1.7. NAČELO INDENTITETA 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.

#### **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 dodatnu 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 dodatnu vrijednost obuhvata plaćeni porez na dodatnu vrijednost koji nije konpenziran sa naplaćenim porezom na dodatnu 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, nerealizovani dobitci i gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju, neraspoređeni dobitak tekuće godine i gubitak do visine kapitala.

Kapital i gubitak se unose u bilans u visini nominalne knjigovodstvene vrijednosti. Gubitak iz ranijih godina je ispravka vrijednosti kapitala. Nerealizovani gubici po osnovu hartija od vrijednosti su ispravka vrijednosti kapitala.

#### **5.2. DUGOROČNE OBAVEZE**

U dugoročne obaveze spadaju: dugoročni krediti u zemlji i ostale dugoročne obaveze.

Dugoročne obaveze u nacionalnoj valuti iskazuju se u nominalnoj neisplaćenoj vrijednosti.

#### **5.3. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE**

U kratkoročne finansijske obaveze spadaju: dio dugoročnih kredita koji dospijevaju za plaćanje do jedne godine i ostale kratkoročne finansijske obaveze.

Kratkoročne finansijske obaveze u nacionalnoj valuti iskazuju se u nominalnoj neisplaćenoj vrijednosti.

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

U obaveze prema dobavljačima i druge obaveze spadaju: obaveze iz poslovanja, obaveze po osnovu zarada i naknada zarada, druge obaveze, osim obaveze za učešće u dobitku i obaveze za porez na dodatnu 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 dodatnu vrijednost odnose se na obračunat porez na dodatnu vrijednost kupcima u iznosu koji nije kompenziran sa obračunatim porezom na dodatnu vrijednost od strane dobavljača i nije plaćen fiskusu.

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

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

## **5.6. 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 u zemlji,
- prihodi od donacija i drugi slični prihodi,
- prihodi od zakupnina i ostali poslovni prihodi.

**6.1.2. Poslovne rashode** čine: nabavna vrijednost prodane robe, 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, dobiti od prodaje hartija od vrijednosti, prihodi od prodaje stalne imovine i ostali prihodi.

**6.3.2. Ostale rashode** čine: rashodi po osnovu 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 94/15 i 1/17. 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						Ukupno
	Zemljište	Građevin. objekti	Postrojenja i oprema	Investic. nekret.	Nekretnine u pripremi	Avansi za NPO	
<b>Nabavna vrijednost:</b>							
Stanje na početku godine	<b>7.382.640</b>	<b>3.128.903</b>	<b>1.292.379</b>	<b>9.435.217</b>	<b>37.999</b>	<b>28.200</b>	<b>21.305.338</b>
Povećanja:	0	127.256	126.131	0	0	0	253.387
Nove nabavke	0	127.256	126.131	0	0	0	253.387
Smanjenja:	0	0	15.500	0	37.999	28.200	81.699
Rashod, prodaja i drugo	0	0	15.500	0	37.999	28.200	81.699
Stanje na kraju godine	<b>7.382.640</b>	<b>3.256.159</b>	<b>1.403.010</b>	<b>9.435.217</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>21.477.026</b>
<b>Kumulirana ispravka vrijednosti:</b>							
Stanje na početku godine	0	804.372	1.081.526	2.881.502	0	0	4.767.400
Povećanja:	0	43.436	87.874	86.527	0	0	217.837
Amortizacija	0	43.436	87.874	86.527	0	0	217.837
Smanjenja:	0	0	15.500	0	0	0	15.500
Kumulirana ispravka u otuđenju	0	0	15.500	0	0	0	15.500
Stanje na kraju godine	0	847.808	1.153.900	2.968.029	0	0	4.969.737
<b>Neto sadašnja vrijednost:</b>							
31.12.2018. godine	<b>7.382.640</b>	<b>2.408.351</b>	<b>249.110</b>	<b>6.467.188</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>16.507.289</b>
<b>Neto sadašnja vrijednost:</b>							
31.12.2017. godine	<b>7.382.640</b>	<b>2.324.531</b>	<b>210.853</b>	<b>6.553.715</b>	<b>37.999</b>	<b>28.200</b>	<b>16.537.938</b>

Vrijednost zemljišta od 7.382.640 KM se odnosi na zemljište 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>. Zemljište i građevinski objekti su razgraničeni između Društva i Veletekstil a.d. Banja Luka.

U toku 2018. godine izvršeno je povećanje nabavne vrijednosti građevinskih objekata u iznosu od 127.256 KM dijelom po osnovu aktiviranja ulaganja koja su izvršena prethodne godine u iznosu od 37.999 KM a drugi dio se odnosi na ulaganja u tekućoj godini na sanaciji građevinskih objekata.

U toku 2018. godine izvršena je nabavka opreme u iznosu od 126.131 KM koja se odnosi na nabavku: putničkog vozila, klime, laptopa, računara i ostale opreme.



U toku godine izvršena je prodaja vozila Mercedes nabavne vrijednosti 15.500 KM koliko iznosi i ispravka vrijednosti. Prodajom je ostvarena dobit u iznosu od 1.709 KM. Društvo je u decembru 2017. godine izvršilo procjenu građevinskih objekata i investicionih nekretnina.

## 2. OSTALI DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

	U KM	
	Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju	Ukupno
<b>BRUTO VRIJEDNOST</b>		
Vrijednost na početku godine	<b>128.183</b>	<b>128.183</b>
Povećanje	<b>54.669</b>	54.669
Smanjenje	<b>64.213</b>	64.213
Vrijednost na kraju godine	<b>118.639</b>	<b>118.639</b>
<b>ISPRAVKA VRIJEDNOSTI</b>		
Vrijednost na početku godine	<b>85.611</b>	<b>85.611</b>
Povećanje	<b>20.181</b>	20.181
Smanjenje	<b>28.451</b>	28.451
Vrijednost na kraju godine	<b>77.341</b>	<b>77.341</b>
<b>NETO VRIJEDNOST</b>		
31.12.2018. godine	<b>41.298</b>	<b>41.298</b>
31.12.2017. godine	<b>42.572</b>	<b>42.572</b>

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

Elektrokrajina a.d. Banja Luka	646 KM	10.256 akcija
ONIF Kristal cash plus fond a.d. Banja Luka	1.562 KM	2.892 akcije
ONIF Future fund a.d. Banja Luka	28.949 KM	2.892 akcije
Hidroelektrane na Trebišnjici a.d. Trebinje	3.351 KM	11.170 akcija
ONIF Cash fund a.d. Banja Luka	932 KM	46.603 akcije
OAIF Opportunity fund a.d. Banja Luka	5.858 KM	1.160 akcija
<b>Ukupno:</b>	<b>41.298 KM</b>	

U 2017. godini Zepter fond a.d. Banja Luka i Kristal Invest fond a.d. Banja Luka su otvorili pod fondove: Zepter -(Kristal cash plus fond, Future fond, Maximus fond) i Kristal invest fond-(Cash fond i Opportunity fond) i samim tim je Veleprehrana kao njihov akcionar stekla pravo na određeni broj akcija u novootvorenim fondovima. Akcije OMIF Maximus fund su prodate u toku 2018. godine a ostvaren je prihod u iznosu od 326 KM.

**3. ZALIHE I DATI AVANSI**

	U KM	
	31. decembra 2018.	31. decembra 2017.
1. Materijal	9.519	38.331
2. Roba	0	15
<b>I Zalihe – ukupno (1 i 2)</b>	<b>9.519</b>	<b>38.346</b>
1. Bruto dati avansi	6.011	3.683
<b>II Dati avansi - ukupno</b>	<b>6.011</b>	<b>3.683</b>
<b>III ZALIHE I DATI AVANSI (I+II)</b>	<b>15.530</b>	<b>42.029</b>

Zalihe materijala se odnose na lož ulje koje se koristi za grijanje poslovnih objekata. U prethodnom periodu na zalihama su evidentirani materijali za proizvodnju u iznosu od 29.623 KM koji su u toku 2018. godine otpisani jer ne mogu služiti prvobitnoj namjeni a Društvo ne planira da se bavi proizvodnjom. Otpis je izvršen na osnovu odluke Upravnog odbora na teret troškova tekućeg perioda.

**4. POTRAŽIVANJA OD PRODAJE I DRUGA POTRAŽIVANJA**

	U KM			
	Kupci u zemlji	Kupci u inostranstvu	Druga kratkoročna potraživanja	Ukupno
Bruto stanje na početku godine	297.247	24	18.674	315.945
Bruto stanje na kraju godine	<b>219.910</b>	<b>0</b>	<b>11.205</b>	<b>231.115</b>
Ispravka vrijednosti na početku godine	0	0	5.495	5.495
Ispravka vrijednosti na kraju godine	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>NETO STANJE</b>				
31.12.2018. godine	<b>219.910</b>	<b>0</b>	<b>11.205</b>	<b>231.115</b>
31.12.2017. godine	<b>297.247</b>	<b>24</b>	<b>13.179</b>	<b>310.450</b>

Potraživanja od kupaca u zemlji iznose 219.910 KM sa uključenim potraživanjem od povezanih lica koje iznosi 101.666 KM.

Društvo zakupcima fakturiše zakup, struju, vodu, smeće odnosno održavanje čistoće, telefon i ostalo prema potrebi. Sa svakim zakupcem se zaključuje ugovor o zakupu kojim se regulišu međusobna prava i obaveze.

Društvo je usklađivalo potraživanja sa kupcima slanjem Izvoda otvorenih stavki na dan 31.10.2018.godine. Svi zakupci su potvrdili iskazana stanja dok je kod nekoliko kupaca bilo minimalnih odstupanja.

Druga kratkoročna potraživanja se odnose na potraživanja po osnovu više plaćenog poreza na dobit u iznosu od 11.205 KM.

**5. GOTOVINA I EKVIVALENTI GOTOVINE**

	U KM	
	31. decembra 2018.	31. decembra 2017.
1. Poslovni računi - domaća valuta	217.482	258.751
2. Izdvojena sredstva	1.997	1.997
3. Blagajna - domaća valuta	809	1.096
<b>Gotovina i ekvivalenti gotovine - ukupno (1 do 3)</b>	<b>220.288</b>	<b>261.844</b>

Društvo ima otvorene poslovne račune kod sledećih banaka: UniCredit bank a.d. Banja Luka i Sberbank a.d. Banja Luka. Saldo na zadnjim izvodima u 2018.godini odgovara iskazanom stanju u glavnoj knjizi. Društvo je izvršilo popis novčanih sredstava i stanje po popisu odgovara stanju u glavnoj knjizi.

**6. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA**

	U KM	
	31. decembra 2018.	31. decembra 2017.
1. Ostala aktivna vremenska razgraničenja	5.434	25.035
<b>Aktivna vremenska razgraničenja – ukupno</b>	<b>5.434</b>	<b>25.035</b>

Ostala aktivna vremenska razgraničenja u iznosu od 5.434 KM se odnose na vrijednost budućih nabavki od dobavljača

**7. KAPITAL**

	U KM	
	31. decembra 2018.	31. decembra 2017.
1. Akcijski kapital	12.122.702	12.122.702
<b>I. Osnovni kapital – ukupno</b>	<b>12.122.702</b>	<b>12.122.702</b>
1. Zakonske rezerve	198.285	198.285
<b>II. Rezerve – ukupno</b>	<b>198.285</b>	<b>198.285</b>
1. Revalorizacione rezerve po osnovu revalorizacije stalnih sredstava bez dugoročnih finansijskih plasmana	4.458.268	4.768.774
2. Nerealizovani dobiti po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	29.958	21.688
<b>III. Revalorizacione rezerve i nerealizovani dobiti i gubici (1 i 2)</b>	<b>4.488.226</b>	<b>4.790.462</b>
1. Neraspoređeni dobitak tekuće godine	195.519	0
<b>IV. Neraspoređeni dobitak – ukupno</b>	<b>195.519</b>	<b>0</b>
1. Gubitak ranijih godina	(135.166)	0
2. Gubitak tekuće godine	0	(135.166)
<b>V. Gubitak (1 i 2)</b>	<b>(135.166)</b>	<b>(135.166)</b>
<b>KAPITAL (I do IV-V)</b>	<b>16.869.566</b>	<b>16.976.283</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 31.12.2018.god. je 227 a struktura akcionara je slijedeća:

Gladović Ljubomir, Banja Luka	24,69 %
Rašković Ostoja, Laktaši	16,28 %
DUIF Krista Invest AD - OMIF Maximus fond	9,99 %
DUIF Kristal Invest AD - OMIF Maximus fund	9,99 %
Jokić Nikola	7,22 %
Pref AD, Banja Luka	5,76 %
DUIF Management Solutions OAIF VIB fond	4,76 %
DUIF Kristal invest ONIF Kristal cash plus fund	4,69 %
Mijatović Miodrag, Novi Grad	4,28 %
Fond za restituciju RS Banja Luka	2,88 %
Ostali akcionari	9,46 %
<b>Ukupno:</b>	<b>100,00 %</b>

Revalorizacione rezerve su formirane po osnovu procjene građevinskih objekata iz ranijih godina. Društvo je u Bilansu uspjeha iskazalo gubitak u iznosu od 114.988 KM. U toku 2018. godine je izvršeno ukidanje revalorizacionih rezervi u iznosu od 310.506 KM u korist neraspoređene dobiti tekuće godine. Društvo je po tom osnovu iskazalo pozitivan rezultat poslovanja odnosno neto dobit u Bilansu stanja u iznosu od 195.519 KM.

## 8. DUGOROČNE OBAVEZE

	U KM	
	31. decembra 2018.	31. decembra 2017.
1. Ostale dugoročne obaveze	0	63.884
<b>I Dugoročne finansijske obaveze - ukupno</b>	<b>0</b>	<b>63.884</b>

Ostale dugoročne obaveze su formirane ranijih godina 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.

U tekućoj godini je izvršen prenos dugoročnih obaveza koje dospijevaju za naplatu u narednoj godini na kratkoročne u iznosu od 63.883 KM tako da je saldo dugoročnih obaveza na dan bilansiranja 0 KM.

**9. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE**

	U KM	
	31. decembra 2018.	31. decembra 2017.
1. Ostale kratkoročne finansijske obaveze	63.883	69.690
<b>Kratkoročne fin. obaveze - ukupno</b>	<b>63.883</b>	<b>69.690</b>

Ostale kratkoročne finansijske obaveze su formirane prenosom sa dugoročnih obaveza (reprogram sa Zavodom za izgradnju a.d. Banja Luka) koje dospijevaju za naplatu u narednoj godini.

**10. OBAVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA I DRUGE OBAVEZE**

	U KM	
	31. decembra 2018.	31. decembra 2017.
1. Primitveni avansi, depoziti i kaucije	24	162
2. Dobavljači u zemlji	50.177	26.400
<b>I Obaveze iz poslovanja - ukupno (1 i 2)</b>	<b>50.201</b>	<b>26.562</b>
<b>II Obaveze za porez na dodatnu vrijednost</b>	<b>212</b>	<b>13.243</b>
1. Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke ili na teret troškova	536	653
<b>III Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine bez tekućih obaveza za porez na dobit – ukupno</b>	<b>536</b>	<b>653</b>
<b>Obaveze prema dobavljačima i druge obaveze - ukupno (I do III)</b>	<b>50.949</b>	<b>40.458</b>

Obaveze prema povezanim licima na dan bilansiranja iznose 5.297 KM i odnose se na povezano lice Euro Fany d.o.o. Novi Grad. Ove obaveze su formirane u toku 2018.godine. Obaveze prema ostalim dobavljačima u zemlji iznose 44.880 KM.

Društvo je usklađivalo stanje obaveza prema dobavljačima na osnovu primitljenih Izvoda otvorenih stavki krajem 2018.godine.

**11. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA**

	U KM	
	31. decembra 2018.	31. decembra 2017.
1. Odloženi prihodi i primitljene donacije	31.520	40.991
2. Ostala pasivna vremenska razgraničenja	5.036	28.562
<b>Pasivna vremenska razgraničenja - ukupno (1 i 2)</b>	<b>36.556</b>	<b>69.553</b>

Odloženi prihodi po osnovu donacija su formirani krajem 2016. godine na osnovu donacije novčanih sredstava od UNDP za nabavku mašina i vozila nakon poplave. Ukidanje odloženih prihoda u korist prihoda od donacija u iznosu od 9.471 KM je izvršeno u iznosu obračunate amortizacije sredstava koja su nabavljena iz donacije.

## 12. POSLOVNI PRIHODI

	U KM	
	31. decembra 2018.	31. decembra 2017.
1. Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	15	23.864
<b>I Prihod od prodaje robe - ukupno</b>	<b>15</b>	<b>23.864</b>
1. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	0	145.649
<b>II Prih. od prodaje proizvoda i usluga - Ukupno</b>	<b>0</b>	<b>145.649</b>
<b>Prihodi od prodaje - ukupno (I+II)</b>	<b>15</b>	<b>169.513</b>
1. Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka	0	(34.738)
<b>III Promjena vrijednosti zaliha učinaka - ukupno</b>	<b>0</b>	<b>(34.738)</b>
1. Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, kompenzacija i povraćaja poreskih dažbina	3.300	4.639
2. Prihodi od zakupnina	936.516	986.200
3. Prihodi od donacija	9.471	9.471
4. Prihodi iz namijenskih izvora finansiranja	0	26.573
<b>IV Drugi poslovni prihodi - ukupno (1 do 4)</b>	<b>949.287</b>	<b>1.026.883</b>
<b>POSLOVNI PRIHODI - UKUPNO (I do VII)</b>	<b>949.302</b>	<b>1.161.658</b>

## 13. POSLOVNI RASHODI

	U KM	
	31. decembra 2018.	31. decembra 2017.
1. Nabavna vrijednost prodane robe	19	22.575
<b>I Nabavna vrijednost prodane robe - ukupno</b>	<b>19</b>	<b>22.575</b>
1. Troškovi materijala za izradu	683	71.079
2. Troškovi ostalog (režijskog) materijala	87.154	65.706
3. Troškovi goriva i energije	81.334	82.796
<b>II Troškovi materijala - ukupno (1 do 3)</b>	<b>169.171</b>	<b>219.581</b>
1. Troškovi bruto zarada	351.390	468.721
2. Troškovi bruto naknada zarada	32.255	47.803
3. Troškovi bruto naknada članovima upravnog odbora	49.752	49.752

4. Troškovi bruto ostalih ličnih rashoda	24.898	38.604
<b>III Troškovi bruto zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi (1 do 4)</b>	<b>458.295</b>	<b>604.880</b>
<b>IV Troškovi amortizacije</b>	<b>217.805</b>	<b>260.043</b>
1. Troškovi usluga na izradi učinaka	0	1.005
2. Troškovi transportnih usluga	6.412	11.053
3. Troškovi usluga održavanja	51.386	36.483
4. Troškovi reklame i propagande	727	500
5. Troškovi ostalih usluga	27.040	26.349
<b>V Troškovi proizvodnih usluga - ukupno (1 do 5)</b>	<b>85.565</b>	<b>75.390</b>
1. Troškovi neproizvodnih usluga	5.581	9.135
2. Troškovi reprezentacije	3.102	7.615
3. Troškovi premije osiguranja	8.508	8.352
4. Troškovi platnog prometa	1.085	1.434
5. Troškovi članarina	650	881
6. Troškovi poreza	72.782	75.925
7. Troškovi doprinosa	360	485
8. Ostali nematerijalni troškovi	10.302	7.610
<b>VI Nematerijalni troškovi - ukupno (1 do 8)</b>	<b>102.370</b>	<b>111.437</b>
<b>Ostali poslovni rashodi - ukupno (V i VI)</b>	<b>187.935</b>	<b>186.827</b>
<b>POSLOVNI RASHODI - UKUPNO (I do VI)</b>	<b>1.033.225</b>	<b>1.293.906</b>

#### 14. FINANSIJSKI PRIHODI

	U KM	
	31. decembra 2018.	31. decembra 2017.
1. Ostali finansijski prihodi	749	519
<b>Finansijski prihodi - ukupno</b>	<b>749</b>	<b>519</b>

#### 15. FINANSIJSKI RASHODI

	U KM	
	31. decembra 2018.	31. decembra 2017.
1. Rashodi kamata	0	252
<b>Finansijski rashodi - ukupno (1 do 5)</b>	<b>0</b>	<b>252</b>

**16. OSTALI PRIHODI**

	U KM	
	31. decembra 2018.	31. decembra 2017.
1. Dobici po osnovu prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	1.709	0
2. Dobici po osnovu prodaje učešća u kapitalu i dugoročnih hartija od vrijednosti	326	0
3. Viškovi izuzimajući viškove zaliha učinaka	0	74
4. Prihodi od smanjenja obaveza i ostali prihodi	810	0
<b>I Ostali prihodi - ukupno (1 do 4)</b>	<b>2.845</b>	<b>74</b>
<b>OSTALI PRIHODI - UKUPNO</b>	<b>2.845</b>	<b>74</b>

**17. OSTALI RASHODI**

	U KM	
	31. decembra 2018.	31. decembra 2017.
1. Rashodi po osnovu rashod. zaliha i ostali rashodi	34.659	3.259
<b>I Ostali rashodi - ukupno</b>	<b>34.659</b>	<b>3.259</b>
<b>OSTALI RASHODI - UKUPNO</b>	<b>34.659</b>	<b>3.259</b>

**18. ZARADA PO AKCIJI**

	U KM	
	31.12.2018.	31.12.2017.
Neto dobitak tekućeg perioda	195.519	- 135.166
Broj akcija	12.122.702	12.122.702
Zarada po akciji (osnovna)	0.0161283	-0.0111498

**19. POTENCIJALNA SREDSTVA I OBAVEZE**

Društvo vodi sudske sporove u kojima se pojavljuje kao tužilac. Pokrenuti su sudski sporovi za naplatu potraživanja od kupaca po osnovu prodate robe i zakupnine poslovnog prostora u ukupnom iznosu od 20.737 KM.

Protiv Društva nema pokrenutih sporova.

**20. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA**

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



## **21. POVEZANA LICA**

Povezano pravno lice je »Euro Fany« d.o.o. Novi Grad. U 2018.godini promet sa povezanim licem kao dobavljačem je bio 19.533 KM a stanje obaveza na dan bilansiranja iznosi 5.297 KM. Transakcije sa povezanim licem kao kupcem u 2018. godini nije bilo a saldo potraživanja na dan bilansiranja je 101.666 KM.

## **22. VANBILANSNA EVIDENCIJA**

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

## **23. PORESKI RIZICI**

Republika Srpska i Bosna i Hercegovina trenutno imaju više zakona koji regulišu razne poreze uvedene od strane nadležnih organa. Porezi koji se plaćaju uključuju PDV, porez na dobit i poreze na plate, zajedno sa drugim porezima. Za razliku od razvijenijih tržišnih privreda zakoni kojima se regulišu ovi porezi nisu bili primjenjivani duže vrijeme, te ne postoji dugogodišnja praksa primjene, a sa druge strane propisi kojima se vrši implementacija ovih zakona često su nejasni ili ne postoje. Iz ovog razloga, često se javljaju razlike u mišljenju među državnim ministarstvima i organizacijama u vezi sa pravnom interpretacijom zakonskih odredbi što može dovesti do neizvjesnosti i sukoba interesa. Poreske prijave su predmet kontrola i pregleda od strane više ovlašćenih organa kojima je zakonom omogućeno propisivanje jako strogih kazni i zateznih kamata. Tumačenje poreskih zakona od strane poreskih vlasti u odnosu na transakcije i aktivnosti Društva mogu se razlikovati od tumačenja rukovodstva. To može dovesti do osporavanja transakcija od strane poreskih vlasti i Društva može biti određen dodatni iznos poreza, kazni i kamata. U skladu sa Zakonom o poreskoj upravi Republike Srpske, period zastarjelosti poreske obaveze je 5 godina.

To praktično znači da poreske vlasti imaju prava da odrede plaćanje neizmirenih obaveza u roku od 5 godina od trenutka kada je obaveza nastala. Ove činjenice utiču da poreski rizik u Republici Srpskoj i Bosni i Hercegovini bude značajniji od onog u zemljama sa razvijenim poreskim sistemom.