

**Pojedinačni finansijski  
izvještaji za godinu koja se  
završava na dan 31.  
decembra 2022. godine i  
Izvještaj nezavisnog  
revizora**

HI Destilacija a.d. Teslić

# SADRŽAJ

Izveštaj nezavisnog revizora.....	3
Pojedinačni bilans uspjeha za period 01.01 - 31.12.2022. godine.....	7
Pojedinačni izvještaj o ostalom rezultatu za period 01.01 - 31.12.2022. godine.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
Pojedinačni bilans stanja na dan 31.12.2022. godine .....	8
Pojedinačni bilans tokova gotovine za period 01.01 - 31.12.2022. godine .....	9
Pojedinačni izvještaj o promjenama na kapitalu za period 01.01 - 31.12.2022. godine.....	10
1. Osnovni podaci o društvu .....	11
2. Osnove za sastavljanje i prezentaciju pojedinačnih finansijskih izvještaja.....	12
3. Pregled značajnih računovodstvenih politika .....	14
4. Značajne računovodstvene procjene .....	19
5. Prihodi od prodaje proizvoda .....	20
6. Povećanje/ (smanjenje) vrijednosti zaliha učinaka.....	20
7. Ostali poslovni prihodi.....	20
8. Troškovi materijala.....	21
9. Troškovi goriva i energije.....	21
10. Troškovi plata, naknada plata i ostalih ličnih primanja.....	22
11. Troškovi proizvodnih usluga .....	22
12. Troškovi amortizacije i rezervisanja.....	22
13. Porez na dobit .....	23
14. Zarada po akciji .....	23
15. Nekretnine, postrojenja i oprema.....	24
16. Zalihe, stalna sredstva namijenjena prodaji i sredstva poslovanja koje se obustavlja.....	25
17. Kratkoročna potraživanja.....	25
18. Gotovina i gotovinski ekvivalenti.....	26
19. Kapital .....	26
20. Dugoročni krediti u zemlji .....	28
21. Obaveze iz poslovanja .....	28
22. Obaveze za plate i naknade plata .....	28
23. Transakcije sa povezanim pravnim licima .....	29
24. Upravljanje finansijskim rizicima .....	30
25. Poreski rizici .....	31
26. Potencijalne obaveze .....	31
27. Događaji nakon datuma izvještavanja .....	31

## Izveštaj nezavisnog revizora

---

**Grant Thornton d.o.o. Banja Luka**

Vase Pelagića 2/IV  
78 000 Banja Luka  
Republika Srpska  
Bosna i Hercegovina

T +387 51 211 509; +387 51 211 294

F +387 51 211 501

E office@ba.gt.com

www.grantthornton.ba

### Osnivačima društva HI „Destilacija“ a.d. Teslić

#### Mišljenje

Obavili smo reviziju pojedinačnih finansijskih izvještaja HI Destilacija a.d. Teslić (u daljem tekstu “Društvo”), koji obuhvataju pojedinačni bilans stanja na dan 31. decembra 2022. godine, i pojedinačni bilans uspjeha, pojedinačni izvještaj o promjenama na kapitalu, pojedinačni bilans tokova gotovine za godinu koja se završava na taj dan, kao i napomena uz pojedinačne finansijske izvještaje koje sadrže pregled značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, priloženi pojedinačni finansijski izvještaji daju istiniti i objektivan prikaz, po svim materijalno značajnim aspektima, finansijsko stanje društva „HI Destilacija“ a.d. Teslić na dan 31. decembra 2022. godine, rezultate njegovog poslovanja, novčane tokove za godinu koja se završila na taj dan, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji i računovodstvenim propisima važećim u Republici Srpskoj.

#### Osnova za mišljenje

Obavili smo reviziju u skladu sa Međunarodnim revizijskim standardima. Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljno opisane u našem izvještaju u odjeljku Odgovornosti revizora za reviziju pojedinačnih finansijskih izvještaja. Nezavisni smo u odnosu na Društvo u skladu sa Kodeksom etike za profesionalne računovođe Odbora za međunarodne standarde etike za računovođe (IESBA), i ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti u skladu s IESBA Kodeksom. Uvjereni smo da su revizorski dokazi koje smo prikupili dostatni i primjereni kao osnova za izražavanje našeg mišljenja.

#### Ključna pitanja revizije

Ključna pitanja revizije su ona pitanja koja su, po našem profesionalnom prosuđivanju, bila od najvećeg značaja u našoj reviziji pojedinačnih finansijskih izvještaja tekućeg perioda. Ova pitanja su obrađena u kontekstu revizije pojedinačnih finansijskih izvještaja u cjelini, kao i u formiranju našeg mišljenja o njima i mi ne izražavamo posebno mišljenje o ovim pitanjima.

Ključno pitanje revizije	Primjenjene procedure revizije
<p><i>Prihodi od prodaje proizvoda (vidjeti napomenu 5)</i></p> <p>Prihodi od prodaje proizvoda u 2022. godini iskazani su u iznosu od 24.091.364 KM i najvećim dijelom se odnose na prihode ostvarene prodajom uglja, sirćetne kiseline i ostalog u zemlji i inostranstvu.</p> <p>Usmjerili smo pažnju na provjeru tačnosti evidentiranih prihoda, osnov za priznavanje prihoda kao i povezane kontrole koje se odnose na priznavanja prihoda.</p> <p>Prihodi od prodaje proizvoda su odabrani kao ključno pitanje zato što postoji značajan rizik priznavanja prihoda od prodaje proizvoda od strane Društva u skladu sa usvojenom računovodstvenom politikom i rizik priznavanja prihoda u periodu u kome su stvarno nastali.</p> <p>Takođe, pitanje priznavanja prihoda smatramo važnim zbog rizika priznavanja prihoda kao rezultat stvarno nastale transakcije u ispravnom iznosu i funkcionisanja internih kontrola u vezi evidentiranja istih.</p>	<p><i>Naše procedure su uključivale sljedeće postupke:</i></p> <p>Sagledali smo kontrolno okruženje Društva i kontrole koje su uspostavljene;</p> <p>Uradili smo analitičke procedure na prihodima koje je ostvarilo Društvo i za sva značajnija povećanja dobili pojašnjenje od Društva i dokumentovanje istih na bazi uzorka:</p> <p>Na bazi uzorka iz ukupne populacije prihoda od prodaje učinaka uradili smo testove detalja i kontrola;</p> <p>Na bazi uzorka provjerili smo osnove za priznavanje prihoda od pruženih usluga, kao i procedure neophodne za sticanje uvjerenja da su događaji povezani sa priznavanjem prihoda nastali.</p> <p>Revizorskom procedurama na bazi uzorka provjerili smo obračun iskazanih prihoda u skladu sa važećim cjenovnikom i sa važećim ugovorima.</p> <p>Revizorskim procedurama provedenim na bazi uzorka, potvrdili smo da su prihodi priznati u periodu na koji se i odnose.</p>

## Odgovornost Uprave za pojedinačne finansijske izvještaje

Uprava Društva je odgovorno za sastavljanje i fer prikazivanje pojedinačnih finansijskih izvještaja u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srpske kao i za takve interne kontrole za koje Uprava Društva utvrdi da su neophodne i koje omogućavaju sastavljanje pojedinačnih finansijskih izvještaja koji ne sadrže pogrešne informacije od materijalnog značaja, nastale usljed pronevjere ili greške.

U sastavljanju pojedinačnih finansijskih izvještaja, Uprava Društva je odgovorna za procjenjivanje sposobnosti Društva da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju i objavljivanje, ako je primjenjivo, pitanja povezanih s vremenski neograničenim poslovanjem i korištenjem računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja.

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

## Odgovornost revizora za reviziju pojedinačnih finansijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li pojedinačni finansijski izvještaji, kao cjelina, bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prevare ili pogreške i izdati revizorov izvještaj koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je viši nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija u skladu sa Međunarodnim standardima revizije uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prevare ili pogreške i smatraju se značajnim ako se razumno može

očekivati da, pojedinačno ili u zbiru, utiču na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovu tih pojedinačnih finansijskih izvještaja.

Kao sastavni dio revizije u skladu s MRevS-ima, stvaramo profesionalne prosudbe i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Mi takođe:

- prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza pojedinačnih finansijskih izvještaja, zbog prevare ili pogreške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikaza nastalog usljed prevare je veći od rizika nastalog usljed pogreške, jer prevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno ispuštanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola;
- stičemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u datim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrola Društva;
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika, razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorila Uprava;
- zaključujemo o primjerenosti korištenja računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja i, temeljno na pribavljenim revizijskim dokazima, zaključujemo o tome postoji li značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili okolnostima koji mogu stvarati značajnu sumnju u sposobnost Društva da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pažnju u našem revizorskom izvještaju na povezane objave u pojedinačnim finansijskim izvještajima ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modifikujemo naše mišljenje. Naši zaključci se temelje na revizijskim dokazima pribavljenim sve do datuma našeg revizorskog izvještaja. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu uzrokovati da Društvo prekine s nastavljanjem poslovanja po vremenski neograničenom poslovanju;
- ocjenjujemo ukupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj pojedinačnih finansijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li pojedinačni i finansijski izvještaji, osnovne transakcije i događaje na način kojim se postiže fer prezentacija.

Mi komuniciramo sa onima koji su zaduženi za upravljanje u vezi s, između ostalih pitanja, planiranim obimom i vremenskim rasporedom revizije i važnim revizijskim nalazima, uključujući i sve značajne nedostatke u internim kontrolama koji su otkriveni tokom naše revizije.


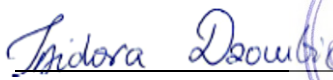
Takođe, dostavljamo Upravi Društva izjavu da smo usklađeni sa relevantnim etičkim zahtjevima u pogledu nezavisnosti i da ćemo ih obavjestiti o svim odnosima i ostalim pitanjima za koje se može razumno da se pretpostavi da utiču na našu nezavisnost, i gdje je to moguće, o povezanim mjerama zaštite.

Od pitanja koja su saopštena Upravi Društva, mi određujemo koja pitanja su bila od najveće važnosti u reviziji pojedinačnih 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 obavjesti.

Partner na revizorskom angažmanu, čiji je rezultat ovaj izvještaj nezavisnog revizora je Aleksandar Džombić, Ovlašteni revizor.

Grant Thornton d.o.o. Banja Luka  
Banja Luka, 20. jun 2023. godine



Isidora Džombić,  
Managing Partner – Direktor  
Grant Thornton d.o.o. Banja Luka



---

Aleksandar Džombić, PhD  
Ovlašćeni revizor  
Grant Thornton d.o.o. Banja Luka

## Pojedinačni bilans uspjeha za period 01.01 - 31.12.2022. godine

Bilansne pozicije	Napomene	2022. u KM	2021. u KM
<b>Poslovni prihodi</b>			
Prihodi od prodaje proizvoda	5	24.091.364	21.643.106
Prihodi od pruženih usluga		22.567	-
Povećanje/ (smanjenje) vrijednosti zaliha učinaka	6	672.545	(473.715)
Ostali poslovni prihodi	7	514.242	151.491
		<b>25.300.718</b>	21.320.882
<b>Poslovni rashodi</b>			
Troškovi materijala	8	(12.673.396)	(11.034.267)
Troškovi goriva i energije	9	(2.561.418)	(1.806.092)
Troškovi plata, naknada plata i ostalih ličnih primanja	10	(5.754.270)	(5.234.711)
Troškovi proizvodnih usluga	11	(1.497.089)	(1.142.312)
Troškovi amortizacije i rezervisanja	12	(1.688.543)	(1.352.236)
Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)		(370.687)	(297.408)
Troškovi poreza		(65.872)	(55.293)
Troškovi doprinosa		(6.578)	(5.751)
		<b>(24.617.853)</b>	<b>(20.928.070)</b>
<b>Poslovni dobitak/ (gubitak)</b>		<b>682.865</b>	<b>392.812</b>
Finansijski prihodi		41.529	12.341
Finansijski rashodi		(33.773)	(1.243)
Ostali prihodi i dobici		35.035	170.725
Ostali rashodi i gubici		(85.658)	(92.284)
Prihodi od usklađivanja vrijednosti imovine		893	-
Rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine		-	(18.600)
<b>Dobitak prije oporezivanja</b>		<b>640.891</b>	<b>463.751</b>
Porez na dobit	13	(25.965)	-
<b>Neto dobitak/ (gubitak)</b>		<b>614.926</b>	<b>463.751</b>
<b>Zarada po akciji</b>	14	<b>0,0318</b>	<b>0,021</b>

*Napomene u nastavku čine sastavni dio ovih pojedinačnih finansijskih izvještaja.*

Lice ovlašteno za zastupanje

Lice sa licencom

## Pojedinačni bilans stanja na dan 31.12.2022. godine

Bilansne pozicije	Napomene	31.12.2022. u KM	31.12.2021. u KM
<b>Stalna sredstva</b>			
Nematerijalna sredstva		18.070	18.070
Nekretnine, postrojenja i oprema	15	20.344.766	19.828.592
Dugoročni finansijski plasmani		21.709	21.709
		<b>20.384.545</b>	<b>19.868.371</b>
<b>Tekuća sredstva</b>			
Zalihe, stalna sredstva namijenjena prodaji i sredstva poslovanja koje se obustavlja	16	5.665.139	5.907.780
Kratkoročna potraživanja	17	2.196.688	1.945.382
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	18	2.181.699	1.060.962
Porez na dodatu vrijednost		319.378	231.882
Kratkoročna razgraničenja		1.775	359
		<b>10.364.679</b>	<b>9.146.365</b>
<b>UKUPNA AKTIVA</b>		<b>30.749.224</b>	<b>29.014.736</b>
<b>Kapital</b>	19		
Osnovni kapital		20.129.424	20.129.424
Emisiona premija		2.203.345	2.203.345
Rezerve		3.018.418	2.972.043
Neraspoređena dobit		2.611.400	2.042.849
		<b>27.962.587</b>	<b>27.347.661</b>
<b>Dugoročna rezervisanja</b>		<b>258.289</b>	<b>248.421</b>
<b>Dugoročne obaveze</b>			
Dugoročni krediti u zemlji	20	685.190	-
		<b>685.190</b>	<b>-</b>
<b>Kratkoročne obaveze</b>			
Kratkoročne finansijske obaveze		203.080	-
Obaveze iz poslovanja	21	1.157.026	975.202
Obaveze za plate i naknade plata	22	401.549	370.095
Ostale obaveze		61.957	59.625
Porez na dodatu vrijednost		4.083	179
Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine		15.435	13.525
Obaveze za porez na dobit		28	28
		<b>1.843.158</b>	<b>1.418.654</b>
<b>UKUPNA PASIVA</b>		<b>30.749.224</b>	<b>29.014.736</b>

*Napomene u nastavku čine sastavni dio ovih pojedinačnih finansijskih izvještaja*



## Pojedinačni bilans tokova gotovine za period 01.01 - 31.12.2022. godine

	<b>2022.</b>	<b>2021.</b>
	<b>u KM</b>	<b>u KM</b>
<b>TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI</b>		
Prilivi od kupaca i primljeni avansi u zemlji	10.797.317	10.852.909
Prilivi od kupaca i primljeni avansi u inostranstvu	14.752.028	11.701.489
Prilivi od premija, subvencija, dotacija i slično	178.737	108.140
Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti	1.268.620	1.132.714
Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi u zemlji	(17.522.332)	(15.355.010)
Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi u inostranstvu	(1.279.220)	(1.268.041)
Odlivi po osnovu isplata plata, naknada plata i ostalih ličnih primanja	(5.718.948)	(5.549.249)
Odlivi po osnovu plaćenih kamata	(17.882)	(329)
Odlivi po osnovu poreza na dobit	(13.960)	(57.520)
Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	(274.638)	(285.066)
<b>Neto priliv/(odliv) gotovine iz poslovnih aktivnosti</b>	<b>2.169.722</b>	<b>1.280.037</b>
<b>TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA</b>		
Prilivi od dividendi i učešća u dobiti	292.386	-
Odlivi po osnovu kupovine nekretnina, postrojenja i opreme	(2.229.640)	(1.920.213)
<b>Neto priliv/(odliv) gotovine iz aktivnosti investiranja</b>	<b>(1.937.254)</b>	<b>(1.920.213)</b>
<b>TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA</b>		
Prilivi po osnovu dugoročnih kredita	1.000.000	-
Odlivi po osnovu dugoročnih kredita	(111.731)	-
<b>Neto priliv/(odliv) gotovine iz aktivnosti finansiranja</b>	<b>888.269</b>	<b>-</b>
<b>NETO PRILIV / (ODLIV) GOTOVINE</b>	<b>1.120.737</b>	<b>(640.176)</b>
<b>GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA</b>	<b>1.060.962</b>	<b>1.701.138</b>
<b>GOTOVINA NA KRAJU OBRAČUNSKOG PERIODA</b>	<b>2.181.699</b>	<b>1.060.962</b>

*Napomene u nastavku čine sastavni dio ovih pojedinačnih finansijskih izvještaja.*

## Pojedinačni izvještaj o promjenama na kapitalu za period 01.01 - 31.12.2022. godine

	Akcijski kapital	Emisiona premija	Rezerve	Akumulirana neraspoređena dobit/ (nepokriveni gubitak)	Ukupno
<b>Stanje na dan 31.12.2020/ 01.01.2021. godine</b>	<b>23.228.364</b>	-	<b>2.907.450</b>	<b>1.643.691</b>	<b>27.779.505</b>
Neto dobitak/ (gubitak) perioda iskazan u bilansu uspjeha	-	-		463.751	<b>463.751</b>
Emisija akcijskog kapitala i drugi vidovi povećanja ili smanjenja osnovnog kapitala	(3.098.940)	2.203.345	-	-	(895.595)
Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobitka i pokrića gubitka	-	-	64.593	(64.593)	-
<b>Stanje na dan 31.12.2021/ 01.01.2022. godine</b>	<b>20.129.424</b>	<b>2.203.345</b>	<b>2.972.043</b>	<b>2.042.849</b>	<b>27.347.661</b>
Emisija akcijskog kapitala i drugi oblici povećanja kapitala	-	-	-	-	-
Neto dobitak/ (gubitak) perioda iskazan u bilansu uspjeha	-	-	-	614.926	<b>614.926</b>
Drugi oblici raspodjele dobiti i pokriće gubitka	-	-	23.188	(23.188)	-
<b>Stanje na dan 31.12.2022. godine</b>	<b>20.129.424</b>	<b>2.203.345</b>	<b>2.995.231</b>	<b>2.634.587</b>	<b>27.962.587</b>

*Napomene u nastavku čine sastavni dio ovih pojedinačnih finansijskih izvještaja.*

## 1. Osnovni podaci o društvu

Društvo je upisano u sudski registar 31. avgusta 2001. godine, registarski uložak broj 1-268 00, pod oznakom i brojem upisnika suda U/I-487/2001 kod Osnovnog suda u Doboju.

Promjena svojine preostalog dijela državnog kapitala, proširenje djelatnosti i usklađivanje djelatnosti sa odredbama Zakona o klasifikaciji djelatnosti i o registru jedinica razvrstavanja („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 113/04) izvršena je 04. januara 2006. godine kod nadležnog suda u sudskom registru, registarski uložak broj 1-268-00, pod oznakom i brojem upisnika suda U/I-1171/05.

Okružni privredni sud Doboju 28. juna 2011. godine donio je rješenje o registraciji broj 60-0Reg-11-000238 da se u sudski registar ovog suda izvrši upis usklađivanja organizacije i akata sa odredbama Zakona o privrednim društvima („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 127/2008 i 58/2009) i usklađivanja djelatnosti sa Uredbom o klasifikaciji djelatnosti Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 119/2010), a na osnovu člana 22. Zakona o klasifikaciji djelatnosti i registru poslovnih subjekata po djelatnostima u Republici Srpskoj („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 74/2010) kod subjekta upisa pod nazivom: Hemijska industrija „Destilacija“ akcionarsko društvo Teslić.

Upravni odbor Društva je dana 24. marta 2021. godine donio Odluku o emisiji i smanjenju osnovnog kapitala Društva poništenjem stečenih sopstvenih akcija, u redovnom postupku, za iznos od 3.098.940 KM. Osnovni kapital Društva nakon poništenja iznosi 20.129.424 KM. Centralni registar je dana 20. jula 2021. godine izvršio registraciju 20.129.424 hartija od vrijednosti, vrijednosti 1 KM, ukupno 20.129.424 KM. Predmetna emisija je upisana u registar emitentata kod Komisije za hartije od vrijednosti Republike Srpske rješenje broj 01-UP-31-202/21 od 21. maja 2021. godine.

Aktuelnim izvodom iz sudskog registra broj 60-0-RegZ-23-000023 osnovni kapital Društva je 20.129.424 KM.

Društvo ima učešće 100% u kapitalu zavisnog društva „Acetik“ d.o.o. Beograd.

Organi Društva su: Skupština, kao organ vlasnika, Upravni odbor, kao organ upravljanja, Direktor, kao organ poslovođenja, Odbor za reviziju i Izvršni odbor.

Pretežna djelatnost Društva je: 20.14 - Proizvodnja ostalih organskih hemikalija.

Matični broj: 1057189

JIB: 4401295610009

Adresa: Svetog Save 79, Teslić.

Članovi Upravnog odbora:

Novo Škrebić                      Predsjednik

Duško Markočević            Član

Ognjen Lukić                    Član

Direktor Društva je gospodin Zoran Škrebić, dipl. ekonomista.

Prosječan broj zaposlenih radnika u 2022. godini prema stanju na kraju mjeseca je 313 (u 2021. godini 319).

## **2. Osnove za sastavljanje i prezentaciju pojedinačnih finansijskih izvještaja**

### **Izjava o usaglašenosti**

Priloženi pojedinačni finansijski izvještaji predstavljaju godišnje pojedinačne finansijske izvještaje Društva koji su sastavljeni u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske i drugim računovodstvenim propisima i profesionalnom regulativom koja se primjenjuje u Republici Srpskoj.

### **Prezentacija pojedinačnih finansijskih izvještaja**

Pojedinačni finansijski izvještaji su prikazani u formatu propisanom Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike (Službeni glasnik RS br. 63/16, 59/22 i 129/22). Pojedinačni finansijski izvještaji sastavljeni su za poslovnu godinu i to za period od 1. januara do 31. decembra tekuće godine sa uporedivim podacima za prethodnu godinu.

Finansijski izvještaji su iskazani u konvertibilnim markama (KM), osim ukoliko nije drugačije navedeno. Konvertibilna marka predstavlja zvaničnu izvještajnu valutu u Republici Srpskoj.

### **Uporedne finansijske informacije**

Društvo je u priloženim finansijskim izvještajima prikazalo uporedne podatke za 2021. godinu koji su zbog primjene Pravilnika o novom kontnom okviru reklasifikovani u određenim pozicijama drugačije od finansijskih izvještaja koji su objavljeni za 2021. godinu. Navedena reklasifikacija nije imala uticaj na finansijski položaj Društva, kao ni na rezultat.

### **Računovodstveni metod**

Pojedinačni finansijski izvještaji su sastavljeni po metodu prvobitne nabavne vrijednosti, osim ukoliko MSFI ne zahtijevaju drugačiji osnov vrednovanja na način opisan u primjenjenim računovodstvenim politikama.

### **Načelo stalnosti poslovanja**

Pojedinačni finansijski izvještaji Društva sastavljeni su na osnovu načela stalnosti poslovanja.

## Uticaj i primjena novih i revidiranih Međunarodnih standarda za finansijsko izvještavanje ("IFRS") i Međunarodnih računovodstvenih standarda ("IAS")

Priloženi finansijski izvještaji sastavljeni su uz primjenu Međunarodnih računovodstvenih standarda (MRS), odnosno Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja ("MSFI", u daljem tekstu zajedno: "Standardi"), koji su bili u primjeni na dan 31. decembra 2021. godine.

### **Primjena novih i izmjena postojećih standarda, koji su stupili na snagu u tekućem periodu**

Sljedeći novi standardi, izmjene postojećih standarda i tumačenja koje je izdao Odbor za međunarodne računovodstvene standarde bili su na snazi za tekući izvještajni period:

- Referenci na konceptualni okvir (izmjene i dopune MSFI 3);
- Koncesije za najam u vezi sa COVID-19 nakon 30. juna 2021. godine (izmjene i dopune MSFI 16);
- Nekretnine, postrojenja i oprema: Prihodi prije namjeravane upotrebe (izmjene i dopune MRS 16);
- Štetni ugovori – Troškovi ispunjenja ugovora (izmjene i dopune MRS 37);
- Godišnja poboljšanja (ciklus 2018. – 2020.): – Prva primjena zavisnog subjekta (izmjene i dopune MSFI 1) – Naknade u testu '10 procenata' za prestanak priznavanja obaveza (izmjene i dopune MSFI 9);
- Podsticaji najmova (izmjene i dopune MSFI 16);
- Oporezivanje u mjerenju fer vrijednosti (izmjene i dopune MRS 41).

Usvajanje spomenutih novih standarda, izmjena postojećih standarda i tumačenja, nije vodilo nikakvim materijalnim promjenama u pojedinačnim finansijskim izvještajima Društva.

### **Novi standardi i izmjene postojećih standarda koji su izdati, a još nisu u primjeni**

Na dan izdavanja ovih pojedinačnih finansijskih izvještaja, sljedeći novi standardi, izmjene postojećih standarda i tumačenja su objavljeni, ali nisu još na snazi:

- MSFI 17 'Ugovori o osiguranju'
- Izmjene i dopune MSFI 17 'Ugovori o osiguranju' (izmjene i dopune MSFI 17 i MSFI 4);
- Klasifikacija obaveza kao kratkoročnih ili kao dugoročnih (izmjene i dopune MRS 1);
- Objelodanjivanje računovodstvenih politika (izmjene i dopune MRS 1 i MSFI izjava o praksi 2);
- Odgođena porezna imovina i obaveze koje proizlaze iz pojedine transakcije (izmjene i dopune MRS 12).

Društvo je izabrala da ne usvoji ove nove standarde, izmjene postojećih standarda i nova tumačenja prije nego što oni stupe na snagu. Društvo predviđa da usvajanje ovih standarda, izmjena postojećih standarda i novih tumačenja neće imati materijalan uticaj na pojedinačne finansijske izvještaje u periodu inicijalne primjene.

### 3. Pregled značajnih računovodstvenih politika

#### Prihodi i rashodi

Prihodi od izvršenih usluga priznaju se u bilansu uspjeha pod uslovom da su svi rizici i koristi prešli na kupca. Prihodi od prodaje se evidentiraju u momentu izvršenja usluge. Prihodi se iskazuju po fakturnoj vrijednosti, umanjenoj za odobrene popuste.

Rashodi se obračunavaju po načelu uzročnosti prihoda i rashoda.

#### Preračunavanje strane valute

Poslovne promjene nastale u stranoj valuti su preračunate u KM po zvaničnom kursu koji je važio na dan poslovne promjene.

Sredstva i obaveze iskazane u stranoj valuti na dan bilansa stanja preračunati su u KM po zvaničnom kursu utvrđenom za taj dan.

Nemonetarne stavke koje se vrednuju po principu istorijskog troška izraženog u stranoj valuti preračunate su po istorijskom kursu važećem na dan inicijalne transakcije.

Zvanični kursevi za EUR primjenjeni za preračun deviznih pozicija bilansa stanja u KM su bili sljedeći:

Valuta	31.12.2022.	31.12.2021.
EUR	1,95583	1,95583
CHF	1,98622	1,88732

#### Troškovi pozajmljivanja

Troškovi pozajmljivanja se odnose na kamate i druge troškove koji nastaju u vezi sa pozajmljivanjem sredstava. Troškovi pozajmljivanja koji se mogu neposredno pripisati sticanju, izgradnji ili izradi sredstva koje se osposobljava za upotrebu, uključuju se u nabavnu vrijednost ili cijenu koštanja tog sredstva. Ostali troškovi pozajmljivanja priznaju se kao rashod perioda u kome su nastali.

#### Nematerijalna ulaganja

Nematerijalna ulaganja se inicijalno priznaju po nabavnoj vrijednosti. Naknadno mjerenje nakon početnog priznavanja nematerijalnih ulaganja vrši se po troškovnom modelu iz MRS 38 – Nematerijalna ulaganja, odnosno po nabavnoj vrijednosti ili cijeni koštanja, umanjenoj za ispravke vrijednosti po osnovu kumulirane amortizacije i obezvređenja. Amortizacija se obračunava na nabavnu vrijednost, primjenom proporcionalnog metoda.

## **Nekretnine, postrojenja i oprema**

Nekretnine, postrojenja i oprema se inicijalno priznaju po nabavnoj vrijednosti, odnosno po cijeni koštanja za sredstva izrađena u sopstvenoj režiji. Nabavnu vrijednost čini fakturna vrijednost uvećana za sve troškove koje se mogu direktno pripisati dovođenju ovih sredstava u stanje funkcionalne pripravnosti.

Nakon početnog priznavanja, nekretnine, postrojenja i oprema vrednuju se po nabavnoj vrijednosti, umanjenoj za kumuliranu ispravku vrijednosti po osnovu amortizacije i za eventualne akumulirane gubitke po osnovu umanjenja vrijednosti.

Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme se izračunava primjenom linearne metode u toku procijenjenog korisnog vijeka upotrebe sredstava, uz primjenu sljedećih stopa:

<b>Naziv</b>	<b>stope %</b>
Licence	20
Građevinski objekti	1,00- 10,00
Postrojenje i oprema	3,00- 40,00

Obračun amortizacije počinje od narednog mjeseca u odnosu na mjesec u kojem je sredstvo stavljeno u upotrebu. Amortizacione stope se preispituju svake godine radi obračuna amortizacije koja odražava stvarni utrošak ovih sredstava u toku poslovanja i preostali namjeravani vijek njihovog korišćenja.

Sredstvo se isknjižava iz evidencije u momentu otuđenja ili ukoliko se ne očekuju buduće ekonomske koristi od upotrebe tog sredstva. Dobici ili gubici po osnovu prodaje ili otpisa sredstva (kao razlika između neto prodajne vrijednosti i knjigovodstvene vrijednosti) priznaju se u bilansu uspjeha odgovarajućeg perioda.

## **Umanjenje vrijednosti imovine**

Na dan svakog bilansa stanja, Društvo preispituje knjigovodstvenu vrijednost svoje materijalne i nematerijalne imovine da bi utvrdilo da li postoje indikacije da je došlo do gubitka po osnovu umanjenja vrijednosti imovine. Ukoliko takve indikacije postoje, procjenjuje se nadoknadivi iznos sredstva da bi se mogao utvrditi eventualni gubitak. Ako nije moguće procijeniti nadoknadivi iznos pojedinog sredstva, Društvo procjenjuje nadoknadivi iznos jedinice koja generiše novac, a kojoj to sredstvo pripada.

Nadoknadiva vrijednost je neto prodajna cijena ili vrijednost u upotrebi, zavisno od toga koja je viša. Za potrebe procjene vrijednosti u upotrebi, procijenjeni budući novčani tokovi diskontuju se do sadašnje vrijednosti primjenom diskontne stope prije oporezivanja koja odražava sadašnju tržišnu procjenu vremenske vrijednosti novca za rizike specifične za to sredstvo.

Ako je procjenjen nadoknadivi iznos sredstva (ili jedinice koja generiše novac) manji od knjigovodstvene vrijednosti, onda se knjigovodstvena vrijednost tog sredstva umanjuje do nadoknadivog iznosa. Gubici od umanjenja vrijednosti priznaju se odmah kao rashod, osim ako sredstvo prethodno nije bilo predmet revalorizacije. U tom slučaju dio gubitka, do iznosa revalorizacije, priznaje se u okviru promjena na kapitalu.

## Zalihe

Vrednovanje zaliha prilikom njihovog pribavljanja po nabavnoj vrijednosti (cijena koštanja) ili neto prodajnoj vrijednosti, zavisno od toga koja je od ove dvije vrijednosti niža. Nabavna vrijednost- cijena koštanja zaliha obuhvata sve troškove koji nastaju u vezi sa dovođenjem zaliha na sadašnje stanje.

Materijal i rezervni dijelovi iskazuju se u poslovnim knjigama po prosječnoj cijeni. Obračun ulaznih zaliha se vrši po nabavnoj cijeni. Obračun izlaznih zaliha se vrši po metodi prosječne cijene. Preduzeće može da umanja vrijednost zaliha po osnovu stvarno nastalih i dokumentovanih smanjenja upotrebnih vrijednosti.

Alat i inventar iskazuje se u poslovnim knjigama po nabavnim cijenama, a otpisuje se u cjelini prilikom davanja na korišćenje i vodi se u poslovnim knjigama i poslije otpisa sve dok se ne povuče iz upotrebe.

Izdavanjem radne odjeće na upotrebu vrši se otpis 100% vrijednosti.

## Finansijski instrumenti

### Klasifikacija finansijskih instrumenata

Finansijska sredstva uključuju dugoročne finansijske plasmane, potraživanja i kratkoročne finansijske plasmane, gotovinu i gotovinske ekvivalente. Klasifikacija zavisi od svrhe za koju su sredstva stečena. Uprava Društva utvrđuje klasifikaciju finansijskih sredstava prilikom inicijalnog priznavanja.

Finansijske obaveze uključuju dugoročne finansijske obaveze, kratkoročne finansijske obaveze, obaveze iz poslovanja i ostale kratkoročne obaveze. Društvo klasifikuje finansijske obaveze u dvije kategorije: obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha i ostale finansijske obaveze.

### Metod efektivne kamate

Metod efektivne kamate je metod izračunavanja amortizovane vrijednosti finansijskog sredstva ili finansijske obaveze i raspodjele prihoda i rashoda od kamate tokom određenog perioda. Efektivna kamatna stopa je kamatna stopa koja tačno diskontuje buduće gotovinske isplate ili primanja tokom očekivanog roka trajanja finansijskog instrumenta ili, gdje je prikladno, tokom kraćeg perioda na neto knjigovodstvenu vrijednost finansijskog sredstva ili finansijske obaveze.

Prihodi se priznaju na bazi efektivne kamate za dužničke instrumente, izuzev za one koji su iskazani po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha.

### Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Pod gotovinom i gotovinskim ekvivalentima podrazumijevaju se novac u blagajni, sredstva na tekućim i deviznim računima, kao i kratkoročni depoziti do tri meseca koje je moguće lako konvertovati u gotovinu i koji su predmet beznačajnog rizika od promjene vrijednosti.



## Kreditni (zajmovi) i potraživanja

Potraživanja od kupaca, krediti (zajmovi) i ostala potraživanja sa fiksnim ili odredivim plaćanjima koja se ne kotiraju na aktivnom tržištu klasifikuju se kao krediti (zajmovi) i potraživanja.

Kreditni (zajmovi) i potraživanja vrednuju se po amortizovanoj vrijednosti, primjenom metode efektivne kamate, umanjenoj za umanjenje vrijednosti po osnovu obezvrjeđenja. Prihod od kamate se priznaje primjenom metoda efektivne kamate, osim u slučaju kratkoročnih potraživanja, gdje priznavanje prihoda od kamate ne bi bilo materijalno značajno.

Dospjeli finansijski plasmani i potraživanja na dan godišnjeg sastavljanja finansijskog izvještaja, potraživanja starija od godinu dana a koja su tužena, indirektno se otpisuju u vrijednosti 10% od utuženih potraživanja.

## Umanjenja vrijednosti finansijskih sredstava

Na dan svakog bilansa stanja Društvo procjenjuje da li postoje objektivni dokazi da je došlo do umanjenja vrijednosti imovine finansijskog sredstva ili grupe finansijskih sredstava (osim sredstava iskazanih po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha). Obezvrjeđenje finansijskih sredstava se vrši kada postoje objektivni dokazi da su, kao rezultat jednog ili više događaja koji su se desili nakon početnog priznavanja finansijskog sredstva, procijenjeni budući novčani tokovi sredstava izmjenjeni.

Obezvrjeđenje (ispravka vrijednosti) potraživanja vrši se indirektno za iznos dospjelih potraživanja koja nisu naplaćena u određenom periodu od datuma dospjeća za plaćanje, a direktno ako je nemogućnost naplate izvjesna i dokumentovana. Promjene na računu ispravke vrijednosti potraživanja evidentiraju se u korist ili na teret bilansa uspjeha. Naplata otpisanih potraživanja knjiži se u bilansu uspjeha kao ostali prihod.

## Ostale finansijske obaveze

Ostale finansijske obaveze, uključujući obaveze po kreditima, inicijalno se priznaju po fer vrijednosti primljenih sredstava, umanjenoj za troškove transakcije.

Nakon početnog priznavanja, ostale finansijske obaveze se vrednuju po amortizovanoj vrijednosti korišćenjem metoda efektivne kamate. Trošak po osnovu kamata se priznaje u bilansu uspjeha obračunskog perioda.

## Porezi

### Tekući porez

Porez na dobitak predstavlja iznos koji se obračunava i plaća u skladu sa propisima o oporezivanju Republike Srpske. Konačni iznos obaveze poreza na dobitak utvrđuje se primjenom poreske stope od 10% na poresku osnovicu utvrđenu u poreskom bilansu Društva Poreska osnovica prikazana u poreskom bilansu uključuje dobitak prikazan u zvaničnom bilansu uspjeha koji se koriguje za razlike koje su definisane propisima o oporezivanju Republike Srpske.

Republički propisi ne predviđaju da se poreski gubici iz tekućeg perioda mogu koristiti kao osnova za povraćaj poreza plaćenog u prethodnim periodima. Međutim, gubici iz tekućeg perioda mogu se koristiti za umanjenje poreske osnovice budućih obračunskih perioda, ali ne duže od 5 godina.

## Odloženi porez

Odloženi porez na dobitak se obračunava korišćenjem metode utvrđivanja obaveza prema bilansu stanja, za privremene razlike proizašle između knjigovodstvene vrijednosti sredstva i obaveza u finansijskim izvještajima i njihove odgovarajuće poreske osnovice korišćene u izračunavanju oporezivog dobitka. Odložene poreske obaveze se priznaju za sve oporezive privremene razlike dok se odložena poreska sredstva priznaju u mjeri u kojoj je vjerovatno da će oporezivi dobiti biti raspoloživi za korišćenje odbitnih privremenih razlika.

Odloženi porez se obračunava po poreskim stopama za koje se očekuje da će se primjenjivati u periodu kada se sredstvo realizuje ili obaveza izmiruje. Odloženi porez se knjiži na teret ili u korist bilansa uspjeha, osim kada se odnosi na pozicije koje se knjiže direktno u korist ili na teret kapitala, i u tom slučaju se odloženi porez takođe raspoređuje u okviru kapitala.

## Primanja zaposlenih

U skladu sa propisima koji se primjenjuju u Republici Srpskoj, Društvo je u obavezi da plaća doprinose fondovima kojima se obezbjeđuje socijalna sigurnost zaposlenih. Društvo je, takođe, obavezno da od bruto plata zaposlenih obustavi doprinose i da ih, u ime zaposlenih, uplati tim fondovima. Doprinosi na teret zaposlenog se knjiže na teret rashoda perioda na koji se odnose.

## 4. Značajne računovodstvene procjene

Sastavljanje pojedinačnih finansijskih izvještaja zahtijeva od rukovodstva Društva da vrši procjene i koristi pretpostavke koje mogu da imaju efekta na prezentovane vrijednosti sredstava i obaveza i objelodanjivanje potencijalnih potraživanja i obaveza na dan sastavljanja pojedinačnih finansijskih izvještaja, kao i prihoda i rashoda u toku izvještajnog perioda. Ove procjene i pretpostavke su zasnovane na prethodnom iskustvu, tekućim i očekivanim uslovima poslovanja i ostalim raspoloživim informacijama na dan sastavljanja pojedinačnih finansijskih izvještaja. Stvarni rezultati mogu da se razlikuju od procjenjenih iznosa.

Najznačajnija područja koja od rukovodstva zahtijevaju vršenje procjene i korišćenje pretpostavki predstavljena su u daljem tekstu:

### a) Korisni vijek nekretnina, postrojenja i opreme

Društvo procjenjuje preostali korisni vijek nekretnina, postrojenja i opreme na kraju svake poslovne godine. Procjena korisnog vijeka nekretnina, postrojenja i opreme je zasnovana na istorijskom iskustvu sa sličnim sredstvima, kao i predviđenim tehnološkim napretkom i promjenama ekonomskih i industrijskih faktora.

Ukoliko se sadašnja procjena razlikuje od prethodnih procjena, promjene u poslovnim knjigama Društva se evidentiraju u skladu sa MRS 8 „Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške“. Ove procjene mogu da imaju materijalno značajan efekat na knjigovodstvenu vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme kao i na iznos amortizacije tekućeg obračunskog perioda.

### b) Umanjenje vrijednosti imovine

Na dan pojedinačnog bilansa stanja, Društvo vrši pregled knjigovodstvene vrijednosti materijalne i nematerijalne imovine i procjenjuje da li postoje indikacije za umanjeње vrijednosti nekog sredstva. Prilikom procjenjivanja umanjeња vrijednosti, sredstva koja gotovinske tokove ne generišu nezavisno dodjeljuju se odgovarajućoj jedinici koja generiše novac. Naknadne promjene u dodjeljivanju jedinici koja generiše novac ili u vremenu novčanih tokova mogu da utiču na knjigovodstvenu vrijednost odnosno imovine.

### c) Ispravka vrijednosti potraživanja

Ispravka vrijednosti sumnjivih i spornih potraživanja se vrši na osnovu procjenjenih gubitaka usljed nemogućnosti kupaca da ispune svoje obaveze. Procjena rukovodstva je zasnovana na starosnoj analizi potraživanja od kupaca, istorijskim otpisima, kreditnoj sposobnosti kupaca i promjenama u postojećim uslovima prodaje. Ovo uključuje i pretpostavke o budućem ponašanju kupaca i očekivanoj budućoj naplati. Promjene u uslovima poslovanja, djelatnosti ili okolnosti vezani za određene kupce mogu da imaju za posljedicu korekciju ispravke vrijednosti sumnjivih i spornih potraživanja objelodanjene u priloženim pojedinačnim finansijskim izvještajima.

### d) Rezervisanja

Rezervisanja se priznaju i vrše kada Društvo ima zakonsku ili ugovornu obavezu kao rezultat prošlih događaja i kada je vjerovatno da će odliv resursa biti potreban da se izmire obaveze i kada se može pouzdano izmjeriti iznos procjene.

Prilikom odmjeravanja i priznavanja rezervisanja i utvrđivanja nivoa izloženosti potencijalnim obavezama koje se odnose na postojeće sudske sporove rukovodstvo Društva donosi određene procjene. Ove procjene su neophodne za utvrđivanje vjerovatnoće nastanka negativnog ishoda i određivanja iznosa neophodnog za konačno sudsko poravnanje. Uslijed inherentne neizvjesnosti u postupku procjenjivanja, stvarni gubici mogu da se razlikuju od gubitaka inicijalno utvrđenih procjenom. Zbog toga se procjene koriguju kada rukovodstvo Društva dođe do novih informacija, uglavnom uz podršku internih stručnih službi ili spoljnih savjetnika. Izmjene procjena mogu da u značajnoj mjeri utiču na buduće poslovne rezultate.

## 5. Prihodi od prodaje proizvoda

Prihodi od prodaje proizvoda	2022. u KM	2021. u KM
Prihodi od prodaje proizvoda povezanim pravnim licima (veza napomena 23)	923.344	1.165.519
Prihodi od prodaje proizvoda na domaćem tržištu	9.217.589	8.572.955
Prihodi od prodaje proizvoda na inostranom tržištu	13.950.431	11.904.632
<b>Ukupno prihodi od prodaje proizvoda:</b>	<b>24.091.364</b>	<b>21.643.106</b>

Prihodi od prodaje proizvoda na domaćem tržištu u 2022. godini u iznosu od 9.217.589 KM (u 2021. godini u iznosu od 8.572.955 KM) odnose se na prihode od prodaje proizvoda u Republici Srpskoj u iznosu od 6.116.033 KM, prihode od prodaje proizvoda u Federaciji Bosne i Hercegovine u iznosu od 2.992.347 KM i prihode od prodaje proizvoda u Brčko Distriktu u iznosu od 109.209 KM.

## 6. Povećanje/ (smanjenje) vrijednosti zaliha učinaka

Povećanje vrijednosti zaliha učinaka u 2022. godini u iznosu od 672.545 KM (smanjenje u 2021. godini u iznosu od 473.715 KM) odnosi se na povećanje vrijednosti zaliha nedovršene proizvodnje.

## 7. Ostali poslovni prihodi

Ostali poslovni prihodi	2022. u KM	2021. u KM
Prihodi od premija, subvencija i dotacija	178.737	97.840
Prihodi premija osiguranja	-	10.300
Prihodi od zakupnina	43.119	43.351
Prihodi od dividendi, odnosno udjela u dobiti zavisnih društava	292.386	-
<b>Ukupno ostali poslovni prihodi:</b>	<b>514.242</b>	<b>151.491</b>

## 8. Troškovi materijala

<b>Troškovi materijala</b>	<b>2022. u KM</b>	<b>2021. u KM</b>
Troškovi materijala za izradu - drvo	6.322.315	5.453.375
Ostale sirovine	4.185.435	3.684.881
Troškovi sirovina - sirovine restorana	156.026	128.239
Troškovi ostalog materijala	1.811.598	1.610.197
Troškovi sitnog inventara, HTZ, auto gume	198.022	157.575
<b>Ukupno troškovi materijala:</b>	<b>12.673.396</b>	<b>11.034.267</b>

## 9. Troškovi goriva i energije

<b>Troškovi goriva i energije</b>	<b>2022. u KM</b>	<b>2021. u KM</b>
Troškovi goriva, ulja i maziva	1.959.969	1.239.670
Troškovi električne energije	577.526	554.166
Troškovi goriva za motorna vozila	23.923	12.256
<b>Ukupno troškovi goriva i energije:</b>	<b>2.561.418</b>	<b>1.806.092</b>

## 10. Troškovi plata, naknada plata i ostalih ličnih primanja

Troškovi plata, naknada plata i ostalih ličnih primanja	2022. u KM	2021. u KM
Troškovi bruto plata	5.386.051	4.900.972
Troškovi bruto ostalih ličnih rashoda	318.494	272.995
Troškovi bruto naknada članovima UO i NO	49.725	60.744
<b>Ukupno troškovi plata, naknada plata i ostalih ličnih primanja:</b>	<b>5.754.270</b>	<b>5.234.711</b>

Troškovi plata, naknada plata i ostalih ličnih primanja u 2022. godini iskazani su u iznosu od 5.754.270 KM (u 2021. godini u iznosu od 5.234.711 KM) i u najvećem dijelu se odnose na troškove bruto zarada. Troškovi bruto ostalih ličnih rashoda u 2022. godini u iznosu od 318.494 KM (u 2021. godini u iznosu od 272.995 KM) odnose se najvećim dijelom na troškove dnevnica u iznosu od 109.179 KM, troškova prevoza na radno mjesto u iznosu od 120.698 KM.

## 11. Troškovi proizvodnih usluga

Troškovi proizvodnih usluga	2022. u KM	2021. u KM
Troškovi transportnih usluga	1.038.924	820.366
Troškovi usluga održavanja	54.451	28.167
Troškovi zakupa opreme	24.096	-
Troškovi reklame i propagande, izlaganja na sajmovima	16.526	24.403
Troškovi ostalih usluga	363.092	269.376
<b>Ukupno troškovi proizvodnih usluga:</b>	<b>1.497.089</b>	<b>1.142.312</b>

## 12. Troškovi amortizacije i rezervisanja

Troškovi amortizacije i rezervisanja	2022. u KM	2021. u KM
Troškovi amortizacije (veza napomena 15)	1.678.675	1.327.347
Troškovi rezervisanja	9.868	24.889
<b>Ukupno troškovi amortizacije i rezervisanja:</b>	<b>1.688.543</b>	<b>1.352.236</b>

Troškovi amortizacije u 2022. godini u iznosu od 1.678.675 KM (u 2021. godini u iznosu od 1.327.347 KM) se odnose na amortizaciju građevinskih objekata u iznosu od 477.337 KM i amortizaciju opreme u iznosu od 1.201.338 KM (veza napomena 15).

Troškovi rezervisanja u 2022. godini u iznosu od 9.868 KM (u 2021. godini u iznosu od 24.889 KM) odnose se na troškove rezervisanja za otpremnine radnika.

### **13. Porez na dobit**

<b>Porez na dobit</b>	<b>2022. u KM</b>	<b>2021. u KM</b>
Dobitak/ (gubitak) prije oporezivanja	640.891	463.751
Korekcija za poreske svrhe	146.833	116.082
Poreski dobitak	787.724	579.833
Umanjenje poreske osnovice za ulaganje u proizvodnju	528.074	579.833
Neto poreska osnovica	259.650	-
Tekući porez na dobit (10%)	25.965	-
<b>Ukupno porez na dobit:</b>	<b>25.965</b>	<b>-</b>

### **14. Zarada po akciji**

<b>Zarada po akciji</b>	<b>2022. u KM</b>	<b>2021. u KM</b>
Dobitak/ (gubitak) obračunskog perioda	640.891	463.751
Prosječan ponderisani broj akcija	20.129.424	21.835.964
<b>Ukupno dobitak/ (gubitak) po akciji:</b>	<b>0,0318</b>	<b>0,021</b>

## 15. Nekretnine, postrojenja i oprema

Opis	Zemljište	Građevinski objekti	Oprema	Avansi i osnovna sredstva u pripremi	Ukupno
<b>N A B A V N A V R I J E D N O S T</b>					
<b>Stanje na dan 31.12.2020/ 01.01.2021. godine</b>	<b>9.066.885</b>	<b>35.194.046</b>	<b>35.025.091</b>	<b>754.547</b>	<b>80.040.569</b>
Nabavka	-	114.000	-	1.920.214	<b>2.034.214</b>
Prenos sa/na	-	427.892	2.155.050	(2.582.942)	-
Prodaja, otuđenje i rashodovanje	-	(81.930)	(34.488)	(30.000)	<b>(146.418)</b>
<b>Stanje na dan 31.12.2021/ 01.01.2022. godine</b>	<b>9.066.885</b>	<b>35.654.008</b>	<b>37.145.653</b>	<b>61.819</b>	<b>81.928.365</b>
Nabavka	-	-	-	2.229.638	<b>2.229.638</b>
Prenos sa/na	-	206.161	2.073.556	(2.279.717)	-
Prodaja, otuđenje i rashodovanje	-	-	(119.914)	-	<b>(119.914)</b>
<b>Stanje na dan 31.12.2022. godine</b>	<b>9.066.885</b>	<b>35.860.169</b>	<b>39.099.295</b>	<b>11.740</b>	<b>84.038.089</b>
<b>I S P R A V K A V R I J E D N O S T I</b>					
<b>Stanje na dan 31.12.2020/ 01.01.2021. godine</b>	-	<b>28.928.179</b>	<b>31.960.666</b>	-	<b>60.888.845</b>
Amortizacija (veza napomena 12)	-	416.486	910.861	-	<b>1.327.347</b>
Prodaja, otuđenje i rashodovanje	-	(81.930)	(34.489)	-	<b>(116.419)</b>
<b>Stanje na dan 31.12.2021/ 01.01.2022. godine</b>	-	<b>29.262.735</b>	<b>32.837.038</b>	-	<b>62.099.773</b>
Amortizacija (veza napomena 12)	-	477.337	1.201.338	-	<b>1.678.675</b>
Prodaja, otuđenje i rashodovanje	-	-	(85.125)	-	<b>(85.125)</b>
<b>Stanje na dan 31.12.2022. godine</b>	-	<b>29.740.072</b>	<b>33.953.251</b>	-	<b>63.693.323</b>
<b>Sadašnja vrijednost na dan 31.12.2021. godine</b>	<b>9.066.885</b>	<b>6.391.273</b>	<b>4.308.615</b>	<b>61.819</b>	<b>19.828.592</b>
<b>Sadašnja vrijednost na dan 31.12.2022. godine</b>	<b>9.066.885</b>	<b>6.120.097</b>	<b>5.146.044</b>	<b>11.740</b>	<b>20.344.766</b>



U toku 2022. godine najveće ulaganje se izvršilo u opremu. Nabavljena je cjepačica u iznosu od 528.074 KM, dva kamiona šticara sa prikolicom, bager, sito za prosijavanje i druga oprema, a vršeno je i ulaganje u adaptaciju postojeće opreme.

## 16. Zalihe, stalna sredstva namijenjena prodaji i sredstva poslovanja koje se obustavlja

<b>Zalihe, stalna sredstva namijenjena prodaji i sredstva poslovanja koje se obustavlja</b>	<b>2022. u KM</b>	<b>2021. u KM</b>
Zalihe gotovih proizvoda	2.373.563	2.391.250
Zalihe materijala	1.641.100	2.439.339
Zalihe nedovršene proizvodnje, poluproizvoda i nedovršenih usluga	1.434.662	744.431
Inventar u upotrebi - HTZ, sitan inventar, auto gume	788.479	688.693
<i>Ispravka vrijednosti inventara u upotrebi</i>	<i>(788.479)</i>	<i>(688.693)</i>
Dati avansi	215.814	332.760
<b>Ukupno zalihe, stalna sredstva namijenjena prodaji i sredstva poslovanja koje se obustavlja:</b>	<b>5.665.139</b>	<b>5.907.780</b>

## 17. Kratkoročna potraživanja

<b>Kratkoročna potraživanja</b>	<b>2022. u KM</b>	<b>2021. u KM</b>
Potraživanja od kupaca- povezana pravna lica (veza napomena 23)	300.240	323.843
Potraživanja od kupaca u zemlji	1.186.128	1.074.669
Potraživanja od kupaca iz inostranstva	893.087	721.332
Ostala kratkoročna potraživanja	17.563	12.862
Potraživanja za više plaćen porez na dobit	64.760	76.765
	<b>2.461.778</b>	<b>2.209.471</b>
<i>Ispravka vrijednosti kupaca u zemlji</i>	<i>(237.070)</i>	<i>(235.739)</i>
<i>Ispravka vrijednosti potraživanja kupaca iz inostranstva</i>	<i>(28.020)</i>	<i>(28.350)</i>
	<b>(265.090)</b>	<b>(264.089)</b>
<b>Ukupno kratkoročna potraživanja:</b>	<b>2.196.688</b>	<b>1.945.382</b>

## 18. Gotovina i gotovinski ekvivalenti

<b>Gotovina i gotovinski ekvivalenti</b>	<b>2022. u KM</b>	<b>2021. u KM</b>
Poslovni račun- domaća valuta	1.380.207	479.764
Poslovni račun- strana valuta	785.169	569.976
Blagajna - domaća valuta	16.323	11.222
<b>Ukupno gotovina i gotovinski ekvivalenti:</b>	<b>2.181.699</b>	<b>1.060.962</b>

## 19. Kapital

	<b>2022. u KM</b>	<b>2021. u KM</b>
Akcijski kapital	20.129.424	20.129.424
Emisiona premija	2.203.345	2.203.345
Zakonske rezerve	470.302	447.115
Statutarne rezerve	2.548.116	2.524.928
Neraspoređeni dobitak ranijih godina	1.996.474	1.579.098
Neraspoređeni dobitak tekuće godine	614.926	463.751
<b>Ukupno:</b>	<b>27.962.587</b>	<b>27.347.661</b>

### *Akcijski kapital*

Akcijski kapital iskazan na dan 31. decembra 2022. godine u iznosu od 20.129.424 KM sastoji se od 20.129.424 običnih (redovnih) akcija nominalne vrijednosti od 1 KM po akciji (na dan 31. decembra 2021. godine u iznosu od 20.129.424 KM).

Uprava Društva je 18. januara 2018. godine donijela Odluku o maksimalnom otkupu 6.900.000 sopstvenih akcija, po cijeni od 0,289 KM. Ponuda o otkupu je ponuđena svim akcionarima. Otkupljeno je ukupno 3.098.940 akcija, a na redovnoj 26. skupštini akcionara usvojen je Izvještaj o otkupu. Upravni odbor Društva je dana 24.03.2021.godine donio Odluke o emisiji i smanjenju osnovnog kapitala Društva poništenjem stečenih sopstvenih akcija, u redovnom postupku, za iznos od 3.098.940 KM. Osnovni kapital Društva nakon poništenja iznosi 20.129.424 KM.

Aktuelnim izvodom iz sudskog registra broj 60-0-RegZ-23-000023 osnovni kapital Društva je 20.129.424 KM.

Akcionari Društva na dan 31. decembra 2022. godine su dati u narednoj tabeli:

<b>Akcionari</b>	<b>Učešće</b>
Škrebić Zoran	18,55
Škrebiž Dražen	13,46
Škrebić Mladen	13,37
Đurić Nataša	12,91
Škrebić Goran	8,54
ZIF PROF-PLUS DD SARAJEVO	6,61
Vuković Radivoje	5,15
Markočević Dario	4,60
Lukić Ognjen	4,59
Softić Dženis	0,30
Ostali	11,93
<b>Ukupno učešće:</b>	<b>100</b>

Akcionari Društva na dan 31. decembra 2021. godine su dati u narednoj tabeli:

<b>Akcionari</b>	<b>Učešće</b>
Škrebić Dražen	13,46
Škrebić Mladen	13,37
Trivić Saša	12,90
PREF a.d. Banja Luka	8,90
Škrebić Goran	8,54
ZIF Prof-Plus d.d. Sarajevo	6,60
Škrebić Zoran	5,18
Vuković Radivoje	5,15
Markočević Radivoje	4,60
Lukić Ognjen	4,60
Ostali	16,70
<b>Ukupno učešće:</b>	<b>100</b>

## 20. Dugoročni krediti u zemlji

Dugoročni krediti u zemlji na dan 31. decembra 2022. godine u iznosu od 685.190 KM odnose se na dugoročni kredit kod Addiko banke a.d. Banja Luka odobrena na period do 01.06.2027 godine uz kamatnu stopu od 6-mjesečni EURIBOR uvećan za bankarsku maržu 2,55%.

## 21. Obaveze iz poslovanja

<b>Obaveze iz poslovanja</b>	<b>2022. u KM</b>	<b>2021. u KM</b>
Primljeni avansi	18.984	5.422
Obaveze prema dobavljačima:		
- Povezana pravna lica (veza napomena 23)	1.252	-
- U zemlji	1.068.407	867.971
- U inostranstvu	68.383	101.809
<b>Ukupno obaveze iz poslovanja:</b>	<b>1.157.026</b>	<b>975.202</b>

## 22. Obaveze za plate i naknade plata

<b>Obaveze za plate i naknade plata</b>	<b>2022. u KM</b>	<b>2021. u KM</b>
Obaveze za neto plate i naknade plata, osim naknada plata koje se refundiraju	254.545	230.073
Obaveze za doprinose na plate i naknade plata, osim plata koje se refundiraju	137.804	134.654
Obaveze za porez na plate i naknade plata, osim plata koje se refundiraju	9.200	5.368
<b>Ukupno obaveze za plate i naknade plata:</b>	<b>401.549</b>	<b>370.095</b>

## 23. Transakcije sa povezanim pravnim licima

Društvo je u toku 2022. i 2021. godine obavljalo transakcije sa povezanim licem Acetik d.o.o. Beograd kako je dato u nastavku:

<b>Bilans uspjeha</b>	<b>2022. u KM</b>	<b>2021. u KM</b>
<b>Prihodi od prodaje proizvoda</b>		
Acetik d.o.o. Beograd (veza napomena 5)	923.344	1.165.519
<b>Ukupni prihodi</b>	<b>923.344</b>	<b>1.165.519</b>
<b>Rashodi</b>		
Acetik d.o.o. Beograd	(3.339)	(3.657)
	<b>(3.339)</b>	<b>(3.657)</b>

<b>Bilans stanja</b>	<b>31.12.2022. u KM</b>	<b>31.12.2021. u KM</b>
<b>Učešće u kapitalu zavisnih pravnih lica</b>		
Acetik d.o.o. Beograd	21.709	21.709
<b>Potraživanja od kupaca</b>		
Acetik d.o.o. Beograd (veza napomena 17)	300.240	323.843
<b>Ukupno aktiva:</b>	<b>321.949</b>	<b>345.552</b>
<b>Obaveze prema dobavljačima</b>		
Acetik d.o.o. Beograd (veza napomena 21)	1.252	-
<b>Ukupno pasiva:</b>	<b>1.252</b>	<b>-</b>
<b>Neto</b>		

## **24. Upravljanje finansijskim rizicima**

### **Ciljevi upravljanja finansijskim rizicima**

Poslovanje Društva je izloženo različitim finansijskim rizicima, kao što su kreditni rizik i rizik likvidnosti. Upravljanje finansijskim rizicima je usmjereno na minimiziranje potencijalnih negativnih efekata na finansijske performanse Društva u uslovima nepredvidivosti kretanja na finansijskim tržištima.

Društvo ne koristi finansijske instrumente zaštite od efekata finansijskih rizika na poslovanje obzirom da takvi instrumenti nisu u široj upotrebi, niti postoji organizovano tržište ovih instrumenata u Republici Srpskoj.

### **Kreditni rizik**

Kreditni rizik je rizik da dužnici neće biti u mogućnosti da dugovanja prema Društvu izmire u potpunosti i na vrijeme, što bi moglo dovesti do finansijskog gubitka Društva. Kreditni rizik obuhvata dugoročne finansijske plasmane, kratkoročne finansijske plasmane i potraživanja.

### **Rizik likvidnosti**

Rukovodstvo Društva upravlja rizikom likvidnosti na način koji mu obezbjeđuje da u svakom trenutku ispunjava svoje obaveze. Rizikom likvidnosti se upravlja održavanjem odgovarajućih novčanih rezervi, praćenjem planiranih i stvarnih novčanih tokova i održavanjem adekvatnog odnosa dospelja finansijskih sredstava i obaveza.

Društvo raspolaže dovoljnim iznosom likvidnih sredstava (gotovina i gotovinski ekvivalenti), kao i kontinuiranim prilivom novčanih sredstava od realizacije prodaje učinaka koji omogućava da svoje obaveze izmiruje u roku dospelja.

### **Upravljanje rizikom kapitala**

Upravljanje rizikom kapitala služi rukovodstvu Društva da očuva mogućnost poslovanja po principu stalnosti poslovanja, istovremeno maksimizirajući prinose vlasnicima i drugim interesnim stranama putem optimizacije odnosa duga i kapitala.

Društvo analizira kapital kroz pokazatelj zaduženosti, koji se izračunava kao odnos neto zaduženosti i ukupnog kapitala. Neto zaduženost se obračunava tako što se ukupne finansijske obaveze, kratkoročne i dugoročne, umanje za gotovinu i gotovinske ekvivalente. Ukupan kapital predstavlja zbir svih kategorija kapitala prikazanih u bilansu stanja i neto zaduženosti.

## **25. Poreski rizici**

Bosna i Hercegovina trenutno ima više zakona koji regulišu razne poreze uvedene od strane nadležnih organa. Porezi koji se plaćaju uključuju porez na dodatu vrijednost, porez na dobit i poreze na plate (obavezne poreze), zajedno sa drugim porezima. Pored toga, zakoni kojima se regulišu ovi porezi nisu bili primjenjivani duže vrijeme za razliku od razvijenijih tržišnih privreda, dok su propisi kojim se vrši implementacija ovih zakona često nejasni ili ne postoje. Shodno tome, u pogledu pitanja vezanih za poreske zakone ograničen je broj slučajeva koji se mogu koristiti kao primjer. Često postoje razlike u mišljenju među državnim ministarstvima i organizacijama vezano za pravnu interpretaciju zakonskih odredbi što može dovesti do neizvjesnosti i sukoba interesa. Poreske prijave, zajedno sa drugim oblastima zakonskog regulisanja (na primjer, pitanja carina i devizne kontrole) su predmet pregleda i kontrola od više ovlašćenih organa kojima je zakonom omogućeno propisivanje jako strogih kazni i zatezних kamata.

Tumačenje poreskih zakona od strane poreskih vlasti u odnosu na transakcije i aktivnosti Društva mogu se razlikovati od tumačenja rukovodstva. Kao rezultat iznjetog, transakcije mogu biti osporene od strane poreskih vlasti i Društvu može biti određen dodatni iznos poreza, kazni i kamata. Ove činjenice utiču da poreski rizik u Republici Srpskoj i Bosni i Hercegovini bude značajniji od onog u zemljama sa razvijenijim poreskim sistemom.

Društvo je u toku 2022 godine bilo predmet kontrole od strane Uprave za indirektno oporezivanje Bosne i Hercegovine i to za period od 01.12.2018 godine do 31.01.2022 godine na osnovu čega je izdato Rješenje broj 04/4-1/IV-17-1-UP-I-1-047-1/22 od dana 14.03.2022. Kontrolom nisu utvrđena materijalno značajne dodatne obaveze.

## **26. Potencijalne obaveze**

Prema izjavi Uprave, na dan 31. decembra 2022. godine, protiv Društva nema pokrenutih sudskih sporova.

## **27. Događaji nakon datuma izvještavanja**

Nakon 31. decembra 2022. godine, prema izjavama Uprave do dana objavljivanja ovih pojedinačnih finansijskih izvještaja nisu nastali događaji nakon datuma pojedinačnog bilansa stanja koji bi zahtjevali korekciju ili dodatna objelodanjivanja u priloženim pojedinačnim finansijskim izvještajima, kako se to zahtjeva prema odredbama IAS 10 "Događaji nakon dana bilansa".

Uticaj rata u Ukrajini na poslovanje Društva narednom periodu nije moguće pouzdano procijeniti.

---

Odgovorno lice