

Vitaminka a.d. Banja Luka
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI ZA 2020. GODINU
SA IZVJEŠTAJEM NEZAVISNOG REVIZORA

Banja Luka, juni 2021. godine

SADRŽAJ

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA.....	3
BILANS STANJA (IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOM POLOŽAJU NA KRAJU PERIODA).....	9
BILANS USPJEHA (IZVJEŠTAJ O DOBITI ILI GUBITKU I OSTALOJ SVEOBUHVAATNOJ DOBITI PERIODA)	14
BILANS TOKOVA GOTOVINE (IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA TOKOM PERIODA).....	17
IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU (IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA U KAPITALU TOKOM PERIODA)	19
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE	22
OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU	22
OSNOVI ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA I RAČUNOVODSTVENI METOD	22
<i>Izjava o usaglašenosti</i>	22
<i>Osnovi za sastavljanje i prezentaciju.....</i>	22
<i>Propisi, standardi i tumačenja na snazi u tekućem periodu u Republici Srpskoj.....</i>	23
<i>Pravilnik o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike.....</i>	25
<i>Uporedni podaci.....</i>	25
<i>Stalnost poslovanja</i>	25
RAČUNOVODSTVENE POLITIKE	26
1. GOODWILL I NEMATERIJALNA ULAGANJA	32
2. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA	33
3. UČEŠĆA U KAPITALU I OSTALI DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI	34
4. ZALIHE I DATI AVANSI	34
5. POTRAŽIVANJA OD PRODAJE I DRUGA POTRAŽIVANJA	35
6. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI.....	36
7. GOTOVINA I EKVIVALENTI GOTOVINE.....	36
8. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	36
9. KAPITAL.....	37
10. DUGOROČNA REZERVISANJA	37
11. DUGOROČNE OBAVEZE	37
12. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE	40
13. OBAVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA I DRUGE OBAVEZE I TEKUĆE OBAVEZE ZA POREZ NA DOBIT	42
14. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	42
15. POSLOVNI PRIHODI	43
16. POSLOVNI RASHODI	43
17. FINANSIJSKI PRIHODI	44
18. FINANSIJSKI RASHODI	44
19. OSTALI PRIHODI	44
20. OSTALI RASHODI	45
21. TRANSAKCIJE SA POVEZANIM PRAVNIM LICIMA	45
RIZICI POSLOVANJA	47
POTENCIJALNA SREDSTVA I OBAVEZE	48
DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA	52
PORESKI RIZICI.....	52

Društvo za reviziju i poresko savjetovanje "ADITON" doo Banja Luka - Ul. V.Pelagića 24/26
 Tel./faks.:+387 51 214-670 mobilni +387 65 522-723 ■ www.aditon.rs.ba ■ e-mail: aditon.doo@gmail.com
 MBS 1-12461-00 ■ MBR 1954601 ■ JIB kod PU RS 4401613680003 ■ IB kod UIO 401613680003
 Upisani i uplaćeni osnovni kapital 5.000 KM ■ Ž-R kod "NLB Banke" B.Luka br. 5620990001398361

SKUPŠTINI DRUŠTVA I UPRAVNOM ODBORU
Vitaminka a.d. Banja Luka

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Modifikovano mišljenje

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja VITAMINKA a.d. Banja Luka (u nastavku teksta: Društvo), koji sadrže izvještaj o finansijskoj poziciji na dan 31.12.2020. godine, izvještaj o ukupnom rezultatu, izvještaj o promjenama na kapitalu i izvještaj o tokovima gotovine za godinu koja se završava na navedeni datum, kao i napomene uz finansijske izvještaje, uključujući pregled značajnih računovodstvenih politika.

Po našem mišljenju priloženi finansijski izvještaji osim za efekte pobrojane u narednom odjeljku, prezentuju fer i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima, finansijski položaj Društva na dan 31.12.2020. godine i njegovu finansijsku uspješnost te njegove novčane tokove za tada završenu godinu u skladu s Međunarodnim računovodstvenim standardnima i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

Osnov za modifikovno mišljenje

Kako je navedeno u Napomeni 5 - Potraživanja od prodaje i druga potraživanja, značajan iznos se odnosi na potraživanje vezano sa zaključenim trojnim ugovorom o preuzimanju duga. Kako nije došlo do realizacije obaveza po ovom ugovoru, bilo je potrebno izvršiti procjenu naplativosti iznosa iz ugovora koji su zaključili Vitaminka AD B.Luka kao povjerilac, Kreis Suisse S.A i Kreis Industriehandel GmbH kao dužnici, te GOLDIS doo Banja Luka kao preuzimalac duga.

Nezavisni smo u odnosu na Društvo, u skladu sa Etičkim kodeksom IESBA za profesionalne računovođe (Kodeks IESBA), zajedno sa etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju finansijskih izvještaja u Republici Srpskoj, i ispunili smo etičke obaveze u skladu sa zahtjevima iz Kodeksa IESBA. Smatramo da su revizorski dokazi koje smo prikupili dovoljni i odgovarajući za pružanje osnove za davanje našeg mišljenja.

Skretanje pažnje

Kako se iz priloženih finansijskih izvještaja može zaključiti, ukupna vrijednost kratkoročne imovine, osim zaliha, na dan 31.12.2020. godine je manja od kartkoročnih obaveza Društva na taj dan.

Kako je navedeno u podnaslovu *Dugoročne finansijske obaveze*, kao obezbjeđenje kreditnih obaveza prema bankama Društvo je upisalo založno pravo na najvećem dijelu opreme koju posjeduje, zatim založno pravo na zalihe kao i hipoteku na zemljište i nekretnine.

Ključna pitanja revizije

Ključna revizijska pitanja su ona pitanja koja su bila, po našoj profesionalnoj procjeni, od najveće važnosti za našu reviziju finansijskih izvještaja tekućeg perioda. Tim pitanjima smo se bavili u kontekstu naše revizije finansijskih izvještaja kao cjeline i pri formiranju našeg mišljenja o njima, i mi ne dajemo zasebno mišljenje o tim pitanjima. Osim pitanja opisanog u *Odjeljku s osnovom za modificirano mišljenje* utvrdili smo da su niže navedena pitanja ključna revizijska pitanja koja treba objaviti u našem izvještaju.

Kao ključna pitanja odredili smo sljedeće:

1. Realnost iskazanih prihoda od prodaje

<p>Društvo je u periodu od 01.01.-31.12.2020. iskazalo ukupno 9.155.267 KM prihoda od prodaje. Prema tvrdnjama uprave prihodi su osnovani, svi prihodi su evidentirani, prihodi su tačno evidentirani i ispravno klasifikovani i alocirani na odgovarajući vremenski period. Društvo smatra da ima zadovoljavajuću računovodstvenu politiku koja se odnosi na prihode od prodaje robe koja je usaglašena sa MSFI 15 - Prihodi od ugovora sa kupcima.</p>	<p>Mi smo se u toku faze planiranja revizije upoznali sa kontrolnim aktivnostima koje su vezane za ciklus prihoda pri čemu smo provjeravali evidentirane prihode sa planom i predviđanjem Uprave, ispitali upotrebu izlaznih faktura prema njihovoj numeraciji, usaglašavali fakturisani iznos sa iznosom koji je otpremljen, uporedili zvanični cjenovnik sa cijenama koje su fakturisane, vršili računsku kontrolu izlaznih faktura, uporedili uslove prodaje sa ugovorenim uslovima kao i osnovanost korekcija prodaje u skladu sa ugovorenim uslovima. Pratili smo tok izlaznih faktura sve do njihovog evidentiranja u poslovnom sistemu Društva i posebno smo obratili pažnju na ispravnost evidentiranja. Mi smo ove aktivnosti proveli na uzorku koji je određen u skladu sa preliminarnom materijalnošću i procjenjenim rizikom i smatramo da je uzorak zadovoljavajući te smo na osnovu takvog uzorka donijeli zaključak da su kontrolne aktivnosti u pogledu ciklusa prodaje i evidentiranja prihoda zadovoljavajuće.</p>
--	--

2. Istinita i fer prezentacija stalne imovine

<p>Društvo je na dan 31.12.2020. iskazalo ukupno 33.178.969 KM vrijednosti stalne imovine koja se odnosi na sljedeće</p>	<p>Mi smo u postupku revizije proveli sledeće testove da bi potvrdili sve tvrdnje uprave u vezi stalne imovine:</p>
--	---

<ul style="list-style-type: none"> • Zemljište 10.898.216 KM • Građevinski objekti 3.163.821 KM • Oprema i postrojenja 3.864.332 KM • Investicione nekretnine 726.144 KM • Avansi i nekretnine, postrojenja, oprema i investicione nekretnine u pripremi 126.456 KM • Učešće u kapitalu zavisnih pravnih lica 14.400.000 KM <p>Prema tvrdnjama uprave stalna imovina je osnovano priznata, sva stalna imovina je iskazana u finansijskim izvještajima, Društvo ima puno pravo na stalnoj imovini, evidentirani iznosi za stalnu imovinu su tačni i iskazani po fer vrijednosti, stalna sredstva su iskazana na adekvatnim pozicijama.</p>	<p>Pribavili smo pregled osnovnih sredstava za sve kategorije osnovnih sredstava.</p> <p>Provjerili zbirove sa pregleda osnovnih sredstava. Uporedili usaglašenost zbirova sa odgovarajućim analitičkim računima osnovnih sredstava i relevantnim računima glavne knjige. Uporedili usaglašenost iskazanih dobitaka ili gubitaka nastalih usljed prodaje i rashodovanja osnovnih sredstava prikazanih u pregledu osnovnih sredstava sa relevantnim proknjiženim iznosima po ovom osnovu u glavnoj knjizi. Uporedili međusobno značajne stavke iz pregleda sa potkrepljujućom dokumentacijom.</p> <p>Izvršili smo odabir pojedinih materijalno značajnijih stavki osnovnih sredstava iz kolone u kojoj je iskazana nabavna vrijednost, zatim izvršili izbor pojedinih materijalno značajnih nabavki, odnosno drugih oblika povećanja u toku tekuće godine i na istima izvršili sljedeće:</p> <p>Uvjerili se u fizičko postojanje odabranih stavki osnovnih sredstava i da je preostali korisni vijek upotrebe razložno prihvatljiv u odnosu na stanje osnovnog sredstva.</p> <p>Uporedili usaglašenost prikazane vrijednosti odabranih osnovnih sredstava sa potkrepljujućom dokumentacijom (npr. odobrenje odnosno odgovarajuća odluka o izgradnji ili nabavci osnovnih sredstava i dobavljačeva faktura ili obračunska situacija za nabavke i izgradnju osnovnih sredstava u tekućoj godini).</p> <p>Utvdili smo da li su povećanja osnovnih sredstava u tekućem obračunskom periodu pravilno odobrena i da li sadrže iznose koji se po svojim karakteristikama smatraju redovnim troškovima poslovanja.</p> <p>Ponovili smo obračun i ukalkulisavanje troškova amortizacije, uz izvršenje upoređenja početnog iznosa kumulirane amortizacije (ispravke vrijednosti) sa iznosom kumulirane ispravke vrijednosti na kraju obračunskog perioda, odnosno</p>
---	--

	<p>godine.</p> <p>Utvdili smo da li su nastali takvi događaji i okolnosti u kojima se materijalno značajno skraćuje preostali korisni vijek upotrebe pojedinih osnovnih sredstava, odnosno pojedinih kategorija osnovnih sredstava, ili ovi događaji i okolnosti dovode do neophodnosti neodložnog potpunog otpisa osnovnih sredstava.</p> <p>Utvdili smo da li se potpuno otpisana osnovna sredstva računovodstveno obuhvataju na pravilnoj i konzistentnoj osnovi.</p> <p>Provjerili smo da li su izvršena sledeća objelodanjivanja:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Saldo glavnih kategorija i materijalno značajnih grupa osnovnih sredstava • Stopa iznosa obračunate i ukalkulisane amortizacije; • Opšti opis metoda obračuna amortizacije u glavne kategorije i amortizacione grupe osnovnih sredstava. • Ispravka vrijednosti osnovnih sredstava bez terećenja troškova amortizacije i razni oblici umanjenja amortizacije; • Osnovna sredstva pod hipotekom ili drugim oblicima ograničenja raspolaganjem osnovnih sredstava i • Poslovne promjene u vezi sa osnovnim sredstvima između međuzavisnih subjekata <p>Za učešća u kapitalu posebno smo analizirali vrijednost pravnih lica na koja se ulaganja odnose kao adekvatnost primjenjene računovodstvene politike.</p>
--	--

Odgovornosti menadžmenta i upravnog odbora za pripremanje finansijskih izvještaja

Menadžment je odgovoran za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja, kao i za interne kontrole neophodne da bi se omogućilo sastavljanje i objektivna prezentacija finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne greške nastale usljed kriminalne radnje ili greške.

U pripremi finansijskih izvještaja, menadžment je odgovoran za procjenu sposobnosti Društva da nastavi poslovanje u skladu sa načelom stalnosti (going concern), objelodanjivanja pitanja vezana za stalnost poslovanja i njegovo korištenje u računovodstvu, osim ako menadžment ne namjerava likvidirati Društvo ili prekinuti poslovanje ili nema realnu alternativu osim da izvrši likvidiranje.

Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja

Naši ciljevi su da pružimo razumno uvjerenje da finansijski izvještaji u cjelini ne sadrže materijalno značajne greške, bilo zbog prevara ili grešaka i da izdamo revizorski izvještaj koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjeravanje je visok nivo uvjeravanja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu sa MSR uvijek otkriti materijalne greške kada one postoje. Greške mogu da proizađu iz kriminalnih radnji i grešaka i smatraju se značajnim ako, pojedinačno ili zbirno, mogu uticati na ekonomske odluke donesene na osnovu finansijskih izvještaja.

Kao dio revizije, obavljene u skladu sa MSR, izrazili smo profesionalno mišljenje i zadržali profesionalni skepticizam tokom postupka revizije. Takođe smo:

- Identifikovali i procijenili rizike nastanka materijalno značajnih pogrešaka u finansijskim izvještajima, uzrokovanih prevarom ili greškom,
- Osmislili i sproveli revizorske procedure kao odgovor na ove rizike i prikupili revizorske dokaze koji su dovoljni i adekvatni da pruže osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajne materijalne pogreške koja je posljedica prevare je veći od one koja je rezultat greške, jer prevara može podrazumijevati dosluh, krivotvorenje, namjerno izostavljanje, pogrešne interpretacije, kao i zaobilaženje interne kontrole,
- Postigli razumijevanje interne kontrole koja je relevantna za reviziju, u cilju kreiranja revizijskih procedura, koje su odgovarajuće u datim okolnostima, ali ne i u svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti interne kontrole Društva,
- Procijenili adekvatnosti korišćenih računovodstvenih politika, kao i razumnosti računovodstvenih procjena i povezanih objelodanjivanja menadžmenta,
- Kreirali zaključak o adekvatnosti upotrebe načela stalnosti poslovanja u računovodstvu i na osnovu prikupljenjih revizijskih dokaza, da li postoji značajna neizvjesnost u vezi sa događajima i uslovima koji mogu dovesti do značajne sumnje u mogućnost Društva da nastavi sa poslovanjem. Ukoliko zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, dužni smo da u svom revizorskom izvještaju skrenemo pažnju o ovim objavljivanjima u finansijskim izvještajima, ili ako takva objavljivanja nisu adekvatna, da modifikujemo mišljenje. Naši zaključci su zasnovani na revizijskim dokazima koji su prikupljeni do dana izrade revizorskog izvještaja. Međutim, budući događaji ili okolnosti mogu prouzrokovati prestanak poslovanja Društva.
- Procijenili sveukupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izvještaja, uključujući objavljivanja, i da li finansijski izvještaji predstavljaju transakcije i događaje na način na koji se postiže fer prezentacija,
- Ostvarili smo komunikaciju sa upravom u vezi sa, između ostalog, planiranim obimom i vremenom obavljanja revizije i značajnih rezultata revizije, uključujući bilo koje značajne nedostatke interne kontrole koje smo identifikovali tokom revizije,

- Takođe smo dali upravnom odboru izjave da smo usaglašeni sa relevantnim etičkim zahtjevima vezanim za nezavisnost, kao i u vezi sa ostalim pitanjima za koje je razumno očekivati da mogu da utiču na našu nezavisnost, a tamo gdje je primjenjivo, i mjere povezane sa zaštitom od tih prijetnji.

Partner angažovan u postupku revizije čiji je rezultat ovaj izvještaj nezavisnog revizora je Duško Daničić.

Banja Luka, 28.06.2021.god
Broj: 132/20-41/21



Ovlašćeni revizor
Duško Daničić

Aditon d.o.o.
Vase Pelagića 24-26
78000 Banja Luka

**BILANS STANJA (izvještaj o finansijskom položaju na kraju perioda)
na dan 31.12.2020. godine**

U KM

Grupa računa, račun	POZICIJA	Oznaka za AOP	Iznos na dan bilansa tekuće godine		Ispravka vrijednosti	Neto (4-5)	Iznos na dan bilansa prethodne godine (PS)
			Bruto				
1	2	3	4		5	6	7
AKTIVA							
	A. STALNA SREDSTVA (002 + 008 + 015 + 021 + 030)	001	85.765.998	52.587.029	33.178.969	32.631.887	
01	I - NEMATERIJALNA SREDSTVA (003 do 007)	002	160.000	160.000			
010, dio 019	1. Ulaganja u razvoj	003					
011, dio 019	2. Koncesije, patenti, licence i ostala prava	004					
012, dio 019	3. Goodwill	005					
014, dio 019	4. Ostala nematerijalna sredstva	006	160.000	160.000			
015, 016, dio 019	5. Avansi i nematerijalna sredstva u pripremi	007					
02	II - NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I INVESTICIONE NEKRETNINE (009 do 014)	008	71.119.141	52.340.172	18.778.969	18.145.030	
020, dio 029	1. Zemljište	009	10.898.216	0	10.898.216	10.898.216	
021, dio 029	2. Građevinski objekti	010	27.296.922	24.133.101	3.163.821	3.564.225	
022, dio 029	3. Postrojenja i oprema	011	30.991.517	27.127.185	3.864.332	3.635.310	
023, dio 029	4. Investicione nekretnine	012	1.806.030	1.079.886	726.144	47.279	
024, dio 029	5. Ulaganje na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi	013					
027, 028, dio 029	6. Avansi i nekretnine, postrojenja, oprema i investicione nekretnine u pripremi	014	126.456		126.456		
03	III - BIOLOŠKA SREDSTVA I SREDSTVA KULTURE (016 do 020)	015					
030, dio 039	1. Šume	016					
031, dio 039	2. Višegodišnji zasadi	017					
032, dio 039	3. Osnovno stado	018					
033, dio 039	4. Sredstva kulture	019					
037, 038, dio 039	5. Avansi i biološka sredstva i sredstva kulture u pripremi	020					
04	IV - DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI (022 do 029)	021	14.486.857	86.857	14.400.000	14.486.857	
040, dio 049	1. Učešće u kapitalu zavisnih pravnih lica	022	14.400.000	0	14.400.000	14.400.000	
041, dio 049	2. Učešće u kapitalu drugih pravnih lica	023	86.857	86.857		86.857	
042, dio 049	3. Dugoročni krediti povezanim pravnim licima	024					
043, dio 049	4. Dugoročni krediti u zemlji	025					
044, dio 049	5. Dugoročni krediti u inostranstvu	026					
045, dio 049	6. Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju	027					
046, dio 049	7. Finansijska sredstva koja se drže do roka dospijanja	028					

Grupa računa, račun	POZICIJA	Oznaka za AOP	Iznos na dan bilansa tekuće godine		Ispravka vrijednosti	Iznos na dan bilansa prethodne godine (PS)
			Bruto	Neto (4-5)		
1	2	3	4	5	6	7
048, dio 049	8. Ostali dugoročni finansijski plasmani	029				
050	V - ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	030				
	B. TEKUĆA SREDSTVA (032 + 039 + 061)	031	14.154.865		14.154.865	14.474.733
10 do 15	I - ZALIHE, STALNA SREDSTVA I SREDSTVA OBUSTAVLJENOG POSLOVANJA NAMIJENJENA PRODAJI (033 do 038)	032	9.994.574		9.994.574	9.258.529
100 do 109	1. Zalihe materijala	033	1.481.644		1.481.644	1.232.673
110 do 119	2. Zalihe nedovršene proizvodnje, poluproizvoda i nedovršenih usluga	034	7.720.033		7.720.033	6.873.491
120 do 129	3. Zalihe gotovih proizvoda	035	655.548		655.548	1.142.010
130 do 139	4. Zalihe robe	036				1.162
140 do 149	5. Stalna sredstva i sredstva obustavljenog poslovanja namijenjena prodaji	037				
150 do 159	6. Dati avansi	038	137.349		137.349	9.193
	II - KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA, KRATKOROČNI PLASMANI I GOTOVINA (040 + 047 + 056 + 059 + 060)	039	4.160.291		4.160.291	5.216.204
20, 21, 22	1. Kratkoročna potraživanja (041 do 046)	040	3.762.754		3.762.754	5.119.655
200, dio 209	a) Kupci - povezana pravna lica	041	272.403		272.403	700.152
201, 202, 203, dio 209	b) Kupci u zemlji	042	450.269		450.269	2.009.140
204, dio 209	v) Kupci iz inostranstva	043	934.599		934.599	382.668
208, dio 209	g) Sumnjiva i sporna potraživanja	044	55.214		55.214	0
210 do 219	d) Potraživanja iz specifičnih poslova	045				
220 do 229	d) Druga kratkoročna potraživanja	046	2.050.269		2.050.269	2.027.695
23	2. Kratkoročni finansijski plasmani (048 do 055)	047	1.819		1.819	27.467
230, dio 239	a) Kratkoročni krediti povezanim pravnim licima	048				
231, dio 239	b) Kratkoročni krediti u zemlji	049	1.819		1.819	27.467
232, dio 239	v) Kratkoročni krediti u inostranstvu	050				
233, 234, dio 239	g) Dio dugoročnih finansijskih plasmana koji dospijeva za naplatu u periodu do godinu dana	051				
235, dio 239	d) Finansijska sredstva po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha namijenjena trgovanju	052				
236, dio 239	d) Finansijska sredstva označena po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	053				
237	e) Otkupljene sopstvene akcije i otkupljeni sopstveni udjeli namijenjeni prodaji ili poništavanju	054				
238, dio 239	ž) Ostali kratkoročni plasmani	055				
24	3. Gotovinski ekvivalenti i gotovina (057 + 058)	056	395.718		395.718	29.900
240	a) Gotovinski ekvivalenti - hartije od vrijednosti	057				
241 do 249	b) Gotovina	058	395.718		395.718	29.900
270 do 279	4. Porez na dodatu vrijednost	059				38.128

Grupa računa, račun	POZICIJA	Oznaka za AOP	Iznos na dan bilansa tekuće godine			Iznos na dan bilansa prethodne godine (PS)
			Bruto	Ispravka vrijednosti	Neto (4-5)	
1	2	3	4	5	6	7
280 do 289, osim 288	5. Aktivna vremenska razgraničenja	060				1.054
288	III - ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	061				
	V. POSLOVNA SREDSTVA (001 + 031)	062	99.920.863	52.587.029	47.333.834	47.106.620
29	G. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA	063				
	D. POSLOVNA AKTIVA (062 + 063)	064	99.920.863	52.587.029	47.333.834	47.106.620
880 do 888	Đ. VANBILANSNA AKTIVA	065				
	E. UKUPNA AKTIVA (064 + 065)	066	99.920.863	52.587.029	47.333.834	47.106.620

Bilans u ime Društva potpisali dana 28.02.2021.godine:
 Vinka Knežević
 Ovlašteni računovođa

Dragana Šušak
 Direktor

**BILANS STANJA (izvještaj o finansijskom položaju na kraju perioda) -nastavak-
na dan 31.12.2020. godine**

U KM

Grupa računa, račun 1	POZICIJA 2	Oznaka za AOP 3	Iznos na dan bilansa tekuće godine 4	Iznos na dan bilansa prethodne godine (PS) 5
PASIVA				
	A. KAPITAL (102 - 109 + 110 - 111 + 112 + 116 + 117 - 118 + 119 - 123)	101	29.488.395	29.379.889
30	I - OSNOVNI KAPITAL (103 do 108)	102	36.393.871	36.393.871
300	1. Akcijski kapital	103	36.393.871	36.393.871
302	2. Udjeli društva sa ograničenom odgovornošću	104		
303	3. Zadržani udjeli	105		
304	4. Ulozi	106		
305	5. Državni kapital	107		
309	6. Ostali osnovni kapital	108		
31	II - UPISANI NEUPLAĆENI KAPITAL	109		
320	III - EMISIONA PREMIJA	110		
321	IV - EMISIONI GUBITAK	111		
dio 32	V - REZERVE (113 do 115)	112	156.866	156.866
322	1. Zakonske rezerve	113	50.015	50.015
323	2. Statutarne rezerve	114	106.851	106.851
329	3. Ostale rezerve	115		
330, 331, 334	VI - REVALORIZACIONE REZERVE	116		
332	VII - NEREALIZOVANI DOBICI PO OSNOVU FINANSIJSKIH SREDSTAVA RASPOLOŽIVIH ZA PRODAJU	117		
333	VIII - NEREALIZOVANI GUBICI PO OSNOVU FINANSIJSKIH SREDSTAVA RASPOLOŽIVIH ZA PRODAJU	118		
34	IX - NERASPOREĐENI DOBITAK (120 do 122)	119	108.506	
340 ili 342	1. Neraspoređeni dobitak ranijih godina / Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima ranijih godina	120		
341 ili 343	2. Neraspoređeni dobitak tekuće godine / Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima tekuće godine	121	108.506	
344	3. Neto prihod od samostalne djelatnosti	122		
35	X - GUBITAK DO VISINE KAPITALA (124 + 125)	123	7.170.848	7.170.848
350	1. Gubitak ranijih godina	124	7.170.848	4.763.311
351	2. Gubitak tekuće godine	125		2.407.537
40	B. REZERVISANJA, ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE I RAZGRANIČENI PRIHODI (127 do 134)	126	40.396	121.738
400	1. Rezervisanja za troškove u garantnom roku	127		
401	2. Rezervisanja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	128		
402	3. Rezervisanja za zadržane kaucije i depozite	129		
403	4. Rezervisanja za troškove restrukturisanja	130		
404	5. Rezervisanja za naknade i beneficije zaposlenih	131	40.396	121.738
407	6. Odložene poreske obaveze	132		
408	7. Razgraničeni prihodi i primljene donacije	133		
409	8. Ostala dugoročna rezervisanja	134		
41	V. OBAVEZE (136 + 144)	135	17.805.043	17.604.993
41	I - DUGOROČNE OBAVEZE (137 do 143)	136	3.805.459	4.116.733
410	1. Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital	137		
411	2. Obaveze prema povezanim pravnim licima	138		
412	3. Obaveze po emitovanim dugoročnim hartijama od vrijednosti	139		
413, 414	4. Dugoročni krediti	140	3.494.078	3.682.448

Grupa računa, račun	POZICIJA	Oznaka za AOP	Iznos na dan bilansa tekuće godine	Iznos na dan bilansa prethodne godine (PS)
1	2	3	4	5
415, 416	5. Dugoročne obaveze po finansijskom lizingu	141		
417	6. Dugoročne obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	142		
419	7. Ostale dugoročne obaveze	143	311.381	434.285
42 do 49	II - KRATKOROČNE OBAVEZE (145 + 150 + 156 + 157 + 158 + 159 + 160 + 161 + 162 + 163)	144	13.999.584	13.488.260
42	1. Kratkoročne finansijske obaveze (146 do 149)	145	11.008.328	8.755.681
420 do 423	a) Kratkoročni krediti i obaveze po emitovanim kratkoročnim hartijama od vrijednosti	146	9.576.570	7.791.373
424, 425	b) Dio dugoročnih finansijskih obaveza koji za plaćanje dopijeva u periodu do godinu dana	147	1.431.747	964.308
426	v) Kratkoročne obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	148		
429	g) Ostale kratkoročne finansijske obaveze	149	11	
43	2. Obaveze iz poslovanja (151 do 155)	150	2.356.184	3.852.276
430	a) Primljeni avansi, depoziti i kaucije	151	41.539	1.054
431	b) Dobavljači - povezana pravna lica	152	55.819	74.722
432, 433, 434	v) Dobavljači u zemlji	153	1.186.225	2.315.125
435	g) Dobavljači iz inostranstva	154	1.072.601	1.461.375
439	d) Ostale obaveze iz poslovanja	155		
440 do 449	3. Obaveze iz specifičnih poslova	156		
450 do 458	4. Obaveze za zarade i naknade zarada	157	232.339	382.256
460 do 469	5. Druge obaveze	158	127.599	215.821
470 do 479	6. Porez na dodatu vrijednost	159	109.716	
48, osim 481	7. Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine	160	165.418	281.325
481	8. Obaveze za porez na dobitak	161		
49, osim 495	9. Pasivna vremenska razgraničenja i kratkoročna rezervisanja	162		901
495	10. Odložene poreske obaveze	163		
	G. POSLOVNA PASIVA (101 + 126 + 135)	164	47.333.834	47.106.620
890 do 898	D. VANBILANSNA PASIVA	165		
	Đ. UKUPNA PASIVA (164 + 165)	166	47.333.834	47.106.620

Bilans u ime Društva potpisali dana 28.02.2021.godine:

Vinka Knežević

Ovlašteni računovođa

Dragana Šušak

Direktor

**BILANS USPJEHA (izvještaj o dobiti ili gubitku i ostaloj sveobuhvatnoj dobiti
perioda)
u periodu od 01.01. do 31.12.2020. godine**

Grupa računa, račun	POZICIJA	Oznaka za AOP	Iznos	
			Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
	A. POSLOVNI PRIHODI I RASHODI			
	I - POSLOVNI PRIHODI (202 + 206 + 210 + 211 - 212 + 213 - 214 + 215)	201	10.051.025	16.216.208
60	1. Prihodi od prodaje robe (203 do 205)	202	4.395	672.216
600	a) Prihodi od prodaje robe povezanim pravnim licima	203		
601, 602, 603	b) Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	204	4.395	672.216
604	v) Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu	205		
61	2. Prihodi od prodaje učinaka (207 do 209)	206	9.150.872	10.972.543
610	a) Prihodi od prodaje učinaka povezanim pravnim licima	207	5.731.745	2.306.762
611, 612, 613	b) Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu	208	1.490.916	6.805.723
614	v) Prihodi od prodaje učinaka na inostranom tržištu	209	1.928.211	1.860.058
62	3. Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe i učinaka	210	146.357	244.002
630	4. Povećanje vrijednosti zaliha učinaka	211	360.080	4.231.164
631	5. Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka	212		
640, 641	6. Povećanje vrijednosti investicionih nekretnina i bioloških sredstava koja se ne amortizuju	213		
642, 643	7. Smanjenje vrijednosti investicionih nekretnina i bioloških sredstava koja se ne amortizuju	214		
650 do 659	8. Ostali poslovni prihodi	215	389.321	96.283
	II - POSLOVNI RASHODI (217 + 218 + 219 + 222 + 223 + 226 + 227 + 228)	216	10.280.861	15.621.280
500 do 502	1. Nabavna vrijednost prodate robe	217	3.880	566.399
510 do 513	2. Troškovi materijala	218	5.844.330	9.142.633
52	3. Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda (220 + 221)	219	2.142.253	3.042.468
520 do 523	a) Troškovi bruto zarada i bruto naknada zarada	220	1.936.991	2.840.213
524 do 529	b) Ostali lični rashodi	221	205.262	202.255
530 do 539	4. Troškovi proizvodnih usluga	222	982.314	1.268.754
54	5. Troškovi amortizacije i rezervisanja (224 + 225)	223	985.738	1.097.301
540	a) Troškovi amortizacije	224	985.738	1.088.888
541	b) Troškovi rezervisanja	225		8.413
55, osim 555 i 556	6. Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)	226	153.173	217.682
555	7. Troškovi poreza	227	162.947	268.648
556	8. Troškovi doprinosa	228	6.226	17.395
	B. POSLOVNI DOBITAK (201 - 216)	229		594.928
	V. POSLOVNI GUBITAK (216 - 201)	230	229.836	
	G. FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI			
66	I - FINANSIJSKI PRIHODI (232 do 237)	231	16.425	13
660	1. Finansijski prihodi od povezanih pravnih lica	232		
661	2. Prihodi od kamata	233	3	3
662	3. Pozitivne kursne razlike	234	2	10
663	4. Prihodi od efekata valutne klauzule	235		
664	5. Prihodi od učešća u dobitku zajedničkih ulaganja	236		
669	6. Ostali finansijski prihodi	237	16.420	
56	II - FINANSIJSKI RASHODI (239 do 243)	238	388.661	761.966
560	1. Finansijski rashodi po osnovu odnosa povezanih pravnih lica	239	69.794	115.094
561	2. Rashodi kamata	240	317.399	636.470
562	3. Negativne kursne razlike	241	1.443	538
563	4. Rashodi po osnovu valutne klauzule	242		
569	5. Ostali finansijski rashodi	243	25	9.864
	D. DOBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (229 + 231 - 238) ili (231 - 238 - 230)	244		
	Đ. GUBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (230 + 238 - 231) ili (238 - 229 - 231)	245	602.072	167.025
	E. OSTALI PRIHODI I RASHODI			
67	I - OSTALI PRIHODI (247 do 256)	246	126.757	206.716

Grupa računa, račun	POZICIJA	Oznaka za AOP	Iznos	
			Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
670	1. Dobici po osnovu prodaje nematerijalnih sredstava, nekretnina, postrojenja i opreme	247	47.695	
671	2. Dobici po osnovu prodaje investicionih nekretnina	248		
672	3. Dobici po osnovu prodaje bioloških sredstava	249		
673	4. Dobici po osnovu prodaje sredstava obustavljenog poslovanja	250		
674	5. Dobici po osnovu prodaje učešća u kapitalu i HOV	251		
675	6. Dobici po osnovu prodaje materijala	252	2.847	36.977
676	7. Viškovi, izuzimajući viškove zaliha učinaka	253		391
677	8. Naplaćena otpisana potraživanja	254		
678	9. Prihodi po osnovu ugovorene zaštite od rizika, koji ne ispunjavaju uslove da se iskažu u okviru revalorizacionih rezervi	255		
679	10. Prihodi od smanjenja obaveza, ukidanja neiskorišćenih dugoročnih rezervisanja i ostali nepomenuti prihodi	256	76.215	169.348
57	II - OSTALI RASHODI (258 do 267)	257	25.316	2.442.027
570	1. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja nematerijalnih sredstava, nekretnina, postrojenja i opreme	258	381	1.061
571	2. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja investicionih nekretnina	259		
572	3. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja bioloških sredstava	260		
573	4. Gubici po osnovu prodaje sredstava obustavljenog poslovanja	261		
574	5. Gubici po osnovu prodaje učešća u kapitalu i HOV	262		667
575	6. Gubici po osnovu prodaje materijala	263		225
576	7. Manjkovi, izuzimajući manjkove zaliha učinaka	264		238
577	8. Rashodi po osnovu zaštite od rizika koji ne ispunjavaju uslove da se iskažu u okviru revalorizacionih rezervi	265		
578	9. Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja	266	3.200	2.349.748
579	10. Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe i ostali rashodi	267	21.735	90.088
	Ž. DOBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (246 - 257)	268	101.441	
	Z. GUBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (257 - 246)	269		2.235.311
	I. PRIHODI I RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE			
68	I - PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (271 do 279)	270	697.375	
680	1. Prihodi od usklađivanja vrijednosti nematerijalnih sredstava	271		
681	2. Prihodi od usklađivanja vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme	272		
682	3. Prihodi od usklađivanja vrijednosti investicionih nekretnina za koje se obračunava amortizacija	273	697.375	
683	4. Prihodi od usklađivanja vrijednosti bioloških sredstava za koje se obračunava amortizacija	274		
684	5. Prihodi od usklađivanja vrijednosti dugoročnih finansijskih plasmana i finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	275		
685	6. Prihodi od usklađivanja vrijednosti zaliha materijala i robe	276		
686	7. Prihodi od usklađivanja vrijednosti kratkoročnih finansijskih plasmana	277		
687	8. Prihodi od usklađivanja vrijednosti kapitala (negativni Goodwill)	278		
689	9. Prihodi od usklađivanja vrijednosti ostale imovine	279		
58	II - RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (281 do 289)	280	86.857	
580	1. Obezvrjeđenje nematerijalnih sredstava	281		
581	2. Obezvrjeđenje nekretnina, postrojenja i opreme	282		
582	3. Obezvrjeđenje investicionih nekretnina za koje se obračunava amortizacija	283		

Grupa računa, račun	POZICIJA	Oznaka za AOP	Iznos	
			Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
583	4. Obezvrjeđenje bioloških sredstava za koja se obračunava amortizacija	284		
584	5. Obezvrjeđenje dugoročnih finansijskih plasmana i finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	285	86.857	
585	6. Obezvrjeđenje zaliha materijala i robe	286		
586	7. Obezvrjeđenje kratkoročnih finansijskih plasmana	287		
588	8. Obezvrjeđenje potraživanja primjenom indirektnih metode utvrđivanja otpisa potraživanja	288		
589	9. Obezvrjeđenje ostale imovine	289		
	J. DOBITAK PO OSNOVU USKLADIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (270 - 280)	290	610.518	
	K. GUBITAK PO OSNOVU USKLADIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (280 - 270)	291		
690, 691	L. PRIHODI PO OSNOVU PROMJENE RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVKE GREŠAKA IZ RANIJIH GODINA	292	200	
590, 591	LJ. RASHODI PO OSNOVU PROMJENE RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVKE GREŠAKA IZ RANIJIH GODINA	293	1.581	5.201
	M. DOBITAK I GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA			
	1. Dobitak prije oporezivanja (244 + 268 + 290 + 292 - 293 - 245 - 269 - 291)	294	108.506	
	2. Gubitak prije oporezivanja (245 + 269 + 291 + 293 - 292 - 244 - 268 - 290)	295		2.407.537
	N. TEKUĆI I ODLOŽENI POREZ NA DOBIT			
721	1. Poreski rashodi perioda	296		
722	2. Odloženi poreski rashodi perioda	297		
723	3. Odloženi poreski prihodi perioda	298		
	NJ. NETO DOBITAK I NETO GUBITAK PERIODA			
	1. Neto dobitak tekuće godine (294 - 295 - 296 - 297 + 298)	299	108.506	
	2. Neto gubitak tekuće godine (295 - 294 + 296 + 297 - 298)	300		2.407.537
	UKUPNI PRIHODI (201 + 231 + 246 + 270 + 292)	301	10.891.782	16.422.937
	UKUPNI RASHODI (216 + 238 + 257 + 280 + 293)	302	10.783.276	18.830.474
724	O. MEĐUDIVIDENDE I DRUGI VIDOVI RASPODJELE DOBITKA U TOKU PERIODA	303		
	Dio neto dobitka/gubitka koji pripada većinskim vlasnicima	304		
	Dio neto dobitka/gubitka koji pripada manjinskim vlasnicima	305		
	Obična zarada po akciji	306		
	Razrijeđena zarada po akciji	307		
	Prosječan broj zaposlenih po osnovu časova rada	308	170	170
	Prosječan broj zaposlenih po osnovu stanja na kraju mjeseca	309	141	199

Bilans u ime Društva potpisali dana 28.02.2021.godine:

Vinka Knežević

Ovlašteni računovođa

Dragana Šušak

Direktor

**BILANS TOKOVA GOTOVINE (Izveštaj o novčanim tokovima tokom perioda)
u periodu od 01.01. do 31.12.2020. godine**

U KM

Redni broj	POZICIJA	Oznaka za AOP	Iznos	Prethodna godina
1	2	3	Tekuća godina 4	5
1.	A. TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI			
2.	I - PRILIVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI (502 do 504)	501	12.247.467	12.395.514
3.	1. Prilivi od kupaca i primljeni avansi	502	12.081.528	12.173.196
4.	2. Prilivi od premija, subvencija, dotacija i sl.	503	154.123	
5.	3. Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti	504	11.816	222.318
6.	II - ODLIVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI (506 do 510)	505	12.949.586	16.816.133
7.	1. Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi	506	8.911.487	11.188.755
8.	2. Odlivi po osnovu isplata zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda	507	2.277.545	3.569.761
9.	3. Odlivi po osnovu plaćenih kamata	508	436.204	623.548
10.	4. Odlivi po osnovu poreza na dobit	509		
11.	5. Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	510	1.324.350	1.434.069
12.	III - NETO PRILIV GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI (501 - 505)	511		
13.	IV - NETO ODLIV GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI (505 - 501)	512	702.119	4.420.619
14.	B. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA			
15.	I - PRILIVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA (514 do 519)	513	25.650	14.609
16.	1. Prilivi po osnovu kratkoročnih finansijskih plasmana	514	25.647	14.517
17.	2. Prilivi po osnovu prodaje akcija i udjela	515		90
18.	3. Prilivi po osnovu prodaje nematerijalnih sredstava, nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina i bioloških sredstava	516		
19.	4. Prilivi po osnovu kamata	517	3	2
20.	5. Prilivi od dividendi i učešća u dobitku	518		
21.	6. Prilivi po osnovu ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	519		
22.	II - ODLIVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA (521 do 524)	520	789.790	
23.	1. Odlivi po osnovu kratkoročnih finansijskih plasmana	521		
24.	2. Odlivi po osnovu kupovine akcija i udjela	522		
25.	3. Odlivi po osnovu kupovine nematerijalnih sredstava, nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina i bioloških sredstava	523	789.790	
26.	4. Odlivi po osnovu ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	524		
27.	III - NETO PRILIV GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA (513 - 520)	525		14.609
28.	IV - NETO ODLIV GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA (520 - 513)	526	764.140	
29.	V. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA			
30.	I - PRILIV GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA (528 do 531)	527	12.850.015	9.860.544
31.	1. Prilivi po osnovu povećanja osnovnog kapitala	528		
32.	2. Prilivi po osnovu dugoročnih kredita	529	875.240	
33.	3. Prilivi po osnovu kratkoročnih kredita	530	11.938.775	9.860.544
34.	4. Prilivi po osnovu ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	531	36.000	
35.	II - ODLIVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA (533 do 538)	532	11.017.938	5.442.688
36.	1. Odlivi po osnovu otkupa sopstvenih akcija i udjela	533		
37.	2. Odlivi po osnovu dugoročnih kredita	534	630.171	2.130.082
38.	3. Odlivi po osnovu kratkoročnih kredita	535	10.153.579	2.731.076
39.	4. Odlivi po osnovu finansijskog lizinga	536		
40.	5. Odlivi po osnovu isplaćenih dividendi	537		
41.	6. Odlivi po osnovu ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	538	234.188	581.530
42.	III - NETO PRILIV GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA (527 - 532)	539	1.832.077	4.417.856
43.	IV - NETO ODLIV GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA (532 - 527)	540		
44.	G. UKUPNI PRILIVI GOTOVINE (501 + 513 + 527)	541	25.123.132	22.270.667

Redni broj	POZICIJA	Oznaka za AOP	Iznos	
			Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
45.	D. UKUPNI ODLIVI GOTOVINE (505 + 520 + 532)	542	24.757.314	22.258.821
46.	Đ. NETO PRILIV GOTOVINE (541 - 542)	543	365.818	11.846
47.	E. NETO ODLIV GOTOVINE (542 - 541)	544		
48.	Ž. GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA	545	29.900	18.054
49.	Z. POZITIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERACUNA GOTOVINE	546		
50.	I. NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERACUNA GOTOVINE	547		
51.	J. GOTOVINA NA KRAJU OBRAČUNSKOG PERIODA (545 + 543 - 544 + 546 - 547)	548	395.718	29.900

Bilans u ime Društva potpisali dana 28.02.2021.godine:
 Vinka Knežević
 Ovlašteni računovođa

Dragana Šušak
 Direktor

**IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU (izvještaj o promjenama u kapitalu tokom perioda)
u periodu od 01.01. do 31.12.2020. godine**

U KM

Redni broj	Vrsta promjene u kapitalu	Oznaka za AOP	Akcijski kapital i udjeli u društvo sa ograničenom odgovornošću	Revalorizacione rezerve (MRS 16, MRS 21 i MRS 38)	Nerealizovani dobiti/ gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	Ostale rezerve (emisiona premija, zakonske i statutarne rezerve, zaštita gotovinskih tokova)	Akumulisani neraspoređeni dobitak / nepokriveni gubitak	Ukupno	
		1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Stanje na dan 01.01.2019. god.	901	36.393.871	215.541		156.866	-4.763.311	32.002.967	
2.	Efekti promjena u računovodstvenim politikama	902							
3.	Efekti ispravke grešaka	903							
4.	Ponovo iskazano stanje na dan 01.01.2019. god. (901 ± 902 ± 903)	904	36.393.871	215.541		156.866	-4.763.311	32.002.967	
5.	Efekti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava	905		-215.541				-215.541	
6.	Nerealizovani dobiti/gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	906							
7.	Kursne razlike nastale po osnovu preračuna finansijskih izvještaja u drugu funkcionalnu valutu	907							
8.	Neto dobitak/gubitak perioda iskazan u	908					-2.407.537	-2.407.537	

Redni broj	Vrsta promjene u kapitalu	Oznaka za AOP	Akcijski kapital i udjeli u društvo sa ograničenom odgovornošću	Revalorizacione rezerve (MRS 16, MRS 21 i MRS 38)	Nerealizovani dobiti/ gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	Ostale rezerve (emisiona premija, zakonske i statutarne rezerve, zaštita gotovinskih tokova)	Akumulisani neraspoređeni dobitak / nepokriveni gubitak	Ukupno
	1	2	3	4	5	6	7	8
	bilansu uspjeha							
9.	Neto dobiti/gubici perioda priznati direktno u kapitalu	909						
10.	Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobitka i pokriće gubitka	910						
11.	Emisija akcijskog kapitala i drugi vidovi povećanja ili smanjenje osnovnog kapitala	911						
12.	Stanje na dan 31.12.2019. god. / 01.01.2020. god. (904 ± 905 ± 906 ± 907 ± 908 ± 909 - 910 + 911)	912	36.393.871			156.866	-7.170.848	29.379.889
13.	Efekti promjena u računovodstvenim politikama	913						
14.	Efekti ispravke grešaka	914						
15.	Ponovo iskazano stanje na dan 01.01.2020. god. (912 ± 913 ± 914)	915	36.393.871			156.866	-7.170.848	29.379.889
16.	Efekti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava	916						
17.	Nerealizovani dobiti/gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	917						

Redni broj	Vrsta promjene u kapitalu	Oznaka za AOP	Akcijski kapital i udjeli u društvu sa ograničenom odgovornošću	Revalorizacione rezerve (MRS 16, MRS 21 i MRS 38)	Nerealizovani dobiti/ gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	Ostale rezerve (emisiona premija, zakonske i statutarne rezerve, zaštita gotovinskih tokova)	Akumulisani neraspoređeni dobitak / nepokriveni gubitak	Ukupno
	1	2	3	4	5	6	7	8
18.	Kursne razlike nastale po osnovu preračuna finansijskih izvještaja u drugu funkcionalnu valutu	918						
19.	Neto dobitak/gubitak perioda iskazan u bilansu uspjeha	919					108.506	108.506
20.	Neto dobiti/gubici perioda priznati direktno u kapitalu	920						
21.	Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobitka i pokriće gubitka	921						
22.	Emisija akcijskog kapitala i drugi vidovi povećanja ili smanjenje osnovnog kapitala	922						
23.	Stanje na dan 31.12.2020. god. (915 ± 916 ± 917 ± 918 ± 919 ± 920 - 921 + 922)	923	36.393.871			156.866	-7.062.342	29.488.395

Bilans u ime Društva potpisali dana 28.02.2021.godine:
 Vinka Knežević
 Ovlašteni računovođa

Dragana Šušak
 Direktor

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU

Društvo »Vitaminka« a.d. iz Banja Luke osnovano je 1947.godine kao preduzeće za proizvodnju i promet prehrambenih i neprehrambenih proizvoda i usluga. U svom dugom periodu rada proizvodna aktivnost preduzeća organizovana je u jednom maloprodajnom i jednom veleprodajnom objektu na teritoriji opštine Banja Luka. Nakon sprovedenog postupka privatizacije u 2002. godini, Direkcija za privatizaciju Republike Srpske je izvršila prodaju državnog kapitala ino-kupcu firmi Kreis Industriehandel AG Basel, Švajcarska.

Rješenjem Osnovnog suda u Banja Luci broj U/I-498/02 od 01.marta 2002. godine izvršen je upis promjene svojine prodatog dijela državnog kapitala kupcu KreisIndustriehandel AG Basel Švajcarska. Kupovinom 76,64% akcijskog kapitala firma KreisIndustriehandel AG Basel Švajcarska postaje većinski vlasnik. Ugovorom br.OPU-1756/2019 firma Kreis Ag Basel je potpisala prodaju akcijskog kapitala sa društvom Spletena Lipa doo iz Banja Luke. Izvještajem iz Centralnog registra od 15.11.2019. godine društvo »Spletena Lipa« doo je i postalo većinski vlasnik društva Vitaminka a.d. Banja Luka sa 76,64 % akcijskog kapitala.

Plasman svojih proizvoda preduzeće vrši na domaćem i inostranom tržištu, a po kvalitetu i asortimanu svojih proizvoda poznato je širom svijeta.

Od dana upisa u sudski registar "VITAMINKA" posluje kao akcionarsko društvo.

Osnovna djelatnost Društva je proizvodnja i promet prehrambenih i neprehrambenih proizvoda i usluga.

Šifra djelatnosti: 10.39

JIB: 4400925360000

Matični broj: 01041878

Lice ovlašteno za zastupanje Društva na dan bilansa je direktor Dragana Šušak.

Prosječan broj zaposlenih po osnovu stanja krajem mjeseca iznosi 141.

OSNOVI ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA I RAČUNOVODSTVENI METOD

Izjava o usaglašenosti

Priloženi finansijski izvještaji predstavljaju godišnje finansijske izvještaje društva VITAMINKA a.d. Banja Luka i sastavljeni su u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srpske.

Osnovi za sastavljanje i prezentaciju

Finansijski izvještaji Društva su pripremljeni po načelu nabavne vrijednosti (istorijskog troška). Istorijski trošak je generalno zasnovan na fer vrijednosti naknade plaćene u zamjenu za robu i usluge. Finansijski izvještaji Društva su prikazani u formatu propisanom Pravilnikom o Kontnom okviru i sadržini računa u

Kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike ("Službeni glasnik RS", broj 106/15), Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike ("Službeni glasnik RS", broj 63/16), kao i Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca izvještaja o promjenama na kapitalu ("Službeni glasnik RS", broj 63/16). Društvo je prilikom sastavljanja bilansa tokova gotovine za poslovnu 2020. godinu koristilo direktni metod izvještavanja o tokovima gotovine.

Društvo je u sastavljanju ovih finansijskih izvještaja primjenjivalo računovodstvene politike obrazložene u nastavku, a koje su zasnovane na računovodstvenim i poreskim propisima Republike Srpske.

Propisi, standardi i tumačenja na snazi u tekućem periodu u Republici Srpskoj

Priloženi finansijski izvještaji sastavljeni su uz primjenu Međunarodnih računovodstvenih standarda ("IAS"), odnosno Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja ("IFRS"), u daljem tekstu zajedno: "Standardi", koji su bili u primjeni na dan 1. januara 2020. godine i na njima zasnovanim propisima o računovodstvu Republike Srpske.

Gore navedeno se odnosi na sljedeće Standarde:

- Međunarodni računovodstveni standard 1 (IAS 1) - Presentacija finansijskih izvještaja
- Međunarodni računovodstveni standard 2 (IAS 2) - Zalihe
- Međunarodni računovodstveni standard 7 (IAS 7) - Izvještaj o tokovima gotovine
- Međunarodni računovodstveni standard 8 (IAS 8) - Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške
- Međunarodni računovodstveni standard 10 (IAS 10) - Događaji poslije izvještajnog perioda
- Međunarodni računovodstveni standard 12 (IAS 12) - Porezi na dobitak
- Međunarodni računovodstveni standard 16 (IAS 16) - Nekretnine, postrojenja i oprema
- Međunarodni računovodstveni standard 17 (IAS 17) - Lizing
- Međunarodni računovodstveni standard 19 (IAS 19) - Primanja zaposlenih
- Međunarodni računovodstveni standard 20 (IAS 20) - Računovodstveno obuhvatanje državnih davanja i objelodanjivanje državne pomoći
- Međunarodni računovodstveni standard 21 (IAS 21) - Efekti promjena deviznih kurseva
- Međunarodni računovodstveni standard 23 (IAS 23) - Troškovi pozajmljivanja
- Međunarodni računovodstveni standard 24 (IAS 24) - Objelodanjivanja povezanih strana
- Međunarodni računovodstveni standard 26 (IAS 26) - Računovodstvo i izvještavanje planova penzijskih primanja
- Međunarodni računovodstveni standard 27 (IAS 27) - Pojedinačni finansijski izvještaji
- Međunarodni računovodstveni standard 28 (IAS 28) - Investicije u pridružene entitete i zajedničke poduhvate
- Međunarodni računovodstveni standard 29 (IAS 29) - Finansijsko izvještavanje u hiperinflatornim privredama

- Međunarodni računovodstveni standard 32 (IAS 32) - Finansijski instrumenti: prezentacija
- Međunarodni računovodstveni standard 33 (IAS 33) - Zarada po akciji
- Međunarodni računovodstveni standard 34 (IAS 34) - Periodično finansijsko izvještavanje
- Međunarodni računovodstveni standard 36 (IAS 36) - Umanjenje vrijednosti imovine
- Međunarodni računovodstveni standard 37 (IAS 37) - Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina
- Međunarodni računovodstveni standard 38 (IAS 38) - Nematerijalna imovina
- Međunarodni računovodstveni standard 39 (IAS 39) - Finansijski instrumenti: priznavanje i odmjeravanje
- Međunarodni računovodstveni standard 40 (IAS 40) - Investicione nekretnine
- Međunarodni računovodstveni standard 41 (IAS 41) - Poljoprivreda
- Međunarodni standard finansijskog izveštavanja 1 (IFRS 1) - Prva primjena Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja
- Međunarodni finansijski standard izveštavanja 2 (IFRS 2) - Plaćanja na osnovu akcija
- Međunarodni standard finansijskog izveštavanja 3 (IFRS 3) - Poslovne kombinacije
- Međunarodni standard finansijskog izveštavanja 4 (IFRS 4) - Ugovori o osiguranju
- Međunarodni standard finansijskog izveštavanja 5 (IFRS 5) - Stalna imovina koja se drži za prodaju i prestanak poslovanja
- Međunarodni standard finansijskog izveštavanja 6 (IFRS 6) - Istraživanje i procjenjivanje mineralnih resursa
- Međunarodni standard finansijskog izveštavanja 7 (IFRS 7) - Finansijski instrumenti: Objelodanjivanja
- Međunarodni standard finansijskog izveštavanja 8 (IFRS 8) - Segmenti poslovanja
- Međunarodni standard finansijskog izveštavanja 9 (IFRS 9) - Finansijski instrumrnti
- Međunarodni standard finansijskog izveštavanja 10 (IFRS 10) - Konsolidovani finansijski izvještaji
- Međunarodni standard finansijskog izveštavanja 11 (IFRS 11) - Zajednički aranžmani
- Međunarodni standard finansijskog izveštavanja 12 (IFRS 12) - Objelodanjivanje o učešćima u drugim entitetima
- Međunarodni standard finansijskog izveštavanja 13 (IFRS 13) - Odmjeravanje fer vrijednosti
- Međunarodni standard finansijskog izveštavanja 14 (IFRS 14) - Regulisana vremenska razgraničenja
- Međunarodni standard finansijskog izveštavanja 15 (IFRS 15) - Prihod od ugovora sa kupcima

Naime, na osnovu odredbi novousvojenog Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske ("Službeni glasnik RS", broj 94/15), sva pravna lica sa sjedištem u Republici Srpskoj su u obavezi da u potpunosti primjenjuju IAS, odnosno IFRS, kao i Međunarodni standard finansijskog izvještavanja za male i srednje entitete ("IFRS

for SMEs"), Međunarodne računovodstvene standarde za javni sektor ("IPSAS"), Međunarodne standarde vrednovanja ("IVS"), Međunarodne standarde za profesionalnu praksu interne revizije, Konceptualni okvir za finansijsko izvještavanje, Kodeks etike za profesionalne računovođe i prateća uputstva, objašnjenja i smjernice koje donosi Odbor za međunarodne računovodstvene standarde ("IAS") i sva prateća uputstva, objašnjenja i smjernice koje donosi Međunarodna federacija računovođa ("IFAC").

Pored navedenog, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske, dana 04.oktobra 2017. godine Upravni odbor Saveza računovođa i revizora Republike Srpske ("Savez RR RS") je donio "Odluku o utvrđivanju i objavljivanju prevoda Konceptualnog okvira za finansijsko izvještavanje i osnovnih tekstova Međunarodnih računovodstvenih standarda (MRS), odnosno Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja (MSFI)". Navedena Odluka se odnosi na MRS i MSFI koji su prethodno navedeni. Međutim, pored prethodno navedenih Standarda postoje promjene u važećim Standardima i tumačenjima, kao i novousvojeni Standardi i tumačenja koji nisu objavljeni i zvanično usvojeni u Republici Srpskoj.

Rukovodstvo Društva analizira promjene u važećim Standardima i tumačenjima, kao i novousvojene Standarde i tumačenja i ima namjeru da iste primjeni u sastavljanju finansijskih izvještaja nakon što oni budu zvanično prevedeni i objavljeni u Republici Srpskoj.

Rukovodstvo Društva je izabralo da ne usvoji ove nove Standarde i izmjene postojećih Standarda prije nego oni stupe na snagu. Rukovodstvo predviđa da usvajanje ovih novih Standarda i izmjena postojećih Standarda neće imati materijalan uticaj na finansijske izvještaje Društva u periodu inicijalne primjene.

Pored navedenih MRS i MSFI kod sastavljanja finansijskih izvještaja korišteni su i propisi iz oblasti poreske regulative (Zakon o porezu na dohodak, porezu na dobit, porezu na imovinu, zakon o porezu na dodatu vrijednost i dr.zakone o porezima i doprinosima), te zakonski propisi koji su bili na snazi u momentu nastanka poslovnih događaja i njihovog evidentiranja.

Pravilnik o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike

Rukovodstvo Društva analizira promjene u važećim računovodstvenim propisima u Republici Srpskoj i nakon ustanovljavanja izmjena koje su relevantne za Društvo, ima namjeru da iste primijeni u sastavljanju svojih finansijskih izvještaja nakon što iste stupe na snagu.

Uporedni podaci

Društvo je kao uporedne podatke prikazalo bilans uspjeha, izvještaj o promjenama na kapitalu i bilans tokova gotovine za godinu koja se završava na dan 31.12.2019. godine kao i bilans stanja na dan 31.12.2019. godine.

Stalnost poslovanja

Društvo sastavlja svoje finansijske izvještaje pod pretpostavkom stalnosti Društva, što podrazumjeva da će Društvo poslovati u doglednoj budućnosti. Društvo nema

namjeru niti potrebu da značajno likvidira ili smanji obim poslovanja.

RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

Nematerijalna ulaganja

Nematerijalna ulaganja se priznaju samo kada je vjerovatno da će od tog ulaganja priticati ekonomske koristi i kada je nabavna vrijednost ulaganja pouzdano mjerljiva, a obuhvataju ulaganja u razvoj, koncesije, patente, licence, ulaganja u ostalu nematerijalnu imovinu, kao i kupovinom stečeni goodwill.

Nematerijalna ulaganja se vrednuju prema nabavnoj vrijednosti.

Nekretnine postrojenja i oprema

U nekretnine postrojenja i opremu spadaju: zemljišta, građevinski objekti, postrojenja i oprema, investicione nekretnine, nekretnine, postrojenja, oprema i investicione nekretnine u pripremi, avansi za nekretnine, postrojenja, opremu i investicione nekretnine i ulaganja na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi. U momentu nabavke ova imovina se vrednuje po nabavnoj cijeni. Nakon početnog priznavanja po nabavnoj vrijednosti građevinski objekti, postrojenja, oprema vrednuju se po sadašnjoj vrijednosti (nabavna vrijednost umanjena za iznos obračunate amortizacije i gubitka po osnovu obezvređenja). Investicione nekretnine nakon početnog priznavanja amortizuju se pa se vrednuju po sadašnjoj vrijednosti.

Sadašnja vrijednost građevinskih objekata, postrojenja, opreme i investicione imovine uvećava se za naknadne troškove po osnovu troškova adaptacije, zamjene dijelova i troškova generalnih popravki pod uslovom da se ovi troškovi mogu izmjeriti i da oni produžuju korisni vijek ili povećavaju učinak sredstva.

Nakon početnog vrednovanja kada knjigovodstvena vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme odstupa od vladajućih tržišnih cijena na dan bilansa, vrši se procijena 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 nemaju negativni efekat povećava se rashod obezvređenjem imovine u bilansu uspjeha.

Osnovica za obračun amortizacije nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, izuzimajući zemljište i šume je nabavna odnosno revalorizovana nabavna vrijednost.

Metod obračuna amortizacije je lienarni tj. proporcionalni (paragraf 62 MRS 16 - Nekretnine, postrojenja i oprema).

Amortizacione stope se nisu mijenjale i bile su:

1. Građevinski objekti od 1,5 do 2,0
2. Mašine i postrojenja od 6,0 do 10,0
3. Vozila 14,5
4. Namještaj 12,5
5. Kompjuterska oprema 20,0
6. Razne mašine 14,3

Učešća u kapitalu drugih pravnih lica

U učešća u kapitalu spadaju: učešća u kapitalu zavisnih pravnih lica i učešća u kapitalu drugih pravnih lica. Učešće u kapitalu pravnih lica čiji se bilansi uključuju u konsolidovani bilans vrednuje se po knjigovodstvenoj vrijednosti (paragraf 2 MRS 39 - Finansijski instrumenti: odmjeravanje i priznavanje).

Međutim ako je zavisno pravno lice sa sjedištem u drugoj državi, bilans tog pravnog lica je u valuti te države. Za potrebe konsolidovanja taj bilans biće preračunat u nacionalnu valutu i to: pozicije bilansa stanja po srednjem kursu na dan bilansa a pozicije bilansa uspjeha po srednjem kursu na sredini perioda koji obuhvata bilans uspjeha. Dakle i udio u kapitalu matičnog preduzeća kod zavisnog preduzeća iz druge države biće iskazan po srednjem kursu na dan bilansa. Da se kod konsolidovanog bilansa ne bi javila razlika između iznosa učešća u kapitalu i iznosa udijela u kapitalu, učešće u kapitalu zavisnog preduzeća u drugoj državi treba vrednovati po srednjem kursu valute te države na dan bilansa.

Učešće u kapitalu pravnih lica čiji se bilansi ne uključuju u konsolidovani bilans vrednuju se ovako:

- ako su dati u nacionalnoj valuti po knjigovodstvenoj vrijednosti,
- ako su izraženi u akcijama koje se kotiraju na berzi po berzanskoj cijeni akcije na dan bilansa.

Pozitivni efekat se evidentira u korist revalorizacione rezerve a negativni na teret ranije ostvarene revalorizacione rezerve, a ako te rezerve nema, na teret rashoda obezvređenja,

- ako su izraženi u stranoj valuti preračunavaju se na srednji kurs na dan bilansa.

Pozitivne kursne razlike se evidentiraju u korist finansijskih prihoda a negativne kursne razlike na teret finansijskih rashoda.

Ostali dugoročni finansijski plasmani

U ostale dugoročne finansijske plasmane spadaju: dugoročni krediti dati povezanim pravnim licima, dugoročni krediti u zemlji, dugoročni krediti u inostranstvu, finansijska sredstva raspoloživa za prodaju, finansijska sredstva koja se drže do roka dospijeaća i ostali dugoročni finansijski plasmani.

Dugoročni krediti i ostali dugoročni plasmani vrednuju se ovako:

- ako su dati u nacionalnoj valuti vrednuju se po knjigovodstvenoj vrijednosti,
- ako su dati u stranoj valuti vrednuju se po srednjem kursu na dan bilansa.

Pozitivne kursne razlike evidentiraju se u korist finansijskih prihoda a negativne na teret finansijskih rashoda. Ukoliko su dati krediti sa valutnom klauzulom vrednuju se po kursu na dan bilansa valute utvrđene valutnom klauzulom.

Pozitivni efekti evidentiraju se u korist finansijskih prihoda a negativni na teret finansijskih rashoda.

Dugoročne hartije od vrijednosti koje se drže do dospijeaća vrednuju se ovako:

- ako su izražene u nacionalnoj valuti a nisu uključene u listu kotacije na berzi vrednuju se po knjigovodstvenoj vrijednosti,
- ako su uključene u listu kotacije na berzi vrednuju se po prodajnoj berzanskoj cijeni na dan bilansa.

Pozitivni efekti evidentiraju se u korist revalorizacione rezerve a negativni na teret ranije ostvarene revalorizacione rezerve, a ako te rezerve nema, na teret rashoda obezvređenja,

- ako su izražene u stranoj valuti a nisu uključene na listu kotacije berze, vrednuju se po srednjem kursu na dan bilansa. Pozitivne kursne razlike evidentiraju se u okviru finansijskih prihoda a negativne na teret finansijskih rashoda.

Zalihe i dati avansi

U zalihe spadaju: zalihe materijala, zalihe nedovršene proizvodnje i poluproizvoda, zalihe gotovih proizvoda, zalihe robe i dati avansi.

Zalihe materijala, rezervnih dijelova, inventara sa jednokratnim otpisom i robe procjenjuju se po nabavnoj vrijednosti, koja obuhvata fakturnu vrijednost dobavljača i zavisne troškove nabavke.

Obračun izlaza zaliha materijala i rezervnih dijelova, sitnog inventara i robe vrši se po prosječnoj nabavnoj cijeni.

Zalihe nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda procjenjuju se po cijeni koštanja ili neto prodajnoj cijeni ako je ona niža. Cijena koštanja obuhvata troškove proizvodnje i srazmjerni dio opštih troškova proizvodnje, pri čemu se iz ovih troškova isključuju troškovi neiskorištenja kapaciteta i troškovi uprave i prodaje.

Neto prodajna cijena je prodajna cijena na dan procjene umanjena za dažbine, troškove prodaje, kao i za troškove dovršavanja proizvoda u slučaju nedovršene proizvodnje. Neto prodajna cijena utvrđuje se ovako:

-vladajuća prodajna cijena na dan bilansa x (troškovi perioda/prihod od prodaje).

U slučaju smanjenja upotrebne vrijednosti zaliha za iznos stvarno nastalog i dokumentovanog smanjenja vrijednosti vrši se otpis zaliha na teret rashoda.

Potraživanja od prodaje i druga potraživanja

Potraživanja od prodaje i druga potraživanja obuhvataju: potraživanja po osnovu prodaje, potraživanja iz specifičnih poslova, druga kratkoročna potraživanja i porez na dodatu vrijednost.

Kratkoročna potraživanja procjenjuju se po nominalnoj vrijednosti. Potraživanja u stranoj valuti vrednuju se po srednjem kursu na dan bilansa. Pozitivne kursne razlike evidentiraju se u korist finansijskih prihoda, a negativne na teret finansijskih rashoda. Definitivno nenaplativa potraživanja direktno se otpisuju na teret ostalih rashoda. Potraživanja od dužnika u stečaju i potraživanja koja su prema procjeni Uprave nenaplativa, indirektno se otpisuju na teret ostalih rashoda. Porez na dodatu vrijednost obuhvata plaćeni porez na dodatu vrijednost koji nije kompenziran sa naplaćenim porezom na dodatu vrednost.

Kratkoročni finansijski plasmani

U kratkoročne finansijske plasmane spadaju: kratkoročni krediti i plasmani povezanim pravnim licima, kratkoročni krediti u zemlji, kratkoročni krediti u inostranstvu, dio dugoročnih kredita i hartija od vrijednosti koji dospijeva za naplatu do godinu dana, finansijska sredstva po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha namijenjena trgovanju, finansijska sredstva označena po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha i otkupljene sopstvene akcije namijenjene prodaji i otkupljeni sopstveni udjeli namijenjeni prodaji ili poništavanju, kao i ostali kratkoročni finansijski plasmani.

Kratkoročni krediti i hartije od vrijednosti u stranoj valuti vrednuju se po srednjem kursu na dan bilansa.

Pozitivne kursne razlike evidentiraju se u korist finansijskih prihoda a negativne na teret finansijskih rashoda. Hartije od vrijednosti uključene na listu kotacije berze efekata vrednuju se po berzanskoj cijeni na dan bilansa. Pozitivni efekti promjene cijene hartije od vrijednosti evidentiraju se u korist finansijskih prihoda a negativni na teret finansijskih rashoda. Kratkoročni finansijski plasmani od dužnika u stečaju kao i nenaplativi plasmani, prema procjeni Uprave, indirektno se otpisuju na teret ostalih rashoda.

Gotovina i ekvivalenti gotovine

U gotovinu i ekvivalente gotovine spadaju: gotovinski ekvivalenti - hartije od vrijednosti, poslovni računi, izdvojena sredstva, akreditivi, blagajna, ostala novčana sredstva i novčana sredstva čije je korišćenje ograničeno ili vrijednost umanjena.

Hartije od vrijednosti koje su neposredno unovčljive i plemeniti metali smatraju se gotovinskim ekvivalentima. Hartije od vrijednosti procjenjuju se po nabavnoj vrijednosti a plemeniti metali procjenjuju se po vrijednosti izvedenoj iz cijena plemenitih metala na svjetskom tržištu.

Hartije od vrijednosti, depoziti po viđenju i gotovina u stranoj valuti procjenjuju se po srednjem kursu strane valute na dan bilansa. Pozitivne kursne razlike evidentiraju se u korist finansijskih prihoda a negativne na teret finansijskih rashoda.

Aktivna vremenska razgraničenja

Aktivna vremenska razgraničenja obuhvataju unaprijed plaćene troškove, potraživanja za nefakturisani prihod, razgraničene troškove po osnovu obaveza i ostala aktivna vremenska razgraničenja.

Odložena poreska sredstva

Odložena poreska sredstva obuhvataju dugoročna i kratkoročna odložena poreska sredstva i kvantificiraju se u skladu sa zakonom o porezu na dobitak i MRS 12 - Porez na dobitak, a evidentiraju u korist odloženih poreskih rashoda.

Kapital

U kapital spadaju: osnovni kapital umanjen za upisani neuplaćeni kapital, rezerve (emisiona premija, zakonske i statutarne rezerve), revalorizacione rezerve i nerealizovani dobitci i gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju, neraspoređeni dobitak i gubitak do visine kapitala.

Gubitak iz ranijih godina i tekuće godine je ispravka vrijednosti kapitala.

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

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

Nerealizovani gubici po osnovu hartija od vrijednosti i gubitak iz ranijih godina i tekuće godine do visine kapitala su ispravka vrijednosti kapitala.

Dugoročna rezervisanja

Dugoročna rezervisanja predstavljaju obaveze za pokriće troškova i rizika proisteklih iz prethodnog poslovanja koji će se pojaviti u narednim godinama a odnose se na:

- rezervisanja za troškove u garantnom roku,
- rezervisanja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstva,
- rezervisanja za zadržane kaucije i depozite,
- rezervisanja za troškove restrukturiranja,
- rezervisanja za naknade i beneficije zaposlenih, i
- ostala rezervisanja za vjerovatne troškove.

Ova rezervisanja Društvo procjenjuje na bazi stvarno očekivanih troškova, a ukida ih u momentu nastanka troškova koji terete rezervisanje. Neiskorištena dugoročna rezervisanja za pokriće troškova ukidaju se u korist ostalih prihoda.

Dugoročne obaveze

U dugoročne obaveze spadaju: obaveze koje se mogu konvertovati u kapital, obaveze prema povezanim pravnim licima, obaveze po emitovanim dugoročnim hartijama od vrijednosti, dugoročni krediti u zemlji, dugoročni krediti u inostranstvu, dugoročne obaveze po finansijskom lizingu u zemlji i inostranstvu, dugoročne obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha i ostale dugoročne obaveze.

Dugoročne obaveze u nacionalnoj valuti iskazuju se u nominalnoj neisplaćenoj vrijednosti a u stranoj valuti iskazuju se po srednjem kursu strane valute na dan bilansa ili po kursu ugovorenom sa kreditorom.

Dugoročne obaveze sa valutnom klauzulom vrednuju se takođe po srednjem kursu na dan bilansa valute utvrđene valutnom klauzulom.

Kratkoročne finansijske obaveze

U kratkoročne finansijske obaveze spadaju: kratkoročne finansijske obaveze prema povezanim pravnim licima, obaveze po emitovanim kratkoročnim hartijama od vrijednosti, kratkoročni krediti u zemlji, kratkoročni krediti u inostranstvu, dio dugoročnih kredita i dugoročnih obaveza po finansijskom lizingu koje dospjevaju za plaćanje do jedne godine, kratkoročne obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha i ostale kratkoročne finansijske obaveze.

Kratkoročne finansijske obaveze u nacionalnoj valuti iskazuju se u nominalnoj neisplaćenoj vrijednosti a u stranoj valuti iskazuju se po srednjem kursu strane valute na dan bilansa ili po kursu ugovorenom sa kreditorom. Kratkoročne finansijske obaveze sa valutnom klauzulom vrednuju se takođe po srednjem kursu na dan bilansa valute utvrđene valutnom klauzulom.

Obaveze prema dobavljačima i druge obaveze

U obaveze prema dobavljačima i druge obaveze spadaju: obaveze iz poslovanja, obaveze iz specifičnih poslova, 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 neplaćenom iznosu a u stranoj valuti iskazuju se po srednjem 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.

Pasivna vremenska razgraničenja

U pasivna vremenska razgraničenja spadaju: unaprijed obračunati rashodi perioda, obračunati prihodi budućeg perioda, razgraničeni zavisni troškovi nabavke, odloženi prihodi i primljene donacije, razgraničeni prihodi po osnovu potraživanja i ostala pasivna vremenska razgraničenja.

Donacije primljene za povećanje prihoda unose se u prihode do visine rashoda, a donacije primljene za nabavljene stvari unose se u prihode u visini troškova nastalih po osnovu utroška ili amortizacije primljenih stvari iz donacija.

Odložene poreske obaveze

Odložene poreske obaveze obuhvataju dugoročne i kratkoročne odložene poreske obaveze i kvantificiraju se u skladu sa Zakonom o porezu na dobitak i MRS 12 - Porez na dobitak, a evidentiraju se na teret poreskih rashoda perioda.

Poslovni prihodi i rashodi

Poslovne prihode čine:

- prihodi od prodaje robe povezanim pravnim licima, u zemlji i inostranstvu,
- prihodi od prodaje učinaka povezanim pravnim licima, u zemlji i inostranstvu,
- prihodi od aktiviranja i potrošnje učinaka priznaju se po cijeni koštanja,
- prihodi od aktiviranja i potrošnje robe priznaju se po nabavnoj cijeni, a prihodi od prirasta osnovnog stada priznaju se po tržišnoj cijeni,
- promjena vrijednosti investicionih nekretnina
- promjena vrijednosti biološke imovine,
- prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, donacija, prihodi iz budžeta i drugih namjenjenih izvora i drugi slični prihodi,
- prihodi od zakupnina, članarina, tantijema, prihodi iz namijenskih izvora finansiranja i ostali poslovni prihodi.

Poslovni prihodi koriguju se na više za povećanje vrijednosti zaliha učinaka i na niže za smanjenje vrijednosti zaliha učinaka.

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

Finansijski prihodi i rashodi

Finansijske prihode čine: finansijski prihodi od povezanih pravnih lica, prihodi od kamata, prihodi od pozitivnih kursnih razlika, prihodi po osnovu efekata valutne klauzule, prihodi od učešća u dobitku od zajedničkih ulaganja i ostalih finansijskih prihoda.

Finansijske rashode čine: finansijski rashodi po osnovu odnosa sa povezanim pravnim licima, rashodi po osnovu kamata, rashodi po osnovu negativnih kursnih

razlika, rashodi po osnovu efekata valutne klauzule i ostali finansijski rashodi.

Ostali prihodi i rashodi

Ostale prihode čine: prihodi od usklađivanja vrijednosti imovine, prihodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina i ostali prihodi.

Ostale rashode čine: rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine, rashodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina

Dobici i gubici utvrđeni direktno u kapitalu

Dobici utvrđeni direktno u kapitalu su: dobici po osnovu smanjenja revalorizacionih rezervi na stalnim sredstvima, osim HOV raspoloživih za prodaju, dobici po osnovu promjene fer vrijednosti HOV raspoloživih za prodaju, dobici po osnovu prevođenja finansijskih izvještaja inostranog poslovanja, aktuarski dobici od planova definisanih primanja, efektivni dio dobitaka po osnovu zaštite od rizika gotovinskih tokova i ostali dobici utvrđeni direktno u kapitalu.

Gubici utvrđeni direktno u kapitalu su: gubici po osnovu promjene fer vrijednosti HOV raspoloživih za prodaju, gubici po osnovu prevođenja finansijskih izvještaja inostranog poslovanja, aktuarski gubici od planova definisanih primanja, efektivni dio gubitaka po osnovu zaštite od rizika gotovinskih tokova i ostali gubici utvrđeni direktno u kapitalu.

Porez na dobitak

Porez na dobitak obračunava se u skladu sa Zakonom o porezu na dobit. Poreska osnovica utvrđuje se poreskim bilansom i poreskom prijavom a poreska stopa je 10%. Poreski propisi Republike Srpske ne onemogućuju da se poreski gubici iz tekuće godine mogu knjižiti kao osnov za povraćaj plaćenog poreza u prethodnoj godini.

1. GOODWILL I NEMATERIJALNA ULAGANJA

	Ostala nematerijalna ulaganja	U KM Ukupno
Nabavna vrijednost:		
Stanje na početku godine	160.000	160.000
Stanje na kraju godine	160.000	160.000
Kumulirana ispravka vrijednosti:		
Stanje na početku godine	160.000	160.000
Stanje na kraju godine	160.000	160.000
Neto sadašnja vrijednost:		
31.12.2020. godine		
Neto sadašnja vrijednost:		
31.12.2019. godine		

2. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

U KM

OPIS	Zemljište	Građevins. objekti	Oprema	Investicione nekretnine	Alat i inventar	ostala osnovna sred.	osnovna sredstva u prip.	Ukupno	Ulaganja u razvoj	ostala nemat. ulaganja	Ukupno nem. ulag.
NABAVNA VRIJEDNOST											
Stanje,01.Januar 2020	10.898.216	27.296.922	30.707.059	1.108.655	96,243	274.787	0	70.381.882	0	160.000	160.000
Povećanja nabavka - procjena	0	0	831.631	697.375	0	30.240	0	861.871	0	0	0
Smanjenja -otudjenja	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Otpis - po popisu	0	0	-337.703	0	-1.055	-250.428	0	-589.186	0	0	0
Prodaja o.s.	0	0	-358.917	0	-339	0	0	-359.256	0	0	0
Korekcija	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stanje na kraju godine31.12.2020.godine	10.898.216	27.296.922	30.842.070	1.806.030	94.849	54.599	0	70.295.311	0	160.000	160.000
KUMULIRANA ISPRAVKA VRIJEDNOSTI											
Stanje,01.Januar 2020	0	23.732.698	27.096.730	1.061.376	74.175	271.872	0	52.236.851	0	160.000	160.000
Amortizacija tekuće godine	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Korekcija amortizacije	0	400.403	550.559	18.510	12.975	3.291	0	985.738	0	0	0
Smanjenja -kumulirano u otudjenjima	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Smanjenja -otpis po popisu	0	0	-337.703	0	-1.055	-250.428	0	-589.186	0	0	0
Prodaja o.s.	0	0	-292.919	0	-311	0	0	-293.230	0	0	0
Korekcija -prenos na inv.nek. Aktivirano	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stanje na kraju godine,31.12.2020.godine	0	24.133.101	27.016.667	1.079.886	85.784	24.735	0	52.340.173	0	160.000	160.000
Stanje 31.decembar 2019,neto	10.898.216	3.564.224	3.610.328	47.279	22.068	2.915	0	18.145.030	0	160.000	160.000
Stanje,31.decembar 2020, neto	10.898.216	3.163.821	3.825.403	726.144	9.065	29.864	0	18.652.513	0	160.000	160.000

U 2020.godini nabavljena su osnovna sredstva u vrijednosti od 808.194,59 konvertibilnih maraka od čega su direktno vezana za ulaganja u proizvodnju u iznosu od 675.198,47 KM. Rashodovana osnovna sredstva u 2020.godini, a čija je ukupna nabavna vrijednost 589.186,00, ispravka vrijednosti 589.186,00 KM i neto sadašnje vrijednosti 0,00 KM. Sva otpisana osnovna sredstva su dotrajala i kao takva nisu više za upotrebu. Prodana su teretna i putnička vozila čija je nabavna vrijednost iznosila 359.256,00 konvertibilnih maraka i ispravka vrijednosti 293.230,00 konvertibilnih maraka. Neto sadašnja vrijednost iznosila je 66.026,00 konvertibilnih maraka. U 2020 .godini uplaćen je avans ino partneru za nabavku opreme Društvu Zehengzhou Fangkuai Boiler Co.LTD u iznosu od 126.455,58 konvertibilnih maraka. Isporuka je izvršena u januaru 2021.godine.

3. UČEŠĆA U KAPITALU I OSTALI DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

	U KM			
	Učešća u kapitalu zavisnih pravnih lica	Učešća u kapitalu drugih pravnih lica	Ostali dugoročni finansijski plasmani	Ukupno
BRUTO VRIJEDNOST				
Vrijednost na početku godine	14.400.000	86.857	757	14.487.614
Povećanje				
Smanjenje		86.857	757	87.614
Vrijednost na kraju godine	14.400.000			14.400.000
ISPRAVKA VRIJEDNOSTI				
Vrijednost na početku godine				
Vrijednost na kraju godine				
NETO VRIJEDNOST				
31.12.2020. godine	14.400.000			14.400.000
31.12.2019. godine	14.400.000	86.857		14.486.857

Preduzeće je u toku 2018. godine preuzelo vlasništvo nad 92.587% Društva » ALFA INVEST - KREIS« DOO Banja Luka od matičnog Društva po osnovu Ugovora o kupoprodaji udjela od 03.08.2018. godine. Kupoprodajna cijena za 92.587% udjela iznosila je 14.400.000 KM i u cjelosti je kompenzovana sa obavezama koje je matično Društvo Kreis Ag Basel imalo prema Društvu. Upisani kapital stečenog Društva » ALFA INVEST - KREIS« DOO Banja Luka iznosi 15.552.940 KM.

4. ZALIHE I DATI AVANSI

	U KM	
	31. decembra 2020.	31. decembra 2019.
1. Materijal	1.481.644	1.232.673
2. Nedovršena proizvodnja	7.720.033	6.873.491
3. Gotovi proizvodi	655.548	1.142.010
4. Roba	0	1.162
I Zalihe	9.857.225	9.249.337
1. Bruto dati avansi	137.349	9.193

	31. decembra 2020.	31. decembra 2019.
2. Ispravka vrijednosti datih avansa		
II Dati avansi	137.349	9.193
III ZALIHE I DATI AVANSI (I+II)	9.994.574	9.258.530

Starosna struktura avansa

U KM

Starost potraživanja po osnovu datih avansa u danima	Do godinu dana	Preko godinu dana	Ukupno
Dati avansi, bruto	137.349	0	137.349
Ispravka vrijednosti			
Dati avansi, neto	137.349	0	137.349

U 2020.godini došlo je do povećanja zaliha biološki konzerviranih poluproizvoda i to povećanje bioloških i smrznutih poluproizvoda u iznosu od 846.542,00 KM i smanjenje gotovih proizvoda u iznosu od 486.462,00 KM. Kod zaliha primjenjuje se FIFO metoda.

5. POTRAŽIVANJA OD PRODAJE I DRUGA POTRAŽIVANJA

U KM

	Kupci - povezana pravna lica	Kupci u zemlji	Kupci u inostranstvu	Sumnjiva i sporna potraživanja	Druga kratkoročna potraživanja	Porez na dodatu vrijednost	Ukupno
Bruto stanje na početku godine	700.152	2.009.139	382.668		2.027.695	38128	5.157.783
Bruto stanje na kraju godine	272.403	450.269	934.599	55.214	2.050.269		3.762.754
Ispravka vrijednosti na početku godine							
Ispravka vrijednosti na kraju godine							
NETO STANJE							
31.12.2020. godine	272.403	450.269	934.599	55.214	2.050.269		3.762.754
31.12.2018. godine	700.152	2.009.139	382.668		2.027.695	38128	5.157.783

Starosna struktura potraživanja

U KM

Starost potraživanja u danima	Do godinu dana	Preko godinu dana	Ukupno
Potraživanja od prodaje, bruto	1.657.271	55.214	1.712.485
Ispravka vrijednosti			
Potraživanja od prodaje, neto	1.657.271	55.214	1.712.485
Druga potraživanja, bruto	2.050.269		2.050.269
Ispravka vrijednosti			
Druga potraživanja, neto	2.050.269		2.050.269

Kod kupaca na dan 31.12.2020.godine prilikom usaglašavanja stvarnog i knjigovodstvenog stanja oprihodovan je iznos od 2.239,45 KM, a iznos od 1.315,04

KM je išao na teret rashoda Društva. Na sporna potraživanja prenesen je iznos 55.214,28 KM.

<i>Najznačajniji kupci u zemlji:</i>		<i>Ino kupci:</i>	
1. Viva Company doo - promet	6.930.390,00	1. Voli Trade doo- promet	511.261,20
2. Mladost Trade doo- promet	185.040,85	2. Stridon Promet- promet	192.187,76
3. Tropic Maloprodaja- promet	154.509,15	3. AB Company- promet	168.636,49
4. Binvest doo- promet	140.136,13		
5. Kreis doo BIH- promet	544.552,66		

6. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

	Kratkoročni krediti u zemlji	U KM Ukupno
Bruto stanje na početku godine	27.467	27.467
Bruto stanje na kraju godine	1.819	1.819
NETO STANJE		
31.12.2020. godine	1.819	1.819
31.12.2019. godine	27.467	27.467

7. GOTOVINA I EKVIVALENTI GOTOVINE

	U KM	
	31. decembra 2020.	31. decembra 2019.
1. Poslovni računi - domaća valuta	388.766	27.873
2. Poslovni računi - strana valuta	84	454
3. Blagajna - domaća valuta	6.867	1.574
Gotovina i ekvivalenti gotovine - ukupno (1 do 3)	395.718	29.900

8. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

	U KM	
	31. decembra 2020.	31. decembra 2019.
1. Ostala aktivna vremenska razgraničenja		1.054
Aktivna vremenska razgraničenja - ukupno		1.054

9. KAPITAL

	U KM	
	31. decembra 2020.	31. decembra 2019.
1. Akcijski kapital	36.393.871	36.393.871
I. Osnovni kapital	36.393.871	36.393.871
1. Zakonske rezerve	50.015	50.015
2. Statutarne rezerve	106.851	106.851
II. Rezerve (1 do 2)	156.866	156.866
1. Dobitak tekuće godine	108.506	
III. Dobitak	108.506	
1. Gubitak ranijih godina	-7.170.848	-4.763.311
2. Gubitak tekuće godine		-2.407.537
III. Gubitak (1 do 2)	-7.170.848	-7.170.848
KAPITAL (I do II-III)	29.488.395	29.379.889

U 2020. godini društvo je poslovalo sa dobitkom u iznosu od 108.506 KM. Gubitak ranijih godina iznosi 7.170.848 KM. Ukupan kapital na dan 31.12.2020.godine iznosi 29.488.395 KM.

10. DUGOROČNA REZERVISANJA

	U KM	
	31. decembra 2020.	31. decembra 2019.
1. Rezervisanja za naknade i beneficije zaposlenih	40.396	121.778
Dugoročna rezervisanja - ukupno	40.396	121.778

11. DUGOROČNE OBAVEZE

	U KM	
	31. decembra 2020.	31. decembra 2019.
1. Dugoročni krediti u zemlji	3.494.078	3.682.448
2. Ostale dugoročne obaveze	311.381	434.285
I Dugoročne finansijske obaveze - ukupno (1 do 2)	3.805.459	4.116.733

Banka	Iznos doznačenog kredita	Rok vraćanja	Kamata %	Stanje duga po kreditu u valuti	Stanje duga po kreditu u KM
Ziraat bank	6.200.000	5/28/2025	4,30%	3.631.968	3.631.968
Ziraat bank	2.540.000	9.6.2022	4,30%	469.950	469.950
Ziraat bank	175240	14.4.2025	4,40%	163.879	163.879
Ziraat bank	300000	12.5.2025	4,40%	268.298	268.298
Ziraat bank	400000	5.5.2025	4,40%	357.731	357.731
Studio Desing	36000			34.000	34.000
Svega dugoročni krediti:	9.651.240			4.925.826	4.925.826

Ugovor broj:1862814551126927 kod Ziraat bank BH - na iznos od 6.200.000,00 KM.

Kredit je dobijen za refinansiranje kreditnih obaveza kod Hypo banke, NLB banke i Investiciono Razvojne banke RS na period od 118 mjeseci uz fiksnu kamatnu stopu na godišnjem nivou od 7,00 % - 7,50 %. Naknada za obradu kredita iznosi 0,75 %. Aneksom Ug. Br.1.izmjenjeni su uslovi Ugovora i to: smanjuje se kamatna stopa sa dosadašnje od 7,00% na 4,30 i 30/100. tj.efektivna kamatna stopa po kreditu Aneksom I iznosi 6,51% umjesto dosadašnje 7,41%. Za prijevremenu otplatu kredita visina naknade se promjenila i to umjesto dosadašnje od 1,00% na ostatak duga(glavnice) iznosi 0,20%. Obezbjedenje kredita regulisano je aneksom Ug.od 18.6.2015.g ,14.7.2015.g., 22.8.2019. i 11.10.2019.god. br.1862814000028314. Mjesečni anuitet iznosi 67.621,70 KM. Na ime dospjelih a nepodmirenih obaveza po ovom ugovoru, povjerilac obračunava zateznu kamatu po stopi uvećanoj za 50% od ugovorene kamatne stope, a u članu 2.ovog ugovora. Obezbjedenje kredita:

1. 20 bjanko potpisanih mjenica bez protesta od strane dužnika, a po knjigovodstvenom stanju za dospjele a neizmirene obaveze.
2. 10 bjanko potpisanih mjenica bez protesta izdatih od strane sudužnika Kreis BiH.
3. Založno pravo hipoteka sledećeg reda procjenjene vrijednosti u iznosu od 14.612.450,00 KM, i to:

- Parcele brojevi

k.č.broj 537/2 i k.č.537/103 upisane u ZK BR.5815, k.o. B.Luka vlasništvo dužnika.

- Parcele brojevi

k.č.537/14,k.č.537/39,k.č.537/68,k.č.537/66,k.č.537/69,k.č.537/70,k.č.537/71,k.č.537/11,k.č.537/81,k.č.537/72,k.č.537/73,k.č.537/74.k.č.537/77,k.č.537/79,k.č.537/80,k.č.537/65,k.č.537/67,k.č.537/105,k.č.537/63,k.č.537/64, upisane u ZK uložak broj 6934 k.o.B.Luka vlasništvo dužnika.

- Parcele brojevi:

k.č.537/95,k.č.537/125,k.č.537/131,k.č.537/133,k.č.537/12,k.č.537/107,k.č.537/76,k.č.537/6,k.č.537/94,k.č.537/48, iz ZK uložka broj 11955,k.o. B.Luka vlasništvo dužnika.

- Parcele brojevi:

k.č.537/16,k.č.537/46,k.č.537/98,k.č.537/106, iz ZK uložka broj 8699 k.o. Banja Luka, vlasništvo dužnika.

4. Založno pravo na akcijama vlasništvo Kreis Ag iz Basela u iznosu od 27.891.213,52 KM
5. Korporativna garancija br:151.006.009 izdata od strane Krei Ag Iz Basela na iznos od 8.000.000,00 KM, plus kamate, provizije, revalorizacije sa rokom

važenja do 18.6.2025.godine do isteka pojedinačnih plasmana po ovom ugovoru.

6. Založno pravo na pokretnoj imovini:

- Linija za preradu povrća procjenjene vrijednosti 1.050.000,00 KM.
- Linija za pripremu soka procjenjene vrijednosti 3.250.000,00 KM.
- Linija za punjenje soka u staklenu ambalažu procjenjene vrijednosti 4.100.000,00 KM.
- Linija za punjenje napitaka u papirnu ambalažu procjenjene vrijednosti 1.950.000,00 KM.
- Linija za ukuvano voće i povrće procjenjene vrijednosti 720.000,00 KM
- Linija za proizvodnju koncentrata procjenjene vrijednosti 860.000,00 KM.
- Linija za proizvodnju kaše procjenjene vrijednosti 235.000,00 KM.
- Linija za etiketiranje i pakovanje procjenjene vrijednosti 66.000,00 KM.
- Linija za pakovanje soka u pet ambalažu procjenjene vrijednosti 950.000,00 KM.
- Mašine razne namjene procjenjene vrijednosti 95.000,00 KM.
- Kompresorska stanica 475.000,00 KM.
- Kotlovnica 235.000,00 KM.
- Skladišni paletni regali 70.000,00 KM.
- Viljuškari (3) 94.000,00 KM.

Ukupna procjenjena vrijednost pokretne imovine 14.216.000,00 KM.

Ugovor br.1862814551582051 kod Ziraat banke BH- na iznos od 2.540.000,00 KM.

Dugoročni kredit za zatvaranje postojećih revolving kredita kod Ziraat banke. Iznos kredita je 2.540.000,00 KM. Efektivna kamatna stopa fiksna od 7,00% godišnje. Naknada za obradu kredita u visini 0,75%. Period otplate 60 mjeseci. Ovaj kredit biti će obezbjeđen sa instrumentima osiguranja koji su navedeni u ugovoru o poslovno tehničkoj saradnji broj 1862814000028314 od 18.06.2015.godine i Aneksom ugovora o poslovnoj saradnji broj 1862814000028314 od 14.7.2015.godine. Aneks Ugovora od 6.9.2019.godine izvršene su izmjene na finansijske elemente i to: smanjuje se nominalna kamatana stopa sa 7,00% na 4,30%, smanjuju se mjesečni anuiteti narednih 35 mjeseci sa 50.295,04 KM na 20.974,20 KM. Za prijevremenu otplatu kredita visina naknade se promjenila i to umjesto dosadašnje od 0,75% na ostatak duga(glavnice)iznosi 0,20%.

Ugovor br.1862814580868291 kod Ziraat banke BH

Kredit je odobren 5.5.2020.godine na iznos od 400.000,00 KM,uz fiksnu kamatnu stopu od 4,40% na godišnjem nivou,namjenski za nabavku opreme,na period otplate od 60.mjeseci.Naknada za obradu 0,50%.Mjesečni anuitet iznosi 5.579,28 4KM. Obezbeđen je sa instrumentima osiguranja koji su navedeni u ugovoru o poslovnoj saradnji broj:1862814000028314 od 18.6.2015.godine.

Ugovor br.1862814580872074 kod Ziraat banke BH

Kredit je odobren 12.5.2020.godine na iznos od 300.000,00 KM,uz fiksnu kamatnu stopu od 4,40% na godišnjem nivou,namjenski za nabavku opreme,na period otplate od 60.mjeseci.Naknada za obradu 0,50%.Mjesečni anuitet iznosi 7.439,04KM.

Obezbjeden je sa instrumentima osiguranja koji su navedeni u ugovoru o poslovnoj saradnji broj:1862814000028314 od 18.6.2015.godine.

Ugovor br.1862814552301209 kod Ziraat banke BH

Kredit je odobren 14.8.2020.godine na iznos od 175.240,00 KM,uz fiksnu kamatnu stopu od 4,40% na godišnjem nivou,namjenski za nabavku opreme,na period otplate od 56.mjeseci.Naknada za obradu 0,50%.Mjesečni anuitet iznosi 3.467,26KM.

Obezbjeden je sa instrumentima osiguranja koji su navedeni u ugovoru o poslovnoj saradnji broj:1862814000028314 od 18.6.2015.godine.

Ostale dugoročne obaveze odnose se na sklopljeni reprogram sa MF RS Poreska uprava, Vodovod Banja Luka, Elektrokrajina Banja Luka i Grad Banja Luka.

12. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

U KM

	31. decembra 2020.	31. decembra 2019.
1. Kratkoročne finansijske obaveze prema povezanim pravnim licima	5.576.570	4.563.510
2. Kratkoročni krediti u zemlji	4.000.000	3.227.864
3. Dio dugoročnih kredita koji dospjeva za plaćanje do jedne godine	1.431.747	964.308
4. Ostale kratkoročne finansijske obaveze (osim kratk. obaveza klasifikovanih u grupu sred. nam. za prodaju ili otuđenje)	11,25	
Kratkoročne fin. obaveze - ukupno (1 do 4)	11.008.328	8.755.682

Banka	Iznos doznačenog kredita	Rok vraćanja	Kamata %	Stanje duga po kreditu u valuti	Stanje duga po kreditu u KM
Ziraat bank	520.000	10.3.2021	3,90%	520.000	520.000
Ziraat bank	1.480.000	28.9.2021	3,90%	1.480.000	1.480.000
Ziraat bank	1.000.000	28.9.2021	3,90%	1.000.000	1.000.000
Ziraat bank	500.000	28.9.2021	3,90%	500.000	500.000
Fond za zapošljavanje	500.000	19.11.2021	1,80%	500.000	500.000
Svega kratkoročni krediti:	4.000.000			4.000.000	4.000.000

Kratkoročni krediti

Fond za razvoj i zapošljavanje (IRB).ug02-595/20 OD 19.11.2020, na iznos od 500.000,00 KM, a koristi se za otkup viškova proizvoda domaćih poljoprivrednih proizvođača za potrebe proizvodnje.Otplata kredita 12.mjeseci u koji je uključen grejs period od 8.mjeseci, sa pripadajućom godišnjom kamatom od 1,80%.

Instrumenti obezbjeđenja: 4(četiri) sopstvene mjenice društva, sa oznakom bez protesta, na kojoj je upisan akcept potpisan od ovlaštenog predstavnika i ovjeren pečatom korisnika pozajmice i mjeničnu izjavu o korištenju bjanko sopstvenih mjenica i zalogu na zalihama gotovih proizvoda korisnika pozajmice u vrijednosti od 1.000.000,00 KM za čitav period otplate pozajmice u omjeru 50:50% u korist Garantnog fonda Republike Srpske i koja će biti registrovana u Registru zaloga pri Ministarstvu pravde BiH i garanciju Garantnog fonda Republike Srpske na iznos od 250.000,00 KM, a što iznosi 50% od vrijednosti pozajmice.

Ziraat bank BIH kratkoročni revolving kredit ugovor br.1862814530183754, zaključen 05.03.2020.godine na iznos 520.000,00 KM na period otplate od 12.mjeseci uz fiksnu kamatnu stopu od 3,90% godišnje, a isti će biti korišten za nabavku sirovina i repromaterijala za proizvodnju te energenata. Efektivna kamatna stopa je 4,36 %. Naknada za obradu kredita u iznosu od 0,30 % odobrenog kredita, a naknada za procesuiranje i monitoring kredita iznosi 1.560,00 KM. Nominalna kamatna stopa iznosi 3,90% godišnje. Kredit u ukupnom iznosu zajedno sa kamatama utvrđenim ovim Ugovorom je obezbjeđen sa instrumentima osiguranja koji su definisani u Ugovoru o poslovno tehničkoj saradnji br.1862814000028314 od 18.6.2015.god. sa pripadajućim aneksima.

Ziraat bank BH kratkoročni revolving kredit broj:1862814521823809 na iznos od 1.480.000,00 KM. Ugovor je zaključen na period od 12.mjeseci. Nominalna kamatna stopa je fiksna i iznosi 3,90% na godišnjem nivou. Kamata se obračunava dekurzivno, proporcionalna metoda, s tim da se obračun kamate računa po formuli stvarni broj dana u mjesecu / 360 dana u godini. Efektivna kamatna stopa iznosi 4,36%. Naknada za obradu iznosi 0,30%, a naknada za procesuiranje i monitoring kredita iznosi 100,00 KM. Kredit je u ukupnom iznosu zajedno sa kamatama utvrđenim obezbjeđen sa instrumentima osiguranja koji su definisani u Ugovoru o poslovno tehničkoj saradnji br.1862814000028314 od 18.6.2015.god. sa pripadajućim aneksima

Ziraat bank BH, Kratkoročni revolving kredit broj:1862814521829435 na iznos od 1.000.000,00 KM. Ugovor je zaključen na period od 12.mjeseci. Nominalna kamatna stopa je fiksna i iznosi 3,90 na godišnjem nivou. Kamata se obračunava dekurzivno, proporcionalna metoda, s tim da se obračun kamate računa po formuli stvarni broj dana u mjesecu / 360 dana u godini. Efektivna kamatna stopa iznosi 4,36%. Naknada za obradu iznosi 0,30%, a naknada za procesuiranje i monitoring kredita u iznosu od 100,00 KM. Kredit je obezbjeđen u ukupnom iznosu zajedno sa kamatama instrumentima osiguranja koji su definisani u Ugovoru o poslovno tehničkoj saradnji br.1862814000028314 od 18.6.2015.god. sa pripadajućim aneksima

Ziraat bank BH, Kratkoročni revolving kredit broj:1862814521845634 na iznos od 500.000,00 KM. Ugovor je zaključen na period od 12.mjeseci. Nominalna kamatna stopa je fiksna i iznosi 3,90% na godišnjem nivou. Kamata se obračunava dekurzivno, proporcionalna metoda, s tim da se obračun kamate računa po formuli stvarni broj dana u mjesecu / 360 dana u godini. Efektivna kamatna stopa iznosi 4,37%. Naknada za obradu iznosi 0,30%, a naknada za procesuiranje i monitoring kredita iznosi 100,00 KM. Kredit je obezbjeđen u ukupnom iznosu zajedno sa kamatama sa instrumentima osiguranja koji su definisani u Ugovoru o poslovno

tehničkoj saradnji br.1862814000028314 od 18.6.2015.god. sa pripadajućim aneksima

13. OBAVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA I DRUGE OBAVEZE I TEKUĆE OBAVEZE ZA POREZ NA DOBIT

	U KM	
	31. decembra 2020.	31. decembra 2019.
1. Primljeni avansi, depoziti i kaucije	41.539	1.054
2. Dobavljači - povezana pravna lica	55.819	74.722
3. Dobavljači u zemlji	1.186.225	2.315.125
4. Dobavljači u inostranstvu	1.072.601	1.461.375
I Obaveze iz poslovanja - ukupno (1 do 4)	2.356.184	3.852.276
1. Obaveze za neto zarade i naknade zarada, osim naknada zarada kojim se refundiraju	150.886	173.413
2. Obaveze za porez na zarade i naknade zarada osim zarada koje se refundiraju	4.793	17.502
3. Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada osim zarada koje se refundiraju	76.660	191.341
II Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada - ukupno (1 do 3)	232.339	382.256
1. Obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja	101.236	162.897
2. Obaveze prema zaposlenima		11.008
3. Obaveze prema članovima upravnog i nadzornog odbora	6.500	4.750
4. Obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovoru	1.400	
5. Ostale obaveze	18.463	37.166
III Druge obaveze - ukupno (1 do 5)	127.599	215.821
IV Obaveze za porez na dodatnu vrijednost	109.716	
1. Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke ili na teret troškova	164.676	278.116
2. Obaveze za doprinose koji terete troškove	234	1.026
3. Obaveze za porez na dodatnu vrijednost plaćen pri uvozu	0	701
4. Obaveze za poreze i doprinose obračunate na isplate fizičkim licima van radnog odnosa	509	1.481
VI Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine bez tekućih obaveza za porez na dobit (1 do 4)	165.418	281.325
OBAVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA I DRUGE OBAVEZE - UKUPNO (I do V)	2.991.257	4.731.678

14. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

	U KM	
	31. decembra 2020.	31. decembra 2019.
1. Razgraničeni prihodi po osnovu potraživanja		901
PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA - UKUPNO		901

15. POSLOVNI PRIHODI

	U KM	
	31. decembra 2020.	31. decembra 2019.
1. Prihodi od prodaje robe u RS	4.395	343.067
2. Prihodi od prodaje robe u Federaciji BiH		283.288
3. Prihodi od prodaje robe u Brčko distriktu		45.861
I Prihod od prodaje robe - ukupno (1 do 5)	4.395	672.216
1. Prihodi od prod. proiz. i usl. povezanim prav. licima	5.731.745	2.306.762
2. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	1.490.916	6.805.723
3. Prihodi od prod. proizvoda i usluga na inostranom tržištu	1.928.211	1.860.058
II Prih. od prodaje proizvoda i usluga (1 do 3)	9.150.872	10.972.542
Prihodi od prodaje - ukupno (I+II)	9.155.267	11.644.758
1. Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe		127.026
2. Prihodi od aktiviranja ili potrošnje učinaka	146.357	116.977
III Prihod od aktiviranja učinaka - ukupno (1+2)	146.357	244.003
1. Povećanje vrijednosti zaliha učinaka	360.080	4.231.164
2. Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka		
IV Promjena vrijednosti zaliha učinaka - ukupno (1-2)	360.080	4.231.164
1. Prihod od dotacija	154.123	
2. Prihodi od zakupnina	209.922	93.066
3. Prihodi iz namijenskih izvora finansiranja	25.275	3.217
VII Drugi poslovni prihodi - ukupno (1 do 7)	389.321	96.284
POSLOVNI PRIHODI - UKUPNO (I do VII)	10.051.025	16.216.208

16. POSLOVNI RASHODI

	U KM	
	31. decembra 2020.	31. decembra 2019.
1. Nabavna vrijednost prodane robe	3.880	566.399
I Nabavna vrijednost prodane robe - ukupno (1+2)	3.880	566.399
1. Troškovi materijala za izradu	4.939.329	7.672.750
2. Troškovi ostalog (režijskog) materijala	160.184	263.069
3. Troškovi goriva i energije	744.817	1.206.814
II Troškovi materijala - ukupno (1 do 3)	5.844.330	9.142.633
1. Troškovi bruto zarada	1.862.049	2.730.558
2. Troškovi bruto naknada zarada	62.541	94.729
3. Troškovi bruto naknada članovima upravnog i nadzornog odbora	12.401	14.926
4. Troškovi otpremnina, nagrada i pomoći u skladu sa propisima o radu	83.699	10.638
5. Troškovi zaposlenih na službenom putu	45.411	79.158
6. Troškovi bruto ostalih ličnih rashoda	76.152	112.459
III Troškovi bruto zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi (1 do 6)	2.142.253	3.042.468
IV Troškovi amortizacije	985.738	1.088.888
V Troškovi rezervisanja	0	8.413
1. Troškovi na izradi učinaka	23.252	
1. Troškovi transportnih usluga	219.082	415.153
2. Troškovi usluga održavanja	61.391	106.077
3. Troškovi zakupnina	0	1.917
4. Troškovi sajmova	0	3.122
5. Troškovi reklame i propagande	410.996	510.181

	31. decembra 2020.	31. decembra 2019.
6. Troškovi istraživanja	107	604
7. Troškovi ostalih usluga	267.486	231.700
VI Troškovi proizvodnih usluga - ukupno (1 do 7)	982.314	1.268.754
1. Troškovi neproizvodnih usluga	56.927	81.676
2. Troškovi reprezentacije	3.618	4.164
3. Troškovi premije osiguranja	42.806	28.875
4. Troškovi platnog prometa	28.392	66.961
5. Troškovi članarina	430	6.743
6. Troškovi poreza	162.947	268.649
7. Troškovi doprinosa	6.226	17.395
8. Ostali nematerijalni troškovi	21.000	29.262
VII Nematerijalni troškovi - ukupno (1 do 8)	322.346	503.725
POSLOVNI RASHODI - UKUPNO (I do VII)	10.280.861	15.621.280

17. FINANSIJSKI PRIHODI

	U KM	
	31. decembra 2020.	31. decembra 2019.
1. Prihodi od kamata		3
2. Pozitivne kursne razlike		10
3. Ostali finansijski prihodi	16.420	
Finansijski prihodi - ukupno (1 do 3)	16.420	13

18. FINANSIJSKI RASHODI

	U KM	
	31. decembra 2020.	31. decembra 2019.
1. Finansijski rashodi iz odnosa sa povezanim pravnim licima	69.794	115.094
2. Rashodi kamata	317.399	636.470
3. Negativne kursne razlike	1443	538
4. Ostali finansijski rashodi	25	9.864
Finansijski rashodi - ukupno (1 do 4)	388.661	761.966

19. OSTALI PRIHODI

	U KM	
	31. decembra 2020.	31. decembra 2019.
1. Dobici po osnovu prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	47.695	
2. Dobici po osnovu prodaje materijala	2.847	36.977
3. Viškovi izuzimajući viškove zaliha učinaka		391
4. Prihodi od smanjenja obaveza, ukidanja neiskorišćenih dugoročnih rezervisanja i ostali nepomenuti prihodi	76.215	169.348
I Ostali prihodi - ukupno (1 do 5)	126.757	206.716
1. Prihodi od usklađivanja vrijednosti nematerijalnih ulaganja		
2. Prihodi od usklađivanja vrijednosti nekretnina,	697.375	

	31. decembra 2020.	31. decembra 2019.
postrojenja i opreme		
I Prihodi od usklađivanja vrijednosti imovine - ukupno (1 do 2)	697.375	
1. Prihodi po osnovu ispravke grešaka iz ranijih perioda	200	
III Prihodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina	200	
OSTALI PRIHODI - UKUPNO (I do III)	824.332	206.716

20. OSTALI RASHODI

	U KM	
	31. decembra 2020.	31. decembra 2019.
1. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	381	1.061
2. Gubici po osnovu prodaje učešća u kapitalu i hartija od vrijednosti	0	667
3. Gubici po osnovu prodaje materijala	0	225
4. Manjkovi, izuzimajući manjkove zaliha učinaka	0	238
5. Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja	3.200	2.349.748
6. Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala, robe i ostali rashodi	21.735	90.088
I Ostali rashodi - ukupno (1 do 6)	25.316	2.442.027
1. Obezvrjeđenje dugoročnih finansijskih plasmana i finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	86.857	
II Rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine - ukupno	86.857	
1. Rashodi po osnovu ispravke grešaka iz ranijih godina	1.581	5.201
III Rashodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina	1.581	5.201
OSTALI RASHODI - UKUPNO (I do III)	113.754	2.447.228

21. TRANSAKCIJE SA POVEZANIM PRAVNIM LICIMA

	31.12.2020	31.12.2019
a). <i>Potraživanja po osnovu dugoročnih plasmana:</i>	0	0
b). <i>Potraživanja po osnovu kratkoročnih plasmana:</i>	0	0
	0	0
<i>Potraživanja od kupaca:</i>		
c) <i>Kreis BiH doo SA</i>	0	408.186
<i>Kreis Suisse SA, Basel</i>	0	56.081
<i>Kreis Industriehandel Ag, Innsbruck</i>	0	200.923
<i>Vitinka a.d.</i>	90	31.596
<i>Vivia office home</i>	9.625	3.366
<i>Viva Company doo</i>	262.688	0
	272.403	700.152
<i>Potraživanja za kamatu</i>		
c)1.	0	0
	0	0

	31.12.2020	31.12.2019
	0	0
d) Ostala potraživanja:		
Goldis doo	0	0
	0	2.023.975
	0	2.023.975
UKUPNO POTRAŽIVANJA	272.403	2.724.127
Obaveze prema dobavljačima:		
a) Kreis BiH doo SA	0	34.722
Vitinka a.d. Zvornik	55.703	39.840
Vivia office home	60	160
Viva Company	56	0
	55.819	74.722
Kratkoročni finansijski plasmani		
b) Vitinka a.d. Zvornik	3.806.570	3.751.510
Vivia office home	30.000	30.000
Spletena lipa doo Banja Luka	1.111.000	782.000
Viva Company doo	629.000	0
	5.576.570	4.563.510
c) Obaveze za kamate		
Vitinka a.d.	69.188	114.831
Vivia office & home doo	0	263
	69.188	115.094
UKUPNO OBAVEZE	5.701.577	4.753.326
Obaveze,neto	5.429.174	2.029.199
PRIHODI		
Prihodi od prodaje:		
a) Kreis BiH doo SA	0	2.336.669
Kreis Suisse SA,Basel	0	197.360
Kreis Industriehandel Ag,Insbruck	0	723.118
Stočar a.d. Bluka	0	1.808
Vitinka a.d. Zvornik	73.693	71.543
Vivia office home Banja Luka	14.454	6.032
Viva Company Banja Luka	5.863.340	0
Ukupni prihodi	5.951.487	3.336.530
RASHODI		
Nabavna vrijednost prodate robe		
a) Kreis BiH doo SA	0	406.325
Vitinka a.d. Kozluk	119	0
Vivia office home doo	0	0
Viva Company doo	122	0
	241	406.325
Troškovi materijala za izradu		
b) Kreis BiH doo SA	0	133.915
Vitinka a.d. Zvornik	0	39.840
Viva Company doo	23.994	0
	23.994	173.755
Ostali poslovni rashodi		
c) Kreis BiH doo SA	0	85.812
Vitinka a.d. Zvornik	174.895	14.329
Vivia office home Banja Luka	2.804	1.539
Viva Company doo Banja Luka	52.240	0
	229.939	101.680
Ukupno rashodi	254.174	681.760
Prihodi,neto	5.697.313	2.657.770

RIZICI POSLOVANJA

Svaka poslovna djelatnost, pa i djelatnost koja je direktno vezana za proizvodni proces, ima određena rizična područja svojstvena toj konkretnoj djelatnosti i aktivnostima. Jedan od glavnih ciljeva upravljanja sa rizikom je potreba da se utvrdi da li su pojedine funkcije Društva osposobljene da se nose sa rizikom. Uz to je vrlo važno utvrditi procijenu ukupnog rizika koji treba podnijeti, te ispitati kako se ukupni rizik u konkretnom slučaju može izračunati, odnosno prikazati.

Kao najznačajnije u poslovanju Društva izdvajaju se tržišni rizik, kreditni rizik, rizik likvidnosti, valutni rizik i rizik kamatne stope.

- **Tržišni rizik** je rizik ostvarivanja gubitaka uslijed kretanja cijena na tržištu i nemogućnosti da se nivo cijene vlastitih proizvoda na tržištu zadrži na nivou koji osigurava rentabilno poslovanje. tržišni rizik se najčešće vezuje za konkurenciju, ali i promjenu navika potrošača, kao i na očuvanje i povećanje vrijednosti marke. Za privredno društvo ovaj rizik se procjenjuje na srednjem nivou.
- **Kreditni i kamatni rizik** je rizik mogućnosti nastanka negativnih efekata na finansijski rezultat usled neizvršavanja obaveza prema banci, ali i rizika vezanog za promjenjive kamatne stope ili njihov rast kada je u pitanju novo zaduženje. Društvo je u prethodnom periodu sa glavnim kreditorom Ziraat bank BH (98,8 % ukupnog kreditnog zaduženja) ugovorilo smanjenje kamatnih stopa za dva dugoročna kredita, što je već pojašnjeno u napomenama. Kamatne stope su fiksne. Procjena je da će kamatne stope i dalje biti niske te da se u narednom periodu ne očekuje njihov rast. Kreditni rizik i potreba za novim zaduženjem se procjenjuje na srednje visok nivo, dok se kamatni rizik u kratkoročnom periodu procjenjuje na niskom nivou.
- **Valutni rizik** predstavlja rizik nepovoljnog kretanja deviznog kursa kojemu su izloženi privrednici u svakodnevnom poslovanju, posebice u spoljnotrgovinskom poslovanju s obzirom na obaveze i potraživanja u stranoj valuti. Najveći dio spoljnotrgovinskog prometa se obavlja u evrima, tako da se ovaj rizik procjenjuje niskim.
- **Rizik likvidnosti** je rizik mogućnosti nastanka negativnih efekata na finansijski rezultat usled nesposobnosti da Društvo ne ispunjava svoje dospjele obaveze. Ovaj rizik se procjenjuje na višem nivou jer još uvijek postoji neusklađenost između oročene strukture sredstava i izvora sredstava.

Upravljanje rizicima je proces koji se sastoji od analiziranja, procjenjivanja, nadziranja i saopštavanja rizika, povezanih sa bilo kojom aktivnosti, funkcijom ili procesom, na način kojim će osposobiti javno preduzeće za minimalizaciju gubitaka i maksimalizaciju dobiti.

Nakon što je izvršena identifikacija i vrednovanje relevantnih rizika, Uprava će u svakom konkretnom slučaju odlučiti treba li izvršiti aktivan uticaj na rizik i kojim mjerama. U poslovnoj politici će se, u zavisnosti od vrste konkretnog rizika, njegovog značaja i mogućih posljedica, izabrati jedan od sljedećih odgovora:

- izbjegavanje rizika, podrazumjeva aktivnosti kojima se vrši potpuno otklanjanje rizika, a postiže se na taj način da se svaka aktivnost povezana sa rizikom prekine,
- smanjenje rizika, podrazumjeva upotrebu tehničkih, organizacionih ili kadrovskih mjera da se smanji vjerovatnoća njegovog nastanka ili da se smanji šteta koja bi proizašla iz određenih rizika. Vrlo bitan element za smanjenje rizika je zajedničko djelovanje upravljanja rizikom i sistema internih kontrola. Adekvatna uspostava sistema internih kontrola treba dati bitan doprinos smanjenju rizika,
- prenošenje rizika, je vrlo bitan način upravljanja rizikom, a odnosi se na aktivnosti kojima se rizik prenosi na treće osobe. Od bitne je važnosti rizike koji ugrožavaju postojanje prenijeti na treće osobe, i
- vlastito podnošenje rizika, odnosi se na one rizike koji se ne mogu izbjeći ili prenijeti na treće osobe, pa se kao takvi moraju snositi. Takvim rizicima ne treba upravljati, ukoliko se stvaraju veći troškovi kada se sa njima aktivno upravlja, od veličine i vjerovatnoće nastanka štete, već ih u tom slučaju treba tolerisati.

POTENCIJALNA SREDSTVA I OBAVEZE

U nastavku je dat pregled pokrenutih sudskih sporova od strane Vitamina a.d. Banja Luka

Redni broj	TUŽENI	MJESTO	DUG
1	K-1 doo	Srbac	2.078,86
2	Jovan Kragulj	Gradiška	4.459,16
3	Ajdarić Aleksandar	Prijedor	2.550,41
4	Duško Jorgić	Banja Luka	4.305,72
5	Željko Mijatović	Prijedor	4.816,40
6	BMD Komerc doo	Doboj	116.446,95
7	Marinković Sanja	Kneževo	447,50
8	Konex doo	Odžak	4.419,84
9	LSP doo	Sarajevo	14.183,95
10	Gordana Kovačević	Banja Luka	4.253,54
11	TG Mizić	Tomislavgrad	30.093,00
12	Jelena Petrović	Prnjavor	954,90
13	Beuk komerc	Gradiška	714,63
14	3 PE str	Srbac	1.285,10
15	ACO str - zatvoreno	Prijedor	90,19
16	AGROSAD DOO - zatvoreno	Doboj	2.896,23
17	AKVA STR	Doboj	896,30
18	ANANAS STR	Banjaluka	384,07
19	BAĆO I DAJA STR	Derventa	588,59
20	BAMBI MIX DOO	Gradiska	1.453,16
21	BANANA STR	Banjaluka	171,24
22	BENELUX & BALCANS COMPANY doo	Celinac	2.607,14
23	BJEGOJEVIĆ str	Teslić	3.430,11
24	B-MARKET STR	Kostajnica	249,90
25	BOBA str	Banja Luka	434,94
26	BOKA str	Banja Luka	55,44
27	BOKI-BS STR	Teslic	115,40
28	BOKI-S STR	Bjeljina	243,42

Redni broj	TUŽENI	MJESTO	DUG
29	BOLIĆ DOO	B.Petrovac	1.114,76
30	BRANE TR	Prijedor	361,80
31	BREZA str	Bratunac	240,11
32	BURNIĆ KOMERC DOO	S.Most	1.991,75
33	ČELIĆ str Blatnica -zatvoreno	Teslić	189,75
34	CENTAR str	Laktaši	868,44
35	CUMBO str -zatvoreno	Gradiška	299,61
36	D MARKET str -zatvoreno	Prijedor	349,67
37	DADO str	Ribnik	299,00
38	DANIEL DISKONT str -zatvoreno	Laktaši	4.432,21
39	DANIJELA str -zatvoreno	Banja Luka	108,59
40	DANKA str -zatvoreno	B Luka	1.851,07
41	DARKO str	K.Dubica	457,98
42	DENDI str	Novi Grad	413,69
43	DIJAMANT 2 str	Gradiška	1.368,34
44	DIMS str -zatvoreno	B Luka	246,56
45	DISKONT SVEGA str	Čelinac	1.318,54
46	DIVINUS DOO - zatvoreno	Banjaluka	11.563,84
47	DOŠLOVKA-IPP str	B Luka	500,00
48	DUGA-2 str	Prijedor	414,21
49	EDINA-TRADE doo	Bihac	2.193,99
50	ELKOM-MATIJAŠ doo	Prijedor	775,47
51	EX-COMMERCE doo	B Luka	1.167,53
52	FENIX-SHOP DOO	Bihac	253,36
53	GASTRO TIM DOO - zatvoreno	Bihac	2.118,82
54	GLIŠIĆ str	Derventa	812,44
55	GLIŠO str -zatvoreno	K.Varoš	184,97
56	GOLD str	N.Grad	479,22
57	HAAS str	Ključ	201,75
58	HAAS-B tr	Ključ	233,90
59	HB i HB doo	Ostrožac	1.603,67
60	ILIĆ KOMERC doo -zatvoreno	Doboj	2.320,43
61	IS COMMERCE -zatvoreno	Modriča	411,17
62	IVONA str -zatvoreno	Kostajnica	215,35
63	JABUKA str	Doboj	150,00
64	JOVANA RAD doo -zatvoreno	Šamac	2.370,38
65	KESTEN str	B Luka	500,86
66	KIKI STR	Banja Luka	569,17
67	KIKI str -zatvoreno	B Luka	357,71
68	KIŠ doo -zatvoreno	Modriča	4.607,34
69	KLANAC-PLUS ptr	Brčko	82,58
70	KONDOR str Pavlovac	Banja Luka	440,35
71	KONDOR str ul.Sime i Ilije Partala	Banja Luka	407,86
72	LASTA str -zatvoreno	Čelinac	390,68
73	LAUŠ str -zatvoreno	B Luka	82,50
74	LEPNICA str -zatvoreno	B Luka	353,16
75	LILI str -zatvoreno	Prijedor	403,68
76	LIPA KOMERC doo	Čelinac	1.313,92
77	LOLLIPOP str	B Luka	134,51
78	LORA poslastičarnica	K.Dubica	70,92
79	MAGMA str	Derventa	566,20
80	MAJA I SAŠA str	Derventa	1.095,46
81	MAJA str	Čelinac	262,44
82	MAKSARA str	B Luka	178,15
83	MANJA str -zatvoreno	Prijedor	214,45
84	MARKET BB STR	Banjaluka	328,70
85	MARKET BLAGOJEVIĆ ztr	Laktaši	2.359,92
86	MARKET SANTOS 2 str	B Luka	1.165,37
87	MARKET str -zatvoreno	B Luka	405,00

Redni broj	TUŽENI	MJESTO	DUG
88	MAX str	B Luka	6.658,25
89	MAXI-METRO doo -zatvoreno	Cazin	1.689,39
90	MAZA str	K. Dubica	532,69
91	MEHIĆ str	Odžak	223,76
92	MIKASA doo	Odžak	734,93
93	MIKOS doo	Brčko	269,05
94	MILE str -zatvoreno	Šamac	129,77
95	MILICA tr	Prijedor	828,80
96	MILKA str -zatvoreno	Banja Luka	172,13
97	MIMI str -zatvoreno	Laktaši	390,97
98	MINI str	B Luka	208,65
99	MINIMARKET JOVANA tr	Brčko	170,01
100	MIRA str	B Luka	407,89
101	MLADEN TR	Prijedor	178,52
102	MLIN-PEK KANJUGA doo	Gradiška	222,45
103	MONDO STR	K. Varos	878,68
104	MT str -zatvoreno	B Luka	271,31
105	N&G COMPANY	Banja Luka	1.928,69
106	NATASA STR	Banjaluka	279,75
107	NECA STR	Banjaluka	377,97
108	NEMANJA str	Banja Luka	2.870,01
109	NINA str -zatvoreno	B Luka	83,79
110	NOVA FORMA DOO -zatvoreno	Samac	941,49
111	NOVAKOVIC S-B DOO -zatvoreno	Modrica	213,08
112	NOVA-SIM DOO	Banjaluka	4.929,72
113	NOVKOMERC DOO -zatvoreno	Derventa	1.680,30
114	OK roštiljnica	Laktaši	461,25
115	PCELICA STR	Banjaluka	959,63
116	PEJIĆIĆ doo	Bijeljina	1.035,78
117	PERFETO 2 str	Laktaši	1.171,19
118	PERFETO str	Laktaši	1.268,77
119	PERO ŽDERO sur	Čelinac	187,20
120	PIKOLO STR	Banjaluka	365,12
121	PIRAMIDA str -zatvoreno	B Luka	96,00
122	REA doo	Cazin	649,90
123	REA tr	Cazin	2.000,00
124	RESTORAN MLJEKARA sur	B Luka	93,93
125	ROSKA doo PJ 2	Šipovo	1.774,42
126	ROSKA doo PJ 3	Šipovo	1.338,57
127	ROSKA PJ 1 DOO	Šipovo	590,51
128	SANDRO str -zatvoreno	B Luka	175,49
129	SARABO STR	Banjaluka	210,27
130	SAŠA str	Laktaši	411,83
131	SEDMICA 7 str	Gradiška	275,58
132	SINBI str	Srbac	405,82
133	SKELA doo	Jajce	1.350,00
134	SLADJA STR	Gradiška	152,40
135	SLAVA tpr	Laktaši	774,36
136	SLAVA TR	Brcko	228,63
137	SOLUN TRANS doo	Bijeljina	113,64
138	SRPSKA VAROS	Šamac	416,50
139	STAND-COMERC DOO	Banjaluka	276,87
140	STIJAK STR	Kostajnica	287,13
141	STOJAKOVIĆ str	Gradiška	673,71
142	STR MJEŠOVITE ROBE vl M. Bogoljub	Teslić	4.795,12
143	SUZI TR	Šamac	219,13
144	TABAK PROMET doo 051/783-171Asim	K. Varoš	739,38
145	TAMBA STR	Banjaluka	2.750,18

Redni broj	TUŽENI	MJESTO	DUG
146	TANJA str	Gradiška	82,72
147	TEA STR	Banjaluka	1.000,00
148	TEDO str	Derventa	652,12
149	TIĆA STR	Laktaši	488,30
150	TOMIĆ TR	Modriča	162,83
151	TRADE DIS-KOMERC doo -zatvoreno	B Luka	1.336,33
152	TREND str	Kotor Varoš	530,86
153	TROPIK str - zatvoreno	Prijedor	237,20
154	UNA tr	S.Most	330,64
155	VARDA doo	Laktaši	250,47
156	VESIĆ TREND doo	Laktaši	915,02
157	VESNA str -zatvoreno	B Luka	165,54
158	VILA str	Laktaši	842,57
159	VITA str -zatvoreno	B Luka	145,04
160	VITAL str	B Luka	754,85
161	VOČAR MB doo	Prnjavor	1.096,54
162	VOŽD ugost.radnja	Prijedor	2.484,72
163	ŽARATEKS doo	Brčko	2.802,63
164	ZELENI VRT str	B Luka	629,74
165	ZEUS STR	Banjaluka	892,85
166	ZORICA str	Srbac	781,15
167	ZRMANJA str -zatvoreno	B Luka	243,61
168	Milbo doo Dvorovi	Bijeljina	46.807,19
169	Sipex doo	Stara Pazova	4.093,09
170	Asmir doo	Prijedor	4.824,03
	UKUPNO		390.869,79

U nastavku je dat pregled pokrenutih sudskih sporova gdje je Vitaminka a.d. Banja Luka tužena strana

- radno pravni sporovi:

Rb	Tužilac	vrijednost
Tužbe - radni sporovi		
1	Branko Bušin	2.900,00
2	Svjetlana Kaiš	2.700,00
3	Stefan Đorđević	2.817,00
4	Radan Đukić	4.240,00
5	Miroslav Stević	2.740,00
6	Draško Gavranović	1.060,00
7	Dragan Popović	1.300,00
8	Dalibor Prišić	1.145,00
9	Anđelko Zdjelar	4.360,00
10	Almira Čeliković	2.040,00
11	Steva Mihajlović	3.000,00
12	Nenad Jazić	3.000,00
		31.302,00

- Obaveze prema Gradu Banja Luka po osnovu komunalne naknade u iznosu od 307.000,00 KM (reprogrami i tekuće obaveze).

Postupci vezani za zemljište

1. Turkanović Idriz - Osnovni sud br. predmeta 71 0 P 257656 17 P , radi utvrđivanja, predaje u posjed i isplate k.č. Br. 537/112, 537/96, 537/77, 537/75, 537/76, 537/124, 537/81 upisane u zk. ul. br. 6934 (ranije 5871) k.o. Banja Luka

2. Turkanović Idriz - Okružni sud u Banja Luci br. predmeta 11 0 U 022808 18 U, radi poništenja rješenja Republičke uprave za geodetske i imovinsko-pravne poslove RS broj 21.05/476-2/18 od 20.04.2018. godine

3. Klindić Ivica - k.č.broj 537/21 zk.ul. broj 1628 k.o. Banja Luka - površina 3099 m
upravni postupak - Republička uprava za geodetske i imovinsko pravne poslove

DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA

Nakon datuma bilansa ne postoje događaji koji bi prouzrokovali korekciju finansijskih izvještaja, kao i događaji koji su materijalno značajni za objavljivanje u ovim izvještajima.

PORESKI RIZICI

Poreski sistem Republike Srpske i Bosne i Hercegovine uređen je na osnovu principa da se indirektni porezi (carina, akciza, PDV i putarine) uređuju na nivou BiH, dok se svi ostali porezi (porez na dobit, dohodak građana, imovinu, takse, naknade), kao i doprinosi socijalnog osiguranja, uvode na entitetskom nivou. Za poreske obveznike veliki problem predstavlja česta izmjena zakona kao i podzakonskih akata koji uređuju oblast poreza, za razliku od većine razvijenijih tržišnih privreda koje imaju stabilan poreski sistem.

Kada je praktična primjena poreskih zakona u pitanju često postoje razlike u mišljenju između pojedinih nadležnih državnih organa vezano za pravnu interpretaciju pojedinih zakonskih odredbi. Ove pojave mogu dovesti do neizvjesnosti i sukoba interesa. U nekim slučajevima po istom poreskom pitanju se javlja zakonska nadležnost više inspekcijskih organa (npr. spoljnotrgovinski promet, pitanja carina i devizne kontrole).

Tumačenje poreskih zakona od strane poreskih vlasti u odnosu na transakcije i aktivnosti Preduzeća mogu se razlikovati od tumačenja rukovodstva. Kao rezultat drugačijeg tumačenja i primjene zakona od strane uprave u odnosu na inspekcijske organe, transakcije mogu biti osporene od strane poreskih vlasti i Preduzeću može biti određen dodatni iznos poreza, kazni i kamata.

U skladu sa Zakonom o poreskom postupku Republike Srpske i Zakonom o indirektnom oporezivanju BiH, period zastarjelosti poreske obaveze je 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 značajno viši od onog u zemljama sa stabilnim i razvijenijim poreskim sistemom.