

**Konsolidovani finansijski  
izvještaji za godinu koja se  
završava na dan 31.  
decembra 2023. godine i  
Izvještaj nezavisnog  
revizora**

HI Destilacija a.d. Teslić

# SADRŽAJ

Izveštaj nezavisnog revizora.....	3
Konsolidovani bilans uspjeha za period 01.01 - 31.12.2023. godine.....	6
Konsolidovani bilans stanja na dan 31.12.2023. godine.....	7
Konsolidovani bilans tokova gotovine za period 01.01 - 31.12.2023. godine.....	8
Konsolidovani izvještaj o promjenama na kapitalu za period 01.01 - 31.12.2023. godine.....	9
1. Osnovni podaci o Grupi.....	10
2. Osnove za sastavljanje i prezentaciju konsolidovanih finansijskih izvještaja.....	11
3. Pregled značajnih računovodstvenih politika.....	13
4. Značajne računovodstvene procjene.....	18
5. Prihodi od prodaje robe i proizvoda.....	19
6. Povećanje/ (smanjenje) vrijednosti zaliha učinaka.....	19
7. Troškovi materijala.....	19
8. Troškovi goriva i energije.....	19
9. Troškovi plata, naknada plata i ostalih ličnih primanja.....	20
10. Troškovi proizvodnih usluga.....	20
11. Troškovi amortizacije i rezervisanja.....	21
12. Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa).....	21
13. Porez na dobit.....	21
14. Zarada po akciji.....	21
15. Nekretnine, postrojenja i oprema.....	22
16. Zalihe, stalna sredstva namijenjena prodaji i sredstva poslovanja koje se obustavlja.....	23
17. Kratkoročna potraživanja.....	23
18. Gotovina i gotovinski ekvivalenti.....	24
19. Porez na dodatu vrijednost.....	24
20. Kapital.....	24
21. Dugoročna rezervisanja.....	25
22. Dugoročni krediti u zemlji.....	25
23. Obaveze iz poslovanja.....	26
24. Obaveze za plate i naknade plata.....	26
25. Upravljanje finansijskim rizicima.....	26
26. Poreski rizici.....	27
27. Potencijalne obaveze.....	27
28. Događaji nakon datuma izvještavanja.....	27

## Izveštaj nezavisnog revizora

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

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

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

F +387 51 211 501

E [office@ba.gt.com](mailto:office@ba.gt.com)

[www.grantthornton.ba](http://www.grantthornton.ba)

### Akcionarima Matičnog društva

### Mišljenje

Obavili smo reviziju konsolidovanih finansijskih izvještaja HI Destilacija a.d. Teslić (u daljem tekstu "Matično društvo") i njegovog zavisnog društva „Acetik“ d.o.o. Beograd (zajedno „Grupa“), koji obuhvataju konsolidovani bilans stanja na dan 31. decembra 2023. godine, konsolidovani bilans uspjeha, konsolidovani izvještaj o promjenama na kapitalu, konsolidovani bilans tokova gotovine za godinu koja se završava na navedeni datum uključujući i pregled značajnih računovodstvenih politika i napomena uz konsolidovane finansijske izvještaje.

Prema našem mišljenju, konsolidovani finansijski izvještaji daju istinit i objektivan prikaz, po svim materijalno značajnim aspektima, finansijsko stanje Grupe na dan 31. decembra 2023. godine, rezultate njegovog poslovanja, novčane tokove za godinu koja se završila na taj dan, u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srpskoj.

### Osnova za mišljenje

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

### Ključna pitanja revizije

Ključna revizijska pitanja su pitanja koja su, po našem profesionalnom prosuđivanju, bila od najvećeg značaja u našoj reviziji konsolidovanih finansijskih izvještaja za tekući period. Ova pitanja su razmatrana u kontekstu revizije konsolidovanih finansijskih izvještaja u cjelini i u formiranju našeg mišljenja o njima, i utvrdili smo da nema drugih ključnih pitanja revizije za saopštavanje u našem Izvještaju nezavisnog revizora.

### Odgovornost rukovodstva za konsolidovane finansijske izvještaje

Uprava Grupe je odgovorno za sastavljanje i fer prikazivanje konsolidovanih finansijskih izvještaja u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja kao i za takve interne kontrole za koje Uprava Grupe utvrdi da su neophodne i koje omogućavaju sastavljanje konsolidovanih finansijskih izvještaja koji ne sadrže pogrešne informacije od materijalnog značaja, nastale uslijed kriminalne radnje ili greške.

U sastavljanju konsolidovanih finansijskih izvještaja, uprava Grupe je odgovorno za procjenjivanje sposobnosti Grupe da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju i objavljivanje, ako

je primjenjivo, pitanja povezanih s vremenski neograničenim poslovanjem i korištenjem računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja.

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

## Odgovornost revizora za reviziju konsolidovanih finansijskih izvještaja

Naši ciljevi će steći razumno uvjerenje o tome jesu li konsolidovani finansijski izvještaji, kao cjelina, bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prevare ili pogreške i izdati revizorov izvještaj koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je viši nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija u skladu sa Međunarodnim standardima revizije uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prevare ili pogreške i smatraju se značajnim ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili u zbiru, utiču na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovu tih konsolidovanih finansijskih izvještaja.

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

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

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

Takođe, dostavljamo rukovodstvu Grupe izjavu da smo usklađeni sa relevantnim etičkim zahtjevima u pogledu nezavisnosti i da ćemo ih obavjestiti o svim odnosima i ostalim pitanjima za koje se može

razumno da se pretpostavi da utiču na našu nezavisnost, i gdje je to moguće, o povezanim mjerama zaštite.

Od pitanja koja su saopštena rukovodstvu Grupe, mi određujemo koja pitanja su bila od najveće važnosti u reviziji konsolidovanih finansijskih izvještaja za tekući period i stoga su ključna revizijska pitanja.

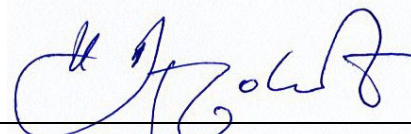
Mi opisujemo ova pitanja u izvještaju revizora, osim ako zakon ili regulativa isključuje javno objelodanjivanje o tom pitanju ili kada, u izuzetno rijetkim okolnostima, utvrdimo da pitanje ne treba da bude uključeno u izvještaj revizora, zato što je razumno očekivati da negativne posljedice budu veće nego koristi od takve obavijesti.

Partner na revizorskom angažmanu čiji je rezultat ovaj izvještaj nezavisnog revizora je Nenad Dmitrović, ovlašteni revizor.

Grant Thornton d.o.o. Banja Luka  
Banja Luka, 26. jun 2024. godine



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



Nenad Dmitrović  
Ovlašćeni revizor  
Grant Thornton d.o.o. Banja Luka

## Konsolidovani bilans uspjeha za period 01.01 - 31.12.2023. godine

Bilansne pozicije	Napomene	2023. u KM	2022. u KM
<b>Poslovni prihodi</b>			
Prihodi od prodaje robe	5	1.426.416	1.324.641
Prihodi od prodaje proizvoda	5	16.411.842	23.190.587
Povećanje/ (smanjenje) vrijednosti zaliha učinaka	6	3.832.790	601.219
Ostali poslovni prihodi		181.425	514.242
		<b>21.852.473</b>	<b>25.630.689</b>
<b>Poslovni rashodi</b>			
Nabavna vrijednost prodate robe		17.703	-
Troškovi materijala	7	9.567.533	12.669.942
Troškovi goriva i energije	8	2.398.138	2.589.578
Troškovi plata, naknada plata i ostalih ličnih primanja	9	6.331.903	5.862.404
Troškovi proizvodnih usluga	10	1.231.807	1.606.844
Troškovi amortizacije i rezervisanja	11	1.460.885	1.696.038
Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)	12	417.149	394.605
Troškovi poreza		63.790	68.970
Troškovi doprinosa		5.890	6.578
		<b>21.494.798</b>	<b>24.894.959</b>
<b>Poslovni dobitak/ (gubitak)</b>		<b>357.675</b>	<b>735.730</b>
Finansijski prihodi		23.650	42.485
Finansijski rashodi		(49.776)	(34.983)
Ostali prihodi i dobici		145.379	38.364
Ostali rashodi i gubici		(52.564)	(89.098)
Prihodi od usklađivanja vrijednosti imovine		4.065	893
<b>Dobitak prije oporezivanja</b>		<b>428.429</b>	<b>693.391</b>
Porez na dobit	13	(50.639)	(39.182)
<b>Neto dobitak/ (gubitak)</b>		<b>377.790</b>	<b>654.209</b>
<b>Zarada po akciji</b>	14	<b>0,019</b>	<b>0,032</b>

*Napomene u nastavku čine sastavni dio ovih konsolidovanih finansijskih izvještaja.  
Lice ovlašteno za zastupanje* *Lice sa licencom*

## Konsolidovani bilans stanja na dan 31.12.2023. godine

Bilansne pozicije	Napomene	31.12.2023. u KM	31.12.2022. u KM
<b>Stalna sredstva</b>			
Nematerijalna sredstva		32.138	19.744
Nekretnine, postrojenja i oprema	16	19.553.027	20.370.599
		<b>19.585.165</b>	<b>20.390.343</b>
<b>Tekuća sredstva</b>			
Zalihe, stalna sredstva namijenjena prodaji i sredstva poslovanja koje se obustavlja	17	10.741.825	5.931.190
Kratkoročna potraživanja	18	1.571.718	2.056.665
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	19	1.465.831	2.530.947
Porez na dodatu vrijednost	20	250.830	385.261
Kratkoročna razgraničenja		2.267	1.775
		<b>14.032.471</b>	<b>10.905.838</b>
<b>UKUPNA AKTIVA</b>		<b>33.617.636</b>	<b>31.296.181</b>
<b>Kapital</b>	21		
Osnovni kapital		20.129.424	20.129.424
Emisiona premija		2.203.345	2.203.345
Rezerve		3.079.962	3.018.470
Neraspoređena dobit		3.485.007	3.135.722
		<b>28.897.738</b>	<b>28.486.961</b>
<b>Dugoročna rezervisanja</b>	22	<b>253.816</b>	<b>258.289</b>
<b>Dugoročne obaveze</b>			
Dugoročni krediti u zemlji	23	489.655	685.190
		<b>489.655</b>	<b>685.190</b>
<b>Kratkoročne obaveze</b>			
Kratkoročne finansijske obaveze	24	1.571.124	203.080
Obaveze iz poslovanja	25	1.894.490	1.179.609
Obaveze za plate i naknade plata	26	432.807	401.549
Ostale obaveze		60.645	61.957
Porez na dodatu vrijednost		4.456	4.083
Obaveze za porez na dobit		28	28
Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine		12.877	15.435
		<b>3.976.427</b>	<b>1.865.741</b>
<b>UKUPNA PASIVA</b>		<b>33.617.636</b>	<b>31.296.181</b>

Napomene u nastavku čine sastavni dio ovih konsolidovanih finansijskih izvještaja.

## Konsolidovani bilans tokova gotovine za period 01.01 - 31.12.2023. godine

	<b>2023.</b>	<b>2022.</b>
	<b>u KM</b>	<b>u KM</b>
<b>TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI</b>		
Prilivi od kupaca i primljeni avansi u zemlji	7.037.960	12.474.317
Prilivi od kupaca i primljeni avansi u inostranstvu	13.743.914	14.754.114
Prilivi od premija, subvencija, dotacija i slično	134.563	178.737
Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti	1.996.084	1.268.620
Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi u zemlji	(15.704.290)	(17.891.160)
Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi u inostranstvu	(1.978.706)	(2.233.607)
Odlivi po osnovu isplata plata, naknada plata i ostalih ličnih primanja	(6.337.865)	(5.827.959)
Odlivi po osnovu plaćenih kamata	(49.033)	(17.882)
Odlivi po osnovu poreza na dobit	(18.484)	(59.693)
Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	(269.912)	(338.642)
<b>Neto priliv/ (odliv) gotovine iz poslovnih aktivnosti</b>	<b>(1.445.769)</b>	<b>2.306.845</b>
<b>TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA</b>		
Prilivi po osnovu kamata	10.467	-
Odlivi po osnovu kupovine nekretnina, postrojenja i opreme	(802.324)	(2.231.340)
<b>Neto priliv/ (odliv) gotovine iz aktivnosti investiranja</b>	<b>(791.857)</b>	<b>(2.231.340)</b>
<b>TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA</b>		
Prilivi po osnovu dugoročnih kredita	-	1.000.000
Prilivi po osnovu kratkoročnih kredita	1.358.874	-
Odlivi po osnovu dugoročnih kredita	(186.364)	(111.731)
<b>Neto priliv/ (odliv) gotovine iz aktivnosti finansiranja</b>	<b>1.172.510</b>	<b>888.269</b>
<b>NETO PRILIV / (ODLIV) GOTOVINE</b>	<b>(1.065.116)</b>	<b>963.774</b>
<b>GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA</b>	<b>2.530.947</b>	<b>1.567.173</b>
<b>GOTOVINA NA KRAJU OBRAČUNSKOG PERIODA</b>	<b>1.465.831</b>	<b>2.530.947</b>

Napomene u nastavku čine sastavni dio ovih konsolidovanih finansijskih izvještaja.



## Konsolidovani izvještaj o promjenama na kapitalu za period 01.01 - 31.12.2023. godine

	Akcijski kapital – vlasnički udjeli	Emisiona premija	Rezerve	Akumulirana neraspoređena dobit/ (nepokriveni gubitak)	Ukupno
<b>Stanje na dan 01.01.2022. godine</b>	20.129.424	<b>2.203.345</b>	<b>2.972.095</b>	<b>2.782.101</b>	28.086.965
Dobit/ (gubitak) za godinu	-	-	-	654.209	<b>654.209</b>
Objavljene dividende	-	-	-	254.213	<b>254.213</b>
Drugi oblici raspodjele dobitka i pokrića gubitka	-	-	46.375	(46.375)	-
<b>Stanje na dan 31.12.2022/01.01.2023. godine</b>	<b>20.129.424</b>	<b>2.203.345</b>	<b>3.018.470</b>	<b>3.135.722</b>	<b>28.486.961</b>
Dobit/ (gubitak) za godinu	-	-	-	377.790	<b>377.790</b>
Objavljene dividende	-	-	-	-	-
Drugi oblici raspodjele dobitka i pokrića gubitka	-	-	61.492	(61.492)	-
Ostale promjene	-	-	-	32.986	<b>32.986</b>
<b>Stanje na dan 31.12.2023. godine</b>	<b>20.129.424</b>	<b>2.203.345</b>	<b>3.079.962</b>	<b>3.485.007</b>	<b>28.897.738</b>

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

## 1. Osnovni podaci o Grupi

Grupu za konsolidaciju čini:

1. HI „Destilacija“ a.d. Teslić , Matično društvo i
2. „Acetik“ d.o.o. Beograd, Zavisno društvo.

Učešće Matičnog društva u kapitalu Zavisnog društva je 100%.

### *Osnovni podaci o Matičnom društvu*

HI „Destilacija“ a.d. Teslić (u daljem tekstu: Matično društvo) je upisano u sudski registar 31. avgusta 2001. godine, registarski uložak broj 1-268 00, pod oznakom i brojem upisnika suda U/I-487/2001 kod Osnovnog suda u Doboju.

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

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

Upravni odbor Matičnog Društva je dana 24.03.2021.godine donio Odluke o emisiji i smanjenju osnovnog kapitala Društva poništenjem stečenih sopstvenih akcija, u redovnom postupku, za iznos od 3.098.940 KM. Osnovni kapital Društva nakon poništenja iznosi 20.129.424 KM. Centralni registar je dana 20. jula 2021. godine izvršio registraciju 20.129.424 hartija od vrijednosti, vrijednosti 1 KM, ukupno 20.129.424 KM. Predmetna emisija je upisana u registar emitenata kod Komisije za hartije od vrijednosti Republike Srpske rješenje broj 01-UP-31-202/21 od 21. maja 2021. godine. Aktuelnim izvodom iz sudskog registra broj 60-0-RegZ-23-000023 osnovni kapital Matičnog društva je 20.129.424 KM.

Osnovna djelatnost Matičnog Društva je proizvodnja i prodaja ostalih organskih hemikalija.

Sjedište Matičnog društva je u Tesliću, ulica Svetog Save 23.

### *Osnovni podaci o zavisnom društvu*

„Acetik“ d.o.o. Beograd

Sjedište: Stojana Protića 45, Beograd (Vračar)

Osnovna djelatnost: 46.75- trgovina na veliko hemijskim proizvodima

Kapital: 19.991 KM

Lice ovlašteno za zastupanje: Direktor Novo Gačić

Istorijat: Društvo je osnovano 13. jul 2001. godine

Prosječan broj zaposlenih radnika Grupe u 2023. godini prema stanju na kraju mjeseca je 310 (u 2022. godini 317).

## 2. Osnove za sastavljanje i prezentaciju konsolidovanih finansijskih izvještaja

### Izjava o usaglašenosti

Priloženi konsolidovani finansijski izvještaji predstavljaju godišnje konsolidovane finansijske izvještaje Grupe i sastavljeni su u skladu sa važećim Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske i drugim računovodstvenim propisima i profesionalnom regulativom koja se primjenjuje u Republici Srpskoj.

### Prezentacija konsolidovanih finansijskih izvještaja

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

Konsolidovani finansijski izvještaji su iskazani u konvertibilnim markama (KM), osim ukoliko nije drugačije navedeno.

### Računovodstveni metod

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

### Načelo stalnosti poslovanja

Konsolidovani finansijski izvještaji Grupe sastavljeni su na osnovu načela stalnosti poslovanja.

### Uticaj i primjena novih i revidiranih Međunarodnih standarda za finansijsko izvještavanje ("MSFI") i Međunarodnih računovodstvenih standarda ("MRS")

Na dan odobravanja ovih finansijskih izvještaja, sljedeći standardi i izmjene postojećih standarda, su u primjeni:

- MRS 1 „Prezentacija finansijskih izvještaja“ – Dopune klasifikacije obaveza (1. januar 2023. godine);
- MRS 1 „Prezentacija finansijskih izvještaja“ – Objelodanjivanje računovodstvenih politika – Dopune (1. januar 2023. godine);
- MRS 8 „Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške“ Dopuna definicije računovodstvenih procjena (1. januar 2023. godine);
- MRS 12 „Porez na dobit“ – Odloženi porez povezani sa sredstvima i obavezama nastalim iz pojedinačnih transakcija (1. januar 2023. godine);
- MSFI 17 „Ugovori o osiguranju“ – Dopune (1. januar 2023. godine).

Primjena gore navedenih novih standarda, izmjena postojećih standarda i tumačenja, nije imala uticaja na konsolidovane finansijske izvještaje Grupe.

Na dan odobravanja ovih konsolidovanih finansijskih izvještaja, sljedeći Standardi i izmjene postojećih Standarda, kao i nova tumačenja su bili izdati, ali nisu postali efektivni:

- MRS 1 „Prezentacija finansijskih izvještaja“ dopuna klasifikacije dugoročnih i kratkoročnih obaveza (1. januar 2024. godine);
- MRS 1 „Prezentacija finansijskih izvještaja“ dopuna kratkoročne obaveze i kovenante (1. januar 2024. godine);
- MRS 7 „Izvještaj o tokovima gotovine“ i MSFI 7 „Finansijski instrumenti – Objelodanjivanja“ – Dopune aranžmani finansiranja od strane dobavljača (1. januar 2024. godine);
- MSFI 16 „Lizing“ – Dopuna obaveza po osnovu najma u transakcijama prodaje i povratnog lizinga (1. januar 2024. godine).

Grupa je izabrala da ne usvoji ove nove Standarde i izmjene postojećih Standarda prije nego oni stupe na snagu. Uprava predviđa da usvajanje ovih novih Standarda i izmjena postojećih Standarda neće imati značajan uticaj na konsolidovane finansijske izvještaje Grupe u periodu inicijalne primjene.

### 3. Pregled značajnih računovodstvenih politika

#### Prihodi i rashodi

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

Rashodi se obračunavaju po načelu uzročnosti prihoda i rashoda.

#### Preračunavanje strane valute

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

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

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

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

Valuta	31.12.2023.	31.12.2022.
EUR	1,95583	1,95583
CHF	2,112127	1,98622

#### Troškovi pozajmljivanja

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

#### Nematerijalna ulaganja

Nematerijalna ulaganja se inicijalno priznaju po nabavnoj vrijednosti. Naknadno vrednovanje nematerijalnih ulaganja vrši se po fer vrijednosti umanjenoj za eventualne gubitke po osnovu umanjenja vrijednosti. Amortizacija se obračunava na nabavnu vrijednost, primjenom proporcionalnog metoda.

## Nekretnine, postrojenja i oprema

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

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

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

Naziv	stope %
Licence	20
Građevinski objekti	1,00- 10,00
Postrojenje i oprema	3,00- 50,00

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

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

## Umanjenje vrijednosti imovine

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

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

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

## Zalihe

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

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

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

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

## Finansijski instrumenti

### Klasifikacija finansijskih instrumenata

Finansijska sredstva uključuju dugoročne finansijske plasmane, potraživanja i kratkoročne finansijske plasmane, gotovinu i gotovinske ekvivalente. Grupa klasifikuje finansijska sredstva u neku od sljedećih kategorija: sredstva po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha, investicije koje se drže do dospeljeća, krediti (zajmovi) i potraživanja i sredstva raspoloživa za prodaju. Klasifikacija zavisi od svrhe za koju su sredstva stečena. Rukovodstvo Grupe utvrđuje klasifikaciju finansijskih sredstava prilikom inicijalnog priznavanja.

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

### Metod efektivne kamate

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

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

### Gotovina i gotovinski ekvivalenti

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

## **Kreditni (zajmovi) i potraživanja**

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

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

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

## **Umanjenja vrijednosti finansijskih sredstava**

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

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

## **Ostale finansijske obaveze**

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

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

## **Porezi**

### **Tekući porez**

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

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



## Odloženi porez

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

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

## Primanja zaposlenih

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

## 4. Značajne računovodstvene procjene

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

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

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

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

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

### b) Umanjenje vrijednosti imovine

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

### c) Ispravka vrijednosti potraživanja

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

### d) Rezervisanja

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

Prilikom odmjerenja i priznavanja rezervisanja i utvrđivanja nivoa izloženosti potencijalnim obavezama koje se odnose na vjerovatne troškove, rukovodstvo Grupe donosi određene procjene. Usljed inherentne neizvjesnosti u postupku procjenjivanja, stvarni gubici mogu da se razlikuju od gubitaka inicijalno utvrđenih procjenom. Zbog toga se procjene koriguju kada Grupa dođe do novih informacija, uglavnom uz podršku internih stručnih službi ili spoljnih savjetnika. Izmjene procjena mogu da u značajnoj mjeri utiču na buduće poslovne rezultate.

## 5. Prihodi od prodaje robe i proizvoda

Prihodi od prodaje robe i proizvoda	2023. u KM	2022. u KM
Prihodi od prodaje robe	1.426.416	1.324.641
Prihodi od prodaje proizvoda na domaćem tržištu	3.898.310	9.217.589
Prihodi od prodaje proizvoda na inostranom tržištu	12.513.532	13.972.998
<b>Ukupno prihodi od prodaje robe i proizvoda:</b>	<b>17.838.258</b>	<b>24.515.228</b>

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

Povećanje vrijednosti zaliha učinaka u 2023. godini u iznosu od 3.832.790 KM (u 2022. godini povećanje vrijednosti zaliha učinaka u iznosu od 601.219 KM) odnosi se na povećanje vrijednosti zaliha nedovršenih proizvoda Matičnog društva.

## 7. Troškovi materijala

Troškovi materijala	2023. u KM	2022. u KM
Troškovi materijala za izradu - drvo	6.107.991	6.322.315
Troškovi ostalih sirovina i režijskog materijala	3.459.542	6.347.627
<b>Ukupno troškovi materijala:</b>	<b>9.567.533</b>	<b>12.669.942</b>

## 8. Troškovi goriva i energije

Troškovi goriva i energije	2023. u KM	2022. u KM
Troškovi goriva, ulja i maziva	1.584.444	1.959.969
Troškovi električne energije	797.614	580.795
Troškovi goriva za motorna vozila	16.080	48.814
<b>Ukupno troškovi goriva i energije:</b>	<b>2.398.138</b>	<b>2.589.578</b>

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

<b>Troškovi plata, naknada plata i ostalih ličnih primanja</b>	<b>2023. u KM</b>	<b>2022. u KM</b>
Troškovi bruto plata	5.922.841	5.483.700
Troškovi bruto ostalih ličnih primanja	359.337	328.979
Troškovi bruto naknada članovima UO i NO	49.725	49.725
<b>Ukupno troškovi plata, naknada plata i ostalih ličnih primanja:</b>	<b>6.331.903</b>	<b>5.862.404</b>

## 10. Troškovi proizvodnih usluga

<b>Troškovi proizvodnih usluga</b>	<b>2023. u KM</b>	<b>2022. u KM</b>
Troškovi transportnih usluga	655.811	1.046.610
Troškovi usluga održavanja	97.769	68.905
Troškovi reklame i propaganda, sajmovi	62.752	48.956
Trošak zakupa	75.229	70.586
Troškovi ostalih usluga	340.245	371.787
<b>Ukupno troškovi proizvodnih usluga:</b>	<b>1.231.807</b>	<b>1.606.844</b>

## 11. Troškovi amortizacije i rezervisanja

<b>Troškovi amortizacije i rezervisanja</b>	<b>2023. u KM</b>	<b>2022. u KM</b>
Troškovi amortizacije	1.460.885	1.686.169
Troškovi rezervisanja za otpremnine	-	9.869
<b>Ukupno troškovi amortizacije i rezervisanja:</b>	<b>1.460.885</b>	<b>1.696.038</b>

## 12. Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)

<b>Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)</b>	<b>2023. u KM</b>	<b>2022. u KM</b>
Troškovi neproizvodnih usluga	44.684	53.599
Troškovi reprezentacije	34.698	53.343
Troškovi premije osiguranja	59.640	28.115
Troškovi platnog prometa	42.265	47.633
Troškovi članarina	12.984	11.331
Ostali nematerijalni troškovi	222.879	200.584
<b>Ukupno nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa):</b>	<b>417.149</b>	<b>394.605</b>

## 13. Porez na dobit

Porez na dobit u 2023. godini na nivou Grupe iznosi 50.639 KM (u 2022. godini iznosi 39.182 KM).

## 14. Zarada po akciji

<b>Zarada po akciji</b>	<b>2023. u KM</b>	<b>2022. u KM</b>
Dobitak/ (gubitak) obračunskog perioda	377.790	654.209
Prosječan ponderisani broj akcija	20.129.424	20.129.424
<b>Ukupno gubitak po akciji:</b>	<b>0,019</b>	<b>0,032</b>

## 15. Nekretnine, postrojenja i oprema

Opis	Zemljište	Građevinski objekti	Oprema	Osnovna sredstva u pripremi	Ukupno
<b>NABAVNA VRIJEDNOST</b>					
<b>Stanje na dan 01.01.2022.</b>	<b>9.066.885</b>	<b>35.654.008</b>	<b>37.235.190</b>	<b>61.819</b>	<b>82.017.902</b>
Nabavka	-	-		2.229.638	2.229.638
Prenos sa/na	-	206.161	2.073.556	(2.279.717)	-
Prodaja, otuđenje i rashodovanje	-	-	(121.421)	-	(121.421)
<b>Stanje na dan 31.12.2022.</b>	<b>9.066.885</b>	<b>35.860.169</b>	<b>39.187.325</b>	<b>11.740</b>	<b>84.126.119</b>
Nabavka	-	-	1.413	787.575	788.989
Prenos sa/na	-	188.488	610.828	(799.315)	-
Prodaja, otuđenje i rashodovanje	-	-	(238.953)	-	(238.953)
<b>Stanje na dan 31.12.2023.</b>	<b>9.066.885</b>	<b>36.048.657</b>	<b>39.560.613</b>	<b>-</b>	<b>84.676.155</b>
<b>ISPRAVKA VRIJEDNOSTI</b>					
<b>Stanje na dan 01.01.2022.</b>	<b>-</b>	<b>29.262.735</b>	<b>32.893.313</b>	<b>-</b>	<b>62.156.048</b>
Amortizacija	-	477.337	1.208.835	-	1.686.172
Prodaja, otuđenje i rashodovanje	-	-	(86.700)	-	(86.700)
<b>Stanje na dan 31.12.2022.</b>	<b>-</b>	<b>29.740.072</b>	<b>34.015.448</b>	<b>-</b>	<b>63.755.520</b>
Amortizacija	-	414.550	1.046.335	-	1.460.885
Prodaja, otuđenje i rashodovanje	-	-	(93.277)	-	(93.277)
<b>Stanje na dan 31.12.2023.</b>	<b>-</b>	<b>30.154.622</b>	<b>34.968.506</b>	<b>-</b>	<b>65.123.128</b>
<b>Sadašnja vrijednost na dan 31.12.2022. godine</b>	<b>9.066.885</b>	<b>6.120.097</b>	<b>5.171.877</b>	<b>11.740</b>	<b>20.370.599</b>
<b>Sadašnja vrijednost na dan 31.12.2023. godine</b>	<b>9.066.885</b>	<b>5.894.035</b>	<b>4.592.107</b>	<b>-</b>	<b>19.553.027</b>

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

Zalihe, stalna sredstva namijenjena prodaji i sredstva poslovanja koje se obustavlja	2023. u KM	2022. u KM
Zalihe materijala	2.537.717	1.641.100
Zalihe nedovršene proizvodnje, poluproizvoda i nedovršenih usluga	1.942.646	1.434.662
Zalihe gotovih proizvoda i robe	6.053.574	2.634.372
Inventar u upotrebi-HTZ, sitan inventar, auto gume	421.743	790.794
<i>Ispravka vrijednosti inventara u upotrebi</i>	<i>(421.743)</i>	<i>(788.479)</i>
Dati avansi	207.888	218.741
<b>Ukupno zalihe, stalna sredstva namijenjena prodaji i sredstva poslovanja koje se obustavlja:</b>	<b>10.741.825</b>	<b>5.931.190</b>

## 17. Kratkoročna potraživanja

Kratkoročna potraživanja	2023. u KM	2022. u KM
Kupci u zemlji	541.083	1.344.895
Kupci u inostranstvu	1.034.385	893.087
Potraživanja za više plaćen porez na dobit	-	98.409
Ostala kratkoročna potraživanja	83.034	17.729
<i>Ispravka vrijednosti kupaca u zemlji</i>	<i>(86.784)</i>	<i>(269.435)</i>
<i>Ispravka vrijednosti kupaca u inostranstvu</i>	<i>-</i>	<i>(28.020)</i>
<b>Ukupno kratkoročna potraživanja:</b>	<b>1.571.718</b>	<b>2.056.665</b>

## 18. Gotovina i gotovinski ekvivalenti

<b>Gotovina i gotovinski ekvivalenti</b>	<b>2023. u KM</b>	<b>2022. u KM</b>
Poslovni račun- domaća valuta	1.236.079	1.668.986
Poslovni račun- strana valuta	214.845	843.640
Blagajna - domaća valuta	14.907	18.321
<b>Ukupno gotovina i gotovinski ekvivalenti:</b>	<b>1.465.831</b>	<b>2.530.947</b>

## 19. Porez na dodatu vrijednost

Porez na dodatu vrijednost na dan 31. decembra 2023. godine iznosu 250.830 KM (na dan 31. decembra 2022. godine iznosi 385.261 KM).

## 20. Kapital

	<b>2023. u KM</b>	<b>2022. u KM</b>
Akcijski kapital	20.129.424	20.129.424
Emisiona premija	2.203.345	2.203.345
Zakonske rezerve	501.085	470.339
Statutarne rezerve	2.578.877	2.548.131
Neraspoređeni dobitak ranijih godina	3.107.217	2.481.513
Neraspoređeni dobitak tekuće godine	377.790	654.209
<b>Ukupno:</b>	<b>28.897.738</b>	<b>28.486.961</b>

### *Akcijski kapital*

Akcijski kapital iskazan na dan 31. decembra 2023. godine u iznosu od 20.129.424 KM sastoji se od 20.129.424 običnih (redovnih) akcija nominalne vrijednosti od 1 KM po akciji (na dan 31. decembra 2022. godine u iznosu od 20.129.424 KM sastoji se od 20.129.424 akcija).

Uprava Matičnog Društva je 18. januara 2018. godine donijela Odluku o maksimalnom otkupu 6.900.000 sopstvenih akcija, po cijeni od 0,289 KM. Ponuda o otkupu je ponuđena svim akcionarima. Otkupljeno je ukupno 3.098.940 akcija, a na redovnoj 26. skupštini akcionara usvojen je Izvještaj o otkupu. Upravni odbor Matičnog društva je dana 24. marta 2021. godine donio Odluke o emisiji i smanjenju osnovnog kapitala Matičnog društva poništenjem stečenih sopstvenih akcija, u redovnom postupku, za iznos od 3.098.940 KM. Osnovni kapital Matičnog društva nakon poništenja iznosi 20.129.424 KM.



Akcionari Matičnog društva na dan 31. decembra 2023. godine su dati u narednoj tabeli:

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

## 21. Dugoročna rezervisanja

Dugoročna rezervisanja na dan 31. decembra 2023. godine u iznosu od 253.816 KM (na dan 31. decembra 2022. godine u iznosu od 258.289 KM) odnose se na rezervisanja za otpremnine za odlazak radnika u penziju.

## 22. Dugoročni krediti u zemlji

<b>Dugoročni krediti u zemlji</b>	<b>2023. u KM</b>	<b>2022. u KM</b>
Dugoročni kredit – Addiko bank a.d.	701.905	888.270
Tekuće dospjeće dugoročnog kredita ( veza napomena 21)	(212.250)	(203.080)
<b>Ukupno dugoročni krediti u zemlji:</b>	<b>489.655</b>	<b>685.190</b>

Dugoročni krediti u zemlji na dan 31. decembra 2022. godine u iznosu od 685.190 KM odnose se na dugoročni kredit Matičnog društva kod Addiko banke a.d. Banja Luka odobren na period do 01. juna 2027. godine uz kamatnu stopu od 6-mjesečni EURIBOR uvećan za bankarsku maržu 2,55%.

## 23. Obaveze iz poslovanja

<b>Obaveze iz poslovanja</b>	<b>2023. u KM</b>	<b>2022. u KM</b>
Primljeni avansi	123.058	19.147
Obaveze prema dobavljačima u zemlji	1.673.377	1.092.097
Obaveze prema dobavljačima u inostranstvu	98.055	68.383
<b>Ukupno obaveze iz poslovanja:</b>	<b>1.894.490</b>	<b>1.179.609</b>

## 24. Obaveze za plate i naknade plata

<b>Obaveze za plate i naknade plata</b>	<b>2023. u KM</b>	<b>2022. u KM</b>
Obaveze za neto plate i naknade plata, osim naknada plata koje se refundiraju	272.388	254.545
Obaveze za doprinose na plate i naknade plata, osim plata koje se refundiraju	147.278	137.804
Obaveze za porez na plate i naknade plata, osim plata koje se refundiraju	13.141	9.200
<b>Ukupno obaveze za plate i naknade plata:</b>	<b>432.807</b>	<b>401.549</b>

## 25. Upravljanje finansijskim rizicima

### Ciljevi upravljanja finansijskim rizicima

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

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

### Kreditni rizik

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

### Rizik likvidnosti

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

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

## **Upravljanje rizikom kapitala**

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

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

## **26. Poreski rizici**

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

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

Matično društvo je u toku 2023. godine bilo predmet kontrole od strane Poreske uprave Republike Srpske i to za period od 01. maja 2019. godine do 30. novembra 2023. godine na osnovu koje je izdato Rješenje broj 06/1.01/0302-456.3-9001/2023 od dana 12. februara 2024. godine. Kontrolom nisu utvrđene dodatne materijalno značajne obaveze.

## **27. Potencijalne obaveze**

Na dan 31. decembra 2023. godine, Grupa se ne pojavljuje kao tužena strana u sudskim sporovima, koji bi zahtijevali potencijalna rezervisanja.

## **28. Događaji nakon datuma izvještavanja**

Prema izjavama Uprave, do dana objavljivanja ovih konsolidovanih finansijskih izvještaja nisu nastali događaji nakon datuma bilansa stanja koji bi zahtijevali korekciju ili dodatna objelodanjivanja u priloženim konsolidovanim finansijskim izvještajima, kako se to zahtjeva prema odredbama IAS 10 "Događaji nakon dana bilansa".

HI Destilacija a.d. Teslić

Napomene uz konsolidovane finansijske izvještaje za godinu koja se završava na dan 31. decembra 2023. godine

---

Odgovorno lice