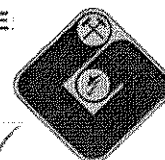




МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ «ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ»
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ

ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ «РУДНИК И ТЕРМОЕЛЕКТРАНА ГАЦКО»
А.Д., ГАЦКО



ЗП "Рите Гацко" а.д. Гацко • Грачаница 66 89240 Гацко • Телефон: +387(0)59/472-222
Факс: +387(0)59/472-085 E-mail: info@ritegacko.com • Web: www.ritegacko.com •
ЈИБ: 4401387900003 • ИБ: 401387900003

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

У овом тексту ћемо дати ближе коментаре у вези са примјеном рачуноводствених политика и приказ напомена уз поједине материјално значајне билансне позиције уз финансијске извјештаје привредног друштва разврстаног у групу великих правних лица у складу са чланом 5. став 5) и став 6. Закона о рачуноводству и ревизији. У наставку текста, дат је приказ напомена за привредно друштво које примјењује:

- а) Међународне рачуноводствене стандарде (МРС), Међународне стандарде финансијског извјештавања (МСФИ) и
- б) Међународни стандард финансијског извјештавања за мале и средње ентитете (IFRS for SMEs).

1 ОСНОВНЕ ИНФОРМАЦИЈЕ О ДРУШТВУ

Према расположивој документацији, скраћени назив Друштва је:

„ЗП Рудник и Термоелектрана а.д. Гацко“

Матични број Друштва: **01083619** (према Рјешењу о регистрацији: МБС: 62-2-002-12 (РУ-1-559-00))

Обавјештењем о разврставању пословног субјекта по дјелатности агенције за посредничке, информатичке и финансијске услуге Бања Лука бр. ТР-С-58/23 од 03.03.2023. године, Друштво је разврстано као:

- Облик организовања: Акционарско друштво
- Облик својине: Мјешовито
- Сједиште: 89240 Гацко, Грачаница бб
- Општина/град: 033/Гацко
- Основна дјелатност: Производња електричне енергије – 35.11

Своје финансијско пословање Друштво обавља преко трансакционих рачуна, и то:

- 555-009-00003752-58 – Нова банка а.д. Бања Лука

- 551-056-00015807-62 – Уникредит банк а.д. Бања Лука
- 567-443-11000506-69 – Атос банк а.д. Бања Лука

Девизно пословање Друштва обавља се преко девизног рачуна, и то:

- 567-444-00000067-94 - Атос банк а.д. Бања Лука (EUR)

Пореска управа Министарство финансија Републике Српске издала је потврду о регистрацији пореског обвезника бр. 06/1.08/0805-053.4-20/12 од 17.10.2012. године и додијелила број:

4401387900003

Увјерењем Управе за индиректно опорезивање бр. 04/1-17-1-УПЈР/1-5639-2/12 од 17.12.2012. године додјелен је идентификациони број:

401387900003

II Основе за састављање и презентацију финансијских извјештаја

1. Изјава о усаглашености

Приложени финансијски извјештаји представљају годишње финансијске извјештаје Друштва који су састављени у складу са Законом о рачуноводству и ревизији Републике Српске и другим рачуноводственим прописима и професионалном регулативом која се примјењује у Републици Српској. Финансијске извјештаје одобрило је Руководство на дан 29.02.2024. године.

2. Функционална валута и валута презентације

Финансијски извјештаји презентовани су у конвертибилним маркама (у даљем тексту: BAM) која је и функционална валута. Централна банка Босне и Херцеговине спроводи политику курса на принципу валутног одбора према којем је BAM фиксно везан за EUR у односу $1 \text{ BAM} = 0,51129 \text{ EUR}$, који је коришћен за 2023. и 2022. годину. Званични курс, примјењен за прерачун позиција биланса стања исказаних у страниј валути на дан 31. децембар 2023. и 31. децембар 2022. године за сљедеће валуте, износио је:

	31.12.2023	31.12.2022.
EUR	1,955830	1,955830

Сталност пословања

Финансијски извјештаји су припремљени на принципу неограничености (сталности) пословања, с обзиром да Руководство није идентификовала индикаторе који би могли указивати на несигурност у погледу способности Друштва да настави пословати профитабилно у догледној будућности.

3. Обрачунска рачуноводствена основа

Пословни догађаји се евидентирају на дан њиховог настанка у складу са обрачунском рачуноводственом основом.

4. Утицај и примјена нових и ревидираних МРС/МСФИ

Приложени појединачни финансијски извјештаји састављени су уз примјену Међународних рачуноводствених стандарда (МРС), односно Међународних стандарда финансијског извјештавања (МСФИ), који су били у примјени на дан 31. децембра 2023. године.

Законом о рачуноводству и ревизији Републике Српске ("Службени гласник РС", број 94/15, 78/20) прописано је да сва правна лица са сједиштем у Републици Српској у потпуности примјењују МРС, односно МСФИ, као и Концептуални оквир за финансијско извјештавање, Кодекс етике за професионалне рачуновође и пратећа упутства, објашњења и смјернице које доноси Одбор за међународне рачуноводствене стандарде ("IASB") и сва пратећа упутства, објашњења и смјернице које доноси Међународна федерација рачуновођа ("IFAC").

III Преглед значајних рачуноводствених политика

1. Основе вредновања

Финансијски извјештаји су састављени по начелу историјског трошка, осим за инвестициону имовину, финансијску имовину и обавезе који се вреднују по фер вриједности и средства и обавезе узете у закуп.

Историјски трошак представља набавну вриједност имовине при самом стицању.

Фер вриједност је цијена која би била добијена за продају имовине, или плаћена за пренос обавезе у редовној трансакцији између учесника на тржишту на датум одмеравања.

2. Значајне кориштене рачуноводствене политике и процјене

Приходи од продаје производа

Приходи од продаје робе и производа се исказују по правичној вриједности средстава која је примљена или ће бити примљена, у нето износу након умањења за дате попусте, поврате производа и порез на додатну вриједност.

Трошкови текућег одржавања и оправки

Трошкови текућег одржавања и оправки некретнина, постројења и опреме исказани су у стварно насталом износу.

Прерачунавање средстава и обавеза у страним средствима плаћања

Све позиције средстава и обавеза у страним средствима плаћања су прерачунате у њихову противвриједност у БАМ по званичном курсу важећем на дан биланса стања.

Пословне промјене у страним средствима плаћања током године прерачунавају се у БАМ по званичном курсу важећем на дан сваке промјене. Настале позитивне и негативне курсне разлике књиже се у корист или на терет биланса успјеха.

Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема су иницијално исказани по набавној вриједности и умањени за исправку вриједности и укупне евентуалне акумулиране губитке због умањења вриједности. Наведену набавну вриједност чини вриједност по фактури добављача укључујући царине, порезе који се не могу рефундирати и све друге трошкове довођења средства у стање функционалне приправности. Набавна вриједност умањена је за све примљене попусте и/или рабате.

Када се књиговодствена вриједност некретнина, постројења и опреме повећа као резултат ревалоризације, утврђени добитак се књижи у корист ревалоризационих резерви које представљају дио укупног капитала, осим за износе за које та повећања представљају сторнирање износа смањења вриједности, која су по ранијим ревалоризацијама била утврђена за иста та средства и која су, у ранијим периодима, била призната као трошак, у ком случају се ревалоризацијом утврђено повећање књижи у корист биланса успјеха до износа до кога је раније смањење било књижено као трошак. Када се књиговодствена вриједност некретнина, постројења и опреме смањи као резултат ревалоризације, губитак утврђен ревалоризацијом се књижи на терет биланса успјеха. Међутим, губитак утврђен ревалоризацијом се књижи директно на терет капитала у оквиру ревалоризационих резерви до износа до кога је раније повећање било књижено као ревалоризационе резерве.

Некретнине, постројења и опрема

Под некретнинама, постројењима и опремом сматрају се она средства чији је очекивани корисни вијек употребе дужи од једне године.

Добици или губици који се јављају приликом расходовања или продаје некретнина, постројења и опреме, исказују се у билансу успјеха као дио осталих пословних прихода или осталих пословних расхода.

Адаптације, обнављања и поправке које продужавају вијек кориштења средства, увећавају вриједност средства. Оправке и одржавања се књиже на терет текућег обрачунског периода и приказују као трошкови пословања.

Руководство Предузећа је, почевши од 1. јануара 2014. године, усвојило IFRIC Тумачење 20 – *"Трошкови уклањања откритке у производној фази површинског копа"*. Трошкови и средства уклањања откритке у фази припреме копа се капитализују у складу са одредбама МРС 16 – "Некретнине, постројења и опрема" и МРС 38 – "Нематеријална имовина". Трошкови и средства уклањања откритке у производној фази површинског копа се капитализују по општем приступу. Према општем приступу капитализују се само издаци и средства који су изнад очекиваних трошкова откритке у производној фази површинског копа за одређени период. Средства за откритку ће се алоцирати на основу количине уклоњене откритке и ископане руде ("тренутни однос отпада и руде") у периоду, у поређењу са очекиваном количином у тој фази ("однос животне фазе отпада и руде").

Амортизација

Амортизација нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме се обрачунава по стопама које су добијене на основу процјене преосталог вијека коришћења и набавне и процијењене вриједности некретнина, постројења и опреме.

Нематеријална улагања

Нематеријална улагања су исказана по фер вриједности, а иницијално по набавној вриједности, умањена за укупну акумулирану исправку вриједности и евентуалне укупне акумулиране губитке усљед умањења вриједности. Набавну вриједност чини вриједност по фактури добављача укључујући царине, порезе који се не могу рефундирати и све друге трошкове довођења средства у стање функционалне приправности. Набавна вриједност умањена је за све примљене попусте и/или рабате. Нематеријална улагања представљају улагања у софтвер који још увијек није компетиран и евидентиран је у оквиру нематеријалних улагања у припреми.

Обезвјеђење вриједности имовине

На дан биланса стања, руководство Предузећа анализира вриједности некретнина, постројења, опреме и нематеријалних улагања приказане у финансијским извјештајима. Уколико постоји индикација да за неко нематеријално улагање односно средство постоји обезвјеђење, надокнадиви износ те имовине се процјењује како би се утврдио износ обезвјеђења. На дан 31. децембра 2023. године руководство Предузећа сматра да не постоје индикације умањења вриједности некретнина, постројења, опреме и нематеријалних улагања Предузећа.

Уколико је надокнадиви износ неког средства процијењен као нижи од вриједности исказане у финансијским извјештајима, вриједност средства исказаног у финансијским извјештајима се смањује до своје надокнадиве вриједности.

Залихе

Вриједност залиха материјала и горива, резервних дијелова, алата и инвентара се вреднује по набавној вриједности. Набавна вриједност укључује вриједност по фактури добављача, транспортне и зависне трошкове. Алат и инвентар се отписује 100% приликом издавања у употребу.

Терећењем осталих расхода врши се исправка вриједности залиха у случајевима када се оцијени да је потребно свести вриједност залиха на њихову нето продајну вриједност. За оштећене залихе и залихе које по квалитету не одговарају стандардима врши се одговарајућа исправка вриједности, или се у цјелости отписују.

Бенефиције запосленима

а) Порези и доприноси за обезбјеђење социјалне сигурности запослених

У складу са домаћим прописима и усвојеном рачуноводственом политиком, Предузеће је обавезно да уплаћује доприносе разним државним фондовима за социјалну заштиту. Ове обавезе укључују доприносе на терет запослених у износима који се обрачунавају

примјеном специфичних, законом прописаних стопа. Предузеће има законску обавезу да изврши обуставу обрачунатих доприноса из бруто зарада запослених и да за њихов рачун изврши пренос обустављених средстава у корист одговарајућих државних фондова. Доприноси на терет запослених књиже се на терет трошкова у периоду на који се односе, за исплате у Републици Српској.

б) Обавезе по основу отпремнина и јубиларних награда

У складу са Посебним колективним уговором о раду, Предузеће је обавезно да запосленима, при одласку у пензију исплати отпремнину у висини од три до шест просјечних нето плата радника, остварених у периоду од шест мјесеци прије престанка радног односа по том основу и то:

- до 5 година радног стажа код Послодавца.....3 плате;
- од 5 до 10 година радног стажа код Послодавца.....4 плате;
- од 10 до 15 година радног стажа код Послодавца.....5 плата;
- преко 15 година радног стажа код Послодавца 6 плата.

Поред тога, Предузеће је у обавези да исплаћује и јубиларне награде за проведени рад код Послодавца у Електропривреди РС или у бившој Елеткропривреди БиХ и то:

- за 10 година рада у висини једне просјечне нето плате исплаћене у претходној години у Републици Српској,
- за 20 година рада у висини једне просјечне нето плате исплаћене у претходној години у Републици Српској,
- за 30 година рада у висини једне просјечне нето плате исплаћене у претходној години у Републици Српској.

На основу МРС 19 "Примања запослених" захтијева се обрачун и укалкулисавање садашње вриједности акумулираних права запослених на отпремнине и јубиларне награде.

Опорезивање

Текући порез на добитак

Текући порез на добитак представља износ који се обрачунава и плаћа у складу са Законом о порезу на добит ("Службени гласник РС", број: 94/15) и Измјенама Закона о порезу на добит ("Службени гласник РС", број: 1/17, 58/19), а који се примјењује почевши од 1. јануара 2016. године. Текући порез на добитак представља износ који се обрачунава примјеном прописане пореске стопе од 10% на основицу утврђену пореским билансом, коју представља износ добитка прије опорезивања по одбитку ефеката усклађивања прихода и расхода, а у складу са пореским прописима Републике Српске. Најзначајнија измјена дефинисана новим Законом о порезу на добит односи се на признавање расхода амортизације у пореском билансу, с обзиром на потпуно нови модел за признавање истих. Наиме, нови модел за обрачун расхода амортизације у пореском билансу односи се на формирање четири групе сталних средстава, са одговарајућим амортизационим стопама, при чему је прописан појединачан и групни обрачун расхода амортизације.

Порески прописи Републике Српске предвиђају могућност умањења пореске основице за износе улагања у некретнине, постројења и опрему за обављање властите производне дјелатности и за износе плаћеног пореза на доходак и доприноса на лична примања за више од 30 новозапослених радника на крају пословне године.

Порески прописи Републике Српске не предвиђају могућност да се порески губици из текућег периода могу користити као основа за повраћај пореза плаћеног у претходним периодима. Међутим, губици из текућег периода исказани у пореском билансу могу се користити за умањење пореске основице будућих обрачунских периода, али не дуже од пет година.

Одложени порез на добитак се обрачунава коришћењем методе утврђивања обавеза према билансу стања, за привремене разлике произашле из разлике између пореске основе средстава и обавеза у билансу стања и њихове књиговодствене вриједности. Важеће пореске стопе на дан биланса стања или пореске стопе које су након тог дана ступиле на снагу, користе се за утврђивање разграниченог износа пореза на добитак. Одложене пореске обавезе се признају за све опорезиве привремене разлике. Одложена пореска средства се признају за све одбитне привремене разлике и ефекте пореских губитака и пореских кредита, који се могу преносити у наредне фискалне периоде, до степена до којег ће вјероватно постојати опорезиви добитак од којег се пренијети порески губитак и кредити могу умањити.

Порези и доприноси који не зависе од резултата

Порези и доприноси који не зависе од резултата представљају плаћања према важећим републичким и општинским прописима ради финансирања разних комуналних и републичких потреба. Ови порези и доприноси укључени су у оквиру осталих пословних расхода.

Порез на додату вриједност

Законом о порезу на додату вриједност ("Службени гласник БиХ", број: 9/05, 35/05 и 100/08,33/17) уведена је обавеза и регулисан је систем плаћања пореза на додату вриједност (ПДВ) на територији Босне и Херцеговине, почевши од 1. јануара 2006. године, чиме је замијењен систем опорезивања примјеном пореза на промет производа и услуга.

Финансијски инструменти

IFRS 9 је подијељен у три различита подручја: класификације и мјерења финансијских инструмената, умањења вриједности и рачуноводства заштите.

IFRS 9 предвиђа да се класификација финансијске имовине одређује, с једне стране, обиљежјима припадајућих уговорних новчаних токова, а с друге стране намјером управљања финансијским инструментом.

Обезврјеђење потраживања од купаца

Увођењем MSFI 9 дошло је до увођења концепта умањења вриједности финансијских

инструментата који се мјере методом амортизационог трошка тако да он сада, осим идентификације и процјене висине насталих кредитних губитака, укључује и идентификацију кредитних губитака који још увијек нису настали, већ Предузеће њихов настанак очекује у наредном периоду.

Приликом обрачуна исправке вриједности Предузеће примјењује модел очекиваног кредитног губитка тако што разматра вјероватноћу настанка неизвршења обавезе друге уговорне стране током очекиваног уговореног рока трајања финансијске имовине. Предузеће врши анализу потраживања груписаних на бази различитих карактеристика купаца или других носиоца потраживања и трендова историјских губитака. Обрачун исправке се ради на бази посебног алгорита.

Предузеће за потребе накнадног мјерења финансијске имовине која се мјери по амортизационом трошку, на сваки извјештајни датум утврђује да ли је дошло до значајног погоршања ризика дужника, у односу на почетно признавање.

Резервисања

Резервисања се признају и врше када Предузеће има законску или уговорену обавезу као резултат прошлих догађаја и када је вјероватно да ће одлив ресурса који стварају економске добити бити потребан да се измири обавеза и када се може поуздано процијенити износ обавезе.

Резервисања се састоје од резервисања за судске спорове који се воде против Предузећа, резервисања за бенефиције запослених у складу са IAS 19 "Примања запослених" и резервисање за обнављање природних ресурса.

Резервисања за судске спорове извршена су на основу процјене исхода спорова за које се вјерује да ће настати у наредној години или годинама.

Готовина и готовински еквиваленти

Под готовином и готовинским еквивалентима подразумевају се новац у благајни, средства на текућим и девизним рачунима, као и краткорочни депозити до три месеца које је могуће лако конвертовати у готовину и који су предмет безначајног ризика од промјене вриједности.

Финансијске обавезе

Финансијске обавезе обухватају дугорочне обавезе (дугорочни кредити), краткорочне обавезе из пословања и остале обавезе. Финансијске обавезе се признају када Друштво постане једна од страна у уговореним одредбама инструмента. Почетно признавање финансијских обавеза врши се према њиховој фер вриједности. Трошкови трансакција се укључују у почетно процијењивање свих финансијских обавеза, осим у случају када се ради о финансијским обавезама које се вреднују по фер вриједности кроз биланс успјеха.

Након почетног признавања, финансијске обавезе се вреднују по амортизованој вриједности коришћењем методе ефективне камате. Расход по основу камата се признаје у билансу успјеха обрачуноског периода.

НАПОМЕНЕ УЗ БИЛАНС СТАЊА

1. Земљиште (АОП 009)

Земљиште у нето износу од 18.578.467,54 КМ, је умањено јер је извршена рекласификација земље на површински коп.

2. Грађевински објекти (АОП 010)

Повећана је вриједност грађевинских објеката за износ 18.578.467,54 КМ рекласификацијом земљишта.

3. Залихе (АОП 038)

Залихе	31.12.2023.	31.12.2022.
Залихе материјала и резервних дијелова	25.151.906	21.504.828

Залихе материјала су на дан 31.12.2023. године веће за 3.647.078 КМ, због повећања цијена на тржишту материјала и резервних дијелова.

4. Капитал (АОП 101)

Капитал	31.12.2023.	31.12.2022.
Акцијски капитал- обичне акције	379.959.879	379.959.879
Законске резерве	7.670.404	7.300.529
Нераспоређена добит ранијих година	0	2.159
Нераспоређена добит текуће године	6.561.928	10.355.029
Губитак ранијих година	8.682.717	18.670.030

Основни капитал Друштва уписан у судски регистар, Регистар емитената код Комисије за хартије од вриједности Републике Српске и у Централном регистру хартија од вриједности и износи

379.959.879КМ, подијељен у 379.959.879 акција номиналне вриједности једна конвертибилна марка.

На редовној годишњој Скупштини акционара одржаној 27.11.2023. године је донесена одлука да се из нераспоређене добити на дан 31.12.2022. године издвоји за законске резерве 369.875 КМ, и да се покрије губитак ранијих година у износу од 7.397.503,76 КМ, а разлика остане нераспоређена.

У децембру 2023. године добили смо судско Рјешење о бр. 62 0 Пс 004401 23 Пж 5 којим је наложено да платимо предузећу „Боксит Милићи“ износ од 4.901.832,30 КМ и судско поравнање са „Електропривреда РС“ на износ 3.603.264,21 КМ. Пошто се наведене обавезе односе на период прије 2017. године, књижење је извршено на губитак из ранијих година у износу од 8.505.096,51 КМ.

Због погрешног књижења дисконта по репрограму са матичним предузећем у 2022. години, у 2023. години је извршена исправка па је износ од 7.027.628,57 КМ, књижен на терет добитка, а износ од 177.620,53 КМ књижен на губитк ранијих година.

Износ дисконта од 7.205.429,10 је прокњижен на остале резерве

5. Дугорочна резервисања (АОП 133)

На позицији дугорочних резервисања исказан је износ резервисања по захтјевима МРС 19 Примања запослених за отпремнине и јубиларне награде. Према процјени актуара резервисања у 2023. години износе 1.445.008 КМ.

6. Обавезе из пословања (АОП 156)

Обавеза	31.12.2023.	31.12.2022.
Добављачи ППЈЛ	4.603.106	4.295.058
Добављачи из Републике Српске, ФБиХ, Брчко Дис.	39.316.650	26.219.463
Добављачи у иностранству	3.404.126	1.929.617

Обавезе према добављачима су већи за 14.879.744 КМ у односу на стање обавеза на 31.12.2022.године. Обавезе су повећане због веће набавке енергената и због изгубљених судских спорова у 2023. години.

7. Обавезе за плате и накнаде плата (АОП 162)

Обавезе за плате и накнаде плата на 31.12.2023. године износе 5.703.342 КМ

Укупан износ обавеза се односи на обрачунате плате и накнаде за децембар 2023. године, које су исплаћене у јануару 2024. год.

НАПОМЕНЕ УЗ БИЛАНС УСПЈЕХА

8. Приходи од продаје производа (АОП 206)

Ред. бр.	Позиција	2023.	2022.
1.	Приходи од продаје производа повезаним правним лицима	157.860.034	156.651.248
2.	Приходи од продаје производа на домаћем тржишту	317.535	825.280
3.	Приходи од продаје производа на иностраном тржишту	7.240.273	1.371

Друштво остварује приходе продајом електричне енергије ППЈЛ и продајом угља домаћим и ино купцима.

9. Остали пословни приходи (АОП 218)

Остали пословни приходи	2023.	2022.
1. Приходи од закупа	34.226,89	35.321,76
2. Приходи из фондова	1.023.279,69	894.849,66
3. Приходи од активирања сопствених учинака	12.911.340,72	11.999,82
4. Остали пословни приходи	0,00	67.332,09
Укупно	13.968.847,30	1.009.503,33

Друштво је у 2023. години извршило капитализацију откривке у износу од 12.903.315,78 КМ.

10. Трошкови материјала, горива и енергије (АОП 221 и АОП 222)

Трошкови материјала, горива и енергије	2023.	2022.
1. Трошкови материјала	6.886.896	7.530.232
2. Трошкови горива и енергије	38.880.525	25.243.268

Трошкови горива и енергије у 2023. години су порасли за 13.637.257 услијед повећане потрошње мазута у процесу производње али и општег раста цијена горива на тржишту.

11. Трошкови плата, накнада плата и осталих личних примања (АОП 223)

Трошкови плата, накнада плата и осталих личних примања	2023.	2022.
1. Трошкови плата, накнада плата и осталих личних примања	72.247.037	61.430.620.
а) Трошкови бруто плата и бруто накнада плата	62.689.654	53.487.575
б) Трошкови осталих личних примања	9.557.383	7.943.045

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи у 2023. години већи су за 10.816.417 КМ у односу на претходну годину највећим дијелом услијед раста најниже цијена рада и повећања којефицијената.

12. Трошкови производних услуга (АОП 226)

Трошкови производних услуга	2023.	2022.
1. Трошкови производних услуга	13.313.282	11.720.402

У оквиру трошкова производних услуга су већи у 2023. години за 1.592.880 КМ у односу на 2022. годину.

13. Трошкови амортизације (АОП 227)

Трошкови амортизације и резервисања	2023.	2022.
1. Трошкови амортизације и резервисања	34.424.720	38.490.232
1. Амортизација некретнина, постројења и опреме	33.183.327	36.279.444
2. Трошкови резервисања	1.241.393	2.210.788

Трошкови амортизације и резервисања у 2023. години су мањи у односу на 2022. годину., због укидања резервисања и разграничења трошкова амортизације.

14. Нематеријални трошкови (без пореза и доприноса) (АОП 234)

Нематеријални трошкови	2023.	2022.
1. Нематеријални трошкови	4.891.899	6.254.595

Смањење нематеријалних трошкова у 2023. години у односу на 2022. годину је 1.362.696 КМ.

15. Остали приходи и добици (АОП 259)

У 2023. години остали приходи и добици износе 1.567.660 КМ, а у 2022. години 1.609.369 КМ.

16. Остали расходи и губици (АОП 270)

Остали расходи у 2023. години износе 386.783 КМ, а у 2022. години 435.621 КМ.

17. Нето добици од усклађивања вриједности потраживања од купаца (АОП 285)

Кредитни добици утврђени по основу разлике између стања на дан 31.12.2023. године и почетног стања 2023. године, књижени су у корист прихода од усклађивања раније признатих кредитних губитака усљед обезвређења потраживања од купаца у износу од 106.698 КМ, а на терет исправке вриједности потраживања од ППЈ.

18. Нето доби текуће године (АОП 316)

Укупна нето добит текуће године, која је утврђена у главном обрасцу биланса успјеха и исказана на АОП-у 316, у колони текућа година износи 584.877 КМ

НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЈЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

19. Приливи готовине из пословне активности (АОП 501)

Приливи од готовине из пословне активности у текућој години остварен је у износу од 204.241.450 КМ, и већи је износу од 39.581.124 КМ, од прилива готовине из предходне године.

20. Одливи готовине из пословних активности (АОП 506)

Одливи готовине из пословне активности у текућој години износе 183.728.048 КМ, и већу су у износу од 25.533.426 КМ, од одлива готовине из предходне године. Повећање одлива се односи на исплате добављачима и на исплате плата, накнада плата због повећаног издвајања за бруто плате запослених у текућој години у односу на предходну годину.

21. Приливи из активности финансирања (АОП 544)

Друштво је у току године остварило прилив по основу одобреног дугорочног кредита у износу од 12.500.000 КМ.

22. Одливи из активности финансирања (АОП 551)

Одливи из активности финансирања односе се на плаћене обавезе по дугорочни кредитима.

23. Готовина на крају обрачунског периода (АОП 568)

Готовина на крају обрачунског периода у текућој години износи 2.897.970 КМ.

НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОМЈЕНИ НА КАПИТАЛУ

38. Напомена (АОП 925)

Укупна вриједност капитала у 2023. години износи 447.491.938 КМ. Капитал Друштва се састоји од основног капитала у износу од 379.959.879 КМ, законских резерви у износу од 7.670.404 формиране ускладу са Законом о привредним друштвима и статутом Друштва, реверализационих резерви у износу од 62.089.082 КМ и непокривеног губитка износу од 2.227.427 КМ. Укупна вриједност капитала на дан 01.01.2023. године мања је за 15.710.345,61 КМ у односу на укупни капитал 31.12.2022. године Корекција почетног стања

01.01.2022. године вршена је за ефекте исправке грешке који се евидентирају у текућој години преко резултата ранијих година, односно преко нераспоређеног добитка ранијих година.

Руководилац екон. – фин. сектора
Милован Роган, дипл. ецц.

