



**“VELEPREHRANA “ AD
Banja Luka**

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

Datum: 30.06.2020.god.

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 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: 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. Rješenjem Osnovnog suda u Banja Luci broj:071-0.Reg-09-001186 od 06.08.2009. godine 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 1 c.

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 velikohranom, pićima i duvanom,
- 46.76 Trgovina na veliko ostalim poluproizvodima,
- 56.10 Djelatnosti restorana i usluge dostave brze hrane,
- 68.20 Iznajmljivanje i poslovanje sopstvenih 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 2020. 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 14.

Prilikom sastavljanja finansijskih izvještaja Društvo koristi računovodstvene politike koje su utvrđene Pravilnikom o računovodstvu koji je donijet u februaru mjesecu 2001.godine od strane Upravnog odbora i primjenjuje se od tog datuma.

Računovodstvena evidencija je bazirana na 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).

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. RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

2.1. RAČUNOVODSTVENA NAČELA

Pri sačinjavanju finansijskih izvještaja Društvo se pridržava sledećih načela:

2.1.1. NAČELO STALNOSTI iz koga proizilazi da imovinski, finansijski i prinosni položaj društva kao i ekonomska politika zemlje i ekonomske prilike u okruženju omogućuje poslovanje u neograničenom roku iz čega proizilazi privremenost i povremenost izveštavanja, kao i obaveznost procenjivanja po nabavnoj cijeni i cijeni koštanja osim u slučajevima primjena načela impariteta.

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

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

2.1.4. 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.

2.1.5. 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 momenta plaćanja po osnovu rashoda.

2.1.6. NAČELO POJEDINAČNOG PROCJENJIVANJA IMOVINE I OBAVEZA pri čemu eventualna grupna procjenjivanja radi racionalizacije proističu iz pojedinačnog procjenjivanja.

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

3. PROCJENJIVANJE IMOVINE

3.1. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

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

U momentu nabavke ova imovina se vrednuje po nabavnoj vrijednosti. Nakon početnog priznavanja po nabavnoj vrijednosti građevinski objekti, postrojenja, oprema vrednuju se po sadašnjoj vrijednosti (nabavna vrijednost umanjena za iznos obračunate amortizacije).

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.

3.2. AMORTIZACIJA

Osnovica za obračun amortizacije nematerijalnih ulaganja, 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 40,00%

3.3. 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 revalorizacije rezerve a negativni na teret ranije ostvarene revalorizacije rezerve a ako te rezerve nema na teret rashoda obezvrjeđenja.

3.4. 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 fakturu vrijednost dobavljača i zavisne troškove nabavke. Obračun izlaza zaliha materijala i rezervnih dijelova, sitnog inventara i robe vrši se po prosječnoj nabavnoj cijeni.

Dati avansi se procjenjuju po nominalnoj vrijednosti.

3.5. 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.

3.6. 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.

3.7. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

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

4. PROCJENJIVANJE PASIVE

4.1. KAPITAL

U kapital spadaju: osnovni kapital, zakonske rezerve, revalorizacije rezerve, neralizovani dobitci i gubici po osnovu hartija od vrijednosti,

neraspoređeni dobitak tekuće godine i gubitak do visine kapitala.

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

Gubitak iz ranijih godina je ispravka vrijednosti kapitala. Neralizovani dobitci i gubici po osnovu hartija od vrijednosti su ispravka vrijednosti kapitala.

4.2 DUGOROČNE OBAVEZE

U dugoročne obaveze spadaju : ostale dugoročne obaveze.

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

4.3. 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 valutu iskazuju se u nominalnoj neisplaćenju vrijednosti.

4.4. 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 dodatu vrijednost.

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

Obaveze za porez na dodatu vrijednost odnose se na obračunat porez na dodatu vrijednost kupcima u iznosu koji nije kompenziran sa obračunatim porezom na dodatu vrijednost od strane dobavljača i po osnovu uvoza i nije plaćen fiskusu.

4.5. TEKUĆE OBAVEZE ZA POREZ NA DOBIT

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

4.6. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

U pasivna vremenska razgraničenja spadaju: razgraničeni prihodi po osnovu potraživanja i ostala pasivna vremenska razgraničenja.

5. PRIHODI I RASHODI

5.1. POSLOVNI PRIHODI I RASHODI

5.1.1. Poslovne prihode čine:

- prihodi od donacija i drugi slični prihodi,
- prihodi od zakupnina i ostali poslovni prihodi.

5.1.2. Poslovne rashode čine: troškovi materijala za izradu, troškovi ostalog materijala, troškovi goriva i energije, troškovi bruto zarada i naknada zarada, troškovi proizvodnih usluga, troškovi amortizacije, nematerijalni troškovi, porezi i doprinosi nezavisni od rezultata. Svi rashodi se priznaju nezavisno od plaćanja.

5.2. FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI

5.2.1. Finansijske prihode čine: prihodi od kamata i ostali finansijskih prihodi.

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

5.3. OSTALI PRIHODI I RASHODI

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

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

6.1. POREZ NA DOBITAK

Porez na dobitak se obračunava u skladu sa Zakonom o porezu na dobit »Službeni glasnik Republike Srpske«, broj: 94/15, dopuna 58/19 i 1/17. Poreska osnovica utvrđuje se poreskim bilansom i poreskom prijavom a poreska stopa ja 10% od iznosa dobitka utvrđenog u poreskom bilansu.

1. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

	Zemljište	Građevinsk i objekti	Postrojenja i oprema	Investic. nekretnine	U KM Ukupno
Nabavna vrijednost:					
Stanje na početku godine	7.382.640	3.323.537	1.289.215	9.435.217	21.430.609
Povećanja:	0	0	10.912	0	10.912
Nove nabavke	0	0	10.912	0	10.912
Procena i revalorizacija	0	0	0	0	0
Smanjenja:	0	0	0	0	0
Rashod, prodaja i drugo	0	0	0	0	0
Stanje 30.06.2020.god.	7.382.640	3.323.537	1.300.127	9.435.217	21.441.521
Kumulirana ispravka vrijednosti:					
Stanje na početku godine	0	892.823	1.086.328	3.076.522	5.055.673
Povećanja:	0	21.723	28.642	49.928	100.293
Amortizacija	0	21.723	28.642	49.928	100.293
Smanjenja:	0	0	0	0	0
Prodaja	0	0	0	0	0
Stanje 30.06.2020.god.	0	914.546	1.114.970	3.126.450	5.155.966
Neto sadašnja vrijednost:					
31.12.2019.godine	7.382.640	2.430.714	202.887	6.358.695	16.374.936
Neto sadašnja vrijednost:					
30.06.2020.godine	7.382.640	2.408.991	185.157	6.308.767	16.285.555

Vrijednost zemljišta od 7.382.640 KM se odnosi na zemljište koje je upisano u ZK uložak broj: 12902 površine 34.216 m², ZK uložak broj: 2043 površine 15.121m², ZK uložak broj: 12907 površine 3.994 m² i ZK uložak broj: 13656 površine 15.860 m². Zemljište i građevinski objekti su razgraničeni između Društva i Veletekstila a.d. Banja Luka.

U toku 2020. godine izvršena je nabavka opreme u iznosu od 10.912 KM koja se odnosi na nabavku: bijele tehnike za restoran, računara i ostale opreme.

2. OSTALI DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

	U KM	
	Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju 30.06.2020	Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju 31.12.2019
NABAVNA VRIJEDNOST		
Vrijednost na početku godine	118.639	118.639
Povećanje (smanjenje)		
Vrijednost na kraju godine	118.639	118.639
ISPRAVKA VRIJEDNOSTI		
Vrijednost na početku godine	68.537	77.341
Povećanje (smanjenje)	613	-8.804
Vrijednost na kraju godine	69.150	68.537
NETO VRIJEDNOST	49.489	50.102

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	1.210 KM	10.256 akcija
ONIF Kristal cash plus fond	2.233 KM	2.892 akcija
OMIF Future fund	35.448 KM	2.892 akcija
Hydroelektrane na Trebišnjici a.d. Trebinje	2.502 KM	11.170 akcija
ONIF Cash fund	1.305 KM	46.603 akcija
OAIF Opportunity fund	6.791 KM	1.160 akcija
Ukupno:	49.489 KM	

U 2017. godini Zepter fond a.d. Banja Luka i Kristal Invest fond a.d. Banja Luka su preoblikovani u pod fondove: Zepter fond- (Kristal cash plus fond, Future fond, Maximus fond) i Kristal Invest fond- (Cash fond i Opportunity fond) i samim tim je Veleprehrana kao akcionar stekla pravo na određeni broj akcija u novootvorenim fondovima.

3. ZALIHE I DATI AVANSI

	U KM	
	30.06.2020.	31.12.2019
1. Materijal	20.154	11.303
2. Roba	0	0
I Zalihe - ukupno	20.154	11.303
1. Bruto dati avansi	0	0
II Dati avansi	0	0
III ZALIHE I DATI AVANSI (I+II)	20.154	11.303

Zalihe materijala se odnose na lož ulje koje se koristi za grijanje poslovnih objekata.

4. POTRAŽIVANJA OD PRODAJE I DRUGA POTRAŽIVANJA

	U KM			
	Kupci u zemlji	Kupci u inostranstvu	Druga kratkoročna potraživanja	Ukupno
Bruto stanje na početku godine	170.989	0	13.170	184.159
Bruto stanje na kraju obračunskog perioda	207.041	0	14.370	221.411
Ispravka vrijednosti na početku godine	0	0	0	0
Ispravka vrijednosti na kraju	0	0	0	0
NETO STANJE				
31.12.2019. godine	170.989	0	11.205	184.159
30.06.2020. godine	207.041	0	14.370	221.411

Potraživanja od kupaca u zemlji iznosi 221.411 KM sa uključenim potraživanjem od povezanih lica koja iznose 69.096 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.

Druga kratkoročna potraživanja se odnose na potraživanja po osnovu više plaćenog poreza na dobit u iznosu od 11.205 KM i potraživanje za ugovorenu kamatu na kratkoročnu pozajmicu u iznosu od 3.164 KM.

5. GOTOVINA I EKVIVALENTI GOTOVINE

	U KM	
	30.06. 2020.	31.12.2019.
1. Poslovni računi - domaća valuta	387.477	337.171
2. Devizni račun	1.997	1.997
3. Blagajna - domaća valuta	202	284
Gotovina i ekvivalenti gotovine - ukupno	389.676	339.452

Društvo ima otvorene žiro račune kod sledećih banaka: UniCredit bank a.d. Banja Luka i Sberbak a.d. Banja Luka. Saldo na zadnjim izvodima u 2020. godini odgovara iskazanom stanju u glavnoj knjizi.

6. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

	U KM	
	30.06.2020.	31.12.2019.
1. Ostala aktivna vremenska razgraničenja	207	207
Aktivna vremenska razgraničenja - ukupno	207	207

Ostala aktivna vremenska razgraničenja u iznosu od 207 KM se odnose na vrijednost budućih nabavki od dobavljača.

7. KAPITAL

	U KM	
	30.06.2020.	31.12.2019.
1. Akcijski kapital	12.122.702	12.122.702
I. Osnovni kapital	12.122.702	12.122.702
1. Zakonske rezerve	198.285	198.285
II. Rezerve	198.285	198.285
1. Revalorizacione rezerve po osnovu revalorizacije stalnih sredstava i dugoročnih finansijskih plasmana	4.458.268	4.458.268
2. Nerealizovani dobiti po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	38.149	38.762
III. Revalorizacione rezerve i nerealizovani dobiti i gubici (1 i 2)	4.496.417	4.497.030
1. Neraspoređeni dobitak ranijih godina	88.197	60.353
2. Neraspoređeni dobitak tekuće godine	79.159	27.844
IV. Neraspoređeni dobitak	167.356	88.197
1. Gubitak tekuće godine	0	0
2. Gubitak ranijih godina	0	0
V. Gubitak (1 i 2)	0	0
KAPITAL (I do IV-V)	16.984.760	16.906.214

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 je 227. Struktura akcionara Društva na dan 31.12.2019.god. je sljedeća:

Gladović Ljubomir, Banja Luka	24,69 %
Rašković Ostoja, Laktaši	16,28 %
DUIF Kristal Invest AD - OMIF Future fond	9,99 %
Mijatović Miodrag, Novi Grad	9,14 %
Jokić Nikola	7,22 %
DUIF Krista Invest AD - OMIF Maximus fond	6,15 %
Pref AD, Banja Luka	5,76 %
DUIF Management solutions - OAIF VIB fond	4,76 %
Raiffeisen bank d.d., BIH Sarajevo	3,72 %
Fond za restituciju RS Banja Luka	2,88 %
<u>Sitni akcionari</u>	<u>9,41 %</u>
Ukupno:	100,00 %

Revalorizacione rezerve su formitane po osnovu procijene građevinskih objekata iz ranijih godina.

8. OBAVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA I DRUGE OBAVEZE

	U KM	
	30.06.2020.	31.12.2019.
1. Primljeni avansi, depoziti i kaucije	1.681	24
2. Dobavljači u zemlji	31.643	19.947
I Obaveze iz poslovanja - ukupno (1 do 2)	33.324	19.971
II Obaveze za porez na dodatnu vrijednost	9.135	13.776
1. Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine	2.496	580
III Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine bez tekućih obaveza za porez na dobit	2.496	580
Obaveze prema dobavljačima i druge obaveze - ukupno (I do III)	44.955	34.327

Društvo je usklađivalo stanje obaveza prema dobavljačima na osnovu primljenih izvoda otvorenih stavki krajem 2019. godine.

9. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

	U KM	
	30.06. 2020.	31.12. 2019.
1. Odloženi prihodi i primljene donacije	17.314	22.050
2. Ostala pasivna vremenska razgraničenja	1	0
Pasivna vremenska razgraničenja – ukupno	17.315	22.050

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 4.735 KM je izvršen u iznosu obračunate amortizacije sredstava koja su nabavljena iz donacije.

	U KM	
	30.06.2020.	30.06.2019.
1. Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	0	0
I Prihod od prodaje robe - ukupno	0	0
Prihodi od prodaje - ukupno	0	0
1. Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, kompenzacija i povraćaja poreskih dažbina	0	4.560
2. Prihodi od zakupnina	535.679	506.054
3. Prihodi od donacija	4.735	4.735
4. Prihodi od redovnih kamata	1.200	0
5. Ostali poslovni prihodi	0	4.509
IV Drugi poslovni prihodi - ukupno (1 do 4)	541.614	519.858
POSLOVNI PRIHODI - UKUPNO (I do IV)	541.614	519.858

11. POSLOVNI RASHODI

	U KM	
	30.06.2020.	30.06.2019.
1. Troškovi materijala za izradu	0	18
2. Troškovi režijskog materijala	39.071	50.014
3. Troškovi goriva i energije	28.272	31.232
I Troškovi materijala - ukupno (1 do 3)	67.343	81.264
1. Troškovi bruto zarada	151.331	154.867
2. Troškovi bruto naknada zarada	5.450	8.022
3. Troškovi bruto naknada članovima upravnog odbora	24.801	24.876
4. Troškovi otpremnina i pomoći u skladu sa propisima o radu	1.900	4.530
5. Troškovi bruto ostalih ličnih rashoda	3.951	4.540
II Troškovi bruto zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi (1 do 5)	187.433	196.835
III Troškovi amortizacije	100.293	108.650
1. Troškovi transportnih usluga	2.520	2.996
2. Troškovi usluga održavanja	33.305	25.457
3. Troškovi reklame i propagande	170	368
4. Troškovi ostalih usluga	13.978	16.134
IV Troškovi proizvodnih usluga -ukupno (1 do 5)	49.973	44.955
1. Troškovi neproizvodnih usluga	2.050	2.002
2. Troškovi reprezentacije	812	1.634
3. Troškovi premije osiguranja	8.874	9.007
4. Troškovi platnog prometa	559	527

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

	"VELEPREHRANA" a.d. Banja Luka	
5. Troškovi članarina	360	481
6. Troškovi poreza	39.904	39.165
7. Troškovi doprinosa	151	155
8. Ostali nematerijalni troškovi	4.285	3.087
V Nematerijalni troškovi - ukupno (1 do 8)	56.995	56.059
POSLOVNI RASHODI - UKUPNO (I do V)	462.037	496.763

12. FINANSIJSKI PRIHODI

	U KM	
	30.06.2020.	30.06.2019.
1. Ostali finansijski prihodi	1.200	392
Finansijski prihodi - ukupno	1.200	392

13. FINANSIJSKI RASHODI

	U KM	
	30.06.2020.	30.06.2019.
1. Rashodi kamata	416	0
Finansijski rashodi - ukupno (1 do 2)	416	0

14. ZARADA PO AKCIJI

	U KM	
	30.06.2020.	30.06.2019.
Neto dobitak tekućeg perioda	79.159	32.372
Broj akcija	12.122.702	12.122.702
Zarada po akciji (osnovna)	0,006523	0,00267

15. 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 prodane robe i zakupnine poslovnog prostora u ukupnom iznosu od 20.737 KM.

Protiv Društva nema pokrenutih sudskih sporova.

16. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSIRANJA

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

17. POVEZANA LICA

Povezano pravno lice je "Euro Fany" d.o.o. Novi Grad. U prvoj polovini 2020. godini promet sa povezanim licem kao dobavljačem je bio 11.414 KM a stanje obaveza na dan bilansiranja iznosi 11.414 KM. Transakcije sa povezanim licem kao kupcem u prvoj polovini 2020. godini nije bilo a saldo potraživanja na dan bilansiranja je 69.096 KM.

18. VANBILANSNA EVIDENCIJA

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

19. 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 porez na plate, zajedno sa drugim porezima. Za razliku od razvijenih 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 kontrole i pregleda od strane više ovlašćenih organa kojima je zakonom omogućeno propisivanje jako strogih kazni i zatezних kamata. Tumačenje poreskih zakona od strane poreskih vlasti u odnosu na transakcije i aktivnosti Društva mogu se razlikovati od tumačenja rukovodstva. To može dovesti do osporavanja transakcija od strane poreskih vlasti i Društvu može biti određen dodatni iznos poreza, kazni i kamata. U skladu sa Zakonom o poreskoj upravi Republike Srpske, period zastarjelosti poreske obaveze ja 5 godina.

To praktično znači da poreske vlasti imaju pravo 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.

Banja Luka 22.07.2020.godina



DIREKTOR;
mr Dražen Gladović