

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA
O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA
ZA 2021. GODINU

"Vitorog" a.d. Šipovo

Banja Luka, juni 2022. godine

SADRŽAJ:

Izvještaj nezavisnog revizora	1-3
Bilans stanja	4
Bilans uspjeha	5
Izvještaj o promjenama na kapitalu	6
Bilans tokova gotovine	7
Napomene uz finansijske izvještaje	8-20

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Skupštini Društva i Upravnom odboru "Vitorog" a.d. Šipovo

Mišljenje

Obavili smo reviziju priloženih finansijskih izvještaja (strana 4 do 7) „Vitorog” a.d. Šipovo (u daljem tekstu „Društvo”) koji obuhvataju bilans stanja na dan 31.12.2021. godine, bilans uspjeha, izvještaj o promjenama u kapitalu i izvještaj o gotovinskim tokovima za godinu koja se završava na navedeni datum, kao i napomene uz finansijske izvještaje, uključujući pregled značajnih računovodstvenih politika.

Po našem mišljenju, osim za efekte koje mogu imati pitanja navedena u našem izvještaju pod naslovom »Osnova za mišljenje sa rezervom«, priloženi finansijski izvještaji prikazuju istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima, finansijski položaj Društva na dan 31.12.2021. godine, njegovu finansijsku uspješnost i tokove gotovine za godinu koja se završava na navedeni datum u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

Osnova za mišljenje sa rezervom

Kako je navedeno u napomeni: 8- Obaveze prema dobavljačima i druge obaveze, obaveze u iznosu od 282.482 KM se odnose na uknjižene obaveze prema Poreskoj upravi. Na osnovu raspoložive dokumentacije iz Poreske uprave, utvrđeno je da Društva na dan bilansiranja nema obaveza prema Poreskoj u navedenom iznosu, što potvrđuje da su obaveze precijenjene u navedenom iznosu.

Skretanje pažnje

Kako je navedeno u napomeni: 15- Stalnost poslovanja, kratkoročne obaveze Društva su značajno veće od kratkoročnih potraživanja, što ukazuje na postojanje neizvjesnosti koja može dovesti u pitanje mogućnost nastavka poslovanja Društva, održavanje likvidnosti i finansijske stabilnosti. Društvo se ne bavi registrovanom osnovnom djelatnošću a prihode ostvaruje samo od zakupa poslovnih prostora.

Osnova za izražavanje mišljenja

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

Ključna pitanja revizije

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

Odgovornost rukovodstva i lica ovlašćenih za upravljanje za finansijske izvještaje

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

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

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

Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Društvo za reviziju
»CONTROL REVIEW« d.o.o.
Banja Luka,
24.06.2022.godine

Direktor
Mirjana Šinik

Ovlašćeni revizor
Mirjana Šinik

BILANS STANJA (IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOM POLOŽAJU)
Na dan 31. decembra 2021. godine
(U konvertibilnim markama)

	Napomene	Iznos na dan bilansa 31.12.2021.	Iznos na dan bilansa 31.12.2020.
Aktiva			
Stalna sredstva		1.410.923	1.470.966
Nekretnine, postrojenja, oprema i investicione nekretnine	4.1, 4.2, 1	1.410.923	1.470.966
Tekuća sredstva		141.531	82.741
Kupci u zemlji	4.4, 2	28.227	26.700
Kratkoročni finansijski plasmani	4.6, 3	1.032	1.032
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	4.6, 4	107.297	55.009
Porez na dodatu vrijednost	4.4, 2	4.975	-
Poslovna aktiva		1.552.454	1.553.707
Pasiva			
Kapital		967.019	751.425
Akcijski kapital	5.1, 5	1.529.225	1.529.225
Rezerve	5.1, 5	2.110	2.110
Neraspoređeni dobitak	5.1, 5	5.586	24.335
Gubitak do visine kapitala	5.1, 5	569.902	804.245
Dugoročna rezervisanja	5.2, 6	46.000	46.000
Dugoročne obaveze		-	-
Kratkoročne obaveze		539.435	756.282
Kratkoročne finansijske obaveze	5.4, 7	180.533	196.733
Dobavljači - povezana pravna lica	5.5, 8	10.614	37.575
Dobavljači u zemlji	5.5, 8	64.830	26.822
Obaveze za zarade i naknade zarada	5.5, 8	283.285	490.996
Porez na dodatu vrijednost	5.5, 8	-	1.813
Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine	5.5, 8	100	108
Obaveze za porez na dobitak	5.5, 8	73	2.235
Poslovna pasiva		1.552.454	1.553.707
Vanbilansna aktiva i pasiva		-	-

Napomene na narednim stranama
čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

BILANS USPJEHA (IZVJEŠTAJ O UKUPNOM REZULTATU)
Za godinu koja se završava 31. decembra 2021. godine
(U konvertibilnim markama)

	Napomene	31. decembar 2021.	31. decembar 2020.
Poslovni prihodi		140.609	137.251
Ostali poslovni prihodi	6.1.1, 9	140.609	137.251
Poslovni rashodi		136.143	110.202
Troškovi materijala	6.1.2, 10	3.790	3.866
Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda	6.1.2, 10	9.680	18.405
Troškovi proizvodnih usluga	6.1.2, 10	2.660	12.405
Troškovi amortizacije i rezervisanja	6.1.2, 10	60.708	59.941
Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)	6.1.2, 10	58.482	14.795
Troškovi poreza i doprinosa	6.1.1, 10	823	790
Poslovni dobitak		4.466	27.049
Finansijski prihodi		-	-
Finansijski rashodi		-	-
Dobitak redovne aktivnosti		4.466	27.049
Ostali prihodi		1.844	-
Prihodi od smanjenja obaveza i ostali prihodi	6.3.1, 12	1.844	-
Ostali rashodi		11	-
Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha i ostali rashodi	6.3.2, 13	11	-
Dobitak prije oporezivanja		6.299	27.049
Tekući i odloženi porez na dobit		713	2.714
Neto dobitak perioda	5.1, 5	5.586	24.335
Ukupni prihodi		142.453	137.251
Ukupni rashodi		136.154	110.202

Napomene na narednim stranama
čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA U KAPITALU
Za godinu koja se završava 31. decembra 2021. godine
(U konvertibilnim markama)

	Akcijski kapital	Revalorizacije rezerve	Ostale rezerve	Neraspoređeni gubitak/dobitak	Ukupno
Stanje na dan 01.01. 2020.godine	1.529.225		2.110	(804.245)	727.090
Efekti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava					
Nerealizovani dobitci/gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju					
Neto dobitak/gubitak perioda iskazan u bilansu uspjeha				24.335	24.335
Neto dobitci/gubici perioda priznati direktno u kapitalu					
Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobitka i pokriće gubitka					
Emisija akcijskog kapitala i drugi vidovi povećanja ili smanjenja osnovnog kapitala					
Stanje na dan 31. decembar 2020.godine	1.529.225		2.110	(779.910)	751.425
Efekti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava					
Nerealizovani dobitci/gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju					
Neto dobitak/gubitak perioda iskazan u bilansu uspjeha				5.586	5.586
Neto dobitci/gubici perioda priznati direktno u kapitalu				210.008	210.008
Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobitka i pokriće gubitka					
Stanje, 31. decembar 2021. godine	1.529.225		2.110	(564.316)	967.019

Napomene na narednim stranama
čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

BILANS TOKOVA GOTOVINE (IZVJEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE)

Za godinu koja se završava 31.decembra 2021. godine

(U konvertibilnim markama)

	Godina koja se završava 31. decembra 2021.	Godina koja se završava 31.decembra 2020.
TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI		
Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti	162.500	141.023
Prilivi od kupaca i primljeni avansi	162.500	141.023
Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti	110.212	77.449
Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi	24.751	24.829
Odlivi po osnovu isplata zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda	10.088	18.516
Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	75.373	34.104
Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti	52.288	63.574
Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti	-	-
TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA		
Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja	-	-
Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja	-	-
Neto priliv gotovine iz aktivnosti investiranja	-	-
TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA		
Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja	-	-
Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja	-	17.500
Odlivi po osnovu ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	-	17.500
Neto priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja	-	-
Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja	-	17.500
UKUPNI PRILIVI GOTOVINE	162.500	141.023
UKUPNI ODLIVI GOTOVINE	110.212	94.949
NETO PRILIV GOTOVINE	52.288	46.074
NETO ODLIV GOTOVINE	-	-
Gotovina na početku obračunskog perioda	55.009	8.935
Gotovina na kraju obračunskog perioda	107.297	55.009

Napomene na narednim stranama
čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

1. PRAVNI I DRUGI OSNOVI

1.1. Finansijski izvještaji Društva za period 01.01.2021. do 31.12.2021. godine su sastavljeni u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske i ostalim važećim propisima.

1.2. Odgovorno lice za sastavljanje finansijskih izvještaja:

1. Radovan Topić, direktor

1.3. Priloženi finansijski izvještaji predstavljaju godišnje finansijske izvještaje Društva. Elementi u finansijskim izvještajima su vrednovani po osnovu nabavne vrijednosti, tekućeg troška, fer vrijednosti i sadašnje vrijednosti.

1.4. Finansijsko knjigovodstvo odvija se preko računovodstvenog programa za obradu podataka i obuhvata sve bitne elemente za analitičko i sintetičko sagledavanje poslovnih promena. Knjigovodstvo se vodi u Društvu u skladu sa formiranim načelima urednog knjigovodstva.

1.5. Računovodstvena evidencija bazirana je sledećim računovodstvenim propisima:

-Zakon o računovodstvu i reviziji Republike Srpske (»Službeni glasnik Republike Srpske«, 78/20),

-Međunarodni računovodstveni standardi, Međunarodni standardi finansijskog izveštavanja,

-Pravilnik o Kontnom okviru i sadržini računa u Kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike (»Službeni glasnik Republike Srpske« 106/15),

-Pravilnik o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike, Pravilnik o sadržini i formi obrasca Izvještaja o promjenama na kapitalu (»Službeni glasnik Republike Srpske« 63/16).

Društvo nije usvojilo Pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama.

Finansijski izvještaji Društva su sačinjeni uz pretpostavku stalnosti poslovanja.

Na osnovu člana 5. Zakona o računovodstvu i reviziji, Društvo je razvrstano u kategoriju malih pravnih lica.

2. OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU

Od svoga osnivanja Društvo je prolazilo kroz različite oblike organizovanja. Osnovano je 1959. godine sa ciljem obavljanja trgovinske djelatnosti. U periodu od 1963. godine do 1968. godine je poslovalo kao Zemljoradnička zadruga Vitorog Šipovo, nakon čega je ponovo preregistrovano u trgovinsko preduzeće Vitorog Šipovo.

Od 01. januara 1990. godine izvršeno je transformisanje u Mješovito preduzeće Vitorog.

Od maja mjeseca 1995. godine Društvo posluje u statusu Osnovnog državnog preduzeća koje je u državnom vlasništvu. Privatizacijom državnog kapitala u preduzećima 2002. godine registruje se kao akcionarsko Društvo pod nazivom TPP „Vitorog“ a.d. Šipovo.

Rješenjem Osnovnog suda u Banja Luci broj: U/I-2375/05 od 12.10.2005. godine izvršen je upis usklađivanja djelatnosti sa Zakonom o klasifikaciji djelatnosti i o registru jedinica razvrstavanja (Službeni glasnik RS broj 113/04) i dopune djelatnosti kod Trgovinskog poljoprivrednog preduzeća „Vitorog“ a.d. Šipovo.

Rješenjem Osnovnog suda u Banja Luci broj: 071-0-Reg-06-000756 od 20.06.2006. godine izvršen je upis promjene lica ovlaštenog za zastupanje. Kao direktor Društva upisan je Topić Radovan.

Sjedište Društva je u Šipovu, ulica Gavrila Principa broj 1.

Društvo je registrovano za obavljanje većeg broja djelatnosti:

- 50.101 Trgovina motornih vozila na veliko,
- 51.420 Trgovina na veliko tekstilom,
- 51.900 Ostala trgovina na veliko isključivo za sopstveni račun,
- 52.110 Trgovina na malo u nespecijalizovanim prodavnicama,
- 52.120 Ostala trgovina na malo u nespecijalizovanim prodavnicama,
- 52.450 Trgovina na malo električnim aparatima za domaćinstvo

Prema Obavještenju o razvrstavanju jedinice razvrstavanja po djelatnostima Republičkog zavoda za statistiku Banja Luka, pretežna djelatnost Društva je pod šifrom 52.120 – Ostala trgovina na malo – mješovita roba.

Rješenjem o registraciji Okružnog privrednog suda u Banjoj Luci broj: 057-0-Reg-16-000619 od 28.08.2018. godine izvršen je upis usklađivanja akata i poslovnog imena sa Zakonom o privrednim društvima (Sl. glasnik RS, broj: 127/08, 58/09, 100/11 i 67/13), usklađivanje djelatnosti sa Zakonom o klasifikaciji djelatnosti i o registru poslovnih subjekata po djelatnostima u Republici Srpskoj (Sl. glasnik RS, broj: 74/10 i 66/13) i Uredbom o klasifikaciji djelatnosti Republike Srpske (Sl. glasnik RS, broj: 18/14) i promjena ličnih podataka lica ovlaštenog za zastupanje (prebivališta i lične karte).

Matični broj Društva je 1050630. Registracija Društva kao poreskog obveznika kod Poreske uprave Republike Srpske je izvršena pod brojem 4401317280008. Registracija obveznika poreza na dodatu vrijednost je izvršena kod Uprave za indirektno oporezivanje Banja Luka pod brojem 401317280008.

U toku 2021. godine Društvo je ostvarilo prihode od izdavanja poslovnih prostora u zakup.

Direktor Društva je Radovan Topić. Prema evidencijama Društva prosječan broj zaposlenih po osnovu stanja na kraju mjeseca je 1.

3. RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

3.1. RAČUNOVODSTVENA NAČELA

Pri sačinjavanju finansijskih izvještaja Društvo je obavezno da se pridržava sledećih načela:

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

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

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

3.1.4. NAČELO IMPARITETA (nejednake vrijednosti), koje zahtijeva bilansiranje imovine po najnižoj a obaveza po najvišoj vrijednosti što ima za posledicu odmjeraivanje rashoda na više a prihoda na niže, kao i uzimanje u obzir obezvrjeđenja (depresijacije) i rezervisanja nezavisno da li je rezultat dobitak ili gubitak.

3.1.5. NAČELO UZROČNOSTI PRIHODA I RASHODA po kome se uzimaju u obzir svi prihodi i svi rashodi datog obračunskog perioda bez obzira na momenat naplate prihoda (fakturisana realizacija) i momenata plaćanja po osnovu rashoda.

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

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

4. PROCJENJIVANJE IMOVINE

4.1. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

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

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

Sadašnja vrijednost građevinskih objekata, postrojenja i opreme 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.

Ulaganja po osnovu tekućeg održavanja priznaju se kao rashod perioda u kojem su nastali.

4.2. AMORTIZACIJA

Osnovica za obračun amortizacije nekretnina, postrojenja i opreme je nabavna vrijednost.

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

Prilikom obračuna amortizacije za 2021. godinu Društvo je koristilo slijedeće stope amortizacije:

- Građevinski objekti 3,00%
- Oprema 10,00% do 20,00 %

4.3. ZALIHE I DATI AVANSI

U zalihe spadaju: zalihe robe i sitnog inventara.

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

Obračun izlaza zaliha sitnog inventara i robe vrši se po prosječnoj nabavnoj cijeni.

Dati avansi se vrednuju po nominalnoj vrijednosti.

4.4. POTRAŽIVANJA OD PRODAJE I DRUGA POTRAŽIVANJA

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

Kratkoročna potraživanja procjenjuju se po nominalnoj vrijednosti. Definitivno nenaplativa potraživanja direktno se otpisuju na teret ostalih rashoda.

Porez na dodatu vrijednost obuhvata plaćeni porez na dodatu vrijednost koji nije kompenziran sa naplaćenim porezom na dodatu vrijednost.

4.5. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

U kratkoročne finansijske plasmane spadaju: kratkoročni krediti i plasmani povezanim pravnim licima. Vrednuju se po nominalnoj vrijednosti. Kratkoročni krediti 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.

4.6. GOTOVINA I EKVIVALENTI GOTOVINE

U gotovinu i ekvivalente gotovine spadaju: poslovni računi i novčana sredstva u blagajni. Gotovina se procjenjuje po nominalnoj vrijednosti.

5. PROCJENJIVANJE PASIVE

5.1. KAPITAL

U kapital spadaju: osnovni kapital, zakonske i statutarne rezerve 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.

5.2. 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 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.

5.3. DUGOROČNE OBAVEZE

U dugoročne obaveze spadaju: obaveze prema povezanim pravnim licima, dugoročni krediti u zemlji, dugoročni krediti u inostranstvu, dugoročne obaveze po finansijskom lizingu u zemlji 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.

5.4. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

U kratkoročne finansijske obaveze spadaju: kratkoročne finansijske obaveze prema povezanim pravnim licima, kratkoročni krediti u zemlji, kratkoročni krediti u inostranstvu, dio dugoročnih kredita i dugoročnih obaveza po finansijskom lizingu koje dospijevaju za plaćanje do jedne godine 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.

5.5. OBAVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA I DRUGE OBAVEZE

U obaveze prema dobavljačima i druge obaveze spadaju: obaveze iz poslovanja, obaveze po osnovu zarada i naknada zarada, druge obaveze, osim obaveze za učešće u dobitku i obaveze za porez na dodatu vrijednost.

Obaveze iz poslovanja u nacionalnoj valuti iskazuju se u neplaćenom iznosu.

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 nije plaćen fiskusu.

6. PRIHODI I RASHODI

6.1. POSLOVNI PRIHODI I RASHODI

6.1.1. Poslovne prihode čine:

- prihodi od prodaje učinaka,
- prihodi od zakupnina i ostali poslovni prihodi

6.1.2. Poslovne rashode čine: nabavna vrijednost prodate robe, troškovi 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.

6.2. FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI

6.2.1. Finansijske prihode čine: prihodi po osnovu kamata i ostali finansijski prihodi.

6.2.2. Finansijske rashode čine: rashodi po osnovu kamata i ostali finansijski rashodi.

6.3. OSTALI PRIHODI I RASHODI

6.3.1. Ostale prihode čine: prihodi od viškova zaliha i ostali prihodi.

6.3.2. Ostale rashode čine: rashodi od otpisa potraživanja i ostali rashodi.

7.1. POREZ NA DOBITAK

Porez na dobitak obračunava se u skladu sa Zakonom o porezu na dobit (Službeni glasnik RS broj: 94/15, 1/17 i 58/19). Poreska osnovica utvrđuje se poreskim bilansom i poreskom prijavom a poreska stopa je 10%. Poreski propisi Republike Srpske ne omogućuju da se poreski gubici iz tekuće godine mogu knjižiti kao osnov za povraćaj plaćenog poreza u prethodnoj godini. Međutim, gubici iz tekuće godine mogu se prenijeti na račun dobitaka iz budućih perioda, ali ne duže od pet godina.

1. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

	U KM				
	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Investicione nekretnine	Ukupno
Nabavna vrijednost:					
Stanje na početku godine	178.183	590.353	13.218	1.404.320	2.186.074
Povećanja:	0	0	0	0	0
Smanjenja:	0	0	0	0	0
Stanje na kraju godine	178.183	590.353	13.218	1.404.320	2.186.074
Kumulirana ispravka vrijednosti:					
Stanje na početku godine	0	191.770	13.015	510.323	715.108
Povećanja:	0	17.711	203	42.129	60.043
Amortizacija	0	17.711	203	42.129	60.043
Smanjenja:	0	0	0	0	0
Stanje na kraju godine	0	209.481	13.218	552.452	775.151
Neto sadašnja vrijednost:					
31.12.2021. godine	178.183	380.872	0	851.868	1.410.923
Neto sadašnja vrijednost:					
31.12.2020. godine	178.183	398.583	203	893.997	1.470.966

Prema listu nepokretnosti broj 1162/0 od 02.04.2014. godine koji je izdat od strane RUGIP Banja Luka, Društvo raspolaže sa 100.105 m² zemljišta koje čine njive, livade, pašnjaci, šume.

Nekretnine Društva su analitički evidentirane kao nekretnine koje se izdaju u zakup i klasifikovane su kao investicione nekretnine nabavne vrijednosti 1.404.320 KM i građevinske objekte nabavne vrijednosti 590.352 KM u kojima Društvo obavlja svoju poslovnu djelatnost. Društvo raspolaže poslovnim prostorima za koje postoje dokazi o vlasništvu.

U 2021. godini nije bilo promjena na stalnoj imovini osim obračuna amortizacije.

Na nekretninama Društva nema založnog prava odnosno hipoteke.

2. POTRAŽIVANJA OD PRODAJE I DRUGA POTRAŽIVANJA

	U KM		
	Kupci u zemlji	Porez na dodatnu vrijednost	Ukupno
Bruto stanje na početku godine	26.700	0	26.700
Bruto stanje na kraju godine	28.227	4.975	33.202
Ispravka vrijednosti na kraju godine	0	0	0
NETO STANJE			
31.12.2021. godine	28.227	4.975	33.202
31.12.2020. godine	26.700	0	26.700

U toku 2021. godine Društvo je formiralo potraživanja od kupaca u zemlji po osnovu izdavanja pod zakup poslovnih prostora. Fakturisanje zakupnine se vrši na osnovu ugovora o zakupu.

Društvo je usklađivalo stanje potraživanja sa kupcima putem Izvoda otvorenih stavki sa stanjem na dan 31.10.2021. godine. Poslali su Izvodi otvorenih stavki kupcima pravnim licima.

3. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

	U KM	
	Kratkoročni krediti povezanim licima	Ukupno
Bruto stanje na početku godine	1.032	1.032
Bruto stanje na kraju godine	1.032	1.032
NETO STANJE		
31.12.2021. godine	1.032	1.032
31.12.2020. godine	1.032	1.032

Kratkoročni plasmani se odnose na uplatu sredstava povezanom licu "Janj" a.d. Šipovo u iznosu od 1.033 KM u prethodnom periodu. Potraživanje je potvrđeno Izvodom otvorenih stavki.

4. GOTOVINA I EKVIVALENTI GOTOVINE

	U KM	
	31. decembra 2021.	31. decembra 2020.
1. Poslovni računi - domaća valuta	107.297	55.009
Gotovina i ekvivalenti gotovine - ukupno	107.297	55.009

Društvo ima otvorene poslovne račune kod UniCredit bank a.d. Banja Luka, Raiffeisen bank d.d. Sarajevo i NLB Banka a.d. Banja Luka.

5. KAPITAL

	U KM	
	31. decembra 2021.	31. decembra 2020.
1. Akcijski kapital	1.529.225	1.529.225
I. Osnovni kapital – ukupno	1.529.225	1.529.225
1. Zakonske rezerve	2.110	2.110
II. Rezerve – ukupno	2.110	2.110
1. Neraspoređeni dobitak tekuće godine	5.586	24.335
III. Neraspoređeni dobitak - ukupno	5.586	24.335
1. Gubitak ranijih godina	(569.902)	(804.245)
IV. Gubitak – ukupno	(569.902)	(804.245)
KAPITAL (I do III - IV)	967.019	751.425

Osnovni kapital Društva predstavlja akcijski kapital. Akcijski kapital je podijeljen na 1.529.225 običnih akcija klase A, nominalne vrijednosti 1 KM za jednu akciju. Na osnovu Izvještaja Centralnog registra hartija od vrijednosti od 20.12.2021. godine, koji vodi knjigu akcionara, ukupan broj akcionara je 446.

Daje se pregled akcionara koji imaju značajnije učešće u strukturi osnovnog kapitala:

Topić Radovan, Šipovo	71,99 %
Pastir Boro, Šipovo	2,63 %
Ostali akcionari	<u>25,38 %</u>
Ukupno	100,00 %

Gubitak ranijih godina iznosi 569.902 KM. U toku 2021. godine na osnovu Odluke Skupštine akcionara izvršeno je pokriće gubitka iz ranijih godina u iznosu od 234.343 KM.

6. DUGOROČNA REZERVISANJA

	31. decembra 2021.	U KM 31. decembra 2020.
1. Ostala dugoročna rezervisanja	46.000	46.000
Dugoročna rezervisanja - ukupno	46.000	46.000

U toku 2017. godine Društvo je izvršilo formiranje rezervisanja za potencijalne sudske sporove u iznosu od 46.000 KM. U toku 2021. godine nije bilo novih rezervisanja niti ukidanja postojećih.

7. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

	31. decembra 2021.	U KM 31. decembra 2020.
1. Ostale kratkoročne finansijske obaveze	180.533	196.733
Kratkoročne fin. obaveze - ukupno	180.533	196.733

Ostale kratkoročne finansijske obaveze se odnose na pozajmice većinskog vlasnika, Topić Radovana, za održavanje tekuće likvidnosti Društva. Pozajmice su izvršene na osnovu Ugovora o pozajmici. U tekućoj godini su smanjene za 16.200 KM po osnovu povrata pozajmica.

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

	U KM	
	31. decembra 2021.	31. decembra 2020.
1. Dobavljači - povezana pravna lica	10.614	37.575
2. Dobavljači u zemlji	64.830	26.822
I Obaveze iz poslovanja - ukupno (1 i 2)	75.444	64.397
1. Obaveze za neto zarade i naknade zarada, osim naknada zarada kojem se refundiraju	540	926
2. Obaveze za porez na zarade i naknade zarada osim zarada koje se refundiraju	0	2
3. Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada osim zarada koje se refundiraju	282.745	490.068
II Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada - ukupno (1 do 3)	283.285	490.996
III Obaveze za porez na dodatnu vrijednost	0	1.813
1. Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke ili na teret troškova	100	108
IV Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine bez tekućih obaveza za porez na dobit – ukupno	100	108
Obaveze prema dobavljačima i druge obaveze - ukupno (I do IV)	358.829	557.314
Tekuće obaveze za porez na dobit	73	2.235

Obaveze prema povezanim licima iznose 10.614 KM a formirane su u prethodnom periodu prema povezanom licu TT GROUP d.o.o. Šipovo. U tekućoj godini nije bilo formiranja novih obaveza prema povezanim licima a postojeće obaveze su smanjene za 26.961 KM.

Saldo obaveza prema dobavljačima u zemlji iznosi 64.830 KM. Najveća obaveza je prema advokatu Vulin Luka u iznosu od 10.645 KM i Centralnom registru HOV a.d. Banja Luka u iznosu od 6.127 KM za koju Društvo vrši otpлатu po osnovu reprograma.

Saldo obaveza prema dobavljačima u zemlji iznose 64.830,19 KM. Najveća obaveza je prema advokatima u iznosu od 52.285 KM.

Društvo je vršilo usklađivanje obaveza sa dobavljačima na osnovu primljenih Izvoda otvorenih stavki krajem tekuće godine.

Obaveze u iznosu od 282.481 KM se odnose na obračunate doprinose na zarade iz ranijih godina. U tekućoj godini je izvršen otpis ovih obaveza u iznosu od 210.000 KM.

9. POSLOVNI PRIHODI

	U KM	
	31. decembra 2021.	31. decembra 2020.
1. Prihodi od zakupnina	140.193	137.174
2. Ostali poslovni prihodi po drugim osnovama	416	77
I Drugi poslovni prihodi - ukupno (1 i 2)	140.609	137.251
POSLOVNI PRIHODI - UKUPNO	140.609	137.251

10. POSLOVNI RASHODI

	U KM	
	31. decembra 2021.	31. decembra 2020.
1. Troškovi ostalog (režijskog) materijala	299	224
2. Troškovi goriva i energije	3.491	3.642
I Troškovi materijala - ukupno (1 i 2)	3.790	3.866
1. Troškovi bruto zarada	9.510	18.405
2. Troškovi bruto ostalih ličnih rashoda	170	0
II Troškovi bruto zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi (1 i 2)	9.680	18.405
III Troškovi amortizacije	60.708	59.941
1. Troškovi transportnih usluga	1.222	998
2. Troškovi usluga održavanja	368	9.359
3. Troškovi reklame i propagande	0	106
4. Troškovi ostalih usluga	1.070	1.942
IV Troškovi proizvodnih usluga - ukupno (1 do 4)	2.660	12.405
1. Troškovi neproizvodnih usluga	47.224	1.800
2. Troškovi reprezentacije	910	4.023
3. Troškovi premije osiguranja	1.184	1.184
4. Troškovi platnog prometa	842	651
5. Troškovi poreza	823	653
6. Troškovi doprinosa	0	137
7. Ostali nematerijalni troškovi	8.322	7.137
V Nematerijalni troškovi - ukupno (1 do 7)	59.305	15.585
Ostali poslovni rashodi - ukupno (IV i V)	61.965	27.990
POSLOVNI RASHODI - UKUPNO (I do V)	136.143	110.202

11. OSTALI PRIHODI

	U KM	
	31. decembra 2021.	31. decembra 2020.
1. Prihodi od smanjenja obaveza i ostali prihodi	1.844	0
I Ostali prihodi - ukupno	1.844	0
OSTALI PRIHODI - UKUPNO	1.844	0

12. OSTALI RASHODI

	U KM	
	31. decembra 2021.	31. decembra 2020.
1. Rashodi po osnovu rashod. zaliha i ostali rashodi	11	0
I Ostali rashodi - ukupno	11	0
OSTALI RASHODI - UKUPNO	11	0

13. POTENCIJALNA SREDSTVA I OBAVEZE

Prema izjavi ovlaštenog lica Društvo vodi sudske sporove u kojima se pojavljuje kao tužilac i kao tuženi. Protiv Društva je pokrenut sudski spor od strane Centralnog registra hartija od vrijednosti a.d. Banja Luka za naplatu svojih potraživanja. Zaključen je ugovor o reprogramu dijela obaveza i vrši se otplata. Zajednica etažnih vlasnika je pokrenula sudski spor zbog neplaćanja troškova održavanja a vrijednost spora je 3.115 KM.

Društvo je pokrenulo sudske sporove za naplatu potraživanja po osnovu zakupa poslovnog prostora i naknade štete a vrijednost pokrenutih sporova je 45.429 KM. Postupci su u toku.

U toku je sudski postupak vezan za eksproprijaciju pokrenut protiv Opštine Šipovo. Donesena je prvostepena presuda na koju je uložena žalba.

14. POVEZANA LICA

Povezano lice je TT GROUP d.o.o. Šipovo a poslovnih transakcija sa povezanim licem kao dobavljačem u 2021. godini nije bilo. Saldo obaveza prema povezanom licu na dan bilansiranja iznosi 10.614 KM. Transakcije sa povezanim licem kao kupcem nije bilo a saldo potraživanja na dan bilansiranja je 0 KM.

Prema povezanom licu »Janj« a.d. Šipovo kao dobavljaču nije bilo poslovnih transakcija u toku godine a saldo obaveza na dan bilansiranja je 0 KM.

Obaveze prema povezanom licu Radovanu Topiću po osnovu pozajmica za likvidnost na dan bilansiranja iznose 180.533 KM.

15. STALNOST POSLOVANJA

Kratkoročne obaveze Društva na dan bilansiranja su značajno veće od kratkoročnih potraživanja, što ukazuje na postojanje neizvjesnosti koja može dovesti u pitanje mogućnost nastavka poslovanja Društva, održavanje likvidnosti i finansijske stabilnosti. Društvo se ne bavi registrovanom osnovnom djelatnošću a prihode ostvaruje samo od zakupa poslovnih prostora.

16. PORESKI RIZICI

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

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