

**IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA
O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA
ZA 2017. GODINU**

"VITAMINKA" a.d. Banja Luka

SADRŽAJ

	Strana
IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA.....	1
BILANS STANJA	3
BILANS USPJEHA	9
BILANS TOKOVIMA GOTOVINE.....	10
IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU.....	12
1. PRAVNI I DRUGI OSNOVI	14
2. OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU.....	15
3. RAČUNOVODSTVENE POLITIKE	16
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE	24

SKUPŠTINI DRUŠTVA I UPRAVNOM ODBORU
"VITAMINKA" a.d. Banja Luka

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Uvod

Obavili smo reviziju priloženih finansijskih izvještaja Društva "VITAMINKA" a.d. Banja Luka (u daljem tekstu "Društvo") koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. decembar 2017. godine, odgovarajući bilans uspjeha, izvještaj o tokovima gotovine i izvještaj o promjenama na kapitalu za godinu koja se završava na taj dan, kao i pregled značajnih računovodstvenih politika i napomena uz finansijske izvještaje.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo je odgovorno za sastavljanje i objektivnu prezentaciju ovih finansijskih izvještaja u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srpske, kao i za interne kontrole koje su relevantne za pripremu finansijskih izvještaja koji ne sadrže pogrešne informacije od materijalnog značaja, nastale usljed neregularnosti ili grešaka.

Odgovornost revizora

Naša odgovornost je da izrazimo mišljenje o priloženim finansijskim izvještajima na osnovu obavljene revizije. Reviziju smo obavili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije i Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske. Ovi standardi nalažu usaglašenost sa etičkim principima i da reviziju planiramo i obavimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji ne sadrže pogrešne informacije od materijalnog značaja.

Revizija uključuje sprovođenje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i informacijama obelodanjenim u finansijskim izvještajima. Odabrani postupci su zasnovani na prosuđivanju revizora, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih grešaka sadržanih u finansijskim izvještajima, nastalih usljed neregularnosti ili greške. Prilikom procjene ovih rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za sastavljanje i objektivnu prezentaciju finansijskih izvještaja, u cilju osmišljavanja najboljih mogućih revizorskih procedura, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efikasnosti sistema internih kontrola pravnog lica. Revizija, takođe, uključuje ocenu primenjenih računovodstvenih politika i vrednovanje značajnih procjena koje je izvršilo rukovodstvo, kao i ocenu opšte prezentacije finansijskih izvještaja.

Smatramo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući i da obezbeđuju razumnu osnovu za izražavanje našeg mišljenja.

SKUPŠTINI DRUŠTVA I UPRAVNOM ODBORU
"VITAMINKA" a.d. Banja Luka

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (nastavak)

Izražavanje mišljenja

Po našem mišljenju finansijski izvještaji **istinito i objektivno**, po svim materijalno značajnim pitanjima, prikazuju finansijski položaj Društva na dan 31. decembra 2017. godine, kao i rezultate njegovog poslovanja i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srpske.

Skretanje pažnje

Ne izražavajući rezervu u mišljenju skrećemo pažnju na sledeće:

Kao što je detaljnije navedeno u Napomeni br. 20 uz finansijske izvještaje, visok nivo nenaplaćenih potraživanja od povezanih lica negativno se odražava na likvidnost Društva i znatno otežava redovno poslovanje.

Takođe, skrećemo pažnju na činjenice koje su detaljnije navedene u Napomeni br. 23 uz finansijske izvještaje.

Banja Luka, 21.05.2018.godine



Lužija Bojan
Ovlašćeni revizor

BILANS STANJA
na dan 31.12.2017. godine

U KM

Grupa ili dio grupe računa	POZICIJA	Oznaka AOP -a	Iznos tekuće godine			Iznos preth. godine (počet. stanje)
			Bruto	Ispravka vrijednosti	Neto (4-5)	
1	2	3	4	5	6	7
	A K T I V A	001	81.612.773	50.339.405	31.273.368	28.538.846
	A. STALNA IMOVINA (I+II+III+IV+V)					
01	I NEMATERIJALNA ULAGANJA (1 do 5)	002				
010	1. Ulaganja u razvoj	003				
011	2. Koncesije, patenti, licence i slična prava	004				
012	3. Goodwill	005				
014	4. Ostala nematerijalna ulaganja	006				160.000
015,016	5. Avansi i nematerijalna ulaganja u pripremi	007				(160.000)
02	II NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I INVESTICIONE NEKRETNINE (1 do 6)	008	70.687.568	50.339.405	20.348.163	21.546.002
020	1. Zemljište	009	10.898.216		10.898.216	10.898.216
021	2. Građevinski objekti	010	27.300.136	22.892.572	4.407.564	4.829.326
022	3. Postrojenja i oprema	011	31.380.561	26.422.413	4.958.148	5.715.747
023	4. Investicione nekretnine	012	1.108.655	1.024.420	84.235	102.713
027,028	5. Avansi i nekretnine, postrojenja, oprema i investicione nekretnine u pripremi	013				
029	6. Ulaganje na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi	014				

„VITAMINKA“ A.D. BANJA LUKA

03	III BIOLOŠKA SREDSTVA I SREDSTVA KULTURE (1 do 5)	015				
030	1. Šume	016				
031	2. Višegodišnji zasadi	017				
032	3. Osnovno stado	018				
033	4. Sredstva kulture	019				
038,039	5. Avansi i biološka sredstva i sredstva kulture u pripremi	020				
04	IV DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI (1 do 8)	021	10.925.205		10.925.205	6.992.844
040,dio049	1. Učešće u kapitalu zavisnih pravnih lica	022				
041,dio049	2. Učešće u kapitalu drugih pravnih lica	023	86.857		86.857	86.857
042,dio049	3. Dugoročni krediti povezanih pravnim licima	024	10.837.591		10.837.591	6.905.230
043,dio049	4. Dugoročni krediti u zemlji	025				
044,dio049	5. Dugoročni krediti u inostranstvu	026				
045,dio049	6. Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju	027				
046,dio049	7. Finansijska sredstva koja se drže do roka dospijanja	028				
048,dio049	8. Ostali dugoročni finansijski plasmani	029	757		757	757
050	V ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	030				
	B. TEKUĆA IMOVINA (I+II+III)	031	17.280.024		17.280.024	24.092.383
10 do 15	I ZALIHE, STALNA SREDSTVA I SREDSTVA OBUSTAVLJENOG POSLOVANJA NAMIJENJENA PRODAJI (1 do 6)	032	7.580.931		7.580.931	9.051.576
10	1. Zalihe materijala	033	1.160.911		1.160.911	1.123.333

„VITAMINKA“ A.D. BANJA LUKA

11	2. Zalihe nedovršene proizvodnje, polupropizvoda i nedovršenih usluga	034	5.372.427		5.372.427	7.021.157
12	3. Zalihe gotovih proizvoda	035	829.051		829.051	752.437
13	4. Zalihe robe	036	173.671		173.671	133.976
14	5. Stalna sredstva i sredstva obustavljenog poslovanja namijenjena prodaji	037				
15	6. Dati avansi	038	44.871		44.871	20.673
	II KRATK. POTRAŽIVANJA, PLASMANI I GOTOVINA (1 do 5)	039	9.699.093		9.699.093	15.040.807
20, 21, 22	1. Kratkoročna potraživanja (a do d)	040	8.363.652		8.363.652	8.838.918
200,dio2 09	a) Kupci - povezana pravna lica	041	3.854.216		3.854.216	2.896.717
201,dio2 09	b) Kupci u zemlji	042	1.810.183		1.810.183	3.087.727
202,dio2 09	v) Kupci u inostranstvu	043	450.270		450.270	601.738
21	g) Potraživanja iz specifičnih poslova	044				
22	d) Druga kratkoročna potraživanja	045	2.248.983		2.248.983	2.252.736
23	2. Kratkoročni finansijski plasmani (a do ž)	046	1.279.861		1.279.861	6.169.961
230,dio2 39	a) Kratkoročni krediti povezanim pravnim licima	047	1.223.158		1.223.158	6.098.858
231,dio2 39	b) Kratkoročni krediti u zemlji	048	56.703		56.703	59.982
232,dio2 39	v) Kratkoročni krediti u inostranstvu	049				11.121
233,234	g) Dio dugoročnih finansijskih plasmana koji dospijeva za naplatu u periodu do godinu dana	050				
235,dio2 39	d) Finansijska sredstva po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha namijenjena trgovanju	051				

„VITAMINKA“ A.D. BANJA LUKA

236,dio2 39	đ) Finansijska sredstva označena po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	052				
237	e) Otkupljene sopstvene akcije i otkupljeni sopstveni udjeli namijenjeni prodaji ili poništavanju	053				
238,dio2 39	ž) Ostali kratkoročni plasmani	054				
24	3. Gotovina i ekvivalenti (a+b)	055	13.822		13.822	10.652
240	a) Gotovinski ekvivalenti - hartije od vrijednosti	056				
241-249	b) Gotovina	057	13.822		13.822	10.652
27	4. Porez na dodatu vrijednost	058				
280-289 osim288	5. Aktivna vremenska razgraničenja	059	41.758		41.758	21.276
288	III. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	060				
29	V. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA	061				
	G. POSLOVNA IMOVINA (A+B+V)	062	98.892.797	50.339.405	48.553.392	52.631.229
88	D. VANBILANSNA AKTIVA	063				
	Đ. UKUPNA AKTIVA (G+D)	064	98.892.797	50.339.405	48.553.392	52.631.229

BILANS STANJA (nastavak)
na dan 31.12.2017. godine

U KM

Grupa ili dio grupe računa	POZICIJA	Oznaka AOP-a	Iznos na dan bilansa tekuće godine	Iznos prethodne godine
1	2	3	4	5
	P A S I V A	101	34.455.998	36.795.591
	A. KAPITAL (I-II+III+IV+V+VI-VII+VIII-IX)			
30	I OSNOVNI KAPITAL (1 do 6)	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. Zadrružni odjeli	105		
304	4. Ulozi	106		
305	5. Državni kapital	107		
306	6. Ostali osnovni kapital	108		
31	II UPISANI NEUPLAĆENI KAPITAL	109		
320	III EMISIONA PREMIJA	110		
dio 32	IV REZERVE (1 + 2)	111	156.866	155.774
321	1. Zakonske rezerve	112	50.015	49.469
322	2. Statutarne rezerve	113	106.851	106.305
330,331,334	V REVALORIZACIONE REZERVE	114	215.541	215.541
332	VI NERALIZOVANI DOBICI PO OSNOVU FINANSIJSKIH SREDSTAVA RASPOLOŽIVIH ZA PRODAJU	115		
333	VII NEREALIZOVANI GUBICI PO OSNOVU FINANSIJSKIH SREDSTAVA RASPOLOŽIVIH ZA PRODAJU	116		
34	VIII NERASPOREĐENI DOBITAK (1 do 4)	117		30.405
340	1. Neraspoređeni dobitak ranijih godina	118		19.486
341	2. Neraspoređeni dobitak tekuće godine	119		10.919
342	3. Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	120		
343	4. Neto prihod od samostalne djelatnosti	121		
35	IX GUBITAK DO VISINE KAPITALA (1+2)	122	2.310.280	
350	1. Gubitak ranijih godina	123	65.741	
351	2. Gubitak tekuće godine	124	2.244.539	
40	B. DUGOROČNA REZERVISANJA (1 do 6)	125	119.874	122.611
400	1. Rezervisanja za troškove u garantnom roku	126		
401	2. Rezervisanja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	127		
402	3. Rezervisanja za zadržane kaucije i depozite	128		
403	4. Rezervisanja za troškove restrukturiranja	129		
404	5. Rezervisanja za naknade i beneficije zaposlenih	130	119.874	122.611
405	6. Ostala dugoročna rezervisanja	131		

„VITAMINKA“ A.D. BANJA LUKA

	V. OBAVEZE (I + II)	132	13.977.520	15.713.027
41	I DUGOROČNE OBAVEZE (1 do 8)	133	7.271.851	5.694.216
410	1. Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital	134		
411	2. Obaveze prema povezanim pravnim licima	135		
412	3. Obaveze po emitovanim dugoročnim hartijama od vrijednosti	136		
413,414	4. Dugoročni krediti	137	6.585.646	5.096.196
415,416	5. Dugoročne obaveze po finansijskom lizingu	138		
417	6. Dugoročne obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	139		
418	7. Odložene poreske obaveze	140		
419	8. Ostale dugoročne obaveze	141	686.205	598.020
42-49	III KRATKOROČNE OBAVEZE (1 do 10)	142	6.705.669	10.018.811
42	1. Kratkoročne finansijske obaveze (a do g)	143	1.788.768	3.943.211
420-423	a) Kratkoročni krediti i obaveze po emitovanim kratkoročnim hartijama od vrijednosti	144	200.000	3.205.580
424,425	b) Dio dugoročnih finansijskih obaveza koji za plaćanje dospijeva u periodu do godinu dana	145	1.553.768	702.628
426	v) Kratkoročne obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	146		
429	g) Ostale kratkoročne finansijske obaveze	147	35.000	35.003
43	2. Obaveze iz poslovanja (a do g)	148	3.994.645	4.846.838
430	a) Primljeni avansi, depoziti i kaucije	149	3.256	11.907
431	b) Dobavljači - povezana pravna lica	150	678.472	516.887
432,433	v) Ostali dobavljači	151	3.312.917	4.318.044
439	g) Ostale obaveze iz poslovanja	152		
44	3. Obaveze iz specifičnih poslova	153		
45	4. Obaveze za zarade i naknade zarada	154	500.068	553.841
46	5. Druge obaveze	155	112.563	40.208
47	6. Porez na dodatnu vrijednost	156	73.683	332.806
48,osim4 81	7. Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine	157	228.347	267.355
481	8. Obaveze za porez na dobitak	158	4.829	25.186
49,osim4 95	9. Pasivna vremenska razgraničenja	159	2.766	9.366
495	10. Odložene poreske obaveze	160		
	G. POSLOVNA PASIVA (A do V)	161	48.553.392	52.631.229
89	D. VANBILANSNA PASIVA	162		
	Đ. UKUPNA PASIVA (G+D)	163	48.553.392	52.631.229

BILANS USPJEHA
u periodu od 01.01. do 31.12.2017. godine

U KM

POZICIJA	Broj note	I Z N O S	
		Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4
POSLOVNI PRIHODI		12.433.838	16.716.228
Prihodi od prodaje		13.668.828	15.687.697
Ostali poslovni prihodi		(1.234.990)	1.028.531
POSLOVNI RASHODI		13.903.915	15.965.131
Nabavna vrijednost prodate robe		1.691.380	1.765.907
Troškovi materijala		6.587.992	7.972.691
Troškovi bruto zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi		2.845.442	3.020.222
Troškovi amortizacije		1.192.369	1.263.488
Ostali poslovni rashodi		1.586.732	1.942.823
POSLOVNI DOBITAK (GUBITAK)		(1.470.077)	751.097
Finansijski prihodi		257	5
Finansijski rashodi		701.107	684.430
Ostali prihodi		65.055	83.226
Ostali rashodi		138.667	113.789
NETO DOBITAK (GUBITAK) PRIJE OPOREZIVANJA		(2.244.539)	36.109
Porez na dobit			25.190
NETO DOBIT (GUBITAK) PERIODA		(2.244.539)	10.919
Dobici utvrđeni direktno u kapitalu			
Gubici utvrđeni direktno u kapitalu			
Porez na dobitak koji se odnosi na ostale dobitke i gubitke			
UKUPAN NETO REZULTAT U OBRAČUNSKOM PERIODU		(2.244.539)	10.919
Dio koji pripada vlasnicima matičnog preduzeća			
Dio koji pripada manjinskim vlasnicima			

BILANS TOKOVIMA GOTOVINE
u periodu od 01.01. do 31.12.2017. godine

U KM

POZICIJA	Oznaka za AOP	Iznos	
		Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4
A. TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI	301	16.194.828	17.847.762
I Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 3)			
1. Prilivi od kupaca i primljeni avansi	302	15.787.665	17.328.535
2. Prilivi od premija, subvencija, dotacija i sl.	303	98.843	1.915
3. Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti	304	308.320	517.312
II Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 5)	305	16.333.987	17.384.601
1. Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi	306	11.633.959	12.154.663
2. Odlivi po osnovu isplata zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda	307	2.529.989	2.766.864
3. Odlivi po osnovu plaćenih kamata	308	587.972	668.416
4. Odlivi po osnovu poreza na dobit	309	25.183	7
5. Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	310	1.556.884	1.794.651
III Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (I-II)	311		463.161
IV Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (II-I)	312	139.159	
B: TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA	313	1.020.534	194.153
I Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 6)			
1. Prilivi po osnovu kratkoročnih finansijskih plasmana	314	140.619	171.089
2. Prilivi po osnovu prodaje akcija i udjela	315		
3. Prilivi po osnovu prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina i bioloških sredstava	316		3.500
4. Prilivo po osnovu kamata	317	1	4
5. Prilivi od vididendi i učešća u dobitku	318		
6. Prilivi po osnovu ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	319	879.914	19.560
II Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 4)	320		
1. Odlivi po osnovu kratkoročnih finansijskih plasmana	321		
2. Odlivi po osnovu kupovine akcija i udjela	322		
3. Odlivi po osnovu kupovine nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina i bioloških sredstava	323		
4. Odlivi po osnovu ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	324		
III Neto priliv gotovine iz aktivnosti investiranja (I-II)	325	1.020.534	194.153
IV Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja (II-I)	326		
V. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA	327	5.280.000	2.705.580
I Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 4)			

1. Prilivi po osnovu povećanja osnovnog kapitala	328		
2. Prilivi po osnovu dugoročnih kredita	329	2.840.000	
3. Prilivi po osnovu kratkoročnih kredita	330	2.440.000	2.705.580
4. Prilivi po osnovu ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	331		
II Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 5)	332	6.158.205	3.371.100
1. Odlivi po osnovu otkupa sopstvenih akcija i udjela	333		
2. Odlivi po osnovu dugoročnih kredita	334	999.410	699.780
3. Odlivi po osnovu kratkoročnih kredita	335	4.945.580	2.532.625
4. Odlivi po osnovu finansijskog lizinga	336		
5. Odlivi po osnovu isplaćenih dividendi	337		
6. Odlivi po osnovu ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	338	213.215	138.695
III Neto priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (I-II)	339		
IV Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (II-I)	340	878.205	665.520
G. UKUPNI PRILIVI GOTOVINE (AI + BI + VI)	341	22.495.362	20.747.495
D. UKUPNI ODLIVI GOTOVINE (AII + BII + VII)	342	22.492.192	20.755.701
Đ. NETO PRILIV GOTOVINE (G -D)	343	3.170	
E. NETO ODLIV GOTOVINE (D - G)	344		8.206
Ž. GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA	345	10.652	18.858
Z. POZITIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	346		
I. NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	347		
J. GOTOVINA NA KRAJU OBRAČ. PERIODA (G-D+Ž+Z-I)	348	13.822	10.652

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU
u periodu od 01.01. do 31.12.2017. godine

U KM

VRSTA PROMJENE NA KAPITALU	DIO KAPITALA KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATIČNOG PRIVREDNOG DRUŠTVA					
	Oznaka za AOP	Akcijski kapital i udjeli u društvu sa ograničenog odgovornošću	Revalorizacije rezerve	Ostale rezerve)	Akumulisani neraspoređeni dobitak/nepokri veni gubitak	UKUPNO
1	2	3	4	6	7	8
1. Stanje na dan 31.12.2015. godine	901	36.393.871	215.541	155.774	103.554	36.868.740
2. Efekti promjena u računovodstvenim politikama	902					
3. Efekti ispravke grešaka	903					
Ponovno iskazano stanje na dan 1.1.2016. godine (1 do 3)	904	36.393.871	215.541	155.774	103.554	36.868.740
4. Efekti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava	905					
5. Nerealizovani dobitci/gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	906					
6. Kursne razlike nastale po osnovu preračuna finansijskih izvještaja u drugu funkcionalnu valutu	907					
7. Neto dobitak/gubitak perioda iskazan u bilansu uspjeha	908					
8. Neto dobitci/gubici perioda priznati direktno u kapitalu	909				10.919	10.919
9. Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobitka i pokriće gubitka	910				(84.068)	(84.068)
10. Emisija akcijskog kapitala i drugi vidovi povećanja ili smanjenje osnovnog kapitala	911					
11. Stanje na dan 31.12.2016/01.01.2017. godine (4 do 10)	912	36.393.871	215.541	155.774	30.405	36.795.591
12. Efekti promjena u računov. politikama	913					
13. Efekti ispravke grešaka	914					

„VITAMINKA“ A.D. BANJA LUKA

14. Ponovno iskazano stanje na dan 1.1.2017. godine (11 do 13)	915	36.393.871	215.541	155.774	30.405	36.795.591
15. Efekti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava	916					
16. Nerealizovani dobitci/gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	917					
17. Kursne razlike nastale po osnovu preračuna finansijskih izvještaja u drugu funkcionalnu valutu	918					
18. Neto dobitak/gubitak perioda iskazan u bilansu uspjeha					(2.244.539)	(2.244.539)
19. Neto dobitci/gubici perioda priznati direktno u kapitalu	919				(95.054)	(95.054)
20. Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobitka i pokriće gubitka	920				(1.092)	(1.092)
21. Emisija akcionarskog kapitala i drugi vidovi povećanja ili smanjenje osnovnog kapitala	922			1.092		1.092
22. Stanje na dan 31.12.2017. godine (14 do 21)	923	36.393.871	215.541	156.866	(2.310.280)	34.455.998

PRAVNI I DRUGI OSNOVI

U skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske Društvo ima javnu odgovornost te je obavezno da izvrši reviziju finansijskih izvještaja.

Odgovorna lica za sastavljanje finansijskih izvještaja su:

1. Žarko Mikić , direktor
2. Vinka Knežević, šef računovodstva

Dokumentacija revizije su finansijski izvještaji Društva (Bilans stanja, Bilans uspeha, Bilans novčanih tokova, Izvještaj o promjenama na kapitalu) kao i Bruto bilans, popisne liste, Odluke organa upravljanja i rukovođenja, poslovna dokumentacija, izvještaji, zapisnici o kontroli, pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama, normativna akta, izvod iz registra, drugi dokazi i objašnjenja koja su revizoru stavljena na raspolaganje.

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

Knjigovodstvo troškova i učinaka (klasa 9) se vodi tako da se na kraju obračunskog perioda daju zbirni nalozi na osnovu kojih se troškovi prenose iz finansijskog u pogonsko knjigovodstvo, a na osnovu popisa zaliha nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda utvrđuju se realizovani troškovi.

Interna kontrola nije organizovana kao poseban organizacioni deo i odvija se u skladu sa neophodnim uputstvima i procedurama, kao i autokontrolama prema opisima radnih mesta.

1.10. Računovodstvena evidencija bazirana je sledećim računovodstvenim propisima:

- *Zakonu o računovodstvu i reviziji* (»Službeni glasnik Republike Srpske«, 94/15),
- *Međunarodnim računovodstvenim standardima*,
- *Pravilniku o primjeni kontnog okvira za preduzeća i zadruge, druga pravna lica i preduzetnike koji vode dvojno knjigovodstvo* (»Službeni glasnik Republike Srpske« 106/15),
- *Pravilniku o obrascima bilansa stanja i bilansa uspjeha za preduzeća i zadruge, druga pravna lica i preduzetnike koji vode dvojno knjigovodstvo, Pravilniku o obrascu i sadržini pozicija u obrascu izvještaja o promjenama u kapitalu revizij i, Pravilniku o obrascu i sadržini pozicija u obrascu bilansa tokova gotovine za preduzeća* (»Službeni glasnik Republike Srpske« 63/16).

OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU

Društvo "VITAMINKA" A.D. BanjaLuka, osnovano je 1947.godine kao preduzeće za preradu voća i povrća. U svom dugom periodu rada Društvo je imalo širok asortiman proizvoda i pakovanja prilagođavajući se zahtjevima tržišta.

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. Ukupan akcijski kapital iznosi 36.393.871 KM

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 Žarko Mikić.

Prosječan broj zaposlenih po osnovu stanja na kraju mjeseca iznosi 190

RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

Nematerijalna ulaganja

Nematerijalna ulaganja se priznaju samo kada je verovatno da će od tog ulaganja priticati ekonomske koristi i kada je nabavna vrijednost ulaganja pouzdano merljiva, 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 ceni. 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, zamene delova i troškova generalnih popravki pod uslovom da se ovi troškovi mogu izmeriti i da oni produžuju korisni vek ili povećavaju učinak sredstva.

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

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 vrednosti (paragraf 2 MRS 39 – Finansijski instrumenti: odmeravanje i priznavanje). Međutim ako je zavisno pravno lice sa sedištem 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 uspeha po srednjem kursu na sredini perioda koji obuhvata bilans uspeha. Dakle i udeo 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 udela 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 vrednosti,
- ako su izraženi u akcijama koje se kotiraju na berzi po berzanskoj ceni 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 dospeljeća i ostali dugoročni finansijski plasmani.

Dugoročni krediti i ostali dugoročni plasmani vrednuju se ovako:

- ako su dati u nacionalnoj valuti vrednuju se po knjigovodstvenoj vrednosti,
- 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 vrednosti koje se drže do dospeljeća vrednuju se ovako:

- ako su izražene u nacionalnoj valuti a nisu uključene u listu kotacije na berzi vrednuju se po knjigovodstvenoj vrednosti,

- ako su uključene u listu kotacije na berzi vrednuju se po prodajnoj berzanskoj ceni 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 delova, inventara sa jednokratnim otpisom i robe procenjuju se po nabavnoj vrijednosti, koja obuhvata fakturnu vrijednost dobavljača i zavisne troškove nabavke.

Obračun izlaza zaliha materijala i rezervnih delova, sitnog inventara i robe vrši se po prosečnoj nabavnoj ceni.

Zalihe nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda procenjuje se po ceni koštanja ili neto prodajnoj ceni ako je ona niža. Cena koštanja obuhvata troškove proizvodnje i srazmerni deo opštih troškova proizvodnje, pri čemu se iz ovih troškova isključuju troškovi neiskorištenja kapaciteta i troškovi uprave i prodaje.

Neto prodajna cena je prodajna cena na dan procene umanjena za dažbine, troškove prodaje, kao i za troškove dovršavanja proizvoda u slučaju nedovršene proizvodnje. Neto prodajna cena utvrđuje se ovako: vladajuća prodajna cena 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 dodatnu vrijednost.

Kratkoročna potraživanja procenjuju 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 dodatnu vrijednost obuhvata plaćeni porez na dodatnu vrednost koji nije konpenziran sa naplaćenim porezom na dodatnu 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 namjenjene prodaji i otkupljeni sopstveni udjeli namijenjeni prodaji ili poništavanju, kao i ostali kratkoročni finansijski plasmani.

Kratkoročni krediti i hartije od vrednosti 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 vrednosti uključene na listu kotacije berze efekata vrednuju se po berzanskoj ceni na dan bilansa. Pozitivni efekti promene cene hartije od vrednosti 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 procenjuju se po nabavnoj vrijednosti a plemeniti metali procenjuju se po vrijednosti izvedenoj iz cena plemenitih metala na svetskom tržištu.

Hartije od vrijednosti, depoziti po viđenju i gotovina u stranoj valuti procenjuju 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 unapred 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 verovatne troškove.

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

Dugoročne obaveze

U dugoročne obaveze spadaju: obaveze koje se mogu kovertovati 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 doatu 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 po ceni koštanja,
- prihodi od aktiviranja i potrošnje robe priznaju se po nabavnoj ceni, a prihodi od prirasta osnovnog stada priznaju se po tržišnoj ceni,
- promjena vrijednosti investicionih nekretnina
- promjena vrijednosti biološke imovine,
- prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, donacija, prihodi iz budžeta i drugih namenjenih 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 ostali finansijskih prihodi.

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 i rashodi prihodi.

Dobici i gubici utvrđeni direktno u kapitalu

Dobici utvrđeni direktno u kapitalu su: dobiti po osnovu smanjenja revalorizacionih rezervi na stalnim sredstvima, osim HOV raspoloživih za prodaju, dobiti po osnovu promjene fer vrijednosti HOV raspoloživih za prodaju, dobiti po osnovu prevođenja finansijskih izvještaja inostranog poslovanja, aktuarski dobiti od planova definisanih primanja, efektivni dio

dobitaka po osnovu zaštite od rizika gotovinskih tokova i ostali dobiti 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 »Službeni glasnik RS«. Poreska osnovica utvrđuje se poreskim bilansom i poreskom prijavom a poreska stopa je 10%. Poreski propisi Republike Srbije ne onemogućuju 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 preneti na račun dobitaka iz budućih perioda, ali ne duže od deset godina.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

1. Nekretnine postrojenja i oprema

Opis	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Investicione nekretnine	Ukupno
Nabavna vrijednost:					
Stanje na početku godine	10.898.216	27.300.136	32.085.076	1.108.655	71.392.083
Povećanja:			8.823		8.823
Nove nabavke			8.823		8.823
Smanjenja:			713.338		713.338
Rashod, prodaja i drugo			713.338		713.338
Stanje na kraju godine	10.898.216	27.300.136	31.380.561	1.108.655	70.687.568
Kumulirana ispravka vrijednosti:					
Stanje na početku godine		22.470.810	26.369.329	1.005.942	49.846.081
Povećanja:		421.762	752.127	18.478	1.192.367
Amortizacija		421.762	752.127	18.478	1.192.367
Smanjenja:			699.043		699.043
Kumulirana ispravka u otuđenju			699.043		699.043
Stanje na kraju godine		22.892.572	26.422.413	1.024.420	50.339.405
Neto sadašnja vrijednost:					
31.12.2017. godine	10.898.216	4.407.564	4.958.148	84.235	20.348.163
Neto sadašnja vrijednost:					
31.12.2016. godine	10.898.216	4.829.326	5.715.747	102.713	21.546.002

Društvo je vlasnik zemljišta ukupne površine 59.383 m², prema rješenju Republičke uprave za geodetske i imovinsko pravne poslove broj: 21,11/475-418/10 od 09.12.2012. godine.

Građevinski objekti čine proizvodne hale i skladišta u vlasništvu Društva. U toku godine neto vrijednost građevinskih objekata ja smanjena za obračunatu amortizaciju koja je iznosila 421.762 KM.

U toku 2017.godine vrijednost opreme je uvećana za nove nabavke u iznosu od 8.823 KM dok je smanjena po osnovu otpisa rashodovane opreme čija je neto vrijednost a dan bilansa iznosila 3.823 KM, zatim po osnovu prodaje opreme (dva viljuškara i putnički automobil) čija je neto vrijednost na dan bilans iznosila 10.472 KM. Navedena oprema prodana je za ukupnu cijenu od 12.800 KM. Takođe neto vrijednost opreme je umanjena za obračunatu amortizaciju koja je iznosila 752.127 KM.

Investicione nekretnine čine dio zgrade skladišta gotovih proizvoda (53,6%) koji je izdat pod tekući zakup površine 919 m². Neto vrijednost investicionih nekretnina je smanjena za obračunatu amortizaciju u iznosu od 18.478 KM.

2. Učešća u kapitalu i dugoročni finansijski plasmani

Opis	Učešća u kapitalu drugih pravnih lica	Dugoročni krediti povezanim pravnim licima	Ostali dugoročni finansijski plasmani	Ukupno
NETO VRIJEDNOST				
31.12.2017. godine	86.857	10.837.591	757	10.925.205
31.12.2016. godine	86.857	6.905.230	757	6.992.844

Učešća u kapitalu drugih pravnih lica je po osnovu osnivačkog uloga u FK ""Borac"" iz Banjaluke, koji procenat učešća iznosi 10,2 %.

Dugoročni krediti povezanim pravnim licima je dugoročni finansijski plasman u iznosu od 10.837.591 KM, koji se odnosi na finansijske plasmane Matičnom preduzeću Kreis Indistriehandel AG Basel Švajcarska. Po ovim plasmanima su zaključeni aneksi kojima se prolongira prvobitni rok vraćanja. U toku godine Društvo je izvršilo reklasifikaciju pozajmica vlasniku sa kratkoročnih na dugoročne u iznosu od 4.812.279 KM.

3. Zalihe i dati avansi

Opis	31. decembra 2017.	31. decembra 2016.
1. Materijal	1.160.911	1.123.333
2. Nedovršena proizvodnja	5.372.427	7.021.157
3. Gotovi proizvodi	829.051	752.437
4. Roba	173.671	133.976
I Zalihe, ukupno	7.536.060	9.030.903
1. Bruto dati avansi	44.871	20.673
II Dati avansi - ukupno	44.871	20.673
III Zalihe i dati avansi (I+II)	7.580.931	9.051.576

U 2017. godini došlo je do povećanja zaliha gotovih proizvoda, a smanjenje poluproizvoda i nedovršene proizvodnje te povećanja zaliha tuđe robe, i povećanja zaliha materijala alata i inventara, htz opreme i guma.

Kod zaliha primjenjuje se FiFo metoda.

Pregled većih datih avansa na dan 31.12.2017.godine

- TNG doo Banja Luka 27.100 KM
- KHS Gmbh Njemačka 5.748 KM

4. Potraživanja od prodaje i druga potraživanja

Opis	Kupci - povezana pravna lica	Kupci u zemlji	Kupci u inostranstvu	Druga kratkoročna potraživanja	Ukupno
Bruto stanje na početku godine	2.896.717	3.087.727	601.738	2.252.736	8.838.918
Bruto stanje na kraju godine	3.854.216	1.810.183	450.270	2.248.983	8.363.652
Ispravka vrijednosti na početku godine					
Ispravka vrijednosti na kraju godine					
NETO STANJE					
31.12.2017. godine	3.854.216	1.810.183	450.270	2.248.983	8.363.652
31.12.2016. godine	2.896.717	3.087.727	601.738	2.252.736	8.838.918

Na dan bilansa najznačajnija potraživanja su:

Potraživanja od povezanih lica:	
Kreis Industrienehandel GmGH – AG, Austrija	2.358.222
Kreis Suisse SA Bazel, Švajcarska	761.238
Kreis BH d.o.o. Ilidža-Sarajevo u iznosu od	714.391
Značajnija potraživanja od kupaca u zemlji:	
Tropic Maloprodaja doo B.Luka	84.855
Fructa Trade doo Derventa	21.580
Radić doo Mostar	191.839
Bingo doo Tuzla	172.951
Entcomerc Bihać	33.719
Robot doo Sarajevo	82.604
DGR doo	177.983
Bomerc doo Gradiška	34.425
Market AS Čelinac	46.433
Mladost trade doo Laktaši	47.578
Potraživanja od ino kupaca:	
Voli trade doo Podgorica	445.647
AWT International	76.577

Druga kratkoročna potraživanja:

- Interinvest-Kreis doo Banjaluka u iznosu od 2.199. 895 KM. Potraživanje je nastalo po osnovu Ugovora o ustupanju potraživanja (Cesija) od 07.05.2010. godine, zaključenog između Vitaminke (cedent), Interinvest Kreis d.o.o. Banja Luka (cesionar) i Fruktona (cesus), po kojem cesionar preuzima dugovanje cesusa prema

cedentu u iznosu od 2.198.146 KM i preuzima obavezu izmirenje duga. Od datuma zaključenja ugovora o cesiji, nije bilo po ovom osnovu nikakve naplate.

5. Kratkoročni finansijski plasmani

Opis	Kratkoročni krediti i plasmani povezanim pravnim licima	Kratkoročni krediti u zemlji	Kratkoročni krediti u inostranstvu	Ukupno
31.12.2017. godine	1.223.158	56.703		1.279.861
31.12.2016. godine	6.098.858	59.982	11.121	6.169.961

Kratkoročni krediti povezanim pravnim licima je finansijski plasman u iznosu od 1.223.158 KM, koji se odnosi na finansijske plasmane Matičnom preduzeću Kreis Industriehandel AG Basel Švajcarska. Po ovim plasmanima su zaključeni aneksi kojima se prolongira prvobitni rok vraćanja. U toku godine Društvo je izvršilo reklasifikaciju pozajmica vlasniku sa kratkoročnih na dugoročne u iznosu od 4.812.279 KM.

Kratkoročni robni krediti odnose se na date proizvode na kredit penzionerima iz proizvodnog programa Društva sa rokom otplate od 6 mjeseci a u cilju pospješivanja prodaje. Uvidom u dokumentaciju i finansijske kartice iz 2017. godine utvrdili smo da se ovi robni krediti uglavnom uredno otplaćuju preko Fonda PIO RS.

6. Gotovina i ekvivalenti gotovine

Opis	31. decembra 2017.	31. decembra 2016.
1. Poslovni računi - domaća valuta	12.318	8.696
2. Poslovni računi - strana valuta	69	384
3. Blagajna - domaća valuta	1.435	1.572
Gotovina i ekvivalenti gotovine - ukupno (1 do 3)	13.822	10.652

7. Aktivna vremenska razgraničenja

Opis	31. decembra 2017.	31. decembra 2016.
1. Razgraničeni troškovi po osnovu obaveza	29.201	3.060
2. Ostala aktivna vremenska razgraničenja	12.557	18.216
Aktivna vremenska razgraničenja - ukupno (1 do 2)	41.758	21.276

8. Kapital

Opis	31. decembra 2017.	31. decembra 2016.
1. Akcijski kapital	36.393.871	36.393.871
I. Osnovni kapital	36.393.871	36.393.871
1. Zakonske rezerve	50.015	49.469
2. Statutarne rezerve	106.851	106.305
II. Rezerve (1 do 2)	156.866	155.774
1. Revalorizacione rezerve po osnovu revalorizacije stalnih sredstava bez dugoročnih finansijskih plasmana	215.541	215.541
III. Revalorizacione rezerve i nerealizovani dobitci i gubici	215.541	215.541
1. Neraspoređeni dobitak ranijih godina		19.486
2. Neraspoređeni dobitak tekuće godine		10.919
IV Neraspoređeni dobitak (1 do 2)		30.405
1. Gubitak ranijih godina	(65.741)	
2. Gubitak tekuće godine	(2.244.539)	
V. Gubitak (1 do 2)	(2.310.280)	
KAPITAL (I do V)	34.455.998	36.795.591

Akcije su obične, nominalne vrijednosti 1,00 KM po akciji. Knjigu akcionara vodi CRHOV.

Pregled vlasnika akcija na dan 31.12.2016. godine:

Kreis Ag Basel	76,64%
Pref ad B. Luka.....	6,58%
Zif Vip fond ad B.Luka	3,87%
Fond za restituciju RS ad B.Luka.....	3,34%
Blb Profit a.d. B. Luka.....	1,28%
Zepter fond ad.....	1,12%
Ostali akcionari.....	7,17%

9. Dugoročna rezervisanja

Opis	31. decembra 2017.	31. decembra 2016.
1. Rezervisanja za naknade i beneficije zaposlenih	119.874	122.611
Dugoročna rezervisanja - ukupno	119.874	122.611

10. Dugoročne obaveze

Opis	31. decembra 2017.	31. decembra 2016.
1. Dugoročni krediti u zemlji	6.585.646	5.096.196
2. Ostale dugoročne obaveze	686.205	598.020
Dugoročne finansijske obaveze - ukupno	7.271.851	5.694.216

Dugoročni krediti se odnose na:

- Dugoročni kredit 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 %. Mjesečni anuitet iznosi 72.831,28 KM. Kredit je obezbjeđen mjenicama Društva, garancijom i mjenicama većinskog vlasnika, hipotekom na nekretninama Društva kao i zalogom nad proizvodnom opremom koja je u Vlasništvu Društva. Na dan bilansa stanje glavnice koja dopijeva u periodu dužem od godinu dana iznosi 4.507.302 KM.
- Dugoročni kredit Ugovor br.1862814551582051 kod Ziraat banke BH za zatvaranje postojećih revolving kredita kod Ziraat banke. Iznos kredita je 2.540.000,00KM. Efektivna kamatna stopa fiksna od 7,00% godišnje. Period otplate 60.mjeseci. Kredit je obezbjeđen mjenicama Društva, garancijom i mjenicama većinskog vlasnika, hipotekom na nekretninama Društva kao i zalogom nad proizvodnom opremom koja je u Vlasništvu Društva. Na dan bilansa stanje glavnice koja dopijeva u periodu dužem od godinu dana iznosi 1.985.535 KM.

Ostale dugoročne obaveze u iznosu od 686.205 KM odnose se na sklopljene reprogramme

Naziv dobavljača	Iznos
Vodovod a.d	105.078
Elektrokrajina a.d.	156.671
Grad Banja Luka	183.408
Ministarstvo Finansija PU RS	226.049
Minis.polj.i vodop.Bijeljina	14.999

11. Kratkoročne finansijske obaveze

Opis	31. decembra 2017.	31. decembra 2016.
1. Kratkoročni krediti u zemlji	200.000	3.205.580
2. Dio dugoročnih kredita koji dospjeva za plaćanje do jedne godine	1.553.768	702.628
3. Ostale kratkoročne finansijske obaveze (osim kratk. obaveza klasifikovanih u grupu sred. nam. za prodaju ili otuđenje)	35.000	35.003
Kratkoročne fin. obaveze - ukupno	1.788.768	3.943.211

Kratkoročni krediti čine:

Kratkoročni revolving kredit kod Asa Banka d.d. Sarajevo BH UG.BR.262243/2 odobren na period od 12.mjeseci u iznosu od 200.000,00 KM, a za tekuću likvidnost, kamatna stopa 8,50 % godišnja. Sudužnik je Kreis BiH. Obezbjedenje : 11.bjanko mjenica, 1.solidarna mjenica potpisana od strane Kreis BiH i Društva i korporativna garancija Kreis Ag Basel.

12. Obaveze prema dobavljačima i druge obaveze

Opis	31. decembra 2017.	31. decembra 2016.
1. Priljeni avansi, depoziti i kaucije	3.256	11.907
2. Dobavljači - povezana pravna lica	678.472	516.887
3. Dobavljači u zemlji	1.632.794	2.089.672
4. Dobavljači u inostranstvu	1.680.123	2.228.372
I Obaveze iz poslovanja - ukupno (1 do 4)	3.994.645	4.846.838
1. Obaveze za neto zarade i naknade zarada, osim naknada zarada kojim se refundiraju	139.161	154.296
2. Obaveze za porez na zarade i naknade zarada osim zarada koje se refundiraju	42.558	33.954
3. Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada osim zarada koje se refundiraju	318.349	365.591
II Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada - ukupno (1 do 3)	500.068	553.841
1. Obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja	62.640	19.962
2. Obaveze prema zaposlenima	8.781	4.032
3. Obaveze prema članovima upravnog i nadzornog odbora	3.750	3.713
4. Ostale obaveze	37.392	12.501
III Druge obaveze - ukupno (1 do 4)	112.563	40.208

IV Obaveze za porez na dodatnu vrijednost	73.683	332.806
1. Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke ili na teret troškova	224.583	262.302
2. Obaveze za doprinose koji terete troškove	802	2.584
3. Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine	2.962	2.469
V Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine bez tekućih obaveza za porez na dobit (1 do 3)	228.347	267.355
Obaveze prema dobavljačima i druge obaveze - ukupno (I do V)	4.909.306	6.041.048
Tekuće obaveze za porez na dobit	4.829	25.186

Pregled najznačajnijih dobavljača na dan bilansa:

Dobavljači u zemlji	
TNG doo Banja Luka	102.688
Prijedorčanka Prijedor	276.049
PZ Povrtlarstvo Bijeljina	172.734
Destilacija Teslić	112.241
Gračanka zz	446.303
Bimal Brčko	46.264
DS Smitch Sarajevo	91.881
Ino dobavljači	
Davo Doeel Strumica	238.469
Safir Promet Strumica	312.097
Vetropack Straža Hum na Sutli	1.760.523
Tetrapak Beograd	417.851
Tecnocap Mađarska	400.908

13. Pasivna vremenska razgraničenja

Opis	31. decembra 2017.	31. decembra 2016.
1. Odloženi prihodi i primljene donacije		123
2. Razgraničeni prihodi po osnovu potraživanja	1.966	9.143
3. Ostala pasivna vremenska razgraničenja	800	100
Pasivna vremenska razgraničenja - ukupno (1 do 3)	2.766	9.366

14. Poslovni prihodi

Opis	31. decembra 2017.	31. decembra 2016.
1. Prihodi od prodaje robe povezanim pravnim licima		42.489
2. Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	1.969.184	2.026.889
I Prihod od prodaje robe - ukupno (1 do 2)	1.969.184	2.069.378
1. Prihodi od prod. proiz. i usl. povezanim prav. licima	2.510.785	3.209.261
2. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	6.966.770	8.142.416
3. Prihodi od prod. proizvoda i usluga na inostranom tržištu	2.222.089	2.266.642
II Prih. od prodaje proizvoda i usluga - ukupno (1 do 3)	11.699.644	13.618.319
Prihodi od prodaje - ukupno (I+II)	13.668.828	15.687.697
1. Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe	173.970	119.132
2. Prihodi od aktiviranja ili potrošnje učinaka	68.671	52.671
III Prihod od aktiviranja učinaka - ukupno (1+2)	242.641	171.803
1. Povećanje vrijednosti zaliha učinaka		821.833
2. Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka	(1.572.117)	
IV Promjena vrijednosti zaliha učinaka - ukupno (1-2)	(1.572.117)	821.833
1. Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, kompenzacija i povraćaja poreskih dažbina	820	2.285
2. Prihodi od zakupnina	4.324	22.336
3. Prihodi od donacija		261
4. Prihodi iz namijenskih izvora finansiranja	89.342	10.013
5. Ostali poslovni prihodi po drugim osnovama		
V Drugi poslovni prihodi - ukupno (1 do 5)	94.486	34.895
POSLOVNI PRIHODI - UKUPNO (I do V)	12.433.838	16.716.228

15. Poslovni rashodi

Opis	31. decembra 2017.	31. decembra 2016.
1. Nabavna vrijednost prodate robe	1.691.380	1.765.907
I Nabavna vrijednost prodate robe - ukupno (1+2)	1.691.380	1.765.907
1. Troškovi materijala za izradu	5.512.544	6.906.997
2. Troškovi ostalog (režijskog) materijala	249.090	163.939
3. Troškovi goriva i energije	826.358	901.755
II Troškovi materijala - ukupno (1 do 3)	6.587.992	7.972.691
1. Troškovi bruto zarada	2.432.698	2.524.540
2. Troškovi bruto naknada zarada	123.996	119.725
3. Troškovi bruto naknada članovima upravnog i nadzornog odbora	14.926	14.926
4. Troškovi bruto ostalih ličnih rashoda	273.822	361.031
III Troškovi bruto zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi (1 do 4)	2.845.442	3.020.222
IV Troškovi amortizacije	1.192.369	1.263.488
1. Troškovi rezervisanja	7.647	11.264
V Troškovi rezervisanja	7.647	11.264
1. Troškovi usluga na izradi učinaka	6.738	940
2. Troškovi transportnih usluga	359.172	530.517
3. Troškovi usluga održavanja	114.521	98.508
4. Troškovi zakupnina		482
5. Troškovi sajmovi	1.213	85
6. Troškovi reklame i propagande	437.925	331.697
7. Troškovi istraživanja	420	
8. Troškovi ostalih usluga	258.152	501.596
VI Troškovi proizv. usluga - ukupno (1 do 8)	1.178.141	1.463.825
1. Troškovi neproizvodnih usluga	54.239	68.027
2. Troškovi reprezentacije	22.735	2.389
3. Troškovi premije osiguranja	36.266	44.096
4. Troškovi platnog prometa	69.564	54.425
5. Troškovi članarina	14.579	6.533
6. Troškovi poreza	176.921	267.535
7. Troškovi doprinosa	7.390	5.812
8. Ostali nematerijalni troškovi	19.250	18.917
VII Nematerijalni troškovi - ukupno (1 do 8)	400.944	467.734
POSLOVNI RASHODI - UKUPNO (I do VII)	13.903.915	15.965.131

16. Finansijski prihodi

Opis	31. decembra 2017.	31. decembra 2016.
1. Prihodi od kamata	257	4
2. Pozitivne kursne razlike		1
Finansijski prihodi - ukupno (1 do 2)	257	5

17. Finansijski rashodi

Opis	31. decembra 2017.	31. decembra 2016.
1. Rashodi kamata	691.465	677.812
2. Negativne kursne razlike	1.011	
3. Rashodi po osnovu efekata valutne klauzule		154
4. Ostali finansijski rashodi	8.631	6.464
Finansijski rashodi - ukupno (1 do 4)	701.107	684.430

18. Ostali prihodi

Opis	31. decembra 2017.	31. decembra 2016.
1. Dobici po osnovu prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	2.328	2.137
2. Dobici po osnovu prodaje materijala	10.278	16.449
3. Viškovi izuzimajući viškove zaliha učinaka	1.124	5.475
4. Naplaćena otpisana potraživanja	797	
5. Prihodi od smanjenja obaveza, ukidanja neiskorišćenih dugoročnih rezervisanja i ostali nepomenuti prihodi	50.528	54.845
I Ostali prihodi - ukupno (1 do 5)	65.055	80.872
II Prihodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina		2.354
OSTALI PRIHODI - UKUPNO (I do III)	65.055	83.226

19. Ostali rashodi

Opis	31. decembra 2017.	31. decembra 2016.
1. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	3.822	
2. Gubici po osnovu prodaje materijala	336	3.306
3. Manjkovi, izuzimajući manjkove zaliha učinaka	952	2.513
4. Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja	32.393	58.197
5. Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala, robe i ostali rashodi	96.864	43.726
I Ostali rashodi - ukupno (1 do 10)	134.367	107.742
II Rashodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina	4.300	6.047
Ostali rashodi ukupno (I+II)	138.667	113.789

20. Transakcije sa povezanim licima

Opis	31. decembra 2017.	31. decembra 2016.
Kratkoročni plasmani:		
Kreis Suisse SA,Basel	677.526	718.995
Kreis Industriehandel Ag Basel	0	4.812.275
Kreis Industriehandel Ag Insbruck	537.632	559.588
Interinvest- Kreis doo	8.000	8.000
Ukupno	1.223.158	6.098.858
Dugoročni plasmani:		
Kreis Industriehandel Ag Basel	10.837.591	6.905.230
Ukupno	10.837.591	6.905.230
Potraživanja od kupaca:		
Kreis BiH doo SA	714.391	700.177
Kreis Suisse SA,Basel	781.238	587.381
Kreis Industriehandel Ag,Insbruck	2.358.227	1.606.919
Stočar a.d. Bluka	360	2.240
Interinvest Kreis doo Bluka	0	0
Ukupno	3.854.216	2.896.717
Ostala potraživanja:		
Interinvest Kreis doo BLuka	2.195.196	2.195.196
Kreis Industriehandel Ag Basel	1.500	0
Ukupno	2.196.696	2.195.196
UKUPNO POTRAŽIVANJA	18.111.661	18.096.001
Obaveze prema dobavljačima:		

Kreis BiH doo SA	678.473	516.155
Ukupno	678.473	516.887
Potraživanja,neto	17.433.188	17.579.114
PRIHODI		
Prihodi od prodaje:		
Kreis BiH doo SA	2.509.508	3.207.861
Kreis Suisse SA,Basel	193.857	215.639
Kreis Industriehandel Ag,Insbruck	770.820	636.350
Stočar a.d. Bluka	1.277	1.400
Interinvest Kreis doo Bluka	0	0
Alfainvest -Kreis doo	0	0
Ukupni prihodi	3.475.462	4.061.250
RASHODI		
Nabavna vrijednost prodane robe		
Kreis BiH doo SA	1.745.216	1.722.323
Troškovi materijala za izradu		
Kreis BiH doo SA	163.236	242.839
Stočar a.d. Bluka	13.594	17.540
Ukupno	176.830	260.379
Ostali poslovni rashodi		
Kreis BiH doo SA	120.726	136.168
Kreis Suisse SA,Basel	0	0
Kreis Industriehandel Ag Basel	0	0
Ukupno	120.726	136.168
Ukupno rashodi	2.042.772	2.118.870
Prihodi,neto	1.432.690	1.942.380

21. Sudski sporovi

Na dan bilansa Društvo je vodi sudske sporove protiv 229 kupaca oko naplate potraživanja ukupne vrijednosti od 439.870 KM. Protiv Društva vode se 4 sudska spora ukupne vrijednosti 243.167 KM.

22. Događaji nakon datuma bilansa

Na osnovu procedura koje smo obavili i izjava menadžmenta, nismo utvrdili naknadne događaje u periodu od datuma završetka razdoblja za izvještavanje o godišnjoj reviziji do datuma naknadnih događaja, uslijed kojih bi bilo potrebno prilagoditi finansijske izvještaje.

23. Stalnost poslovanja

Društvo je u tekućoj godini ostvarilo neto gubitak u iznosu od 2.244.539 KM. Uzimajući u obzir navedeno i uzimajući u obzir visok nivo potraživanja od povezanih lica koji ugrožavaju likvidnost, postoje materijalno značajne neizvjesnosti koje se mogu negativno odraziti na redovno poslovanje Društva.