



**“VELEPREHRANA “ AD**  
**Banja Luka**

## **NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**

Datum: 31.12.2020.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 kekisa, proizvodnja trajnih peciva i kolača,
- 15.840 proizvodnja kakaa, čokolade i konditorskih proizvoda,
- 15.850 proizvodnja makarona, rezanaca, kuskusa i sličnih proizvoda od brašna,
- 15.860 prerada čaja i kave i ostalo.

Rješenjem Osnovnog suda u Banja Luci broj: 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 mr 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 kekisa; 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: BL-S-543/20 od 09.03.2020. godine, pretežna djelatnost Društva je pod šifrom 68.20 iznajmljivanje i poslovanje sopstvenim nekretninama.

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 13.

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 izveštavanja,

- 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 momenata 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 sljedeće 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 revalorizacione rezerve a negativni na teret ranije ostvarene revalorizacione 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, revalorizacione 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 kamata i ostali finansijski rashodi.

## **5.3. OSTALI PRIHODI I RASHODI**

**5.3.1. Ostale prihode čine:** ostali prihodi.

## **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

	U KM				
	Zemljište	Građevinsk i objekti	Postrojenja i oprema	Investic. nekretnine	Ukupno
<b>Nabavna vrijednost:</b>					
Stanje na početku godine	7.382.640	3.323.537	1.289.215	9.435.217	21.430.609
Povećanja:	293.200	0	12.891	0	306.091
Nove nabavke	293.200	0	12.891	0	306.091
Procena i revalorizacija	0	0	0	0	0
Smanjenja:	0	0	0	0	0
Rashod, prodaja i drugo	0	0	0	0	0
Stanje 31.12.2020.god.	7.675.840	3.323.537	1.302.106	9.435.217	21.736.700
<b>Kumulirana ispravka vrijednosti:</b>					
Stanje na početku godine	0	892.823	1.086.328	3.076.522	5.055.673
Povećanja:	0	43.446	50.905	99.434	193.785
Amortizacija	0	43.446	50.905	99.434	193.785
Smanjenja:	0	0	0	0	0
Prodaja	0	0	0	0	0
Stanje 31.12.2020.god.	0	936.269	1.137.233	3.175.956	5.249.458
<b>Neto sadašnja vrijednost:</b>					
31.12.2019 godine	7.382.640	2.430.714	202.887	6.358.695	16.174.936
<b>Neto sadašnja vrijednost:</b>					
31.12.2020 godine	7.675.840	2.387.267	164.872	6.259.262	16.487.241

Vrijednost zemljišta od 7.675.840 KM se odnosi na zemljište koje je upisano u ZK uložak broj: 12902 površine 34.216 m<sup>2</sup>, ZK uložak broj: 2043 površine 15.121m<sup>2</sup>, ZK uložak broj: 12907 površine 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 Veletekstila a.d. Banja Luka.

U toku 2020.godine, na osnovu odluke Upravnog odbora izvršeno je kupovina zemljišta u Šargovcu ( njiva 5 klase i njiva 6 klase) u vrijednosti 293.200KM.

U toku 2020. godine izvršena je nabavka opreme u iznosu od 12.891 KM koja se odnosi na nabavku: računara i ostale opreme.

Na osnovu odluke Upravnog odbora izvršeno je isknjižavanje opreme koja nije u funkciji



**2. OSTALI DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI**

	U KM	
	Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju 31.12.2020	Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju 31.12.2019
<b>NABAVNA VRIJEDNOST</b>		
Vrijednost na početku godine	118.639	118.639
Povećanje (smanjenje)		
Vrijednost na kraju godine	118.639	118.639
<b>ISPRAVKA VRIJEDNOSTI</b>		
Vrijednost na početku godine	68.537	77.341
Povećanje (smanjenje)	1.258	-8.804
Vrijednost na kraju godine	69.795	68.537
<b>NETO VRIJEDNOST</b>	<b>48.844</b>	<b>50.102</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	1.118 KM	10.256 akcija
ONIF Kristal cash plus fond	2.276 KM	2.892 akcija
OMIF Future fund	35.054 KM	2.892 akcija
Hidroelektrane na Trebišnjici a.d. Trebinje	2.133 KM	11.170 akcija
ONIF Cash fund	1.389 KM	46.603 akcija
OAIF Opportunity fund	6.874 KM	1.160 akcija
<b>Ukupno:</b>	<b>48.844 KM</b>	

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	
	31.12.2020.	31.12.2019
1. Materijal	13.633	11.303
<b>I Zalihe - ukupno</b>	<b>13.633</b>	<b>11.303</b>
1. Bruto dati avansi	227	0
<b>II Dati avansi</b>	<b>227</b>	<b>0</b>
<b>III ZALIHE I DATI AVANSI (I+II)</b>	<b>13.860</b>	<b>11.303</b>

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 godine	<b>198.295</b>	<b>0</b>	<b>11.205</b>	<b>209.500</b>
Ispravka vrijednosti na početku godine	0	0	0	0
Ispravka vrijednosti na kraju godine	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>NETO STANJE</b>				
31.12.2019. godine	170.989	0	13.170	184.159
<b>31.12.2020. godine</b>	<b>198.295</b>	<b>0</b>	<b>11.205</b>	<b>209.500</b>

Potraživanja od kupaca u zemlji iznosi 1798.295 KM sa uključenim potraživanjem od povezanih lica koja iznose 59.942 KM i sumnjiva i sporna potraživanja u iznosu 1.661KM.

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 31.10.2020. godine. Većina zakupci su potvrdili iskazana stanja.

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	
	31.12. 2020.	31.12.2019.
1. Poslovni računi - domaća valuta	353.289	337.171
2. Devizni račun	1.997	1.997
3. Blagajna - domaća valuta	866	284
<b>Gotovina i ekvivalenti gotovine - ukupno</b>	<b>356.152</b>	<b>339.452</b>

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. Društvo je izvršilo popis novčanih sredstava i stanje po popisu odgovara stanju u glavnoj knjizi.

## 6. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

	31.12.2020.	U KM 31.12.2019.
1.Ostala aktivna vremenska razgraničenja	0	207
<b>Aktivna vremenska razgraničenja - ukupno</b>	<b>0</b>	<b>207</b>

## 7. KAPITAL

	31.12.2020.	U KM 31.12.2019
1. Akcijski kapital	12.122.702	12.122.702
<b>I. Osnovni kapital</b>	<b>12.122.702</b>	<b>12.122.702</b>
1. Zakonske rezerve	198.285	198.285
<b>II. Rezerve</b>	<b>198.285</b>	<b>198.285</b>
1.Revalorizacione rezerve po osnovu revalorizacije stalnih sredstava i dugoročnih finansijskih plasmana	4.458.268	4.458.268
2.Nerealizovani dobiti po osnovu finasijskih sredstava raspoloživih za prodaju	37.504	38.762
<b>III. Revalorizacione rezerve i nerealizovani dobiti i gubici ( 1 i 2 )</b>	<b>4.495.772</b>	<b>4.497.030</b>
1. Neraspoređeni dobitak ranijih godina	88.197	60.353
2. Neraspoređeni dobitak tekuće godine	169.375	27.844
<b>IV. Neraspoređeni dobitak</b>	<b>257.572</b>	<b>88.197</b>
1. Gubitak tekuće godine	0	0
2. Gubitak ranijih godina	0	0
<b>V. Gubitak ( 1 i 2 )</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>KAPITAL (I do IV-V)</b>	<b>17.074.331</b>	<b>16.906.214</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 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 band d.d., BIH Sarajevo	3,72 %
Fond za restituciju RS Banja Luka	2,88 %
Sitni akcionari	9,41 %
<b>Ukupno:</b>	<b>100,00 %</b>

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

## 9. OBAVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA I DRUGE OBAVEZE

	U KM	
	31.12.2020.	31.12.2019.
1. Primljeni avansi, depoziti i kaucije	0	24
2. Dobavljači u zemlji	18.619	19.947
<b>I Obaveze iz poslovanja - ukupno (1 do 2)</b>	<b>18.619</b>	<b>19.971</b>
<b>II Obaveze za porez na dodatnu vrijednost</b>	<b>11.682</b>	<b>13.776</b>
1. Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine	608	580
<b>III Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine bez tekućih obaveza za porez na dobit</b>	<b>608</b>	<b>580</b>
<b>Obaveze prema dobavljačima i druge obaveze - ukupno (I do III)</b>	<b>30.909</b>	<b>34.327</b>

Društvo je usklađivalo stanje obaveza prema dobavljačima na osnovu primljenih izvoda otvorenih stavki krajem 2020. godine.

## 10. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

	U KM	
	31.12. 2020.	31.12. 2019.
1. Odloženi prihodi i primljene donacije	12.579	22.050
2. Ostala pasivna vremenska razgraničenja	0	0
<b>Pasivna vremenska razgraničenja – ukupno</b>	<b>12.579</b>	<b>22.050</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 izvršen u iznosu obračunate amortizacije sredstava koja su nabavljena iz donacije.

**11. POSLOVNI PRIHODI**

	U KM	
	31.12.2020.	31.12.2019.
1. Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	0	0
<b>I Prihod od prodaje robe - ukupno</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Prihodi od prodaje - ukupno</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1. Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, kompenzacija i povraćaja poreskih dažbina	0	11.329
2. Prihodi od zakupnina	1.087.059	1.023.537
3. Prihodi od donacija	9.471	9.470
<b>IV Drugi poslovni prihodi - ukupno (1 do 3)</b>	<b>1.096.530</b>	<b>1.044.336</b>
<b>POSLOVNI PRIHODI - UKUPNO (I do IV)</b>	<b>1.096.530</b>	<b>1.044.336</b>

**12. POSLOVNI RASHODI**

	U KM	
	31.12.2020.	31.12.2019.
1. Nabavna vrijednost prodate robe	0	0
<b>I Nabavna vrijednost prodate robe ukupno</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1. Troškovi materijala za izradu	0	0
2. Troškovi ostalog (režijskog) materijala	56.771	84.706
3. Troškovi goriva i energije	64.244	68.881
<b>II Troškovi materijala - ukupno (1 do 3)</b>	<b>121.015</b>	<b>169.171</b>
1. Troškovi bruto zarada	297.861	309.050
2. Troškovi bruto naknada zarada	19.747	24.888
3. Troškovi bruto naknada članovima upravnog odbora	49.603	49.752
4. Troškovi otpremnina i pomoći u skladu sa propisima o radu	3.800	10.154
5. Troškovi bruto ostalih ličnih rashoda	7.726	8.784
<b>III Troškovi bruto zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi (1 do 5)</b>	<b>378.737</b>	<b>402.628</b>
<b>IV Troškovi amortizacije</b>	<b>193.786</b>	<b>215.764</b>
1. Troškovi transportnih usluga	6.780	7.451
2. Troškovi usluga održavanja	87.867	74.173
3. Troškovi reklame i propagande	728	368
4. Troškovi ostalih usluga	20.869	34.858
<b>V Troškovi proizvodnih usluga - ukupno (1 do 5)</b>	<b>116.244</b>	<b>116.850</b>
1. Troškovi neproizvodnih usluga	3.440	3.370
2. Troškovi reprezentacije	2.294	3.255

3. Troškovi premije osiguranja	8.874	9.309
4. Troškovi platnog prometa	1.114	1.040
5. Troškovi članarina	1.107	1.026
6. Troškovi poreza	93.160	74.791
7. Troškovi doprinosa	305	315
8. Ostali nematerijalni troškovi	8.873	5.282
<b>VI Nematerijalni troškovi - ukupno (1 do 8)</b>	<b>119.167</b>	<b>98.389</b>
<b>Ostali poslovni rashodi - ukupno (V i VI)</b>	<b>235.411</b>	<b>215.239</b>
<b>POSLOVNI RASHODI - UKUPNO (I do VI)</b>	<b>928.949</b>	<b>1.002.802</b>

**13. FINANSIJSKI PRIHODI**

	U KM	
	31.12.2020.	31.12.2019.
1. Prihodi od redovnih kamata	2.194	2.356
<b>Finansijski prihodi - ukupno</b>	<b>2.194</b>	<b>2.356</b>

**14. FINANSIJSKI RASHODI**

	U KM	
	31.12.2020.	31.12.2019.
1. Rashodi kamata	423	3
<b>Finansijski rashodi - ukupno (1 do 2)</b>	<b>423</b>	<b>3</b>

**15. OSTALI PRIHODI**

	U KM	
	31.12.2020.	31.12.2019.
1. Dobici po osnovu prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	0	700
2. Ostali nepomenuti prihodi	24	1.947
<b>OSTALI PRIHODI - UKUPNO</b>	<b>24</b>	<b>2.845</b>

**16. OSTALI RASHODI**

	31.12.2020.	31.12.2019.
1. Rashodi po osnovu rashod. zaliha materijala i ostali rashodi	0	1.645
2. Rashodi po osn. direktnog otpisa potr. od kupaca	0	32.628
<b>I OSTALI RASHODI - UKUPNO</b>	<b>0</b>	<b>34.273</b>

**17. ZARADA PO AKCIJI**

	31.12.2020.	U KM 31.12.2019.
Neto dobitak tekućeg perioda	<u>169.375</u>	<u>27.844</u>
Broj akcija	<u>12.122.702</u>	<u>12.122.702</u>
Zarada po akciji (osnovna)	<u>0,01397</u>	<u>0,00229685</u>

**18. 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.

**19. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSIRANJA**

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

**20. POVEZANA LICA**

Povezano pravno lice je "Euro Fany" d.o.o. Novi Grad. U 2020. godini promet sa povezanim licem kao dobavljačem je bio 25.857 KM a stanje obaveza na dan bilansiranja iznosi 269 KM. Transakcije sa povezanim licem kao kupcem u 2020. godini iznose 12.545 a saldo potraživanja na dan bilansiranja je 59.942 KM.

**21. 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.

## 22. 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 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 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 26.02.2021.godina

M.P.

