

„Banjalučka pivara“ a.d. Banja Luka

Finansijski izvještaji
za godinu završenu
31. decembra 2019. godine

“Banjalučka pivara” a.d. Banja Luka

Sadržaj:	Strana
Izveštaj o odgovornosti Uprave	3
Izveštaj nezavisnog revizora	4-8
Izveštaj o ukupnom rezultatu	9
Izveštaj o finansijskom položaju	10
Izveštaj o promjenama na kapitalu	11
Izveštaj o tokovima gotovine	12
Napomene uz finansijski izvještaj	13-36

“Banjalučka pivara” a.d. Banja Luka

Izveštaj o odgovornosti Uprave

Uprava je dužna sastaviti finansijske izvještaje za svaku finansijsku godinu, koji će dati istinit i fer prikaz finansijskog položaja Društva, rezultata poslovanja, te novčanih tokova za tu godinu u skladu sa primjenjivim računovodstvenim standardima, te je odgovorna za vođenje odgovarajućih računovodstvenih evidencija koje će omogućiti u bilo koje vrijeme sastavljanje ovakvih finansijskih izvještaja. Uprava ima opštu odgovornost za preduzimanje raspoloživih mjera za očuvanje imovine Društva, kao i sprečavanje i otkrivanje prevara i drugih nepravilnosti.

Uprava je odgovorna za odabir takvih računovodstvenih politika koje će biti u skladu sa važećim računovodstvenim standardima, te da ih dosljedno primjenjuje; da donosi razumne i razborite odluke i procjene; da pripremi finansijske izvještaje na principu neograničenosti vremena poslovanja, osim ako je pretpostavka da će Društvo nastaviti s poslovanjem neprikladna.

Imajući u vidu da je obavila neophodne analize, Uprava smatra da Društvo ima dovoljno neophodnih sredstava da nastavi poslovati u budućnosti i u skladu s tim izvještaji Društva su pripremljeni na osnovu načela stalnosti poslovanja.

Finansijski izvještaji su odobreni od strane Uprave, te ih, potvrđujući ovo, potpisuje:

Ilija Šetka
Direktor



4. avgust 2020. godine



Izveštaj nezavisnog revizora Akcionarima društva Banjalučka pivara a.d. Banja Luka

Mišljenje

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja društva Banjalučka pivara a.d. Banja Luka („Društvo“), koji obuhvataju izvještaj o finansijskom položaju Društva na dan 31. decembra 2019. godine i izvještaj o ukupnom rezultatu, izvještaj o promjenama na kapitalu i izvještaj o tokovima gotovine za godinu koja se završava na taj dan, i napomene uz finansijske izvještaje koje uključuju sumarni pregled značajnih računovodstvenih politika (u daljem tekstu „finansijski izvještaji“).

Po našem mišljenju, priloženi finansijski izvještaji istinito i objektivno prikazuju finansijski položaj Društva na dan 31. decembra 2019. godine i njegovu finansijsku uspješnost i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan u skladu sa zakonskim okvirom finansijskog izvještavanja u Republici Srpskoj.

Osnova za mišljenje

Reviziju smo izvršili u skladu s Međunarodnim standardima revizije (ISA). Naše odgovornosti u skladu s tim standardima su detaljnije opisane u odjeljku izvještaja koji je naslovljen *Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja*. Mi smo nezavisni u odnosu na Društvo u skladu sa *Etičkim kodeksom za profesionalne računovođe* Odbora za međunarodne etičke standarde za računovođe (IESBA Kodeks) i etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju finansijskih izvještaja u Republici Srpskoj, i ispunili smo naše druge etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima i IESBA Kodeksom. Smatramo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dovoljni i adekvatni da nam pruže osnovu za naše mišljenje.

Izveštaj nezavisnog revizora Akcionarima društva Banjalučka pivara a.d. Banja Luka (nastavak)

Ključna revizijska pitanja

Ključna revizijska pitanja su ona pitanja koja su, po našem profesionalnom prosuđivanju, bila od najvećeg značaja za našu reviziju finansijskih izvještaja za tekući period. Ova pitanja su razmatrana u kontekstu revizije finansijskih izvještaja u cjelini i u formiranju našeg mišljenja o njima, i mi nismo iznijeli izdvojeno mišljenje o ovim pitanjima.

Prihodi - računovodstveni tretman popusta, prodajnih podsticaja i rabata odobrenih kupcima

Prihodi za godinu koja je završila 31. decembra 2019. godine iznosili su **46.600.862 KM** (31. decembar 2018: 45.149.257 KM); Obračunati popusti, prodajni podsticaji i rabati uključeni u okviru ostalih obaveza na dan 31. decembar 2019. godine iznosili su **733.118 KM** (31. decembar 2018.: 833.698 KM).
Pogledati napomene 4 i 20 za finansijske objave i računovodstvene politike na strani 17.

Ključno revizijsko pitanje

Prihodi Društva se uglavnom generišu proizvodnjom i prodajom piva i napitaka na bazi piva kao i na prodaji i distribuciji uvoznog vina.

Priznati iznosi prihoda uzimaju u obzir popuste, prodajne podsticaje i rabate odobrene kupcima. Iznos prihoda za godinu umanjen je za te popuste, prodajne podsticaje i rabate, i njihov efekat na dobit ili gubitak za period je značajan.

Identifikovali smo da su knjiženja navedenih popusta, prodajnih podsticaja i rabata povezani sa povećanim rizikom materijalne greške s obzirom da Društvo prati veliki broj pojedinačnih ugovora, sa različitim uslovima, što stvara rizik od nepotpune identifikacije ugovornih odredbi koje se odnose na prodajne podsticaje te netačne procjene povezanih iznosa.

Usljed navedenih faktora, ovo područje zahtjeva dodatnu pažnju prilikom naše revizije i kao takvo smatramo da predstavlja ključno revizijsko pitanje.

Kako smo pristupili tom pitanju

- Naši revizijski postupci u ovoj oblasti uključivali su, između ostalog:
- Testiranje dizajna i implementacije ključnih internih kontrola nad procjenom i priznavanjem popusta, prodajnih podsticaja i rabata. Ovo uključuje korištenje sopstvenog specijaliste informacionih tehnologija (IT) u procjeni kontrola IT sistema koji se koristi za knjiženje prihoda i takođe procjenu kontrola uprave povezanih sa procjenama u ovoj oblasti.
 - Na uzorku kupaca:
 - pregled prodajnih ugovora u cilju razumijevanja ključnih uslova popusta, prodajnih podsticaja i rabata;
 - pravljenje nezavisne procjene obračunatih popusta, podsticaja i rabata referencirajući se na ugovorene uslove i poredeći konačno odobrene popuste i rabate odobrene poslije izvještajnog perioda te traženje objašnjenja za značajne razlike.
 - Na uzorku potraživanja od kupaca, pribavljanje potvrda stanja otvorenih potraživanja od kupaca te traženje objašnjenja za sve značajne razlike, koje se najčešće odnose na odobrene podsticaje. U slučaju nepribavljenih potvrda, provođenje alternativnih procedura, prvenstveno poređenjem iznosa potraživanja sa povezanim fakturama i naknadnim uplatama kupaca.
 - Pregled manuelnih knjiženja koja se odnose na prihode i poređenje istih sa relevantnom popratnom dokumentacijom, kako bismo ispitali tačnost priznatih iznosa, kao i razloge transakcija.

Izveštaj nezavisnog revizora Akcionarima društva Banjalučka pivara a.d. Banja Luka (nastavak)

Ključna revizijska pitanja (nastavak)

Mjerenje zaliha

Zalihe na dan 31. decembar 2019. godine iznose **6.428.909 KM** (31. decembar 2018.: 6.244.976 KM); umanjene vrijednosti zaliha za godinu završenu na dan 31. decembar 2019. godine uključeno u okviru ostalih operativnih troškova iznosilo je **598.435 KM** (za godinu završenu na dan 31. decembra 2018.: 695.710 KM). Pogledati Napomene 14 i 8 za finansijske objave i računovodstvene politike na strani 17.

Ključna revizijska pitanja

Na dan 31. decembra 2019. godine zalihe koje se vrednuju po iznosu nižem od troška i neto ostvarive vrijednosti, uključuju potrošni materijal, proizvodnju u toku i gotove proizvode.

Troškovi proizvodnje u toku i troškovi gotovih proizvoda između ostalog uključuju i adekvatan dio fiksnih indirektnih troškova proizvodnje baziranih na normalnim kapacitetima proizvodnje. Prema tome, knjigovodstvena vrijednost proizvodnje u toku i gotovih proizvoda na datum izvještavanja zavise od procjene alociranih troškova proizvodnje od strane Uprave i načina njihove alokacije na pojedinačne artikle zaliha.

Dodatno, relevantni standardi finansijskog izvještavanja zahtijevaju da Društvo procijeni na kraju svakog izvještajnog perioda postojanje bilo kakve indikacije za obavezno umanjene njihove vrijednosti na neto ostvarivu vrijednost. Ukoliko takve indikacije postoje, potrebno je procijeniti prodajnu cijenu tih zaliha, umanjenu za procijenjene troškove dovršetka proizvodnje i troškove prodaje te izvršiti umanjene vrijednosti na neto ostvarivu vrijednost.

Smatramo da je mjerenje zaliha ključno revizorsko pitanje s obzirom na kompleksnost i značaj potrebnih prosudbi prilikom procjene neto ostvarive vrijednosti zaliha kao i određivanja precizne i potpune alokacije proizvodnih troškova, kako je gore opisano.

Kako smo pristupili tom pitanju

Naše revizorske procedure u ovoj oblasti uključivale su između ostalog:

- Sticanje razumijevanja procedura i politika vezanih za zalihe i procijena dizajna i implementacije ključnih kontrola u procesu mjerenja zaliha.
- Procjenu tačnosti i potpunosti troškova zaliha na datum izvještavanja, što je uključivalo, ali nije bilo ograničeno na sljedeće procedure:
 - Na odabranom uzorku zaliha, procjenu tačnosti i potpunosti obračuna direktnih troškova, prvenstveno vezano za nabavku materijala, uzimajući u obzir relevantne fakture dobavljača i prateću dokumentaciju;
 - Procjenu razumnosti ključeva korištenih za alokaciju troškova na proizvodne i neproizvodne te kritičku procjenu ispravnosti alokacije proizvodnih troškova (uključujući fiksne indirektno troškove proizvodnje) na pojedinačne artikle gotovih proizvoda i proizvodnje u toku;
 - Kritičko poređenje normalnog kapaciteta definisanog od strane Društva u odnosu na istorijske obime proizvodnje, uzimajući u obzir relevantne promjene u procesima proizvodnje, te dalje analize uticaja na alokaciju indirektnih proizvodnih troškova;
- Procjenu tačnosti i potpunosti svodenja na neto ostvarivu vrijednost na datum izvještavanja, što je uključivalo, ali nije bilo ograničeno na sljedeće procedure:
 - Ažuriranje našeg razumijevanja i kritičko poređenje računovodstvenih politika i procesa Društva vezanih za umanjene vrijednosti zaliha na neto utrživu vrijednost u odnosu na zahtjeve relevantnih standarda finansijskog izvještavanja;
 - Prisustvovanje popisu zaliha Društva na kraju obračunskog perioda i kritičko ocjenjivanje načina na koji Društvo identifikuje oštećene ili zastarjele zalihe.
 - Na odabranom uzorku gotovih proizvoda i proizvodnje u toku (uzimajući u obzir troškove dovršetka), procjenu neto ostvarive vrijednosti poređenjem sa prodajnim cijenama nakon kraja godine, usklađenim za popuste, prodajne podsticaje i rabate.

Izveštaj nezavisnog revizora Akcionarima društva Banjalučka pivara a.d. Banja Luka (nastavak)

Odgovornosti Uprave i lica ovlaštenih za upravljanje za finansijske izvještaje

Uprava je odgovorna za pripremu finansijskih izvještaja koji daju istinit i fer prikaz u skladu sa zakonskim okvirom finansijskog izvještavanja u Republici Srpskoj i za one interne kontrole za koje odredi da su potrebne za pripremu finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale uslijed kriminalne radnje ili greške.

Pri sastavljanju finansijskih izvještaja, Uprava je odgovorna za procjenu sposobnosti Društva da nastavi sa poslovanjem u skladu sa načelom stalnosti, objelodanjujući, po potrebi, pitanja koja se odnose na stalnost poslovanja i primjenu načela stalnosti poslovanja kao računovodstvene osnove, osim ako Uprava namjerava da likvidira Društvo ili da obustavi poslovanje, ili nema drugu realnu mogućnost nego da to uradi.

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

Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja

Naš cilj je sticanje uvjeravanja u razumnoj mjeri o tome da finansijski izvještaji, uzeti u cjelini, ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale uslijed kriminalne radnje ili greške; i izdavanje izvještaja revizora koji sadrži naše mišljenje. Uvjeravanje u razumnoj mjeri označava visok nivo uvjeravanja, ali ne predstavlja garanciju da će revizija sprovedena u skladu s Međunarodnim standardima revizije uvijek otkriti materijalno pogrešne iskaze ako takvi iskazi postoje. Pogrešni iskazi mogu da nastanu uslijed kriminalne radnje ili greške i smatraju se materijalno značajnim ako je razumno očekivati da će oni, pojedinačno ili zbirno, uticati na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovu ovih finansijskih izvještaja.

Kao dio revizije u skladu sa ISA standardima, mi primjenjujemo profesionalno prosuđivanje i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Isto tako mi:

- Vršimo identifikaciju i procjenu rizika od materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvještajima, nastalih uslijed kriminalne radnje ili greške; osmišljavanje i obavljanje revizijskih postupaka koji su prikladni za te rizike; i pribavljanje dovoljno adekvatnih revizijskih dokaza da obezbijede osnovu za mišljenje revizora. Rizik da neće biti identifikovani materijalno značajni pogrešni iskazi koji su rezultat kriminalne radnje je veći nego za pogrešne iskaze nastale uslijed greške, zato što kriminalna radnja može da uključi udruživanje, falsifikovanje, namjerne propuste, lažno predstavljanje ili zaobilaženje interne kontrole.

Izveštaj nezavisnog revizora
Akcionarima društva Banjalučka pivara a.d. Banja Luka
(nastavak)

Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja (nastavak)

- Stičemo razumijevanje o internim kontrolama koje su relevantne za reviziju radi osmišljavanja revizijskih postupaka koji su prikladni u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efikasnosti sistema interne kontrole Društva.
- Vršimo procjenu primjenjenih računovodstvenih politika i u kojoj mjeri su razumne računovodstvene procjene i povezana objelodanjivanja koja je izvršila Uprava.
- Donosimo zaključak o prikladnosti primjene načela stalnosti kao računovodstvene osnove od strane Uprave i, na osnovu prikupljenih revizijskih dokaza, da li postoji materijalna neizvjesnost u vezi sa događajima ili uslovima koji mogu da izazovu značajnu sumnju u sposobnost Društva da nastavi sa poslovanjem u skladu sa načelom stalnosti. Ako zaključimo da postoji materijalna neizvjesnost, dužni smo da u svom izvještaju skrenemo pažnju na povezanu objelodanjivanja u finansijskim izvještajima ili, ako takva objelodanjivanja nisu adekvatna, da modifikujemo svoje mišljenje. Naši zaključci se zasnivaju na revizijskim dokazima prikupljenim do datuma izvještaja revizora. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu za posljedicu da imaju da Društvo prestane da posluje u skladu sa načelom stalnosti.
- Vršimo procjenu ukupne prezentacije, strukture i sadržaja finansijskih izvještaja, uključujući i objelodanjivanja, i da li su u finansijskim izvještajima prikazane osnovne transakcije i događaji na takav način da se postigne fer prezentacija.

Saopštavamo licima ovlašćenim za upravljanje, između ostalog, planirani obim i vrijeme revizije i značajne revizorske nalaze, uključujući sve značajnije nedostatke interne kontrole koje smo identifikovali tokom revizije.

Takođe, dostavljamo licima ovlašćenim za upravljanje izjavu da smo usklađeni sa relevantnim etičkim zahtjevima u pogledu nezavisnosti i da ćemo ih obavijestiti o svim odnosima i ostalim pitanjima za koja može razumno da se pretpostavi da utiču na našu nezavisnost, i gdje je to moguće, o povezanim mjerama zaštite.

Od pitanja koja su saopštena licima ovlašćenim za upravljanje, mi određujemo koja pitanja su bila od najveće važnosti u reviziji finansijskih izvještaja za tekući period i stoga su ključna revizijska pitanja. Mi opisujemo ova pitanja u izvještaju revizora, osim ako zakon ili regulativa isključuje javno objelodanjivanje o tom pitanju ili kada, u izuzetno rijetkim okolnostima, utvrdimo da pitanje ne treba da bude uključeno u izvještaj revizora, zato što je razumno očekivati da negativne posljedice budu veće nego koristi od takve komunikacije.

Angažovani partner u reviziji koja je rezultovala ovim izvještajem nezavisnog revizora je Vedran Vukotić.

KPMG B-H d.o.o. za reviziju
Podružnica Banja Luka
Svetozara Markovića 5
78000 Banja Luka, Republika Srpska
Bosna i Hercegovina

Za i u ime KPMG B-H d.o.o. za reviziju:


Vukotić Vedran
Partner i rukovodilac Podružnice Banja Luka



4. avgust 2020. godine


Mirna Sefo
Ovlašćeni revizor

“Banjalučka pivara” a.d. Banja Luka

Izvještaj o ukupnom rezultatu

Za godinu koja je završila 31. decembra 2019.

	<i>Napomena</i>	I-XII-2019.	I-XII-2018.
		KM	KM
Prihodi	4	46.600.862	45.149.257
Ostali prihodi	5	1.221.611	895.214
Ukupni prihodi		47.822.473	46.044.471
Promjena zaliha učinaka		244.690	997.147
Potrošni materijal i korištene usluge	6	(22.961.101)	(20.026.679)
Troškovi zaposlenih	7	(7.728.424)	(7.366.704)
Troškovi amortizacije	12	(5.940.168)	(5.526.175)
Ostali operativni troškovi	8	(10.969.040)	(10.501.488)
Dobit iz poslovanja		468.430	3.620.572
Finansijski prihodi	9	217	56
Finansijski rashodi	9	(1.295.053)	(1.099.109)
Neto finansijski rashodi	9	(1.294.836)	(1.099.053)
(Gubitak) / Dobit prije oporezivanja		(826.406)	2.521.519
Porez na dobit	10	(424.310)	(698.536)
(Gubitak) / Dobit za godinu		(1.250.716)	1.822.983
Ukupni sveobuhvatni (gubitak) / dobit		(1.250.716)	1.822.983
(Gubitak) / Dobit po akciji	11	(0,46)	0,67

“Banjalučka pivara” a.d. Banja Luka

Izvještaj o finansijskom položaju

Na dan 31. decembar 2019

	<i>Napomena</i>	I-XII-2019.	I-XII-2018.
		KM	KM
AKTIVA			
Nematerijalna i materijalna sredstva	12	32.803.899	32.445.770
Dugoročni finansijski plasmani	13	93.129	110.528
Ukupno dugoročna sredstva		32.897.028	32.556.298
Zalihe			
Zalihe	14	6.428.909	6.244.976
Potraživanja od kupaca	15	6.895.921	5.266.903
Ostale investicije i potraživanja	16	27.408.056	27.125.730
Gotovina i ekvivalenti gotovine	17	4.324.410	5.935.278
Ukupno tekuća sredstva		45.057.296	44.572.887
Ukupna aktiva		77.954.324	77.129.185
PASIVA			
Kapital			
Upisani kapital	18	22.300.000	22.300.000
Zakonske i statutarne rezerve		1.056.970	1.042.383
Zadržana dobit		16.681.219	17.992.266
Ukupno kapital		40.038.189	41.334.649
Obaveze			
Dugoročne obaveze			
Kredit i pozajmice	19	23.192.329	23.827.235
Rezervisanja i ostale obaveze	20	457.327	706.455
Ukupno dugoročne obaveze		23.649.656	24.533.690
Kratkoročne obaveze			
Kredit i pozajmice	19	4.058.682	3.740.863
Rezervisanja i ostale obaveze	20	1.073.970	651.958
Obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze	21	9.133.827	6.868.025
Ukupno kratkoročne obaveze		14.266.479	11.260.846
Ukupno obaveze		37.916.135	35.794.536
Ukupno pasiva		77.954.324	77.129.185

“Banjalučka pivara” a.d. Banja Luka

Izvještaj o promjenama na kapitalu

Za godinu koja je završila 31. decembra 2019.

	Upisani kapital KM	Ostale rezerve KM	Zadržana dobit KM	Ukupno kapital KM
Na dan 1. januar 2018.	22.300.000	697.064	18.118.124	41.115.188
Dobitak za godinu	-	-	1.822.983	1.822.983
Dividende	-	-	(45.744)	(45.744)
Transfer*	-	345.319	(345.319)	-
Efekti pripajanja	-	-	(1.557.778)	(1.557.778)
Na dan 31. decembar 2018.	22.300.000	1.042.383	17.992.266	41.334.649
Na dan 1. januar 2019.	22.300.000	1.042.383	17.992.266	41.334.649
Gubitak za godinu	-	-	(1.250.716)	(1.250.716)
Dividende	-	-	(45.744)	(45.744)
Transfer*	-	14.587	(14.587)	-
Na dan 31. decembar 2019.	22.300.000	1.056.970	16.681.219	40.038.189

*Izdvajanje za zakonske rezerve u skladu sa zakonom o Privrednim Društvima.

“Banjalučka pivara” a.d. Banja Luka

Izveštaj o tokovima gotovine

Za godinu koja je završila 31. decembra 2019.

	I-XII-2019.	I-XII-2018.
	KM	KM
Tokovi gotovine iz poslovnih aktivnosti		
Prilivi od prodaje i primljeni avansi*	63.287.269	64.631.692
Ostali prilivi iz redovnog poslovanja	372.160	602.639
Novac stečen iz pripajanja	-	339.933
Odlivi za nabavke sirovina, troškove i date avanse	(32.758.675)	(31.588.433)
Odlivi na osnovu bruto zarada, naknada i primanja	(7.747.520)	(7.319.560)
Odlivi na osnovu kamata	(870.639)	(859.176)
Odlivi po osnovu poreza na dobit	(258.536)	(1.172.581)
Odlivi po osnovu obaveza za PDV	(3.258.012)	(3.615.709)
Odlivi po osnovu obaveza za akcizu	(10.339.974)	(11.116.056)
Odlivi po osnovu ostalih poslovnih aktivnosti	(4.113.141)	(2.464.710)
<i>Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti</i>	4.312.932	7.438.039
Tokovi gotovine iz aktivnosti plasiranja i investiranja		
Prilivi po osnovu kratkoročnih finansijskih plasmana	-	29.239
Prilivi po osnovu dugoročnih finansijskih plasmana	-	257.500
Prilivi po osnovu prodaje nematerijalnih sredstava, nekretnina, postrojenja, opreme	56.232	-
Odlivi po osnovu dugoročnih finansijskih plasmana	-	(1.550.000)
Nabavke osnovnih sredstava	(5.216.788)	(5.376.381)
<i>Neto odliv gotovine iz aktivnosti plasiranja i investiranja</i>	(5.160.556)	(6.639.642)
Tokovi gotovine iz aktivnosti finansiranja		
Povećanje kredita i pozajmica	22.007.821	-
Otplate kredita i pozajmica	(22.406.490)	(3.614.899)
Otplate lizinga	(323.405)	(305.470)
Odlivi po osnovu isplaćenih dividendi	(41.170)	(41.170)
<i>Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja</i>	(763.244)	(3.961.539)
<i>Neto odliv gotovine</i>	(1.610.868)	(3.163.142)
Gotovina i ekvivalenti gotovine na početku godine	5.935.278	9.098.420
Gotovina i ekvivalenti gotovine na kraju godine	4.324.410	5.935.278

* U okviru pozicije *Prilivi od prodaje i primljeni avansi* Društvo evidentira i prilive po osnovu akciza i PDV-a.

„Banjalučka pivara“ a.d. Banja Luka

Napomene uz finansijski izvještaj

1 Izvještajno Društvo

Preduzeće za proizvodnju piva Banjalučka pivara a.d. Banja Luka (u daljem tekstu: „Društvo“) osnovano je 1873. godine, a 1950. godine je nacionalizovano od strane države. Od 1975. godine, Društvo je poslovalo u sastavu Agroindustrijskog poljoprivrednog kombinata „Bosanska Krajina“.

U toku 1991. godine Društvo je bilo registrovano kao akcionarsko društvo u mješovitom vlasništvu Banjalučke pivare Banja Luka, a u toku 1995. godine, u skladu sa tada važećim propisima u Republici Srpskoj, Društvo je postalo opšte državno preduzeće. Prema Odluci br. U/I-143/2003 od 19. februara 2003. godine, Društvo je registrovano kao akcionarsko društvo Banjalučka pivara Banja Luka.

Vlada Republike Srpske je Odlukom broj 02/1-020-138/05, dana 3. februara 2005. godine odobrila poseban privatizacioni program za prodaju državnog dijela kapitala (53,81% ukupnog osnovnog kapitala) metodom tendera sa varijabilnim uslovima.

Društvo kotira na Banjalučkoj berzi pod oznakom BLPV-R-A – obične akcije i pod oznakom BLPV-P-B – preferencijalne akcije. Sjedište Društva je u Banjaluci, Slatinska 8.

Osnovna djelatnost Društva je proizvodnja piva, kao i ostalih osvježavajućih pića, slada i kvasca.

Organi upravljanja Društva

Organi upravljanja Društva na dan 31. decembar 2019. godine su bili:

Uprava

	Od	Do	Pozicija
Nicholas Penny	Juli 2006	Oktobar 2019	Direktor
Ilija Šetka	Oktobar 2019	-	Direktor

Upravni odbor

	Od	Do	Pozicija
Nicholas Penny	Oktobar 2019	-	Predsjednik
Kevin Smith	Jul 2007	-	Član
Marcus Hannah	Jun 2018	-	Član
Travis Willis Davis	Jul 2008	-	Član
Radenko Milaković	Septembar 2019	-	Član

2 Osnove za sastavljanje i prikazivanje finansijskih izvještaja

(a) Izjava o uskladenosti

Finansijski izvještaji sastavljeni su u skladu sa zakonskim okvirom finansijskog izvještavanja u Republici Srpskoj.

Zakonski okvir finansijskog izvještavanja uključuje Zakon o računovodstvu i reviziji Republike Srpske (Službeni glasnik RS, 94/15), računovodstvene standarde koji se primjenjuju u Republici Srpskoj, a koji su objavljeni od strane Saveza računovođa i revizora Republike Srpske (na osnovu ovlaštenja Komisije za računovodstvo i reviziju BiH), Pravilnik o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike (Službeni glasnik RS 63/16) i Pravilnik o sadržini i formi obrazaca izvještaja o promjenama na kapitalu (Službeni glasnik RS 63/16).

Iako su važeći računovodstveni propisi zasnovani na zahtjevima Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja (“MSFI”), postoje razlike u prezentaciji pojedinih stavki, objavama kao i u novousvojenim standardima te stoga ovi finansijski izvještaji ne mogu se smatrati da su u skladu sa MSFI. Na primjer, sopstvene akcije u vlasništvu Društva su iskazane u okviru tekućih sredstava kao što je propisano lokalnim propisima, dok MSFI zahtijevaju da se takvi instrumenti priznaju i iskazuju kao odbitak od kapitala. Od datuma zadnje objave prevoda zahtjeva MSFI do datuma finansijskih izvještaja objavljeni su zahtjevi novih standarda (najznačajnije: Finansijski instrumenti, Prihodi od ugovora sa kupcima i Najmovi) koji se još uvijek ne primjenjuju u Republici Srpskoj, ali je ranija primjena dozvoljena. Društvo nije usvojilo ove standarde.

„Banjalučka pivara“ a.d. Banja Luka

Napomene uz finansijski izvještaj (nastavak)

2 Osnove za sastavljanje i prikazivanje finansijskih izvještaja (nastavak)

(b) Osnove vrednovanja

Finansijski izvještaji su pripremljeni u skladu sa konvencijom istorijskog troška, osim ako nije drugačije navedeno.

(c) Funkcionalna valuta i valuta prezentacije

Finansijski izvještaji su izraženi u valuti Bosne i Hercegovine, Konvertibilna marka (KM), koja predstavlja funkcionalnu valutu Društva.

(d) Upotreba procjena i prosuđivanje

Prezentacija finansijskih izvještaja zahtijeva od Uprave korišćenje najboljih mogućih procjena i razumnih pretpostavki, koje imaju efekat na prezentovanje vrijednosti sredstava i obaveza i objelodanjivanje potencijalnih potraživanja i obaveza na dan sastavljanja finansijskih izvještaja, kao i prihoda i rashoda u toku izvještajnog perioda. Ove procjene i pretpostavke su zasnovane na informacijama raspoloživim na dan sastavljanja finansijskih izvještaja, a budući stvarni rezultati mogu da se razlikuju od procijenjenih iznosa.

3 Značajne računovodstvene politike

Računovodstvene politike navedene ispod su primjenjivane dosljedno u svim periodima koji su prezentovani u ovim finansijskim izvještajima.

(a) Strane valute

Transakcije u stranim valutama izražene su u funkcionalnoj valuti Društva upotrebom kursne liste važeće na dan transakcije. Monetarna imovina i obaveze denominirane u stranoj valuti na dan izvještaja o finansijskom položaju preračunate su upotrebom kursa važećeg na taj dan. Dobici ili gubici od kursnih razlika, koji nastaju prilikom izmirenja tih transakcija, te dobiti ili gubici nastali prilikom preračuna monetarne imovine i obaveza izraženih u stranim valutama, priznaju se u izvještaju o ukupnom rezultatu.

Nemonetarna imovina i obaveze izražene u stranim valutama, koje su iskazane po istorijskom trošku, preračunavaju se u funkcionalnu valutu po kursovima stranih valuta važećim na dan utvrđivanja istorijske vrijednosti. Nemonetarna imovina i stavke, koje se mjere po istorijskom trošku strane valute, ne preračunavaju se po novim kursovima.

„Banjalučka pivara“ a.d. Banja Luka

Napomene uz finansijski izvještaj (nastavak)

3 Značajne računovodstvene politike (nastavak)

(b) Finansijski instrumenti

Finansijski instrument se priznaje ukoliko Društvo postane jedna od ugovornih strana na koju se primjenjuju ugovorni uslovi instrumenta. Finansijska imovina prestaje se priznavati ukoliko isteknu ugovorna prava Društva na novčane tokove od finansijske imovine, ili ako Društvo prenese na drugu stranu finansijsku imovinu bez zadržavanja kontrole ili prenese sve rizike i koristi povezane s tom imovinom. Redovna nabavka i prodaja finansijske imovine priznaje se na datum trgovine odnosno na datum kada se Društvo obaveže kupiti ili prodati imovinu. Finansijske obaveze prestaju se priznavati ako je ugovorna obaveza izmirena, ispravljena ili je istekla.

Dobici i gubici koji nastaju zbog promjene fer vrijednosti direktno utiču na kapital, odnosno na revalorizovane rezerve od investicija, sa izuzetkom umanjenja za imparitetne gubitke, kamate obračunate koristeći metod efektivne kamatne stope i dobit ili gubitak na monetarnu imovinu od kursnih razlika, koji se direktno priznaju u dobitak ili gubitak perioda. Kada se takva imovina prodaje, ili je izložena trajnom smanjenju vrijednosti, kumulativna dobit ili gubitak prethodno ostvaren u revalorizovanim rezervama za ulaganja je uključen u prihode i rashode perioda. Instrumenti kapitala klasifikovani kao raspoloživi za prodaju, koji ne kotiraju na aktivnom berzanskom tržištu i čija se fer vrijednost ne može pouzdano utvrditi, su vrednovane prema istorijskom trošku umanjenom za obezvređenje.

Nederivativni finansijski instrumenti čine potraživanja od kupaca i ostala potraživanja, krediti i depoziti, novac i novčani ekvivalenti, zajmovi i krediti, kao i obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze.

Nederivativni finansijski instrumenti se početno vrednuju po njihovoj fer vrijednosti, uvećanoj za transakcijske troškove, u slučaju finansijskih instrumenata, koji se ne vrednuju po fer vrijednosti kroz izvještaj o ukupnom rezultatu. Nederivativni finansijski instrumenti se naknadno mjere na način koji je u nastavku opisan.

Pozajmice i potraživanja

Zajmovi i potraživanja se incijalno priznaju po fer vrijednosti, a naknadno po amortizovanom trošku koristeći metodu efektivne kamatne stope.

Gotovina i ekvivalenti gotovine

Gotovina i ekvivalenti gotovine za potrebe izvještaja o gotovinskom toku uključuju novac u blagajni, račune kod banaka te depozite u bankama s rokom dospjeća do tri mjeseca.

Gotovina i ekvivalenti gotovine obuhvataju gotovinu i depozite po viđenju za potrebe pripreme izvještaja o gotovinskim tokovima i izvještaj o finansijskom položaju.

Kamatonosni krediti i pozajmice

Kamatonosni krediti i pozajmice se početno priznaju po fer vrijednosti primljenog novca umanjenom za pripadajuće transakcijske troškove. U budućim periodima, kamatonosni krediti i pozajmice se iskazuju po amortizovanom trošku primjenom metode efektivne kamatne stope. Svaka razlika između primitaka (umanjeno za transakcijske troškove) i vrijednosti po dospjeću se priznaje u izvještaju o ukupnom rezultatu tokom trajanja pozajmice primjenom efektivne kamatne stope.

Obaveze prema dobavljačima

Obaveze prema dobavljačima iskazuju se početno po fer vrijednosti, a naknadno se vrednuju po amortizovanom trošku, koristeći metodu efektivne kamatne stope.

Finansijska imovina raspoloživa za prodaju

Finansijska imovina raspoloživa za prodaju uključuje nederivativnu finansijsku imovinu koja je raspoređena u ovu kategoriju ili nije raspoređena niti u jednu drugu kategoriju. Finansijska imovina raspoređena kao raspoloživa za prodaju namjerava se držati na neodređeno vrijeme, ali se može prodati u svrhu održavanja likvidnosti ili u slučaju promjene kamatnih stopa, kursnih razlika ili cijena vlasničkih instrumenata. Finansijska imovina raspoloživa za prodaju uključuje ulaganja u hartije od vrijednosti.

„Banjalučka pivara“ a.d. Banja Luka

Napomene uz finansijski izvještaj (*nastavak*)

3 Značajne računovodstvene politike (*nastavak*)

(c) *Nekretnine, postrojenja i oprema*

(i) *Priznavanje i vrednovanje*

Nekretnine, postrojenja i oprema prikazani su po trošku umanjenom za akumuliranu amortizaciju i umanjenje vrijednosti sredstava.

Trošak uključuje izdatke koji se mogu direktno pripisati sticanju sredstva. Troškovi pozajmljivanja koji nisu direktno vezani za nabavku, izgradnju ili proizvodnju kvalifikovanog sredstva se priznaju u izvještaju o ukupnom rezultatu koristeći metodu efektivne kamatne stope.

(ii) *Naknadni izdaci*

Trošak zamjene dijela nekretnina, postrojenja i opreme se priznaje kao sredstvo ukoliko je izvjesno da će Društvo imati buduće ekonomske koristi od tog sredstva i da je trošak sredstva moguće pouzdano izmjeriti. Trošak svakodnevnog održavanja nekretnina, postrojenja i opreme priznaje se u izvještaju o ukupnom rezultatu.

(iii) *Amortizacija*

Amortizacija se priznaje u izvještaju o ukupnom rezultatu primjenom linearne metode otpisa tokom procijenjenog korisnog vijeka trajanja imovine. Zemljište se ne amortizuje.

Procijenjeni korisni vijek trajanja sredstava je sljedeći:

Građevinski objekti	20 do 77 godina
Postrojenja i oprema	4 do 14 godina

Na datum izvještavanja ponovo se procjenjuje valjanost metode obračuna amortizacije, korisni vijek trajanja i ostatak vrijednosti sredstva kada nastane.

(d) *Nematerijalna sredstva*

(i) *Nematerijalna sredstva*

Nematerijalna sredstva su početno vrednovana po trošku. Nakon početnog priznavanja, nematerijalna sredstva se vrednuju po trošku umanjenom za akumuliranu amortizaciju i akumulirani gubitak od umanjenja vrijednosti ako ga ima. Stopa amortizacije, koja se koristi za nematerijalna sredstva, je zasnovana na korisnom vijeku trajanja nematerijalnih sredstava.

(ii) *Naknadni izdaci*

Naknadni izdaci vezani uz nematerijalnu imovinu se kapitalizuju samo kada povećavaju buduću ekonomsku korist pripadajuće imovine. Svi ostali izdaci prikazani su u izvještaju o ukupnom rezultatu kao trošak u periodu kada su nastali.

(iii) *Amortizacija*

Amortizacija se izračunava korištenjem linearne metode otpisa i prikazuje u izvještaju o ukupnom rezultatu tokom procijenjenog korisnog vijeka trajanja imovine od datuma kada su sredstva raspoloživa za upotrebu.

Na datum izvještavanja ponovo se procjenjuje valjanost metode obračuna amortizacije, korisni vijek trajanja i ostatak vrijednosti sredstava.

„Banjalučka pivara“ a.d. Banja Luka

Napomene uz finansijski izvještaj (*nastavak*)

3 Značajne računovodstvene politike (*nastavak*)

(e) Zalihe

Zalihe se vrednuju po vrijednosti nižoj od troška ili neto prodajne vrijednosti. Zalihe su vrednovane po trošku nabavke, uključuju sve troškove, koji su potrebni za dovođenje zaliha u stanje spremno za upotrebu, koristeći metod prosječnog ponderisanog troška.

U slučaju gotovih proizvoda i proizvodnje u toku, trošak uključuje odgovarajući dio opštih proizvodnih troškova zasnovan na normalnom kapacitetu poslovanja. Neto prodajna vrijednost je procijenjena prodajna cijena u normalnom toku poslovanja umanjena za procijenjene troškove kompletiranja i prodaje zaliha.

(f) Umanjenje vrijednosti sredstava

Knjigovodstveni iznos imovine Društva, osim zaliha, pregleda se na svaki datum izvještaja o finansijskom položaju kako bi se utvrdilo da li postoji bilo kakva indikacija o umanjenju njihove vrijednosti. Ukoliko indikacije postoje, procijenjuje se nadoknadivi iznos imovine.

Nadoknadivi iznos nematerijalne imovine sa neograničenim vijekom upotrebe i nematerijalne imovine, koja još nije u upotrebi, procijenjuje se na svaki datum bilansa.

Imovina, koja podliježe obračunu amortizacije, se pregleda za umanjenje vrijednosti uvijek kada događaji ili promjene u okolnostima indiciraju da knjigovodstvena vrijednost sredstva možda neće biti nadoknadiva.

Gubitak uslijed umanjenja se priznaje kada knjigovodstveni iznos sredstva ili jedinice koja stvara gotovinu prelazi nadoknadivi iznos. Gubitak uslijed umanjenja vrijednosti se priznaje u izvještaju o ukupnom rezultatu.

Društvo razmatra dokaze o umanjenju vrijednosti za potraživanja na specifična sredstva i na kolektivnom nivou. Sva pojedinačno značajna potraživanja procijenjena su za specifične vrijednosti. Sva pojedinačno značajna potraživanja, čija vrijednost nije posebno umanjena, se kolektivno procijenjuju zbog umanjenja vrijednosti koja je nastala, ali još uvijek nije identifikovana. Potraživanja koja nisu pojedinačno značajna kolektivno se procijenjuju zbog umanjenja vrijednosti potraživanja grupišući zajedno potraživanja sa sličnim karakteristikama rizika.

(g) Rezervisanja

Rezervisanja se priznaju ako Društvo trenutno ima pravnu ili izvedenu obavezu kao posljedicu događaja iz prošlog perioda i ako je vjerovatno da će biti potreban odliv resursa radi podmirivanja obaveza, te ako se može pouzdano procijeniti iznos obaveze.

(h) Primanja zaposlenih

(i) Obavezni doprinosi u penzioni fond

Obaveze za doprinose u obavezni penzioni fond se uključuju kao trošak u izvještaju o ukupnom rezultatu u periodu u kojem su nastali, odnosno u period u kojem su usluge pružene od strane zaposlenih.

(ii) Otpremnine za penzije

Neto obaveza Društva u odnosu na otpremnine za penzije je iznos budućih koristi koje su zaposlenici zaradili u zamjenu za njihove usluge u tekućem i prethodnim periodima, a koje se diskontuju na sadašnju vrijednost. Diskontna stopa je prosječna kamatna stopa komercijalnih banaka na kredite čiji su rokovi dospijeca približno jednaki rokovima i uslovima obaveza Društva.

(i) Prihodi

Prodati proizvodi i usluge

Prihodi od prodaje proizvoda se mjere po fer vrijednosti primljene naknade ili potraživanja umanjeno za povrate robe, rezervisanja, trgovačke popuste, podsticaje za prodaju i rabate. Prihodi od prodaje proizvoda se priznaju kada su na kupca preneseni značajni rizici i koristi vlasništva, kada je vjerovatno da će transakcija biti praćena prilivom ekonomske koristi, kada se troškovi i mogući povrati robe mogu pouzdano izmjeriti i kada Društvo ne zadržava uticaj na upravljanje i kontrolu nad prodanom robom.

Prihodi od usluga se priznaju u periodu u kojem su usluge izvršene u skladu s postotkom dovršenosti na dan izvještaja o finansijskom položaju.

„Banjalučka pivara“ a.d. Banja Luka

Napomene uz finansijski izvještaj (*nastavak*)

3 Značajne računovodstvene politike (*nastavak*)

(j) *Finansijski prihodi i rashodi*

Finansijski prihodi uključuju prihode od kamata od uloženi sredstva (uključujući i finansijska sredstva spremna za prodaju) i pozitivne promjene u fer vrijednosti finansijskih instrumenata prema fer vrijednosti u izvještaju o ukupnom rezultatu. Prihodi od kamata se priznaju kada se akumuliraju u izvještaju o ukupnom rezultatu, i obračunavaju se koristeći metod efektivne kamatne stope.

Finansijski troškovi uključuju fer vrijednost rashoda od kamata po kreditima, popusta na rezerve i negativnih promjena u fer vrijednosti finansijskih instrumenata kroz izvještaj o ukupnom rezultatu. Troškovi pozajmice, koji se direktno pripisuju akviziciji, izgradnji ili proizvodnji kvalifikovane imovine, se priznaju u izvještaju o ukupnom rezultatu prema metodi efektivne kamatne stope, a dobitak ili gubitak u stranim valutama se priznaju po bruto osnovi.

(k) *Plaćanja najma*

Plaćanja operativnog najma su priznata u izvještaju o ukupnom rezultatu kroz vijek trajanja najma. Primljene olakšice plaćanja najma su priznate kao integralni dio ukupnog troška najma, tokom vijeka trajanja najma.

(l) *Porez na dobit*

Porez na dobit se obračunava na osnovu prijavljenih prihoda prema zakonima i propisima Republike Srpske.

Porez na dobit sadrži tekući porez i odloženi porez. Porez na dobit se iskazuje u izvještaju o ukupnom rezultatu, osim poreza koji se odnosi na stavke unutar glavnice, kada se trošak poreza na dobit priznaje unutar glavnice.

Tekući porez predstavlja očekivanu poresku obavezu obračunatu na oporezivi iznos dobiti za godinu, koristeći poresku stopu važeću na dan izvještaja o finansijskom položaju i sva usklađenja poreske obaveze iz prethodnih perioda.

Odložena poreska imovina se priznaje u visini u kojoj je vjerovatno da će se ostvariti buduća oporeziva dobit dovoljna za korištenje imovine. Odložena poreska imovina se umanjuje za iznos za koji više nije vjerovatno da će se moći iskoristiti kao poreska olakšica.

(m) *Zarada po akciji*

Društvo predstavlja osnovnu zaradu po akciji (EPS) za svoje obične akcije. Osnovna zarada po akciji se izračunava dijeljenjem dobiti ili gubitka namijenjenog redovnim akcionarima Društva sa ponderisanim prosječnim brojem akcija tokom perioda, prilagođenim za sopstvene akcije.

„Banjalučka pivara“ a.d. Banja Luka

Napomene uz finansijski izvještaj (*nastavak*)

4 Prihodi

	I-XII-2019. KM	I-XII-2018. KM
Prihod od prodaje proizvoda u Republici Srpskoj	36.757.813	38.678.147
Prihod od prodaje robe u Republici Srpskoj	4.201.322	565.388
Prihod od prodaje proizvoda na inostranom tržištu	2.444.559	2.293.337
Prihod od prodaje proizvoda u Federaciji BiH	1.956.690	2.800.249
Prihod od prodaje proizvoda u Brčko Distriku	640.941	736.180
Prihod od prodaje robe u Federaciji BiH	448.558	55.045
Prihod od prodaje robe u Brčko Distriktu	150.979	20.911
	46.600.862	45.149.257

U toku 2019. godine Društvo je počelo sa prodajom i distribucijom uvoznog vina koje je nabavljano od eksternog dobavljača.

5 Ostali prihodi

	I-XII-2019. KM	I-XII-2018. KM
Naplaćena otpisana potraživanja	658.994	388.293
Dobici po osnovu prodaje osnovnih sredstava	48.062	-
Prihod od zakupa	33.541	35.989
Naplata šteta	18.350	20.728
Ostali prihodi	462.664	450.204
	1.221.611	895.214

Ostali prihodi se najvećim dijelom odnose na otpuštene rezervacije po osnovu rabata, dividendi i otpis obaveza.

„Banjalučka pivara“ a.d. Banja Luka
Napomene uz finansijski izvještaj (nastavak)

6	Potrošni materijal i korištene usluge	I-XII-2019.	I-XII-2018.
		KM	KM
	Troškovi materijala za izradu	13.726.267	14.301.730
	Nabavna vrijednost prodate robe	4.339.736	552.705
	Troškovi ostalog materijala	2.743.203	3.111.949
	Troškovi goriva i energije	2.151.895	2.060.295
		<hr/>	<hr/>
		22.961.101	20.026.679
		<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>
7	Troškovi zaposlenih	I-XII-2019.	I-XII-2018.
		KM	KM
	Plate	4.022.813	4.068.985
	Doprinosi i porezi	2.648.518	2.481.339
	Ostali lični rashodi	1.057.093	816.380
		<hr/>	<hr/>
		7.728.424	7.366.704
		<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

Broj zaposlenih radnika na dan 31. decembar 2019. godine bio je 289 (2018.: 279 radnika).

Troškovi bruto zarada zaposlenih uključuju 2.201.539 KM (2018.: 2.130.991 KM) doprinosa uplaćenih u socijalne fondove RS.

„Banjalučka pivara“ a.d. Banja Luka
Napomene uz finansijski izvještaj (nastavak)

8 Ostali operativni troškovi

	I-XII-2019.	I-XII-2018.
	KM	KM
Reklama, propaganda i ostale marketinške usluge	3.443.392	3.212.173
Troškovi transportnih usluga	1.081.202	1.130.336
Održavanje	1.035.668	1.175.937
Troškovi reprezentacije	961.337	1.008.287
Rezervisanja za rabate, otpremnine i sudske sporove	860.634	985.855
Ispravka vrijednosti potraživanja	778.448	272.315
Neproizvodne usluge	707.112	772.808
Rashodovanje materijala i robe	598.435	695.710
Troškovi administrativnih naknada	465.752	415.681
Zakupnina	130.051	158.855
Bankarske usluge	106.667	72.403
Premija osiguranja	106.149	107.980
Ostali nepomenuti rashodi	81.102	24.429
Gubici na osnovu rashodovanja osnovnih sredstava	54.829	178.177
Troškovi članarina	30.271	25.456
Gubici po osnovu prodaje učešća u kapitalu ostalih pravnih lica	14.500	-
Gubici na osnovu prodaje osnovnih sredstava	9.464	-
Troškovi doprinosa	7.286	6.867
Manjkovi	1.660	4.628
Ostali troškovi	495.081	253.591
	10.969.040	10.501.488

„Banjalučka pivara“ a.d. Banja Luka

Napomene uz finansijski izvještaj (*nastavak*)

9 Finansijski prihodi i rashodi

	I-XII-2019. KM	I-XII-2018. KM
Dobici od kursnih razlika	217	56
Ukupni finansijski prihodi	217	56
Trošak kamata	(1.247.914)	(1.053.057)
Finansijski trošak preferencijalnih akcija	(45.744)	(45.744)
Gubici od kursnih razlika	(1.395)	(308)
Ukupni finansijski rashodi	(1.295.053)	(1.099.109)
Neto finansijski rashodi	(1.294.836)	(1.099.053)

10 Porez na dobit

	I-XII-2019. KM	I-XII-2018. KM
(Gubitak) / Dobit prije oporezivanja	(826.406)	2.521.519
Porez po stopi od 10%	(82.641)	252.152
<i>Poreski efekti:</i>		
Poresko nepriznati troškovi	596.779	513.533
Poresko nepriznati prihodi	(89.828)	(67.149)
Porez na dobit	424.310	698.536
Iznos obračunatog poreza	424.310	698.536
Plaćene akontacije	(640.325)	(1.080.325)

11 Zarade po akciji

	I-XII-2019. KM	I-XII-2018. KM
(Gubitak) / Dobit za godinu (KM)	(1.250.716)	1.822.983
Broj akcija prilagođenih za sopstvene akcije	2.703.467	2.703.467
	(0,46)	0,67

„Banjalučka pivara“ a.d. Banja Luka

Napomene uz finansijski izvještaj (*nastavak*)

12 Nematerijalna i materijalna sredstva

	Nematerijalna sredstva	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Sredstva u pripremi	Ukupno
	KM	KM	KM	KM	KM	KM
Nabavna vrijednost						
Na dan 1. januar 2018.	177.743	5.946.486	40.781.084	93.689.843	1.275.242	141.870.398
Nabavke	-	24.421	-	-	6.250.024	6.274.445
Transfer	-	-	10.346	6.476.631	(6.486.977)	-
Otuđenje	(14.803)	-	-	(4.689.948)	(441.565)	(5.146.316)
Na dan 31. decembar 2018.	162.940	5.970.907	40.791.430	95.476.526	596.724	142.998.527
Na dan 1. januar 2019.	162.940	5.970.907	40.791.430	95.476.526	596.724	142.998.527
Nabavke	-	20.855	-	-	6.642.072	6.662.927
Transfer	-	-	134.161	6.197.515	(6.331.676)	-
Otuđenje	(156.466)	(24.421)	-	(1.816.711)	(286.985)	(2.284.583)
Na dan 31. decembar 2019.	6.474	5.967.341	40.925.591	99.857.330	620.135	147.376.871
<i>Akumulirana amortizacija i gubici od umanjenja vrijednosti</i>						
Na dan 1. januar 2018.	(125.588)	-	(30.516.451)	(78.913.417)	-	(109.555.456)
Trošak za godinu	(15.646)	-	(486.419)	(5.024.110)	-	(5.526.175)
Otuđenje	14.803	-	-	4.514.071	-	4.528.874
Na dan 31. decembar 2018.	(126.431)	-	(31.002.870)	(79.423.456)	-	(110.552.757)
Na dan 1. januar 2019.	(126.431)	-	(31.002.870)	(79.423.456)	-	(110.552.757)
Trošak za godinu	(3.912)	-	(478.828)	(5.457.428)	-	(5.940.168)
Otuđenje	123.869	-	-	1.796.084	-	1.919.953
Na dan 31. decembar 2019.	(6.474)	-	(31.481.698)	(83.084.800)	-	(114.572.972)
<i>Neto sadašnja vrijednost</i>						
Na dan 31. decembar 2018.	36.509	5.970.907	9.788.560	16.053.070	596.724	32.445.770
Na dan 31. decembar 2019.	-	5.967.341	9.443.893	16.772.530	620.135	32.803.899

Procjenjena vrijednost imovine koja je založena kao kolateral za kredite i zajmove je bila 47.931.447 KM, prema procjeni eksternog procjenitelja iz avgusta 2019. godine.

„Banjalučka pivara“ a.d. Banja Luka
Napomene uz finansijski izvještaj (nastavak)

13	Dugoročni finansijski plasmani	I-XII-2019.	I-XII-2018.
		KM	KM
	Ulaganja u hartije od vrijednosti	199.850	214.850
	Kreditni radnicima	4.079	6.478
		<hr/>	<hr/>
	Ispravka vrijednosti ulaganja u hartije od vrijednosti	(110.800)	(110.800)
		<hr/>	<hr/>
		93.129	110.528
		<hr/>	<hr/>
14	Zalihe	I-XII-2019.	I-XII-2018.
		KM	KM
	Materijal	3.961.248	4.232.336
	Komercijalna roba	1.223.644	104.119
	Nedovršena proizvodnja	761.891	882.582
	Gotovi proizvodi	473.452	744.683
	Dati avansi	8.674	281.256
		<hr/>	<hr/>
		6.428.909	6.244.976
		<hr/>	<hr/>
15	Potraživanja od kupaca	I-XII-2019.	I-XII-2018.
		KM	KM
	Kupci iz Republike Srpske	8.614.815	6.719.698
	Kupci iz inostranstva	935.688	1.137.218
	Kupci iz Federacije BiH	370.381	488.714
	Kupci iz Brčko Distrikta	201.092	50.042
		<hr/>	<hr/>
	Ispravka vrijednosti	(3.226.055)	(3.128.769)
		<hr/>	<hr/>
		6.895.921	5.266.903
		<hr/>	<hr/>

„Banjalučka pivara“ a.d. Banja Luka

Napomene uz finansijski izvještaj (nastavak)

16 Ostale investicije i potraživanja

	I-XII-2019. KM	I-XII-2018. KM
Ulaganja u sopstvene akcije	26.263.302	26.263.302
Potraživanja za više plaćen porez na dobit	216.015	381.789
Potraživanja za PDV	760.417	423.227
Ostala potraživanja	168.322	57.412
	<u>27.408.056</u>	<u>27.125.730</u>

17 Gotovina i ekvivalenti gotovine

	I-XII-2019. KM	I-XII-2018. KM
Novac u banci	4.324.116	5.932.637
Blagajna	294	2.641
	<u>4.324.410</u>	<u>5.935.278</u>

18 Upisani kapital

	I-XII-2019. KM	I-XII-2018. KM
Upisani kapital	22.300.000	22.300.000
	<u>22.300.000</u>	<u>22.300.000</u>

Struktura akcionarskog kapitala na dan 31. decembra 2019. i 31. decembra 2018. godine je sljedeća:

	I-XII-2019. %	I-XII-2019. KM	I-XII-2018. %	I-XII-2018. KM
Banjalučka pivara a.d. Banja Luka	87,87%	19.596.533	87,87%	19.596.533
Altima UK Value Investments Limited	12,12%	2.702.875	12,12%	2.702.875
Interni dioničari i akcionari po osnovu vaučer ponude	0,003%	592	0,003%	592
		<u>22.300.000</u>		<u>22.300.000</u>

Akcionarski kapital Društva se sastoji od 20.775.188 (2018: 20.775.188) običnih akcija i 1.524.812 (2018: 1.524.812) preferencijalnih akcija sa nominalnom vrijednošću akcije od 1 KM na dan 31. decembar 2019. godine, koje su u skladu sa lokalnim propisima prikazane unutar iste linije u okviru kapitala.

„Banjalučka pivara“ a.d. Banja Luka

Napomene uz finansijski izvještaj (*nastavak*)

18 Upisani kapital (*nastavak*)

Skupština akcionara na XXVI vanrednoj sjednici održanoj 2. aprila 2018. godine, kvalifikovanom većinom glasova prisutnih i zastupanih akcionara usvojila odluku o spajanju uz pripajanje sa Društvom sa ograničenom odgovornošću „DRAFT“ d.o.o. Banja Luka. Statusnom promjenom društvo „DRAFT“ d.o.o. Banja Luka je prestalo da postoji bez sprovođenja postupka likvidacije, i pri tome je sva svoja prava i obaveze prenijelo na Društvo. Društvo je, ovom statusnom promjenom, steklo 18.658.935 običnih akcija DRAFT d.o.o. Banja Luka, sada sopstvenih akcija, koje su priznate u okviru vlastite imovine u skladu sa zahtjevima finansijskog izvještavanja Republike Srpske (*Napomene 16 i 18*).

Akcije, koje se u bilansima Društva još uvijek vode na ime internih dioničara i akcionara po osnovu vaučer ponude, odnosno 592 akcije, što čini 0,002655% učešća u osnovnom kapitalu Društva, su u postupku prenosa akcija manjinskih akcionara na otkupioaca, koji je sproveden na osnovu člana 438 stav 1 i 3 Zakona o privrednim društvima, te, shodno Rješenju Okružnog privrednog suda u Banjoj Luci broj 057-0-Reg-17-001473 od 4. avgusta 2017. godine, prenesene na društvo Altima UK Value Investments Limited (AUKVIL) kao otkupioaca, ali se kod Centralnog registra hartija od vrijednosti još uvijek vode kao vlasništvo manjinskog akcionara, jer su navedene akcije predmet založnog prava, usljed čega njihov prenos na vlasnički račun AUKVIL-a nije moguć dok se založno pravo ne oslobodi, shodno podzakonskim aktima Centralnog registra.

19 Krediti i pozajmice

	I-XII-2019. KM	I-XII-2018. KM
<i>Dugoročne obaveze</i>		
UniCredit Bank a.d. Banja Luka	15.603.070	4.327.274
Altima UK Value Investments Limited	7.362.734	7.362.734
Raiffeisen Leasing d.o.o. Sarajevo	226.525	156.193
Zagrebačka banka d.d. Zagreb	-	11.981.034
	23.192.329	23.827.235
<i>Kratkoročne obaveze</i>		
UniCredit Bank a.d. Banja Luka	1.800.354	953.467
UniCredit Bank a.d. Banja Luka (revolving)	2.004.278	-
Raiffeisen Leasing d.o.o. Sarajevo	254.050	193.381
Zagrebačka banka d.d. Zagreb	-	2.522.322
UniCredit Leasing d.o.o. Sarajevo	-	49.418
Grad Banja Luka, Republika Srpska	-	22.275
	4.058.682	3.740.863
	27.251.011	27.568.098

„Banjalučka pivara“ a.d. Banja Luka

Napomene uz finansijski izvještaj (*nastavak*)

19 Krediti i pozajmice (*nastavak*)

Kamatne stope i uslovi vraćanja kredita na dan 31. decembar 2019. su sljedeći:

<i>Kamatonosni krediti i pozajmice</i>	Kamatna stopa	Ukupno 2019. KM	1 godina ili manje KM	1-2 godine KM	2-3 godine KM	3-4 godine KM	Više od 4 godine KM
UniCredit Bank a.d. Banja Luka Dospijeva u avgustu 2027. godine.	3,5% + 6mj. Euribor	17.403.424	1.800.354	1.800.354	1.800.354	2.100.413	9.901.949
UniCredit Bank a.d. Banja Luka Revolving kredit	2,95% + 6mj. Euribor	2.004.278	2.004.278	-	-	-	-
Altima UK Value Investments Limited. Dospijeva u junu 2024. godine.	5%	7.362.734	-	-	-	-	7.362.734
Raiffeisen Leasing d.o.o. Sarajevo	3,5-4,1%	480.575	254.050	173.227	53.298	-	-
Ukupno krediti i pozajmice		27.251.011	4.058.682	1.973.581	1.853.652	2.100.413	17.264.683

Društvo je polovinom 2019. godine otplatilo kreditne obaveze, koje je do tog trenutka imalo prema Zagrebačkoj banci d.d. Zagreb, i to sredstvima, koje je dobilo od UniCredit bank a.d. Banja Luka, sa kojom ima potpisan Ugovor o dugoročnom kreditu kao i Ugovor o revolving kreditu.

Društvo je u svrhu obezbjeđenja otplate kredita kod UniCredit Bank a.d. Banja Luka, ovjerilo odgovarajuće sopstvene mjenice "bez protesta" i virmanske naloge. Takođe, Društvo je upisalo i hipoteku na poslovne objekte i zemljište u krugu fabrike za proizvodnju piva, kao i založno pravo na opremi.

„Banjalučka pivara“ a.d. Banja Luka

Napomene uz finansijski izvještaj (*nastavak*)

20 Rezervisanja i ostale obaveze

	I-XII-2019. KM	I-XII-2018. KM
Dugoročna rezervisanja		
Obaveze za primanja zaposlenih (i)	411.583	374.067
Rezervisanja za dividendu po osnovu prioritetnih akcija (ii)	45.744	45.744
Obračunati troškovi za rabate, popuste	-	286.644
	457.327	706.455
Kratkoročna rezervisanja		
Obračunati troškovi za rabate, popuste	733.118	547.054
Obračunati troškovi za sudske sporove	90.000	-
Ostali obračunati troškovi	250.852	104.904
	1.073.970	651.958
	1.531.297	1.358.413

- (i) Dugoročne obaveze za primanja zaposlenih na dan 31. decembar 2019. godine u iznosu od 411.583 KM se formiraju na osnovu obračuna sadašnje vrijednosti akumuliranih primanja zaposlenih u skladu sa zakonskim okvirom finansijskog izvještavanja u Republici Srpskoj.

Glavne pretpostavke pri izračunu:

- diskontna stopa: 5%;
 - godine odlaska u penziju: 60 godina, i za muškarce i za žene;
 - procijenjeni radni vijek: 40 godina, i za muškarce i za žene;
 - minuli rad: 0,3%.
- (ii) Rezervisanja za dividende po osnovu kumulativno-prioritetnih akcija se obračunavaju svake godine u iznosu od 3% na nominalnu vrijednost akcija. Ukupan iznos rezervisanja obračunat za period, koji završava na dan 31. decembar 2019. godine, iznosi 45.744 KM i obračunat je kao 3% na iznos od 1.524.812 KM.

„Banjalučka pivara“ a.d. Banja Luka
Napomene uz finansijski izvještaj (nastavak)

21 Obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze

	I-XII-2019.	I-XII-2018.
	KM	KM
Obaveze prema dobavljačima iz inostranstva	3.884.582	1.488.431
Obaveze prema dobavljačima iz Republike Srpske	1.839.903	2.149.744
Obaveze za kamatu	853.239	493.301
Obaveze za PDV	753.386	367.123
Obaveze za akcizu	744.433	751.190
Obračunati troškovi za neto zarade i naknade zarada	352.521	328.429
Primljeni avansi, depoziti	312.463	775.889
Obaveze za poreze i doprinose na zarade i naknade	206.516	189.132
Obaveze prema dobavljačima iz Federacije BiH	54.193	244.978
Naknada za šume, vode i protivpožarnu zaštitu	31.275	27.757
Obaveze prema dobavljačima iz Brčko Distrikta	25.301	3.619
Obaveze prema zaposlenim	19.918	16.846
Ostale obaveze	56.097	31.586
	9.133.827	6.868.025

„Banjalučka pivara“ a.d. Banja Luka

Napomene uz finansijski izvještaj (*nastavak*)

22 Transakcije sa povezanim licima

Povezana strane s kojima je Društvo ulazilo u transakcije u godini koja je završila 31. decembra 2019. uključuju matično društvo te ključne članove menadžmenta. Značajne transakcije sa povezanim licima i stanja su kako slijedi:

	I-XII-2019.	I-XII-2018.
	KM	KM
<i>Bilans stanja</i>		
<i>Kredit i pozajmice</i>		
Altima UK Value Investments Limited	7.362.734	7.362.734
	7.362.734	7.362.734
<i>Obaveze po osnovu akumulirane dividende</i>		
Altima UK Value Investments Limited	45.744	45.744
	45.744	45.744
<i>Obaveze za kamatu</i>		
Altima UK Value Investments Limited	846.714	472.442
	846.714	472.442
<i>Bilans uspjeha</i>		
<i>Kamate</i>		
Altima UK Value Investments Limited	374.272	306.742
<i>Finansijski trošak preferencijalnih akcija</i>		
Altima UK Value Investments Limited	45.744	45.744
	420.016	352.486
<i>Primanja i druge naknade upravi</i>		
Naknade ključnom rukovodstvu	272.321	178.423

Naknade ključnom rukovodstvu odnose se na primanja, otpremnine i ostale kratkoročne naknade, koje su primili bivši i sadašnji generalni direktor i članovi Upravnog odbora.

„Banjalučka pivara“ a.d. Banja Luka

Napomene uz finansijski izvještaj (*nastavak*)

23 Upravljanje rizicima

Usljed korištenja finansijskih instrumenata Društvo je izloženo slijedećim finansijskim rizicima:

- Kreditni rizik
- Rizik likvidnosti
- Tržišni rizik

Ova napomena pruža informacije o izloženosti Društva gore navedenim rizicima, ciljeve Društva, politike te procese mjerenja i upravljanja ovim rizicima.

Kreditni rizik

Kreditni rizik odnosi se na rizik da druga strana neće ispuniti svoje ugovorne obaveze što će rezultovati finansijskim gubitkom za Društvo. Kreditni rizik za Društvo proističe najvećim dijelom iz potraživanja od kupaca.

Rizik likvidnosti

Rizik likvidnosti je rizik da Društvo neće biti u mogućnosti izvršiti svoje finansijske obaveze po dospelju. Većina tekućih obaveza na datum bilansa stanja odnose se na obaveze prema dobavljačima kao i pozajmice.

Tržišni rizik

Tržišni rizik definiše se kao rizik da će se prihodi Društva ili vrijednost finansijskih instrumenata mijenjati zbog promjene cijena na tržištu - npr. kursevi stranih valuta, kamatne stope i cijene akcija. Cilj upravljanja tržišnim rizikom je upravljanje i kontrola izloženosti tržišnom riziku unutar prihvatljivih parametara, uz optimizaciju povrata.

Kreditni rizik

Izloženost kreditnom riziku

Knjigovodstvena vrijednost finansijske imovine predstavlja maksimalnu izloženost kreditnom riziku. Maksimalna izloženost kreditnom riziku na datum izvještavanja bila je kako slijedi:

	31. decembar 2019. KM	31. decembar 2018. KM
Potraživanja od kupaca	6.895.921	5.266.903
Ostale investicije i potraživanja	27.408.056	27.125.730
Gotovina i ekvivalenti gotovine	4.324.410	5.935.278
	38.628.387	38.327.911

„Banjalučka pivara“ a.d. Banja Luka

Napomene uz finansijski izvještaj (nastavak)

23 Upravljanje rizicima (nastavak)

Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja

Društvo je izloženo riziku da njegovi dužnici neće biti u mogućnosti ispuniti svoje obaveze. Izloženost Društva kreditnom riziku pretežno zavisi od individualnih karakteristika pojedinačnih kupaca. Društvo određuje umanjenje vrijednosti koje predstavlja njegovu procjenu gubitaka nastalih u pogledu potraživanja od kupaca i ostalih potraživanja. Umanjenje vrijednosti se sastoji od komponente specifičnog gubitka, koji se odnosi na individualno značajnu izloženost, i komponente kolektivnog gubitka određene za grupe sličnih sredstava u vezi nastalih, a neidentifikovanih gubitaka. Kolektivno umanjenje vrijednosti određuje se na osnovu istorijskih podataka o statistici naplate sličnih finansijskih sredstava. Prema politikama Društva ispravljaju se sva potraživanja preko 120 dana.

Većina kupaca posluje s Društvom već dugi niz godina. Društvo od većine kupaca zahtjeva garanciju kao instrument osiguranja.

Umanjenje vrijednosti potraživanja

Starosna struktura potraživanja od kupaca prikazana je u narednoj tabeli:

	31. decembar 2019.	31. decembar 2018.
	KM	KM
Nedospjelo	6.240.551	2.337.261
Dospjelo od 0 – 30 dana	562.918	1.693.246
Dospjelo od 30 – 90 dana	92.451	1.217.638
Dospjelo od 90 – 365 dana	1.417	47.330
Preko 365 dana	3.224.639	3.100.197
	10.121.976	8.395.672

Kretanje u ispravci vrijednosti potraživanja od kupaca:

Na dan 1. januara 2018.	3.468.739
Umanjenje vrijednosti potraživanja tokom godine (<i>Napomena 8</i>)	272.315
Prethodno otpisana potraživanja naplaćena tokom godine (<i>Napomena 5</i>)	(388.293)
Potraživanja otpisana tokom godine	(223.992)
Na dan 31. decembra 2018.	3.128.769
Na dan 1. januara 2019.	3.128.769
Umanjenje vrijednosti potraživanja tokom godine (<i>Napomena 8</i>)	778.448
Prethodno otpisana potraživanja naplaćena tokom godine (<i>Napomena 5</i>)	(658.994)
Potraživanja otpisana tokom godine	(22.168)
Na dan 31. decembra 2019.	3.226.055

Gotovina i ekvivalenti gotovine

Društvo prikazuje vrijednost gotovine i ekvivalenata gotovine u iznosu od 4.324.410 KM (31. decembra 2018. godine: 5.935.278 KM). Gotovina i ekvivalenti gotovine drže se kod banaka. Društvo smatra da njegova gotovina i ekvivalenti gotovine imaju nizak kreditni rizik.

„Banjalučka pivara“ a.d. Banja Luka

Napomene uz finansijski izvještaj (*nastavak*)

23 Upravljanje rizicima (*nastavak*)

Rizik likvidnosti

Slijedeća tabela daje prikaz ugovorenih dospijuća finansijskih obaveza na datum izvještavanja. Vrijednosti su prikazane u bruto iznosima i nisu diskontirane te uključuju ugovorena plaćanja kamata.

Finansijske obaveze u KM	Knjigov. vrijednost	Ugovoreni				
		novčani tokovi	0-6 mjeseci	6-12 mjeseci	1-5 godine	Preko 5 godina
31. decembar 2019.						
Obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze	9.133.827	9.133.827	9.133.827	-	-	-
Obaveze za najmove	480.575	498.543	142.670	124.094	231.779	-
Kreditni na koje se obračunavaju kamate	26.770.436	31.083.963	1.415.160	3.406.675	21.621.959	4.640.169
	36.384.838	40.716.333	10.691.657	3.530.769	21.853.738	4.640.169

Finansijske obaveze u KM	Knjigov. vrijednost	Ugovoreni				
		novčani tokovi	0-6 mjeseci	6-12 mjeseci	1-5 godine	Preko 5 godina
31. decembar 2018.						
Obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze	6.868.025	6.868.025	6.868.025	-	-	-
Obaveze za najmove	398.992	415.980	154.350	101.635	159.995	-
Kreditni na koje se obračunavaju kamate	27.146.831	31.762.086	1.699.853	2.926.933	19.619.176	7.516.124
	34.413.848	39.046.091	8.722.228	3.028.568	19.779.171	7.516.124

Tržišni rizik

Izloženost valutnom riziku

Prema procjeni Uprave Društva, Društvo prilikom obavljanja svojih transakcija nije značajno izloženo valutnom riziku, s obzirom da se većina poslovnih aktivnosti obavlja u lokalnoj valuti (Konvertibilna marka), kao i u EUR za koji je Konvertibilna marka fiksno vezana (1 EUR = 1,95583 KM).

„Banjalučka pivara“ a.d. Banja Luka

Napomene uz finansijski izvještaj (*nastavak*)

24 Potencijalne obaveze

Društvo je uključeno u određen broj sudskih sporova, koji proističu iz njegovog svakodnevnog poslovanja i odnose se na komercijalna i ugovorna pitanja, kao i pitanja, koja se tiču radnih odnosa, a koja se rješavaju ili razmatraju u toku redovnog poslovanja. Na dan 31. decembra 2019. godine ukupni procijenjeni iznos obaveza Društva je 90.000 KM (2018: 16.572 KM), izuzimajući kamate.

S obzirom da Uprava vjeruje da dalji gubici neće biti značajni, provizije ili dalja objelodanjivanja u ovom finansijskom izvještaju nisu smatrana neophodnim.

25 Značajne računovodstvene procjene i prosuđivanja

Procjene i prosuđivanja se neprekidno ocjenjuju i baziraju se na osnovu očekivanih budućih događaja za koje se smatra da su razumni pod datim okolnostima.

Računovodstvene procjene koje Društvo primjenjuje u skladu sa svojim računovodstvenim politikama su kako slijedi:

Porez na dobit

Porez se obračunava u zavisnosti od toga kako Društva tumači važeće zakone i odredbe o porezu. Obračuni, koji sadrže povrate poreza, mogu biti predmetom ocjene i odobravanja lokalnih poreskih vlasti. Kao rezultat navedenog, transakcije mogu biti osporene od strane poreskih vlasti i Društvu može biti određen dodatni iznos poreza, kazni i kamata.

Ispravka vrijednosti potraživanja

Za sva potraživanja kupaca koja su u kašnjenju 120 dana, kao i za sva ostala potraživanja za koja se procjeni da su nenaplativa, formira se ispravka vrijednosti u punom iznosu dospjelih, a nenaplaćenih potraživanja.

Zalihe

Terećenjem ostalih rashoda vrši se ispravka vrijednosti zaliha robe u slučajevima kada se ocijeni da je potrebno svesti vrijednost zaliha na njihovu neto prodajnu vrijednost. Oštećene zalihe robe se u potpunosti otpisuju.

Ispravka vrijednosti – obezvrijeđenje zaliha vrši se za materijal i rezervne dijelove, koji su bez promjena duži period.

Vijek trajanja nematerijalnih i materijalnih sredstava

Društvo preispituje procijenjeni vijek trajanja nekretnina, postrojenja i opreme na kraju svakog godišnjeg izvještajnog perioda.

„Banjalučka pivara“ a.d. Banja Luka

Napomene uz finansijski izvještaj (*nastavak*)

26 Naknadni događaji

Nakon datuma bilansa, 11. marta 2020. Svjetska zdravstvena organizacija proglasila je izbijanje koronavirusa (COVID-19) pandemijom, te je Vlada Republike Srpske proglasila vanredno stanje 2. aprila 2020. Odgovarajući na potencijalno ozbiljnu prijetnju koje COVID-19 predstavlja javnom zdravstvu, Vlade Republike Srpske, Federacije Bosne i Hercegovine i Brčko distrikta poduzele su mjere za suzbijanje epidemije, uključujući uvođenje ograničenja u prekograničnom kretanju ljudi, ograničenja ulaska stranih posjetitelja i 'zaključavanja' određenih industrija. Konkretno, aviokompanije i željeznice obustavile su međunarodni prevoz ljudi, zatvorene su škole, univerziteti, restorani, kina, pozorišta i muzeji te sportski objekti, maloprodaje osim prodavnica hrane, trgovina prehrambenih proizvoda i apoteka. Pored toga, određene kompanije u Bosni i Hercegovini takođe su dale uputstva zaposlenicima da ostanu kod kuće te su smanjile ili privremeno obustavile poslovanje.

Šire ekonomske posljedice ovih događaja uključuju:

- Poremećaje u poslovanju i privrednim aktivnostima u Bosni i Hercegovini, s kaskadnim uticajem na uzvodni i nizvodni lanac snabdijevanja;
- Značajan poremećaj za preduzeća u određenim sektorima, kako unutar Bosne i Hercegovine, tako i na tržištima koja imaju visoku zavisnost o inostranom lancu snabdijevanja, kao i izvozno orijentisanim kompanijama koje su se značajno oslanjale na strana tržišta. Navedeni sektori uključuju trgovinu i prevoz, turizam, zabavu, proizvodnju, građevinarstvo, maloprodaju, osiguranje, obrazovanje i finansijski sektor;
- Značajan pad potražnje za ne-osnovnim proizvodima i uslugama;
- Povećanje ekonomske nesigurnosti, odraženo na nestabilnijim cijenama imovine i valutnim kursovima.

Tokom aprila 2020., Vlade Republike Srpske, Federacije Bosne i Hercegovine i Brčko distrikta su najavile donošenje programa za ublažavanje negativnih posljedica uslijed izbijanja COVID-19 na privredu.

Društvo posluje u sektoru proizvodnje piva koji je djelimično pod uticajem izbijanja COVID-19 uslijed zatvaranja trgovina i ugostiteljskih objekata za vrijeme trajanja vanredne situacije. Društvo ima relativno stabilne prihode, a poslovanje je, uključujući nabavke zaliha, bilo neprekinuto.

Na temelju javno dostupnih informacija na dan kada su ovi finansijski izvještaji odobreni za izdavanje, menadžment je razmotrio potencijalni razvoj epidemije i očekivani uticaj na Društvo i ekonomsko okruženje u kojem Društvo posluje uključujući mjere koje će država preduzeti kao i vlade u drugim zemljama u kojima se nalaze glavni poslovni partneri i kupci Društva.

U cilju održavanja neometane poslovne aktivnosti i likvidnosti Društvo je implementiralo sljedeće mjere:

- Primjena modela rada od kuće po principu rotacije;
- Uvođenje operativnih koraka u komunikaciji sa dužnicima u cilju održavanja priliva novca tokom ovog perioda;
- Optimizacija redovnih troškova kroz mjere štednje;
- Kontinuirana komunikacija s Grupom, praćenje stanja i izvještavanje na sedmičnoj bazi o stanju novčanih sredstava;
- Nadgledanje i osiguranje adekvatnosti porudžbina i njihovih cijena za naredni period.

Na dan 31. decembar 2019. godine, novac i novčani ekvivalenti iznose 4.324.410 KM i tekuća sredstva značajno premašuju tekuće obaveze. Na dan odobrenja ovih finansijskih izvještaja, novac i novčani ekvivalenti iznose 6.499.401 KM. Menadžment vjeruje da su sredstva trenutno dostupna Društvu dovoljna da pokriju fiksne operativne troškove. Dodatno, na navedeni datum Društvo nema značajnih problema vezano za naplatu potraživanja od kupaca.

„Banjalučka pivara“ a.d. Banja Luka

Napomene uz finansijski izvještaj (*nastavak*)

26 Naknadni događaji (*nastavak*)

Menadžment očekuje da uticaj epidemije neće imati značajne efekte koji bi mogli da ugroze daljnje poslovanje Društva s obzirom da:

- Društvo ima značajan iznos novčanih sredstava na računima;
- Društvo ima ugovorene, a neiskorištene kreditne linije koje bi u slučaju potrebe mogle biti iskorištene za održavanje tekuće likvidnosti;
- Društvo je zaključilo nove ugovore sa kupcima prema kojima je definisano avansno plaćanje za proizvode;
- Društvo ima podršku Grupe i dogovor da će u slučaju da Društvo zatreba dodatna sredstva za poslovanje, Grupa obezbijediti ista.

Na osnovu trenutno dostupnih informacija i s obzirom na mjere koje je implementirao Menadžment, ne očekujemo direktan i značajno negativni uticaj izbijanja COVID-19 na Društvo i njegovo poslovanje, finansijsku poziciju i operativne rezultate. Međutim, Menadžment ne može isključiti mogućnost štetnog uticaja, na finansijski položaj i rezultate poslovanja srednjoročno i dugoročno, mjera produženja vanrednog stanja, eskalacija ozbiljnosti takvih mjera ili posljedični negativni uticaj takvih mjera na ekonomsko okruženje u kojem Društvo posluje. Menadžment nastavlja pažljivo pratiti situaciju te će reagovati daljnjim mjerama ublažavanja uticaja takvih događaja i okolnosti kako se događaju.