

**“VELEPREHRANA “ AD**

**Banja Luka**

## **NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**

Datum: 31.12.2024.god.

## 1. OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU

Na osnovu rješenja Osnovnog suda u Banja Luci broj: U/I-1649/2001 od 28.08.2001.godine izvršen je upis promjene svojine dijela državnog kapitala i promjene oblika organizovanja u akcionarsko društvo Veleprehrana A.D. Banja Luka.

Rješenjem Osnovnog suda u Banja Luci broj:U/I-3003/05 od 12.04.2006.godine izvršen je upis usklađivanja djelatnosti sa Zakonom o klasifikaciji djelatnosti i o registru jedinica razvrstavanja.

Rješenjem Osnovnog suda u Banja Luci broj: 071-0-Reg-06-001420 od 26.07.2006.godine, izvršen je upis dopune djelatnosti:

- 15.820 proizvodnja dvopeka i keksa, proizvodnja trajnih peciva i kolača,
- 15.840 proizvodnja kakaa, čokolade i konditorskih proizvoda,
- 15.850 proizvodnja makarona, rezanaca, kuskusa i sličnih proizvoda od brašna,
- 15.860 prerada čaja i kave i ostalo.

Rješenjem Osnovnog suda u Banja Luci broj: 057-0-Reg-23-002504 od 11.12.2023. godine izvršen je upis promjene lica ovlaštenog za zastupanje, kao ovlašteno lice upisan je direktor Društva mr Ljubomir Gladović.

Rješenjem Osnovnog suda u Banja Luci broj:071-0.Reg-09-001186 od 06.08.2009. godine je izvršen upis dopune djelatnosti pod šifrom 70.200 – iznajmljivanje nekretnina.

Rješenjem Okružnog privrednog suda Banja Luka broj:057-0-Reg-11-001789 od 20.09.2011. godine izvršen je upis usklađivanja odredaba osnivačkog akta Društva sa odredbama Zakona o privrednim društvima (»Službeni glasnik Republike Srpske«, broj:127/08 i 58/09) i usklađivanje djelatnosti sa Uredbom o klasifikaciji djelatnosti (»Službeni glasnik Republike Srpske«, broj: 119/10). Sjedište Društva je u Banja Luci, Dunavska 1 c.

Usudskom registru su upisane sledeće djelatnosti:

- 10.72 Proizvodnja dvopeka i keksa; proizvodnja trajnih peciva i kolača,
- 10.73 Proizvodnja makarona, rezanaca,kuskusa i sličnih proizvoda od brašna,
- 10.85 Proizvodnja gotove hrane,
- 46.39 Nespecijalizovana trgovina na velikohranom, pićima i duvanom,
- 46.76 Trgovina na veliko ostalim poluproizvodima,
- 56.10 Djelatnosti restorana i usluge dostave brze hrane,
- 68.20 Iznajmljivanje i poslovanjesopstvenih nekretninama i ostale djelatnosti.

Prema Obavještenju o razvrstavanju jedinice razvrstavanja po djelatnostima Republičkog zavoda za statistiku broj: BL-S-543/20 od 09.03.2020. godine, pretežna djelatnost Društva je pod šifrom 68.20 iznajmljivanje i poslovanje sopstvenim nekretninama.

Matični broj Društva je 1041975 a registracija poreskog obveznika kod Poreske uprave je izvršena pod brojem 4400882880004. Registracija obveznika poreza na dodatu vrijednost je izvršena kod Uprave za indirektno oporezivanje Banja Luka pod brojem 400882880004.

U toku 2024. godinenajznačajniji prihodi Društva su ostvareni izdavanjem u zakup skladišnog i kancelarijskog prostora.

Prosječan broj zaposlenih po osnovu stanja na kraju mjeseca na dan bilansiranja je 13.

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

Računovodstvena evidencija je bazirana na sledećim računovodstvenim propisima:

- Zakon o računovodstvu i reviziji Republike Srpske (»Službeni glasnik Republike Srpske«, 94/15),

- Međunarodni računovodstveni standardi i Međunarodni standardi finansijskog izvještavanja,

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

- Pravilnik o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike (»Službeni glasnik Republike Srpske« 63/16),  
Pravilnik o sadržini i formi obrasca Izvještaja o promjenama u kapitalu (»Službeni glasnik Republike Srpske« 49/15).

Finansijski izvještaji Društva su sastavljeni u skladu sa načelom stalnosti poslovanja.

Na osnovu člana 5. Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske, Društvo je razvrstano u malo pravno lice.

## 2. RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

### 2.1. RAČUNOVODSTVENA NAČELA

Pri sačinjavanju finansijskih izvještaja Društvo se pridržava sledećih načela:

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

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

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

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

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

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

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

### **3. PROCJENJIVANJE IMOVINE**

#### **3.1. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA**

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

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

Nakon početnog vrednovanja kada knjigovodstvena vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme odstupa od vladajućih tržišnih cijena na dan bilansa, vrši se procjena nekretnina, postrojenja i opreme ili putem ponovne nabavne cijene ili putem revalorizacije. Pozitivni efekti ove procjene povećavaju revalorizacionu rezervu, a negativni efekti smanjuju revalorizacionu rezervu, a ako revalorizacione rezerve nema negativni efekat povećava rashod obezvređenjem imovine u bilansu uspjeha.

#### **3.2. AMORTIZACIJA**

Osnovica za obračun amortizacije nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, izuzimajući zemljište je nabavna odnosno revalorizovana nabavna vrijednost. Metod obračuna amortizacije je linearni odnosno proporcionalni (paragraf 62 MRS 16- Nekretnine, postrojenja i oprema).

Prilikom obračuna amortizacije Društvo koristi slijedeće amortizacione stope:

- građevinski objekti           1,00% do 5,00%
- oprema                           2,50% do 40,00%

### **3.3. OSTALI DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI**

U dugoročne finansijske plasmane spadaju: finansijska sredstva raspoloživa za prodaju. Uključena su u listu kotacije na berzi i vrednuju se po prodajnoj berzanskoj cijeni na dan bilansa. Pozitivni efekti evidentiraju se u korist revalorizacije rezerve a negativnina teret ranije ostvarene revalorizacije rezerve aako te rezerve nema na teret rashoda obezvrjeđenja.

### **3.4. ZALIHE I DATI AVANSI**

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

Zalihe materijala, rezervnih dijelova, inventara sa jednokratnim otpisom i robe procjenjuju se po nabavnoj vrijednosti, koja obuhvata fakturnu vrijednost dobavljača i zavisne troškove nabavke. Obračun izlaza zaliha materijala i rezervnih dijelova, sitnog inventara i robe vrši se po prosječnoj nabavnoj cijeni.

Dati avansi se procjenjuju po nominalnoj vrijednosti.

### **3.5. POTRAŽIVANJA OD PRODAJE I DRUGA POTRAŽIVANJA**

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

Kratkoročna potraživanja procjenjuju se po nominalnoj vrijednosti umanjenoj za indirektni otpis, po odluci rukovodstva, vjerovatno nenaplativih potraživanja odnosno za direktni otpis ako je nenaplativost potraživanja dokumentovana.

### **3.6. GOTOVINA I EKVIVALENTI GOTOVINE**

U gotovinu i ekvivalente gotovine Društva spadaju: poslovni računi i blagajna

Gotovina se procjenjuje po nominalnoj vrijednosti. Depoziti po viđenju i gotovina u stranoj valuti procjenjuju se po srednjem kursu strane valute na dan bilansa.

### **3.7. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA**

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

## **4. PROCJENJIVANJE PASIVE**

### **4.1. KAPITAL**

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

neraspoređeni dobitak tekuće godine i gubitak do visine kapitala.

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

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

#### **4.2 DUGOROČNE OBAVEZE**

U dugoročne obaveze spadaju : ostale dugoročne obaveze.

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

#### **4.3. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE**

U kratkoročne finansijske obaveze spadaju: dio dugoročnih kredita koji dospijevaju za plaćanje do jedne godine i ostale kratkoročne finansijske obaveze.

Kratkoročne finansijske obaveze u nacionalnoj valutu iskazuju se u nominalnoj neisplaćenju vrijednosti.

#### **4.4. OBAVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA I DRUGE OBAVEZE**

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

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

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

#### **4.5. TEKUĆE OBAVEZE ZA POREZ NA DOBIT**

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

#### **4.6. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA**

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

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

#### **5.1. POSLOVNI PRIHODI I RASHODI**

##### **5.1.1. Poslovne prihode čine:**

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

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

## **5.2. FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI**

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

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

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

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

## **6.1. POREZ NA DOBITAK**

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

## 1. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

	U KM			
	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Ukupno
<b>Nabavna vrijednost:</b>				
Stanje na početku godine	7.959.840	12.739.186	1.468.568	22.167.594
Povećanja:				
Nove nabavke	0	0	95.791	95.791
Procena i revalorizacija	0	0	0	0
Smanjenja:				
Investicije u toku	0	0	0	702.826
Stanje 31.12.2024.god.	7.959.840	12.739.186	1.564.359	22.966.211
<b>Kumulirana ispravka vrijednosti:</b>				
Stanje na početku godine	0	4.524.519	1.219.420	5.743.939
Povećanja:				
Amortizacija	0	142.210	41.178	183.388
Smanjenja:				
Rashodovanje	0	0	0	0
Stanje 31.12.2024.god.	0	4.666.729	1.260.598	5.927.327
<b>Neto sadašnja vrijednost:</b>				
31.12.2023 godine	7.959.840	8.229.987	249.148	16.438.975
<b>Neto sadašnja vrijednost:</b>				
31.12.2024 godine	7.959.840	8.775.283	303.761	17.038.884

Vrijednost zemljišta od 7.959.840 KM se odnosi na zemljište koje je upisano u ZK uložak broj: 12902 površine 34.216 m<sup>2</sup>, ZK uložak broj: 2043 površine 15.121m<sup>2</sup>, ZK uložak broj: 12907 površine 3.994 m<sup>2</sup>, ZK uložak broj: 13656 površine 15.860 m<sup>2</sup> i ZK uložak broj:780/3 površine 8.706m<sup>2</sup>. Zemljište i građevinski objekti su razgraničeni između Društva i Veletekstila a.d. Banja Luka.

Investicije u toku u iznosu od 702826,00KM se odnose na projekat renoviranja i preuređenja dijela skladišta "Prehrane".

**2. OSTALI DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI**

	U KM	
	Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju 31.12.2024	Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju 31.12.2023
<b>NABAVNA VRIJEDNOST</b>		
Vrijednost na početku godine	113.910	113.910
Povećanje (smanjenje)		
Vrijednost na kraju godine	113.910	113.910
<b>ISPRAVKA VRIJEDNOSTI</b>		
Vrijednost na početku godine	54.313	54.313
Povećanje (smanjenje)	-1.006	-1.450
Vrijednost na kraju godine	53.307	52.863
<b>NETO VRIJEDNOST</b>	<b>60.603</b>	<b>61.047</b>

Dugoročni finansijski plasmani se odnose na ulaganje u akcije domaćih emitenata a klasifikovana su kao finansijska sredstva raspoloživa za prodaju. Na dan bilansiranja izvršeno je svođenje vrijednosti plasmana na tržišnu vrijednost. Usklađivanje vrijednosti je knjiženo preko ispravke vrijednosti ovih ulaganja. Daje se analitički pregled vrijednosti izvršenih ulaganja na dan bilansiranja:

Elektrokrajina a.d. Banja Luka	1.436KM	10.256 akcija
OMIF Future fund	44.449KM	2.892 akcija
Hidroelektrane na Trebišnjici a.d. Trebinje	4.468KM	11.170 akcija
OAIF Maximus fund	10.250KM	1.160 akcija
<b>Ukupno:</b>	<b>60.603 KM</b>	

**3. ZALIHE I DATI AVANSI**

	U KM	
	31.12.2024	31.12.2023
1. Materijal	14.628	14.628
2 Roba	1.119	0
<b>I Zalihe - ukupno</b>	<b>15.747</b>	<b>14.628</b>
1. Bruto dati avansi	135.931	15.621
<b>II Dati avansi</b>	<b>135.931</b>	<b>15.621</b>
<b>III ZALIHE I DATI AVANSI (I+II)</b>	<b>151.677</b>	<b>151.677</b>

Zalihe materijala se odnose na lož ulje koje se koristi za grijanje upravne zgrade.

**4. POTRAŽIVANJA OD PRODAJE I DRUGA POTRAŽIVANJA**

	U KM			
	Kupci u zemlji	Kupci u inostranstvu	Druga kratkoročna potraživanja	Ukupno
Bruto stanje na početku godine	230.533	0	0	230553
Bruto stanje na kraju godine	232.601	0	0	232601
Ispravka vrijednosti na početku godine	0	0	0	0
Ispravka vrijednosti na kraju godine	0	0	0	0
<b>NETO STANJE</b>				
31.12.2023. godine	230.553	0	0	230.553
<b>31.12.2024. godine</b>	<b>232.601</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>232.601</b>

Potraživanja od kupaca u zemlji iznosi 232.601 KM.

Društvo zakupcima fakturiše zakup, struju, vodu, smeće odnosno održavanje čistoće i ostalo prema potrebi. Sa svakim zakupcem se zaključuje ugovor o zakupu kojim se regulišu međusobna prava i obaveze.

Društvo je usklađivalo potraživanja sa kupcima slanjem izvoda otvorenih stavki na dan 31.10.2024. godine.

**5. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI**

	31.12. 2024.	31.12.2023.
1. Kratkoročni krediti povezanim pravnim licima u zemlji	0	80.000
<b>Kratkoročni krediti ukupno</b>	<b>0</b>	<b>80.000</b>

Kratkoročni krediti povezanim pravnim licima u zemlji se odnosi na pozajmicu po ugovoru broj: 01-12/2023, od 20.12.2023. godine preduzeću "Deltastar Trade" d.o.o. iz Banja Luke, sa obavezom vraćanja do 20.06.2024. godine. Kredit je vraćen.

**6. GOTOVINA I EKVIVALENTI GOTOVINE**

	31.12.2024.	U KM 31.12.2023.
1. Poslovni računi - domaća valuta	581.930	628.950
2. Devizni račun	217	217
3. Blagajna - domaća valuta	4.941	1.300
<b>Gotovina i ekvivalenti gotovine - ukupno</b>	<b>587.088</b>	<b>630.467</b>

Društvo ima otvorene žiro račune kod sledećih banaka: UniCredit bank a.d. Banja Luka i Atos bank a.d. Banja Luka. Saldo na zadnjim izvodima u 2024. godini odgovara iskazanom stanju u glavnoj knjizi. Društvo je izvršilo popis novčanih sredstava i stanje po popisu odgovara stanju u glavnoj knjizi.

**7. AKTIVNA I PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA**

	31.12.2024.	U KM 31.12.2023.
<b>Aktivna kratkoročna razgraničenja</b>	<b>24.000</b>	<b>48.000</b>

Ostala aktivna razgraničenja se odnose na potpisan ugovor sa firmom Yimor d.o.o. koja je unaprijed uplatila dio mjesečnog zakupa za period od 30 mjeseci

	31.12.2024.	U KM 31.12.2023.
<b>Pasivna kratkoročna razgraničenja</b>	<b>72.243</b>	<b>0</b>

Ostala pasivna razgraničenja se odnose na potpisan ugovor sa firmom New Sanatron.

**8. KAPITAL**

	31.12.2024.	U KM 31.12.2023.
1. Akcijski kapital	12.122.702	12.122.702
<b>I. Osnovni kapital</b>	<b>12.122.702</b>	<b>12.122.702</b>
1. Zakonske rezerve	208.644	208.644
<b>II. Rezerve</b>	<b>208.644</b>	<b>208.644</b>
1. Revalorizacione rezerve po osnovu revalorizacije stalnih sredstava i dugoročnih finansijskih plasmana	4.458.268	4.458.268

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

"VELEPREHRANA" a.d. Banja Luka

2. Nerealizovani dobiti po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju

49.858 50.301

**III. Revalorizacije rezerve i nerealizovani dobiti i gubici (1 i 2)**

**4.508.126 4.508.569**

1. Neraspoređeni dobitak ranijih godina

526.851 360.325

2. Neraspoređeni dobitak tekuće godine

532.080 166.526

**IV. Neraspoređeni dobitak**

**1058931 526.851**

1. Gubitak tekuće godine

0 0

2. Gubitak ranijih godina

0 0

**V. Gubitak (1 i 2)**

**0 0**

**KAPITAL (I do IV-V)**

**17.898.403 17.366.766**

Akcijski kapital upisan u sudskom registru iznosi 12.122.702 KM. Akcijski kapital je podijeljen na 12.122.702 obične akcije klase A, nominalne vrijednosti 1 KM za jednu akciju. Prema podacima Centralnog registra hartija od vrijednosti Republike Srpske, koji vodi knjigu akcionara, ukupan broj akcionara je 218. Struktura akcionara Društva na dan 31.12.2024. god. je sljedeća:

Gladović Ljubomir, Banja Luka	29,25%
EASTCODE d.o.o., Banja Luka	21,39%
Rašković Ostoja, Laktaši	16,28%
Mijatović Miodrag, Novi Grad	9,24%
Jokić Nikola	7,19%
Pref AD, Banja Luka	5,76%
Fond za restituciju RS Banja Luka	2,88%
Pilindavić Vladimir	0,47%
Bašić Ljuba	0,33%
Alibabić Šerif	0,23%
Sitni akcionari	6,98%
<b>Ukupno:</b>	<b>100,00%</b>

**9. OBAVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA I DRUGE OBAVEZE**

**U KM**

31.12.2024. 31.12.2023.

1. Dobavljači u zemlji

37.667 36.227

2. Dobavljači u BIH

200 802

3. Priljeni avansi

24.000 48.555

**I Obaveze iz poslovanja - ukupno (1 do 2)**

**61.867 85.584**

**II Obaveze za porez na dodatnu vrijednost**

**0 9.521**

1. Ostale obaveze, obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine

65.314 16.392

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

	"VELEPREHRANA" a.d. Banja Luka	
<b>III Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine bez tekućih obaveza za porez na dobit</b>	<b>65.314</b>	<b>16.392</b>
<b>IV Unaprijed naplaćen, razgraničen prihod</b>	<b>150.038</b>	<b>41.026</b>
<b>Obaveze prema dobavljačima i druge obaveze - ukupno (I do IV)</b>	<b>277.219</b>	<b>152.523</b>

Društvo je usklađivalo stanje obaveza prema dobavljačima na osnovu primljenih izvoda otvorenih stavki krajem 2024. godine.

Unaprijed naplaćen prihod se odnosi na avansnu uplatu preduzeća Yimor d.o.o. za zakup komora sa režimom -25C u iznosu od 20.513KM

Unaprijed naplaćen rashod se odnosi na avansnu uplatu preduzeću New Sanatron za nabavku i izvođenje radove protupožarnog sistema u iznosu od 84.525KM.

**10. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA**

	U KM	
	31.12. 2024.	31.12. 2023.
1. Odloženi prihodi i primljene donacije	45.000	0
2. Ostala pasivna vremenska razgraničenja	20.513	41.026
<b>Pasivna vremenska razgraničenja – ukupno</b>	<b>65.513</b>	<b>41.026</b>

Ostala pasivna vremenska razgraničenja se odnose na potpisan ugovor Društva sa firmom Yimor d.o.o. na 30 mjeseci. Koja je zbog adaptacije i dodatnih ulaganja u prostor koji je iznajmila (komore sa režimom -25C) unaprijed uplatila zakup u iznos od 60.000KM sa PDV-om, i na mjesečnom nivou se umanjuje 2.000KM.

Fond za zaštitu životne sredine nam je uplatio sredstva po osnovu Ugovora broj: 2.01.1-2149-1/24, od 15.03.2024. godine.

**11. POSLOVNI PRIHODI**

U KM

	31.12.2024.	31.12.2023.
1. Prihod od prodaje robe	9.913	0
2. Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, kompenzacija i povraćaja poreskih dažbina	0	4.500
3. Prihodi od zakupnina	1.508.641	1.246.725
4. Prihodi od donacija	0	0
<b>I Drugi poslovni prihodi - ukupno (2 do 3)</b>	<b>1.508,641</b>	<b>1.251.225</b>
<b>POSLOVNI PRIHODI - UKUPNO</b>	<b>1.518,554</b>	<b>1.251.225</b>

**12. POSLOVNI RASHODI**

U KM

	31.12.2024.	31.12.2023.
1. Troškovi materijala za izradu	0	0
2. Nabavna vrijednost prodane robe	9.493	0
3. Troškovi ostalog (režijskog) materijala	33.897	69.555
4. Troškovi goriva i energije	45.200	103.331
<b>I Troškovi materijala - ukupno (1 do 4)</b>	<b>88.589</b>	<b>172.886</b>
1. Troškovi bruto zarada	282.048	361.442
2. Troškovi bruto naknada zarada	0	0
3. Troškovi bruto naknada članovima upravnog odbora	49.975	49.975
4. Troškovi otpremnina i pomoći u skladu sa propisima o radu	5.479	3.850
5. Troškovi bruto ostalih ličnih rashoda	25.487	11.431
<b>II Troškovi bruto zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi (1 do 5)</b>	<b>362.989</b>	<b>426.698</b>
<b>III Troškovi amortizacije</b>	<b>183.388</b>	<b>181.262</b>
1. Troškovi transportnih usluga	58.360	37.991
2. Troškovi usluga održavanja	45.408	97.354
3. Troškovi zakupni skladišnog prostora	8.000	12.000
4. Troškovi reklame i propagande	1.094	4.133
5. Troškovi ostalih usluga	11.231	7.745
<b>IV Troškovi proizvodnih usluga - ukupno (1 do 5)</b>	<b>124.093</b>	<b>159.223</b>
1. Troškovi ostalih usluga	38.313	9.529
2. Troškovi reprezentacije	13.267	20.037
3. Troškovi premije osiguranja	7.994	8.855
4. Troškovi platnog prometa	1.417	1.293
5. Troškovi članarina	1.214	1.242
6. Troškovi poreza	66.381	70.813

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

7. Troškovi doprinosa

8. Ostali nematerijalni troškovi

**V Nematerijalni troškovi - ukupno (1 do 8)**

**Ostali poslovni rashodi - ukupno (IV i V)**

**POSLOVNI RASHODI - UKUPNO (I do V)**

"VELEPREHRANA" a.d. Banja Luka

2.017 362

1.198 6.539

**131.801 113.670**

**255.894 272.893**

**890.860 1.053.739**

**13. FINANSIJSKI PRIHODI**

U KM

31.12.2024. 31.12.2023.

1. Prihodi od redovnih kamata

2. Ostali finansijski prihodi

**Finansijski prihodi - ukupno**

3.663 1.229

5.286 5.429

**8.949 6.658**

**14. FINANSIJSKI RASHODI**

U KM

31.12.2024. 31.12.2023.

1. Kasa skonto odobrena kupcima

2. Ostali finansijski rashodi

**Finansijski rashodi - ukupno (1 do 2)**

0 2.008

502 0

**502 2.008**

**15. OSTALI PRIHODI**

U KM

31.12.2024. 31.12.2023.

1. Dobici po osnovu prodaje učešća u kapitalu

2. Ostali nepomenuti prihodi

**OSTALI PRIHODI - UKUPNO**

0 0

211 31

**211 31**

**16. OSTALI RASHODI**

31.12.24. 31.12.23.

Rashodi po osnovu direktnog otpisa potraživanja

Od kupaca nepovezanih pravnih lica

KO dati kupcima

12 1.444

**28.273 0**

**16. ZARADA PO AKCIJI**

	31.12.2024.	U KM 31.12.2023.
Neto dobitak tekućeg perioda		
	532.080	166.526
Broj akcija	12.122.702	12.122.702
Zarada po akciji (osnovna)	0,013736	0,013736

**17. POTENCIJALNA SREDSTVA I OBAVEZE**

Društvo vodi sudske sporove u kojima se pojavljuje kao tužilac. Pokrenuti su sudski sporovi za naplatu potraživanja od kupaca po osnovu prodate robe i zakupnine poslovnog prostora u ukupnom iznosu od 20.737 KM.

Protiv Društva nema pokrenutih sudskih sporova.

**18. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSIRANJA**

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

**19. POVEZANA LICA**

Povezano pravno lice je "Euro Fany" d.o.o. Novi Grad. U 2024. godini promet sa povezanim licem kao dobavljačem je bio 23.221 KM a stanje obaveza na dan bilansiranja iznosi -270 KM. Transakcije sa povezanim licem kao kupcem u 2024. godini iznose 468 KM a saldo potraživanja na dan bilansiranja je 0 KM.

**20. VANBILANSNA EVIDENCIJA**

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

**21. PORESKI RIZICI**

Republika Srpska i Bosna i Hercegovina trenutno imaju više zakona koji regulišu razne poreze uvedene od strane nadležnih organa. Porezi koji se plaćaju uključuju PDV, porez na dobit i porez na plate, zajedno sa drugim porezima. Za razliku od razvijenih tržišnih privreda zakoni kojima se regulišu ovi porezi nisu bili primjenjivani duže vrijeme, te ne postoji dugogodišnja praksa primjene, a sa druge strane propisi kojima se vrši implementacija ovih zakona često sunejasni ili ne postoje. Iz ovog razloga, često se javljaju razlike u mišljenju među državnim ministarstvima i organizacijama u vezi sa pravnom interpretacijom zakonskih odredbi što može dovesti do neizvjesnosti i sukoba interesa. Poreske prijave su predmet kontrole i pregleda od strane više ovlašćenih organa kojima je zakonom omogućeno propisivanje jako strogih kazni i

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

"VELEPREHRANA" a.d. Banja Luka  
zatezних kamata. Tumačenje poreskih zakona od strane poreskih vlasti u odnosu na transakcije i aktivnosti Društva mogu se razlikovati od tumačenja rukovodstva. To može dovesti do osporavanja transakcija od strane poreskih vlasti i Društvu može biti određen dodatni iznos poreza, kazni i kamata. U skladu sa Zakonom o poreskoj upravi Republike Srpske, period zastarjelosti poreske obaveze ja 5 godina.

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

Banja Luka 14.02.2025.godina

M.P.

**DIREKTOR;**  
**Ljubomir Gladović**

