

UNICEP COMMERCE a.d., Banja Luka
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI ZA 2022. GODINU
SA IZVJEŠTAJEM NEZAVISNOG REVIZORA

Banja Luka, maj 2023. godine

SADRŽAJ

	Strana
IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA	1-3
OBRASCI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA	4-18
NAPOMENE UZ IZVJEŠTAJ	19-35

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

<p>Društvo za reviziju i poresko savjetovanje</p>  <p>Ul. Vase Pelagića br. 24-26 BANJA LUKA</p>	<p>Tel./faks: +387 51 214-670 mob. +387 65 522-723 www.aditon.rs.ba ■ e-mail: aditon.doo@gmail.com MBS 1-12461-00 ■ JIB kod PU RS 4401613680003 ■ IB kod UIO 401613680003 ■ Statistički MBR 1954601 ■ Ž-R kod "NLB Banke" AD B.Luka; 5620990001398361</p>
--	---

Skupštini Društva i Upravnom odboru
UNICEP COMMERCE A.D.
Banja Luka

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Mišljenje

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja „UNICEP COMMERCE ” a.d. Banja Luka (u nastavku teksta: Društvo), koji sadrže izvještaj o finansijskoj poziciji na dan 31.12.2022. godine, izvještaj o ukupnom rezultatu, izvještaj o promjenama na kapitalu i izvještaj o tokovima gotovine za godinu koja se završava na navedeni datum, kao i napomene uz finansijske izvještaje, uključujući pregled značajnih računovodstvenih politika.

Po našem mišljenju, priloženi finansijski izvještaji prezentuju fer i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima, finansijski položaj Društva na dan 31.12.2022. godine, finansijsku uspješnost i tokove gotovine za godinu koja se završava na navedeni datum u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

Osnov za mišljenje

Sproveli smo reviziju u skladu sa Međunarodnim standardima revizije. Naše odgovornosti, prema navedenim standardima, dodatno su opisane u pasusu Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja. Nezavisni smo u odnosu na Društvo, u skladu sa Etičkim kodeksom IESBA za profesionalne računovođe (Kodeks IESBA), zajedno sa etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju finansijskih izvještaja u Republici Srpskoj, i ispunili smo etičke obaveze u skladu sa zahtjevima iz Kodeksa IESBA. Smatramo da su revizorski dokazi koje smo prikupili dovoljni i odgovarajući za pružanje osnove za davanje našeg mišljenja.

Ključna pitanja revizije

Ključna pitanja revizije su ona pitanja koja su najznačajnija u vršenju revizije finansijskih izvještaja za tekući period.

Posebna ključna pitanja nismo odredili iz razloga što mali broj stavki čine finansijske izvještaje Društva te smo sa dužnom pažnjom obradili sva pitanja koja su značajna za vršenje revizije.

Odgovornosti menadžmenta i upravnog odbora za pripremanje finansijskih izvještaja

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

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

Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja

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

- Identifikovali i procijenili rizike nastanka materijalno značajnih pogrešaka u finansijskim izvještajima, uzrokovanih prevarom ili greškom,
- Osmislili i sproveli revizorske procedure kao odgovor na ove rizike i prikupili revizorske dokaze koji su dovoljni i adekvatni da pruže osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajne materijalne pogreške koja je posljedica prevare je veći od one koja je rezultat greške, jer prevara može podrazumijevati dosluh, krivotvorenje, namjerno izostavljanje, pogrešne interpretacije, kao i zaobilaženje interne kontrole
- Postigli razumijevanje interne kontrole koja je relevantna za reviziju, u cilju kreiranja revizijskih procedura, koje su odgovarajuće u datim okolnostima, ali ne i u svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti interne kontrole Društva;
- Procijenili adekvatnosti korišćenih računovodstvenih politika, kao i razumnosti računovodstvenih procjena i povezanih objelodanjivanja menadžmenta;
- Kreirali zaključak o adekvatnosti upotrebe načela stalnosti poslovanja u računovodstvu, i na osnovu prikupljenjih revizijskih dokaza, da li postoji značajna neizvjesnost u vezi sa događajima i uslovima koji mogu dovesti do značajne sumnje u mogućnost Društva da nastavi sa poslovanjem. Ukoliko zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, dužni smo da u svom revizorskom izvještaju skrenemo pažnju o ovim objavljivanjima u finansijskim izvještajima, ili ako takva objavljivanja nisu adekvatna, da modifikujemo mišljenje. Naši zaključci su zasnovani na revizijskim dokazima koji su prikupljeni do dana izrade revizorskog

izvještaja. Međutim, budući događaji ili okolnosti mogu prouzrokovati prestanak poslovanja Društva;

- Procijenili sveukupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izvještaja, uključujući objavljivanja, i da li finansijski izvještaji predstavljaju transakcije i događaje na način na koji se postiže fer prezentacija.
- Ostvarili smo komunikaciju sa upravom, u vezi sa, između ostalog, planiranim obimom i vremenom obavljanja revizije i značajnih rezultata revizije, uključujući bilo koje značajne nedostatke interne kontrole koje smo identifikovali tokom revizije.
- Takođe smo dali upravnom odboru izjave da smo usaglašeni sa relevantnim etičkim zahtjevima vezanim za nezavisnost, kao i u vezi sa ostalim pitanjima za koje je razumno očekivati da mogu da utiču na našu nezavisnost, a tamo gdje je primjenjivo, i mjere povezane za zaštitom od tih prijetnji.

Banja Luka, 19.05.2023.god
Broj: 25/23



Ovlašćeni revizor
Duško Daničić

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

**BILANS STANJA (Izveštaj o finansijskom položaju)
na dan 31.12.2022. godine**

U KM

Grupa računa, račun	POZICIJA	Oznaka za AOP	Iznos na dan bilansa tekuće godine			Iznos na dan bilansa prethodne godine (PS)
			Bruto	Ispravka vrijednosti	Neto (4-5)	
1	2	3	4	5	6	7
	AKTIVA					
	A. STALNA SREDSTVA (002 + 008 + 015 + 021 + 030)	001	716.791	288.254	428.537	440.348
01	I - NEMATERIJALNA SREDSTVA (003 do 007)	002				
010, dio 019	1. Ulaganja u razvoj	003				
011, dio 019	2. Koncesije, patenti, licence i ostala prava	004				
012, dio 019	3. Goodwill	005				
014, dio 019	4. Ostala nematerijalna sredstva	006				
015, 016, dio 019	5. Avansi i nematerijalna sredstva u pripremi	007				
02	II - NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA (009 do 014)	008	807	807	0	0
020, dio 029	1. Zemljište	009				
021, dio 029	2. Građevinski objekti	010				
022, dio 029	3. Postrojenja i oprema	011	807	807	0	0
023, dio 029	4. Ostale nekretnine, postrojenja i oprema	012				
024, dio 029	5. Ulaganje na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi	013				
027, 028, dio 029	6. Avansi i nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi	014				
03	III – INVESTICIONE NEKRETNINE	015	715.984	287.447	428.537	440.348
04	IV – SREDSTVA UZETA U ZAKUP	016				
05	V - BIOLOŠKA SREDSTVA (018 do 021)	017				
050, dio 059	1. Šume	018				
051, dio 059	2. Višegodišnji zasadi	019				
052, 053, dio 059	3. Osnovno stado i ostala biološka sredstva	020				
055, 056, dio 059	5. Avansi i biološka sredstva u pripremi	021				
06	VI - DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI	022				

Grupa računa, račun	POZICIJA	Oznaka za AOP	Iznos na dan bilansa tekuće godine			Iznos na dan bilansa prethodne godine (PS)
			Bruto	Ispravka vrijednosti	Neto (4-5)	
1	2	3	4	5	6	7
	AKTIVA					
	(023+024+025+030+033)					
060, dio 069	1. Učešće u kapitalu zavisnih subjekata	023				
061, dio 069	2. Učešće u kapitalu pridruženih subjekata i zajedničkih poduhvata	024				
dio 06	3. Finansijska sredstva po amortizovanoj vrijednosti (026 do 029)	025				
062, dio 069	3.1. Dugoročni krediti povezanim pravnim licima	026				
063, dio 069	3.2. Dugoročni krediti u zemlji	027				
064, dio 069	3.3. Dugoročni krediti u inostranstvu	028				
065, dio 069	3.4. Ostala finansijska sredstva po amortizovanoj vrijednosti	029				
dio 06	4. Finansijska sredstva po fer vrijednosti kroz ostali ukupan rezultat (031+032)	030				
066, dio 069	4.1. Vlasnički instrumenti	031				
067, dio 069	4.2. Dužnički instrumenti	032				
068, dio 069	5. Potraživanja po finansijskom lizingu	033				
07 i 08	VII OSTALA DUGOROČNA SREDSTVA I RAZGRANIČENJA	034				
090	B. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	035				
	V. TEKUĆA SREDSTVA (037+044)	036	483.824	0	483.824	273.914
10 do 15	I - ZALIHE, STALNA SREDSTVA NAMJENJENA PRODAJI I SREDSTVA POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA (038 do 043)	037				
100 do 109	1. Zalihe materijala	038				
110 do 119	2. Zalihe nedovršene proizvodnje, poluproizvoda i nedovršenih usluga	039				
120 do 129	3. Zalihe gotovih proizvoda	040				
130 do 139	4. Zalihe robe	041				
140 do 149	5. Stalna sredstva namjenjena prodaji i sredstva poslovanja koje se obustavlja	042				
150 do 159	6. Dati avansi	043				
	II - KRATKOROČNA SREDSTVA IZUZEV ZALIHA I	044	483.824	0	483.824	273.914

Grupa računa, račun	POZICIJA	Oznaka za AOP	Iznos na dan bilansa tekuće godine			Iznos na dan bilansa prethodne godine (PS)
			Bruto	Ispravka vrijednosti	Neto (4-5)	
1	2	3	4	5	6	7
	AKTIVA					
	STALNIH SREDSTAVA NAMJENJENIH PRODAJI (045 + 052 + 061 + 064 + 065)					
	1. Kratkoročna potraživanja (046 do 051)	045	3.519	0	3.519	1.473
200, dio 209	1.1. Kupci – povezana pravna lica	046				
201, 202, 203, dio 209	1.2. Kupci u zemlji	047	3.519	0	3.519	85
204, dio 209	1.3. Kupci iz inostranstva	048				
grupa 21, osim 214	1.4. Potraživanja iz specifičnih poslova	049				
grupa 22, osim 224	1.5. Ostala kratkoročna potraživanja	050				1.388
224	1.6. Potraživanja za više plaćen porez na dobit	051				
	2. Kratkoročni finansijski plasmani (053+058+059+060)	052	38.000	0	38.000	38.000
	2.1. Finansijska sredstva po amortizovanoj vrijednosti (054 do 057)	053	38.000	0	38.000	38.000
230, dio 238	a) Kratkoročni krediti povezanim pravnim licima	054				
231, dio 238	b) Kratkoročni krediti u zemlji	055	38.000	0	38.000	38.000
232, dio 238	v) Kratkoročni krediti u inostranstvu	056				
233, dio 238	g) Ostala finansijska sredstva po amortizovanoj vrijednosti	057				
235 i 236	2.2. Finansijska sredstva po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	058				
234, 239	2.3. Potraživanja po finansijskom lizingu	059				
214	2.4. Derivatna finansijska sredstva	060				
24	3. Gotovinski ekvivalenti i gotovina (062 + 063)	061	442.305	0	442.305	234.441
240, dio 249	3.1. Gotovinski ekvivalenti	062				
241 do 249	3.2. Gotovina	063	442.305	0	442.305	234.441
270 do 279	4. Porez na dodatu vrijednost	064				
280 do 289	5. Kratkoročna razgraničenja	065				
	G. BILANSNA AKTIVA (001+035+036)	066	1.200.615	288.254	912.361	714.262
880 do 888	D. VANBILANSNA AKTIVA	067				

**BILANS STANJA (Izveštaj o finansijskom položaju)
na dan 31.12.2022. godine**

U KM

Grupa računa, račun	POZICIJA	Oznaka za AOP	Iznos na dan bilansa tekuće godine	Iznos na dan bilansa prethodne godine (PS)
1	2	3	4	5
	BILANSNA PASIVA A. KAPITAL (102 - 110 + 113 - 114 + 115 + 119 + 122 - 123 + 124 - 128 + 131)	101	893.731	707.170
30	I OSNOVNI KAPITAL (103+106+107+108+109)	102	988.954	988.954
300	1. Akcijski kapital (104+105)	103	988.954	988.954
	1.1. Akcijski kapital – obične akcije	104	988.954	988.954
	1.2. Akcijski kapital – povlašćene (prioritetne akcije)	105		
302	2. Udjeli društva sa ograničenom odgovornošću	106		
304	3. Ulozi	107		
305	4. Državni kapital	108		
309	6. Ostali osnovni kapital	109		
31	II OTKUPLJENE SOPSTVENE AKCIJE I UPISANI NEUPLAĆENI KAPITAL (111 + 112)	110		
310	1. Otkupljene sopstvene akcije i udjeli	111		
311	2. Upisani neuplaćeni kapital	112		
320	III EMISIONA PREMIJA	113		
321	IV EMISIONI GUBITAK	114		
dio 32	V REZERVE (116 do 118)	115		
322	1. Zakonske rezerve	116		
323	2. Statutarne rezerve	117		
329	3. Ostale rezerve	118		
dio 33	VI - REVALORIZACIONE REZERVE (120+121)	119		
330	1. Revalorizacione rezerve za nekretnine, postrojenja, opremu i nematerijalna sredstva	120		
331 i 334	2. Ostale revalorizacione rezerve	121		
332	VII POZITIVNI EFEKTI VREDNOVANJA FINANSIJSKIH SREDSTAVA KOJA SE VREDNUJU PO FER VRIJEDNOSTI KROZ OSTALI UKUPNI REZULTATA	122		
333	VIII NEGATIVNI EFEKTI VREDNOVANJA FINANSIJSKIH SREDSTAVA KOJA SE VREDNUJU PO FER VRIJEDNOSTI KROZ OSTALI UKUPNI REZULTATA	123		
34	IX NERASPOREĐENI DOBITAK (120 do 122)	124	581.329	394.768
340 ili 342	1. Neraspoređeni dobitak ranijih godina / Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima ranijih godina	125	394.768	378.657
341 ili 343	2. Neraspoređeni dobitak tekuće godine / Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima tekuće godine	126	186.561	16.111
344	3. Neto prihod od samostalne djelatnosti	127		
35	X GUBITAK (129 + 130)	128	676.552	676.552
350 ili 352	1. Gubitak ranijih godina/Višak rashoda nad prihodima ranijih godina	129	676.552	676.552
351 ili	2. Gubitak tekuće godine/Višak rashoda nad	130		

Grupa računa, račun	POZICIJA	Oznaka za AOP	Iznos na dan bilansa tekuće godine	Iznos na dan bilansa prethodne godine (PS)
1	2	3	4	5
353	prihodima tekuće godine			
	XI UČEŠĆE BEZ PRAVA KONTROLE	131		
	B. DUGOROČNA REZERVISANJA I DUGOROČNE OBVEZE (133+137+145)	132		
dio 40	I. DUGOROČNA REZERVISANJA (134 do 136)	133		
400	1. Rezervisanja za troškove u garantnom roku	134		
404	2. Rezervisanja za naknade i beneficije zaposlenih	135		
401, 402, 403, dio 409	3. Ostala dugoročna rezervisanja	136		
	II. DUGOROČNE OBAVEZE (138 do 144)	137		
411	1. Obaveze prema povezanim pravnim licima	138		
413	2. Dugoročni krediti u zemlji	139		
414	3. Dugoročni krediti u inostranstvu	140		
412	4. Obaveze po emitovanim dužničkim instrumentima	141		
415, 416	5. Dugoročne obaveze po lizingu	142		
418	6. Ostale dugoročne finansijske obaveze po amortizovanoj vrijednosti	143		
dio 409, 410, 419	7. Ostale dugoročne obaveze, uključujući razgraničenja	144		
408	III. RAZGRANIČENI PRIHODI I PRIMLJENE DONACIJE	145		
409	V. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE	146		
42 do 49	G - KRATKOROČNE OBAVEZE I KRATKOROČNA REZERVISANJA (148+155+161+162+162+164+165+166+167+168)	147	18.630	7.092
42	1. Kratkoročne finansijske obaveze (149 do 154)	148		
420	1.1. Kratkoročne finansijske obaveze prema povezanim pravnim licima	149		
421 do 424	1.2. Kratkoročni krediti i obaveze po emitovanim kratkoročnim hartijama od vrijednosti	150		
425 i 426	1.3. Kratkoročne obaveze po lizingu	151		
427	1.4. Kratkoročne obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	152		
428	1.5. Derivatne finansijske obaveze	153		
429	1.6. Ostale obaveze po amortizovanoj vrijednosti	154		
43	2. Obaveze iz poslovanja (156 do 160)	155	52	52
430 i 436	2.1. Primljeni avansi, depoziti i kaucije	156		
431	2.2. Dobavljači - povezana pravna lica	157		
432, 433, 434	2.3. Dobavljači u zemlji	158	52	52
435	2.4. Dobavljači iz inostranstva	159		
437, 439	2.5. Ostale obaveze iz poslovanja	160		
440 do 449	3. Obaveze iz specifičnih poslova	161		
450 do 458	4. Obaveze za plate i naknade plata	162	1.000	0
460 do 469	5. Ostale obaveze	163		

Grupa računa, račun	POZICIJA	Oznaka za AOP	Iznos na dan bilansa tekuće godine	Iznos na dan bilansa prethodne godine (PS)
1	2	3	4	5
470 do 479	6. Porez na dodatu vrijednost	164		
48, osim 481	7. Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine	165	169	20
481	8. Obaveze za porez na dobitak	166	17.409	0
49, osim 496	9. Kratkoročna razgraničenja	167	0	7.020
496	10. Kratkoročna rezervisanja	168		
	D. BILANSNA PASIVA (101 + 132 + 146 + 147)	169	912.361	714.262
890 do 898	DJ. VANBILANSNA PASIVA	170		

Bilans u ime Društva potpisali:

Lice sa licencom:
Nedeljko Babić

Lice ovlašćeno za zastupanje:
Milka Janjetović

**BILANS USPJEHA (Izveštaj o ukupnom rezultatu u periodu)
u periodu od 01.01. do 31.12.2022. godine**

U KM

Grupa računa, račun	POZICIJA	Oznaka za AOP	Iznos	
			Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
	A. POSLOVNI PRIHODI I RASHODI I POSLOVNI PRIHODI (202 + 206 + 210 + 214 - 215 + 216 - 217 + 218)	201	40.692	40.692
60	1. Prihodi od prodaje robe (203 do 205)	202		
600, dio 605	1.1. Prihodi od prodaje robe povezanim pravnim licima	203		
601, 602, 603, dio 605	1.2. Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	204		
604, dio 605	1.3. Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu	205		
61	2. Prihodi od prodaje proizvoda (207 do 209)	206		
610, dio 615	2.1. Prihodi od prodaje proizvoda povezanim pravnim licima	207		
611, 612, 613, dio 615	2.2. Prihodi od prodaje proizvoda na domaćem tržištu	208		
614, dio 615	2.3. Prihodi od prodaje proizvoda na inostranom tržištu	209		
62	3. Prihodi od pružanja usluga	210		
620, dio 625	3.1. Prihod od pružanja usluga povezanim pravnim licima	211		
621, 622, 623, dio 625	3.2. Prihodi od pružanja usluga na domaćem tržištu	212		
624, dio 625	3.3. Prihodi od pružanja usluga na inostranom tržištu	213		
630	4. Povećanje vrijednosti zaliha učinaka	214		
631	5. Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka	215		
640, 641	6. Povećanje vrijednosti investicionih nekretnina i bioloških sredstava koja se ne amortizuju	216		
642, 643	7. Smanjenje vrijednosti investicionih nekretnina i bioloških sredstava koja se ne amortizuju	217		
650 do 659	8. Ostali poslovni prihodi	218	40.692	40.692
	II - POSLOVNI RASHODI (220 + 221 + 222 + 223 + 226 + 227 + 234 + 235 + 236)	219	47.584	23.231
500 do 502	1. Nabavna vrijednost prodane robe	220		
510 do 512	2. Troškovi materijala	221		
513	3. Troškovi goriva i energije	222		
52	4. Troškovi plata, naknada plata i ostalih ličnih primanja (224 + 225)	223	1.999	0
520 i 523	4.1. Troškovi bruto plata i bruto naknada plata	224		
524 do 529	4.2. Troškovi ostalih ličnih primanja	225	1.999	0
530 do 539	5. Troškovi proizvodnih usluga	226	4.324	112
54	6. Troškovi amortizacije i rezervisanja (228 + 232)	227	11.810	11.810
540	6.1. Troškovi amortizacije	228	11.810	11.810
dio 540	a) Amortizacija nekretnina, postrojenja i	229	11.810	11.810

Grupa računa, račun	POZICIJA	Oznaka za AOP	Iznos	
			Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
	opreme			
dio 540	b) Amortizacija investicionih nekretnina	230		
dio 540	v) Amortizacija sredstava uzetih u zakup	231		
dio 540	g) Amortizacija ostalih sredstava	232		
541	6.2. Troškovi rezervisanja	233		
55, osim 555 i 556	7. Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)	234	28.801	10.358
555	8. Troškovi poreza	235	650	951
556	9. Troškovi doprinosa	236		
	B. POSLOVNI DOBITAK (201 – 219)	237	0	17.461
	V. POSLOVNI GUBITAK (219 - 201)	238	6.892	0
66	G. FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI – I FINANSIJSKI PRIHODI (240 do 243)	239	87.150	0
660, 661	1. Prihodi od kamata	240	87.150	0
662	2. Pozitivne kursne razlike	241		
663	3. Prihodi od efekata valutne klauzule	242		
669	4. Ostali finansijski prihodi	243		
56	II - FINANSIJSKI RASHODI (245 do 248)	244	0	428
560, 561	1. Rashodi kamata	245	0	428
562	2. Negativne kursne razlike	246		
563	3. Rashodi po osnovu valutne klauzule	247		
569	4. Ostali finansijski rashodi	248		
	D. DOBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (237 + 239 - 244) ili (239 - 244 - 238)	249	80.258	17.033
	Đ. GUBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (238 + 244 - 239) ili (244 - 239 - 238)	250		
67	E. OSTALI DOBICI I GUBICI – I OSTALI PRIHODI I DOBICI 252 do 260)	251	125.520	0
670, 570 neto prikaz	1. Neto dobiti po osnovu prodaje nematerijalnih sredstava, nekretnina, postrojenja i opreme	252		
671, 571 neto prikaz	2. Neto dobiti po osnovu prodaje investicionih nekretnina	253		
672, 572 neto prikaz	3. Neto dobiti po osnovu prodaje bioloških sredstava	254		
673, 573 neto prikaz	4. Neto dobiti po osnovu prodaje stalnih sredstava namjenjenih prodaji i sredstava poslovanja koje se obustavlja	255		
674, 574 neto prikaz	5. Neto dobiti po osnovu prodaje finansijskih sredstava i ulaganja u povezana lica	256		
675, 575 neto prikaz	6. Neto dobiti po osnovu prodaje materijala	257		
676	7. Viškovi	258		
677, 679	8. Ostali prihodi i dobiti	259	125.520	0
678, 577	9. Neto dobiti od derivatnih finansijskih instrumenata	260		
57	II - OSTALI RASHODI I GUBICI (262 do 270)	261		
570, 670 neto prikaz	1. Neto gubici po osnovu otuđenja nematerijalnih sredstava, nekretnina, postrojenja i opreme	262		
571, 671 neto prikaz	2. Neto gubici po osnovu otuđenja investicionih nekretnina	263		

Grupa računa, račun	POZICIJA	Oznaka za AOP	Iznos	
			Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
572, 672 neto prikaz	3. Neto gubica po osnovu otuđenja bioloških sredstava	264		
573, 673 neto prikaz	4. Neto gubici po osnovu otuđenja stalnih sredstava namjenjenih prodaji i sredstava poslovanja koje se obustavlja	265		
574, 674 neto prikaz	5. Neto gubici po osnovu otuđenje finansijskih sredstava i ulaganja u povezana lica	266		
575, 675 neto prikaz	6. Neto gubici po osnovu prodaje materijala	267		
576	7. Manjkovi	268		
577, 678 neto prikaz	8. Neto gubicii od derivatnih finansijskih instrumenata	269		
578, 579	9. Ostali rashodi i gubici	270		
	Ž. DOBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (251 - 261)	271	125.520	0
	Z. GUBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (261 - 251)	272		
68	I. PRIHODI I RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE I PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (274 + 281)	273		
dio 68	1. Neto dobiti od usklađivanja imovine (osim finansijske) (275 do 280)	274		
680, 580 neto prikaz	1.1. Neto dobiti od umanjenja ranije priznatih gubitaka usljed obezveđenja nematerijalnih sredstava	275		
681, 581 neto prikaz	1.2. Neto dobiti od umanjenja ranije priznatih gubitaka usljed obezvređenja nekretnina, postrojenja i opreme	276		
682, 582 neto prikaz	1.3. Neto dobiti od umanjenja ranije priznatih gubitaka usljed obezvređenja investicionih nekretnina koje se vrednuju po nabavnoj vrijednosti	277		
683, 583 neto prikaz	1.4. Neto dobiti od umanjenja ranije priznatih gubitaka usljed obezvređenja bioloških sredstava koja se vrednuju po nabavnoj vrijednosti	278		
684, 584 neto prikaz	1.5. Neto dobiti od usklađivanja vrijednosti zaliha materijala i robe	279		
688, dio 689, 588, dio 589, neto prikaz	1.6. Neto dobiti od usklađivanja vrijednosti stalnih sredstava namjenjenih prodaji, sredstava poslovanja koje se obustavlja i ostalih nefinansijskih sredstava	280		
dio 68	2. Neto dobiti od usklađivanja vrijednosti finansijskih sredstava (282 do 285)	281		
684, 584 neto prikaz	2.1. Neto dobiti od usklađivanja vrijednosti dugoročnih finansijskih sredstava	282		
686, 585 neto prikaz	2.2. Neto dobiti od usklađivanja vrijednosti kratkoročnih finansijskih sredstava (osim potraživanja od kupaca)	283		
687, 587 neto prikaz	2.3. Neto dobiti od umanjenja ranije priznatih kreditnih gubitaka usljed obezvređenja potraživanja od kupaca	284		
dio 689, dio 589 neto	2.4. Neto dobiti od usklađivanja vrijednosti ostalih finansijskih sredstava	285		

Grupa računa, račun	POZICIJA	Oznaka za AOP	Iznos	
			Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
prikaz				
58	II - RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (281 do 289)	286		
	1. Rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine (osim finansijske) (288 do 293)	287		
580, 680 neto prikaz	1.1. Neto gubici po osnovu obezvređenja nematerijalnih sredstava	288		
581, 681 neto prikaz	1.2. Neto gubici po osnovu obezvređenja nekretnina, postrojenja i opreme	289		
582, 682 neto prikaz	1.3. Neto gubici po osnovu obezvređenja investicionih nekretnina koje se vrednuju po nabavnoj vrijednosti	290		
583, 683 neto prikaz	1.4. Neto gubici po osnovu obezvređenja bioloških sredstava koje se vrednuju po nabavnoj vrijednosti	291		
585, 685 neto prikaz	1.5. Neto gubici od usklađivanja vrijednosti zaliha materijala i robe	292		
588, dio 589, 688, dio 689 neto prikaz	1.6. Neto gubici od usklađivanja vrijednosti stalnih sredstava namjenjenih prodaji, sredstava poslovanja koje se obustavlja i ostalih nefinansijskih sredstava	293		
	2. Gubici od usklađivanja vrijednosti finansijskih sredstava (295 do 298)	294		
584, 684 neto prikaz	2.1. Neto gubici od usklađivanja vrijednosti dugoročno finansijskih sredstava	295		
586, 686 neto prikaz	2.2. Neto gubici od usklađivanja vrijednosti kratkoročnih finansijskih sredstava.	296		
587, 687 neto prikaz	2.3. Neto gubici od usklađivanja vrijednosti potraživanja od kupaca	297		
dio 589, dio 689 neto prikaz	2.4. Neto gubici od usklađivanja vrijednosti ostalih finansijskih sredstava.	298		
	J. DOBITAK PO OSNOVU USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (273 - 286)	299		
	K. GUBITAK PO OSNOVU USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (286 - 273)	300		
690, 691	L. Prihodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina	301		
590, 591	LJ. Rashodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina	302		
	Udio u dobiti pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela	303		
	Udio u gubitku pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela	304		
	UKUPNI PRIHODI (201 + 239 + 251 + 273 + 301 + 303)	305	253.362	40.692
	UKUPNI RASHODI (219 + 244 + 261 + 286 + 302 + 304)	306	47.584	23.659
	M. DOBITAK I GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA			
	1. Dobit prije oporezivanja (305-306)	307	186.561	16.111
	2. Gubitak prije oporezivanja (306-305)	308		
721	N. TEKUĆI I ODLOŽENI POREZ NA DOBIT	309		

Grupa računa, račun	POZICIJA	Oznaka za AOP	Iznos	
			Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
	1. Poreski rashodi perioda			
	2. Odloženi poreski rashodi (311+312)	310		
722	2.1. Efekti smanjenja odloženih poreskih sredstava	311		
	2.2. Efekti povećanja odloženih poreskih obaveza	312		
	3. Odloženi poreski prihodi (314+315)	313		
723	3.1. Efekti povećanja odloženih poreskih sredstava	314		
725	3.2. Efekti smanjenja odloženih poreskih obaveza	315		
	NJ. NETO DOBIT I NETO GUBITAK PERIODA			
	1. Neto dobit tekuće godine (307-308-309-310+313)	316	186.561	16.111
	2. Neto gubitak tekuće godine (308-307+309+310-313)	317		
726	O. Međudividende i drugi vidovi raspodjele dobitka u toku perioda	318		
	Dio neto dobiti/gubitka koji pripada većinskim vlasnicima	319		
	Dio neto dobiti/gubitka koji pripada manjinskim vlasnicima	320		
	Obična zarada po akciji	321		
	Razrijeđena zarad po akciji	322		
	Prosječan broj zaposlenih po osnovu časova rada	323	0	0
	Prosječan broj zaposlenih po osnovu stanja na kraju mjeseca	324	0	0

Bilans u ime Društva potpisali:

Lice sa licencom:
Nedeljko Babić

Lice ovlašćeno za zastupanje:
Milka Janjetović

BILANS TOKOVA GOTOVINE
u periodu od 01.01. do 31.12.2022. godine

U KM

Redni broj	POZICIJA	Oznaka za AOP	Iznos	
			Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
A	TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI			
I	PRILIVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI (502 do 505)	501	243.420	44.636
1.	Prilivi od kupaca i primljeni avansi u zemlji	502		
2.	Prilivi od kupaca i primljeni avansi u zemlji u inostranstvu	503	37.769	44.363
3.	Prilivi od premija, subvencija, dotacija i sl.	504	205.651	
4.	Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti	505		
II	ODLIVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI (507 do 512)	506	35.556	55.325
1.	Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi u zemlji	507	33.310	5.158
2.	Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi u inostranstvu	508		
3.	Odlivi po osnovu plaćenih kamata	509		
4.	Odlivi po osnovu isplata zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda	510	1.000	0
5.	Odlivi po osnovu poreza na dobit	511	420	49.634
6.	Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	512	826	533
III	NETO PRILIV GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI (501 - 506)	513	207.864	0
IV	NETO ODLIV GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI (506 - 501)	514	0	10.689
B	TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA			
I	PRILIVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA (516 do 530)	515		
1.	Prilivi gotovine po osnovu prodaje akcija i udjela zavisnih i pridruženih društava i zajedničkih poduhvata	516		
2.	Prilivi po osnovu prodaje nekretnina, postrojenja i opreme	517		
3.	Prilivi po osnovu prodaje investicionih nekretnina	518		
4.	Prilivi po osnovu prodaje bioloških sredstava	519		
5.	Prilivi po osnovu prodaje nematerijalnih sredstava	520		
6.	Prilivi po osnovu prodaje stalnih sredstava nemjenjenih prodaji	521		
7.	Prilivi od finansijskih sredstava po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat	522		
8.	Prilivi od finansijskih sredstava po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	523		
9.	Prilivi od ostalih finansijskih sredstava po amortizovanoj vrijednosti	524		
10.	Prilivi po osnovu lizinga (glavnica)	525		
11.	Prilivi po osnovu lizinga (kamate)	526		
12.	Prilivi po osnovu kamata	527		
13.	Prilivi od divivendi i učešća u dobiti	528		
14.	Prilivi po osnovu derivatnih finansijskih instrumenata	529		
15.	Ostali prilivi iz aktivnosti investiranja	530		
II	ODLIVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA (532 do 541)	531	0	4.000
1.	Odlivi gotovine po osnovu kupovine akcija i udjela zavisnih i pridruženih društava i zajedničkih poduhvata	532		
2.	Odlivi po osnovu kupovine nekretnina, postrojenja i opreme	533		
3.	Odlivi po osnovu kupovine investicionih nekretnina	534		

Redni broj	POZICIJA	Oznaka za AOP	Iznos	
			Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
4.	Odlivi po osnovu kupovine bioloških sredstava	535		
5.	Odlivi po osnovu kupovine nematerijalnih sredstava	536		
6.	Odlivi po osnovu finansijskih sredstava po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultata	537		
7.	Odlivi po osnovu finansijskih sredstava po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	538		
8.	Odlivi po osnovu ostalih finansijskih sredstava po amortizovanoj vrijednosti	539	0	4.000
9.	Odlivi po osnovu derivatnih finansijskih instrumenata	540		
10.	Ostali odlivi oz aktivnosti investiranja	541		
III	NETO PRILIV GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA (515 - 531)	542		
IV	NETO ODLIV GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA (531 - 515)	543	0	4.000
B	TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA			
I	PRILIV GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA (545 do 550)	544		
1.	Prilivi po osnovu povećanja osnovnog kapitala	545		
2.	Prilivi od prodaje po otkupljenih sopstvenih akcija	546		
3.	Prilivi po osnovu dugoročnih kredita	547		
4.	Prilivi po osnovu kratkoročnih kredita	548		
5.	Prilivi po osnovu izdatih dužničkih instrumenata	549		
6.	Ostali prilivi iz aktivnosti finansiranja	550		
II	ODLIVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA (552 do 558)	551	0	6.680
1.	Odlivi po osnovu otkupa sopstvenih akcija i udjela	552		
2.	Odlivi po osnovu dugoročnih kredita	553		
3.	Odlivi po osnovu kratkoročnih kredita	554		
4.	Odlivi po osnovu lizinga	555		
5.	Odlivi po osnovu dužničkih instrumenata	556		
6.	Odlivi po osnovu isplaćenih dividendi	557		
7.	Ostali odlivi iz aktivnosti finansiranja	558	0	6.680
III	NETO PRILIV GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA (544 - 551)	559		
IV	NETO ODLIV GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA (551 - 544)	560	0	6.680
G	UKUPNI PRILIVI GOTOVINE (501 + 515 + 544)	561	243.420	44.636
D	UKUPNI ODLIVI GOTOVINE (506 + 531 + 551)	562	35.556	66.005
Đ	NETO PRILIV GOTOVINE (561 - 562)	562	207.864	0
E	NETO ODLIV GOTOVINE (562 - 561)	563	0	21.369
Ž	GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA	564	234.441	255.810
Z	POZITIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	565		
I	NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	566		
J	GOTOVINA NA KRAJU OBRAČUNSKOG PERIODA (545 + 543 - 544 + 546 - 547)	567	442.305	234.441

Bilans u ime Društva potpisali:

Lice sa licencom:
Nedeljko Babić

Lice ovlašćeno za zastupanje:
Milka Janjetović

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU
u periodu od 01.01. do 31.12.2022. godine

U KM

Vrsta promjene u kapitalu	Dio kapitala koji pripada vlasnicima matičnog privrednog društva						
	Oznaka za AOP	Akcijski kapital i udjeli u društvu sa ograničenom odgovornošću	Revalorizacione rezerve (MRS 16, MRS 21 i MRS 38)	Nerealizovani dobiti/ gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	Ostale rezerve (emisiona premija, zakonske i statutarne rezerve, zaštita gotovinskih tokova)	Akumulisani neraspoređeni dobitak / nepokriveni gubitak	Ukupno
1	2	3	4	5	6	7	8
1. Stanje na dan 01.01.2021. god.	901	988.954				-297.895	691.059
2. Efekti promjena u računovodstvenim politikama	902						0
3. Efekti ispravke grešaka	903						0
4. Ponovo iskazano stanje na dan 01.01.2021. god. (901 ± 902 ± 903)	904	988.954	0	0	0	-297.895	691.059
5. Dobit/(gubitak) za godinu	905					16.111	16.111
6. Ostali ukupni rezultat za godinu	906					0	0
7. Ukupna dobit/(gubitak) (±905± 906)	907					16.111	16.111
8. Emisija akcijskog kapitala i drugi oblici povećanja kapitala	908						0
9. Sticanja sopstvenih akcija i drugi oblici smanjenja kapitala	909						0
10. Objavljene dividende	910						0
11. Drugi oblici raspodjele dobiti i pokriće gubitka	911					378.657	378.657
12. Ostale promjene	912						
13. Stanje na dan 31.12.2021. god. / 01.01.2022. god. (904 ± 907 ± 908 - 909 - 910 ± 911±	913	988.954	0	0	0	-281.784	707.170

Vrsta promjene u kapitalu	Dio kapitala koji pripada vlasnicima matičnog privrednog društva						
	Oznaka za AOP	Akcijski kapital i udjeli u društvu sa ograničenom odgovornošću	Revalorizacione rezerve (MRS 16, MRS 21 i MRS 38)	Nerealizovani dobiti/ gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	Ostale rezerve (emisiona premija, zakonske i statutarne rezerve, zaštita gotovinskih tokova)	Akumulisani neraspoređeni dobitak / nepokriveni gubitak	Ukupno
1	2	3	4	5	6	7	8
912)							
14.Efekti promjena u računovodstvenim politikama	914						0
15.Efekti ispravke grešaka	915						
16.Ponovo iskazano stanje na dan 01.01.2021. god. (912 ± 913 ± 914)	916	988.954	0	0	0	-297.895	691.059
17.Dobit/(gubitak) za godinu	917					186.561	186.561
18.Ostali ukupni rezultat za godinu	918						
19. Ukupna dobit/(gubitak) (±917± 918)	919					186.561	186.561
20.Emisija akcijskog kapitala i drugi oblik povećanja kapitala	920						
21. Sticanje sopstvenih akcija i drugi oblici smanjanja kapitala	921						
22. Objavljene dividende	922						
23.Drugi oblici raspodjele dobiti i pokriće gubitka	923						
24. Ostale promjene	924						
Stanje na dan 31.12.2021. god. (915 ± 916 ± 917 ± 918 ± 919 ± 920 - 921 + 922)	925	988.954	0	0	0	-95.223	893.731

Bilans u ime Društva potpisali:

Lice sa licencom:

Nedeljko Babić

Lice ovlašćeno za zastupanje:

Milka Janjetović

NAPOMENE NA NAREDNIM STRANAMA SASTAVNI SU DIO FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

NAPOMENE UZ IZVJEŠTAJ

OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU

UNICEP COMMERCE A.D. Banja Luka je osnovano 2004. godine podjelom UNICEP Trgovinskog i uslužnog preduzeća A.D. Banja Luka.

Registrovano je 13.12.2004.godine. Osnovna djelatnost mu je izgradnja baze podataka. Prema informacijama sa banjalučke berze 4 najvećih akcionara su:

Naziv	% učešća	% učešća sa pravom glasa
INTEH DOO BANJA LUKA	77,390758	77,390758
MIJATOVIĆ DRAŽENKO	0,344308	0,344308
CVIJANOVIĆ MOMČILO	0,273825	0,273825
KELEČEVIĆ STEVO	0,243692	0,243692

Lice odgovorno za zastupanje Društva je Milka Janjetović.

Kod Poreske uprave Republike Srpske Društvo je registrovano pod brojem 4402124850008. Društvo nije PDV obveznik.

Matični broj Društva je 01986210, a šifra pretežne djelatnosti 63.11

U obračunskoj godini za koju se vrši revizija Društvo nije imalo zaposlenih radnika, ali je sa direktorom dana 01.11.2022. godine zaključen menažderski ugovoru uz naknadu.

OSNOVI ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA I RAČUNOVODSTVENI METOD

Izjava o usaglašenosti

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

Osnovi za sastavljanje i prezentaciju

Finansijski izvještaji Društva su pripremljeni po načelu nabavne vrijednosti (istorijskog troška). Istorijski trošak je generalno zasnovan na fer vrijednosti naknade plaćene u zamjenu za robu i usluge. Finansijski izvještaji Društva su prikazani u formatu propisanom Pravilnikom o Kontnom okviru i sadržini računa u Kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike ("Službeni glasnik RS", broj 104/21 i 59/22), Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike ("Službeni glasnik RS",

broj 59/22), kao i Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca izvještaja o promjenama na kapitalu. Društvo je prilikom sastavljanja bilansa tokova gotovine za poslovnu 2022. godinu koristilo direktni metod izvještavanja o tokovima gotovine.

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

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

Priloženi finansijski izvještaji sastavljeni su uz primjenu Međunarodnih računovodstvenih standarda ("IAS"), odnosno Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja ("IFRS"), u daljem tekstu zajedno: "Standardi", koji su bili u primjenjeni na dan 1. januara 2022. godine i na njima zasnovanim propisima o računovodstvu Republike Srpske.

Gore navedeno se odnosi na sljedeće Standarde:

Međunarodni računovodstveni standard 1 (IAS 1) - Prezentacija finansijskih izvještaja

Međunarodni računovodstveni standard 2 (IAS 2) – Zalihe

Međunarodni računovodstveni standard 7 (IAS 7) - Izveštaj o tokovima gotovine

Međunarodni računovodstveni standard 8 (IAS 8) - Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške

Međunarodni računovodstveni standard 10 (IAS 10) - Događaji posle izveštajnog perioda

Međunarodni računovodstveni standard 11 (IAS 11) - Ugovori o izgradnji

Međunarodni računovodstveni standard 12 (IAS 12) - Porezi na dobitak

Međunarodni računovodstveni standard 16 (IAS 16) - Nekretnine, postrojenja i oprema

Međunarodni računovodstveni standard 17 (IAS 17) – Lizing

Međunarodni računovodstveni standard 18 (IAS 18) – Prihodi

Međunarodni računovodstveni standard 19 (IAS 19) - Primanja zaposlenih

Međunarodni računovodstveni standard 20 (IAS 20) – Računovodstveno obuhvatanje državnih davanja i obelodanjivanje državne pomoći

Međunarodni računovodstveni standard 21 (IAS 21) - Efekti promjena deviznih kurseva

Međunarodni računovodstveni standard 23 (IAS 23) - Troškovi pozajmljivanja

Međunarodni računovodstveni standard 24 (IAS 24) - Objelodanjivanja povezanih strana

Međunarodni računovodstveni standard 26 (IAS 26) - Računovodstvo i izvještavanje planova penzijskih primanja

Međunarodni računovodstveni standard 27 (IAS 27) - Pojedinačni finansijski izveštaji

Međunarodni računovodstveni standard 28 (IAS 28) - Investicije u pridružene entitete i zajedničke poduhvate

Međunarodni računovodstveni standard 29 (IAS 29) - Finansijsko izvještavanje u hiperinflatornim privredama

Međunarodni računovodstveni standard 32 (IAS 32) - Finansijski instrumenti: prezentacija

Međunarodni računovodstveni standard 33 (IAS 33) - Zarada po akciji

Međunarodni računovodstveni standard 34 (IAS 34) - Periodično finansijsko izvještavanje

Međunarodni računovodstveni standard 36 (IAS 36) - Umanjenje vrijednosti imovine

Međunarodni računovodstveni standard 37 (IAS 37) - Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina

Međunarodni računovodstveni standard 38 (IAS 38) - Nematerijalna imovina

Međunarodni računovodstveni standard 39 (IAS 39) - Finansijski instrumenti: priznavanje i odmjeravanje

Međunarodni računovodstveni standard 40 (IAS 40) - Investicione nekretnine

Međunarodni računovodstveni standard 41 (IAS 41) – Poljoprivreda

Međunarodni standard finansijskog izveštavanja 1 (IFRS 1) - Prva primjena Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja

Međunarodni finansijski standard izveštavanja 2 (IFRS 2) - Plaćanja na osnovu akcija

Međunarodni standard finansijskog izveštavanja 3 (IFRS 3) - Poslovne kombinacije

Međunarodni standard finansijskog izveštavanja 4 (IFRS 4) - Ugovori o osiguranju

Međunarodni standard finansijskog izveštavanja 5 (IFRS 5) - Stalna imovina koja se drži za prodaju i prestanak poslovanja

Međunarodni standard finansijskog izveštavanja 6 (IFRS 6) - Istraživanje i procjenjivanje mineralnih resursa

Međunarodni standard finansijskog izveštavanja 7 (IFRS 7) - Finansijski instrumenti: Objelodanjivanja

Međunarodni standard finansijskog izveštavanja 8 (IFRS 8) - Segmenti poslovanja

Međunarodni standard finansijskog izveštavanja 9 (IFRS 9) - Finansijski instrumenti

Međunarodni standard finansijskog izveštavanja 10 (IFRS 10) – Konsolidovani finansijski izveštaji

Međunarodni standard finansijskog izveštavanja 11 (IFRS 11) – Zajednički aranžmani

Međunarodni standard finansijskog izveštavanja 12 (IFRS 12) – Objelodanjivanje o učešćima u drugim entitetima

Međunarodni standard finansijskog izveštavanja 13 (IFRS 13) – Odmjeravanje fer vrijednosti

Međunarodni standard finansijskog izveštavanja 14 (IFRS 14) – Regulisana vremenska razgraničenja

Međunarodni standard finansijskog izveštavanja 15 (IFRS 15) – Prihod od ugovora sa kupcima.

Međunarodni standard finansijskog izveštavanja 16 (IFRS 16) – Lizing/zakup.

Naime, na osnovu odredbi Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske ("Službeni glasnik RS", broj 94/15 i 78/20), sva pravna lica sa sjedištem u Republici Srpskoj su u obavezi da u potpunosti primjenjuju IAS, odnosno IFRS, kao i Međunarodni standard finansijskog izvještavanja za male i srednje entitete ("IFRS for SMEs"), Međunarodne računovodstvene standarde za javni sektor ("IPSAS"), Međunarodne standarde vrednovanja ("IVS"), Međunarodne standarde za profesionalnu praksu interne revizije, Konceptualni okvir za finansijsko izvještavanje, Kodeks etike za profesionalne računovođe i prateća uputstva, objašnjenja i smjernice koje donosi Odbor za međunarodne računovodstvene standarde ("IAS") i sva prateća uputstva, objašnjenja i smjernice koje donosi Međunarodna federacija računovođa ("IFAC").

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

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

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

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

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

Uporedni podaci

Društvo je kao uporedne podatke prikazalo bilans uspjeha, izvještaj o promjenama na kapitalu i bilans tokova gotovine za godinu koja se završava na dan 31.12.2021.godine kao i bilans stanja na dan 31.12.2021.godine.

Stalnost poslovanja

Društvo sastavlja svoje finansijske izvještaje pod pretpostavkom stalnosti Društva što podrazumjeva da će Društvo poslovati u doglednoj budućnosti. Društvo nema namjeru niti potrebu da značajno likvidira ili smanji obim poslovanja.

RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

RAČUNOVODSTVENA NAČELA

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

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

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

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

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

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

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

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

PROCJENJIVANJE IMOVINE

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

NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

U nekretnine postrojenja i opremu spadaju: zemljišta, građevinski objekti, postrojenja i oprema, investicione nekretnine, nekretnine, postrojenja, oprema i investicione nekretnine u pripremi, avansi za nekretnine, postrojenja, opremu i investicione nekretnine i ulaganja na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi.

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

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

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

AMORTIZACIJA

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

Nekretnine, postrojenja i oprema svrstavaju se u grupe u okviru sledećih kategorija:

Opis	Stopa amortizacije
Građevinski objekti	2-10

OSTALI DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

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

Dugoročni krediti i ostali dugoročni plasmani vrednuju se ovako:

- ako su dati u nacionalnoj valuti vrednuju se po knjigovodstvenoj vrijednosti,
- ako su dati u stranoj valuti vrednuju se po srednjem kursu na dan bilansa. Pozitivne kursne razlike evidentiraju se u korist finansijskih prihoda a negativne na teret finansijskih rashoda. Ukoliko su dati krediti sa valutnom klauzulom vrednuju se po kursu na dan bilansa valute utvrđene valutnom klauzulom. Pozitivni efekti evidentiraju se u korist finansijskih prihoda a negativni na teret finansijskih rashoda.

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

- ako su izražene u nacionalnoj valuti a nisu uključene u listu kotacije na berzi vrednuju se po knjigovodstvenoj vrednosti,
- ako su uključene u listu kotacije na berzi vrednuju se po prodajnoj berzanskoj cijeni na dan bilansa. Pozitivni efekti evidentiraju se u korist revalorizacione

rezerve a negativni na teret ranije ostvarene revalorizacije rezerve a ako te rezerve nema na teret rashoda obezvređenja,

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

ZALIHE I DATI AVANSI

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

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

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

Neto prodajna cijena je prodajna cijena na dan procijene umanjena za dažbine, troškove prodaje, kao i za troškove dovršavanja proizvoda u slučaju nedovršene proizvodnje. Neto prodajna cijena utvrđuje se ovako: vladajuća prodajna cijena na dan bilansa x (troškovi perioda/prihod od prodaje).

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

POTRAŽIVANJA OD PRODAJE I DRUGA POTRAŽIVANJA

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

Kratkoročna potraživanja procjenjuju se po nominalnoj vrijednosti. Potraživanja u stranoj valuti vrednuju se po srednjem kursu na dan bilansa. Pozitivne kursne razlike evidentiraju se u korist finansijskih prihoda a negativne na teret finansijskih rashoda. Definitivno nenaplativa potraživanja direktno se otpisuju na teret ostalih rashoda. Potraživanja od dužnika u stečaju i potraživanja koja nisu naplaćena za 365 dana od dana dospijeća, indirektno se otpisuju na teret ostalih rashoda.

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

GOTOVINA I EKVIVALENTI GOTOVINE

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

Hartije od vrijednosti koje su neposredno unovčljive i plemeniti metali smatraju se gotovinskim ekvivalentima. Hartije od vrijednosti procjenjuju se po nabavnoj vrijednosti,

a plemeniti metali 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 unaprijed plaćene troškove, potraživanja za nefakturisani prihod, razgraničene troškove po osnovu obaveza i ostala aktivna vremenska razgraničenja.

ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA

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

GUBITAK IZNAD VRIJEDNOSTI KAPITALA

Gubitak iznad vrijednosti kapitala je razlika između ukupnog gubitka i kapitala.

PROCENJIVANJE PASIVE

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 bogatstava,
- rezervisanja za zadržane kaucije i depozite,
- rezervisanja za troškove restrukturiranja,

- rezervisanja za naknade i beneficije zaposlenih, i
- ostala rezervisanja za vjerovatne troškove.

Ova rezervisanja Društvo 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 konvertovati u kapital, obaveze prema povezanim pravnim licima, obaveze po emitovanim dugoročnim hartijama od vrijednosti, dugoročni krediti u zemlji, dugoročni krediti u inostranstvu, dugoročne obaveze po finansijskom lizingu u zemlji i inostranstvu, dugoročne obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha i ostale dugoročne obaveze.

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

KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

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

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

OBAVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA I DRUGE OBAVEZE

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

Obaveze iz poslovanja u nacionalnoj valuti iskazuju se u neplaćenom iznosu, a u stranoj valuti iskazuju se po srednjem kursu na dan bilansa.

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

TEKUĆE OBAVEZE ZA POREZ NA DOBIT

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

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 kvantifikuju se u skladu sa zakonom o porezu na dobitak i MRS 12 - Porez na dobitak, a evidentiraju se na teret poreskih rashoda perioda.

SREDNJI KURS VALUTA

Srednji kurs važnijih stranih valuta je:

	31.12.2022.	31.12.2021.	Indeks
1 EUR	1,95583	1,95583	100

LIZING

Društvo od 01.01.2019.god. u skladu sa korporativnim politikama izvještavanja primjenjuje MSFI 16 *Lizing*

PRIHODI I RASHODI

POSLOVNI PRIHODI I RASHODI

Poslovne prihode čine:

- prihodi od prodaje robe povezanim pravnim licima, u zemlji i inostranstvu,
- prihodi od prodaje učinaka povezanim pravnim licima, u zemlji i inostranstvu,
- prihodi od aktiviranja i potrošnje učinaka priznaju se po cijeni koštanja,
- prihodi od aktiviranja i potrošnje robe priznaju se po nabavnoj cijeni, a prihodi od prirasta osnovnog stada priznaju se po tržišnoj cijeni,
- promjena vrijednosti investicionih nekretnina
- promjena vrijednosti biološke imovine,
- prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, donacija, prihodi iz budžeta i drugih namijenjenih 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 finansijski 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 REZULTATU

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 dobit se utvrđuje u skladu sa važećim propisima u iznosu i rokovima koji su propisani Zakonom o porezu na dobit pravnih lica, a priznavanje privremenih razlika, odloženih poreskih sredstava i odloženih poreskih obaveza vrši se skladu sa MRS12.

1. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

U KM

	Investicione nekretnine	Oprema	Ukupno
Nabavna vrijednost:			
Stanje na početku godine	715.984	807	716.791
Stanje na dan 31.12.2022.	715.984	807	716.791
Kumulirana ispravka vrijednosti:			
Stanje na početku godine	275.636	807	276.443
Amortizacija u 2022.	11.810	0	11.810
Stanje na dan 31.12.2022.	287.446	807	288.253
Neto sadašnja vrijednost:			
31.12.2022. godine	428.537	0	428.537
Neto sadašnja vrijednost:			
31.12.2021. godine	440.348	0	440.348

Sa računa stalnih materijalnih sredstava u 2012. godini isknjižen je iznos od 469.873,00 KM i prenijet na konto stalna sredstav namjenjena prodaji. Pošto osnovno sredstvo nije prodato, 30.06.2019. godine preknjiženo je na konto 023 Objekti koji se iznajmljuju – investicione nekretnine a 01.07.2019. godine potpisan je ugovor o iznajmljivanju. Obračunata je amortizacija za period upotrebe, tako da je sadašnja vrijednost objekta 428.537 KM. Od 2022 godine po novom kontnom okviru, evidentirano je na grupi 032 Vlastiti građevinski objekti dati u zakup. Ugovor o iznajmljivanju je još na snazi tako da se ostvaruje prihod po tom osnovu.

2. POTRAŽIVANJA OD PRODAJE I DRUGA POTRAŽIVANJA

	Kratk.potra.	Kratkoročni finansijski krediti	Ukupno
Bruto stanje na početku godine	1.473	38.000	39.473
Bruto stanje na kraju godine	3.519	38.000	41.519
Ispravka vrijednosti na početku godine	0	0	0
Ispravka vrijednosti na kraju godine			
NETO STANJE			
31.12.2022. godine	3.519	38.000	41.519
31.12.2021. godine	1.473	38.000	39.473

U ovom izvještajnom periodu fakturisan je zakup objekta. Sva potraživanja po ovom osnovu uredno se naplaćuju. Na saldu kupaca je iznos 3.519 KM a sastoji se od potraživanja za zakupninu u iznosu od 3.391 KM i 128 KM po osnovu KO. U okviru potraživanja je i 38.000 KM po osnovu pozajmice.

3. **GOTOVINA I EKVIVALENTI GOTOVINE**

U KM

	31.12.2022.	31.12.2021.
1. Poslovni računi - domaća valuta	442.305	234.441
Gotovina i ekvivalenti gotovine - ukupno	442.305	234.441

Na poslovnom računu stanje je 442.305 KM

Nije bilo prometa preko blagajne Društva.

Bilansna aktiva iznosi 912.361,00 KM.

4. **KAPITAL**

Strukturu ukupnog kapitala društva na dan 31.12.2022. godine čine sledeće pozicije:

KM

	31.12.2022.	31.12.2021.
1. Akcionarski kapital	988.954	988.954
I. Osnovni kapital	988.954	988.954
1. Gubitak ranijih godina	-676.553	-676.553
2. Dobitak ranijih godina	394.768	378.658
3. Dobitak tekuće godine	186.561	16.111
II. Dobitak / Gubitak	-95.223	-281.784
KAPITAL (I do II)	893.731	707.170

Ukupan gubitak je 676.553 KM što je 68,41% od ukupnog kapitala. U ovoj godini ostvarena je dobit u iznosu od 205.778 KM koja je iskazana u Bilansu uspeha. Nakon obračuna poreskih obaveza, utvrđena je obaveza poreza na dobit u iznosu od 19.217 KM. Iz toga proizilazi da je neto dobit tekućeg perioda 186.561 KM. Bez obzira što je u prethodnom periodu iskazan gubitak a sada dobit, odluku o rasporedu dobiti donosi Skupština AD, tako da će dobit iskazana u tekućoj godini ostati do konačne odluke.

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

U KM

	31.12.2022.	31.12.2021.
1. Kratkoročne finansijske obaveze	0	0
2. Dobavljači u zemlji	52	52
3. Obaveze za zarade	1.000	0
4. Obaveze po osnovu ugovora o djelu	0	0
5. Obaveze za ostale poreze	169	20
6. Obaveze za porez na dobit	17.409	0
7. Ostale obaveze	0	7.020
I Obaveze - ukupno (1 do 5)	18.630	7.092

U toku godine Društvo je raspolagalo sa dovoljno sredstava da izmiri tekuće obaveze, pa tako na kraju godine imamo obaveze koje se odnose na dobavljače u iznosu od 52,00 KM. U novembru 2022. godine, potpisan je menadžerski ugovor. Bruto obaveze za zarade iznose 1.000 KM. Obaveze u iznosu od 169 KM odnose se na obaveze po obračunu za 2022. godinu, odnosno naknada za šume i protivpožarna zaštita.

Ukupno iskazan porez na dobit u 2022. godini je 19.217 KM. Za ovu godinu imali su pretplatu u iznosu od 1.808 KM pa je preostala obaveza za porez na dobit 17.409 KM.

Bilansna pasiva iznosi 912.361 KM.

6. POSLOVNI PRIHODI

U KM

	2022.	2021.
1. Prihodi od zakupa	40.692	40.692
I Prihod - ukupno	40.692	40.692

U 2019. God potpisan je ugovor o izdavanju pod zakup poslovnog prostora. Na osnovu toga društvo je ostvarilo prihod od zakupa u iznosu od 40.691,52 KM.

7. POSLOVNI RASHODI

U KM

OPIS	2022.	2021.
Troškovi ostalih ličnih primanja	1.999	0
Troškovi proizvodnih usluga	4.324	112
Troškovi amortizacije	11.810	11.810

Nematerijalni troškovi	28.801	10.358
Troškovi poreza	650	951
Troškovi kamata	0	428
Ukupno poslovni troškovi	47.584	23.659

U 2022. godini obračunate su bruto zarade po menadžerskom ugovoru u iznosu od 1.999 KM.

Troškovi proizvodnih usluga su troškovi za usluge telefone za fiskalnu kasu i troškovi za zakup poslovnog prostora.

Amortizacija je obračunata za period 2022. godine, knjigovodstvena amortizacija je 11.810 KM. U cijelosti je priznata u poreskom bilansu. Amortizacija u poreske svrhe obračunata je po stopi od 3% i iznosi 25.478,16 KM. U slučaju veće poreske od knjigovodstvene amortizacije, smanjuje se osnovica za porez u poreskom bilansu, u ovom slučaju to je 13.668,08 KM.

U troškove poreza priznate su naknade komunalne i republičke takse i poreza na imovinu i obaveze za posebne naknade.

Nematerijalne troškove čine troškovi revizije, računovodstvenih usluga, platnog prometa takse i kamate. U 2022. godini imju dosta veće nematerijalne troškove. Završen je sudski proces za naplatu potraživanja po osnovu nezakonitog korištenja objekta koji je u vlasništvu Unicep Commerce. Na ime toga za advokatke usluge ispostavljen je račun u iznosu od 20.500 KM.

Ovi troškovi su priznati u skladu sa važećim zakonima.

Pošto je ostvaren višak poslovnih rashoda nad prihodima, iskazan je poslovni gubitak u iznosu od 6.892 KM.

8. FINANSIJSKI PRIHODI

U KM

	2022.	2021.
1. Finansijski prihodi	87.150	0

U finansijskim prihodima su prihod od kamata u iznosu od 87.150 KM.

Kamate su po sudskoj presudi, koja je ranije pomenuta. Isplaćena je zajedno sa glavnicom.

9. FINANSIJSKI RASHODI

U KM

	2022.	2021.
1. Finansijski rashodi	0	428

Pošto nije bilo finansijskih rashoda, kao razlika finansijskih prihoda i poslovnog gubitka, iskazan je dobitak redovne aktivnosti u iznosu od 80.258 KM.

10. OSTALI PRIHODI

U KM

	2022.	2021.
1. Ostali nepomenuti prihodi	125.520	0

Ostale prihode čine uplaćena glavnica po presudi za neovlašteno korištenje objekta u iznosu od 118.500 KM i iznos od 7.020 KM kao prihod od otpisa obaveza iz prethodnog perioda.

11. POSLOVNI REZULTAT

Dobit u iznosu 186.561,00 KM nastalaje kao rezultat većih ukupnih prihoda nad rashodima, na način kako je prikazano:

U KM

OPIS	Iznos KM
Ukupni prihodi	253.362,00
Ukupni rashodi	47.584,00
Dobitak tekuće godine	205.778,00
Poreki rashod	19.217,00
Neto dobit tekuće godine	186.561,00

Ukupan prihod u iznosu od 253.362,00 KM. Ukupni rashodi su 47.584,00 KM. Iskazan je dobitak u Bilansu uspjeha 205.778,00 KM. U poreskom bilansu, iskazana je dobit i obaveza za porez na dobit u iznosu od 19.217,00 KM. Neto dobitak tekuće godine je 186.561,00 KM.

12. PRILIVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI

Prilive gotovine iz poslovnih aktivnosti čine prilivi kupaca od djelatnosti izdavanja pod zakup poslovnog objekta u iznosu od 37.769 KM.

Priliv od 118.501 KM i 87.150 KM, što ukupno iznosi 205.651 KM po osnovu sudskih presuda. Okončan je sudski spor koji se vodio za neosnovano korištenje poslovnog prostora. Presuda je izvršena u cijelosti.

13. ODLIVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI

Odlivi gotovine vezani su isključivo za poslovnu aktivnost. Plaćene su obaveze prema dobavljačima, obaveze po menadžerskim ugovorima kao i obaveze za poreze i takse.

Na kraju obračunskog perioda iskazan je priliv gotovine u toku godine u iznosu od 207.864 KM. Sa sredstvima gotovine na početku perioda, ukupna gotovina na kraju obračunskog perioda je 442.305 KM.

POTENCIJALNA SREDSTVA I OBAVEZE

Društvo sa 31.12.2022. nije imalo sredstava i obaveza koje bi se mogle procijeniti kao potencijalne.

DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA

Nakon datuma bilansa nije bilo događaja koji bi zahtjevali korekcije finansijskih izvještaja Društva kao ni posebna objelodanjivanja vezana za takve događaje.

PORESKI RIZICI

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

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

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

U skladu sa Zakonom o poreskom postupku Republike Srpske i Zakonom o indirektnom oporezivanju BiH, period zastarjelosti poreske obaveze je 5 godina. To praktično znači da poreske vlasti imaju pravo da odrede plaćanje neizmirenih obaveza u roku od 5 godina od trenutka kada je obaveza nastala. Ove činjenice utiču da poreski rizik u Republici Srpskoj i Bosni i Hercegovini bude značajno viši od onog u zemljama sa stabilnim i razvijenijim poreskim sistemom.