

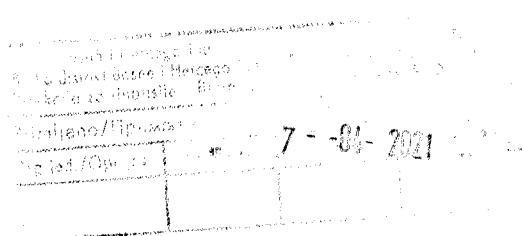
# **“ REVIFIN “ D.O.O.**

***BIJELJINA , Galac broj 6***

*JIB 4400412220008; Mobilni telefon 065/850-173*

*e-mail: revifin@teol.net*

---



## **I Z V J E Š T A J**

**O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA**

*za 2020. godinu*

**“ MB VELMA “ D.D.**

*B r č k o*

Brčko, Mart 2021.

## S A D R Ž A J

Strana:

### MIŠLJENJE OVLAŠTENOG REVIZORA

Mišljenje.....

1

---

### FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Bilans stanja na dan 31.decembar 2020. godinu.....	4
Bilans uspjeha za 2020. godinu .....	5
Izvještaj o promjenama na kapitalu na dan 31.dec.2020.....	6
Bilans tokova gotovine 31.12.2020. ....	7

---

### NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE .....

8

---

### PRILOZI

Potvrda o nezavisnosti i kvalifikaciji .....	25
Izvod iz registra Okružnog privrednog suda Bijeljina .....	26
Dozvola – licenca za rad .....	27
Uvjerenje o registraciji poreskog obveznika .....	28
Uvjerenje o registraciji PDV obveznika .....	29
Licenca ovlašćenog revizora .....	30

---

**"REVIFIN" D.O.O.**  
**BIJELjINA, Galac broj 6**

JIB 4400412220008; Mobilni telefon 065/850-173  
e-mail: [revifin@teol.net](mailto:revifin@teol.net)

Broj: 01-24-R/21.

Datum: 22. mart 2021. godine

**DIONIČARIMA DD "MB VELMA" BRČKO**  
**IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA**

***Mišljenje***

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja "MB VELMA" dd Brčko (u daljem trkstu Društvo), koji uključuju Izvještaj o finansijskom položaju sa stanjem na dan 31.12.2020. godine, te Izvještaj o ukupnom rezultatu (Bilans uspjeha), Izvještaj o promjenama na kapitalu, kao i pregled značajnih računovodstvenih politika.

Po našem mišljenju, priloženi finansijski izvještaji prikazuju istinito i objektivno prikaz, po svim materijalnim pitanjima, finansijski položaj Društva na dan 31.12.2020. godine i rezultate njegovog poslovanja, koja se završava na taj dan, u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (IFRS-MSFI) i računovodstvenim propisima u Brčko Distriktu, te izražavamo pozitivno mišljenje.

***Osnova za mišljenje***

Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u Brčko Distriktu i Međunarodnim standardima revizije (ISA). Naša odgovornost u skladu sa tim zahtjevima detaljnije su opisane u dijelu našeg izvještaja Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja. Mi smo nezavisni u odnosu na Društvo u skladu sa Kodeksom etike za profesionalne računovođe (IESB), uključujući etičke zahtjeve, koji su relevantni za reviziju finansijskih izvještaja u Brčko Distriktu i ispunili smo i druge etičke odgovornosti u skladu sa ovim zahtjevima.

Smatramo da su revizorski dokazi, koje smo pribavili dovoljni i adekvatni da nam pruže osnovu za izražavanje našeg mišljenja. Revizor je dobio sve tražene informacije prije datuma izvještaja i nije uočeno da ima elemenata njihovog pogrešnog prikazivanja.

***Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje***

Rukovodstvo Društva je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa MSI i računovodstvenim propisima Brčko distrikta BiH, kao i za one interne kontrole, koje rukovodstvo odredi kao neophodne u pripremi finansijskih izvještaja, koji ne sadrže pogrešne informacije od materijalnog značaja, nastale usled kriminalne radnje ili greške.

Pri sastavljanju finansijskih izvještaja, vlasnici i rukovodstvo su odgovorni za procjenu sposobnosti Društva da nastavi poslovanje po načelima stalnosti, objelodanjujući, kada je to primjenjivo, pitanja, koja se odnose na stalnost poslovanja i primjenu načela stalnosti poslovanja kao računovodstvene osnove, osim ako rukovodstvo ne namjerava da likvidira Društvo ili da obustavi poslovanje ili nema drugu realnu mogućnost osim da to uradi.

Lica ovlašćena za upravljanje Društvom su odgovorna za nadgledanje procesa finansijskog izvještavanja.

**Odgovornost 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 uslijed kriminalne radnje ili greške i izdavanja revizorskog izvještaja, koji sadrži mišljenje revizora. Uvjeravanje u razumnoj mjeri označava visok nivo uvjeravanja, ali ne predstavlja garanciju da će revizija izvršena u skladu sa Međunarodnim standardima revizije (ISA) uvijek otkriti materijalno pogrešne iskaze, ako takvi iskazi postoje. Pogrešni iskazi mogu nastati uslijed kriminalne radnje ili greške i smatraju se materijalno značajnim, ako je razumno očekivati da će oni, pojedinačno ili zbirno, uticati na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovu ovih finansijskih izvještaja.

Kao sastavni dio revizije u skladu sa ISA, revizija koristi profesionalno prosuđivanje i zadržavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Mi takođe:

- identificujemo i procjenjujemo rizike od materijalno značajnog pogrešnog iskaza u finansijskim izvještajima, nastalog uslijed kriminalne radnje ili greške, osmišljavamo i izvršavamo revizorske procedure, koje odgovaraju tim rizicima i pribavljamo revizorske dokaze, koji su dovoljni i odgovarajući da obezbijedi osnovu za dato mišljenje, procjenjujemo da li je rizik od neotkrivenog materijalno značajnog pogrešnog iskaza nastalog uslijed kriminalne radnje veći od rizika od materijalno značajnog iskaza nastalog uslijed greške, pošto kriminalna radnja može podrazumijevati tajne sporazume, falsifikovanje, namjerne propuste, lažne iskaze i zaobilaze interne kontrole;
- razmatramo pouzdanost internih kontrola Društva, koje su relevantne za reviziju radi osmišljavanja revizorskih postupaka, koji su relevantni u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o njihovoj djelotvornosti;
- ocjenjujemo adekvatnost primijenjenih računovodstvenih politika i prihvatljivost računovodstvenih procjena i srodnih objelodanjivanja izvršenih od strane rukovodstva;
- donosimo zaključak o adekvatnosti primjene načela stalnosti poslovanja od strane rukovodstva i da li na osnovu pribavljenih reviziskih dokaza postoji materijalno značajna neizvjesnost u vezi sa dogadajima ili okolnostima, koji mogu izazvati značajne sumnje u pogledu sposobnosti Društva da nastavi poslovanje po načelu stalnosti. Ukoliko zaključimo da postoje značajne neizvjesnosti revizija je u obavezi da skrene pažnju u datom izvještaju na odgovarajuća objelodanjivanja navedena u finansijskim izvještajima ili da modifikujemo svoje mišljenje, ukoliko su takva objelodanjivanja neadekvatna. Naši zaključci se zasnivaju na reviziskim dokazima pribavljenim do datuma našeg izvještaja. Međutim, budući događaji ili uslovi poslovanja mogu prouzrokovati da Društvo prestane da posluje u skladu sa nečelom stalnosti.;
- procjenjujemo opštu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izvještaja, uključujući i objelodanjivanje, kao i da li finansijski izvještaji prikazuju potkrepljujuće transakcije i događaje na način kojim se postiže fer prezentacije.

Mi komuniciramo sa licima ovlašćenim za upravljanje u vezi sa planiranim obimom i vremenom revizije i značajnim nalazima revizije, uključujući i značajne nedostatke u internim kontrolama, koje identificujemo tokom naše revizije.

Takođe, obezbjeđujemo licima ovlašćenim za upravljanje 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 se odražavaju na našu nezavisnost i gdje je to primjenjivo odgovarajuće mjerne zaštite.

Od pitanja saopštenih licima za upravljanje, određujemo ona pitanja, koja su bila od posebnog značaja u reviziji finansijskih izvještaja tekućeg perioda i, shodno tome, predstavljaju ključna pitanja revizije. Mi opisujemo ova pitanja u našem izvještaju, osim ukoliko zakon ili regulativa isključuju javno objelodanjivanje u vezi sa pitanjima ili kada, u izuzetno rijetkim okolnostima, odlučimo da pitanje nebi 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 ovaj Izvještaj nezavisnog revizzora je Zdravko Dubov, ovlašćeni revizor.

**Ključna pitanja revizije**

Ključna pitanja revizije su ona pitanja koja su po profesionalnom prosuđivanju bila od najvećeg značaja u obavljenoj reviziji pojedinačnih finansijskih izvještaja tekućeg perioda.

**"MB VELMA" dd BRČKO – Revizija finansijskih izvještaja**

Nakon izvršene revizije ocijenili smo da nema ključnih pitanja značajnih za posebno saopštavanje, svi aspekti su obrađeni u kontekstu revizije pojedinačnih finansijskih izvještaja u cjelini, kao i u formirajućem mišljenju, a određene okolnosti na koje bi trebali ukazati date su u Izvještaju.

U Brčkom, 22. mart 2021. godine

*Revizi:*



**B I L A N S   S T A N J A**  
*(Izvještaj o finansijskom položaju)*  
 na dan 31.decembra 2020. i 2019. godine

u KM bez decimala

	Napomena	2020.	2019.
<b>A K T I V A</b>			
<b>STALNA IMOVINA</b>			
<i>Nekretnine, postrojenja i oprema</i>	4.1.		
- Nabavna vrijednost		2.337.921	2.337.921
- Ispravka vrijednosti		1.348.497	1.331.746
- Neotpisana vrijednost		989.424	1.006.175
<i>Ukupno nekretnine,postrojenja i oprema</i>		989.424	1.006.238
<i>Ukupno stalna imovina</i>		989.424	1.006.175
<b>TEKUĆA IMOVINA</b>			
- Gotovina i gotovinski ekvivalenti	4.2.	25.197	32.267
- Kupci povezana lica	4.3.	61.348	62.533
- Kupci u zemlji	4.3.	16.428	16.839
- Druga kratkoročna potraživanja		67	67
- Aktivna vremenska razgraničenja		0	0
<i>Ukupno tekuća imovina</i>		103.040	111.706
Gubitak iznad visine kapitala			
<b>POSLOVNA AKTIVA</b>		1.092.464	1.117.881
<i>Vanbilansna aktiva</i>		0	0
<b>UKUPNA AKTIVA</b>		1.092.464	1.117.881
<b>P A S I V A</b>			
<b>KAPITAL</b>	4.4.		
- Dionički kapital		1.348.300	1.348.300
- Rezerve iz dobitka		0	0
- Revalorizacione rezerve		0	0
<i>Ukupana neraspoređena dobit</i>		13.631	0
-Neraspoređena dobit ranijih godina		13.631	
- Neraspoređena dobit izvještajne godine		0	13.631
<i>-Ukupan gubitak do visine kapitala</i>		438.318	437.880
- Gubitak ranijih godina		437.880	437.880
- Gubitak izvještajne godine		438	0
<i>Ukupno kapital</i>		923.613	924.051
<b>OBAVEZE</b>			
<i>Dugoročne obaveze</i>		15.768	26.183
- Dugoročni krediti	4.5.	15.768	26.183
<i>Kratkoročne obaveze</i>		153.083	167.647
- Kratkoročni krediti u zemlji	4.6.	0	0
- Ostale kratkoročne finansijske obaveze	4.7.	52.003	52.003
- Dobavljači povezana lica		0	0
- Dobavljači u zemlji	4.8.	93.213	108.258
- Obaveze za zarade i naknade zarada	4.9.	1.031	1.057
- Porez na dodatu vrijednost	4.9..	1.120	1.093
- Obaveze za ostale poreze i doprinose	4.9.	5.716	5.236
<i>Pasivna vremenska razgraničenja</i>		0	0
<i>Ukupno obaveze</i>		168.851	193.830
<b>POSLOVNA PASIVA</b>		1.092.464	1.117.881
<i>Vanbilansna pasiva</i>		0	0
<b>UKUPNA PASIVA</b>		1.092.464	1.117.881

Napomene ne stranama 8-24 čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

Mišljenje revizora o istinitosti i objektivnosti finansijskih izvještaja dato je na strani 1 do 3.

**B I L A N S   U S P J E H A**  
*(Izvještaj o ukupnom rezultatu u periodu)*

za 2020. i 2019. godinu

*u KM bez decimala*

	<i>Napom.</i>	<i>2020.</i>	<i>2019.</i>
<b>POSLOVNI PRIHODI</b>	<b>5.1.</b>		
- Prihodi od prodaje učinaka povezanim licima		2.000	4.919
- Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu			
- Prihodi od prodaje učinaka na inostranom tržištu			
- Ostali poslovni prihodi		101.877	104.756
<b>Ukupno poslovni prihodi</b>		<b>103.877</b>	<b>109.675</b>
<b>POSLOVNI RASHODI</b>	<b>5.2.</b>	<b>101.877</b>	<b>94.077</b>
<b>GUBITAK/DOBITAK POSLOVNE AKTIVNOSTI</b>		<b>3.668</b>	<b>15.598</b>
<b>FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI</b>	<b>5.3.</b>		
- Finansijski prihodi		0	0
- Finansijski rashodi		1.180	1.967
<i>Dobitak/Gubitak iz finansiranja</i>		<i>(1.180)</i>	<i>(1.967)</i>
<i>Dobitak/Gubitak redovne djelatnosti</i>		<i>2.488</i>	<i>13.631</i>
<b>OSTALI PRIHODI I RASHODI</b>	<b>5.4.</b>		
- Ostali prihodi		991	0
- Ostali rashodi		3.917	0
-- <i>Dobitak/Gubitak po osnovu ostalih prihoda i rashoda</i>		<i>(2.926)</i>	<i>0</i>
<i>Prihodi od uskladivanja vrijednosti imovine</i>			
- Prihodi od uskladivanja vrijednosti imovine			
<b>UKUPNI PRIHODI I RASHODI</b>	<b>5.5.</b>		
Ukupan prihod		104.868	109.675
Ukupan rashod		105.306	13.631
<b>BRUTO DOBITAK/GUBITAK</b>		<b>438</b>	<b>13.631</b>
Poreski rashodi perioda		0	0
<b>NETO DOBITAK/GUBITAK</b>			<b>13.631</b>

Napomene na stranama 8-24 čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

Mišljenje revizora o istinitosti i objektivnosti finansijskih izvještaja dato na strani 1 do 3.

**IZVJEŠTAJ**  
**o promjenama na kapitalu**  
**za period koji završava na dan 31.12.2019. godine**

-u konvertibilnim markama-

O p i s	Akcionarski kapital	Revalor. rezerve	Zakonske, statut. rez.	Akum. dobit/ nep..gub.	UKUPNO	Manjin interes	UKUPNO
1	2	3	4	5	6	7	8
<b>Stanje na dan 31.12.2018.</b> Promjene rač.politika	<b>1.348.300</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>(437.880)</b>	<b>910.420</b>		<b>910.420</b>
<b>Stanje na 01.01.2019.</b>	<b>1.348.300</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>(437.880)</b>	<b>910.420</b>		<b>910.420</b>
Efekti revalorizacije							
Neto dobitak – gubitak				13631	13631		13631
Emisija ak.kapitala							
<b>Stanje na dan 31.12.2019.</b>	<b>1.348.300</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>(424.249)</b>	<b>924.051</b>	<b>0</b>	<b>924.051</b>
Promjene rač.politika							
<b>Stanje na 01.01.2020.</b>	<b>1.348.300</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>(424.249)</b>	<b>924.051</b>	<b>0</b>	<b>924.051</b>
Efekti revalorizacije							
Neto dobitak – gubitak				(438)	(438)		(438)
Emisija ak.kapitala							
<b>Stanje na dan 31.12.2020.</b>	<b>1.348.300</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>(424.687)</b>	<b>923.613</b>		<b>923.613</b>

Napomene na stranama 8-24 čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

Mišljenje revizora o istinitosti i objektivnosti finansijskih izvještaja, dato na strani 1 do 3.

**BILANS TOKOVA GOTOVINE**  
na dan 31. decembar 2020. i 2019. godine

*u KM bez decimala*

	Nap.	2020.	2019.
<b>A. TOKOVI GOTOVINE IZ POSL. AKTIVNOSTI</b>	7		
<i>I. Svega priliv iz poslovnih aktivnosti</i>		<b>116.658</b>	<b>149.044</b>
1. Priliv od kupaca i primljeni avansi		116.658	148.517
2. Priliv od premija, subvencija i dotacija		0	0
3. Ostali prilivi iz poslovne aktivnosti			527
<i>II. Svega odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti</i>		<b>72.981</b>	<b>57.720</b>
4. Odliv po osnovu plaćanja dobavljačima i dati avansi		5.960	5021
5. Odlivi po osnovu isplata zarada i naknada zarada		44.578	38.009
6. Odlivi po osnovu plaćenih kamata		504	504
7. Odliv po osnovu poreza i drugih dadžbina		15.939	8.186
8. Ostali odlivi iz poslovne aktivnosti		6.000	6.000
<i>III Neto priliv gotovine iz poslovne aktivnosti</i>		<b>43.677</b>	<b>91.324</b>
<i>IV Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti</i>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>B TOKOVI GOTOVINE IZ ULAGAČKIH AKTIVNOSTI</b>	7		
<i>I Prilivi aktivnosti iz ulagačkih aktivnosti</i>		<b>0</b>	<b>0</b>
1. Prilivi po osnovu kamata			
2. Prilivi po osnovu prodaje stalnih sredstava			
<i>II Odlivi gotovine iz ulagačkih aktivnosti</i>		<b>39.316</b>	<b>39.316</b>
5. Odlivi po osnovu kratkoročnih finan.plasmana			
6. Odlivi po osnovu kupovine stalnih sredstava		39.316	39.316
<i>III Neto priliv gotovine iz aktivnosti investiranja</i>		<b>0</b>	<b>0</b>
<i>IV Neto odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja</i>		<b>39.316</b>	<b>39.316</b>
<b>V TOKOVI GOTOVINE IZ FINANSIJSKIH AKTIVN.</b>	7		
<i>I Prilivi gotovine iz finansijskih aktivnosti</i>		<b>0</b>	<b>80.764</b>
1. Prilivi po osnovu dugoročnih kredita			32.000
2. Prilivi po osnovu kratkoročnih kredita			48.764
3. Prilivi po osnovu ostalih dugor. i ktkor. obaveza			0
<i>II Odlivi gotovine iz finansijskih aktivnosti</i>		<b>11.431</b>	<b>132.243</b>
1. Odlivi po osnovu dugoročnih kredita		10.415	18.832
2. Odliv po osnovu kratkoročnih kredita		0	66.396
3. Odlivi po osnovu finansijskog lizinga		0	
4. Odlivi po osnovu ostalih obaveza		1.016	47.017
<i>III Neto priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja</i>		<b>0</b>	<b>0</b>
<i>IV Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja</i>		<b>11.431</b>	<b>51.481</b>
<b>G UKUPNI PRILIV GOTOVINE</b>	7	<b>116.658</b>	<b>229.808</b>
<b>D UKUPNI ODLIV GOTOVINE</b>		<b>123.728</b>	<b>229.281</b>
<b>D NETO PRILIV GOTOVINE</b>		<b>0</b>	<b>527</b>
<b>E NETO ODLIV GOTOVINE</b>		<b>7.070</b>	<b>0</b>
<b>Ž GOTOVINA NA POČETKU OBR.PERIODA</b>		<b>32.267</b>	<b>31.740</b>
Z POZ. KURSNE RAZ. NA OSNOVU PRER. GOT.		0	
I NEG. KURSNE RAZ. NA OSN.PRERAČ.GOTOVINE		0	
<b>J GOTOVINA NA KRAJU OBR.PERIODA</b>	7	<b>25.197</b>	<b>32.267</b>

Napomene na stranama 8 do 24. čine sastavni dio ovih računovodstvenih izvještaja.

Mišljenje revizora o istinitosti i objektivnosti računovodstvenih izvještaja dato je na strani 1 do 3.

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE**

**1. OSNIVANJE I DJELATNOST**

**1.1.** Preduzeće "MB Velma" DD Brčko je pravni sljedbenik ranijeg preduzeća "Velma" ODP Brčko, koje je privatizacijom promijenilo strukturu vlasništva i naziv preduzeća. Ranije preduzeće "Velma" ODP Brčko je osnovano 1972. godine, kao društveno preduzeće za trgovinu na veliko i malo.

Saglasno odredbama Zakona o društvenom kapitalu, 1991. godine započet je proces vlasničke transformacije upisom internih dionica i okončan je u januaru 2010. godine po odredbama Zakona o privatizaciji preduzeća u Brčko Distriktu.

**1.2.** Donošenjem Statuta na konstitutivnoj sjednici Skupštine dioničara, održanoj dana 11.03.2010. godine, preduzeće je promijenilo oblik organizovanja iz državnog preduzeća u dioničko društvo i upisano je u sudski registar kod Osnovnog suda Brčko Distrikta BiH broj: 096-0-Reg-10-000422 od 23.04.2010. godine pod nazivom: Preduzeće za trgovinu na veliko i malo „MB VELMA“ d.d. Brčko, ulica Meše Selimovića br. 1. (u daljem tekstu Društvo). Skraćeni naziv Društva glasi "**MB VELMA**" *d.d. Brčko*.

Rješenjem Osnovnog suda Brčko Distrikta BiH broj: 096-0-Reg-13-000933 od 18.11.2013. godine izvršen je upis izmjene sjedišta Društva u Brčko, Svetog Save broj 2, te je izvršeno uskladivanje djelatnosti sa Odlukom o klasifikaciji djelatnosti.

Registrirana ovlašćena lica za zastupanja su:

1. Đorđe Krstić, direktor sa ovlašćenjem bez ograničenja i
2. Vedrana Radić, zamjenik direktora, bez ograničenja ovlašćenja.

**1.3.** Na osnovu Obavještenja o razvrstavanju poslovnog i drugog subjekta prema djelatnosti broj 13-43-1-4600077050002 od 21.11.2013. godine osnovni podaci glase:

Naziv poslovnog subjekta: Preduzeće za trgovinu na veliko i malo „MB VELMA“ dioničko društvo Brčko  
Sjedište poslovnog subjekta: Brčko Distrikat BiH

Naselje ulica i broj: Brčko, ul. Svetog Save br. 2

Oblik organizovanja: Dioničko društvo

Oblik vlasništva: Mješovito

Šifra djelatnosti: 47-11 – Trgovina na malo u nespecijalizovanim prodavnicama, pretežno hranom, pićem i duhanskim proizvodima

JMB: 4600077050002.

Pod ovim imenom je izvršena revizija finansijskih izvještaja za 2020. godinu, dok revizija finansijskih izvještaja za prethodnu godinu je rađena od strane istog revizorskog preduzeća i dobiveno je pozitivno mišljenje bez rezerve.

**1.4.** Prema odredbama člana 7. Statuta, osnovne djelatnosti Društva je trgovina na malo u nespecijalizovanim prodavnicama, pretežno hranom, pićem i duhanskim proizvodima.

Osnovna djelatnost Društva je: **47.11** – Trgovina na malo u nespecijalizovanim prodavnicama, pretežno hranom, pićem i duhanskim proizvodima.

**Matični broj Društva je: 4600077050002; JIB: 4600077050002 i PIB: 600077050002.**

Djelatnost Društva je utvrđena u Statutu, upisana je u istovjetnom tekstu u sudski registar.

Za obavljanje registrirane djelatnosti Društvo zapošljava pet stalno zaposlenih radnika.

**1.5.** Članom 18. Statuta utvrđeni su organi Društva:

- Skupština, kao organ vlasnika;
- Nadzorni odbor, kao organ upravljanja;
- Uprava, kao organ poslovođenja.

Skupštinu čine dioničari, koji učestvuju u njenom radu lično ili preko opunomoćenika.

Na dan bilansiranja, to jest 31.12.2020. godine članovi Nadzornog odbora i Direktor Društva su bili:

**Nadzorni odbor:**

1. Dušan Radić, predsjednik
2. Mladen Milivojević, član
3. Petar Ristanić, član.

*Direktor:*

1. Đorđe Krstić

**1.6.** Polazeći od kriterija za razvrstavanje u članu 4 Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH („Službeni glasnik Brčko Distrikta BiH“ broj 22/16): broja zaposlenih, visine ukupnog prihoda i vrijednosti imovine, Društvo spada u grupu malih preduzeća i podliježe obaveznoj reviziji finansijskih izvještaja po osnovu kotiranja na berzi, u cilju utvrđivanja da li ono objektivno i istinito prikazuje stanje sredstava, obaveza, kapitala i finansijskog rezultata poslovanja i da li su pri njihovoj izradi poštovani računovodstveni standardi.

**1.7.** Rješenjem Komisije za hartije od vrijednosti Brčko Distrikta BiH, broj: 13-15-8/10 od 01.06.2010. godine Društvo je upisano u Registar emitentata pod imenom **“MB VELMA” dioničko društvo za trgovinu na veliko i malo Brčko, Meše Selimovića broj 1.**

Rješenjem Komisije za hartije ood vrijednosti Brčko distrikta broj: Up-1-13-15.04-13/15 od 04.09.2015. godine sa registarskim brojem: 02-26-164/15 upisane su promjene sjedišta Društva na Brčko, Svetog Save broj 2, odluka o povećanju kapitala putem zatvorene ponude, odluka o promjeni i dopuni Statuta i konačnog spiska dioničara, prema notarski obrađenom zapisniku.

Oznaka i registracioni broj emitenta je: 02-26-86/10, a vrijednost upisanog kapitala iznosi **1.348.300 KM**, koji je podijeljen na **138.830 dionica** Nominalna vrijednost 1 akcije iznosi **10.00 KM**.

**1.8.** Ugovorom sa Centralnim registrom hartija od vrijednosti Brčko, ulica Bosne Srebrrene 28 regulisani su međusobni odnosi u vezi sa vođenjem emitenta i čuvanje nematerijalnih hartija od vrijednosti.

Prema Obaveštenju Centralnog registra hartija od vrijednosti Brčko hartije od vrijednosti Društva uvrštene su na slobodno berzansko tržište pod oznakom: **VEL9-R-A**.

## **2. OSNOVA ZA SASTAVLJANJE, PREZENTACIJU I REVIZIJU FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA**

### **2.1. Izjava o usaglašenosti**

Priloženi finansijski izvještaji predstavljaju godišnje finansijske izvještaje Društva sastavljene u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI) i Zakonom o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta i drugih propisa iz domena računovodstva, revizije i odgovarajućih opštih akata.

### **2.2. Sastavljanje i prezentacija finansijskih izvještaja**

**2.2.1.** Finansijski izvještaji su sastavljeni po načelu nabavne vrijednosti (istorijskog troška) osim za revalorizaciju određenih stalnih sredstava i finansijskih instrumenata, koji su vrednovani po revalorizovanim iznosima ili fer vrijednosti na kraju izvještajnog perioda, kao što je to opisano u računovodstvenim politikama.

**2.2.2.** Saglasno Računovodstvenom standardu 1, finansijski izvještaji za 2020. godinu sačinjavaju su na obrazcima:

- Bilans stanja (Izvještaj o finansijskom položaju),
- Bilans uspjeha (Izvještaj o ukupnom rezultatu u periodu),
- Izvještaj o promjenama na kapitalu i
- Bilans tokova gotovine.

Zakonom o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu Bosne i Hercegovine („Službeni glasnik Brčko distrikta“ broj 22/16) u članu 37. Stav 2), navedeno je da **m a l a** preduzeća godišnje finansijske izvještaje prezentuju kroz: Bilans stanja, odnosno izvještaj o finansijskom položaju na kraju perioda, i bilans uspjeha, odnosno izvještaj o ukupnom rezultatu za period.

Finansijski izvještaji su blagovremeno sačinjeni i podneseni nadležnoj službi za prijem istih (Direkciji za finansije Brčko Distrikta BiH).

Finansijske izvještaje su potpisali: Đorđe Krstić, direktor i Dr Danica Petrović, sertifikovani računovoda sa licencom broj: SR-0232/21.

**2.2.3.** Godišnji izvještaji su sačinjeni primjenom usvojenih računovodstvenih politika, koje su izradene uz primjenu Međunarodnih računovodstvenih standarda, Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja (u daljem tekstu Standardi), Zakona o računovodstvu i reviziji i ostalih usvojenih propisa o računovodstvu u Brčko distriktu. Prilikom izrade finansijskih izvještaja rukovodstvo je posebno razmatralo usvojene izmjene Standarda i njihov uticaj na izradu finansijskih izvještaja i primijenilo iste.

Poseban osnov za izradu izvještaja su predstavljala osnovna računovodstvena načela: stalnosti poslovanja, dosljednosti, opreznosti, uzročnosti, pojedinačnog procjenjivanja i identiteta u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima.

Podaci u finansijskim izvještajima i u ovom izvještaju iskazani su u KM bez decimala.

**2.2.4.** Značajan osnov za izradu i prezentaciju finansijskih izvještaja, te za njihovu reviziju bio je Izvještaj o izvršenom popisu imovine i obaveza na dan 31.12.2020. godine (u daljem tekstu Izvještaj o popisu), Napomene uz finansijske izvještaje i Izvještaj o poslovanju za revidiranu godinu.

### **2.3. Revizija finansijskih izvještaja**

**2.3.1.** Reviziju finansijskih izvještaja Društva za 2020. godinu obavili smo u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH ("Službeni glasnik Brčko distrikt BiH" broj 22/16), Zakonom o preduzećima Brčko Distrikta-prečišćeni tekst ("Službeni glasnik Brčko Distrikta BiH" broj 49/11) i Međunarodnih standarda revizije.

**2.3.2.** Kao osnova za obavljanje revizije bili su prije svega finansijski izvještaji Društva (Bilans stanja, Bilans uspjeha i Izvještaj o promjenama na kapitalu), knjigovodstvene evidencije i dokumentacija o poslovnim promjenama, te Izvještaj o izvršenom popisu.

Napominjemo da nismo prisustvovali radu komisija za popis i vršenju popisa, ali smo alternativnim postupcima vršili provjeru ispravnosti postupaka popisa i usaglašavanja sa knjigovodstvenim stanjom, te vlasništvo nad imovinom.

**2.3.3.** Rukovodstvo Društva je potpisalo Izjavu da prihvata odgovornost za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izvještaja, te da su isti urađeni u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima.

**2.3.4.** Reviziju smo obavili na osnovu Ugovora sa Društvom broj: 01-24/20 od 15.06.2020. godine.

### **2.4. Revizorske procedure**

**2.4.1.** Polazeći od činjenice da su finansijski izvještaji za tekući i prethodni obračunski period obavljeni prema istim bilansnim šemama, načelo kontinuiteta je prema zahtjevima, koji su definisani za izradu finansijskih izvještaja ispoštovano, jer se stanje po bilansu za prethodni period slaže sa početnim stanjem tekućeg perioda. Poslovni dogadaji i transakcije u principu su analitički kvalifikovani prema zahtjevima bilansnih šema i kontnog okvira primijenjenim u prethodnom i tekućem periodu.

Ispitivanje o postupku vršenja revizije izvedeno je u skladu sa opšte prihvaćenim standardima i primijenjene su sledeće procedure:

- provjera zasnovanosti podataka iskazanih u finansijskim izvještajima na zakonskim i drugim propisima,
- provjera osnovanosti nastanka poslovnih transakcija i njihove autorizacije,
- provjera obuhvatnosti nastanka poslovnih transakcija, čiji su rezultati iskazani u finansijskim izvještajima,
- direktni uvid u način sastavljanja dnevnih izvještaja,
- ostvarivanje strukture ostvarenih prihoda i rashoda i uvid u pojedinačne pozicije metodom uzorkovanja,
- ispitivanje strukture potraživanja i obaveze, te uvid u pojedinačne pozicije metodom uzorkovanja i
- ispitivanje strukture uzorkovanja osnovnog kapitala i usklađenosti evidencije.

Nivo uzorkovanja, pribavljanje dokaza je uslovjen i opredijeljen sistemom funkcionalisanja internih kontrolnih postupaka, pri čemu je uzeto u obzir stečeno iskustvo u prethodnom periodu i na koji je način nastavljen kontinuitet posmatranja i ispitivanja.

**2.4.2.** Finansijski izvještaji su sastavljeni prema Pravilniku o kontnom okviru i sadržaju računa u kontnom okviru ("Službeni glasnik Brčko distrikta BiH" broj: 33/17), kao i klasifikacija poslovnih transakcija u toku izvještajne godine. U revidiranim finansijskim izvještajima izvršena je klasifikacija pokazatelja za tekući i prethodni period na isti način.

**2.4.3.** Vrednovanje pojedinih pozicija u okviru finansijskih izvještaja i njihova prezentacija zahtijevaju od rukovodstva i uprave Društva izbor i korišćenje najboljih mogućih procjena i razumnih pretpostavki, koje imaju odraza na prezentovane vrijednosti sredstava i obaveza, potencijalnih sredstava i obaveza na dan sastavljanja finansijskih izvještaja, te prihoda i rashoda iskazanih u izvještajnom periodu. Procjene i pretpostavke su zasnovane na raspoloživim informacijama na dan sastavljanja finansijskih izvještaja, što je potvrđeno i Pismom o prezentaciji, koji je sastavni dio Izvještaja o reviziji.

**2.4.4.** Procjena rada interne kontrole i procjene kontrolnog rizika značajan je dio aktivnosti u postupku revizije finansijskih izvještaja. Prema *Međunarodnom standardu revizije – 400 Ocjena rizika i*

*interne kontrole*, sistem interne kontrole označava sve politike i postupke koje je rukovodstvo pravnog lica prihvatiло radi pomoći u postizanju svojih ciljeva u smislu obezbjeđenja da se u mjeri u kojoj je to moguće uredno i efikasno obavlja poslovanje pravnog lica, što uključuje pridržavanje politika rukovodstva, očuvanje integriteta sredstava, sprečavanje i otkrivanje kriminalnih radnji i grešaka, tačnost i potpunost računovodstvene evidencije i blagovremeno sagledavanje pouzdanosti finansijskih izvještaja.

Razumijevanje interne kontrole Društva određuje strukturu i prirodu plana revizije i intezitet testiranja. Interna kontrola kao skup postupaka, koje oblikuje uprava, rukovodstvo i drugi zaposleni, ima za cilj da se stekne razumno uvjerenje u pogledu ostvarivanja ciljeva sledećih područja:

- rezultata poslovanja,
- pouzdanosti finansijskog izvještavanja i
- usklađenosti sa primjenjivanim zakonskim i drugih propisima.

Sa aspekta revizije finansijskih izvještaja značajna pitanja, koja moraju imati poseban status u provođenju kontrole jesu:

- obaveza revizije računovodstvenih izvještaja i vršenja računovodstvenog nadzora i
- interne računovodstvene kontrole.

U kontrolnim postupcima potrebno je definisati rješenja po kojima bi svaka poslovna promjena, odnosno transakcija bila pouzdana i vjerodostojna i trebala bi da prođe kroz četiri odvojene faze:

- da je propisano odobravanje takve poslovne promjene,
- da bude odobreno od nadležnog rukovodstva,
- da bude izvršena i
- da je evidentirana u poslovnim knjigama..

U cilju obezbjeđenja pouzdanosti i vjerodostojnosti računovodstvenih postupaka i informacija, aktima Društva uređuju se mjere, koje bi trebale da obezbijede sprovođenje interne kontrole, definisati rokove u kojima se izvršavaju pojedine faze, ali i odgovornosti za nepridržavanje istih. Značajan dio ovih pitanja su regulisane Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama, koje je Društvo usvojilo.

## **2.5. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE**

Društvo svoje računovodstvene politike je regulisalo Pravilnikom o računovodstvu usvojenog u novembru 2017. godine, kojim su prihvaćene politike utvrđene Zakonom o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta i Međunarodnim računovodstvenim standardima. Pored primjene utvrđenih računovodstvenih politika računovodstveno prikazivanje poslovnih događaja zasnivalo se i na primjeni računovodstvenih načela, principa, kodeksa i okvira sadržanih u Međunarodnim računovodstvenim standardima i odlukama za procjenu osnovnih sredstava..

Osnovne računovodstvene politike koje su praktično primjenjivane prilikom sastavljanja godišnjeg izvještaja za 2020. godinu su sledeće:

### **2.5.1. Poslovni prihodi – realizacija**

U skladu sa propisima, realizacija i ostali odgovarajući prihodi iskazani su po fakturisanoj vrijednosti, odnosno naplaćenim iznosima umanjenim za date popuste i porez na dodatu vrijednost. Svi iznosi realizacije se odnose na eksterno fakturisanje.

Prihodi Društva se priznaju u visini fakturisane vrijednosti prodaje proizvoda, roba i učinaka, fakturisanih zakupnina, prihoda od donacija i drugih redovnih i vanrednih aktivnosti. Prihode predstavljaju i ostala primanja po osnovu otpisanih potraživanja, kamata na oročena i neoročena sredstva, kao i prihodi od prodaje nekretnina, postrojenja i opreme i dugoročnih plasmana u visini iznad njihove sadašnje vrijednosti.

### **2.5.2. Poslovni rashodi**

Poslovni rashodi predstavljaju troškove nastale u odnosu na fakturisanu realizaciju, a obuhvataju troškove materijala, energije i goriva, troškove zarada, naknade zarada i ostale lične rashode, usluge i amortizaciju.

Priznati troškovi obuhvataju i troškove opštег karaktera svrstane kao nematerijalne troškove, i to: troškovi reprezentacije, osiguranja, platnog prometa i bankarskih usluga, članarina, poreza i ostale rashode nastale u tekućem obračunskom periodu.

### **2.5.3. Nekretnine, postrojenja i oprema**

a.) Nekretnine, postrojenja i oprema su iskazana po nabavnoj, odnosno po procjenjenoj vrijednosti na dan bilansiranja.

b.) Nekretenine, postrojenja i oprema se revalorizuju prilikom izrade periodičnog i godišnjeg obračuna procjenom tržišne – fer vrijednosti od strane profesionalno kvalifikovanog procjenitelja i komisije, koju formira direktor. Revalorizacija se treba izvršiti po fer vrijednosti na dan bilansiranja.

v.) Nabavka ovih sredstava u toku godine evidentira se po nabavnoj vrijednosti. Nabavnu vrijednost čini vrijednost po fakturi dobavljača uvećana za troškove nastale stavljanjem osnovnog sredstva u upotrebu, pod uslovom da se isti mogu pouzdano izmjeriti. Amortizacija u toku godine se obračunava počevši od narednog mjeseca od datuma nabavke osnovnog sredstva, primjenom proporcionalnih stopa obračuna.

#### **2.5.4. Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme**

Obračun amortizacije vrši se primjenom proporcionalnih stopa, saglasno računovodstvenom standardu 16., paragraf 43-62.

Amortizacija se obračunava na osnovicu, koju čini nabavna, odnosno revalorizovana ili procijenjena vrijednost na početku godine, kao i na nekretnine, postrojenja i opremu, koja su stavljeni u upotrebu u toku godine. Amortizaciona stopa se utvrđuje u zavisnosti od korisnog vijeka pojedinih sredstava, koji je utvrđen u Pravilniku. Obračun i knjiženje amortizacije vrši se polugodišnje i godišnje prilikom izrade polugodišnjih i godišnjih finansijskih izvještaja.

#### **2.5.5. Zalihe**

a.) Zalihe materijala i rezervnih dijelova vode se po nabavnim (cijena dobavljača umanjena za rabate, popuste i eventualne subvencije), a izdaju po prosječnim cijenama.

b.) Sitan inventar evidentira se po nabavnim cijenama i otpisuje se prilikom stavljanja u upotrebu u 100% iznosu.

v.) Zalihe nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda evidentiraju se u knjigovodstvu po cijenama koštanja. Način evidentiranja zaliha definisan je posebnom odlukom.

#### **2.5.6. Potraživanje po osnovu prodaje**

Potraživanja po osnovu prodaje obuhvataju sva potraživanja za prodate proizvode i usluge, za koje su ispostavljene fakture, a koje nisu naplaćene.

Dospjela potraživanja, osim po osnovu finansijskih plasmana, koja nisu naplaćena procjenjuju se po nominalnoj vrijednosti umanjenoj za iznos vjerovatne nenaplativosti potraživanja, a direktno ako je nemogućnost naplate izvjesna i dokumentovana.

#### **2.5.7. Porezi i doprinosi**

##### **a) Porez na dobit**

Porez na dobit predstavlja iznos koji se obračunava i plaća u skladu sa Zakonom o porezu na dobit Brčko Distrikt BiH ("Službeni glasnik Brčko Distrikt BiH", broj 60/10). Isti se obračunava i plaća akontaciono u toku godine, a konačan iznos nakon izrade i predaje Poreskog bilansa za revidiranu godinu.

Porez na dobit se plaća u iznosu od 10% od poreske osnovice utvrđene na osnovu Zakona.

##### **b) Porezi i doprinosi koji ne zavise od rezultata**

Porezi i doprinose, koji ne zavise od rezultata, a koji se odnose na domaća pravna lica, predstavljaju plaćanja prema važećim propisima radi finansiranja raznih komunalnih potreba.

#### **2.5.8. Preračunavanje stranih sredstava plaćanja i računovodstveni tretman kursnih razlika**

Sva potraživanja, obaveze i gotovina iskazani u stranim sredstvima plaćanja preračunavaju se u njihovu protivvrijednost u KM po srednjem kursu važećem na dan bilansiranja.

### **3. OCJENA RIZIKA REVIZIJE**

#### **3.1. Ocjena inherentnog rizika**

Inherentni rizik revizije povezuje se sa stanjem na pojedinim računima ili sa vrstom pojedinih poslovnih događaja, koji uslijed pogrešnog iskazivanja, uzeti pojedinačno ili kumulativno, mogu biti materijalno značajni.

Ocjena inherentnog rizika izvršena je na nivou finansijskih izvještaja, nivou salda računa, te nivoa značajnih pojedinih ključnih transakcija Društva:

- na nivou finansijskih izvještaja izvršena je ocjena integriteta Uprave i upravljačke strukture Društva, ocjena složenosti organizacione strukture, te procjene značajnosti uticaja na Društvo, odnosno procjene onih faktora, koji su važni za granu djelatnosti u kojoj se Društvo nalazi,
- na nivou salda računa metodom uzoraka, vršena je provjera početnih salda sa značajnim računima i ista su ispravno evidentirana,
- početna salda na računima kapitala i materijalnih sredstava detaljno su provjerena analizom svih evidentiranih promjena u toku godine.

Ocjena inherentnog rizika na nivou salda računa ukazala je na manji stepen inherentnog rizika.

### **3.2. Ocjena kontrolnog rizika**

Kontrolni rizik je posljedica pogrešnih iskaza stanja na računima ili pojedinim poslovnim događajima, koji uzeti pojedinačno ili kumulativno sa pogrešnim iskazima na drugim računima ili poslovnim događajima, mogu biti materijalno značajni, koje računovodstveni sistem i sistem interne kontrole neće blagovremeno sprječiti, otkriti ili ispraviti. Ocjena kontrolnog rizika podrazumijeva ocjenu kontrolnog okruženja, ocjenu pouzdanosti računovodstvenog sistema i ocjenu kontrolnih postupaka, koje provodi rukovodstvo Društva.

Kontrolu okruženja podrazumijeva opšte stavove, savjesnosti i aktivnosti direktora i rukovodstva, koje se tiču sistema interne kontrole i značaja tog sistema za Društvo. Uticaj karakteristika kontrolnog okruženja na nivou kontrolnog rizika i Društva ocijenjen je niskim.

### **3.3. Ocjena detekcionog rizika**

Mali nivo inherentnog i kontrolnog rizika, ne dovode do proširenja obima revizorskih procedura sa ciljem dobijanja što većeg broja revizorskih dokaza.

Na osnovu rezultata preliminarno provedenih revizorskih procedura stečeno je uvjerenje da su primjenjene računovodstvene politike i procjene u posmatranom periodu u potpunosti usaglašene sa Međunarodnim računovodstvenim standardima.

### **3.4. Ocjena ukupnog revizorskog rizika**

Na osnovu iznešenih navoda, može se doći do uvjerenja da je ukupan revizorski rizik prihvatljiv. Provedenim revizorskim procedurama, po mišljenju revizora, rizik neotkrivenih materijalno značajnih pogrešnih iskaza sveden je na razumno i za reviziju prihvatljiv iznos, što je znatno manje od utvrđenog iznosa materijalno značajnog pogrešnog iznosa.

## **4. PRIZNAVANJE BILANSA STANJA**

Prilikom vrednovanja sredstava iskazanih u Bilansu stanja, primijenjena su četiri osnovna računovodstvena načela i to: nastavka poslovanja, načelo uzročnosti prihoda i rashoda, načela stabilnosti i načela opreznosti.

### **4.1. Stalna imovina**

Nekretnine, postrojenja i oprema i promjene na njih u 2020. godini prikazana su kako slijedi:

*u KM bez decimala*

	Nabavna vrij.	Ispravka vrijed.	Sadašnja vrijed.
1. Građevinski objekti	2.153.207	1.217.044	936.163
2. Oprema	184.714	131.453	53.261
<b>Stanje na dan 31.12.2019.god</b>	<b>2.337.921</b>	<b>1.348.497</b>	<b>989.424</b>
<b>Stanje na dan 31.12.2019.god.</b>	<b>2.337.921</b>	<b>1.331.746</b>	<b>1.006.175</b>

Stanje i promjena na *nekretninama, postrojenjima i opremi* u toku godine su sledeća  
U KM bez decimala

<i>O p i s</i>	<i>Grad.obj.</i>	<i>Oprema</i>	<i>U k u p n o</i>
<b>NABAVNA VRIJED.</b>			
<b>Stanje 31.12.2019.</b>	<b>2.153.207</b>	<b>184.714</b>	<b>2.337.921</b>
Nabavka			
<b>Stanje 31.12.2020..</b>	<b>2.153.207</b>	<b>184.714</b>	<b>2.337.921</b>

<b>ISPRAVKA VRIJ.</b>			
<i>Stanje 31.12.2019.</i>	<b>1.204.969</b>	<b>126.777</b>	<b>1.331.746</b>
Amortizacija	12.075	4.676	16.751
Rashod i prodaja	0	0	0
<i>Stanje 31.12.2020.</i>	<b>1.217.044</b>	<b>131.453</b>	<b>1.348.497</b>
<b>NETO SAD.VRIJED.</b>			
<i>Stanje 31.12.2020.</i>	<b>936.163</b>	<b>53.261</b>	<b>989.424</b>
<i>Stanje 31.12.2019.</i>	<b>948.238</b>	<b>57.937</b>	<b>1.006.175</b>
<i>R a z l i k a</i>	<b>(12.075)</b>	<b>4.676</b>	<b>(16.751)</b>

Vrijednost građevinskih objekata iskazana je na osnovu izvršenog popisa po nabavnoj vrijednosti iskazanoj u knjigovodstvenoj evidenciji osnovnih sredstava – **Napomena 4.1..**

Iskazana vrijednost građevinskih objekata po nabavnoj vrijednosti iznosi **2.153.207 KM** i nije bilo promjena u odnosu na prethodnu godinu.

U posjedu Društva su ostali sledeći objekti: samoposluga Kuglana, Brčko Novo, prodavnice Kolonija, Vitaminka, Bosanka, Stolin, zgrada uprave i pomoćni objekat po nabavnoj vrijednosti 2.153.207 KM i sadašnje vrijednosti od 936.163 KM. Za sve objekte obračunata je amortizacija po utvrđenim stopama prema korisnom vijeku uz smanjenje amortizacione stope.

Stepen otpisanosti građevinskih objekata iznosi **56,52%**.

Priznata vrijednost opreme je iskazana na osnovu popisa, po nabavnoj vrijednosti i odnosi se na jedno teretno, tri putnička vozila i kancelarijsku opremu. Na opremu je obračunata amortizacija po usvojenim stopama.

Stepen otpisanosti opreme iznosi 71,16%.

#### **4.2. Gotovina**

Stanje gotovine na dan bilansiranja iznosi:

	<b>u KM bez decimala</b>	
	<b>2020.</b>	<b>2019.</b>
Žiro račun	25.136	32.195
Blagajna	61	72
<i>Stanje na dan 31.decembar</i>	<b>25.197</b>	<b>32.267</b>

Iskazano stanje gotovine na dan bilansiranja odgovara stanju po knjigama i popisu iste, kao i stanju po izvodima banke, odnosno blagajničkom dnevniku. Reviziji je predviđena popisna lista gotovine u blagajni i odluka o blagajničkom maksimumu.

Poslovnim bankama su upućene konfirmacije (upućeno je 5 konfirmacija na adrese banaka), od tri banke stigle su konfirmacije kojim se potvrđuje promet i saldo na računu, na dan bilansiranja, dok je stanje u blagajni kontrolisano pregledom blagajničke dokumentacije i popisnih lista gotovine.

#### **4.3. Kratkoročna potraživanja**

Potraživanja od kupaca na dan bilansiranja iznosi:

	<b>u KM bez decimala</b>	
	<b>2020.</b>	<b>2019.</b>
Kupci povezana pravna lica	61.348	62.533
Kupci u zemlji	16.428	16.839
<i>Druga kratkoročna potraživanja</i>	<b>67</b>	<b>67</b>
<i>Stanje na dan 31.decembar</i>	<b>77.843</b>	<b>79.439</b>

Potraživanja od kupaca u Bilansu stanja iskazana su na osnovu knjiženja računa za prodate usluge, a koji nisu naplaćeni do dana bilansiranja. Iskazane vrijednosti u Bilansu stanja odgovaraju stanju iskazanom u knjigovodstvu Društva i popisu – specifikaciji kupaca.

Potraživanje od kupaca u zemlji, na dan bilansa odnosi se na sledeće kupce:

**u KM bez decimala**

1. „MB-Radić“ doo Brčko	61.348
2. „Konzum“ doo Sarajevo	5.195
3. „Kum“ butik Brčko	4.852
4.JP „Putevi Brčko“ doo Brčko	3.528
5. Ostali kupci (4 kupca )	2.853
<b>Svega (20 kupaca, 8/ kupaca sa seldom)</b>	<b>77.776</b>

Sa kupcima je izvršeno usaglašavanje stanja prometa i salda slanjem IOS-a, dok je revizija uputila konfirmacije za tri kupca i tri su kupca potvrdila stanje prometa i saldo.

Druga potraživanja u iznosu od 67 KM su priznata po osnovu preplate poreza na dobit po osnovu uplaćenih akontacija u ranijem periodu.

#### **4.5. Kapital**

Stanje i promjene na kapitalu, kao i struktura istog je:

**u KM bez decimala**

	<b>2020.</b>	<b>2019.</b>
Dionički kapital	1.348.300	1.348.300
Zakonske rezerve	0	0
Revalorizacione rezerve	0	0
<b>Ukupan neraporedeni dobitak</b>	<b>13.631</b>	<b>13.631</b>
Neraspoređena dobit izvještajne godine	0	13.631
<b>Ukupan gubitak do visine kapitala</b>	<b>438.318</b>	<b>437.880</b>
Gubitak iz ranijih godina	437.880	437.880
Gubitak izvještajne godine	438	0
<b>Ukupan kapital</b>	<b>923.613</b>	<b>924.051</b>

Iznos kapitala i njegova raspodjela je utvrđena u Izmjeni Statutu Društva (član 10), registrovan je u Osnovnom sudu Brčko Distrikta po Rješenju broj: 096-0-Reg-13-000932 od 18.11.2013. godine. Rješenjem Centralnog registra Hartija od vrijednosti ad Banja Luka broj: 01-25810/13 od 17.12.2013. godine registrovan je dionički kapital i utvrđena lista vlasnika vrijednosnih papira/dionica na dan registracije u iznosu 1.348.300 KM.

Prema Izvještaju Centralnog registra za hartije od vrijednosti Brčko Distrikta BiH stanje dionica i kapitala na dan 31.12.2020. godine je sledeće:

<b>R.b.</b>	<b>Aкционар</b>	<b>Broj dionica</b>	<b>Kapital</b>	<b>Učešće</b>
1.	„MB Radić“ doo Brčko	88.970	889.700	65.9868
2.	Radić Milenko Brčko	18.065	180.650	13.3984
3.	Ristanić Petar Brčko	1.473	14.730	1.0925
4.	Pazarčević Vedad Brčko	1.160	11.600	0.8603
5.	Novaković Ilija Brčko	1.160	11.600	0.8603
6.	Gajić Goran Brčko	1.160	11.600	0.8603
7.	Todorović Slobodan Brčko	220	2.200	0.16.32
8.	Dragičević Vaso Brčko	212	2.120	0.1572
9.	Simić Savo Brčko	209	2.090	0.1550
10.	Korać Dragan Brčko	192	1.920	0.1424
11.	Ostali dioničari	22.009	220.090	16.3236
	<b>Ukupno</b>	<b>134.830</b>	<b>1.348.300</b>	<b>100.0000</b>

Ukupan broj dioničara 31.12.2020.godine je 327, a broj dionica je 134.830, tako da je nominalna vrijednost dionice 10 KM. U toku godine nije bilo trgovanja na berzi, dok je zadnje trgovanje obavljeno 30.05.2011. godine po cijeni od 1 KM po dionici.

Priznata vrijednost kapitala je istovjetna u knjigovodstvenoj evidenciji, registru Osnovnog suda u Brčkom i u evidenciji Centralnog registra hartija od vrijednosti i on iznosi 1.348.300 KM, kome odgovara broj dionica 134.830, po cijeni dionice od 10 KM. Rješenjem Osnovnog suda Brčko Distrikta BiH izvršen je upis vlasnika osnivačkog kapitala – dioničari prema listi.

## "MB VELMA" dd BRČKO – Revizija finansijskih izvještaja

U Bilansu stanja priznat je kapital u iznosu od 923.613 KM, što predstavlja 68,50% akcijskog kapitala, radi priznavanja nepokrivenih gubitaka iz ranijih godina. U tekućoj godini priznat je gubitak u iznosu od 438 KM.

U kapitalu je izvršeno priznavanje nepokrivenog gubitka do visine kapitala u iznosu od 438.318 KM, kao posljedica gubitka iz ranijih godina u iznosu od 437.880 KM, i gubitka tekuće godine u iznosu od 438 KM.

Skupština dioničara treba donijeti Odluku o pokriću dijela gubitka iz neraspoređene dobiti, posebnih izvora ili na teret osnivačkog kapitala.

### 4.6. Obaveze po dugoročnom kreditu

Stanje obaveza po dugoročnom kreditu na dan bilansa iznosi kako slijedi:

	<i>u KM bez decimala</i>	<i>2020.</i>	<i>2019.</i>
Obaveze po dugoročnom kreditu		15.768	26.183
<b>Stanje na dan 31.12.</b>		<b>15.768</b>	<b>26.183</b>

Obaveza po dugoročnom kreditu se odnosi na korišćenje kredita od NLB banke po ugovoru broj: 06-132-2/15 od 26.02.2015. godine u iznosu od 50.000 KM za finansiranje nabavke osnovnih sredstava, na rok od 60 mjeseci, uz kamatnu stopu od 5.90%. Instrumenti obezbeđenja kredita su mjenice Društva, jemca Branka Radića i „MB-Radić“ doo Brčko, kao jemca.

Kredit je u prethodnom periodu uredno servisiran i stanje obaveze po kreditu iznosi 15.768 KM,

### 4.7. Obaveze po kratkoročnim finansijskim obavezama

Stanje kratkoročnih finansijskih obaveza na dan bilansa iznosi kako slijedi:

	<i>u KM bez decimala</i>	<i>2020.</i>	<i>2019.</i>
Obaveze po kratkoročnom kreditu		0	0
Ostake kratkoročne finansijske obaveze		52.003	52.003
<b>Stanje na dan 31.12.</b>		<b>52.003</b>	<b>52.003</b>

Ostale kratkoročne finansijske obeze se odnose na dobivenu pozajmicu od „MB Radić“ do Brčko u iznosu od 52.003 KM.

### 4.8. Obaveze prema dobavljačima

Stanje obaveza prema dobavljačima na dan bilansa iznosi kako slijedi:

	<i>u KM bez decimala</i>	<i>2020.</i>	<i>2019.</i>
Dobavljači povezana lica		0	0
Dobavljači u zemlji		93.213	108.258
<b>Stanje na dan 31.12.</b>		<b>93.213</b>	<b>108.258</b>

Obaveze prema dobavljačima na dan bilansa stanja, priznate su na osnovu ulaznih faktura za materijal i usluge, koje su evidentirane u knjigovodstvu, a koje nisu plaćene do dana bilansiranja.

Stanje obaveza iskazano u Bilansu stanja odgovara stanju u knjigovodstvu Društva.

Pojedinačne obaveze prema dobavljačima u zemlji iznose:

<i>Naziv dobavljača</i>	<i>Iznos</i>
1. „MB-Radić“ doo Brčko	61.784
2. Radić Milenko	20.000
2. Milivojević Mladen	10.020
3. Ostali dobavljači (15 sa saldom)	1.429
<b>Stanje 31.decembra (33 dobavljača, 18 sa saldom)</b>	<b>93.213</b>

Stanje obaveza prema dobavljačima je usaglašeno putem IOS-a.

## **"MB VELMA" dd BRČKO – Revizija finansijskih izvještaja**

Iskazano stanje odgovara stanju po knjigama Društva i Izvještaja o popisu na dan bilansiranja.

Revizija je uputila konfirmaciju za jednog dobavljača radi provjere ostvarenog prometa i priznatih salda na kraju obračunskog perioda i dobivena je saglasnost.

### **4.9. Ostale obaveze**

Ostale obaveze i pasivna vremenska razgraničenja na dan bilansiranja iznose:

	<i>u KM bez decimala</i>	
	<i>2020.</i>	<i>2019.</i>
Obaveze po osnovu plata i naknada plata	1.031	1.057
Obaveze za PDV	1.120	1.193
Obaveze za ostale poreze i druge dadžbine	5.716	5.236
<i>Stanje na dan 31.12.</i>	<b>7.867</b>	<b>7.486</b>

Obaveza po osnovu plata i naknada plata su priznate u iznosu od 1.031 KM i odnose se na neplaćeni porez i doprinose na plate za decembar revidirane godine.

Obaveze za PDV iznose 1.120 KM po osnovu obračunatog poreza po fakturama za usluge i prijave poreza za decembar 2020. godine.

Obaveze za ostale poreze i druge dadžbine su priznata u iznosu od 5.716 KM po osnovu obračuna naknada po završnom računu.

## **5. POSLOVNI PRIHODI I RASHODI**

### **5.1. Prihodi redovne djelatnosti**

	<i>u KM bez decimala</i>	
	<i>2020.</i>	<i>2019.</i>
Prihodi od prodaje učinaka povezanim licima	0	4.919
Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu	2.000	0
Ostali poslovni prihodi	101.877	104.756
<i>Svega poslovni prihodi</i>	<b>103.877</b>	<b>109.675</b>

Poslovni prihodi su ostvareni u revidiranoj godini u iznosu od 103.877 KM po osnovu izvršenih usluga obezbjedenja objekata i ostale imovine i fakturisanih usluga zakupa poslovnih objekata, što predstavlja ostvarenje od 94,71% u odnosu na prethodnu godinu.

### **5.2. Rashodi redovne djelatnosti**

Poslovni rashodi se sastoje iz:

	<i>u KM bez decimala</i>	
	<i>2020.</i>	<i>2019.</i>
Troškovi materijala	7.679	7.412
Troškovi plata i naknada	44.553	38.010
Troškovi proizvodnih usluga	22.676	22.317
Troškovi amortizacije	16.751	16.751
Nematerijalni troškovi	7.255	7.490
Troškovi poreza	1.295	2.097
<i>Svega poslovni rashodi</i>	<b>100.209</b>	<b>104.756</b>

Ukupni poslovni rashodi su priznati u iznosu od 100.209 KM, što predstavlja 995,666% u odnosu na prethodnu godinu, odnosno 96,47% poslovnih prihoda.

**Troškovi materijala** su priznati u visini evidentiranih utrošaka u procesu poslovanja.

Struktura troškova materijala je sledeća:

<b>Rb</b>	<b>Vrsta troška</b>	U KM bez decimala		
		<b>2020.</b>	<b>2019.</b>	<b>Indeks</b>
512	Troškovi režijskom materijala	1.769	2.279	77,62
513	Troškovi goriva i energije	3.166	4.142	76,44
515	Troškovi održavanja	2.744	991	276,89
<b>U k u p n o</b>		<b>7.779</b>	<b>7.412</b>	<b>104,95</b>

Troškovi materijala priznati su i iskazani na osnovu vjerodostojnih dokumenata, koji dokazuju stvarnu vrijednost troškova. Dokumentacija je uredno numerisana hronološki i likvidirana od strane likvidatura prije knjiženja.

Ostvareni troškovi materijala su za 4,95% veći u odnosu na prethodnu godinu.

**Neto zarade i naknade zarada**, porezi i doprinosi na zarade su priznati za obračunate iznose za rad zaposlenih za provedeno vrijeme na poslovima, odnosno odsustvima na teret poslodavca. Obračuni su izvršeni u skladu sa propisima, koji regulišu stope poreza i doprinosa i prema interno utvrđenim kriterijumima za pojedine vrste poslova.

Struktura bruto naknada zarada je sledeća:

<b>Rb</b>	<b>Vrsta troška</b>	U KM bez decimala		
		<b>2020.</b>	<b>2019.</b>	<b>Indeks</b>
520	Troškovi bruto zarada	44.553	38.010	117,21
<b>U k u p n o</b>		<b>44.553</b>	<b>38.010</b>	<b>117,21</b>

Troškovi bruto zarada su realizovani u iznosu od 44.553 KM i veći su za 17,21% u odnosu na prethodnu godinu. Isplata plata je izvršena za prosječno 5 radnika.

Prosječna mjesecna bruto plata je ostvarena u iznosu od 742 KM.

**Troškovi proizvodnih usluga** su priznati i iskazani za primljene usluge obračunate u vjerodostojnim dokumentima davaoca usluga i odgovarajućim vrstama proizvodnih troškova.

Struktura troškova proizvodnih usluga je sledeća:

<b>Rb</b>	<b>Vrsta troška</b>	U KM bez decimala		
		<b>2020.</b>	<b>2019.</b>	<b>Indeks</b>
531	Troškovi transportnih usluga	10.478	10.648	98,40
532	Troškovi usluga održavanja	2.400	3.000	80,11
533	Troškovi zakupa	0	0	0
539	Troškovi ostalih usluga	9.798	8.669	113,02
<b>U k u p n o</b>		<b>22.676</b>	<b>22.317</b>	<b>11,99</b>

Priznavanje proizvodnih troškova je izvršeno evidentiranjem priznatih usluga, koje su fakturisane od strane dobavljača. Provjeru ispravnosti ulauznih faktura vrši direktor i služba knjigovodstva.

**Troškovi amortizacije** su obračunati primjenom proporcionalne metode saglasno Standardu 16 paragraf 43-62 i po stopama iz Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama.

Ukupna obračunata amortizacija odnosi se na:

- obračun amortizacije građevinskih objekata	12.075 KM
- obračun amortizacije opreme	4.676 KM
<b>Ukupno obračunata amortizacija .....</b>	<b>16.751 KM.</b>

**Nematerijalni troškovi** su priznati u iznosu od 7.255 KM, po osnovu plaćenih troškova neproizvodnih usluga: osiguranje, platni promet, advokatske usluge, troškova reklame i propagande, reprezentacije i troškovi stručnog obrazovanja.

Struktura nematerijalnih troškova je sledeća:

<b>Rb</b>	<b>Vrsta troška</b>	<b>U KM bez decimala</b>		
		<b>2020.</b>	<b>2019.</b>	<b>Indeks</b>
550	Troškovi neproizvodnih usluga	4.032	3.900	103,38
551	Troškovi ostalih usluga	810	504	160,71
552	Troškovi osiguranja	817	1.743	46,87
553	Troškovi platnog promet	1.073	927	115,75
559	Ostali nematerijalni troškovi	523	416	125,72
<b>U k u p n o</b>		<b>7.255</b>	<b>7.490</b>	<b>96,86</b>

**Troškovi poreza i doprinosa** su priznati za izdatke koji su obračunati i iskazani u skladu sa obavezama regulisanim zakonskim propisima.

### **5.3. Finansijski prihodi i rashodi**

Finansijski prihodi i rashodi su ostvareni kako slijedi:

	<b>u KM bez decimala</b>	
	<b>2020.</b>	<b>2019.</b>
Finansijski prihodi	0	0
Finansijski rashodi	1.180	1.967
<b>Dobitak/gubitak iz finansiranja</b>	<b>(1.180)</b>	<b>(1.967)</b>

Finansijski rashodi su priznati u iznosu od 1.180 KM na ime kamata za korišćene kredite.

### **5.4. Ostali prihodi i rashodi**

Ostali prihodi i rashodi su iskazani kako slijedi:

	<b>u KM bez decimala</b>	
	<b>2020.</b>	<b>2019.</b>
Ostali prihodi	991	0
Ostali rashodi	3.917	0
<b>Dobitak/Gubitak iz os. prihoda i rashoda</b>	<b>(2.926)</b>	<b>0</b>

Ostali prihodi priznati su iznosu od 991 KM po osnovu naplate šteta. iRashodi su priznati u Bilansu uspjeha u iznosu 3.917 KM a po osnovu naknadno odobrenog rabata.

### **5.5. Ukupni prihodi i rashodi**

Ostvareni rezultat poslovanja u poslovnoj 2020. i 2019. godini je sledeći:

	<b>u KM bez decimala</b>	
	<b>2020.</b>	<b>2019.</b>
Ukupni prihodi	104.868	109.675
Ukupni rashodi	105.302	96.044
<b>Ukupni gubitak/dobitak</b>	<b>(438)</b>	<b>13.631</b>
Porez i doprinos na dobit	0	0
<b>Neto rezultat</b>	<b>(438)</b>	<b>13.631</b>

Ostvareni gubitak po Bilansu uspjeha iznosi **438 KM**, i iskazan je na **AOP 299** a u Bilansu stanja na **AOP 124**, kao gubitak tekuće godine.

Na osnovu Zakona o porezu na dobit Brčko distrikta BiH ("Službeni glasnik Brčko distrikta BiH" broj: 60/10, Društvo je izradilo i dostavilo Godišnju poresku prijavu za porez na dobit za revidiranu godinu, prema kome nema obaveza za obračun i uplatu poreza na dobit, radi ostvarenog gubitka prethodnog perioda (ostatak poreskih gubitaka iz ranijeg perioda tačka 29) u iznosu 20.353 KM.

## **7. BILANS TOKOVA GOTOVINE**

Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za pravna lica propisana je forma i sadržina obrazca Bilans tokova gotovine ("Službeni glasnik Brčko distrikta" broj: 33/17 koji su dužni popunjavati uz godišnji i polugodišnji obračun srednja i velika preduzeća. Prema Međunarodnom računovodstvenom standardu 7. ovaj izvještaj pomaže korisnicima finansijskih izvještaja kod ocjene sposobnosti pravnog lica da stvori gotovinu i potvrdu ispravnog korištenja, pošto se izvještajem pokazuju tokovi gotovine u okviru poslovnih aktivnosti, aktivnosti investiranja i finansiranja.

Društvo je uredno sačinilo Bilans tokova gotovine za 2020. godinu u kojem su korektno prikazani svi prilivi i odlivi sredstava u okviru pojedinih podbilansa odnosno pozicija.

<b>Rb</b>	<b>O p i s</b>	<b>U KM bez decimala</b>		
		<b>2020.</b>	<b>2019.</b>	<b>%</b>
<b>I</b>	<b>PRILIVI</b>	<b>116.658</b>	<b>229.808</b>	<b>50,76</b>
1	Prilivi iz poslovne aktivnosti	116.658	149.044	78,27
2	Prilivi iz aktivnosti investiranja	0	0	0
3	Prilivi iz aktivnosti finansiranja	0	80.764	0
<b>II</b>	<b>ODLIVI</b>	<b>123.728</b>	<b>229.281</b>	<b>53,96</b>
4	Odlivi iz poslovne aktivnosti	72.981	57.720	126,44
5	Odlivi iz aktivnosti investiranja	39.316	39.316	100,00
6	Odlivi iz aktivnosti finansiranja	11.431	132.245	86,44
7	<b>Neto priliv gotovine</b>	<b>(7.070)</b>	<b>527</b>	<b>0</b>

Prikazano stanje neto gotovine u ovom obrascu na početku, odnosno na kraju obračunskog perioda u cijelosti odgovara stanju iste u Bilansu stanja AOP-044 odnosno knjigama – računa 200-205 i ono iznosi: na početku obračunskog perioda **32.267 KM** i na kraju obračunskog perioda **25.197 KM**.

## **8. FINANSIJSKI INSTRUMENTI**

### **8.1. Upravljanje kapitalom**

Ne postoji formalni okvir za upravljanje rizikom kapitala Društva. Uprava Društva redovno razmatra kapitalni rizik, na osnovu ublažavanja rizika i uvjerenja da će Društvo biti u mogućnosti da održi princip stalnosti poslovanja uz ublažavanje mogućih negativnih uticaja pojedinih faktora. Struktura kapitala uključuje kreditnu zaduženost, gotovine i gotovinskog ekvivalenta i kapitala, koji se sastoji od dioničarskog kapitala, rezervi, akumuliranih dobitaka i nepokrivenih gubitaka. Strategija upravljanja kapitalom se sastoji u stalnom praćenju stanja kapitala i upravljanje kapitalom preko dugoročnih kredita i rezultata poslovanja.

U tom cilju se vrši analiza racio ukupne zaduženosti prema kapitalu, analiza značajnih računovodstvenih politika i ocjena uticaja ukupnih finansijskih instrumenata (krediiti, obaveze i potraživanja).

Društvo prati kapital na osnovu koeficijenta zaduženosti, koji se izračunava kao odnos neto dugovanja Društva i njegovog ukupnog kapitala i isti iznosi na dan bilansiranja:

	<b>U KM bez decimala</b>	
	<b>2020.</b>	<b>2019.</b>
1. Ukupne obaveze (bez kapitala)	168.851	193.830
2. Gotovinski ekvivalenti i gotovina	25.197	111.706
<b>3. Neto dugovanje (1-2)</b>	<b>143.654</b>	<b>82.124</b>
<b>4. Ukupan kapital</b>	<b>923.613</b>	<b>924.051</b>
<b>5. Koeficijent zaduženosti (3/4)</b>	<b>0,15</b>	<b>0,09</b>

Obzirom da Društvo ima iznos neto dugovanja znatno manji u odnosu na ukupan kapital evidentno je da nema kapitalnih rizika i da stalnost poslovanja nije ugrožena (koeficijent zaduženosti 0,15).

### **8.2. Upravljanje finansijskim rizicima**

U svom poslovanju Društvo je izloženo određenim finansijskim rizicima: tržišnom riziku (rizik od promjene kursa stranih valuta, promjene kamatnih stopa i promjena cijena), riziku likvidnosti i kreditnom riziku. Prema ocjeni menadžmenta stanje rizika kod finansijskih rizika je sledeće:

**"MB VELMA" dd BRČKO – Revizija finansijskih izvještaja**

- društvo nije direktno izloženo riziku od promjena kursa stranih valuta, jer cijelokupni promet obavlja u domaćoj valuti (moguć je indirektan uticaj preko stanja u privredi),
- riziku od promjena kamatnih stopa Društvo nije izloženo radi toga što ne koristi dugoročne i kratkoročne kredite, dok višak likvidnih sredstava vrši oročava kod banaka.
- rizik od promjene cijene kapitala je minimalan radi toga što je Društvo sa postojećim kapitalom vrši ulaganja u nove objekte.

Rizik likvidnosti analiziran je kroz trenutnu i dugoročnu likvidnost.

**1. Stanje likvidnosti i finansijske stabilnosti** pokazju sledeće stanje u odnosu na prošlu godinu:  
U KM bez decimala

<b>R.b</b>	<b>Opis</b>	<b>2020.</b>	<b>2019.</b>
1.1	Gotovina	25.197	111.706
1.2	Kratkoročna potraživanja	77.843	79.439
<b>1</b>	<b>Likvidna i kratk.vezana imo.</b>	<b>103.040</b>	<b>191.145</b>
2.1	Kratkoročne obaveze	153.083	167.647
2.2	Dug. krediti sa dosp. tekuće g.	0	0
<b>2</b>	<b>Kratkoročni izvori finan</b>	<b>153.083</b>	<b>167.647</b>
<b>3</b>	<b>Koeficijent likvidnosti 1/2</b>	<b>0,67</b>	<b>1,14</b>
4.1	Stalna imovina	989.424	1.006.175
4.2	Zalihe	0	0
<b>4</b>	<b>Dugoročno vezana imovina</b>	<b>989.424</b>	<b>1.006.175</b>
5.1	Kapital	923.613	924.051
5.2	Dugoročne obaveze	15.768	26.183
<b>5</b>	<b>Dugoročne obaveze i kapital</b>	<b>939.381</b>	<b>995.023</b>
<b>6</b>	<b>Koeficijent fin.stabil. 4/5</b>	<b>1,05</b>	<b>1,02</b>

Prema podacima iz prethodne tabele je očigledno da kratkoročna likvidnost nije zadovoljavajuća obzirom na visini kratkoročnih obaveza, koje su veće od gotovine i potraživanja. Dugoročna finansijska stabilnost je znatno poovoljnija obzirom da je dugoročno vezana imovina veća od kapitala i dugoročnih obaveza.

**2. Stanje solventnosti** ima sledeće koeficijente:

U KM bez decimala

<b>R.b</b>	<b>Opis</b>	<b>2020.</b>	<b>2019.</b>
1	Imovina	1.092.464	1.117.881
2	Obaveze	168.851	193.830
<b>3</b>	<b>Koefic. solventn.(1/2)</b>	<b>6,47</b>	<b>5,77</b>

Rizik solventnosti analiziran je kroz odnos poslovne imovine i ukupnih obaveza.

Solventnost preduzeća podrazumijeva da je preduzeće sposobno platiti ukupne dugove ne o roku njihovog dospeća već kad tad, makar iz stečajne (likvidacione) mase. Solventnost se mjeri odnosom poslovne imovine i ukupnih dugova (obaveza).

Stanje solventnosti je povoljno, pošto su imovina znatno veća od obaveza i koeficijenat od 5,77 i 6,47 je ekonomski prihvatljiv.

**3. Stanje rentabilnosti ulaganja** Društva je sledeće:

U KM bez decimala

<b>R.b</b>	<b>Opis</b>	<b>2020.</b>	<b>2019.</b>
1	Neto dobitak	(438)	13.631
2.	Prosječni sopstveni kapital	923.832	917.237
3.	Stopa prinosa sopst.kap(1/2)100	(0,05)	1,49
4	Prosječna ukupna imovina	1.105.172	1.106.997
<b>5</b>	<b>Stopa prinosa ukupne im. (1/4)100</b>	<b>(0,04)</b>	<b>1,24</b>

Rizik rentabilnosti analiziran kroz stopu neto prinosa predstavlja značajan pokazatelj sposobnosti Društva za nastavkom poslovanja u narednom periodu.

Rentabilnost ukupnog uloženog kapitala, mjerena je stopom neto prinosa dobijenom iz odnosa neto dobitka uvećanog za troškove finansiranja i prosječnog ukupnog kapitala. Stopa neto prinosa na ukupno uloženi kapital zavisi pored ekonomičnosti i efikasnosti korišćenja sredstava i od visine poreza na finansijski rezultat. Rentabilnost sopstvenog kapitala mjerena je stopom neto prinosa na sopstveni kapital dobijena iz odnosa neto dobitka i prosječnog sopstvenog kapitala. Viši neto dobitak pri datom sopstvenom kapitalu odbacuje veću stopu rentabilnosti sopstvenog kapitala i obrnuto.

Stanje rentabilnosti sopstvenog kapitala i prinosa na ukupnu imovinu su negativne, pošto je Društvo ostvarilo negativan finansijski rezultat.

### **8.3. Fer vrijednost finansijskih sredstava**

Prema ocjeni menadžmenta Društva knjigovodstvena vrijednost finansijskih sredstava i finansijskih obaveza ne odstupa od priznatih vrijednosti u finansijskim izvještajima, odnosno priznate su po fer vrijednosti. Pretpostavke, koje su korišćene za procjenu trenutne tržišne vrijednosti su sledeće:

- za kratkoročne plasmane, pozajmice i obaveze knjigovodstvena vrijednost je približna fer vrijednosti zbog njihovog kratkog roka dospijeća stalnog usklađivanja nenaplativih potraživanja i obaveza.

### **8.4. Poreski rizik**

Brčko distrikt i Bosna i Hercegovina imaju više zakona, koji regulišu više poreza i doprinosa od strane nadležnih organa. Porezi, koji se plaćaju uključuju porez na dodatnu vrijednost, porez na dobitak, porezi i doprinosi na plate, kao i ostali porezi i naknade za finansiranje budžeta. U primjeni ovih zakona evidentno je niz nedorečenosti u njihovoj interpretaciji i primjeni, što stvara dosta teškoća u njihovoj primjeni, što se često reflektuje u troškove kazni i kamata nakon kontrolnih pregleda.

Društvo ima značajne transakcije sa povezanim licima što iziskuje dodatne aktivnosti na regulisanje međusobnih odnosa kroz odgovarajuću dokumentaciju u vezi transfernih cijena. Menadžment smatra da nebi trebalo biti značajnih materijalnih posljedica po finansiranje Društva.

### **8.5. Tekuća ekonomска situacija i njen uticaj na poslovanje Društva**

U prethodnom periodu Društvo je bilo pod određenim uticajim pogoršanih ekonomskih uslova na tržištu Bosne i Hercegovine, što se očekuje i u narednom periodu, što se odnosi na slabljenje opštih ekonomskih aktivnosti u Brčko Distriktu i Bosni i Hercegovini, zbog zastoja u privrednoj aktivnosti izazvanog epidemijom korona virusa.

### **8.6. Devizni kursevi**

Srednji kursevi za transakcije sa deviznim sredstvima primjenjuju se prilikom preračuna transakcija deviza u domaću valutu i iste su korišćene prilikom izrade finansijskih izvještaja, Stanje kurseva je sledeće:

<i>V a l u t a</i>	<i>31. decembra 2020.</i>	<i>31. decembra 2019.</i>
Dinar (RSD)	0.016634	0.016633
Euro (EUR)	1.955830	1.955830

## **9. OSTALE NAPOMENE**

### **9.1. Rad sa povezanim licima**

Prema paragrafima Međunarodnog računovodstvenog standarda MRS 24 Društvo je u obavezi da izvrši objavljivanje transakcija sa povezanim licima. Povezano pravno lice je: "MB Radić" doo Brčko, i u toku godine ukupno ostvareni promet je sledeći:

<i>Ktto</i>	<i>Naziv transakcije</i>	U KM bez decimala		
		<i>Duguje</i>	<i>Potražuje</i>	<i>Saldo</i>
	"MB Radić" doo Brčko	78.633	131.072	(52.439)
2100	Potraživanje od kupca	62.533	1.185	61.348
4320	Obaveze prema dobavljaču	16.100	77.884	(61.784)
4291	Kratkoročna pozajmica	0	52.003	(52.003)
	<i>U k u p n o</i>	<i>78.633</i>	<i>131.072</i>	<i>(52.439)</i>

Uvidom u obavljene transakcije je utvrđeno da se promet sa povezanim licima najvećim dijelom odnosi na kratkoročne pozajmice i promet po osnovu usluga obezbjeđenja i nabavki goriva i maziva.

Finansijske transakcije su obavljene na osnovu sklopljenog ugovora o kratkoročnoj pozajmici bez obračuna posebnih naknada, a ostale usluge na osnovu prispjelih fakturna.

Obavljene transakcije nisu posebno objavljene od strane Društva, ali su evidentirane na posebnim kontima u knjigovodstvu, mada je ta obaveza regulisana Međunarodnim računovodstvenim standardom 24 (MRS 24) – Objavljanja o povezanim licima.

### **9.2. Pravni postupci preduzeća**

Saglasno odredbama Zakona o PDV ("Službeni glasnik BiH" broj: 9/05 i 35/05) i Pravilnika o primjeni Zakona o PDV ("Službeni glasnik BiH" broj 93/05), Društvo je ustrojilo odgovarajuću evidenciju i blagovremeno sačinilo prijave za sve poreske mjesecce revidirane godine i izmirilo svoje obaveze.

Prema izvještaju za upravljanje javnom imovinom Brčko distrikta, ostali su neriješeni sledeći sporovi:

- tužba za četiri klijenta sa kojima su završeni sporovi, ali obaveze nisu izumirene radi nedostatka imovine iz koje bi se nanaplatio dug („Ica“ Brčko, „Agrounija“ Brčko, „Zavičaj Jelen“ Šamac i Socijaldemokratska unija Brčko) i
- prijavljeno potraživanje Hurić Izeta iz Brčkog na ime potraživanja za održavanje krova prodavnice.

Društvo nije imalo ostalih sudske sporova vezano za naplatu potraživanja, niti je bila tužena stranka.

### **9.3. Događaji nakon bilansiranja**

Menadžment i eksterna revizija nisu identifikovali aktivnosti i događaje u periodu od izrade finansijskih izvještaja do datuma izvršene revizije, koji mogu imati značajnijeg uticaja na poslovanje Društva i promjene u poslovnoj imovini i obavezama.

### **9.4. Stalnost poslovanja**

Polazeći od MRS 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja menadžment preduzeća kod pripreme finansijskih izvještaja treba procijeniti sposobnost preduzeća za nastavkom stalnog poslovanja. U tom cilju su dužni pripremiti finansijske izvještaje na bazi „stalnosti poslovanja“, osim ako menadžment ne namjerava da likvidira pravno lice ili prestane da posluje, odnosno ako nema drugu realnu alternativu nego da to uradi. Kada je menadžment, prilikom procjenjivanja, svjestan značajne neizvjesnosti, koja se odnosi na događaje ili uslove, koji mogu izazvati značajnu sumnju u sposobnost pravnog lica da nastavi da posluje po načelu stalnosti poslovanja, tu činjenicu treba objaviti zajedno sa osnovom na kojoj su finansijski izvještaji sastavljeni sa navođenjem osnove za dato mišljenje pravnog lica o stalnosti poslovanja.

U procjenjivanju da je pretpostavka stalnosti poslovanja odgovarajuća, menadžment uzima u obzir sve raspoložive informacije o budućem poslovanju, to jest najmanje za dvanaest mjeseci od dana bilansiranja, stim da taj period može biti i duži. Kada pravno lice ima dugu istoriju profitabilnog poslovanja i ostvaren pristup finansijskim resursima, zaključak je da se načelo stalnosti poslovanja može postići bez detaljnih analiza. U drugim slučajevima menadžment treba da razmotri širok spektar faktora, koji se odnose na sadašnju i očekivanu profitabilnost, ocijene otplate dugova i potencijalne izvore finansiranja prije nego što zaključe da je primjena načela stalnosti poslovanja primjerena.

Finansijski izvještaji, koji su predmet revizije sastavljeni su uz pretpostavke da će Društvo nastaviti poslovati (razumno) neograničeno. U prethodnom periodu od osnivanja kao samostalnog privrednog subjekta statusna pitanja i računovodstvena evidencija usklađeni su sa konkretnim potrebama u skladu sa izmijenjenim sistemskim rješenjima. U tom smislu, kako je navedeno u Napomenama izvršena su evidentiranje stanja i promjena kapitala i njihov upis kod nadležnog registracionog suda.

Društvo je iskazalo negativan finansijski rezultat u revidiranoj godini u iznosu od 438 KM, dok je Bilansom stanja priznat gubitak do visine kapitala u iznosu od 437.880 KM, što predstavlja 32.48% dioničkog kapitala.

Dosadašnje poslovanje ukazuje na realne pretpostavke o smanjenoj sposobnosti Društva da nastavi poslovati vremenski neograničeno. Usvojeni planovi, koje je menadžment i organi usvojili ukazuju takođe na stvaranje pretpostavki za nastavak poslovanja, posebno činjenica da za revidiranu godinu gubitak proistekao

**"MB VELMA" dd BRČKO – Revizija finansijskih izvještaja**

iz otpisa zastarjelih potraživanja i izvršen je otpis nenaplativih potraživanja iz ranijeg perioda i time otklonjene prepostavke za dalje negativno poslovanje.

**9.5. Ostale napomene**

Po našem mišljenju finansijski izvještaji objektivno i istinito prikazuju stanje imovine, kapitala i obaveza Društva na dan bilansiranja, kao i rezultate poslovanja za 2020. godinu, u skladu sa propisima o računovodstvu i Međunarodnim računovodstvenim standardima, na način opisan u napomenama uz finansijske izvještaje.

Revizija, koju smo obavili obezbeđuje pouzdanu osnovu za izražavanje našeg mišljenja.

Brčko  
Mart 2021. godine

*Direktor:*

Zdravko Dubov dip.ecc.

*Ovlašteni revizor*



## REVIFIN " D.O.O.

*BIJELJINA , Galac 6*

**JIB** 4400412220008 ; Mobilni telefon: 065/850-173  
e-mail: revifin@teol.net

Broj: 01-24/21.  
Bijeljina, 22. mart 2021. godine

**"MB VELMA" dd**

**B r č k o**

### **PREDMET:** Potvrda o nezavisnosti i kvalifikaciji

U vezi naše revizije finansijskih izvještaja "**MB Velma**" *dd Brčko*, na dan 31. decembra 2020. godine, potvrđujemo sledeće:

1. Svo osoblje angažovano na izradi Izvještaja o reviziji "**MB Velma**" *dd Brčko*, poštuje pravila nezavisnosti i kvalifikacija definisanih u Kodeksu etike računovodstvenih eksperata, Međunarodnih računovodstvenih standarda i Standarda revizije.
2. Svo angažovano osoblje je nezavisno od vlasnika i osnivača "**MB Velma**" *dd Brčko*.
3. Naredno osoblje je uključeno u reviziju:

	Reviziju izvršio	Revizijski direktor
Ime i prezime kvalifikacija	<b>Mr Milivoje Janković</b> <i>ovlašćeni revizor</i> <b>Zdravko Dubov, dipl.ecc.</b> <i>ovlašćeni revizor</i>	<b>Zdravko Dubov, dipl.ecc</b> <i>ovlašćeni revizor</i>

### **REVIZOR: " REVIFIN " doo Bijeljina, Galac 6**

Ime i prezime :

**Zdravko Dubov,**  
*ovlašćeni revizor*

Bijeljina, 22. mart 2021. godine



BOSNA I HERCEGOVINA

REPUBLIKA SRPSKA

Okružni privredni sud u Bijeljini

Broj: 059-0-Reg-20-000 615

Datum: 11.09.2020.

Okružni privredni sud u Bijeljini, postupajući po sudiji pojedincu Slobodanu Krstić, rješavajući po prijavi Društva sa ograničenom odgovornošću "REVIFIN" Bijeljina, ul. Galac br. 6, radi upisa promjene osnivača i promjene lica ovlašćenog za zastupanje, dana 11.9.2020.godine donio je

## RJEŠENJE O REGISTRACIJI

Upisuje se promjena osnivača i promjena lica ovlašćenog za zastupanje Društva sa ograničenom odgovornošću "REVIFIN" Bijeljina, ul. Galac br. 6, pa će kao osnivač i direktor, tj. lice ovlašćeno za zastupanje, biti upisan Zdravko Dubov iz Bijeljine.

---

Firma: Društvo sa ograničenom odgovornošću "REVIFIN" Bijeljina

Skraćena oznaka firme: "REVIFIN" D.o.o. Bijeljina

Sjedište: Galac br. 6, Bijeljina, Bijeljina

MBS: 1-4216

MB: 01896458

JIB: 4400412220008

Carinski broj:

---

### PRAVNI OSNOV UPISA

Rješenje o naslijedivanju , broj akta: 80 0 O 120466 20 O, datum: 8.9.2020

ZAPISNIK, broj akta: OPU-747/20, datum: 9.9.2020

POTVRDA, broj akta: OPU-748/20, datum: 9.9.2020

Odluka o razriješenju direktora Društva sa ograničenom odgovornošću "REVIFIN" Bijeljina, broj akta: 02/20, datum: 9.9.2020

Odluka o imenovanju direktora Društva sa ograničenom odgovornošću "REVIFIN" Bijeljina, broj akta: 03/20, datum: 9.9.2020

---

### OSNIVAČI / ČLANOVI SUBJEKTA UPISA – fizička lica

Prezime i ime	Adresa	Lična karta – JMB / Putna isprava
Zdravko Dubov	Kralja Dragutina br.106/2, Bijeljina, Bijeljina	lična karta: 7T0K02500

obavežama za društvo, Milivoja Jankovića iz Bijeljine i Zdravka Dubov iz Bijeljine, notarski ovjerenu odluku od 09.09.2020.godine o razrješenju ilivoja Jankovića sa dužnosti direktora, odnosno odluku o imenovanju Zdravka Dubov na dužnost direktora, notarski ovjerenu izjavu Zdravka Dubov od 09.09.2020.godine o prihvatanju dužnosti direktora, uvjerenje nadležnog organa o prebivalištu i notarski ovjeren potpis Zdravka Dubov, kao lica ovlašćenog za zastupanje), sud je utvrdio da je podnesena prijava osnovana, pa je shodno članu 52., članu 62. i članu 63. Zakona o registraciji poslovnih subjekata u Republici Srpskoj ("Službeni glasnik Republike Srpske", br. 67/13, 15/16 i 84/19),odlučio kao u dispozitivu rješenja.



Pravni lijek:

Protiv ovog rješenja može se izjaviti žalba u roku od osam (8) dana od dana prijema rješenja. Žalba se izjavljuje Višem privrednom sudu u Banja Luci, a podnosi se putem ovog suda.

Bosna i Hercegovina  
BRČKO DISTRIKT  
BOSNE I HERCEGOVINE  
DIREKCIJA ZA FINANSIJE / FINANCIJE



Босна и Херцеговина  
БРЧКО ДИСТРИКТ  
БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ  
ДИРЕКЦИЈА ЗА ФИНАНСИЈЕ

Na osnovu člana 57. Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“, broj:22/16) i u skladu sa članom 6. Pravilnika kojim se uređuje postupak izdavanja, obnavljanja i oduzimanja licenci ovlaštenim revizorima i preduzećima ovlašćena izdavanjem za reviziju (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“, broj:34/17), Direkcija za finansije Brčko distrikta Bosne i Hercegovine

# LICENCU

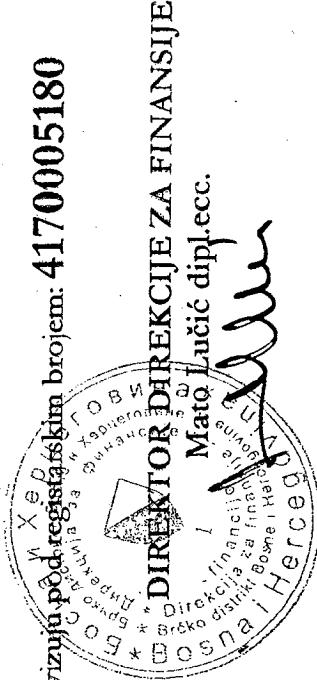
## izdaje

PREDUZEĆU OVLAŠTENOM ZA REVIZIJU

,REVIZIN“ d.o.o. Bijeljina

NA OSNOVU KOJE OSTVARUJE PRAVA I PREUZIMA OBAVEZE  
DA OBAVIĆA DJELATNOST ZA KOJU JE REGISTROVANO

Imenovan preduzeće ovlašćeno za reviziju je upisan u Registar preduzeća ovlaštenih za reviziju pod registarskim brojem: 4170005180



Brčko, 16.04.2018.godine



Република Српска

Образац ПР

Министарство финансија

Пореска управа

## ПОТВРДА О РЕГИСТРАЦИЈИ

Порески обvezник:

DRUŠTVO SA OGRANIČENOM ODGOVORNOŠĆU  
"REVIFIN" BIJELJINA

Адреса: BIJELJINA, ГАЛАЦ 6

је регистрован у

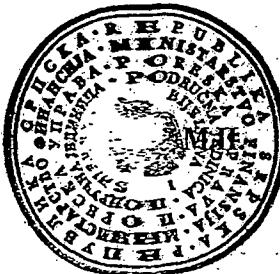
4400412220008

Број: 1263/2

Датум: 06102005

Мјесто: BIJELJINA

НАПОМЕНА:



Потпис:  
*[Handwritten signature]*



Број: 04/1-UPJR/1-7471-2/07

Датум: 29.08.2007.

На основу члана 18. Закона о Управи за индиректно опорезивање ("Службени гласник БиХ", број 89/05) и члана 24. Правилника о регистрацији и упису у Јединствени регистар обvezника индиректних пореза ("Службени гласник БиХ", број 28/07), Управа за индиректно опорезивање Босне и Херцеговине издаје,

## УВЈЕРЕЊЕ о регистрацији/упису у Јединствени регистар обvezника индиректних пореза

У Јединствени регистар обvezника индиректних пореза уписан је:

**РЕВИФИН д.о.о.**

Галац бр.6, 76300 Бијељина

Обvezнику индиректних пореза додијељен је идентификациони број:

**400412220008**

Врста регистрације по којој је извршен упис у Регистар:

- регистрација за ПДВ

Датум почетка обавезе за ПДВ обvezника је 1.8.2007.

Такса по тарифном броју 96. Тарифе административних такси Закона о административним таксама („Службени гласник БиХ“, број 16/02, 19/02, 43/04 и 8/06), наплаћена је у износу од 10,00КМ.

Доставити:  
1. Обvezнику  
2. a/a



Овлашћено лице

Кемал Чаушевић, дипл.ек.

Bosna i Hercegovina  
BRČKO DISTRIKT  
BOSNE I HERCEGOVINE  
DIREKCIJA ZA FINANSIJE / FINANCIJE



Босна и Херцеговина  
БРЧКО ДИСТРИКТ  
БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ  
ДИРЕКЦИЈА ЗА ФИНАНСИЈЕ

Na osnovu člana 57. Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta Bosne i Hercegovine („Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“, broj:22/16) i u skladu sa članom 3. i 4. Pravilnika kojim se uređuje postupak izдавanja, obnavljanja i oduzimanja licenci ovlašćenim revizorima i preduzećima ovlašćenim za reviziju (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“, broj 34/17), Direkcija za finansije Brčko distrikta Bosne i Hercegovine

*izdaje*

# LICENCIJU

OVLAŠTENOM REVIZORU

MILIVOJE JANKOVIĆ

NA OSNOVU KOJE OSTVARUJE PRAVA I PREUZIMA OBAVEZE  
DA OBAVLJA REVIZIJU U SKLADU SA ZAKONOM

Ova licenca važi do 16.04.2021.godine.  
Imenovan je upisan u Registar ovlaštenih revizora pod registarskim brojem: 2170015189

DIREKCIJER DIREKCIJE ZA FINANSIJE  
Mato Lucić dipl.ecc.

Brčko, 16.04.2018.godine