

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA  
O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA  
ZA 2023. GODINU

"UNICEP COMPANY" a.d. Banja Luka

Banja Luka, april 2024. godine

## **SADRŽAJ:**

Izvještaj nezavisnog revizora	1-3
Bilans stanja	4
Bilans uspjeha	5
Izvještaj o promjenama na kapitalu	6
Bilans tokova gotovine	7
Napomene uz finansijske izvještaje	8-20

## **IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA**

### **Skupštini Društva i Upravnom odboru "UNICEP COMPANY" a.d. Banja Luka**

#### **Mišljenje**

Obavili smo reviziju priloženih finansijskih izvještaja (strana 4 do 7) "UNICEP COMPANY" a.d. Banja Luka (u daljem tekstu „Društvo”) koji obuhvataju Bilans stanja na dan 31.12.2023. godine, Bilans uspjeha, Izvještaj o promjenama u kapitalu i Izvještaj o gotovinskim tokovima 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 prikazuju istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima, finansijski položaj Društva na dan 31.12.2023. godine, njegovu finansijsku uspješnost i tokove gotovine za godinu koja se završava na navedeni datum u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

#### **Osnova za izražavanje mišljenja**

Reviziju smo obavili u skladu s Međunarodnim standardima revizije (MSR) i Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske. Naše odgovornosti, prema navedenim standardima, detaljnije su opisane u našem izvještaju u pasusu Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja. Nezavisni smo od Društva, 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 naše ostale etičke obaveze u skladu s tim zahtjevima. Smatramo da su revizijski dokazi koje smo prikupili dovoljni i odgovarajući za pružanje osnove za potrebe izražavanja našeg mišljenja.

#### **Ključna pitanja revizije**

Ključna pitanja revizije su ona pitanja koja su, po našem profesionalnom prosuđivanju, bila od najvećeg značaja u vršenju revizije finansijskih izvještaja za tekući period. Ova pitanja su obrađena u kontekstu revizije finansijskih izvještaja u cjelini. Prilikom formiranja mišljenja nismo izražavali posebno mišljenje o ovim pitanjima.

#### **Odgovornost rukovodstva i lica ovlašćenih za upravljanje za finansijske izvještaje**

Rukovodstvo Društva je odgovorno za sastavljanje i istinitu 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 usled kriminalne radnje ili greške.

Pri sastavljanju finansijskih izvještaja, rukovodstvo je odgovorno za procjenu sposobnosti Društva da nastavi poslovanje po načelu stalnosti, objelodanjujući, ako je primjenjivo, pitanja koja se odnose na nastavak poslovanja i korištenje računovodstvene osnove stalnosti poslovanja, osim ukoliko rukovodstvo ne namjerava da likvidira Društvo ili da obustavi poslovanje, ili nema drugu realnu mogućnost osim da to uradi.

Lica ovlaštena za upravljanje, odgovorna su za nadzor nad procesom finansijskog izvještavanja Društva.

### **Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja**

Naš cilj je da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji u cjelini ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usljed kriminalne radnje ili greške, i da izdamo izvještaj nezavisnog revizora koji sadrži naše mišljenje. Razumno uvjeravanje je visok nivo uvjeravanja, ali ne predstavlja garanciju da će revizija obavljena u skladu sa Međunarodnim standardima revizije uvijek otkriti materijalno značajne pogrešne iskaze ako takvi iskazi postoje. Pogrešni iskazi mogu nastati usljed kriminalne radnje ili greške i smatraju se materijalno značajnim ako se razumno može očekivati da će oni, pojedinačno ili zbirno, uticati na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovu tih finansijskih izvještaja.

Kao sastavni dio revizije u skladu sa MSR, koristimo profesionalno prosuđivanje i zadržavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Mi takođe:

- Vršimo identifikaciju i procjenu rizika od materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvještajima, nastalih usljed kriminalne radnje ili greške, osmišljavanje i obavljanje revizorskih procedura koje su odgovarajuće za te rizike i pribavljanje dovoljno adekvatnih revizijskih dokaza da obezbijede osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja materijalno značajnog pogrešnog iskaza nastalog usljed kriminalne radnje je veći od rizika od materijalno značajnog pogrešnog iskaza nastalog usljed greške, jer kriminalna radnja može podrazumijevati tajne sporazume, falsifikovanje, namjerne propuste, pogrešne interpretacije, lažne iskaze, kao i zaobilaženje interne kontrole.

- Stičemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo osmislili revizijske postupke koji su primjereni u datim okolnostima, ali ne i u svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti internih kontrola Društva.

- Ocjenjujemo adekvatnost primijenjenih računovodstvenih politika kao i prihvatljivost računovodstvenih procjena i sa njima povezanih objelodanjivanja izvršenih od strane rukovodstva.

- Donosimo zaključak o adekvatnosti primjene načela stalnosti poslovanja, kao računovodstvene osnove, od strane rukovodstva, na osnovu pribavljenih revizijskih dokaza, zaključujemo postoji li materijalno značajna neizvjesnost u vezi sa događajima ili okolnostima koji mogu izazvati značajnu sumnju u sposobnost Društva da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem. Ukoliko zaključimo da postoji materijalno značajna neizvjesnost, u obavezi smo da skrenemo pažnju u našem izvještaju nezavisnog revizora na odgovarajuća objelodanjivanja navedena u finansijskim izvještajima ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modifikujemo naše mišljenje. Naši zaključci se zasnivaju na revizijskim dokazima pribavljenim do datuma izdavanja našeg izvještaja nezavisnog revizora. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu prouzrokovati da Društvo prestane da posluje u skladu sa načelom stalnosti.

- Ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izvještaja, uključujući i objelodanjivanja, te razmatramo prikazuju li finansijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na takav način na koji se postiže istinita i objektivna prezentacija.

Mi komuniciramo sa licima ovlaštenim za upravljanje, između ostalog u vezi sa planiranim obimom i vremenom obavljanja revizije i značajnim nalazima revizije, uključujući i one u vezi sa značajnim nedostacima u internim kontrolama, koji su otkriveni tokom revizije.

Licima ovlaštenim za upravljanje obezbjeđujemo izjavu da se pridržavamo relevantnih etičkih zahtjeva u vezi sa nezavisnošću i da ćemo im saopštiti sve odnose i ostala pitanja za koja se u razumnoj mjeri može očekivati da mogu uticati na našu nezavisnost, i gdje je to primjenljivo, odgovarajuće mjere zaštite.

Od pitanja saopštenih licima ovlaštenim za upravljanje, određujemo ona pitanja koja su bila od najvećeg značaja u reviziji finansijskih izvještaja tekućeg perioda i shodno tome predstavljaju ključna pitanja revizije. Mi opisujemo ova pitanja u našem izvještaju revizora, osim ukoliko zakon ili regulativa isključuju javno objelodanjivanje u vezi sa pitanjem ili, kada, u izuzetno rijetkim okolnostima, odlučimo da pitanje ne bi trebalo da se saopšti u našem izvještaju zbog toga što se u razumnoj mjeri može očekivati da negativne posljedice saopštavanja prevaziđu korist za javni interes od saopštavanja tog pitanja.

Partner angažovanja na reviziji čiji je rezultat rada ovaj izvještaj nezavisnog revizora je Mirjana Šinik.

Društvo za reviziju  
»CONTROL REVIEW« d.o.o.  
Banja Luka,  
11.04.2024.godine

Direktor  
Mirjana Šinik

Ovlašćeni revizor  
Mirjana šinik

**BILANS STANJA (IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOM POLOŽAJU)**  
**Na dan 31. decembra 2023. godine**  
**(U konvertibilnim markama)**

	Napomene	Iznos na dan bilansa 31.12.2023.	Iznos na dan bilansa 31.12.2022.
<b>Aktiva</b>			
<b>Stalna sredstva</b>		<b>2.319.734</b>	<b>2.349.968</b>
Avansi i nematerijalna sredstva u pripremi		-	-
Zemljište	4.1, 1	740.970	740.970
Građevinski objekti	4.1, 4.2, 1	581.376	566.498
Postrojenja i oprema	4.1, 4.2, 1	91	7.377
Avansi, NPO i investicione nekretnine u pripremi	4.1, 1	23.110	23.110
Investicione nekretnine	4.1, 4.2, 1	589.613	627.439
Dugoročni finansijski plasmani	4.3, 2	384.574	384.574
<b>Tekuća sredstva</b>		<b>1.049</b>	<b>40.126</b>
Dati avansi	4.4, 3	-	1.666
Kupci u zemlji	4.5, 4	603	4.265
Druga kratkoročna potraživanja	4.5, 4	18	5.881
Kratkoročni finansijski plasmani	4.6, 5	-	3.682
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	4.7, 6	333	10.606
Porez na dodatu vrijednost	4.5, 4	95	3.981
Kratkoročna razgraničenja	4.8, 7	-	10.045
<b>Bilansna aktiva</b>		<b>2.320.783</b>	<b>2.390.094</b>
<b>Pasiva</b>			
<b>Kapital</b>		<b>2.315.324</b>	<b>2.372.159</b>
Osnovni kapital	5.1, 8	1.587.575	1.587.575
Rezerve	5.1, 8	91.740	91.740
Neraspoređeni dobitak	5.1, 8	1.242.501	1.242.502
Gubitak do visine kapitala	5.1, 8	606.492	549.658
<b>Dugoročne obaveze</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Kratkoročne obaveze</b>		<b>5.459</b>	<b>17.935</b>
Dobavljači u zemlji	5.2, 9	2.337	16.652
Ostale obaveze	5.2, 9	2.291	3
Porez na dodatu vrijednost	5.2, 9	798	669
Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine	5.2, 9	33	506
Obaveze za porez na dobitak	7.1, 9	-	105
<b>Bilansna pasiva</b>		<b>2.320.783</b>	<b>2.390.094</b>

Napomene na narednim stranama  
čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

**BILANS USPJEHA (IZVJEŠTAJ O UKUPNOM REZULTATU)**  
**Za godinu koja se završava 31. decembra 2023. godine**  
**(U konvertibilnim markama)**

	<b>Napomene</b>	<b>31. decembar 2023.</b>	<b>31. decembar 2022.</b>
<b>Poslovni prihodi</b>		<b>57.242</b>	<b>104.064</b>
Ostali poslovni prihodi	6.1.1, 10	57.242	104.064
<b>Poslovni rashodi</b>		<b>113.889</b>	<b>183.256</b>
Troškovi materijala	6.1.2, 11	1.437	1.709
Troškovi goriva i energije	6.1.2, 11	8.323	14.506
Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda	6.1.2, 11	16.665	13.966
Troškovi proizvodnih usluga	6.1.2, 11	36.304	76.085
Troškovi amortizacije i rezervisanja	6.1.2, 11	32.515	34.113
Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)	6.1.2, 11	11.612	32.661
Troškovi poreza i doprinosa	6.1.2, 11	7.033	10.216
<b>Poslovni dobitak</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Poslovni gubitak</b>	5.1, 8	<b>56.647</b>	<b>79.192</b>
<b>Finansijski prihodi</b>		<b>-</b>	<b>19.732</b>
Prihodi od kamata	6.2.1, 12	-	19.731
Pozitivne kursne razlike	6.2.1, 12	-	1
<b>Finansijski rashodi</b>		<b>43</b>	<b>200</b>
Rashodi kamata	6.2.2, 13	43	200
<b>Dobitak redovne aktivnosti</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Gubitak redovne aktivnosti</b>		<b>56.690</b>	<b>59.660</b>
<b>Ostali prihodi</b>	6.3.1, 14	<b>-</b>	<b>4.965</b>
<b>Ostali rashodi</b>	6.3.1, 15	<b>144</b>	<b>60.263</b>
<b>Dobitak prije oporezivanja</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Gubitak prije oporezivanja</b>		<b>56.834</b>	<b>114.958</b>
<b>Tekući i odloženi porez na dobit</b>		<b>-</b>	<b>506</b>
Poreski rashodi perioda	7.1, 9	-	506
<b>Neto dobitak perioda</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Neto gubitak perioda</b>		<b>56.834</b>	<b>115.464</b>
<b>Ukupni prihodi</b>		<b>57.242</b>	<b>128.761</b>
<b>Ukupni rashodi</b>		<b>114.076</b>	<b>243.719</b>

Napomene na narednim stranama  
čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

**IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA U KAPITALU**  
**Za godinu koja se završava 31. decembra 2023. godine**  
**(U konvertibilnim markama)**

	<b>Akcijski kapital</b>	<b>Revalorizacione rezerve</b>	<b>Ostale rezerve</b>	<b>Neraspoređeni gubitak/dobitak</b>	<b>Ukupno</b>
Stanje na dan 01.01. 2022.godine	<b>1.587.575</b>		<b>91.740</b>	<b>808.309</b>	<b>2.487.624</b>
Dobici/(gubici) za godinu				<b>(115.464)</b>	<b>(115.464)</b>
Ostali ukupni rezultat za godinu				<b>(115.464)</b>	<b>(115.464)</b>
Ukupna dobit/(gubitak)				<b>(115.464)</b>	<b>(115.464)</b>
Objavljene dividende					
Ostale promjene				<b>(1)</b>	<b>(1)</b>
Stanje na dan 31. decembar 2022.godine	<b>1.587.575</b>		<b>91.740</b>	<b>692.844</b>	<b>2.372.159</b>
Dobici/(gubici) za godinu				<b>(56.834)</b>	<b>(56.834)</b>
Ostali ukupni rezultat za godinu				<b>(56.834)</b>	<b>(56.834)</b>
Ukupna dobit/(gubitak)				<b>(56.834)</b>	<b>(56.834)</b>
Objavljene dividende					
Ostale promjene				<b>(1)</b>	<b>(1)</b>
Stanje 31. decembar 2023. godine	<b>1.587.575</b>		<b>91.740</b>	<b>636.009</b>	<b>2.315.324</b>

Napomene na narednim stranama  
 čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.



**BILANS TOKOVA GOTOVINE (IZVJEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE)**  
**Za godinu koja se završava 31.decembra 2023. godine**  
**(U konvertibilnim markama)**

	<b>Godina koja se završava 31. decembra 2023.</b>	<b>Godina koja se završava 31.decembra 2022.</b>
<b>TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI</b>		
<b>Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti</b>	<b>70.056</b>	<b>174.997</b>
Prilivi od kupaca i primljeni avansi	63.106	101.966
Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti	6.950	73.031
<b>Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti</b>	<b>80.329</b>	<b>215.677</b>
Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi	28.305	173.419
Odlivi po osnovu isplata zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda	14.374	19.843
Odlivi po osnovu plaćenih kamata	-	-
Odlivi po osnovu poreza na dobit	506	-
Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	37.144	22.415
<b>Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti</b>	<b>10.273</b>	<b>40.680</b>
<b>TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA</b>		
<b>Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Prilivi po osnovu kratkoročnih finan.plasmana	-	-
Prilivi po osnovu kamata	-	-
<b>Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Neto priliv gotovine iz aktivnosti investiranja</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA</b>		
<b>Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja</b>	<b>12.000</b>	<b>-</b>
<b>Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja</b>	<b>12.000</b>	<b>-</b>
<b>Neto priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>UKUPNI PRILIVI GOTOVINE</b>	<b>82.056</b>	<b>174.997</b>
<b>UKUPNI ODLIVI GOTOVINE</b>	<b>92.329</b>	<b>215.677</b>
<b>NETO PRILIV GOTOVINE</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>NETO ODLIV GOTOVINE</b>	<b>10.273</b>	<b>40.680</b>
<b>Gotovina na početku obračunskog perioda</b>	<b>10.606</b>	<b>51.286</b>
<b>Gotovina na kraju obračunskog perioda</b>	<b>333</b>	<b>10.606</b>

Napomene na narednim stranama  
 čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

## NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

### 1. PRAVNI I DRUGI OSNOVI

**1.1.** Finansijski izvještaji Društva za period 01.01.2023. do 31.12.2023. godine su sastavljeni u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske i ostalim važećim propisima.

**1.2.** Odgovorno lice za sastavljanje finansijskih izvještaja:

1. Slađana Šajinović, direktor

**1.3.** Priloženi finansijski izvještaji predstavljaju godišnje finansijske izvještaje Društva. Elementi u finansijskim izvještajima su vrednovani po osnovu nabavne vrijednosti, tekućeg troška, fer vrijednosti i sadašnje vrijednosti.

**1.4.** Finansijsko knjigovodstvo se odvija preko računovodstvenog programa za obradu podataka i obuhvata sve bitne elemente za analitičko i sintetičko sagledavanje poslovnih promjena. Knjigovodstvo se vodi u agenciji za računovodstvene usluge u Banja Luci.

**1.5.** Računovodstvena evidencija bazirana je na sledećim računovodstvenim propisima:

- Zakon o računovodstvu i reviziji Republike Srpske (»Službeni glasnik Republike Srpske«, 78/20),
- Međunarodni računovodstveni standardi, Međunarodni standardi finansijskog izvještavanja
- Pravilnik o Kontnom okviru i sadržini računa u Kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike (»Službeni glasnik Republike Srpske« 104/21 i 59/22 ),
- Pravilnik o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike (»Službeni glasnik Republike Srpske« 59/22 i 129/22,
- Pravilnik o sadržini i formi obrasca Izvještaja o promjenama na kapitalu (»Službeni glasnik Republike Srpske« 59/22).

Društvo je usvojilo Pravilnik o računovodstvu kojim se definišu računovodstvene politike koje se primjenjuju prilikom evidentiranja poslovnih promjena i sastavljanja finansijskih izvještaja.

Prema odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske, Društvo je razvrstano u kategoriju malih pravnih lica.

## 2. OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU

Rješenjem Osnovnog suda Udruženog rada broj: 1144/89 od 01.01.1990. godine izvršeno je brisanje iz sudskog registra »UNICEP RO Export – Import« Banja Luka radi usklađivanja sa Zakonom o preduzećima i transformacijom u »UNICEP« Export – import društveno preduzeće p.o. Banja Luka.

Rješenjem broj: U/I – 313/95 od 29.05.1995. godine izvršena je statusna promjena, prenos imovine »UNICEP« Export – import Banja Luka u državnu svojinu tako da preduzeće nastavlja da posluje pod nazivom »UNICEP« Export – import, državno preduzeće p.o. Banja Luka.

U postupku privatizacije izvršena je vlasnička transformacija, prodajom dijela državnog kapitala i promjena u nazivu preduzeća tako da preduzeće nastavlja da posluje pod nazivom »UNICEP« Trgovinsko i uslužno a.d. Banja Luka, ulica Veselina Masleše broj 1.

Rješenjem Osnovnog suda Banja Luka broj: U/I-2220/04 izvršeno je brisanje iz sudskog registra »»UNICEP« Trgovinsko i uslužno a.d. Banja Luka i njegova podjela na četiri nova subjekta i to: »UNICEP COMPANY« Trgovinsko i uslužno a.d. Banja Luka, »UNICEP GROUP« Trgovinsko i uslužno a.d. Banja Luka, »UNICEP COMMERCE« Trgovinsko i uslužno a.d. Banja Luka i »UNICEP TRADE« Trgovinsko i uslužno a.d. Banja Luka.

Rješenjem Okružnog privrednog suda Banja Luka broj: 057-0-Reg-17-002360 od 02.02.2018. godine izvršen je upis promjene lica ovlaštenog za zastupanje. Odlukom o imenovanju direktora imenovana je Slađana Šajinović kao direktor Društva.

Rješenjem o registraciji Okružnog privrednog suda Banja Luka broj: 057-0-Reg-21-000234 od 15.02.2021. godine izvršen je upis promjene sjedišta Društva koje svoje poslovanje nastavlja na adresi Svetozara Markovića 15, Banja Luka.

Pretežna djelatnost Društva je pod šifrom 68.20 – Iznajmljivanje i poslovanje sopstvenim nekretninama ili nekretninama uzetim u zakup.

Matični broj Društva je 01986104 a registracija poreskog obveznika kod Poreske uprave Republike Srpske je izvršena pod brojem 4402122210001. Registracija obveznika poreza na dodatu vrijednost je izvršena kod Uprave za indirektno oporezivanje Banja Luka pod brojem 402122210001.

U 2023. godini Društvo je ostvarilo prihode po osnovu zakupa stalne imovine i prihode po osnovu naknade štete.

U tekućoj godini Društvo je imalo jednog zaposlenog radnika.

### **3. RAČUNOVODSTVENE POLITIKE**

#### **3.1. RAČUNOVODSTVENA NAČELA**

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

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

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

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

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

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

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

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

### **4. PROCENJIVANJE IMOVINE**

#### **4.1. 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.

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 obezvrjeđenja).

Investicione nekretnine nakon početnog priznavanja amortizuju se pa se vrednuju po sadašnjoj vrijednosti.

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

#### **4.2. AMORTIZACIJA**

Osnovica za obračun amortizacije nekretnina, postrojenja, opreme, izuzimajući zemljište je nabavna vrijednost. Društvo koristi linearnu odnosno proporcionalnu metodu amortizacije (paragraf 62 MRS 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema).

Prilikom obračuna amortizacije Društvo je koristilo slijedeće amortizacione stope:

- građevinski objekti           1,80%
- oprema                           15,00% do 25,00%

#### **4.3. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI**

U dugoročne finansijske plasmane spadaju: učešća u kapitalu drugih pravnih lica, dugoročne obveznice i ostali dugoročni finansijski plasmani.

#### **4.4. DATI AVANSI**

Dati avansi se procjenjuju po nominalnoj vrijednosti uplaćenih sredstava.

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

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

Potraživanja od prodaje obuhvataju potraživanja po osnovu faktura za zakupninu.

#### **4.6. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI**

U kratkoročne finansijske plasmane spadaju: kratkoročni krediti u zemlji. Procjenjuju se po nominalnoj vrijednosti.

#### **4.7. GOTOVINA I EKVIVALENTI GOTOVINE**

Gotovina se procjenjuje po nominalnoj vrijednosti. U gotovinu spadaju sredstva na žiro računu kod poslovne banke.

#### **4.8. KRATKOROČNA AKTIVNA RAZGRANIČENJA**

Kratkoročna aktivna razgraničenja obuhvataju unapred plaćene odnosno fakturisane troškove i prihode tekućeg perioda koji nisu mogli biti fakturirani, a za koje su nastali troškovi u tekućem periodu.

## **5. PROCENJIVANJE PASIVE**

### **5.1. KAPITAL**

U kapital spadaju: osnovni kapital, zakonske rezerve 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.

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

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

### **5.3. KRATKOROČNA PASIVNA RAZGRANIČENJA**

U kratkoročna pasivna razgraničenja spadaju: unaprijed obračunati rashodi perioda, obračunati prihodi budućeg perioda, razgraničeni zavisni troškovi nabavke i ostala pasivna razgraničenja.

## **6. PRIHODI I RASHODI**

### **6.1. POSLOVNI PRIHODI I RASHODI**

**6.1.1. Poslovne prihode** čine prihodi od zakupnina, prihode po sudskim presudama i ostali prihodi.

**6.1.2. Poslovne rashode** čine: troškovi materijala, troškovi bruto zarada i naknada zarada, troškovi proizvodnih usluga, troškovi amortizacije, nematerijalni troškovi, porezi i doprinosi nezavisni od rezultata. Svi rashodi se priznaju nezavisno od plaćanja.

### **6.2. FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI**

**6.2.1. Finansijske rashode** čine: prihodi po osnovu kamata i ostali finansijski prihodi.

**6.2.2. Finansijske rashode** čine: rashodi po osnovu kamata.

### **6.3. OSTALI PRIHODI I RASHODI**

**6.3.1. Ostale prihode** čine prihodi od prodaje opreme, od smanjenja obaveza i ostali.

**6.3.2. Ostale rashode** čine rashodi od prodaje imovine, otpisa potraživanja i datih avansa, rashodovanja i ostali rashodi.

## **7.1. POREZ NA DOBITAK**

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

**1. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA**

	U KM					
	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Investicione nekretnine	Nekretnine u pripremi	Ukupno
<b>Nabavna vrijednost:</b>						
Stanje na početku godine	<b>740.970</b>	<b>615.840</b>	<b>93.035</b>	<b>1.050.706</b>	<b>23.110</b>	<b>2.523.661</b>
Povećanja:	0	1.170	1.111	0	0	2.281
Nove nabavke	<b>0</b>	<b>1.170</b>	<b>1.111</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	2.281
Stanje na kraju godine	<b>740.970</b>	<b>617.010</b>	<b>94.146</b>	<b>1.050.706</b>	<b>23.110</b>	<b>2.525.942</b>
<b>Kumulirana ispravka vrijednosti:</b>						
Stanje na početku godine	<b>0</b>	<b>30.429</b>	<b>85.658</b>	<b>442.180</b>	<b>0</b>	<b>558.267</b>
Povećanja:	0	5.205	8.397	18.913	0	32.515
Amortizacija	<b>0</b>	<b>5.205</b>	<b>8.397</b>	<b>18.913</b>	<b>0</b>	32.515
Stanje na kraju godine	<b>0</b>	<b>35.634</b>	<b>94.055</b>	<b>461.093</b>	<b>0</b>	<b>590.782</b>
<b>Neto sadašnja vrijednost:</b>						
31.12.2023. godine	<b>740.970</b>	<b>581.376</b>	<b>91</b>	<b>589.613</b>	<b>23.110</b>	<b>1.935.160</b>
<b>Neto sadašnja vrijednost:</b>						
31.12.2022. godine	<b>740.970</b>	<b>585.411</b>	<b>7.377</b>	<b>608.526</b>	<b>23.110</b>	<b>1.965.394</b>

Društvo u poslovnim knjigama ima iskazano zemljište i građevinske objekte nabavne vrijednosti 1.356.810 KM. Građevinski objekti koji se izdaju pod zakup su reklasifikovani kao investicione nekretnine.

**2. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI**

	U KM	
	Ulaganja u akcije	Ukupno
<b>BRUTO VRIJEDNOST</b>		
Vrijednost na početku godine	<b>384.574</b>	<b>384.574</b>
Vrijednost na kraju godine	<b>384.574</b>	<b>384.574</b>
<b>ISPRAVKA VRIJEDNOSTI</b>		
Vrijednost na početku godine	<b>0</b>	<b>0</b>
Vrijednost na kraju godine	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>NETO VRIJEDNOST</b>		
31.12.2023. godine	<b>384.574</b>	<b>384.574</b>
31.12.2022. godine	<b>384.574</b>	<b>384.574</b>

Društvo je u toku 2020. godine izvršilo kupovinu sopstvenih akcija u vrijednosti od 384.987 KM. Kupljeno je 287.304 akcije a vrijednost jedne akcije je 1,34 KM. Sticanje ovih akcija provedeno je u Centralnom registru hartija od vrijednosti Republike Srpske.

**3. DATI AVANSI**

	U KM	
	31. decembra 2023.	31. decembra 2022.
1. Bruto dati avansi	0	1.666
2. Ispravka vrijednosti datih avansa	0	0
<b>II Dati avansi - ukupno (1-2)</b>	<b>0</b>	<b>1.666</b>

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

	U KM			
	Kupci u zemlji	Druga kratkoročna potraživanja	Porez na dodatu vrijednost	Ukupno
Bruto stanje na početku godine	4.265	5.881	3.981	14.127
Bruto stanje na kraju godine	<b>603</b>	<b>18</b>	<b>95</b>	<b>716</b>
Ispravka vrijednosti na početku godine	0	0	0	0
Ispravka vrijednosti na kraju godine	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>NETO STANJE</b>				
31.12.2023. godine	<b>603</b>	<b>18</b>	<b>95</b>	<b>716</b>
31.12.2022. godine	<b>4.265</b>	<b>5.881</b>	<b>3.981</b>	<b>14.127</b>

U toku 2023. godine formirana su potraživanja od kupaca u zemlji u iznosu od 59.444 KM. Fakturisanje je vršeno na osnovu Ugovora o zakupu poslovnog prostora.

Usklađivanje stanja sa kupcima je vršeno putem Izvoda otvorenih stavki na dan 31.12.2023. godine.



**5. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI**

	U KM	
	Kratkoročni kreditu u zemlji	Ukupno
Bruto stanje na početku godine	3.682	3.682
Bruto stanje na kraju godine	<b>0</b>	<b>0</b>
Ispravka vrijednosti na početku godine	0	0
Ispravka vrijednosti na kraju godine	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>NETO STANJE</b>		
31.12.2023. godine	<b>0</b>	<b>0</b>
31.12.2022. godine	<b>3.682</b>	<b>3.682</b>

Kratkoročni krediti u zemlji se odnose na pozajmice pravnom licu na osnovu Ugovora o zajmu koji je zaključen 28.12.2020. godine. U toku 2023. godine je izvršena otplata pozajmice.

**6. GOTOVINA I EKVIVALENTI GOTOVINE**

	U KM	
	31. decembra 2023.	31. decembra 2022.
1. Poslovni računi - domaća valuta	313	10.586
2. Poslovni računi - strana valuta	20	20
<b>Gotovina i ekvivalenti gotovine - ukupno (1 do 2)</b>	<b>333</b>	<b>10.606</b>

Društvo ima otvoren žiro račun kod NLB Banka a.d. Banja Luka. Saldo na žiro računu je potvrđeno Izvodom otvorenih stavki.

**7. KRATKOROČNA RAZGRANIČENJA**

	U KM	
	31. decembra 2023.	31. decembra 2022.
1. Unaprijed plaćeni troškovi	0	10.045
<b>Aktivna razgraničenja - ukupno</b>	<b>0</b>	<b>10.045</b>

Unaprijed plaćeni troškovi se odnose na unaprijed plaćenu zakupninu od 9.000 KM i porez na zakup u iznosu od 1.045 KM. U toku 2023. godine je bilo povećanja uplate za zakupninu u iznosu od 6.000 KM koja je u cjelosti zatvorena do kraja poslovne godine.

**8. KAPITAL**

	U KM	
	31. decembra 2023.	31. decembra 2022.
1. Akcijski kapital	1.587.575	1.587.575
<b>I. Osnovni kapital</b>	<b>1.587.575</b>	<b>1.587.575</b>
1. Zakonske rezerve	91.740	91.740
<b>II. Rezerve</b>	<b>91.740</b>	<b>91.740</b>
1. Neraspoređeni dobitak ranijih godina	1.242.502	1.242.502
<b>III. Neraspoređeni dobitak</b>	<b>1.242.502</b>	<b>1.242.502</b>
1. Gubitak ranijih godina	(549.658)	(434.194)
2. Gubitak tekuće godine	(56.834)	(115.464)
<b>IV. Gubitak (1 do 2)</b>	<b>(606.492)</b>	<b>(549.658)</b>
<b>KAPITAL (I do III-IV)</b>	<b>2.315.325</b>	<b>2.372.159</b>

U strukturi kapitala najznačajniju stavku predstavlja osnovni kapital. U strukturi osnovnog kapitala zastupljen je samo akcijski kapital koji je upisan u sudskom registru u iznosu od 1.587.575,00 KM. Akcijski kapital je podijeljen na 1.587.575 običnih akcija klase A, nominalne vrijednosti 1 KM za jednu akciju. Prema podacima Centralnog registra hartija od vrijednosti a.d. Banja Luka koji vodi knjigu akcionara, ukupan broj akcionara Društva na dan 15.12.2023.godine je 283.

Daje se pregled akcionara koji imaju značajnije učešće u strukturi osnovnog kapitala:

- Mandić Milan, Laktaši	23,71%
- Šajinović Slađana, Banja Luka	22,11%
- Unicep Company a.d., Banja Luka	18,10%
- Jakšić Vesna, Banja Luka	6,73%
- Ostali akcionari	<u>29,35%</u>
Ukupno	100,00%

U 2023. godini ostvaren je gubitak u poslovanju u iznosu od 56.834 KM. Ukupan nepokriveni gubitak iznosi 606.492 KM a neraspoređeni dobitak ranijih godina iznosi 1.242.502 KM. U nadležnosti Skupštine akcionara je donošenje odluke o pokriću gubitka.

## 9. OBAVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA I DRUGE OBAVEZE I TEKUĆE OBAVEZE ZA POREZ NA DOBIT

	U KM	
	31. decembra 2023.	31. decembra 2022.
1. Dobavljači u zemlji	2.337	16.652
<b>I Obaveze iz poslovanja - ukupno</b>	<b>2.337</b>	<b>16.652</b>
1. Obaveze za neto zarade i naknade zarada	1.350	0
2. Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada	941	0
<b>II Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada - ukupno (1 do 2)</b>	<b>2.291</b>	<b>0</b>
1. Ostale obaveze	0	3
<b>III Druge obaveze - ukupno</b>	<b>0</b>	<b>3</b>
<b>IV Obaveze za porez na dodatu vrijednost</b>	<b>798</b>	<b>669</b>
1. Obaveze za poreze i druge dažbine	32	105
<b>V Obaveze za ostale poreze i doprinose</b>	<b>32</b>	<b>105</b>
<b>Obaveze prema dobavljačima i druge obaveze - ukupno (I do V)</b>	<b>5.458</b>	<b>17.429</b>
<b>Tekuće obaveze za porez na dobit</b>	<b>0</b>	<b>506</b>

Obaveze prema dobavljačima u zemlji na dan bilansiranja iznose 2.337 KM. Društvo je usklađivalo stanje obaveza sa dobavljačima putem Izvoda otvorenih stavki na dan 31.12.2023. godine.

## 10. POSLOVNI PRIHODI

	U KM	
	31. decembra 2023.	31. decembra 2022.
1. Prihodi od zakupnina	50.292	47.892
2. Ostali poslovni prihodi po drugim osnovama	6.950	56.172
<b>I Drugi poslovni prihodi - ukupno (1 do 2)</b>	<b>57.242</b>	<b>104.064</b>
<b>POSLOVNI PRIHODI - UKUPNO</b>	<b>57.242</b>	<b>104.064</b>

## 11. POSLOVNI RASHODI

	U KM	
	31. decembra 2023.	31. decembra 2022.
1. Troškovi ostalog (režijskog) materijala	1.437	1.709
2. Troškovi goriva i energije	8.323	14.506
<b>I Troškovi materijala - ukupno (1 do 2)</b>	<b>9.760</b>	<b>16.215</b>
1. Troškovi bruto zarada	12.782	11.653
2. Troškovi bruto naknada zarada	3.883	2.313
<b>II Troškovi bruto zarada, naknada zarada I ostali lični rashodi (1 do 2)</b>	<b>16.665</b>	<b>13.966</b>

<b>III Troškovi amortizacije</b>	<b>32.515</b>	<b>34.113</b>
1. Troškovi transportnih usluga	2.964	1.907
2. Troškovi usluga održavanja	172	1.641
3. Troškovi zakupnina	33.128	72.000
4. Troškovi ostalih usluga	40	537
<b>IV Troškovi proizvodnih usluga - ukupno (1 do 4)</b>	<b>36.304</b>	<b>76.085</b>
1. Troškovi neproizvodnih usluga	7.358	23.665
2. Troškovi reprezentacije	648	0
3. Troškovi premije osiguranja	443	377
4. Troškovi platnog prometa	422	423
5. Troškovi članarina	84	35
6. Troškovi poreza	7.016	10.202
7. Troškovi doprinosa	17	14
8. Ostali nematerijalni troškovi	2.657	8.161
<b>V Nematerijalni troškovi - ukupno (1 do 8)</b>	<b>18.645</b>	<b>42.877</b>
<b>Ostali poslovni rashodi - ukupno (IV do V)</b>	<b>54.949</b>	<b>118.962</b>
<b>POSLOVNI RASHODI - UKUPNO (I do V)</b>	<b>113.889</b>	<b>183.256</b>

## 12. FINANSIJSKI PRIHODI

	U KM	
	31. decembra 2023.	31. decembra 2022.
1. Prihodi od kamata	0	19.731
2. Pozitivne kursne razlike	0	1
<b>Finansijski prihodi - ukupno (1 do 2)</b>	<b>0</b>	<b>19.732</b>

## 13. FINANSIJSKI RASHODI

	U KM	
	31. decembra 2023.	31. decembra 2022.
1. Rashodi kamata	43	200
<b>Finansijski rashodi - ukupno</b>	<b>43</b>	<b>200</b>

**14. OSTALI PRIHODI**

	U KM	
	31. decembra 2023.	31. decembra 2022.
1. Prihodi od smanjenja obaveza	0	4.965
<b>I Ostali prihodi - ukupno</b>	<b>0</b>	<b>4.965</b>
<b>OSTALI PRIHODI - UKUPNO</b>	<b>0</b>	<b>4.965</b>

**15. OSTALI RASHODI**

	U KM	
	31. decembra 2023.	31. decembra 2022.
1. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja opreme	0	15.586
2. Rashodi po osnovu otpisa potraživanja	0	14.177
3. Ostali rashodi	144	30.500
<b>I Ostali rashodi - ukupno (1 do 3)</b>	<b>144</b>	<b>60.263</b>
<b>OSTALI RASHODI - UKUPNO</b>	<b>144</b>	<b>60.263</b>

**16. POTENCIJALNA SREDSTVA I OBAVEZE**

Prema izjavi pravnog zastupnika, Društvo je podnijelo tužbeni zahtjev protiv Republike Srpske radi naplate zakonske zatezne kamate u periodu od 12.04.2019. godine pa do 08.12.2020. godine, koja se potražuje u iznosu od 250.000 KM. Predmet je pravosnažno okončan presudom Višeg privrednog suda u Banjaluci od 18.01.2023. godine kojom je Društvu dosuđen novčani iznos naknade sa zakonskom zateznom kamatom. Republika Srpska je uložila reviziju na navedenu presudu o kojoj Vrhovni sud Republike Srpske još nije odlučio. Protiv Društva nema pokrenutih sudskih sporova.

**17. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA**

Skupština akcionara Društva je 25.12.2023. godine donijela Odluku o poništenju 287.304 sopstvenih akcija nominalne vrijednosti 1 KM za jednu akciju. Postupak poništenja je u toku.

**18. PORESKI RIZICI**

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

predmet kontrola i pregleda od strane 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. To može dovesti do osporavanja transakcija od strane poreskih vlasti i Društva može biti određen dodatni iznos poreza, kazni i kamata. U skladu sa Zakonom o poreskoj upravi Republike Srpske, period zastarjelosti poreske obaveze je 5 godina.

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