

**MATEX a.d.
Banja Luka**

**Finansijski izvještaji za godinu koja se
završava 31. decembra 2023. godine**

i

Izvještaj nezavisnog revizora

SADRŽAJ

	Strana
IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA	1 - 4
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	
Bilans uspjeha	
Izvještaj o ostalim dobitima i gubicima u periodu	
Bilans stanja	
Bilans tokova gotovine	
Izvještaj o promjenama u kapitalu	
Napomene uz finansijske izvještaje	

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Aкционарима и руководству друштва MATEX a.d. Banja Luka

Mišljenje

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja MATEX a.d. Banja Luka ("Društvo"), koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. decembra 2023. godine i bilans uspjeha, izvještaj o promjenama u kapitalu i bilans tokova gotovine za godinu koja se završava na taj dan, kao i napomene uz finansijske izvještaje, uključujući i pregled značajnih računovodstvenih politika.

Po našem mišljenju, priloženi finansijski izvještaji prikazuju istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima, finansijsku poziciju Društva na dan 31. decembra 2023. godine, kao i rezultate njegovog poslovanja i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srpske.

Osnova za mišljenje

Reviziju smo izvršili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije (MSR) i Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske. Naše odgovornosti u skladu sa tim standardima detaljnije su opisane u odjeljku našeg izvještaja *Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja*. Mi smo nezavisni u odnosu na Društvo u skladu sa *Kodeksom etike za profesionalne računovođe* Odbora za međunarodne etičke standarde za računovođe (IESBA Kodeks), zajedno sa etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju finansijskih izvještaja u Republici Srpskoj i ispunili smo i druge naše etičke odgovornosti u skladu sa ovim zahtjevima i IESBA Kodeksom. Smatramo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući i da obezbjeđuju osnovu 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 finansijskih izvještaja tekućeg perioda. Ova pitanja su obrađena u kontekstu revizije finansijskih izvještaja u cjelini, kao i u formiranju našeg mišljenja o njima i mi ne izražavamo posebno mišljenje o ovim pitanjima.

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA**Akcionarima i rukovodstvu društva MATEX a.d. Banja Luka (Nastavak)****Ključna pitanja revizije (nastavak)**

Ključno pitanje revizije	Primjenjene procedure revizije
1. Vrijednovanje investicionih nekretnina, Napomena 9. uz finansijske izvještaje	

Vrijednost investicionih nekretnina iznosi 3,918,249 BAM na dan 31. decembar 2023. godine. Navedeno ključno revizorsko pitanje je izabранo zbog toga što investicione nekretnine čine najznačajniji dio imovine Društva i obuhvataju značajne procjene rukovodstva Društva prilikom utvrđivanja korisnog vijeka i kapitalizacije troškova ulaganja u investicione nekretnine. Investicione nekretnine se mjere po nabavnoj vrijednosti umanjenoj za ispravku vrijednosti i ukupne eventualne gubitke zbog umanjenja vrijednosti.

Na bazi sprovedenih procedura, nismo identifikovali značajne nalaze u odnosu na vrijednost investicionih nekretnina na dan 31. decembar 2023. godine.

Naši revizorski postupci su uključivali razumijevanje poslovnih procesa vezanih za priznavanje investicionih nekretnina, kao i provjeru konzistentnosti primjene odabrane računovodstvene politike naknadnog vrednovanja investicionih nekretnina. Procijenili smo konzistentnost i adekvatnost ključnih pretpostavki rukovodstva Društva vezanih za procjenu korisnog vijeka. Analizirali smo procjene rukovodstva Društva u vezi sa postojanjem indikatora obezvrjeđenja investicionih nekretnina, kao što su izmjene u korišćenju, smanjenje tržišne vrijednosti, uočavanje fizičkih oštećenja i sl. Razmotrili smo primjenjene stope amortizacije u odnosu na životni vijek sredstava. Na bazi uzorka smo provjerili aritmetičku tačnost obračuna amortizacije i uporedili stope sa prethodnim obračunskim periodom.

Odgovornosti rukovodstva i lica ovlašćenih za upravljanje za finansijske izvještaje

Rukovodstvo Društva je odgovorno za sastavljanje i istinito prikazivanje finansijskih izvještaja u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srpske, kao i za one interne kontrole koje rukovodstvo odredi kao neophodne u pripremi finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale uslijed kriminalne radnje ili greške.

Pri sastavljanju finansijskih izvještaja, rukovodstvo je odgovorno za procjenu sposobnosti Društva da nastavi poslovanje po načelu stalnosti, objelodanjujući, kada je to primjenljivo, pitanja koja se odnose na nastavak poslovanja i korišćenje 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 ovlašćena 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 uslijed kriminalne radnje ili greške, i da izdamo izvještaj revizora koji sadrži naše mišljenje. Razumno uvjeravanje je visok nivo uvjeravanja, ali nije garancija da će revizija izvršena u skladu sa MSR uvijek otkriti materijalno značajan pogrešan iskaz kada on postoji. Pogrešni iskazi mogu nastati uslijed kriminalne radnje ili greške i smatraju se materijalno značajnim ukoliko se može u razumnoj mjeri očekivati da oni, pojedinačno ili u zbiru, utiću na ekonomski odluke korisnika koje se donose na osnovu ovih finansijskih izvještaja.

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Aкционарима и руководству друштва MATEX a.d. Banja Luka (Nastavak)

Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja (nastavak)

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

- Identifikujemo i procjenjujemo rizike od materijalno značajnog pogrešnog iskaza u finansijskim izvještajima, nastalog uslijed kriminalne radnje ili greške, osmišljavamo i izvršavamo revizorske procedure koje odgovaraju tim rizicima i pribavljamo revizijske dokaze koji su dovoljni i odgovarajući da obezbijede osnovu za naše mišljenje. Rizik od neotkrivanja materijalno značajnog pogrešnog iskaza nastalog uslijed kriminalne radnje je veći od rizika od materijalno značajnog pogrešnog iskaza nastalog uslijed greške, pošto kriminalna radnja može podrazumijevati tajne sporazume, falsifikovanje, namjerne propuste, lažne iskaze ili zaobilazeњe interne kontrole.
- Sagledavamo interne kontrole koje su relevantne za reviziju radi osmišljavanja revizijskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o djelotvornosti internih kontrola Društva.
- Ocjenjujemo adekvatnost primjenjenih računovodstvenih politika i opravdanost računovodstvenih procjena i sa njima povezanih objelodanjivanja izvršenih od strane rukovodstva.
- Donosimo zaključak o adekvatnosti primjene načela stalnosti poslovanja od strane rukovodstva i, da li, na osnovu pribavljenih revizijskih dokaza, postoji materijalno značajna neizvjesnost u vezi sa događajima ili okolnostima koji mogu izazvati značajnu sumnju u pogledu sposobnosti Društva da nastavi poslovanje po načelu stalnosti. Ukoliko zaključimo da postoji materijalno značajna neizvjesnost, mi smo u obavezi da skrenemo pažnju u našem izvještaju revizora na odgovarajuća objelodanjivanja navedena u finansijskim izvještajima, ili da modifikujemo naše mišljenje, ukoliko su takva objelodanjivanja neadekvatna. Naši zaključci se zasnivaju na revizijskim dokazima pribavljenim do datuma našeg izvještaja revizora. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu prozrokovati da Društvo prestane da posluje u skladu sa načelom stalnosti.
- Dajemo ocjenu opšte prezentacije, strukture i sadržaja finansijskih izvještaja, uključujući i objelodanjivanja, kao i da li finansijski izvještaji prikazuju potkrepljujuće transakcije i događaje na način kojim se postiže istinita i objektivna prezentacija.

Mi komuniciramo sa licima ovlašćenim za upravljanje u vezi sa, između ostalog, planiranim obimom i vremenom revizije i značajnim nalazima revizije, uključujući i značajne nedostatke u internim kontrolama koje identifikujemo tokom naše revizije.

Takođe obezbjeđujemo licima ovlašćenim za upravljanje izjavu da se pridržavamo relevantnih etičkih zahtjeva u vezi sa nezavisnošću i da ćemo im saopštiti sve odnose i ostala pitanja za koje se u razumnoj mjeri može očekivati da se odražavaju na našu nezavisnost, i, gdje je to primjenljivo, odgovarajuće mjere zaštite.

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA**Aкционарима и руководству друштва MATEX a.d. Banja Luka (Nastavak)****Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja (nastavak)**

Od pitanja saopštenih licima ovlašćenim 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 Tibor Florjan.

 
Tibor Florjan
Ovlašćeni revizor i
Lice ovlašćeno za zastupanje


Društvo za konsalting i reviziju BDO d.o.o.
Ive Andrića 15, Banja Luka

13. jun 2024. godine

Naziv privrednog društva, zadruge, drugog pravnog lica ili preduzetnika:

MATEX AD BANJA LUKA

Sjedište: BANJA LUKA

Račun kod ovlašćene organizacije za platni promet:

567-162-11002371-95

562-099-00000238-71

555-190-00642064-54

АПИФ БАЊА ЛУКА

ПРИМЉЕНО

24-02-2024

Дана:

01041959

Matični broj

68.20

Šifra djelatnosti

4400958020000

JIB

Bilans uspjeha

(Izvještaj o ukupnom rezultatu u periodu)

za period od 01.01. do 31.12.2023. godine

- u konvertibilnim markama -

Grupa računa, račun	POZICIJA	Oznaka za AOP	Napomena	Iznos	
				Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
	A. POSLOVNI PRIHODI I RASHODI			201	1,243,527
	I POSLOVNI PRIHODI				1,192,311
60	1. Prihodi od prodaje robe (203 do 205)	202	28	746,516	738,197
600, dio 605	a) Prihodi od prodaje robe povezanim pravnim licima	203		6,702	5,269
601, 602, 603, dio 605	b) Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	204		735,408	730,169
604, dio 605	c) Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu	205		4,406	2,759
61	2. Prihodi od prodaje proizvoda (207 do 209)	206		0	0
610, dio 615	a) Prihodi od prodaje proizvoda povezanim pravnim licima	207			
611, 612, 613, dio 615	b) Prihodi od prodaje proizvoda na domaćem tržištu	208			
614, dio 615	c) Prihodi od prodaje proizvoda na inostranom tržištu	209			
62	3. Prihodi od pruženih usluga (211 do 213)	210		493,927	451,614
620, dio 625	a) Prihodi od pruženih usluga povezanim licima	211			
621, 622, 623, dio 625	b) Prihodi od pruženih usluga na domaćem tržištu	212	29	493,927	451,614
624, dio 625	c) Prihodi od pruženih usluga na inostranom tržištu	213			
630	4. Povećanje vrijednosti zaliha učinaka	214			
631	5. Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka	215			
640 i 641	6. Povećanje vrijednosti investicionih nekretnina i bioloških sredstava koja se ne amortizuju	216			
642 i 643	7. Smanjenje vrijednosti investicionih nekretnina i bioloških sredstava koja se ne amortizuju	217			
650 do 659	8. Ostali poslovni prihodi	218	30	3,084	2,500
	II POSLOVNI RASHODI (220 + 221 + 222 + 223 + 226 + 227 + 234 + 235 + 236)	219		1,268,408	1,231,391
500 do 502	1. Nabavna vrijednost prodate robe	220	31	718,141	712,105
510 do 512	2. Troškovi materijala	221		2,074	2,570
513	3. Troškovi goriva i energije	222		20,316	16,402
52	4. Troškovi plata, naknada plata i ostalih ličnih primanja (224 + 225)	223	33	153,728	144,602
520 i 523	a) Troškovi bruto plata i bruto naknada plata	224		144,681	134,650
524 do 529	b) Troškovi ostalih ličnih primanja	225		9,047	9,952
530 do 539	5. Troškovi proizvodnih usluga	226	34	71,501	66,275
54	6. Troškovi amortizacije i rezervisanja (228 + 233)	227	35	221,500	223,817
540	6.1 Troškovi amortizacije (229 do 232)	228		221,500	223,817
dio 540	a) Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme	229		40,926	41,003
dio 540	b) Amortizacija investicionih nekretnina	230		170,013	172,253
dio 540	c) Amortizacija sredstava uzetih u zakup	231		9,661	9,661
dio 540	d) Amortizacija ostalih sredstava	232		900	900
541	6.2 Troškovi rezervisanja	233			
55 osim 555 i 556	7. Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)	234	36	52,140	43,468
555	8. Troškovi poreza	235	37	28,894	22,040
556	9. Troškovi doprinosa	236		114	112
	B. POSLOVNI DOBITAK (201 – 219)	237		0	0
	V. POSLOVNI GUBITAK (219 – 201)	238		24,881	39,080
	G. FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI	239		68,390	48,309
66	I FINANSIJSKI PRIHODI (240 do 243)	240	38	65,748	46,515
660, 661	1. Prihodi od kamata	241			
662	2. Positivne kursne razlike	242			
663	3. Prihodi od efekata valutne klauzule	243		2,642	1,794
669	4. Ostali finansijski prihodi	244		2,263	17,654
56	II FINANSIJSKI RASHODI (245 do 248)	245		2,262	17,609
560, 561	1. Rashodi kamata	246		1	45
562	2. Negativne kursne razlike	247			
563	3. Rashodi po osnovu valutne klauzule	248			
569	4. Ostali finansijski rashodi	249		41,246	0
	D. DOBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (237 + 239 – 244) ili (239-244-238)	250		0	8,425
	D. GUBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (238 + 244 -239) ili (244-239-237)	251		249,883	10,288
67	E. OSTALI DOBICI I GUBICI				
	I OSTALI PRIHODI I DOBICI (252 do 260)				

Grupa računa, račun	POZICIJA	Oznaka za AOP	Napomena	Iznos					
				1	2	3	4	5	6
670, 570 neto prikaz	1. Neto dobici po osnovu prodaje nematerijalnih sredstava, nekretnina, postrojenja i opreme	252							
671, 571 neto prikaz	2. Neto dobici po osnovu prodaje investicionih nekretnina	253		39					8,629
672, 572 neto prikaz	3. Neto dobici po osnovu prodaje bioloških sredstava	254							
673, 573, neto prikaz	4. Neto dobici po osnovu prodaje stalnih sredstava namijenjenih prodaji i sredstava poslovanja koje se obustavlja	255							
674, 574 neto prikaz	5. Neto dobici po osnovu prodaje finansijskih sredstava i ulaganja u povezana lica	256							
675, 575 neto prikaz	6. Neto dobici po osnovu prodaje materijala	257							
676	7. Viškovi	258						906	
677, 679	8. Ostali prihodi i dobici	259						248,977	1,659
678, 577	9. Neto dobici od derivativnih finansijskih instrumenata	260							
57	II OSTALI RASHODI I GUBICI (262 do 270)	261						5,990	4,166
570, 670 neto prikaz	1. Neto gubici po osnovu otuđenja nematerijalnih sredstava, nekretnina, postrojenja i opreme	262							
571, 671 neto prikaz	2. Neto gubici po osnovu otuđenja investicionih nekretnina	263							
572, 672 neto prikaz	3. Neto gubici po osnovu otuđenja bioloških sredstava	264							
573, 673, neto prikaz	4. Neto gubici po osnovu otuđenja stalnih sredstava namijenjenih prodaji i sredstava poslovanja koje se obustavlja	265							
574, 674 neto prikaz	5. Neto gubici od otuđenja finansijskih sredstava i ulaganja u povezana lica	266							
575, 675 neto prikaz	6. Neto gubici po osnovu prodaje materijala	267							
576	7. Manjkovi	268						2,182	79
577, 678 neto prikaz	8. Neto gubici od derivativnih finansijskih instrumenata	269							
578, 579	9. Ostali rashodi i gubici	270						3,808	4,087
	Ž. DOBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (251 – 261)	271						243,893	6,122
	Z. GUBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (261 – 251)	272						0	0
68	I. PRIHODI I RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRJEDNOSTI IMOVINE	273						0	0
dio 68	I. PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VRJEDNOSTI IMOVINE (274 + 281)	274						0	0
680, 580 neto prikaz	1.1. Neto dobici od umanjenja ranije priznatih gubitaka uslijed obezvredenja nematerijalnih sredstava	275							
681, 581 neto prikaz	1.2. Neto dobici od umanjenja ranije priznatih gubitaka uslijed obezvredenja nekretnina, postrojenja i opreme	276							
682, 582 neto prikaz	1.3. Neto dobici od umanjenja ranije priznatih gubitaka uslijed obezvredenja investicionih nekretnina koje se vrednuju po nabavnoj vrijednosti	277							
683, 583 neto prikaz	1.4. Neto dobici od umanjenja ranije priznatih gubitaka uslijed obezvredenja bioloških sredstava koja se vrednuju po nabavnoj vrijednosti	278							
685, 585 neto prikaz	1.5. Neto dobici od usklađivanja vrijednosti zaliha materijala i robe	279							
688, dio 689, 588, dio 589 neto prikaz	1.6. Neto dobici od usklađivanja vrijednost stalnih sredstava namijenjenih prodaji, sredstava poslovanja koje se obustavlja i ostalih nefinansijskih sredstava	280							
dio 68	2. Neto dobici od usklađivanja vrijednosti finansijskih sredstava (282 do 285)	281						0	0
684, 584 neto prikaz	2.1 Neto dobici od usklađivanja vrijednosti dugoročnih finansijskih sredstava	282							
686, 585 neto prikaz	2.2 Neto dobici od usklađivanja vrijednosti kratkoročnih finansijskih sredstava (osim potraživanja od kupaca)	283							
687, 587 neto prikaz	2.3 Neto dobici od umanjenja ranije priznatih kreditnih gubitaka uslijed obezvredenja potraživanja od kupaca	284							
dio 689, dio 589 neto prikaz	2.4 Neto dobici od usklađivanja vrijednosti ostalih finansijskih sredstava	285							
58	II RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRJEDNOSTI IMOVINE (287 + 294)	286						5,694	1,871
	1. Rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine (osim finansijske) (288 do 293)	287						109	1,841
580, 680 neto prikaz	1.1. Neto gubici po osnovu obezvredenja nematerijalnih sredstava	288							
581, 681 neto prikaz	1.2. Neto gubici po osnovu obezvredenja nekretnina, postrojenja i opreme	289							
582, 682 neto prikaz	1.3. Neto gubici po osnovu obezvredenja investicionih nekretnina koje se vrednuju po nabavnoj vrijednosti	290							
583, 683 neto prikaz	1.4. Neto gubici po osnovu obezvredenja bioloških sredstava koje se vrednuju po nabavnoj vrijednosti	291							
585, 685 neto prikaz	1.5. Neto gubici od usklađivanja vrijednosti zaliha materijala i robe	292							1,841
588, dio 589, 688, dio 689 neto prikaz	1.6. Neto gubici od usklađivanja vrijednost stalnih sredstava namijenjenih prodaji, sredstava poslovanja koje se obustavlja i ostalih nefinansijskih sredstava	293						109	
	2. Gubici od usklađivanja vrijednosti finansijskih sredstava (295 do 298)	294						5,585	30
584, 684 neto prikaz	2.1 Neto gubici od usklađivanja vrijednosti dugoročnih finansijskih sredstava	295							
586, 686 neto prikaz	2.2 Neto gubici od usklađivanja vrijednosti kratkoročnih finansijskih sredstava (osim potraživanja od kupaca)	296							
587, 687 neto prikaz	2.3 Neto gubici od usklađivanja vrijednosti potraživanja od kupaca	297						5,585	30
dio 589, dio 689 neto prikaz	2.4 Neto gubici od usklađivanja vrijednosti ostalih finansijskih sredstava	298						0	0
	J. DOBITAK PO OSNOVU USKLAĐIVANJA VRJEDNOSTI IMOVINE (273 – 286)	299							

Grupa računa, račun	POZICIJA	Oznaka za AOP	Napomena	Iznos			
				3	4	5	6
1	2						
	K. GUBITAK PO OSNOVU USKLAĐIVANJA VRJEDNOSTI IMOVINE (286 – 273)	300		5,694		1,871	
690 i 691	L. Prihodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina	301					
590 i 591	LJ. Rashodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina	302					
	Udio u dobiti pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela	303					
	Udio u gubitku pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela	304					
	UKUPNI PRIHODI (201+239+251+273+301+303)	305		1,561,800		1,250,908	
	UKUPNI RASHODI (219+244+261+286+302+304)	306		1,282,355		1,255,082	
	M. DOBIT I GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA	307		279,445		0	
	1. Dobit prije oporezivanja (305 – 306)	308		0		4,174	
	2. Gubitak prije oporezivanja (306 – 305)						
721	N. TEKUĆI I ODLOŽENI POREZ NA DOBIT	309					
	1. Poreski rashodi perioda						
	2. Odloženi poreski rashodi (311 + 312)	310		43,502		14,037	
722	2.1 Efekat smanjenja odloženih poreskih sredstava	311		29,905			
724	2.2 Efekat povećanja odloženih poreskih obaveza	312		13,597		14,037	
	3. Odloženi poreski prihodi (314 + 315)	313		0		13,561	
723	3.1 Efekat povećanja odloženih poreskih sredstava	314				13,561	
725	3.2 Efekat smanjenja odloženih poreskih obaveza	315		0			
	NJ. NETO DOBIT I NETO GUBITAK PERIODA	316		235,943		0	
	1. Neto dobit tekuće godine (307-309-310+313)>0 i 307>0 ili (313-308-309-310)>0 i 308>0						
	2. Neto gubitak tekuće godine (308+309+310-313)>0 i 308>0 ili (309+310-307-313)>0 i 307>0	317		0		4,650	
726	O. Međudividende i drugi vidovi raspodjele dobitka u toku perioda	318					
	Dio neto dobiti/gubitka koji pripada većinskim vlasnicima	319					
	Dio neto dobiti/gubitka koji pripada manjinskim vlasnicima	320					
	Obična zarada po akciji	321					
	Razrijeđena zarada po akciji	322					
	Prosječan broj zaposlenih po osnovu časova rada	323		5.00		5.00	
	Prosječan broj zaposlenih po osnovu stanja na kraju mjeseca	324		5.00		5.00	

U: Obavezan unos podataka u formi!

Lice sa licencom: Bardak Biljana

(M.P.)

Dana: 28.02.2024.

Broj licence: SR-1547/24



Lice ovlašćeno za zastupanje:

Vladimir Krnjačić
Bardak Biljana

Naziv privrednog društva, zadruge, drugog pravnog

lica ili preduzetnika:

MATEX AD BANJA LUKA

Sjedište: BANJA LUKA

Račun kod ovlašćene organizacije za platni promet:

567-162-11002371-95

562-099-00000238-71

555-190-00642064-54

01041959

Matični broj

68.20

Šifra djelatnosti

4400958020000

JIB

АПИФ БАЊА ЛУКА

ПРИМЉЕНО

Дана: 29.02.2024.

Izvještaj
o ostalom rezultatu u periodu
za period od 01.01. do 31.12.2023. godine

- u konvertibilnim markama -

Grupa računa, račun	POZICIJA	Oznaka za AOP	Napomena	Iznos					
				1	2	3	4	5	6
	A NETO DOBIT ILI NETO GUBITAK PERIODA			400				235,943	-4,650
	1. Stavke koje mogu biti reklassificirane u bilans uspjeha ($\pm 402+403\pm 404\pm 405\pm 406\pm 407$)	401						0	0
Promjena na 332 i 333	1.1 Povećanje/(smanjenje) fer vrijednosti dužničkih instrumenata po fer vrijednosti kroz ostali ukupan rezultat	402							
Promjena na 331	1.2 Efekti proistekli iz transakcija zaštite ("hedging")	403							
	1.3 Udio u ostalom ukupnom rezultatu pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela	404							
	1.4 Dobici ili gubici po osnovu konverzije finansijskih izvještaja inostranog poslovanja	405							
Promjena na 339, dio	1.5 Ostale stavke koje mogu biti reklassificirane u bilans uspjeha	406							
	1.6 Odloženi porez na dobit koji se odnosi na ove stavke	407							
	2. Stavke koje neće biti reklassificirane u bilans uspjeha ($\pm 409\pm 410\pm 411\pm 412\pm 413\pm 414$)	408						0	0
Promjena na 330	2.1 Revalorizacija nekretnina, postrojenja, opreme i nematerijalne imovine	409							
Promjena na 332 i 333	2.2 Povećanje/(smanjenje) fer vrijednosti vlasničkih instrumenata po fer vrijednosti kroz ostali ukupan rezultat	410							
Promjena na 339, dio	2.3 Aktuarski dobici/(gubici) od planova definisanih primanja	411							
	2.4 Udio u ostalom ukupnom rezultatu pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela	412							
Promjena na 339, dio	2.5 Ostale stavke koje neće biti reklassificirane u bilans uspjeha	413							
	2.6 Odloženi porez na dobit koji se odnosi na ove stavke	414							
	B. OSTALA DOBIT/GUBITAK U PERIODU ($\pm 401 \pm 408$)	415						0	0
	V. UKUPNA DOBIT / (GUBITAK) (400\pm 415)	416						235,943	-4,650
	Dio ukupne dobiti/gubitka koji pripada većinskim vlasnicima	417							
	Dio ukupne dobiti/gubitka koji pripada manjinskim vlasnicima	418							

U: Obavezan unos podataka u formi!

Lice sa licencom: Bardak Biljana

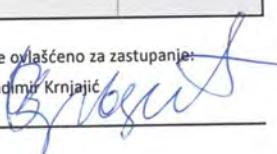
Broj licence: 5001547/24

Dana: 28.02.2024.



Lice ovlašćeno za zastupanje:

Vladimir Krnjajić



АПИФ БАЊА ЛУКА

ПРИМЉЕНО

29-02-2024

Данас

Bilans stanja

(Izvještaj o finansijskom položaju)

na dan 31.12.2023. godine

- u konvertibilnim markama -

Grupa računa, račun	POZICIJA	Oznaka za AOP	Napomena	Iznos na dan bilansa tekuće godine			Iznos na dan bilansa prethodne godine (PS)
				Bruto	Isprawka vrijednosti	Neto (5-6)	
1	2	3	4	5	6	7	8
	BILANSNA AKTIVA						
	A. STALNA SREDSTVA (002+008+015+016+017+022+034)						
01	I NEMATERIJALNA SREDSTVA (003 do 007)	001		12,764,182	6,828,761	5,935,421	6,364,753
010, dio 019	1. Ulaganja u razvoj	002	6	12,062	12,062	0	0
011, 013 dio 019	2. Koncesije, patenti, licence, softver i ostala prava	003				0	
012, dio 019	3. Goodwill	004		12,062	12,062	0	
014, dio 019	4. Ostala nematerijalna sredstva	005				0	
015, 016, dio 019	5. Avansi i nematerijalna sredstva u pripremi	006				0	
02	II NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA (009 do 014)	007				0	
020, dio 029	1. Zemljište	008	8	2,709,538	700,417	2,009,121	2,050,732
021, dio 029	2. Građevinski objekti	009		1,076,873		1,076,873	1,076,873
022, dio 029	3. Postrojenja i oprema	010		1,374,962	487,007	887,955	908,611
023, dio 029	4. Ostale nekretnine, postrojenja i oprema	011		248,703	208,685	40,018	60,073
024, dio 029	5. Ulaganje na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi	012				0	
025, 026, dio 029	6. Avansi i nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi	013		9,000	4,725	4,275	5,175
03	III INVESTICIONE NEKRETNINE	014				0	
04	IV SREDSTVA UZETA U ZAKUP	015	9	10,013,599	6,095,350	3,918,249	4,088,262
05	V BIOLOŠKA SREDSTVA (018 do 021)	016	7	28,983	20,932	8,051	17,712
050, dio 059	1. Šume	017		0	0	0	0
051, dio 059	2. Višegodišnji zasadi	018				0	
052, 053 dio 059	3. Osnovno stado i ostala biološka sredstva	019				0	
055, 056 i dio 059	4. Avansi i biološka sredstva u pripremi	020				0	
06	VI DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI (023+024+025+030+033)	021				0	
060, dio 069	1. Učešće u kapitalu zavrsnih subjekata	022	10	0	0	0	208,047
061, dio 069	2. Učešće u kapitalu pridruženih subjekata i zajedničkih poduhvata	023				0	
dio 06	3. Finansijski sredstva po amortizovanoj vrijednosti (026 do 029)	024				0	
062, dio 069	3.1. Dugoročni krediti povezani pravnim licima	025		0	0	0	208,047
063, dio 069	3.2. Dugoročni krediti u zemlji	026				0	208,047
064, dio 069	3.3. Dugoročni krediti u inostranstvu	027				0	
065, dio 069	3.4. Ostala finansijska sredstva po amortizovanoj vrijednosti	028				0	
dio 06	4. Finansijska sredstva po fer vrijednosti kroz ostali ukupan rezultat (031+032)	029				0	
066, dio 069	4.1. Vlasnički instrumenti	030		0	0	0	0
067, dio 069	4.2. Dužnički instrumenti	031				0	
068, dio 069	5. Potraživanja po finansijskom lizingu	032				0	
07 i 08	VII OSTALA DUGOROČNA SREDSTVA I RAZGRANIČENJA	033				0	
090	B. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	034				0	
	V. TEKUĆA SREDSTVA (037+044)	035	26	12,844		12,844	42,750
10 do 15	I ZALIHE, STALNA SREDSTVA NAMIJENJENA PRODAJI I SREDSTVA POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA (038 do 043)	036		3,368,340	70,500	3,297,840	2,988,396
100 do 109	1. Zalihe materijala	037		691,945	0	691,945	692,694
110 do 119	2. Zalihe nedovršene proizvodnje, poluproizvoda i nedovršenih usluga	038				0	
120 do 129	3. Zalihe gotovih proizvoda	039				0	
130 do 139	4. Zalihe robe	040				0	
140 do 149	5. Stalna sredstva namijenjena prodaji i sredstva poslovanja koje se obustavlja	041	11	687,407		687,407	691,895
150 do 159	6. Dati avansi	042				0	
	II KRATKOROČNA SREDSTVA IZUZEV ZALIHA I STALNIH SREDSTAVA NAMIJENJENIH PRODAJI (045+052+061+064+065)	043	12	4,538		4,538	799
200, dio 209	1. Kratkoročna potraživanja (046 do 051)	044		2,676,395	70,500	2,605,895	2,295,702
201, 202, 203, dio 209	1.1. Kupci - povezana pravna lica	045	13	1,474,848	70,500	1,404,348	601,512
204, dio 209	1.2. Kupci u zemlji	046		234,721		234,721	5,060
grupa 21, osim 214	1.3. Kupci iz inostranstva	047		1,118,774	70,500	1,048,274	538,472
grupa 22, osim 224	1.4. Potraživanja iz specifičnih poslova	048				0	2,375
224	1.5. Ostala kratkoročna potraživanja	049				0	
	1.6. Potraživanja za više plaćen porez na dobit	050		118,328		118,328	52,580
	2. Kratkoročni finansijski plasmani (053 + 058 + 059 + 060)	051		3,025		3,025	3,025
	2.1. Finansijska sredstva po amortizovanoj vrijednosti (054 do 057)	052		1,133,702	0	1,133,702	1,537,058
230, dio 238	a) Kratkoročni krediti povezanim pravnim licima	053		1,133,702	0	1,133,702	1,537,058
231, dio 238	b) Kratkoročni krediti u zemlji	054	16	1,013,802		1,013,802	1,537,058
232, dio 238	c) Kratkoročni krediti u inostranstvu	055		119,900		119,900	
233, dio 238	d) Ostala finansijska sredstva po amortizovanoj vrijednosti	056				0	
235 i 236	2.2. Finansijska sredstva po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	057				0	
234, 239	2.3. Potraživanja po finansijskom lizingu	058				0	
214	2.4. Derivativna finansijska sredstva	059				0	
24	3. Gotovinski ekvivalenti i gotovina (062 + 063)	060				0	
240, dio 249	3.1. Gotovinski ekvivalenti	061		57,158	0	57,158	147,812
241, dio 249	3.2. Gotovina	062				0	
270 do 279	4. Porez na dodatu vrijednost	063	17	57,158		57,158	147,812
280 do 289	5. Kratkoročna razgraničenja	064		120		120	233
	G. BILANSNA AKTIVA (001 + 035 + 036)	065	19	10,567		10,567	9,087
880 do 888	D. VANBILANSNA AKTIVA	066		16,145,366	6,899,261	9,246,105	9,395,899
		067				0	

Grupa računa, račun	POZICIJA	Oznaka za AOP	Napomena	Iznos na dan bilansa tekuće godine	Iznos na dan bilansa prethodne godine
1	2,A1)	3	4	5	6
	BILANSNA PASIVA				
A.	KAPITAL (102 -110 + 113 - 114 + 115 + 119 + 122 - 123 + 124 - 128 + 131)	101	20	8,752,665	8,516,722
30	I OSNOVNI KAPITAL (103 + 106 + 107 + 108 + 109)	102		7,740,963	7,740,963
300	1. Akcijski kapital (104 + 105)	103		7,740,963	7,740,963
	1.1. Akcijski kapital - obične akcije	104		7,740,963	7,740,963
302	1.2. Akcijski kapital - povlašćene (prioritetne) akcije	105			
304	2. Udjeli društva sa ograničenom odgovornošću	106			
305	3. Ulozi	107			
309	4. Državni kapital	108			
31	5. Ostali osnovni kapital	109			
310	II OTKUPLJENE SOPSTVENE AKCIJE I UPISANI NEUPLAĆENI KAPITAL (111 + 112)	110		0	0
311	1. Otkupljene sopstvene akcije i udjeli	111			
320	2. Upisani neuplaćeni kapital	112			
321	III EMISSIONA PREMIA	113			
322	IV EMISSIONI GUBITAK	114			
dio 32	V REZERVE (116 do 118)	115		320,709	320,709
323	1. Zakonske rezerve	116		320,709	320,709
329	2. Statutarne rezerve	117			
dio 33	3. Ostale rezerve	118			
330	VI REVALORIZACIONE REZERVE (120 + 121)	119		0	0
331 i 334	1. Revalorizacione rezerve za nekretnine, postrojenja, opremu i nematerijalna sredstva	120			
332	2. Ostale revalorizacione rezerve	121			
	VII POZITIVNI EFEKT VREDNOVANJA FINANSIJSKIH SREDSTAVA KOJA SE VREDNUJU PO FER VRJEDNOSTI KROZ OSTALI UKUPNI REZULTAT	122			
333	VIII NEGATIVNI EFEKT VREDNOVANJA FINANSIJSKIH SREDSTAVA KOJA SE VREDNUJU PO FER VRJEDNOSTI KROZ OSTALI UKUPNI REZULTAT	123			
34	IX NERASPOREĐENA DOBIT (125 do 127)	124		690,993	459,700
340 ili 342	1. Neraspoređena dobit ranijih godina / Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima ranijih godina	125		455,051	459,700
341 ili 343	2. Neraspoređena dobit tekuće godine / Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima tekuće godine	126		235,942	
344	3. Neto prihod od samostalne djelatnosti	127			
35	X GUBITAK (129 + 130)	128		0	4,650
350 ili 352	1. Gubitak ranijih godina / Višak rashoda nad prihodima ranijih godina	129			
351 ili 353	2. Gubitak tekuće godine / Višak rashoda nad prihodima tekuće godine	130			4,650
	XI UČEŠĆA BEZ PRAVA KONTROLE	131			
	B. DUGOROČNA REZERVISANJA I DUGOROČNE OBAVEZE (133 + 137 + 145)	132		6,771	122,610
dio 40	I DUGOROČNA REZERVISANJA (134 do 136)	133		0	0
400	1. Rezervisanja za troškove u garantnom roku	134			
404	2. Rezervisanja za naknade i beneficije zaposlenih	135			
401, 402, 403, dio 409	3. Ostala dugoročna rezervisanja	136			
	II DUGOROČNE OBAVEZE (138 do 144)	137	21	6,771	122,610
411	1. Obaveze prema povezanim pravnim licima	138			100,790
413	2. Dugoročni krediti u zemlji	139			
414	3. Dugoročni krediti u inozemstvu	140			
412	4. Obaveze po emitovanim dužničkim instrumentima	141			
415, 416	5. Dugoročne obaveze po lizingu	142		6,771	21,820
418	6. Ostale dugoročne finansijske obaveze po amortizovanoj vrijednosti	143			
dio 409, 410, 419	7. Ostale dugoročne obaveze, uključujući razgraničenja	144			
408	III RAZGRANIČENI PRIHODI I PRIMLJENE DONACIJE	145			
407	V. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE	146	26	100,498	86,901
42 do 49	G. KRATKOROČNE OBAVEZE I KRATKOROČNA REZERVISANJA(148 + 155 + 161 + 162 + 163 + 164 + 165 + 166 + 167 + 168)	147		386,171	669,666
42	1. Kratkoročne finansijske obaveze (149 do 154)	148		15,176	16,118
420	1.1. Kratkoročne finansijske obaveze prema povezanim pravnim licima	149			
421 do 424	1.2. Kratkoročni krediti i obaveze po emitovanim kratkoročnim hartijama od vrijednosti	150			
425 i 426	1.3. Kratkoročne obaveze po lizingu	151	22	15,176	16,118
427	1.4. Kratkoročne obaveze po fjer vrijednosti kroz bilans uspjeha	152			
428	1.5. Derivatne finansijske obaveze	153			
429	1.6. Ostale obaveze po amortizovanoj vrijednosti	154			
43	2. Obaveze iz poslovanja (156 do 160)	155	23	154,127	396,825
430 i 436	2.1. Primljeni avansi, depoziti i kaucije	156		47,946	47,946
431	2.2. Dobavljači – povezana pravna lica	157		78,665	327,210
432, 433, 434	2.3. Dobavljači u zemlji	158		22,235	16,388
435	2.4. Dobavljači iz inozemstva	159		5,281	5,281
437, 439	2.5. Ostale obaveze iz poslovanja	160			
440 do 449	3. Obaveze iz specifičnih poslova	161			
450 do 458	4. Obaveze za plate i naknade plata	162		10,037	9,908
460 do 469	5. Ostale obaveze	163		187,997	234,065
470 do 479	6. Porez na dodatu vrijednost	164		16,686	11,048
48, osim 481	7. Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine	165		1,635	1,702
481	8. Obaveze za porez na dobit	166			
49, osim 496	9. Kratkoročna razgraničenja	167			513
496	10. Kratkoročna rezervisanja	168			
	D. BILANSNA PASIVA (101 + 132 + 146 + 147)	169		9,246,105	9,395,899
890 do 898	D. VANBILANSNA PASIVA	170			

U: Obavezan unos podataka u formil

Lice sa licencom:

Broj licence:

(M.P.)

Lice ovlašćeno za zastupanje:

Bardak Biljana

SR-1547/24



Vladimir Krnajic

Dana: 28.02.2024.

Bilans tokova gotovine
(Izveštaj o tokovima gotovine)
za period od 01.01. do 31.12.2023. godine

- u konvertibilnim markama -

Redni broj	POZICIJA	Oznaka za AOP	Napomena	Iznos	
				4	5
1	2	3			
A	TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI				
I	Prilivi gotovine iz poslovne aktivnosti (502 do 505)	501		1,057,888	1,161,928
1	Prilivi od kupaca i primljeni avansi u zemlji	502		1,046,643	634,239
2	Prilivi od kupaca i primljeni avansi u inostranstvu	503		6,780	414
3	Prilivi od premija, subvencija, dotacija i sl.	504		3,083	4,927
4	Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti	505		1,382	522,348
II	Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (507 do 512)	506		1,639,160	609,193
1	Odlivi po osnovu isplate dobavljačima i dati avansi u zemlji	507		237,874	223,965
2	Odlivi po osnovu isplate dobavljačima i dati avansi u inostranstvu	508		947,172	2,139
3	Odlivi po osnovu plaćenih kamata	509		26,700	
4	Odlivi po osnovu isplate plata, naknada plata i ostalih ličnih rashoda	510		153,799	136,233
5	Odlivi po osnovu poreza na dobit	511			
6	Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	512		273,615	246,856
III	Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (501 – 506)	513		0	552,735
IV	Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (506 – 501)	514		581,272	0
B	TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA	515		0	160,790
I	Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja (516 do 530)				
1	Prilivi gotovine po osnovu prodaje akcija i udjela zavisnih i pridruženih društava i zajedničkih poduhvata	516			
2	Prilivi po osnovu prodaje nekretnina, postrojenja i opreme	517			
3	Prilivi po osnovu prodaje investicionih nekretnina	518			160,000
4	Prilivi po osnovu prodaje bioloških sredstava	519			
5	Prilivi po osnovu prodaje nematerijalnih sredstava	520			
6	Prilivi po osnovu prodaje stalnih sredstava namijenjenih prodaji	521			
7	Prilivi od finansijskih sredstava po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat	522			
8	Prilivi od finansijskih sredstava po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	523			
9	Prilivi od ostalih finansijskih sredstava po amortizovanoj vrijednosti	524			
10	Prilivi po osnovu lizinga (glavnica)	525			
11	Prilivi po osnovu lizinga (kamata)	526			
12	Prilivi po osnovu kamata	527			790
13	Prilivi od dividendi i učešća u dobiti	528			
14	Prilivi po osnovu derivativnih finansijskih instrumenata	529			
15	Ostali prilivi iz aktivnosti investiranja	530			
II	Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja (532 do 541)	531		0	0
1	Odlivi gotovine po osnovu kupovine akcija i udjela zavisnih i pridruženih društava i zajedničkih poduhvata	532			
2	Odlivi po osnovu kupovine nekretnina, postrojenja i opreme	533			
3	Odlivi po osnovu kupovine investicionih nekretnina	534			
4	Odlivi po osnovu kupovine bioloških sredstava	535			
5	Odlivi po osnovu kupovine nematerijalnih sredstava	536			
6	Odlivi po osnovu finansijskih sredstava po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat	537			
7	Odlivi po osnovu finansijskih sredstava po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	538			
8	Odlivi po osnovu ostalih finansijskih sredstava po amortizovanoj vrijednosti	539			
9	Odlivi po osnovu derivativnih finansijskih instrumenata	540			
10	Ostali odlivi iz aktivnosti investiranja	541			
III	Neto priliv gotovine iz aktivnosti investiranja (515-531)	542		0	160,790
IV	Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja (531 – 515)	543		0	0
B	TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA	544		1,164,302	0
I	Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (545 do 550)				
1	Prilivi po osnovu povećanja osnovnog kapitala	545			
2	Prilivi od prodaje otkupljenih sopstvenih akcija	546			
3	Prilivi po osnovu dugoročnih kredita	547		1,031,802	
4	Prilivi po osnovu kratkoročnih kredita	548		132,500	
5	Prilivi po osnovu izdatih dužničkih instrumenta	549			
6	Ostali prilivi iz aktivnosti finansiranja	550			
II	Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (552 do 558)	551		673,684	751,183
1	Odlivi po osnovu otkupa sopstvenih akcija i udjela	552			
2	Odlivi po osnovu dugoročnih kredita	553		100,790	733,000
3	Odlivi po osnovu kratkoročnih kredita	554		552,900	
4	Odlivi po osnovu lizinga	555		19,775	18,183
5	Odlivi po osnovu dužničkih instrumenata	556			
6	Odlivi po osnovu isplaćenih dividendi	557		219	
7	Ostali odlivi iz aktivnosti finansiranja	558			
III	Neto priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (544 – 551)	559		490,618	0
IV	Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (551 – 544)	560		0	751,183
G	UKUPNI PRILIVI GOTOVINE (501 + 515 + 544)	561		2,222,190	1,322,718
D	UKUPNI ODLIVI GOTOVINE (506 + 531 + 551)	562		2,312,844	1,360,376
Đ	NETO PRILIV GOTOVINE (561 – 562)	563		0	0
E	NETO ODLIV GOTOVINE (562 – 561)	564		90,654	37,658
Ž	GOTOVINA NA POČETKU OBRAĆUNSKOG PERIODA	565		147,812	185,470
Z	POZITIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	566			
I	NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	567			
J	GOTOVINA NA KRAJU OBRAĆUNSKOG PERIODA (565 + 563 – 564 + 566 – 567)	568		57,158	147,812

U: Obavezan unos podataka u formi!

Lice sa licencom: Bardak Biljana

Broj licence: SR-1547/24

Dana: 28.02.2024.



Lice ovlašćeno za zastupanje:

Vladimir Krnjajic
[Signature]

Naziv privrednog društva, zadruge, drugog pravnog lica ili preduzetnika:

MATEX AD BANJA LUKA

Sjedište: BANJA LUKA

Račun kod ovlašćene organizacije za platni promet:

567-162-11002371-95

562-099-00000238-71

555-190-00642064-54

АПИФ БАЊА ЛУКА
ПРИМЉЕНО
Дана: 29-02-2024

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU
za period koji se završava na dan 31.12.2023. godine

- u konvertibilnim markama -

VRSTA PROMJENE NA KAPITALU	Oznaka za AOP	KAPITAL KOJI Pripada VLAŠNIĆIMA MATIČNOG DRUŠTVA								UDJELI KOJI NEMAJU KONTROLU (MANIJSKI INTERESI)	UKUPNI KAPITAL (10+11)
		Akcijski kapital - vlasnički udjeli	Emisiona premija	Rezerve	Revalorizacione rezerve za nekretnine, postrojenja i opremu	Rezerve za finansijska sredstva vrednovana po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat	Ostale revalorizacione rezerve	Akumulirana neraspoređena dobit/(nepokriveni gubitak)	Ukupno (3+4+5+6±7±8±9)		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1. Stanje na dan 01.01.2022. god.	901	7,740,963		320,709				459,701	8,521,373		8,521,373
2. Efekti promjena u računovodstvenim politikama	902							0			0
3. Efekti ispravki grešaka	903							0			0
4. Ponovo iskazano stanje na dan 01.01.2022. god. (901 ± 902 ± 903)	904	7,740,963	0	320,709	0	0	0	459,701	8,521,373	0	8,521,373
5. Dobit/(gubitak) za godinu	905							-4,650	-4,650		-4,650
6. Ostali ukupni rezultat za godinu	906							0			0
7. Ukupna dobit/(gubitak) (± 905 ± 906)	907	0	0	0	0	0	0	-4,650	-4,650	0	-4,650
8. Emisija akcijskog kapitala i drugi oblici povećanja kapitala	908							0			0
9. Sticanje sopstvenih akcija i drugi oblici smanjenja kapitala	909							0			0
10. Objavljene dividende	910							0			0
11. Drugi oblici raspodjele dobiti i pokriće gubitka	911							-1	-1		-1
12. Ostale promjene	912										
13. Stanje na dan 31.12.2022. god. / 01.01.2023. god. (904 ± 907 ± 908 - 909 - 910 ± 911 ± 912)	913	7,740,963	0	320,709	0	0	0	455,050	8,516,722	0	8,516,722
14. Efekti promjena u računovodstvenim politikama	914							0			0
15. Efekti ispravki grešaka	915							0			0
16. Ponovo iskazano stanje na dan 01.01.2023. godine (913 ± 914 ± 915)	916	7,740,963	0	320,709	0	0	0	455,050	8,516,722	0	8,516,722
17. Dobit/(gubitak) za godinu	917							235,942	235,942		235,942
18. Ostali ukupni rezultat za godinu	918							0			0
19. Ukupna dobit/(gubitak) (± 917 ± 918)	919	0	0	0	0	0	0	235,942	235,942	0	235,942
20. Emisija akcijskog kapitala i drugi oblici povećanja kapitala	920							0			0
21. Sticanje sopstvenih akcija i drugi oblici smanjenja kapitala	921							0			0
22. Objavljene dividende	922							0			0
23. Drugi oblici raspodjele dobiti i pokriće gubitka	923							0			0
24. Ostale promjene	924							1	1		1
25. Stanje na dan 31.12.2023. godine (916 ± 919 ± 920 - 921 - 922 ± 923 ± 924)	925	7,740,963	0	320,709	0	0	0	690,993	8,752,665	0	8,752,665

U: Obavezan unos podataka u formi!

Dana: 28.02.2024.

Lice sa licencom:
Bardak Biljana

Broj licence:
SR-1547/24



Lice ovlašćeno za zastupanje:

Vladimir Krnjajic

Naziv privrednog društva, zadruge, drugog pravnog lica ili preduzetnika:
MATEX AD BANJA LUKA

Sjedište: BANJA LUKA

Račun kod ovlašćene organizacije za platni promet:

567-162-11002371-95

562-099-00000238-71

555-190-00642064-54

АПИФ БАЊА ЛУКА

ПРИМЉЕНО

Дан: 29.02.2024

01041959

Matični broj

68.20

Šifra djelatnosti

4400958020000

JIB

Aneks

(Dodatni računovodstveni izvještaj)

za period od 01.01. do 31.12.2023. godine

- u konvertibilnim markama -

Grupa računa, račun	POZICIJA	Oznaka za AOP	Iznos	
			Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
010	Ulaganja u istraživanje i razvoj (dugovni promet bez početnog stanja)	601		
201, dio 200	Kupci iz Republike Srske i kupci - povezana pravna lica iz RS (dugovni promet bez početnog stanja)	602	1,156,289	972,009
202, dio 200	Kupci iz Federacije BiH i kupci - povezana pravna lica iz FBiH (dugovni promet bez početnog stanja)	603	610,758	669,531
203, dio 200	Kupci iz Brčko Distrikta BiH i kupci - povezana pravna lica iz BD (dugovni promet bez početnog stanja)	604		
432, dio 431	Dobavljači iz Republike Srske i dobavljači - povezana pravna lica iz RS (potražni promet bez početnog stanja)	605	931,209	207,371
433, dio 431	Dobavljači iz Federacije BiH i dobavljači - povezana pravna lica iz FBiH (potražni promet bez početnog stanja)	606	3,189	
434, dio 431	Dobavljači iz Brčko Distrikta BiH i dobavljači - povezana pravna lica iz DB (potražni promet bez početnog stanja)	607		31
601, dio 600, dio 605	Prihodi od prodaje robe u Republici Srpskoj i prihodi od prodaje robe povezanim pravnim licima u RS	608	392,377	307,189
602, dio 600, dio 605	Prihodi od prodaje robe u Federaciji BiH i prihodi od prodaje robe povezanim pravnim licima u FBiH	609	349,733	428,250
603, dio 600, dio 605	Prihodi od prodaje robe u Brčko Distriktu BiH i prihodi od prodaje robe povezanim pravnim licima u BD	610		
611, dio 610, dio 615	Prihodi od prodaje proizvoda u Republici Srpskoj i prihodi od prodaje proizvoda povezanim pravnim licima u Republici Srpskoj	611		
612, dio 610, dio 615	Prihodi od prodaje proizvoda u Federaciji BiH i prihodi od prodaje proizvoda povezanim pravnim licima u Federaciji BiH	612		
613, dio 610, dio 615	Prihodi od prodaje proizvoda u Brčko Distriktu BiH i prihodi od prodaje učinaka povezanim pravnim licima u Brčko Distriktu BiH	613		
621, dio 620, dio 625	Prihodi od pruženih usluga u Republici Srpskoj i prihodi od pruženih usluga povezanim pravnim licima u Republici Srpskoj	614	340,971	321,225
622, dio 620, dio 625	Prihodi od pruženih usluga u Federaciji BiH i prihodi od pruženih usluga povezanim pravnim licima u Federaciji BiH	615	152,956	130,389
623, dio 620, dio 625	Prihodi od pruženih usluga u Brčko Distriktu BiH i prihodi od pruženih usluga povezanim pravnim licima u Brčko Distriktu BiH	616		
65	OSTALI POSLOVNI PRIHODI (618 + 621 + 622 + 623 + 624 + 625 + 626 + 627 + 628)	617	3,084	2,500
650	a) Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, podsticaja i slično Od toga: prihodi po osnovu subvencija na proizvode1 (subvencije koje se mogu prikazati po jedinici proizvoda, npr. vozna karta, brašno, hleb, mlijeko i dr.)	618	3,084	2,500
dio 650	Od toga: prihodi po osnovu subvencija na proizvodnju2 (na zapošljavanje, platu, kamatnu stopu, za smanjenje zagadjenja i dr.)	619		
651	b) Prihod od zakupnina	620		
652	v) Prihod od donacija	621		
653	g) Prihod od članarina	622		
654	d) Prihod od tantijema i licencnih prava	623		
655	d) Prihod iz namjenskih izvora finansiranja (iz budžeta, fondova i dr.)	624		
656	e) Prihodi od dividendi	625		
657	ž) Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe, gotovih proizvoda ili usluga	626		
659	z) Ostali poslovni prihodi po drugim osnovima	627		
66 + 67	FINANSIJSKI I OSTALI PRIHODI	628		
dio 670	Od toga: dobici po osnovu prodaje nekretnina, postrojenja i opreme	629		
678	Dobici od derivativnih finansijskih instrumenata	630		8,628
52	TROŠKOVI PLATA, NAKNADA PLATA I OSTALIH LIČNIH PRIMANJA	631	153,728	144,602

Grupa računa, račun	POZICIJA	Oznaka za AOP	Iznos	
			Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
522 + 523	Troškovi bruto naknada članovima upravnog, nadzornog, odbora za reviziju i dr.	633	26,721	27,060
525	Troškovi zaposlenih na službenom putu	634		
dio 525	Od toga: dnevnice	635		
53	TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA (637 + 638 + 639 + 640 + 641 + 642 + 643 + 644)	636	71,501	66,275
530	a) Troškovi usluga na izradi učinaka	637		
531	b) Troškovi transportnih usluga	638	4,329	3,408
dio 532	v) Troškovi za usluge tekućeg održavanja osnovnih sredstava	639	9,538	14,653
dio 532	g) Troškovi za usluge investicionog održavanja osnovnih sredstava	640		
533	d) Troškovi zakupa	641		
534 + 535	d) Troškovi sajmova, reklame i propagande	642	39,290	30,304
536 + 537	e) Troškovi istraživanja i razvoja koji se ne kapitalizuju	643		
539	ž) Troškovi ostalih usluga	644	18,344	17,910
dio 539	Od toga: bruto iznosi naknada po ugovorima sa fizičkim licima van radnog odnosa	645	5,077	4,210
55	NEMATERIJALNI TROŠKOVI (647 + 650 + 651 + 652 + 653 + 654 + 655 + 656)	646	76,148	65,508
550	a) Troškovi ostalih usluga	647	18,853	19,115
dio 550	Od toga: troškovi stručnog obrazovanja i usavršavanja zaposlenih	648		
dio 550	Od toga: bruto iznosi naknada po ugovorima sa fizičkim licima van radnog odnosa	649		
551	b) Troškovi reprezentacije	650	9,869	4,419
552	v) Troškovi premije osiguranja	651	14,087	14,641
553	g) Troškovi platnog prometa	652	5,600	1,572
554	d) Troškovi članarina	653	842	653
dio 555	d) Troškovi poreza na proizvode3, carine, boravišne takse, porez na igre na sreću i sl.	654		
dio 555	e) Troškovi poreza na proizvodnju4: na imovinu, na zemljište, za korišćenje voda i šuma, za protivpožarnu zaštitu i sl.	655	24,008	22,040
559	ž) Ostali nematerijalni troškovi	656	2,889	3,068
OBAVEZE I POTRAŽIVANJA		657		
47, osim 479	Obračunati (fakturisani) porez na dodatu vrijednost (kumulativan promet konta)	658	225,083	218,045
27, osim 279	Ulazni porez na dodatu vrijednost (kumulativan promet konta)	659	151,361	163,589
479	Obaveze za PDV po osnovu razlike između obračunatog i akontacionog PDV-a (saldo konta)	660	16,685	11,047
279	Potraživanja po osnovu razlike između akontacionog i obračunatog PDV-a (saldo konta)	661	120	120
271	PDV plaćen pri uvozu (kumulativan promet konta)	662	125,010	139,306
484	Obaveze za PDV plaćen pri uvozu (kumulativan promet konta)	663	125,010	139,306
480	Obaveze za akcize (kumulativan promet konta)	664	118	709
nema konta	Prihodi ostvareni na bazi podugovaranja	665		
nema konta	Plaćanja podugovaračima za rad, isporučene proizvode i usluge	666		
nema konta	Ukupan broj održanih časova rada (efektivni časovi rada bez bolovanja, godišnjih odmora, državnih	667	10,398	10,384

1 Subvencije na proizvode obuhvataju subvencije koje se mogu iskazati po jedinici proizvoda, tj. iznos ovih subvencija zavisi od obima proizvodnje (npr. vozna karta, brašno, hleb, mlijeko i sl.).

2 Subvencije na proizvodnju obuhvataju subvencije koje se ne mogu iskazati po jedinici proizvoda ili usluge (npr. zapošljavanje, platu, kamatnu stopu, za smanjenje zagađenja i sl.).

3 Porezi na proizvode zavise od količine ili vrijednosti proizvedenih dobara i usluga (npr. carine, boravišne takse, porez na igre na sreću i sl.).

4 Porezi na proizvodnju uključuju sve poreze koji terete izveštajni entitet zbog angažovanja u proizvodnji, nezavisno od količine ili vrijednosti proizvedenih dobara i usluga (npr. na imovinu, na zemljište, za korišćenje voda i šuma, za protivpožarnu zaštitu i sl.).

U: Obavezан unos podataka u formi!

Dana: 28.02.2024.

Lice sa licencom: Bardak Biljana
Broj licence: SR-1547/24



Lice ovlašćeno za zastupanje:
Vladimir Krnjačić



"MATEX" a.d. Banja Luka

НАРОМЕНЕ УЗ РЕДОВАН ГОДИШЊИ
ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ
ЗА 2023. ГОДИНУ

Banja Luka, 24.02.2024. године

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
Za godinu završenu 31. decembra 2023.**

Iznosi su iskazani u BAM

1. OPŠTE INFORMACIJE

"Matex" a.d. Banja Luka (u daljem tekstu "Društvo") se bavi iznajmljivanjem i poslovanjem sopstvenim nekretninama ili nekretninama uzetim u zakup (šifra djelatnosti 68.20). Društvo je osnovano 01.01.1969. godine kao radna jedinica u okviru društvenog preduzeća RO "Krajinauzor". Rješenjem Osnovnog suda u Banja Luci od 09. oktobra 2001. godine broj U/I 2020/2001, Društvo je registrovano kao akcionarsko. Rješenjem Okružnog privrednog suda iz Banja Luke broj 057-0-Reg-21-001329 od 16.11.2021. godine Društvo je registrovalo poslovnu jedinicu sa sjedištem u Kozarskoj Dubici, čija je osnovna djelatnost veleprodaja robe.

Prema izvještaju Centralnog registra HOV a.d. Banja Luka sa stanjem na dan 10.06.2023. godine, strukturu vlasnika čine sledeći akcionari:

Red.br	Podaci o vlasniku HOV	Broj HOV	% učešća
1	Diana Zepter	1.152.782	14.89
2	Janković Milisav	1.152.781	14.89
3	Asset Inv.N.V.	1.752.961	22.65
4	Healthy Palas doo	1.404.762	18.15
5	DUIF Kristal Invest a.d.-OMIF Maximus Fund	862.276	11.14
6	DUIF Kristal Investad-OAIF Future Fund	774.096	10.00
7	Ostali	641.304	8.28
	UKUPNO	7.740.963	100.00

Organji upravljanja Društva su Upravni odbor i Direktor Društva.

Članovi Upravnog odbora su:

- Lončar Zoran, predsjednik
- Vladimir Krnjajić, član
- Mirko Rašić, član

Funkciju direktora Društva obavlja Vladimir Krnjajić.

Sjedište društva je u Banja Luci, Jevrejska ulica, lamela 4.

Akcije Društva se kotiraju na Banjalučkoj berzi.

Na dan 31.12.2023. godine Društvo ima 5 (pet) zaposlenih radnika (5 zaposlenih u 2022.godini).

Ovi finansijski izveštaji usvojeni su od strane Upravnog odbora Društva dana 28.02.2024. godine.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

Za godinu završenu 31. decembra 2023.

Iznosi su iskazani u BAM

2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE I PRIKAZIVANJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

Priloženi finansijski izvještaji sastavljeni su u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske („Službeni glasnik RS“, br. 94/2015 i 78/20 - u daljem tekstu: Zakon).

U skladu sa Zakonom, propisi iz oblasti računovodstva i revizije koji se primjenjuju u Republici Srpskoj su Međunarodni računovodstveni standardi (MRS ili IAS), Međunarodni standardi finansijskog izvještavanja (MSFI ili IFRS), Međunarodni standard finansijskog izvještavanja za male i srednje entitete (MSFI za SME ili IFRS for SMEs), Međunarodni standardi revizije (MSR ili ISA), Međunarodni računovodstveni standardi za javni sektor (IPSAS), Međunarodni standardi vrednovanja (IVS), Međunarodni standardi za profesionalnu praksu interne revizije, Konceptualni okvir za finansijsko izvještavanje, Kodeks etike za profesionalne računovođe (Kodeks) i prateća uputstva, objašnjenja i smjernice koje donosi Odbor za međunarodne računovodstvene standarde (IASB) i sva prateća uputstva, objašnjenja i smjernice koje donosi Međunarodna federacija računovođa (IFAC). Pravna lica i preduzetnici sačinjavaju finansijske izvještaje u skladu sa prevedenim propisima. Odluku o određivanju prevoda i datum početka njihove primjene donosi profesionalno udruženje i ona se, zajedno sa tekstrom standarda, objavljuje na internet stranici Ministarstva finansija Republike Srpske (u daljem tekstu: Ministarstvo) i profesionalnog udruženja.

Subjekti od javnog interesa i velika pravna lica obavezni su da za potrebe pripreme i prezentacije finansijskih izvještaja opšte namjene i konsolidovanih finansijskih izvještaja primjenjuju kompletne MSFI.

Novi i izmijenjeni MRS i MSFI i sa njima povezana tumačenja izdata od strane IASB-a, odnosno IFRIC-a nakon tog datuma, na snazi za izvještajne periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2020. godine nisu zvanično prevedeni i objavljeni u Republici Srpskoj, te shodno tome nisu ni primjenjeni od strane Društva prilikom sastavljanja priloženih finansijskih izveštaja.

Sadržina i forma obrazaca finansijskih izvještaja i sadržina pozicija u obrascima je propisana Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike („Službeni glasnik RS“, br. 59/22 i 129/22) i Pravilnikom o sadržini i formi obrasca Izvještaja o promjenama na kapitalu („Službeni glasnik RS“ br. 59/22).

Kontni okvir i sadržina računa u Kontnom okviru propisana je Pravilnikom o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike („Sl. glasnik RS“, br. 104/21 i 59/22 - u daljem tekstu: Pravilnik o kontnom okviru).

Osnovne računovodstvene politike primjenjene za sastavljanje ovih finansijskih izvještaja navedene su u Napomeni 3. Ove politike su konzistentno primjenjene na sve prikazane godine, osim ako nije drugačije naznačeno.

Finansijski izvještaji su prikazani u konvertibilnim markama (BAM), koja je, u isto vrijeme, i funkcionalna valuta Društva.

Sastavljanje finansijskih izvještaja u skladu sa MSFI zahtijeva primjenu izvjesnih ključnih računovodstvenih procjena. Ono, takođe, zahtijeva da rukovodstvo koristi svoje prosuđivanje u primjeni računovodstvenih politika Društva. Oblasti koje zahtijevaju prosuđivanje većeg stepena ili veće složenosti, odnosno oblasti u kojima

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

Za godinu završenu 31. decembra 2023.

Iznosi su iskazani u BAM

2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA (Nastavak)

prepostavke i procjene imaju materijalni značaj za finansijske izvještaje objelodanjeni su u napomeni 5.

2.1. Osnove za vrednovanje

Finansijski izvještaji su sastavljeni prema konceptu nabavne vrijednosti.

2.2. Uticaj i primjena novih i revidiranih MRS/MSFI

- (a) *Standardi, tumačenja i izmjene postojećih standarda na snazi od 1. januara 2023. godine koji još uvijek nisu zvanično prevedeni i usvojeni u Republici Srpskoj*

Do datuma sastavljanja priloženih finansijskih izvještaja, sljedeći novi i izmijenjeni MRS, MSFI i tumačenja izdati od strane IASB-a, odnosno IFRIC-a, stupili su na snagu 1. januara 2023. godine i kao takvi su primjenjivi na finansijske izvještaje za 2023. godinu. Međutim, kako još uvijek nisu zvanično prevedeni i objavljeni od strane Ministarstva, nisu primjenjeni od strane Društva:

- MSFI 17 „Ugovori o osiguranju“ i naknadne izmjene MSFI 17 koje se bave problemima i izazovima implementacije koji su identifikovani nakon što je MSFI 17 objavljen 2017. godine. MSFI 17 zamjenjuje MSFI 4 „Ugovori o osiguranju“ od 1. januara 2023. godine i uvodi sveobuhvatan i konzistentan pristup za računovodstveno obuhvatanje ugovora o osiguranju. S obzirom da se MSFI 17 primjenjuje na sve ugovore o osiguranju koje entitet izdaje (sa ograničenim izuzecima od primjene), njegovo usvajanje može imati uticaja i na neosiguravače kao što je Društvo.
- Izmjene MSFI 4 „Ugovori o osiguranju“ - Produžetak roka za privremeno izuzeće od primene MSFI 9.
- Izmjena MSFI 17 „Ugovori o osiguranju“ - Početna primjena MSFI 17 i MSFI 9 - Uporedne informacije. Entitet koji odluci da primjeni izmjeni primjenjuje je kada prvi put primjeni MSFI 17.
- Izmjene MRS 1 „Prezentacija finansijskih izvještaja“ i MSFI Izjava o praksi 2 - Objelodanjivanje računovodstvenih politika. Izmjene MRS 1 imaju za cilj da objelodanjivanje računovodstvenih politika učine informativnijim, tako što zamjenjuju zahtev za objelodanjivanje „značajnih računovodstvenih politika“ sa zahtjevom za objelodanjivanje „materijalnih računovodstvenih politika“. MSFI Izjava o praksi 2 obuhvata smjernice i ilustrativne primjere koji imaju za cilj da pomognu entitetu u primjeni koncepta materijalnosti prilikom donošenja procjena o objelodanjivanju računovodstvenih politika.
- Izmjene MRS 8 „Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške“ - Definicija računovodstvene procjene. Prema novoj definiciji, računovodstvene procjene su definisane kao „novčani iznosi u finansijskim izvještajima koji su podložni neizvjesnosti pri odmjeravanju“. Izmjenama se pojašnjava razlika između promjena računovodstvenih procjena i promjena računovodstvenih politika i ispravke grešaka.
- Izmjene MRS 12 „Odloženi porezi“ - Odloženi porez koji se odnosi na imovinu i obaveze proistekle iz jedne transakcije. Izmjene sužavaju obim i daju dalja pojašnjenja u vezi sa izuzetkom za početno priznavanje prema MRS 12 i preciziraju kako entiteti treba da obračunavaju odloženi porez u vezi sa imovinom i obvezama koje proističu iz jedne transakcije, kao što su lizing i obaveze vraćanja u prvobitno stanje.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

Za godinu završenu 31. decembra 2023.

Iznosi su iskazani u BAM

2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA (Nastavak)

2.2. Uticaj i primjena novih i revidiranih MRS/MSFI (Nastavak)

(a) Standardi, tumačenja i izmjene postojećih standarda na snazi od 1. januara 2023. godine koji još uvijek nisu zvanično prevedeni i usvojeni u Republici Srpskoj (nastavak)

-Izmjene MRS 12 „Odloženi porezi“ - Međunarodna poreska reforma - Pravila modela Stub 2. Izmjene predviđaju privremeno izuzeće od zahtjeva u vezi sa odloženim poreskim sredstvima i obavezama u vezi sa porezom na dobitak iz drugog stuba.

Shodno prethodno navedenom, a imajući u vidu potencijalne materijalne efekte koje odstupanja računovodstvenih propisa Republike Srpske od MRS i MSFI mogu imati na finansijske izvještaje Društva, priloženi finansijski izvještaji se ne mogu smatrati finansijskim izvještajima sastavljenim u skladu sa punom primjenom MSFI.

(b) Novi standardi, tumačenja i izmjene postojećih standarda koji nisu stupili na snagu i koji nisu ranije usvojeni od strane Društva

IASB je objavio značajan broj novih i izmijenjenih standarda koji nisu na snazi za godišnji izvještajni period koji počinje 1. januara 2023. godine i nisu ranije usvojeni od strane Društva:

- Izmjene MSFI 16 „Lizing“ - Obaveze po osnovu lizinga u prodaji i povraćaju lizinga (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2024. godine). Izmjene i dopune imaju za cilj da poboljšaju zahtjeve koje prodavac-zakupac koristi u odmjeravanju obaveze za lizing koja proizlazi iz transakcije prodaje i povratnog zakupa u MSFI 16, dok se ne mijenja računovodstveni tretman zakupa koji nije u vezi sa transakcijama prodaje i povratnog lizinga.
- Izmjene MRS 1 „Prezentacija finansijskih izvještaja“ – Klasifikacija obaveza na kratkoročne i dugoročne (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2024. godine). Cilj izmjena je da razjasni princip u MRS 1 za klasifikaciju obaveza na kratkoročne i dugoročne.
- Izmjene MRS 1 „Prezentacija finansijskih izvještaja“ - Dugoročne obaveze sa kovenantama (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2024. godine). Izmjenama se pojašnjava kako uslovi koje entitet mora da ispunи u roku od dvanaest meseci nakon datuma izvještajnog perioda utiču na klasifikaciju obaveza.
- Izmjene MRS 7 „Izvještaj o tokovima gotovine“ i MSFI 7 "Finansijski instrumenti: objelodanjivanja" - Finansijski aranžmani dobavljača (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2024. godine). Izmjenama se dodaju zahtjevi za objelodanjivanjem, kao i „reperne tačke“ u okviru postojećih zahtjeva za objelodanjivanjem koji od entiteta traže da obezbijede kvalitativne i kvantitativne informacije o finansijskim aranžmanima dobavljača.
- MSFI S1 „Opšti zahtjevi za objelodanjivanje finansijskih informacija u vezi sa održivošću“ i MSFI S2 „Objelodanjivanja u vezi sa klimom“ (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2024. godine). MSFI S1 i MSFI S2 predstavljaju nove MSFI standarde koji se bave objelodanjivanjima u vezi sa održivošću, pri čemu MSFI S1 daje osnovni okvir za objelodanjivanje materijalnih informacija o rizicima i mogućnostima u vezi sa održivošću u cijelom lancu

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

Za godinu završenu 31. decembra 2023.

Iznosi su iskazani u BAM

2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA (Nastavak)

2.2. Uticaj i primjena novih i revidiranih MRS/MSFI (Nastavak)

(b) Novi standardi, tumačenja i izmjene postojećih standarda koji nisu stupili na snagu i koji nisu ranije usvojeni od strane Društva (nastavak)

vrijednosti entiteta, dok MSFI S2 utvrđuje zahtjeve za entite da objelodane informacije o rizicima i mogućnostima vezanim za klimu. Primjena ovih standarda u našoj zemlji zavisi od regulatornog procesa, odnosno donošenja propisa kojima se uvodi obaveza njihove primjene.

- Izmjene MRS 21 „Efekti promjene deviznih kurseva“ - Nedostatak razmjenjivosti (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2025. godine). Izmjenama se precizira kako se vrši procjena da li je valuta razmjenjiva i kako se utvrđuje trenutni devizni kurs ukoliko nije.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

Za godinu završenu 31. decembra 2023.

Iznosi su iskazani u BAM

2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA (Nastavak)

2.3. Preračunavanje stranih valuta

Sva sredstva i obaveze u stranim sredstvima plaćanja se na dan izvještavanja preračunavaju u njihovu protivvrijednost u konvertibilnim markama primjenom zvaničnog deviznog kursa Centralne banke Bosne i Hercegovine važećeg na taj dan (Napomena 45). Transakcije u stranoj valuti se preračunavaju u funkcionalnu valutu primjenom deviznih kurseva važećih na dan transakcije ili vrednovanja po kome se stavke ponovo odmjeravaju.

Positivne i negativne kursne razlike nastale iz izmirenja takvih transakcija i iz preračuna monetarnih sredstava i obaveza izraženih u stranim valutama na kraju godine, priznaju se u bilansu uspjeha, kao dio finansijskih prihoda, odnosno finansijskih rashoda.

2.4. Uporedni podaci

Uporedne podatke i početna stanja čine podaci sadržani u finansijskim izvještajima za 2022. godinu.

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

3.1. Nematerijalna ulaganja

Nematerijalna ulaganja su iskazana po nabavnoj vrijednosti, i umanjena su za ispravku vrijednosti, i ukupne eventualne akumulirane gubitke zbog umanjenja vrijednosti. Nabavnu vrijednost čini vrijednost po fakturi dobavljača uključujući carine, poreze koji se ne mogu refundirati i sve druge troškove dovođenja sredstva u stanje funkcionalne pripravnosti. Nabavna vrijednost umanjena je za sve primljene popuste i/ili rabate.

3.2. Nekretnine, postrojenja i oprema

Stavke nekretnina, postrojenja i opreme, koje ispunjavaju uslove da budu priznate kao sredstvo, odmjeravaju se prilikom početnog priznavanja po svojoj nabavnoj vrijednosti odnosno, cijeni koštanja.

Nabavna vrijednost uključuje izdatke koji se direktno pripisuju nabavci sredstava, što uključuje faktturnu vrijednost (uključujući carinske dažbine i PDV), sve troškove koji se direktno pripisuju dovođenju sredstva na lokaciju i u stanje koje je neophodno da bi sredstvo moglo funkcionisati na način na koji rukovodstvo očekuje, inicijalnu procjenu troškova demontaže, uklanjanja sredstva i obnove područja na kom je sredstvo locirano.

Nakon početnog priznavanja kao sredstva, stavke nekretnina, postrojenja i opreme su odmjerene po nabavnoj vrijednosti umanjenoj za ispravku vrijednosti i eventualne kumulirane gubitke po osnovu obezvrđenja.

Naknadni troškovi se uključuju u nabavnu vrijednost sredstva ili se priznaju kao posebno sredstvo, ukoliko je primjenljivo, samo kada postoji vjerovatnoća da će Društvo u budućnosti imati ekonomsku korist od tog sredstva i ako se njegova vrijednost može pouzdano odmjeriti. Knjigovodstvena vrijednost zamijenjenog sredstva se isknjižava. Svi drugi troškovi tekućeg održavanja terete bilans uspjeha perioda u kome su nastali.

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (Nastavak)

3.2. Nekretnine, postrojenja i oprema (Nastavak)

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

Za godinu završenu 31. decembra 2023.

Iznosi su iskazani u BAM

Dobici i gubici koji proističu iz rashodovanja ili prodaje sredstva se priznaju u bilansu uspjeha perioda kada je sredstvo rashodovano, odnosno prodato, i to u visini razlike između novčanog priliva i knjigovodstvene vrijednosti sredstva.

Zemljište se ne amortizuje. Amortizacija drugih sredstava se obračunava primjenom linearne metode kako bi se njihova nabavna vrijednost rasporedila tokom njihovog procijenjenog vijeka trajanja, kao što slijedi:

- Ulaganja u tuđe objekte	do 10 godina
- Građevinski objekti	55-66 godina
- Mašine i oprema	3-10 godina
- Motorna vozila	5-10 godina
- Nameštaj, pribor i oprema	3-10 godina

Korisni vijek upotrebe sredstva se revidira i po potrebi koriguje na datum svakog bilansa stanja.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

Za godinu završenu 31. decembra 2023.

Iznosi su iskazani u BAM

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (Nastavak)

3.3. Investicione nekretnine

Investicione nekretnine se početno priznaju po nabavnoj vrijednosti, odnosno cijeni koštanja. Troškovi transakcije se uključuju u početno priznatu vrijednost.

Nakon početnog priznavanja, investicione nekretnine se iskazuju po nabavnoj vrijednosti umanjenoj za kumuliranu ispravku vrijednosti i eventualne kumulirane gubitke za umanjenje vrijednosti. Amortizacija investicionih nekretnina se obračunava primjenom proporcionalne metode kako bi se njihova nabavna vrijednost rasporedila tokom njihovog procijenjenog vijeka trajanja koji se kreće u rasponu od 55 do 66 godina.

Ako postoje bilo kakve indicije, da je došlo do umanjenja vrijednosti investicione nekretnine, Društvo procjenjuje nadoknadivu vrijednost kao veću od upotrebine vrijednosti i fer vrijednosti umanjene za procijenjene troškove prodaje. Knjigovodstvena vrijednost investicione nekretnine se otpisuje do njene nadoknadive vrijednosti kroz tekući bilans uspjeha.

Naknadni izdaci se kapitalizuju samo kada je vjerovatno da će buduće ekonomске koristi povezane sa tim izdacima pripasti Društvu i da izdaci mogu pouzdano da se izmjere. Svi ostali troškovi tekućeg održavanja terete troškove perioda u kome nastanu.

3.4. Finansijski instrumenti

Klasifikacija finansijskih instrumenata vrši se na osnovu procjene njihovog sadržaja pri prvom priznavanju na:

- 1) Finansijska sredstva;
- 2) Finansijske obaveze; ili
- 3) Vlasničke instrumente

Finansijska sredstva

Društvo priznaje finansijska sredstva samo onda kada postane jedna od ugovornih strana u finansijskom instrumentu.

Finansijska sredstva se inicijalno priznaju po fer vrijednosti uvećanoj za direktno pripisive transakcione troškove (osim u slučaju kada se radi o finansijskim sredstvima koja se vrednuju po fer vrijednosti kroz bilansu uspjeha, kada se transakcioni troškovi tretiraju kao rashodi perioda). Izuzetno od navedenog, početno priznavanje potraživanja od kupaca koja nemaju značajnu finansijsku komponentu vrši se prema njihovoj transakcionoj cijeni.

Društvo određuje klasifikaciju svojih finansijskih sredstava prilikom početnog priznavanja.

U skladu sa MSFI 9, finansijska sredstva Društva se klasifikuju kao naknadno odmjerena po:

- amortizovanoj vrijednosti,
- fer vrijednosti kroz ostali ukupan rezultat, ili
- fer vrijednosti kroz bilans uspjeha.

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
Za godinu završenu 31. decembra 2023.**

Iznosi su iskazani u BAM

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (Nastavak)

3.4. Finansijski instrumenti (Nastavak)

Finansijska sredstva (Nastavak)

Finansijska sredstva se odmjerava po amortizovanom trošku ukoliko se drži unutar poslovnog modela čiji je cilj držanje finansijskog sredstva kako bi se naplatili ugovoreni novčani tokovi i ukoliko u ugovorenim uslovima finansijskog sredstva na određeni datum nastaju novčani tokovi koji su samo plaćanje glavnice i kamate na preostali dio duga, osim ako se inicialno neopozivo priznaje po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha (ako to dovodi do značajnog smanjenja/eliminacije računovodstvene neusklađenosti).

Odmjeravanje vrijednosti finansijske imovina se koja se vrednuje po amortizovanoj vrijednosti vrši se primjenom metode efektivne kamatne stope.

Efektivna kamatna stopa izračunava se na osnovu procjene tokova gotovine, ne uključujući očekivane kreditne gubitke. Jednom obračunata prilikom inicialnog priznavanja, efektivna kamatna stopa se koristi prilikom narednih obračuna prihoda od kamata (zasnovana na bruto knjigovodstvenoj vrijednosti ili amortizovanom trošku, a u zavisnosti od nivoa umanjenja imovine). Prihod od kamate se priznaje primjenom efektivne kamatne stope, osim u slučaju kratkoročnih potraživanja, gdje bi priznavanje prihoda bilo nematerijalno. Vrijednost finansijskih sredstava se umanjuje putem ispravke vrijednosti.

Prilikom obračuna ispravke vrijednosti Društvo primjenjuje model očekivanog kreditnog gubitka tako što razmatra vjerovatnoču nastanka neizvršenja obaveze druge ugovorne strane tokom očekivanog ugovorenog roka trajanja finansijske imovine. Društvo vrši analizu potraživanja grupisanih na bazi različitih karakteristika kupaca i trendova istorijskih gubitaka.

Finansijska sredstva se klasificiraju kao ona koja se odmjeravaju po fer vrijednosti kroz ostali ukupan rezultat ukoliko se drže unutar poslovnog modela čiji je cilj postignut naplatom ugovornih novčanih tokova i prodajom finansijske imovine i ukoliko, u ugovorenim uslovima finansijskog sredstva na određeni datum nastaju novčani tokovi koji su samo plaćanje glavnice i kamate na preostali dio duga, osim ako se inicialno neopozivo priznaje po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha (ako to dovodi do značajnog smanjenja/eliminacije računovodstvene neusklađenosti).

Pri početnom priznavanju, Društvo može neopozivo odlučiti da u ostalom ukupnom rezultatu prezentuje naknadne promjene fer vrijednosti ulaganja u vlasnički instrument, a da pritom nije riječ o ulaganju koje se drži radi trgovanja niti o nepredviđenim iznosima koje je kupac priznao u okviru poslovnih kombinacija, na koje se primjenjuje MSFI 3.

Ta odluka donosi se za svaki pojedinačan instrument (akciju). Iznosi priznati u ostalom ukupnom rezultatu ne smiju se naknadno prenositi u račun dobiti i gubitka. Međutim, Društvo može prenositi kumulativnu dobit ili gubitak unutar vlasničkog kapitala.

Dividende na takva ulaganja priznaju se u bilansu uspjeha u skladu sa MSFI 9, osim ako je jasno da dividenda predstavlja povrat dijela troškova ulaganja.

Finansijsko sredstvo se odmjerava po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha samo ako to sredstvo nije odmjeravano po amortizovanom trošku ili po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat.

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (Nastavak)

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

Za godinu završenu 31. decembra 2023.

Iznosi su iskazani u BAM

3.4. Finansijski instrumenti (Nastavak)

Finansijska sredstva (Nastavak)

Finansijska sredstva Društva uključuju gotovinu, kratkoročne depozite, hartije od vrijednosti kojima se trguje, potraživanja od kupaca i ostala potraživanja iz poslovanja, date kredite i pozajmice.

Prestanak priznavanja finansijskog sredstva

Finansijsko sredstvo (ili dio finansijskog sredstva, ili grupe finansijskih sredstava) prestaje da se priznaje ukoliko je došlo do isteka prava na priliv novca po osnovu tog sredstva ili je Društvo prenijelo finansijsko sredstvo i taj prenos se kvalificuje za prestanak priznavanja u skladu sa paragrafom 3.2.6. MSFI 9.

Prenos finansijskih sredstava se vrši samo kada Društvo prenosi ugovorna prava na primanje tokova gotovine od finansijskog sredstva, ili Društvo zadržava ugovorna prava na primanje tokova gotovine od finansijskog sredstva, ali je preuzeo ugovornu obavezu da isplaćuje tokove gotovine jednom ili više primalaca.

Naknadno realizovani ili naplaćeni finansijski plasmani, dati avansi i potraživanja priznaju se kao prihod tekućeg obračunskog perioda.

Finansijske obaveze

Društvo priznaje finansijske obaveze u svom bilansu stanja samo onda kada ono postane jedna od ugovornih strana u finansijskom instrumentu.

Finansijske obaveze se početno priznaju po fer vrijednosti uvećanoj za troškove transakcije koji se mogu direktno pripisati sticanju ili emitovanju finansijske obaveze. Troškovi transakcije se ne uključuju u početno procjenjivanje finansijskih obaveza koje se vrednuju po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha.

U skladu sa MSFI 9, Društvo sve svoje finansijske obaveze klasificiše po amortizovanoj vrijednosti.

Finansijske obaveze Drušva uključuju dugoročne i kratkoročne kredite, obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze iz poslovanja.

Unaprijed plaćene naknade za odobrene kredite razgraničavaju se na proporcionalnoj osnovi tokom perioda trajanja kredita.

Obaveza je tekuća ukoliko se očekuje da bude izmirena u redovnom toku poslovnog ciklusa Društva, odnosno u periodu do 12 meseci nakon datuma izveštavanja. Sve ostale obaveze se klasificišu kao dugoročne.

Finansijska obaveza prestaje da se priznaje kada je ona ugašena, to jest kada je ugovorom određena obaveza ispunjena, otkazana ili je istekla.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

Za godinu završenu 31. decembra 2023.

Iznosi su iskazani u BAM

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (Nastavak)

3.4. Finansijski instrumenti (nastavak)

Međusobno prebijanje finansijskih instrumenata

Finansijska sredstva i finansijske obaveze se prebijaju, a razlika između njihovih suma se priznaje u bilansu stanja samo ako postoji zakonom omogućeno pravo da se izvrši prebijanje priznatih iznosa i postoji namera da se isplata izvrši po neto osnovu, ili da se istovremeno proda sredstvo i izmiri obaveza.

Finansijski instrumenti koji se ne vrednuju po fer vrijednosti

Finansijski instrumenti koji nisu vrednovani po fer vrijednosti uključuju: gotovinu i gotovinske ekvivalente, potraživanja iz poslovanja, obaveze prema dobavljačima, zajmove i kredite

Zbog svog kratkoročnog karaktera, knjigovodstvena vrijednost gotovine i gotovinskih ekvivalenta, potraživanja iz poslovanja, obaveza iz poslovanja, odgovara približno njihovoj fer vrijednosti.

3.5. Zalihe

Zalihe robe u veleprodaji vrednuju se po nižoj od nabavne vrijednosti, odnosno cijene koštanja i neto prodajne vrijednosti.

Nabavna vrijednost predstavlja vrijednost po fakturi dobavljača uvećanu za transportne i ostale zavisne troškove nabavke.

Neto prodajna vrijednost je procijenjena prodajna cijena u uobičajenom toku poslovanja, umanjena za procijenjene varijabilne troškove prodaje.

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

3.6. Rasподjela dobiti

Rasподjela dobiti vlasnicima kapitala Društva priznaje se kao obaveza u periodu u kome je Skupština akcionara odobrila raspodjelu dobiti.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

Za godinu završenu 31. decembra 2023.

Iznosi su iskazani u BAM

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (Nastavak)

3.7. Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva

Rezervisanja

Rezervisanja se priznaju u iznosima koji predstavljaju najbolju procjenu izdataka zahtjevanih da se izmiri sadašnja obaveza na datum bilansa stanja. Trošak rezervisanja se priznaje u rashodima perioda.

Kada je efekat vremenske vrijednosti novca značajan, iznos rezervisanja je sadašnja vrijednost očekivanih izdataka zahtjevanih da se obaveza izmiri, dobijen diskontovanjem pomoću stope prije poreza koja odražava tekuće tržišne procjene vremenske vrijednosti novca i rizike specifične za obavezu. Kada se koristi diskontovanje, knjigovodstvena vrijednost rezervisanja se povećava u svakom periodu, tako da odražava protok vremena. Ovo povećanje se iskazuje kao trošak pozajmljivanja.

Rezervisanja se ponovo razmatraju na svaki datum bilansa stanja i koriguju radi odražavanja najbolje tekuće procjene.

Kada više nije vjerovatno da će odliv resursa koji predstavljaju ekonomski koristi biti zahtjevan, rezervisanje se ukida u korist bilansa uspjeha tekuće godine. Rezervisanja se ne priznaju za buduće poslovne gubitke.

Potencijalne obaveze i potencijalna sredstva

Potencijalne obaveze se ne priznaju u finansijskim izvještajima. Potencijalne obaveze se objelodanjuju u napomenama uz finansijske izvještaje, osim ako je vjerovatnoča odliva resursa koji sadrže ekonomski koristi veoma mala.

Društvo ne priznaje potencijalna sredstva u finansijskim izvještajima. Potencijalna sredstva se objelodanjuju u napomenama uz finansijske izvještaje, ukoliko je priliv ekonomskih koristi vjerovatan.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
Za godinu završenu 31. decembra 2023.
Iznosi su iskazani u BAM

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (Nastavak)

3.8. Zakupi (Lizing)

Društvo kao zakupac

Društvo na početku ugovora procjenjuje da li on predstavlja ugovor o zakupu, odnosno da li sadrži elemente zakupa. Ugovor je ugovor o zakupu, odnosno sadrži elemente zakupa ukoliko se njime ustupa pravo kontrole nad korištenjem određene imovine tokom datog perioda u zamjenu za naknadu.

Društvo u skladu sa MSFI 16 priznaje imovinu sa pravom korištenja i sadašnju vrijednost obaveze po ugovoru o zakupu uzimajući u obzir ugovorena plaćanja, period trajanja zakupa i diskontnu stopu. Početno mjerjenje imovine sa pravom korištenja vrši se prema trošku uključujući iznos početno odmjerene obaveze po osnovu zakupa, sve početne direktnе troškove, te procijenjene troškove demontaže, obnavljanja lokacije ili vraćanja imovine u prvobitno stanje, osim ako su takvi troškovi nematerijalni.

Prilikom procjene perioda trajanja zakupa uzima se u obzir period bez mogućnosti otkazivanja, opcioni period za produžetak zakupa, te vjerovatnoća da će Društvo koristiti ili neće koristiti ovu opciju.

Obaveza po osnovu zakupa mjeri se po sadašnjoj vrijednosti svih plaćanja u vezi sa zakupom koja nisu izvršena na dan priznavanja. Ova plaćanja se diskontuju po kamatnoj stopi sadržanoj u zakupu, odnosno po inkrementalnoj stopi zaduzivanja.

Kratkoročni zakup je zakup koji na datum početka zakupa ima razdoblje zakupa od najviše 12 mjeseci i koji ne sadrži mogućnost kupovine predmetne imovine. Sva plaćanja povezana sa ovakvim zakupom se priznaju kao trošak na pravolinijskoj osnovi tokom trajanja zakupa.

Društvo kao zakupodavac

Finansijski zakup

Kada se sredstva daju u zakup po osnovu finansijskog zakupa, neto investicija u zakup se priznaje kao potraživanje. Razlika između buduće i sadašnje vrijednosti potraživanja se iskazuje kao nezarađeni finansijski prihod.

Prihod od zakupa se priznaje u toku perioda trajanja zakupa primjenom metode neto ulaganja, koja odražava konstantnu periodičnu stopu povraćaja.

Operativni zakup

Kada je sredstvo dato u operativni zakup, takvo sredstvo se iskazuje u bilansu stanja zavisno od vrste sredstva.

Prihod od zakupnine priznaje se na proporcionalnoj osnovi u toku perioda trajanja zakupa.

Početni direktni troškovi nastali u vezi sa dobijanjem poslovnog zakupa dodaju se knjigovodstvenoj vrijednosti imovine i priznaju se kao rashod tokom trajanja zakupa na istoj osnovi kao i prihod od zakupa.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
Za godinu završenu 31. decembra 2023.
Iznosi su iskazani u BAM

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (Nastavak)

3.10. Primanja zaposlenih

(a) Doprinosi za obavezno socijalno osiguranje

U skladu sa propisima koji se primjenjuju u Republici Srpskoj, Društvo je u obavezi da plaća doprinose državnim fondovima kojima se obezbeđuje socijalna sigurnost zaposlenih. Ove obaveze uključuju doprinose u iznosima obračunatim po stopama propisanim relevantnim zakonskim propisima. Društvo je obavezno da od bruto zarada zaposlenih obustavi doprinose i da ih, u ime zaposlenih, uplati tim fondovima. Kada su doprinosi jednom uplaćeni, Društvo nema nikakvih daljih obaveza u pogledu plaćanja. Doprinosi na teret poslodavca i na teret zaposlenog se knjiže na teret rashoda perioda na koji se odnose.

(b) Otpremnine

Društvo obezbeđuje otpremnine prilikom odlaska u penziju. Pravo na ovu naknadu je obično uslovljeno ostajanjem zaposlenog lica u službi do starosne granice određene za penzionisanje i do ostvarenja minimalnog radnog staža.

Obaveze po osnovu otpremnina prilikom odlaska u penziju procjenjuju se u periodu kada se stvore uslovi za penzionisanje zaposlenih.

(c) Učešće u dobiti i bonusi

Društvo priznaje obavezu za bonuse i učešće u dobiti zaposlenih u periodu kada je doneta odluka o njihovoj isplati. Navedena obaveza se evidentira na teret neraspoređene dobiti ranijih godina.

3.11. Priznavanje prihoda

(a) Prihod od prodaje proizvoda, robe i usluga

Društvo priznaje prihod kada ispuni obaveze izvršenja prenosom obećane robe ili usluge kupcu. Obaveza izvršenja je ispunjena kada kupac stekne kontrolu nad dobrima ili uslugom.

Društvo vrši procjene koje utiču na utvrđivanje visine i vremenskog rasporeda priznavanja prihoda od ugovora sa kupcima, što uključuje utvrđivanje momenta ispunjavanja obaveza izvršenja kao i određivanje transakcione cijene koja je alocirana na obaveze izvršenja.

Za obaveze izvršenja koje Društvo ispunjava u određenom trenutku, prihod se priznaje jednokratno, u momentu izvršenja obaveze, kada je roba isporučena i usluge pružene.

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
Za godinu završenu 31. decembra 2023.
*Iznosi su iskazani u BAM***

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (Nastavak)

3.11. Priznavanje prihoda (Nastavak)

(a) Prihod od prodaje proizvoda, robe i usluga (Nastavak)

Za obaveze izvršenja koje Društvo ispunjava tokom vremena koristi se metoda izlaza zasnovana na proteklom vremenu i prihod se priznaje proporcionalno na mjesecnom nivou.

(b) Prihod od kamata

Prihod od kamata potiče od kamata na pozajmljena sredstva drugim pravnim licima. Prihodi od kamata se priznaju u periodu u kome je Društvo steklo pravo da kamatu primi.

(c) Prihod od usluga

Društvo prodaje usluge zakupa poslovnog prostora. Ove usluge se pružaju na bazi ugovora sa fiksnom cenom, sa uobičajeno definisanim ugovorenim uslovima.

3.12. Tekući i odloženi porez

Troškovi poreza na dobitak perioda obuhvataju tekući i odloženi porez. Porez se priznaje u bilansu uspjeha, osim do visine koja se odnosi na stavke koje su direktno priznate u kapitalu. U tom slučaju porez se, takođe, priznaje u kapitalu.

Tekući porez

Porez na dobitak se obračunava i plaća u skladu sa odredbama Zakona o porezu na dobit i relevantnim podzakonskim aktima. Porez na dobitak obračunava se primjenom stope od 10% na poresku osnovicu iskazanu u poreskom bilansu.

Poreski propisi u Republici Srpskoj ne dozvoljavaju da se poreski gubici iz tekućeg perioda iskoriste kao osnova za povraćaj poreza plaćenog u određenom prethodnom periodu. Gubici iz tekućeg perioda mogu se prenijeti na račun dobiti utvrđene u godišnjem poreskom bilansu iz budućih obračunskih perioda, ali ne duže od pet godina.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

Za godinu završenu 31. decembra 2023.

Iznosi su iskazani u BAM

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (Nastavak)

3.12. Tekući i odloženi porez na dobit (Nastavak)

Odloženi porez

Odloženi porez na dobit se ukalkulisava u punom iznosu, korišćenjem metode obaveza, za privremene razlike koje nastanu između poreske osnovice sredstava i obaveza i njihovih knjigovodstvenih iznosa u finansijskim izvještajima.

Odloženi porez na dobit se odmjerava prema poreskim stopama (i zakonu) koje su na snazi do datuma bilansa stanja i za koje se očekuje da će biti primijenjene u periodu u kome će se odložena poreska sredstva realizovati ili odložene poreske obaveze izmiriti.

Odložene poreske obaveze se priznaju za sve oporezive privremene razlike. Odložena poreska sredstva priznaju se za odbitne privremene razlike i neiskorišćene iznose prenosivih poreskih kredita i poreskih gubitaka, do mjere do koje je izvjesno da je nivo očekivane buduće oporezive dobiti dovoljan da se sve odbitne privremene razlike, prenijeti neiskorišćeni poreski krediti i neiskorišćeni poreski gubici mogu iskoristiti.

Odložena poreska sredstva koja nisu priznata procjenjuju se na svaki izvještajni datum i priznaju do mjere u kojoj je postalo vjerovatno da će buduća oporeziva dobit dozvoliti povraćaj odloženog poreskog sredstva.

3.13. Objelodanjivanje odnosa sa povezanim licima

Za svrhe ovih finansijskih izvještaja, pravna lica se tretiraju kao povezana ukoliko jedno pravno lice ima mogućnost kontrolisanja drugog pravnog lica ili vrši značajan uticaj na finansijske i poslovne odluke drugog lica, što je definisano u MRS 24 "Objelodanjivanje povezanih strana".

Odnosi između Društva i njegovih povezanih pravnih lica regulisani su na ugovornoj osnovi i po tržišnim uslovima. Stanja potraživanja i obaveza na dan izvještavanja, kao i transakcije u toku izvještajnih perioda nastale sa povezanim pravnim licima posebno se objelodanjuju.

4. FINANSIJSKI INSTRUMENTI - UPRAVLJANJE RIZICIMA

Poslovanje Društva je izloženo različitim finansijskim rizicima: tržišni rizik, kreditni rizik, rizik od promjene deviznih kurseva i rizik likvidnosti. Upravljanje rizicima u Društvu je usmjereni na nastojanje da se u situaciji nepredvidivosti finansijskih tržišta potencijalni negativni uticaji na finansijsko poslovanje Društva svedu na minimum. Upravljanje rizicima obavlja finansijska služba Društva u skladu sa politikama odobrenim od strane Upravnog odbora.

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
Za godinu završenu 31. decembra 2023.**

Iznosi su iskazani u BAM

4. FINANSIJSKI INSTRUMENTI - UPRAVLJANJE RIZICIMA (Nastavak)

4.1. Finansijski instrumenti po kategorijama

Kategorije finansijskih instrumenata, prema knjigovodstvenom stanju na dan 31. decembra 2023. i 2022. godine, prikazane su u sljedećoj tabeli:

	2023.	2022.
Finansijska sredstva		
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	57.158	147.812
Potraživanja i zajmovi	1.288.580	545.907
Ostala potraživanja	121.353	55.605
Stanje na dan 31. decembra	1.467.091	749.324
Finansijske obaveze		
Finansijske obaveze koje se odmjeravaju po amortizovanoj vrijednosti:		
Dugoročne obaveze po kreditima	6.771	122.610
Kratkoročne obaveze po kreditima	15.176	16.118
Obaveze iz poslovanja	154.127	396.825
Stanje na dan 31. decembra	176.074	535.553

U 2023. i 2022. godini Društvo nije imalo derivatne finansijske instrumente.

4.2. Faktori finansijskog rizika

(a) Tržišni rizik

Tržišni rizik je rizik da će fer vrijednost budućih tokova gotovine finansijskog instrumenta biti promjenljiva zbog promjena tržišnih cijena. Tržišni rizik uključuje tri vrste rizika, kao što slijedi:

Rizik od promjene kurseva stranih valuta

Društvo posluje u međunarodnim okvirima i izloženo je riziku promjena kursa stranih valuta koji proističe iz poslovanja sa različitim valutama. Rizik proističe kako iz budućih poslovnih transakcija, tako i iz priznatih sredstava i obaveza u stranoj valuti.

Rukovodstvo Društva je ustanovilo politiku za upravljanje rizkom od promjena kursa stranih valuta u odnosu na njegovu funkcionalnu valutu. Društvo ima potraživanja i obaveze u stranoj valuti, tako da je maksimizirana usklađenost priliva i odliva u istoj valuti radi zaštite od promjene deviznih kurseva.

Društvo ima potraživanja i obaveze u stranim valutama i rukovodstvo Društva preduzima mјere da maksimizira usklađenost priliva i odliva u istoj stranoj valuti radi zaštite od promjene deviznih kurseva. S druge strane, Društvo još ne koristi zaštitu transakcija od deviznog rizika (hedžing), s obzirom na postojeću regulativu i nedovoljno razvijeno finansijsko tržište.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

Za godinu završenu 31. decembra 2023.

Iznosi su iskazani u BAM

4. FINANSIJSKI INSTRUMENTI - UPRAVLJANJE RIZICIMA (Nastavak)

4.2. Faktori finansijskog rizika (Nastavak)

(a) Tržišni rizik (Nastavak)

Društvo je pretežno izloženo deviznom riziku po osnovu značajnih nabavki od glavnog dobavljača iz inostranstva kao i plasiranih novčanih sredstava u vidu zajma.

Na dan 31. decembra, sadašnja vrijednost sredstava i obaveza izraženih u stranoj valuti je sljedeća:

(iskazano u EUR)

	Obaveze		Sredstva	
	2023.	2022.	2023.	2022.
Potraživanja po osnovu zajmova	-	-	364.706	892.258
Obaveze prema ino dobavljačima	(42.682)	(169.761)	-	-
Ostalo	-	-	54.886	25.983
Ukupna neto izloženost	(42.682)	(169.761)	419.592	918.241

Na dan 31. decembra 2023. godine, ukupna finansijska sredstva u stranoj valuti (EUR) izražena u BAM iznose 820.650 (31. decembar 2022. godine: BAM 1.795.923).

Na dan 31. decembra 2023. godine, ukupne finansijske obaveze u stranoj valuti (EUR) izražene u BAM iznose 83.478 (31. decembar 2022. godine: BAM 331.935).

Rizik od promjene cijena

Društvo nije izloženo većem riziku od promjena cijena vlasničkih hartija od vrijednosti s obzirom da nema većih ulaganja klasifikovanih po fer vrijednosti kroz ostali ukupan rezultat ili po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha.

Rizik od promjene kamatnih stopa

Rizik Društva od promjena fer vrijednosti kamatnih stopa proističe prvenstveno iz obaveza po osnovu primljenih dugoročnih kredita od povezanih pravnih lica. Krediti primljeni po fiksnim kamatnim stopama izlažu Društvo riziku promjene fer vrijednosti kamatnih stopa.

Društvo vrši analizu izloženosti riziku od promjene kamatnih stopa na dinamičkoj osnovi uzimajući u obzir alternativne izvore finansiranja i refinansiranja, prije svega za dugoročne obaveze budući da one predstavljaju najznačajniju kamatonosnu poziciju.

(b) Kreditni rizik

Kreditni rizik je rizik finansijskog gubitka za Društvo ako druga ugovorna strana u finansijskom instrumentu ne ispuní svoje ugovorne obaveze. Kreditni rizik prevashodno proističe po osnovu potraživanja iz poslovanja.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

Za godinu završenu 31. decembra 2023.

Iznosi su iskazani u BAM

4. FINANSIJSKI INSTRUMENTI - UPRAVLJANJE RIZICIMA (Nastavak)

4.2. Faktori finansijskog rizika

(b) Kreditni rizik (Nastavak)

Izloženost Društva kreditnom riziku po osnovu potraživanja iz poslovanja zavisi najviše od individualnih karakteristika svakog pojedinačnog kupca. Sa svim korisnicima naših usluga Društvo je kao sredstvo obezbjeđenja uzelo mjenicu, depozit ili bankarsku garanciju, gdje Društvo u slučaju neplaćanja obaveza vrši aktiviranje pomenutih instrumenata.

U skladu sa usvojenom kreditnom politikom, Društvo analizira kreditni bonitet svakog novog pojedinačnog kupca prije nego što mu se ponude standardni uslovi prodaje. Takođe, za svakog kupca je ustanovljen kreditni limit koji predstavlja maksimalni dozvoljen iznos potraživanja prije nego što se zatraži odobrenje Direktora. Kupcu čiji kreditni bonitet ne ispunjava tražene uslove, prodaja se vrši samo na bazi avansnog plaćanja.

(c) Rizik likvidnosti

Rizik likvidnosti je rizik da će Društvo biti suočeno sa poteškoćama u izmirivanju svojih finansijskih obaveza. Društvo upravlja svojom likvidnošću sa ciljem da, koliko je to moguće, uvijek ima dovoljno sredstava da izmiri svoje dospjele obaveze, bez neprihvatljivih gubitaka i ugrožavanja svoje reputacije.

Planiranje novčanog toka vrši se na nivou poslovnih aktivnosti Društva i zbirno za Društvo kao cjelinu. Finansije Društva nadziru planiranje likvidnosti u pogledu zahtjeva Društva da bi se obezbijedilo da Društvo uvijek ima dovoljno gotovine da podmiri poslovne potrebe kao i da ima slobodnog prostora u svojim nepovučenim kreditnim aranžmanima.

Društvo raspolaže dovoljnim iznosom visokolikvidnih sredstava (gotovina i gotovinski ekvivalenti), kao i kontinuiranim prilivom novčanih sredstava od realizacije roba i usluga, koji mu omogućavaju da svoje obaveze izmiruje u roku dospijeća. Društvo ne koristi finansijske derivate.

Eventualni višak gotovine poslovnih aktivnosti iznad salda zahtijevanih obrtnih sredstava, ulaze se u kamatonosne tekuće račune, oročene depozite ili hartije od vrijednosti za trgovanje, birajući instrumente sa odgovarajućim dospijećima ili sa dovoljnom likvidnošću koja obezbjeđuje dovoljan prostor kakav je određen gore navedenim planom.

4.3. Upravljanje rizikom kapitala

Cilj upravljanja kapitalom je da Društvo zadrži sposobnost da nastavi da posluje u neograničenom periodu u predviđljivoj budućnosti, kako bi vlasnicima kapitala obezbijedilo povraćaj (profit), a koristi ostalim zainteresovanim stranama, kao i da bi očuvalo optimalnu strukturu kapitala sa ciljem da smanji troškove kapitala.

Da bi očuvalo odnosno korigovalo strukturu kapitala, Društvo može da izvrši korekciju isplata dobiti, vratiti kapital vlasnicima kapitala, povećati kapital, ili, pak, može da proda sredstva kako bi smanjilo dugove.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
Za godinu završenu 31. decembra 2023.
Iznosi su iskazani u BAM

4. FINANSIJSKI INSTRUMENTI - UPRAVLJANJE RIZICIMA (Nastavak)

4.3. Upravljanje rizikom kapitala (Nastavak)

Društvo nema posebne eksterne zahtjeve u vezi sa kapitalom.

Društvo prati kapital na osnovu koeficijenta zaduženosti. Ovaj koeficijent se izračunava iz odnosa neto dugovanja Društva i njegovog ukupnog kapitala. Neto dugovanje se dobija kada se ukupni krediti (uključujući kratkoročne i dugoročne, kao što je prikazano u bilansu stanja) umanjuje za gotovinu i gotovinske ekvivalente. Ukupni kapital se dobija kada se na kapital, iskazan u bilansu stanja, doda neto dugovanje.

Na dan 31. decembra 2023. i 2022. godine koeficijent zaduženosti Društva bio je kao što slijedi:

	U BAM 2023.	2022.
Obaveze po kreditima - ukupno	21.947	138.728
Minus: gotovina i gotovinski ekvivalenti	57.158	147.812
Neto dugovanja	(35.211)	(9.084)
Ukupni kapital	8.752.665	8.521.373
Kapital - ukupno	8.717.454	8.507.638
Koeficijent zaduženosti	-0.40%	-0.11. %
* <i>Neto dugovanje se dobija kada se ukupne obaveze po kreditima (uključujući kratkoročne i dugoročne, kao što je prikazano u obrascu Bilans stanja) umanjuje za gotovinu i gotovinske ekvivalente.</i>		
** <i>Ukupan kapital se dobija kao zbir kapitala iskazanog u obrascu Bilans stanja i neto dugovanja.</i>		

5. KLJUČNE RAČUNOVODSTVENE PROJCJENE I PROSUDIVANJA

Računovodstvene procjene i prosudivanja se kontinuirano vrednuju i zasnivaju se na istorijskom iskustvu i drugim faktorima, uključujući očekivanja budućih dogadaja za koje se vjeruje da će u datim okolnostima biti razumna.

Društvo pravi procjene i prepostavke koje se odnose na budućnost. Rezultirajuće računovodstvene procjene će, po definiciji, rijetko biti jednake ostvarenim rezultatima. O procjenama i prepostavkama koje sadrže rizik da će prouzrokovati materijalno značajne korekcije knjigovodstvenih vrijednosti sredstava i obaveza u toku naredne finansijske godine biće riječi u daljem tekstu.

(a) Procjene i prepostavke

Korisni vijek upotrebe nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme

Nematerijalna ulaganja i nekretnine, postrojenja i oprema se amortizuju tokom njihovog korisnog vijeka upotrebe. Korisni vijek upotrebe se zasniva na procjeni dužine perioda u kome će sredstvo generisati prihode.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

Za godinu završenu 31. decembra 2023.

Iznosi su iskazani u BAM

5. KLJUČNE RAČUNOVODSTVENE PROCJENE I PROSUDIVANJA (Nastavak)

(a) *Procjene i pretpostavke (Nastavak)*

Korisni vijek upotrebe nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme (Nastavak)

Procjenu periodično vrši Rukovodstvo Društva i vrši odgovarajuće izmjene, ukoliko se za tim javi potreba. Promjene u procjenama mogu da dovedu do značajnih promjena u sadašnjoj vrijednosti i iznosima koji su evidentirani u bilansu uspjeha u određenim periodima.

Obezvrjedenje nefinansijske imovine

Na dan izvještavanja, rukovodstvo Društva analizira vrijednosti po kojima su prikazana nematerijalna ulaganja i nekretnine, postrojenja i oprema Društva. Ukoliko postoji indikacija da je neko sredstvo obezvrjedeno, nadoknadiv iznos te imovine se procjenjuje kako bi se utvrdio iznos obezvrjedenja.

Ukoliko je nadoknadivi iznos nekog sredstva procijenjen kao niži od vrijednosti po kojoj je to sredstvo prikazano, postojeća vrijednost tog sredstva se umanjuje do visine nadoknadive vrijednosti. Razmatranje obezvrjedenja zahtijeva od rukovodstva subjektivno prosudivanje u pogledu tokova gotovine, stopa rasta i diskontnih stopa za jedinice koje generišu tokove gotovine, a koje su predmet razmatranja.

Obezvrjedenje potraživanja od kupaca i ostalih potraživanja

Prilikom obračuna obezvrjedenja potraživanja od kupaca i ostalih potraživanja, Društvo primjenjuje model očekivanog kreditnog gubitka tako što razmatra vjerovatnoću nastanka neizvršenja obaveze druge ugovorne strane tokom očekivanog ugovorenog roka trajanja finansijske imovine. Društvo vrši analizu potraživanja grupisanih na bazi različitih karakteristika kupaca i trendova istorijskih gubitaka. Ovo zahtjeva procjene vezane za buduće ponašanje kupaca i time izazvane buduće naplate u gotovini.

Stvarni nivo potraživanja koja su naplaćena može da se razlikuje od procijenjenih nivoa naplate, što može pozitivno ili negativno da se odrazi na rezultate poslovanja.

Odložena poreska sredstva

Odložena poreska sredstva priznaju se na sve neiskorištene poreske kredite i poreske gubitke do mjere do koje je izvesno da je nivo očekivanih budućih oporezivih dobitaka dovoljan da se neiskorišćeni poreski krediti i poreski gubici mogu iskoristiti. Značajna procjena od strane rukovodstva Društva je neophodna da bi se utvrdio iznos odloženih poreskih sredstava koja se mogu priznati, na osnovu perioda nastanka i visine budućih oporezivih dobitaka i strategije planiranja poreske politike.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

Za godinu završenu 31. decembra 2023.

Iznosi su iskazani u BAM

6. NEMATERIJALNA IMOVINA

	Ostala nematerijalna imovina	Ukupno
NABAVNA VRIJEDNOST		
1. januara 2022. godine	12.062	12.062
Nabavke	-	-
Aktiviranja	-	-
Sredstva primljena bez naknade	-	-
Otuđenja i rashodovanja	-	-
Stanje na dan		
31. decembra 2022. godine	12.062	12.062
Nabavke	-	-
Aktiviranja	-	-
Sredstva primljena bez naknade	-	-
Otuđenja i rashodovanja	-	-
Prenos (sa)/na	-	-
Stanje na dan		
31. decembra 2023. godine	12.062	12.062
ISPRAVKA VRIJEDNOSTI		
1. januara 2022. godine	12.062	12.062
Amortizacija (Napomena 35)	-	-
Otuđenja i rashodovanja	-	-
Prenos (sa)/na	-	-
Stanje na dan		
31. decembra 2022. godine	12.062	12.062
Amortizacija (Napomena 35)	-	-
Otuđenja i rashodovanja	-	-
Prenos (sa)/na	-	-
Stanje na dan		
31. decembra 2023. godine	12.062	12.062
NEOTPISANA VRIJEDNOST:		
- 31. decembra 2022. godine	-	-
- 31. decembra 2023. godine	-	-

Ostala nematerijalna ulaganja obuhvataju interno generisane kapitalizovane troškove razvoja softvera i ostale interno generisane troškove koji zadovoljavaju definiciju nematerijalnih ulaganja.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
Za godinu završenu 31. decembra 2023.
Iznosi su iskazani u BAM

7. SREDSTVA UZETA U ZAKUP

	Gradevinski objekti	Ukupno
Stanje na dan		
31. decembra 2022. godine	17.712	17.712
Nove nabavke		
Amortizacija (Napomena 35)	(9.661)	(9.661)
Modifikacije zakupa		
Stanje na dan		
31. decembra 2023. godine	8.051	8.051

Društvo u okviru svojih redovnih poslovnih aktivnosti uzima u zakup poslovni i skladišni prostor, a u cilju obavljanja dodatne djelatnosti, tj. veleprodaje robe.

Prilikom odmjeravanja obaveza po osnovu zakupa, Društvo je uzelo u obzir i potencijalnu izloženost po osnovu opcija produženja, odnosno raskidanja zakupa, garancija ostatka vrijednosti i zakupa koji još nisu počeli, ali se zakupac obavezao na njih. Većina ugovora o zakupu je ugovorena sa fiksnom naknadom za zakup. Društvo nema značajnijih ugovora o zakupu koji imaju posebna ograničenja ili ugovorene obaveze.

Društvo je izvršilo priznavanje obaveza po osnovu zakupa u skladu sa zahtjevima MSFI 16, prema kojem se obaveza mjeri po sadašnjoj vrijednosti svih plaćanja u vezi sa zakupom koja nisu izvršena na dan priznavanja.

Za kamatnu stopu za izračunavanje sadašnje vrijednosti budućih plaćanja korištena je inkrementalna kamatna stopa - stopa koju bi Društvo kao zakupoprimec platilo da u sličnom roku i uz slične garancije pozajmi sredstva neophodna za nabavku imovine slične vrijednosti kao imovine sa pravom korištenja i u sličnom ekonomskom okruženju.

Stopu koje je Društvo koristilo iznosi 4%

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

Za godinu završenu 31. decembra 2023.

Iznosi su iskazani u BAM

8. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

	Zemljište	Gradevinski objekti	Oprema	Ulaganja u tude objekte	Ukupno nekretnine, postrojenja i oprema
Nabavna vrijednost					
Stanje 01.01.2022	1.135.157	1.374.963	233.343	9.000	2.710.558
Nabavke u toku Rashodovanje i prodaja	(58.284)	-	16.379	-	16.379 (58.284)
Stanje 31.12.2022. godine	1.076.873	1.374.963	249.722	9.000	2.710.558
Nabavke u toku godine Rashodovanje i prodaja	-	-	215 (1.234)	-	215 (1.234)
Stanje 31.12.2023. godine	1.076.873	1.374.963	248.703	9.000	2.709.539
Ispravka vrijednosti					
Stanje 01.01.2022	-	445.696	169.302	2.925	617.923
Amortizacija (Napomena 35)	-	20.655	20.347	900	41.903
Stanje 31.12.2022. godine	-	466.352	189.649	3.825	659.826
Amortizacija (Napomena 35) Rashodovanje i prodaja	-	20.655 -	20.271 (1.234)	900 -	41.826 (1.234)
Stanje 31.12.2022. godine	-	487.007	208.686	4.725	700.418
Sadašnja vrijednost					
31.12.2023. godine	1.076.873	887.955	40.018	4.275	2.009.121
31.12.2022. godine	1.076.873	908.611	60.073	5.175	2.050.732

Na dan 31. decembra 2023. godine, Društvo nema nepokretnosti ili opremu pod hipotekom ili zalogom uspostavljenim radi obezbjedenja urednog izmirenja svojih finansijskih obaveza.

Društvo ima u zakupu vozilo nabavne vrijednosti 41.373 BAM pod uslovima ugovora o finansijskom zakupu, na period od 5 godina.

Rukovodstvo Društva smatra da nekretnine i oprema na dan 31. decembra 2023. godine nisu obezvrđeni.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
Za godinu završenu 31. decembra 2023.
Iznosi su iskazani u BAM

9. INVESTICIONE NEKRETNINE

Promjene na investicionim nekretninama bile su kao što slijedi:

	2023.	2022.
NABAVNA VRIJEDNOST		
Stanje na dan 1. januara	10.013.599	10.212.738
Otuđenja i rashodovanja	-	(199.139)
Stanje na dan 31. decembra	<u>10.013.599</u>	<u>10.013.599</u>
ISPRAVKA VRIJEDNOSTI		
Stanje na dan 1. januara	5.925.337	5.859.135
Amortizacija (Napomena 35)	170.013	172.253
Otuđenja i rashodovanja	-	(106.051)
Stanje na dan 31. decembra	<u>6.095.350</u>	<u>5.925.337</u>
NEOTPISANA VRIJEDNOST:		
Stanje na dan 31.decembra	<u>3.918.249</u>	<u>4.008.262</u>

U vezi sa investicionim nekretninama, sljedeći iznosi priznati su u bilansu uspjeha:

	2022.	2022.
Prihodi od zakupnina	493,927	451,614
	<u>493,927</u>	<u>451,614</u>

Na datum bilansa stanja ne postoje ograničenja koja se odnose na mogućnost prodaje investicionih nekretnina niti na ostvarivanje prihoda od zakupa i priliva novca od otuđenja.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
Za godinu završenu 31. decembra 2023.
Iznosi su iskazani u BAM

10. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

	2023.	2022.
Dugoročni krediti povezanim pravnim licima	-	208.047
Ispravka vrijednosti	-	-
Stanje na dan 31. decembra	-	208.047

Dugoročni plasmani u inostranstvu se odnose na date dugoročne robne kredite odobrene „Drustvu Home Art and Sales Services AG“ na period od 2 godine, uz kamatnu stopu od 3,5%. Zajam tokom 2024. Godine dospjeva na naplatu i evidentiran je na poziciji kratkoročnih potraživanja (Napomena 16).

11. ZALIHE

	2020.	2019.
	2023.	2022.
Roba u veleprodajnim objektima	713.740	718.456
Ukalkulisan RUC	(26.333)	(26.561)
Stanje na dan 31. decembra	687.407	691.895

U toku godine, izvršeno je obezvrijedenje robe u skladištu u iznosu od 2,182 BAM.

12. DATI AVANSI

	2023.	2022.
Dati avansi dobavljači u zemlji	4.538	799
Stanje na dan 31. decembra	4.538	799

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

Za godinu završenu 31. decembra 2023.

Iznosi su iskazani u BAM

13. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE

	2023.	2022.
Kupci u zemlji- povezana pravna lica	234.721	5.060
Kupci u zemlji - RS	586.480	312.876
Kupci u zemlji - FBIH	532.294	315.154
Kupci iz inostranstva	-	2.375
	1.353.495	635.465
Minus: ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca	(70.500)	(89.558)
Neto potraživanja od kupaca	1.282.995	545.909

Ukupna bruto potraživanja na dan 31.12.2023. godine iznose 1.353.495 BAM (31. decembra 2022. godine: 635.467 BAM). Društvo je izvršilo umanjenje vrijednosti (obezvrjeđenje) potraživanja koja nisu naplaćena duže od godinu dana u iznosu od 70.500 BAM i odgovaraju njihovoj fer vrijednosti.

14. ISPRAVKA VRIJEDNOSTI POTRAŽIVANJA

	2023.	2022.
Stanje 01. januar	89.558	242.528
Ispravke na teret troškova tekućeg perioda	5.585	-
Naplaćena ispravljena potraživanja	(2.776)	(771)
Isknjiženja ispravka otpisanog potraživanja	(21.867)	(152.199)
Stanje na dan 31. decembar	70.500	89.558

Ukupna ispravka vrijednosti potraživanja na dan 31. decembra 2023. godine iznosi 70.500 BAM (31. decembra 2022. godine 89.558 BAM) i predstavlja 14% ukupne bruto vrijednosti potraživanja od kupaca.

15. DRUGA POTRAŽIVANJA

	2023.	2022.
Potraživanja za kamate	116.567	50.819
Potraživanja po osnovu preplaćenih poreza i doprinosa	4.786	4.786
Stanje na dan 31. decembar	121.353	55.605

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
Za godinu završenu 31. decembra 2023.
Iznosi su iskazani u BAM

16. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

	2023.	2022.
Kratkoročni krediti i plasmani - povezana pravna lica	1.537.058	1.537.058
Kratkoročni krediti u zemlji	119.900	-
Stanje na dan 31. decembra	1.133.703	1.537.058

Kratkoročni krediti i plasmani povezana pravna lica odnosi se na dio dugoročnog kredita koji u cijelosti dospjeva u toku sledeće godine (Napomena 10), kao i kratkoročni zajmovi koji su odobreni u tekućoj godini.

17. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

	2023.	2022.
Tekući (poslovni) računi	56.782	147.722
Blagajna	376	90
Stanje na dan 31.decembar	57.158	147.812

18. POREZ NA DODATU VRIJEDNOST

	2023.	2022.
Porez na dodatu vrijednost	120	233
Stanje na dan 31. decembra	120	233

Porez na dodatnu vrijednost odnosi se na iznos PDV-a koji će biti korišten kao odbitna stavka u sledećem obračunskom periodu.

19. KRATKOROČNA RAZGRANIČENJA

	2023.	2022.
Unaprijed plaćeni troškovi	10.567	9.087
Stanje na dan 31. decembra	10.567	9.087

Unaprijed plaćeni troškovi odnose se na unaprijed plaćene premije osiguranja imovine.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
Za godinu završenu 31. decembar 2023.

Iznosi su iskazani u BAM

20. KAPITAL

	Osnovni kapital	Rezerve	Neraspo-ređeni dobitak	Gubitak	Ukupno
Stanje na dan 1. januara 2022. godine	7.740.963	320.709	474.891	(15.190)	8.521.373
Neto dobitak za godinu	-	-	-	(4.650)	(4.650)
<i>Ostali sveobuhvatni rezultat:</i>					
Drugi oblici raspodjelje dobiti i pokriće gubitka	-	-	(15.190)	-	(15.190)
Ukupan sveobuhvatni rezultat za 2022. godinu	7.740.963	320.709	459.701	(4.650)	8.516.723
Povećanje osnovnog kapitala	-	-	-	-	-
Raspodjela dobiti	-	-	-	-	-
Stanje na dan 31. decembra 2022. godine	7.740.963	320.709	459.700	(4.650)	8.516.723
Neto dobitak za godinu	-	-	235.942	-	235.942
<i>Ostali sveobuhvatni rezultat:</i>					
Drugi oblici raspodjelje dobiti i pokriće gubitka	-	-	(4.650)	-	(4.650)
Ukupan sveobuhvatni rezultat za 2023. godinu	7.740.963	320.709	690.993	-	8.752.665
Povećanje osnovnog kapitala	-	-	-	-	-
Raspodjela dobiti	-	-	-	-	-
Stanje na dan 31. decembra 2023. godine	7.740.963	320.709	690.993	-	8.752.665

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

Za godinu završenu 31. decembra 2023.

Iznosi su iskazani u BAM

20. KAPITAL (Nastavak)

(a) Osnovni kapital

Društvo je osnovano 01.01.1969. godine kao radna jedinica u okviru društvenog preduzeća RO "Krajinauzor". Rješenjem Osnovnog suda u Banja Luci od 09. oktobra 2001. godine broj U/I 2020/2001, Društvo je registrovano kao akcionarsko sa upisanim 7.740.963 akcija nominalne vrijednosti 1 BAM/akciji.

(b) Rezerve

Zakonske rezerve sa stanjem na dan 31. decembra 2023. godine u iznosu od 320,709 BAM formirane su u ranijim godinama. Zakonske rezerve predstavljaju izdvajanja iz raspodjele dobitka u skladu sa članom 231. Zakona o privrednim društvima ("Službeni glasnik RS", broj 127/08 i 82/2019).

(c) Neraspoređeni dobitak

Neraspoređeni dobitak ranijih godina iznosi 455.050 BAM.

(d) Dobitak tekuće godine

U posmatranom periodu Društvo je ostvarilo dobitak u iznosu od 235.942 BAM.

21. DUGOROČNE OBAVEZE

	2023.	2022.
Obaveze prema povezanim pravnim licima	-	100.790
Obaveze po osnovu finansijskog lizinga	6.771	21.820
Svega dugoročne obaveze	6.771	122.610
Minus: Dio dugoročnih obaveza koji dospijeva do jedne godine (Napomena 22)	(15.176)	(16.118)
Stanje na dan 31. decembra	(8.405)	106.492

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
Za godinu završenu 31. decembra 2023.
Iznosi su iskazani u BAM

22. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

	2023.	2022.
Dio dugoročnih obaveza koje dospijevaju do jedne godine (Napomena 21)	15.176	16.118
Ostale kratkoročne finansijske obaveze	1.810	26.479
Stanje na dan 31. decembra	16.986	42.597

23. PRIMLJENI AVANSI, DEPOZITI I KAUCIJE I OBAVEZE IZ POSLOVANJA

	2023.	2022.
Primljeni avansi, depoziti i kaucije	47.946	47.946
Dobavljači u zemlji	22.235	16.388
Dobavljači u inostranstvu	5.281	5.281
Dobavljači povezana pravna lica	78.665	327.210
Stanje na dan 31. decembra	154.127	396.825

Obaveze prema dobavljačima ne nose kamatu i imaju valutu plaćanja koja se kreće u rasponu od 7 do 30 dana. Obaveze prema dobavljačima na dan 31. decembra 2023. godine u iznosu od 5.281 BAM i 78.197 BAM su izražene u stranoj valuti (EUR).

Rukovodstvo Društva smatra da iskazana vrijednost obaveza iz poslovanja odražava njihovu fer vrijednost na dan bilansa stanja.

24. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

	2023.	2022.
Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada	10.037	9.908
Obaveze za dividende	186.186	205.654
Obaveze za kamate po kreditima	-	26.479
Stanje na dan 31. decembra	196.223	242.041

Rukovodstvo Društva smatra da iskazana vrijednost ostalih kratkoročnih obaveza odgovara njihovoj fer vrijednosti na dan bilansa stanja.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
Za godinu završenu 31. decembra 2023.
Iznosi su iskazani u BAM

25. OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DODATU VRIJEDNOST, OBAVEZE ZA OSTALE POREZE, DOPRINOSE I DRUGE DAŽBINE I KRATKOROČNA RAZGRANIČENJA

	2023.	2022.
Obaveze za porez na dodatu vrijednost	16.685	11.048
Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine	<u>1.629</u>	<u>1.702</u>
	18.314	12.748
Unaprijed plaćeni troškovi	513	-
	<u>-</u>	<u>-</u>
Stanje na dan 31. decembra	<u>18.827</u>	<u>12.748</u>

26. POREZ NA DOBIT

(a) Komponente poreza na dobit

Glavne komponente poreza na dobit su sljedeće:

	2023.	2022.
Odloženi poreski rashod (prihod)	-	-
Efekat povećanja odloženih poreskih obaveza	13.597	14.037
Efekat povećanja odloženih poreskih sredstava	<u>-</u>	<u>(13.561)</u>
Ukupno	<u>13.597</u>	<u>(476)</u>

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

Za godinu završenu 31. decembra 2023.

Iznosi su iskazani u BAM

26. POREZ NA DOBIT (Nastavak)

(b) Usaglašavanje poreskog rashoda i računovodstvene dobiti prije oporezivanja

Obračunati poreski rashod (prihod) se razlikuje od teorijskog iznosa koji bi se dobilo primjenom važeće poreske stope od 10% na računovodstvenu dobit prije oporezivanja, kao što slijedi:

	2023.	2022.
Dobit (gubitak) prije oporezivanja	279.445	(4.173)
Porez obračunat po propisanoj poreskoj stopi - 10%	27.945	-
Neoporezivi prihodi	(167.001)	(140.542)
Rashodi koji se ne priznaju za poreske svrhe	109.993	9.109
Korišćenje prethodno nepriznatih poreskih gubitaka	222.437	-
Ukupno	0	(135.606)

(c) Odložena poreska sredstva i obaveze

	2023.	2022.
Odložene poreske obaveze	100.498	86.901
Stanje na dan 31. decembra	100.498	86.901

	2023.	2022.
Odložena poreska sredstva	12.844	42.750
Stanje na dan 31. decembra	12.844	42.750

Odloženo poresko sredstvo se priznaje za pokriće prenijetih poreskih gubitaka u iznosu u kojem je vjerovatno da će se odnosna poreska olakšica ostvariti kroz buduće oporezive dobiti.

27. USAGLAŠAVANJE POTRAŽIVANJA I OBAVEZA

Društvo je izvršilo usaglašavanje potraživanja i obaveza sa stanjem na dan 30.11.2023. godine sa svim poslovnim partnerima.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
Za godinu završenu 31. decembra 2023.
Iznosi su iskazani u BAM

28. PRIHODI OD PRODAJE ROBE

	2023.	2022.
Prihodi od prodaje robe povezanim pravnim licima	6.702	5.269
Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	735.408	730.169
Prihodi od neposredne prodaje robe na ino tržištu	<u>4.406</u>	<u>2.759</u>
	<u>746.516</u>	<u>738.197</u>

29. PRIHODI OD PRODAJE USLUGA

	2023.	2022.
Prihodi od pruženih usluga u zemlji	<u>493.927</u>	<u>451.614</u>
	<u>493.927</u>	<u>451.614</u>

30. OSTALI POSLOVNI PRIHODI

	2023.	2022.
Ostali prihodi iz drugih namjenskih izvora		2.500
Prihodi od doprinosa, naknada i sl.	<u>2.500.584</u>	<u>2.500</u>
	<u>3.084</u>	<u>2.500</u>

31. NABAVNA VRIJEDNOST PRODATE ROBE

	2023.	2022.
Nabavna vrednost prodate robe na veliko	<u>718.141</u>	<u>712.105</u>
	<u>718.141</u>	<u>712.105</u>

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
Za godinu završenu 31. decembra 2023.
Iznosi su iskazani u BAM

32. TROŠKOVI MATERIJALA, GORIVA I ENERGIJE

	2023.	2022.
Troškovi materijala	2.074	2.570
Troškovi električne energije	4.445	3.773
Troškovi toplotne energije	9.071	4.020
Troškovi ostalih goriva i energije	8.03	213
Troskovi naftnih derivata	6.792	8.396
	22.390	18.972

33. TROŠKOVI BRUTO ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI

	2023.	2022.
Troškovi bruto zarada	117.960	107.591
Troškovi bruto naknada članovima Upravnog odbora	26.721	27.060
Troškovi prevoza zaposlenih	3.840	2.942
Troškovi ishrane zaposlenih	5.207	3.925
Ostali lični rashod	-	3.084
	153.728	144.602

34. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA

	2023.	2022.
Troškovi PTT usluga	4.329	3.408
Troškovi za usluge tekućeg održavanja	9.538	14.653
Troškovi ostalih usluga	18.344	17.910
Ostali troškovi za reklamu i propagandu	39.290	30.304
	71.501	66.275

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

Za godinu završenu 31. decembra 2023.

*Iznosi su iskazani u BAM***35. TROŠKOVI AMORTIZACIJE I REZERVISANJA**

	2023.	2022.
Troškovi amortizacije nematerijalnih ulaganja (Napomena 6)	-	-
Troškovi amortizacije nekretnina, postrojenja i opreme (Napomena 8)	40.926	41.003
Troškovi amortizacije investicionih nekretnina (Napomena 9)	170.013	172.253
Troškovi amortizacije ulaganja u tude objekte (Napomena 8)	900	900
Troškovi amortizacije sredstava uzetih u zakup (Napomena 7)	9.661	9.661
	221.500	223.817

36. NEMATERIJALNI TROŠKOVI

	2023.	2022.
Troškovi revizije finansijskih izvještaja	1.377	1.827
Troškovi knjigovodstvenih usluga	4.809	4.800
Troškovi advokatskih usluga	4.484	7.233
Ostale neproizvodne usluge	8.183	5.155
Troškovi premija osiguranja	14.087	14.641
Troškovi platnog prometa	5.600	1.572
Ostali nematerijalni troškovi	2.317	1.973
Troškovi reprezentacije	9.869	4.419
Troškovi za takse	1.414	1.848
	52.140	43.4681

37. TROŠKOVI POREZA I DOPRINOSA

	2023.	2022.
Porez na imovinu	15.394	7.594
Naknada za korištenje šuma	1.093	876
Naknada za protipožarnu zaštitu	373	358
Komunalna i republička taksa	-	1.000
Komunalna naknada Grad B.Luka	11.974	12.144
Ostali porezi i doprinos	60	180
	28.894	22.152

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

Za godinu završenu 31. decembra 2023.

Iznosi su iskazani u BAM

38. FINANSIJSKI PRIHOD I FINANSIJSKI RASHOD

	2023.	2022.
Finansijski prihodi:		
Prihodi od kamata	65.748	46.515
Ostali finansijski prihodi	2.642	1.794
	<u>68.390</u>	<u>48.309</u>
Finansijski rashodi:		
Rashodi kamata	(2.262)	(17.609)
Negativne kursne razlike	(1)	(45)
	<u>(2.263)</u>	<u>(17.654)</u>
Neto finansijijski prihod (rashod)	66.127	30.655

39. OSTALI PRIHODI

	2023.	2022.
Dobici po osnovu prodaje investicionih nekretnina	-	8.629
Naplaćena otpisana potraživanja	2.776	771
 Prihodi od smanjenja obaveza, ostali prihodi	 906	 888
Prihodi po osnovu otpisa obaveza	19.248	-
Ostali nepomenuti prihodi	226.953	
	<u>249.883</u>	<u>10.288</u>

40. OSTALI RASHODI

	2023.	2022.
Manjkovi robe	79	
Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti potraživanja	2.182	-
Ostali rashodi	5.585	4.087
Gubici od usklađivanja vrijednosti imovine	3.916	1.871
	<u>11.684</u>	<u>6.036</u>

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
Za godinu završenu 31. decembra 2023.
Iznosi su iskazani u BAM

41. OBJELODANJIVANJE TRANSAKCIJA SA POVEZANIM LICIMA

(a) Prodaje i nabavke povezanim licima

Prema pravilima o transfernim cijenama jedno lice je povezano sa drugim kada to lice učestvuje neposredno ili posredno u upravljanju, kontroli ili kapitalu tog drugog lica ili kada isto lice ili ista lica učestvuju neposredno ili posredno u upravljanju kontroli ili kapitalu oba lica. S obzirom na navedeno transakcije sa povezanim pravnim licima se odnose na poslovne odnose sa firmama Hotel "Palas" a.d. i "Home Art& Sales Services"

Sledeće transakcije su obavljene sa povezanim pravnim licima:

	2023.	2022.
<i>Prodaja robe i usluga</i>		
Hotel „Palas“ a.d.	233.202	5.269
Home Art & Sales Services	-	-
Stanje na dan 31. decembra	233.202	5.269

Roba se prodaje po cijenama i uslovima koji bi bili na raspolaganju trećim licima. Sa Društвom "Home Art & Sales Services" imamao zaključen Ugovor o distribuciji robe.

	2023.	2022.
<i>(b) Nabavke robe i usluga</i>		
Hotel „Palas“ a.d.	4.800	4.800
„Home ART & Sales Services“	695.245	761.501
Stanje na dan 31. decembra	700.045	766.301

Roba i usluge se kupuju u skladu sa normalnim uslovima poslovanja. Potraživanja od povezanih pravnih lica potiču uglavnom iz transakcija nabavke i prodaje robe. Potraživanja po svojoj prirodi nisu obezbeđena i nemaju kamatu.

Obaveze prema povezanim pravnim licima potiču uglavnom od kupovnih transakcija i dospevaju 7-180 dana nakon datuma kupovine. Obaveze ne sadrže kamatu.

(b) Finansijske transakcije između povezanih lica - primljeni krediti

Početkom 2023. godine izmirene su obaveze po osnovu zajma prema Hotel "Palas"-u. Novih kreditnih zaduženja u posmatranom periodu nije bilo.

	2023.	2022.
Krediti odobreni u toku godine		
Plaćene obaveze tokom godine	100.790	733.00
Stanje na kraju godine	0	100.790

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

Za godinu završenu 31. decembra 2023.

Iznosi su iskazani u BAM

41. OBJELODANJIVANJE TRANSAKCIJA SA POVEZANIM LICIMA (Nastavak)

(c) Finansijske transakcije između povezanih lica -dati krediti

Tokom 2022. godine dio avansnih sredstava je reklassifikovan kao pozajmica prema povezanom pravnom licu "Home Art & Sales Services", te su evidentirane promjene kako slijede:

	<u>2023.</u>	<u>2022.</u>
Plasirani krediti u toku godine	713.302	
Reklassifikacija u 2022. god.	433.000	1.031.802
Naplaćeno tokom godine	1.164.302	-
 Stanje na kraju godine	<u>1.013.802</u>	<u>1.745.104</u>

U toku 2023. godine nije bilo potrebe za rezervisanjima po osnovu pozajmica datim povezanim pravnim licima. Uprava Društva smatra da će se sva sredstva naplatiti u roku kako je predviđeno.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
Za godinu završenu 31. decembra 2023.
Iznosi su iskazani u BAM

42. SUDSKI SPOROVI

TUŽENI	OSNOV TUŽBE	Elementi VRIJEDNOST SPORA	STATUS
Knežević Petar	dug- zakup	2.854,56	Donesena presuda zbog propuštanja. Advokat Marić tražio povrat u predašnje stanje jer poziv nije bio uručen tužiocu. Sud donio rješenje o povratu u predašnje stanje. Čeka se zakazivanje rasprave. Pokrenuto izvršenje na pokretnim stvarima jer dužnik nema druge imovine. Doneseno Rješenje o djelimičnom namirenju u iznosu od 578,00 KM , ali nije izvršena predaja stvari. Mala mogućnost naplate.
Pilipović Milenko	dug- zakup	1.422,30	Pokrenut Ip kod Osnovnog suda u Banjaluci popisom, pljenidbom i prodajom pokretnih stvari. U jedan postupak spojena dva po dugu od 5.836,38 KM i 1.702,59 KM i vode se pod zajedničkim brojem 57 0 Ps 100472 13 Ip.
Pilipović Milenko	dug- zakup	7.538,96	Mala mogućnost naplate.
Marinković Nikoletić Jana	dug- zakup	3.222,76	Pokrenut IP. Doneseno pravosnažno rješenje po kojem tuženi ne postupa. Čeka se postupanje suda.
Čupić Miroslav	dug- zakup	7.075,62	Pokrenut IP popisom, pljenidbom i prodajom pokretnih stvari, te zapljenom novčаниh sredstava na bankovnom računu. Do danas nije ništa naplaćeno. Provjerava se imovina bračnog druga. Mala mogućnost naplate. Izvršen protest mjenice protiv glavnog dužnika i mjeničnog jemca. U toku Ip.Naplaćen veći dio glavnog duga u iznosu od 1.794,58 KM
Vrbas promet	dug-zakup	1.877,92	Izvršen protest mjenice protiv glavnog dužnika i mjeničnog jemca. Kako glavni dužnik nema imovine, ni redovnih primanja, pokrenut Ip protiv mjeničnog jemca zabranom iznosa isplate penzije do 1/2. Naplaćen manji dio duga obustavom isplate penzije. Obustavljena naplata putem penzije od jemca zbog prezaduženosti i reda naplate potraživanja.
Ivanović Dragana	dug- zakup	6.145,52	Izvršen protest mjenice protiv glavnog dužnika i mjeničnog jemca. Naplaćen manji dio duga putem protesta mjenice u iznosu od 640,00 KM. Očekuje se pokretanje Ip. Pronađena imovina na teritoriji opštine Čelinaca na koj će se tražiti izvršenje.
BIODELICIA	dug- zakup	21.878,46	

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

Za godinu završenu 31. decembra 2023.

Iznosi su iskazani u BAM

West Ljubinka Vranješ dug- zakup 7.857,30 Protestovana mjenica. U toku lp. Naplaćen dio duga u iznosu od 325,00 KM.

Napomena: Pred RUGIP se vodi postupak uknjizavanja prava svojine objekta u Jevrejskoj ulici i SM Borik, odn. rjesavanja imovinsko-pravnog statusa i usklađivanja u zemljišnim knjigama Matexa kao pravnog sljedbenika nosioca prava svojine na objektima Modna Kuća, Velika Nama i Mala Nama. Osnovnom судu podnesen zahtjev za vanredno preispitivanje presude za pretvaranje prava korišćenja na zemljištu označenom kao kč4/47 (Modna kuća) u pravo svojine. Predmeti dodjeljeni advokatu Vanji Lakić.

TUŽILAC	OSNOV TUŽBE	ELEMENTI VRIJEDNOST SPORA	STATUS
Rade Vračar	radi iseljenja i predaje posjed i isplate naknade	32.250,00	Osnovni sud Banja Luka. Tužilac podnio tužbu. Matex prvo tuženi. Matex pravosnažnom presudom Okružnog судa u BL Ps-247/84 od 10.05.1984. stekao pravni osnov za sticanje prava vlasnistva na poslovnom prostoru koji je predmet sporu. Osnovni sud odbio tužbeni zahtjev. Tužilac učinio žalbu.

43. INFORMACIJE O OTKUPU AKCIJA

Skupština akcionara Društva je na vanrednoj sjednici održanoj dana 29.12.2022. godine donijelo Odluku o sticanju sopstvenih akcija kojom se Upravni odbor Društva ovlašćuje da u periodu od 18 mjeseci od dana donošenja Odluke može uputiti ponudu za otkup akcija svim akcionarima, odnosno odrediti vrijeme sticanja, broj akcija koji ne može biti veći od 2.000.000, otkupnu cijenu akcija, postupak sticanja akcija, odluciti o statusu stečenih sopstvenih akcija, kao i druga pitanja, a sve u skladu sa mjerodavnim propisima.

44. DOGAĐAJI NAKON DANA BILANSA

Nije bilo događaja nakon izvještajnog perioda koji bi zahtijevali korekcije ili dodatna objelodanjivanja, u skladu sa IAS 10 "Događaji nakon izvještajnog perioda", kao ni razvoja takvih događaja koji bi za posljedicu mogli imati štetu po finansijski položaj i poslovne djelatnosti Društva.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

Za godinu završenu 31. decembra 2023.

Iznosi su iskazani u BAM

45. DEVIZNI KURSEVI

Zvanični devizni kursevi Centralne banke Bosne i Hercegovine, korišćeni za preračun deviznih pozicija na dan 31. decembra 2023. i 2022. godine u funkcionalnu valutu (BAM), za pojedine strane valute su:

	31.12.2023.	31.12.2022. U BAM
EUR	1,955830	1,955830
USD	1,769982	1,833705
CHF	2,112127	1,986219
GBP	2,250538	2,205168
100 RSD	1,669171	1,667056

Datum: 27.02.2024. godine

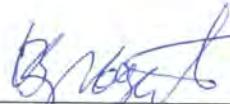
Rukovodilac finansija:



/Bardak Biljana/



Direktor Društva:



/Vladimir Krnjajic/

BDO d.o.o. Banja Luka

Ive Andrića 15
78000 Banja Luka
Republika Srpska, BiH
Tel: +387 51 225 011
Fax: +387 51 225 012

www.bdo.ba