



IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA
O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA
ZA 2023. GODINU

Mlinpek a.d. Prnjavor

Banja Luka, juni 2024. godine

S A D R Ž A J

| | |
|---|--------------|
| IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA..... | 3 |
| BILANS STANJA | 5 |
| BILANS USPJEHA..... | 10 |
| BILANS TOKOVA GOTOVINE | 14 |
| IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU | 16 |
| NAPOMENE UZ IZVJEŠTAJ | 18-31 |

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Akcionarima i Upravnom odboru „Mlinpek“ a.d. Prnjavor

Mišljenje

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja Mlinpek a.d. Prnjavor (u daljem tekstu: Društvo) koji obuhvataju bilans stanja (izvještaj o finansijskom položaju) na dan 31. decembar 2023. godine, bilans uspjeha (izvještaj o ukupnom rezultatu u periodu), izvještaj o promjenama na kapitalu i bilans tokova gotovine (izvještaj o tokovima gotovine) za godinu koja se završava na taj dan, i napomene uz finansijske izvještaje koje uključuju sumarni pregled značajnih računovodstvenih politika.

Po našem mišljenju, priloženi finansijski izvještaji daju istinit i objektivan prikaz, po svim materijalno značajnim aspektima, finansijske pozicije Društva na dan 31.12.2023. godine i njegove finansijske uspješnosti i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srpskoj.

Skretanje pažnje

Kao što je objelodanjeno u napomeni 4.5, uz finansijske izvještaje, Društvo naknadno vrednovanje potraživanja nije izvršilo u skladu sa zahtjevima MSFI 9 – *Finansijski instrumenti*, te se revizorskim postupcima nismo mogli uvjeriti u potencijalno umanjene vrijednosti navedenih potraživanja na dan bilansa.

Kao što je objelodanjeno u napomeni 4.19, i drugim napomenama, uz finansijske izvještaje, Mlinpek a.d. Prnjavor je povezano lice sa pravnim licima Piko a.d. Prnjavor i Bisprom d.o.o. Prnjavor i javlja se kao sudužnik ili garant za kreditna zaduženja povezanog lica Bisprom d.o.o. Prnjavor. Poslovanje sa povezanim licima je značajno, kako sa stanovišta prometa dobara i usluga tako i finansijskih transakcija (pozajmljivanja novčanih sredstava i izdavanje instrumenata obezbjeđenja plaćanja). Budući da se značajan dio poslovanja obavlja preko povezanih lica, Društvo ima visok stepen izloženosti riziku tržišta, kao i poreskom riziku vezano za cijene isporuke dobara i izvršenih usluga. Društvo je bilo jamac povezanom pravnom licu Bisprom d.o.o. Prnjavor po osnovu njegovih zaduženja kod banaka i okvira za finansijsko praćenje u iznosu od 2.200.000 KM. Takođe, Društvo nije vršilo rezervisanja za potencijalne gubitke i obaveze po osnovu eventualnog vraćanja kredita i plaćanja drugih obaveza za povezana pravna lica.

Osnov za mišljenje

Reviziju smo izvršili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije. Naše odgovornosti u skladu sa tim standardima su detaljnije opisane u odjeljku izvještaja koji je naslovljen *Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja*. Mi smo nezavisni u odnosu na Društvo, u skladu sa *Etičkim kodeksom za profesionalne računovođe* Odbora za međunarodne etičke standarde za računovođe (IESBA Kodeks) i etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju finansijskih izvještaja u Republici Srpskoj, i ispunili smo naše druge etičke odgovornosti u skladu sa zahtjevima i IESBA Kodeksom. Smatramo da su revizorski dokazi koje smo pribavili dovoljni i adekvatni da nam pruže osnovu za naše mišljenje.

(nastavlja se)

(nastavak)

Ključna revizijska pitanja

Ključna revizijska pitanja su pitanja koja su, po našem profesionalnom prosuđivanju, bila od najvećeg značaja u našoj reviziji finansijskih izvještaja za tekući period. Ova pitanja su razmatrana u kontekstu revizije finansijskih izvještaja u cjelini i u formiranju našeg mišljenja o njima, i mi nismo iznijeli izdvojeno mišljenje o ovim pitanjima. Osim pitanja o kojima je bilo riječi u pasusu Osnov za mišljenje i pasusu Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja, odlučili smo da ne postoje druga ključna pitanja revizije koja treba razmatrati u našem izvještaju.

Odgovornost rukovodstva i lica ovlašćenih za upravljanje za finansijske izvještaje

Rukovodstvo Društva je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju ovih finansijskih izvještaja u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja i za one interne kontrole za koje odredi da su potrebne za pripremu finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usljed kriminalne radnje ili greške.

Pri sastavljanju finansijskih izvještaja, rukovodstvo je odgovorno za procjenu sposobnosti Društva da nastavi sa poslovanjem u skladu sa načelom stalnosti, objelodanjujući, po potrebi, pitanja koja se odnose na stalnost poslovanja i primjenu načela stalnosti poslovanja kao računovodstvene osnove, osim ako rukovodstvo namjerava da likvidira Društvo, ili da obustavi poslovanje, ili nema drugu realnu mogućnost osim da to uradi.

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

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja

Naš cilj je sticanje uvjerenja u razumnoj mjeri o tome da finansijski izvještaji, uzeti u cjelini, ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usljed kriminalne radnje ili greške, i izdavanje izvještaja revizora koji sadrži naše mišljenje. Uvjeravanje u razumnoj mjeri označava visok nivo uvjerenja, ali ne predstavlja garanciju da će revizija sprovedena u skladu sa Međunarodnim standardima revizije uvijek otkriti materijalno pogrešne iskaze ako takvi iskazi postoje. Pogrešni iskazi mogu da nastanu usljed kriminalne radnje ili greške i smatraju se materijalno značajnim ako je razumno da će oni, pojedinačno ili zbirno, uticati na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovu ovih finansijskih izvještaja.

Kao dio revizije u skladu sa Međunarodnim standardima revizije mi primjenjujemo profesionalno prosuđivanje i odražavamo profesionalni skepticizam tokom revizije: Mi takođe:

Vršimo identifikaciju i procjenu rizika od materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvještajima, nastalih usljed kriminalne radnje ili greške, osmišljavanje i obavljanje revizorskih postupaka koji su odgovarajući za te rizike i pribavljanje dovoljno adekvatnih revizorskih dokaza da obezbijede osnovu za mišljenje revizora. Rizik da neće biti identifikovani materijalno značajni pogrešni iskazi koji su rezultat kriminalne radnje je veći nego za pogrešne iskaze nastale usljed greške, zato što kriminalna radnja može da uključi udruživanje, falsifikovanje, namjerne propuste, lažno predstavljanje ili zaobilaženje interne kontrole.

Stičemo razumijevanje o internim kontrolama koja su relevantne za reviziju radi osmišljavanja revizorskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efikasnosti sistema interne kontrole Društva.

(nastavlja se)

(nastavak)

Vršimo procjenu primijenjenih računovodstvenih politika i u kojoj mjeri su razumne računovodstvene procjene i povezana objelodanjivanja koje je izvršilo rukovodstvo.

Donosimo zaključak o adekvatnosti primjene načela stalnosti kao računovodstvene osnove od strane rukovodstva i, na osnovu prikupljenih dokaza, da li postoji materijalna neizvjesnost u vezi sa događajima ili uslovima koji mogu da izazovu značajnu sumnju u pogledu sposobnosti entiteta da nastavi sa poslovanjem u skladu sa načelom stalnosti. Ako zaključimo da postoji materijalna neizvjesnost, dužni smo da u svom izvještaju skrenemo pažnju na povezana objelodanjivanja u finansijskim izvještajima ili, ako takva objelodanjivanja nisu adekvatna, da modifikujemo svoje mišljenje. Naši zaključci se baziraju na revizorskim dokazima prikupljenim do datuma izvještaja revizora. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu za posljedicu da imaju da Društvo prestane da posluje u skladu sa načelom stalnosti.

Vršimo procjenu ukupne prezentacije, strukture i sadržaja finansijskih izvještaja, uključujući objelodanjivanja, i da li su u finansijskim izvještajima prikazane osnovne transakcije i događaji na takav način da se postigne fer prezentacija.

Saopštavamo licima ovlaštenim za upravljanje, između ostalog, planirani obim i vrijeme revizije i značajne revizorske nalaze, uključujući sve značajne nedostatke interne kontrole koje smo identifikovali tokom revizije.

Takođe, dostavljamo licima ovlaštenim za upravljanje izjavu da smo usklađeni sa relevantnim etičkim zatjevima u pogledu nezavisnosti i da ćemo ih obavijestiti o svim odnosima i ostalim pitanjima za koja može razumno da se pretpostavi da utiču na našu nezavisnost, i gdje je to moguće, o povezanim mjerama zaštite.

Od pitanja koja su saopštena licima ovlaštenim za upravljanje, mi određujemo koja pitanja su bila od najveće važnosti u reviziji 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 komunikacije.

Partner u angažovanju na reviziji na osnovu kog je sastavljen ovaj izvještaj nezavisnog revizora je Milan Kondić.

EF REVIZOR d. o. o.

Banja Luka, Gajeva broj 12

Datum: 27.06.2024. godine

Direktor
Nevenka Stanić, dipl. pravnik

Ovlašćeni revizor
Milan Kondić

BILANS STANJA
(Izveštaj o finansijskom položaju)
na dan 31.12.2023. godine

u KM

| Grupa računa, račun | POZICIJA | Oznaka AOP-a | Iznos na dan bilansa tekuće godine | | | Iznos na dan bilansa prethodne godine (početno stanje) |
|------------------------|--|--------------|------------------------------------|----------------------|------------------|--|
| | | | Bruto | Ispravka vrijednosti | Neto (4-5) | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| | A K T I V A | | | | | |
| | (A) STALNA IMOVINA | 001 | 9.879.122 | 8.717.264 | 1.161.858 | 1.254.703 |
| | (002+008+015+016+017+022+034) | | | | | |
| 1 | I NEMATERIJALNA ULAGANJA (003 do 007) | 002 | 213.352 | 0 | 213.352 | 213.352 |
| 010, dio 019 | 1. Ulaganja u razvoj | 003 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 011, 013 dio 019 | 2. Koncesije, patenti, licence, softver i ostala prava | 004 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 012, dio 019 | 3. Goodwill | 005 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 014, dio 019 | 4. Ostala nematerijalna ulaganja | 006 | 213.352 | 0 | 213.352 | 213.352 |
| 015, 016, dio 019 | 5. Avansi i nematerijalna ulaganja u pripremi | 007 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2 | II NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I INVESTICIONE NEKRETNINE (009 do 014) | 008 | 9.665.770 | 8.717.264 | 948.506 | 1.041.351 |
| 020, dio 029 | 1. Zemljište | 009 | 255.820 | 0 | 255.820 | 255.820 |
| 021, dio 029 | 2. Građevinski objekti | 010 | 5.830.162 | 5.138.285 | 691.877 | 780.741 |
| 022, dio 029 | 3. Postrojenja i oprema | 011 | 3.579.788 | 3.578.979 | 809 | 4.790 |
| 023, dio 029 | 4. Ostale nekretnine, postrojenja i oprema | 012 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 024, dio 029 | 5. Ulaganje na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi | 013 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 025, 026, dio 029 | 6. Avansi i nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi | 014 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3 | III INVESTICIONE NEKRETNINE | 015 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4 | IV SREDSTVA UZETA U ZAKUP | 016 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 5 | V BIOLOŠKA SREDSTVA (018 do 021) | 017 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 050, dio 059 | 1. Šume | 018 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 051, dio 059 | 2. Višegodišnji zasadi | 019 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 052, 053 dio 059 | 3. Osnovno stado i ostala biološka sredstva | 020 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 055, 056 i dio 059 | 5. Avansi i biološka sredstva u pripremi | 021 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 6 | VI DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI | 022 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 060, dio 069 | 1. Učešće u kapitalu zavisnih subjekata | 023 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 061, dio 069 | 2. Učešće u kapitalu pridruženih subjekata i zajedničkih poduhvata | 024 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| dio 06 | 3. Finansijska sredstva po amortizovanoj vrijednosti (026 do 029) | 025 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 062, dio 069 | 3.1. Dugoročni krediti povezanim pravnim licima | 026 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 063, dio 069 | 3.2. Dugoročni krediti u zemlji | 027 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 064, dio 069 | 3.3. Dugoročni krediti u inostranstvu | 028 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 065, dio 069 | 3.4. Ostala finansijska sredstva po amortizovanoj vrijednosti | 029 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| dio 06 | 4. Finansijska sredstva po fer vrijednosti kroz ostali ukupan rezultat (031+032) | 030 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 066, dio 069 | 4.1. Vlasnički instrumenti | 031 | 0 | 0 | 0 | 0 |

| | | | | | | |
|------------------------|---|------------|-------------------|------------------|------------------|------------------|
| 067, dio 069 | 4.2. Dužnički instrumenti | 032 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 068, dio 069 | 5. Potraživanja po finansijskom lizingu | 033 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 07 i 08 | OSTALA DUGOROČNA SREDSTVA I RAZGRANIČENJA | 034 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 9 | (B) ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA | 035 | 0 | 0 | 0 | 21.569 |
| | (V) TEKUĆA SREDSTVA (037+044) | 036 | 1.652.647 | 0 | 1.652.647 | 1.945.598 |
| 10 do 15 | I ZALIHE, STALNA SREDSTVA I SREDSTVA POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJEN (038 DO 043) | 037 | 917.865 | 0 | 917.865 | 641.766 |
| 100 do 109 | 1. Zalihe materijala | 038 | 256.203 | 0 | 256.203 | 216.229 |
| 110 do 119 | 2. Zalihe nedovršene proizvodnje, poluproizvoda i nedovršenih usluga | 039 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 120 do 129 | 3. Zalihe gotovih proizvoda | 040 | 3.962 | 0 | 3.962 | 13.173 |
| 130 do 139 | 4. Zalihe robe | 041 | 24.535 | 0 | 24.535 | 313.652 |
| 140 do 149 | 5. Stalna sredstva i sredstva poslovanja koje se obustavlja | 042 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 150 do 159 | 6. Dati avansi | 043 | 633.165 | 0 | 633.165 | 98.712 |
| | II KRATKOROČNA SREDSTVA IZUZEV ZALIHA I STALNIH SREDSTAVA NAMIJENJENIH PRODAJI (045+052+061+064+065) | 044 | 734.782 | 0 | 734.782 | 1.303.832 |
| | 1. Kratkoročna potraživanja (046 do 051) | 045 | 519.550 | 0 | 519.550 | 1.124.751 |
| 200, dio 209 | 1.1. Kupci - povezana pravna lica | 046 | 470.476 | 0 | 470.476 | 1.005.778 |
| 201, 202, 203, dio 209 | 1.2. Kupci u zemlji | 047 | 46.574 | 0 | 46.574 | 116.473 |
| 204, dio 209 | 1.3. Kupci iz inostranstva | 048 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| grupa 21, osim 214 | 1.4. Potraživanja iz specifičnih poslova | 049 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| grupa 22, osim 224 | 1.5. Ostala kratkoročna potraživanja | 050 | 2.500 | 0 | 2.500 | 2.500 |
| 224 | 1.6. Potraživanja za više plaćen porez na dobit | 051 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | 2. Kratkoročni finansijski plasmani (053+058+059+060) | 052 | 77.390 | 0 | 77.390 | 77.390 |
| | 2.1. Finansijska sredstva po amortizovanoj vrijednosti (054 do 057) | 053 | 77.390 | 0 | 77.390 | 77.390 |
| 230, dio 238 | a) Kratkoročni krediti povezanim pravnim licima | 054 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 231, dio 238 | b) Kratkoročni krediti u zemlji | 055 | 77.390 | 0 | 77.390 | 77.390 |
| 232, dio 238 | v) Kratkoročni krediti u inostranstvu | 056 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 233, dio 238 | g) Ostala finansijska sredstva po amortizovanoj vrijednosti | 057 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 235 i 236 | 2.2. Finansijska sredstva po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha | 058 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 234, 239 | 2.3. Potraživanje po finansijskom lizingu | 059 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 214 | 2.4. Derivatna finansijska sredstva | 060 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 24 | 3. Gotovinski ekvivalenti i gotovina (062+063) | 061 | 45.587 | 0 | 45.587 | 58.355 |
| 240, dio 249 | 3.1. Gotovinski ekvivalenti | 062 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 241 do 249 | 3.2. Gotovina | 063 | 45.587 | 0 | 45.587 | 58.355 |
| 270 do 279 | 4. Porez na dodatu vrijednost | 064 | 92.255 | 0 | 92.255 | 43.336 |
| 280 do 289 | 5. Aktivna vremenska razgraničenja | 065 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | (G) BILANSNA AKTIVA (001+035+036) | 066 | 11.531.769 | 8.717.264 | 2.814.505 | 3.221.870 |
| 880 do 888 | (D) VANBILANSNA AKTIVA | 067 | 0 | 0 | 0 | 0 |

Potpisano u ime Društva

direktor

Miladin Stanić

BILANS STANJA
(Izveštaj o finansijskom položaju)
na dan 31.12.2023. godine

u KM

| Grupa računa, račun | POZICIJA | Oznaka AOP-a | Iznos na dan bilansa tekuće godine | Iznos na dan bilansa prethodne godine (početno stanje) |
|---------------------|---|--------------|------------------------------------|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| | BILANSNA PASIVA A. KAPITAL (102-110+113-114+115+119+122-123+124-128+131) | 101 | 356.093 | 604.175 |
| 29 | I OSNOVNI KAPITAL (103+106+107+108+109) | 102 | 2.528.107 | 2.528.107 |
| 300 | 1. Akcijski kapital (104+105) | 103 | 2.528.107 | 2.528.107 |
| | 1.1. Akcijski kapital - obične akcije | 104 | 2.528.107 | 2.528.107 |
| | 1.2. Akcijski kapital - povlašćene (prioritetne) akcije | 105 | 0 | 0 |
| 302 | 2. Udjeli društva sa ograničenom odgovornošću | 106 | 0 | 0 |
| 304 | 3. Ulozi | 107 | 0 | 0 |
| 305 | 4. Državni kapital | 108 | 0 | 0 |
| 309 | 5. Ostali osnovni kapital | 109 | 0 | 0 |
| 31 | II OTKUPLJENE SOPSTVENE AKCIJE I UPISANI NEUPLAĆENI KAPITAL (111+112) | 110 | 0 | 0 |
| 310 | 1. Otkupljene sopstvene akcije i udjeli | 111 | 0 | 0 |
| 311 | 2. Upisani neuplaćeni kapital | 112 | 0 | 0 |
| 320 | III EMISIONA PREMIJA | 113 | 0 | 0 |
| 321 | IV EMISIONI GUBITAK | 114 | 0 | 0 |
| dio 32 | V REZERVE (116 do 118) | 115 | 0 | 0 |
| 322 | 1. Zakonske rezerve | 116 | 0 | 0 |
| 323 | 2. Statutarne rezerve | 117 | 0 | 0 |
| 329 | 3. Ostale rezerve | 118 | 0 | 0 |
| dio 33 | VI REVALORIZACIONE REZERVE (120+121) | 119 | 0 | 0 |
| 330 | 1. Revalorizacione rezerve za nekretnine, postrojenja, opremu i nematerijalna sredstva | 120 | 0 | 0 |
| 331 i 334 | 2. Ostale revalorizacione rezerve | 121 | 0 | 0 |
| 332 | VII POZITIVNI EFEKTI VREDNOVANJA FINANSIJSKIH SREDSTAVA KOJA SE VREDNUJU PO FER VRIJEDNOSTI KROZ OSTALI UKUPNI REZULTAT | 122 | 0 | 0 |
| 333 | VIII NEGATIVNI EFEKTI VREDNOVANJA FINANSIJSKIH SREDSTAVA KOJA SE VREDNUJU PO FER VRIJEDNOSTI KROZ OSTALI UKUPNI REZULTAT | 123 | 0 | 0 |
| 34 | IX NERASPOREĐENA DOBIT (125 do 127) | 124 | 0 | 52.334 |
| 340 ili 342 | 1. Neraspoređena dobit iz ranijih godina / Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima ranijih godina | 125 | 0 | 7.427 |
| 341 ili 343 | 2. Neraspoređena dobit tekuće godine / Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima tekuće godine | 126 | 0 | 44.907 |
| 344 | 3. Neto prihod od samostalne djelatnosti | 127 | 0 | 0 |
| 35 | X GUBITAK (129 + 130) | 128 | 2.172.014 | 1.976.266 |
| 350 ili 352 | 1. Gubitak ranijih godina/Višak rashoda nad prihodima ranijih godina | 129 | 1.923.932 | 1.976.266 |
| 351 ili 353 | 2. Gubitak tekuće godine/Višak rashoda nad prihodima tekuće godine | 130 | 248.082 | 0 |
| | XI UČEŠĆA BEZ PRAVA KONTROLE | 131 | 0 | 0 |
| | (B) DUGOROČNA REZERVISANJA I DUGOROČNE OBAVEZE (133+137+145) | 132 | 0 | 0 |

| | | | | |
|---------------------------|---|------------|------------------|------------------|
| dio 40 | I DUGOROČNA REZERVISANJA (134 DO 136) | 133 | 0 | 0 |
| 400 | 1. Rezervisanja za troškove u garantnom roku | 134 | 0 | 0 |
| 404 | 2. Rezervisanja za naknade i beneficije zaposlenih | 135 | 0 | 0 |
| 401, 402, 403, dio 409 | 3. Ostala dugoročna rezervisanja | 136 | 0 | 0 |
| | II DUGOROČNE OBAVEZE (138 do 144) | 137 | 0 | 0 |
| 411 | 1. Obaveze prema povezanim pravnim licima | 138 | 0 | 0 |
| 413 | 2. Dugoročni krediti u zemlji | 139 | 0 | 0 |
| 414 | 3. Dugoročni krediti u inostranstvu | 140 | 0 | 0 |
| 412 | 4. Obaveze po emitovanim dužničkim instrumentima | 141 | 0 | 0 |
| 415, 416 | 5. Dugoročne obaveze po lizingu | 142 | 0 | 0 |
| 418 | 6. Ostale dugoročne finansijske obaveze po amortizovanoj vrijednosti | 143 | 0 | 0 |
| dio 409, 410, 419 | 7. Ostale dugoročne obaveze, uključujući razgraničenja | 144 | 0 | 0 |
| 408 | III RAZGRANIČENI PRIHODI I PRIMLJENE DONACIJE | 145 | 0 | 0 |
| 407 | (V) ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE | 146 | 0 | 112 |
| 42 do 49 | (G) KRATKOROČNE OBAVEZE I KRATKOROČNA REZERVISANJA (148+155+161+157+158+159+160+161+162+163+164+165+166+167+168) | 147 | | |
| 42 | 1. Kratkoročne finansijske obaveze (149 do 154) | 148 | 2.458.412 | 1.307.923 |
| 420 | 1.1. Kratkoročne finansijske obaveze prema povezanim pravnim licima | 149 | 0 | 0 |
| 421 do 424 | 1.2. Kratkoročni krediti i obaveze po emitovanim kratkoročnim hartijama od vrijednosti | 150 | 740.000 | 592.802 |
| 425 i 426 | 1.3. Kratkoročne obaveze po lizingu | 151 | 0 | 0 |
| 427 | 1.4. Kratkoročne obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha | 152 | 0 | 0 |
| 428 | 1.5. Derivatne finansijske obaveze | 153 | 0 | 0 |
| 429 | 1.6. Ostale obaveze po amortizovanoj vrijednosti | 154 | 353.290 | 715.121 |
| 43 | 2. Obaveze iz poslovanja (156 do 160) | 155 | 1.341.872 | 1.285.999 |
| 430 i 436 | 2.1. Primljeni avansi, depoziti i kaucije | 156 | 0 | 0 |
| 431 | 2.2. Dobavljači - povezana pravna lica | 157 | 1.282.446 | 1.104.387 |
| 432, 433 i 434 | 2.3. Dobavljači u zemlji | 158 | 59.270 | 181.456 |
| 435 | 2.4. Dobavljači iz inostranstva | 159 | 156 | 156 |
| 437, 439 | 2.5. Ostale obaveze iz poslovanja | 160 | 0 | 0 |
| 440 do 449 | 3. Obaveze iz specifičnih poslova | 161 | 0 | 0 |
| 450 do 458 | 4. Obaveze za plate i naknade plata | 162 | 20.651 | 19.830 |
| 460 do 468 | 5. Druge obaveze | 163 | 2.326 | 1.761 |
| 470 do 479 | 6. Porez na dodatnu vrijednost | 164 | 0 | 0 |
| 48, osim 481 | 7. Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine | 165 | 273 | 2.070 |
| 481 | 8. Obaveze za porez na dobitak | 166 | 0 | 0 |
| 49, osim 496 | 9. Kratkoročna razgraničenja | 167 | 0 | 0 |
| 496 | 10. Kratkoročna rezervisanja | 168 | 0 | 0 |
| | (D) POSLOVNA PASIVA (101+132+146+147) | 169 | 2.814.505 | 3.221.870 |
| 890 do 898 | (Đ) VANBILANSNA PASIVA | 170 | 0 | 0 |

BILANS USPJEHA
(Izvršaj o ukupnom rezultatu u periodu)
od 01.01. do 31.12.2023. godine

u KM

| Grupa računa, račun | POZICIJA | Oznaka AOP-a | Iznos | |
|---------------------------|---|-----------------|------------------|---------------------|
| | | | Tekuća godina | Prethodna godina |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| | (A) POSLOVNI PRIHODI I RASHODI I POSLOVNI PRIHODI (202+206+210+214-215+216- 217+218) | 201 | 1.459.064 | 3.189.956 |
| 60 | 1. Prihodi od prodaje robe (203 do 205) | 202 | 1.135.655 | 2.836.913 |
| 600, dio 605 | a) Prihodi od prodaje robe povezanim pravnim licima | 203 | 1.119.641 | 1.881.278 |
| 601, 602, 603, dio 605 | b) Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu | 204 | 16.014 | 955.635 |
| 604, dio 605 | v) Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu | 205 | 0 | 0 |
| 61 | 2. Prihodi od prodaje proizvoda (207 do 209) | 206 | 116.446 | 116.952 |
| 610, dio 615 | a) Prihodi od prodaje proizvoda povezanim pravnim licima | 207 | 3.020 | 1.260 |
| 611, 612, 613, dio 615 | b) Prihodi od prodaje proizvoda na domaćem tržištu | 208 | 113.426 | 115.692 |
| 614, dio 615 | v) Prihodi od prodaje proizvoda na inostranom tržištu | 209 | 0 | 0 |
| 62 | 3. Prihodi od pruženih usluga (211 do 213) | 210 | 109.704 | 137.189 |
| 620, dio 625 | a) Prihodi od pruženih usluga povezanim licima | 211 | 42.802 | 65.327 |
| 621, 622, 623, dio 625 | b) Prihodi od pruženih usluga na domaćem tržištu | 212 | 26.025 | 71.862 |
| 624, dio 625 | v) Prihodi od pruženih usluga na inostranom tržištu | 213 | 40.877 | 0 |
| 630 | 4. Povećanje vrijednosti zaliha učinaka | 214 | 0 | 0 |
| 631 | 5. Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka | 215 | 9.212 | 1.511 |
| 640 i 641 | 6. Povećanje vrijednosti investicionih nekretnina i bioloških sredstava koja se ne amortizuju | 216 | 0 | 0 |
| 642 i 643 | 7. Smanjenje vrijednosti investicionih nekretnina i bioloških sredstava koja se ne amortizuju | 217 | 0 | 0 |
| 650 do 659 | 8. Ostali poslovni prihodi | 218 | 106.471 | 100.413 |
| | II POSLOVNI RASHODI (220+221+222+223+226+227+234+235+236) | 219 | 1.652.262 | 3.150.236 |
| 500 do 502 | 1. Nabavna vrijednost prodane robe | 220 | 1.136.596 | 2.625.480 |
| 510 do 512 | 2. Troškovi materijala | 221 | 49.573 | 53.286 |
| 513 | 3. Troškovi goriva i energije | 222 | 62.134 | 96.617 |
| 52 | 4. Troškovi plata, naknada plata i ostalih ličnih primanja (224+225) | 223 | 266.256 | 242.820 |
| 520 i 523 | a) Troškovi bruto plata i bruto naknada plata | 224 | 245.116 | 219.736 |
| 524 do 529 | b) Troškovi ostalih ličnih primanja | 225 | 21.140 | 23.084 |
| 530 do 539 | 5. Troškovi proizvodnih usluga | 226 | 6.737 | 8.535 |
| 54 | 6. Troškovi amortizacije i rezervisanja (228+233) | 227 | 92.845 | 92.851 |
| 540 | 6.1. Troškovi amortizacije (229 do 232) | 228 | 92.845 | 92.851 |
| dio 540 | a) Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme | 229 | 92.845 | 92.851 |
| dio 540 | b) Amortizacija investicionih nekretnina | 230 | 0 | 0 |
| dio 540 | v) Amortizacija sredstava uzetih u zakup | 231 | 0 | 0 |
| dio 540 | g) Amortizacija ostalih sredstava | 232 | 0 | 0 |
| 541 | 6.2. Troškovi rezervisanja | 233 | 0 | 0 |
| 55, osim 555 i 556 | 7. Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa) | 234 | 31.252 | 21.845 |
| 555 | 8. Troškovi poreza | 235 | 6.624 | 8.582 |
| 556 | 9. Troškovi doprinosa | 236 | 245 | 220 |
| | (B) POSLOVNI DOBITAK (201-219) | 237 | 0 | 39.720 |

| | | | | |
|----------------------|--|------------|----------------|---------------|
| | (V) POSLOVNI GUBITAK (219-201) | 238 | 193.198 | 0 |
| 66 | (G) FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI I FINANSIJSKI PRIHODI (240 do 243) | 239 | 0 | 0 |
| 660, 661 | 1. Prihodi od kamata | 240 | 0 | 0 |
| 662 | 2. Pozitivne kursne razlike | 241 | 0 | 0 |
| 663 | 3. Prihodi od efekata valutne klauzule | 242 | 0 | 0 |
| 669 | 4. Ostali finansijski prihodi | 243 | 0 | 0 |
| 56 | II FINANSIJSKI RASHODI (245 do 248) | 244 | 29.356 | 21.406 |
| 560, 561 | 1. Rashodi kamata | 245 | 29.356 | 21.406 |
| 562 | 2. Negativne kursne razlike | 246 | 0 | 0 |
| 563 | 3. Rashodi po osnovu valutne klauzule | 247 | 0 | 0 |
| 569 | 4. Ostali finansijski rashodi | 248 | 0 | 0 |
| | (D) DOBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (237+239-244) ili (239-244-238) | 249 | | 18.314 |
| | (Đ) GUBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (238+244-239) ili (244-239-237) | 250 | 222.554 | |
| 67 | (E) OSTALI DOBICI I GUBICI I. OSTALI PRIHODI I DOBICI (252 do 260) | 251 | 4 | 28.159 |
| 670, 570 neto prikaz | 1. Neto dobiti po osnovu prodaje nematerijalnih sredstava, nekretnina, postrojenja i opreme | 252 | 0 | 0 |
| 671, 571 neto prikaz | 2. Neto dobiti po osnovu prodaje investicionih nekretnina | 253 | 0 | 0 |
| 672, 572 neto prikaz | 3. Neto dobiti po osnovu prodaje bioloških sredstava | 254 | 0 | 0 |
| 673, 573 neto prikaz | 4. Neto dobiti po osnovu prodaje stalnih sredstava namijenjenih prodaji i sredstava poslovanja koje se obustavlja | 255 | 0 | 0 |
| 674, 574 neto prikaz | 5. Neto dobiti po osnovu prodaje finansijskih sredstava i ulaganja u povezana lica | 256 | 0 | 0 |
| 675, 575 neto prikaz | 6. Neto dobiti po osnovu prodaje materijala | 257 | 0 | 0 |
| 676 | 7. Viškovi, izuzimajući viškove zaliha učinaka | 258 | 0 | 0 |
| 677, 679 | 8. Ostali prihodi i dobiti | 259 | 4 | 28.159 |
| 678, 577 | 9. Neto dobiti od derivativnih finansijskih instrumenata | 260 | 0 | 0 |
| 57 | II OSTALI RASHODI I GUBICI (262 do 270) | 261 | 4.075 | 285 |
| 570, 670 neto prikaz | 1. Neto gubici po osnovu prodaje nematerijalnih sredstava, nekretnina, postrojenja i opreme | 262 | 0 | 0 |
| 571, 671 neto prikaz | 2. Neto gubici po osnovu prodaje investicionih nekretnina | 263 | 0 | 0 |
| 572, 672 neto prikaz | 3. Neto gubici po osnovu prodaje bioloških sredstava | 264 | 0 | 0 |
| 573, 673 neto prikaz | 4. Neto gubici po osnovu prodaje stalnih sredstava namijenjenih prodaji i sredstava poslovanja koje se obustavlja | 265 | 0 | 0 |
| 574, 674 neto prikaz | 5. Neto gubici po osnovu prodaje finansijskih sredstava i ulaganja u povezana lica | 266 | 0 | 0 |
| 575, 675 neto prikaz | 6. Neto gubici po osnovu prodaje materijala | 267 | 0 | 0 |
| 576 | 7. Manjkovi | 268 | 0 | 0 |
| 577, 678 neto prikaz | 9. Neto gubici od derivativnih finansijskih instrumenata | 269 | 0 | 0 |
| 578, 579 | 9. Ostali rashodi i gubici | 270 | 4.075 | 285 |
| | (Ž) DOBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (251-261) | 271 | 0 | 27.874 |
| | (Z) GUBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (261-251) | 272 | 4.071 | 0 |
| 68 | (I) PRIHODI I RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE I PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (274 + 281) | 273 | 0 | 0 |
| dio 68 | 1. Neto dobiti od usklađivanja imovine (osim finansijske) (275 do 280) | 274 | 0 | 0 |
| 680, 580 neto prikaz | 1.1. Neto dobiti od umanjenja ranije priznatih gubitaka usljed obezvređenja nematerijalnih sredstava | 275 | 0 | 0 |
| 681, 581 neto prikaz | 1.2. Neto dobiti od umanjenja ranije priznatih gubitaka usljed obezvređenja nekretnina, postrojenja i opreme | 276 | 0 | 0 |
| 682, 582 neto prikaz | 1.3. Neto dobiti od umanjenja ranije priznatih gubitaka usljed obezvređenja investicionih nekretnina koje se vrednuju | 277 | 0 | 0 |

| | | | | |
|--|---|------------|------------------|------------------|
| | po nabavnoj vrijednosti | | | |
| 683, 583 neto prikaz | 1.4. Neto dobiti od umanjenja ranije priznatih gubitaka usljed obezvređenja bioloških sredstva koja se vrednuju po nabavnoj vrijednosti | 278 | 0 | 0 |
| 685, 585 neto prikaz | 1.5. Neto dobiti od usklađivanja vrijednosti zaliha materijala i robe | 279 | 0 | 0 |
| 688, dio 689, 588, dio 589 neto prikaz | 1.6. Neto dobiti od usklađivanja vrijednost stalnih sredstava namijenjenih prodaji, sredstava poslovanja koje se obustavlja i ostalih nefinansijskih sredstava | 280 | 0 | 0 |
| dio 68 | 2. Neto dobiti od usklađivanja vrijednosti finansijskih sredstava (282 do 285) | 281 | 0 | 0 |
| 684, 584 neto prikaz | 2.1 Neto dobiti od usklađivanja vrijednosti dugoročnih finansijskih sredstava | 282 | 0 | 0 |
| 686, 585 neto prikaz | 2.2 Neto dobiti od usklađivanja vrijednosti kratkoročnih finansijskih sredstava (osim potraživanja od kupaca) | 283 | 0 | 0 |
| 687, 587 neto prikaz | 2.3 Neto dobiti od umanjenja ranije priznatih kreditnih gubitaka usljed obezvređenja potraživanja od kupaca | 284 | 0 | 0 |
| dio 689, dio 589 neto prikaz | 2.4 Neto dobiti od usklađivanja vrijednosti ostalih finansijskih sredstava | 285 | 0 | 0 |
| 58 | II RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (287 + 294) | 286 | 0 | 0 |
| 0 | 1. Rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine (osim finansijske) (288 do 293) | 287 | 0 | 0 |
| 580, 680 | 1.1. Neto gubici po osnovu obezvređenja nematerijalnih sredstava | 288 | 0 | 0 |
| 581, 681 neto prikaz | 1.2. Neto gubici po osnovu obezvređenja nekretnina, postrojenja i opreme | 289 | 0 | 0 |
| 582, 682 | 1.3. Neto gubici po osnovu obezvređenja investicionih nekretnina koje se vrednuju po nabavnoj vrijednosti | 290 | 0 | 0 |
| 583, 683 | 1.4. Neto gubici po osnovu obezvređenja bioloških sredstva koja se vrednuju po nabavnoj vrijednosti | 291 | 0 | 0 |
| 585, 685 neto prikaz | 1.5. Neto gubici od usklađivanja vrijednosti zaliha materijala i robe | 292 | 0 | 0 |
| 588, dio 589, 688, dio 689 | 1.6. Neto gubici od usklađivanja vrijednosti stalnih sredstava namijenjenih prodaji, sredstava poslovanja koje se obustavlja i ostalih nefinansijskih sredstava | 293 | 0 | 0 |
| 0 | 2. Gubici od usklađivanja vrijednosti finansijskih sredstava (295 do 298) | 294 | 0 | 0 |
| 584, 684 | 2.1 Neto gubici od usklađivanja vrijednosti dugoročnih finansijskih sredstava | 295 | 0 | 0 |
| 586, 686 | 2.2 Neto gubici od usklađivanja vrijednosti kratkoročnih finansijskih sredstava (osim potraživanja od kupaca) | 296 | 0 | 0 |
| 587, 687 neto prikaz | 2.3 Neto gubici od usklađivanja vrijednosti potraživanja od kupaca | 297 | 0 | 0 |
| dio 589, dio 689 neto prikaz | 2.4 Neto gubici od usklađivanja vrijednosti ostalih finansijskih sredstava | 298 | 0 | 0 |
| | (J) DOBITAK PO OSNOVU VRIJEDNOSTI USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (273-286) | 299 | 0 | 0 |
| | (K) GUBITAK PO OSNOVU VRIJEDNOSTI USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (286-273) | 300 | 0 | 0 |
| 690 i 691 | (L) Prihodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina | 301 | 0 | 0 |
| 590 i 591 | (Lj) Rashodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina | 302 | 0 | 0 |
| | 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 | 1.459.068 | 3.218.115 |

| | | | | |
|-----|---|------------|------------------|------------------|
| | UKUPNI RASHODI (219+244+261+286+302+304) | 306 | 1.685.693 | 3.171.927 |
| | (M). DOBIT I GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA | 307 | 0 | 46.188 |
| | 1. Dobit prije oporezivanja (305 – 306) | 308 | 226.625 | 0 |
| | 2. Gubitak prije oporezivanja (306 – 305) | 309 | | |
| 721 | (N). TEKUĆI I ODLOŽENI POREZ NA DOBIT | | | |
| | 1. Poreski rashodi perioda | | | |
| | 2. Odloženi poreski rashodi (311 + 312) | 310 | 21.569 | 1.281 |
| 722 | 2.1 Efekat smanjenja odloženih poreskih sredstava | 311 | 21.569 | 1.281 |
| 724 | 2.2 Efekat povećanja odloženih poreskih obaveza | 312 | | |
| | 3. Odloženi poreski prihodi (314 + 315) | 313 | 112 | 0 |
| 723 | 3.1 Efekat povećanja odloženih poreskih sredstava | 314 | | |
| 725 | 3.2 Efekat smanjenja odloženih poreskih obaveza | 315 | 112 | |
| | (Nj). NETO DOBIT I NETO GUBITAK PERIODA | | | |
| | 1. Neto dobit tekuće godine (307-309-310+313)>0 i 307>0 ili (313-308-309-310)>0 i 308>0 | 316 | | 44.907 |
| | 2. Neto gubitak tekuće godine (308+309+310-313)>0 i 308>0 ili (309+310-307-313)>0 i 307>0 | 317 | 248.082 | |
| 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 | 13,12 | 13,22 |
| | Prosječan broj zaposlenih po osnovu stanja na kraju mjeseca | 324 | 16 | 16,5 |

BILANS TOKOVA GOTOVINE

u periodu od 01.01. do 31.12.2023. godine

u KM

| POZICIJA | Oznaka AOP-a | Iznos | |
|---|-----------------|------------------|---------------------|
| | | Tekuća godina | Prethodna godina |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| (A) TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI | | | |
| I Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (502 do 505) | 501 | 2.344.703 | 2.769.811 |
| 1. Prilivi od kupaca i primljeni avansi u zemlji | 502 | 2.263.223 | 2.756.724 |
| 2. Prilivi od kupaca i primljeni avansi u inostranstvu | 503 | 40.877 | 0 |
| 3. Prilivi od premija, subvencija, dotacija i sl. | 504 | 4.935 | 1.616 |
| 4. Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti | 505 | 35.668 | 11.471 |
| II Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (507 do 512) | 506 | 2.504.669 | 3.213.712 |
| 1. Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi u zemlji | 507 | 1.734.160 | 2.664.117 |
| 2. Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi u inostranstvu | 508 | 32.310 | 37.239 |
| 3. Odlivi po osnovu plaćenih kamata | 509 | 28.788 | 37.568 |
| 4. Odlivi po osnovu isplata zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda | 510 | 248.677 | 226.184 |
| 5. Odlivi po osnovu poreza na dobit | 511 | 0 | 0 |
| 6. Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti | 512 | 460.734 | 248.604 |
| III Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (501-505) | 513 | 0 | 0 |
| IV Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (505-501) | 514 | 159.966 | 443.901 |
| (B) TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA | | | |
| I Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja (516 do 530) | 515 | 0 | 0 |
| 1. Prilivi gotovine po osnovu prodaje akcija i udjela zavisnih i pridruženih društava i zajedničkih poduhvata | 516 | 0 | 0 |
| 2. Prilivi po osnovu prodaje nekretnina, postrojenja i opreme | 517 | 0 | 0 |
| 3. Prilivi po osnovu prodaje investicionih nekretnina | 518 | 0 | 0 |
| 4. Prilivi po osnovu prodaje bioloških sredstava | 519 | 0 | 0 |
| 5. Prilivi po osnovu prodaje nematerijalnih sredstava | 520 | 0 | 0 |
| 6. Prilivi po osnovu prodaje stalnih sredstava namijenjenih prodaji | 521 | 0 | 0 |
| 7. Prilivi od finansijskih sredstava po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat | 522 | 0 | 0 |
| 8. Prilivi od finansijskih sredstva po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha | 523 | 0 | 0 |
| 9. Prilivi od ostalih finansijskih sredstava po amortizovanoj vrijednosti | 524 | 0 | 0 |
| 10. Prilivi po osnovu lizinga (glavnica) | 525 | 0 | 0 |
| 11. Prilivi po osnovu lizinga (kamata) | 526 | 0 | 0 |
| 12. Prilivi po osnovu kamata | 527 | 0 | 0 |
| 13. Prilivi od dividendi i učešća u dobiti | 528 | 0 | 0 |
| 14. Prilivi po osnovu derivatnih finansijskih instrumenata | 529 | 0 | 0 |
| 15. Ostali prilivi iz aktivnosti finansiranja | 530 | 0 | 0 |
| 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 | 0 | 0 |
| 2. Odlivi po osnovu kupovine nekretnina, postrojenja i opreme | 533 | 0 | 0 |
| 3. Odlivi po osnovu kupovine investicionih nekretnina | 534 | 0 | 0 |
| 4. Odlivi po osnovu kupovine bioloških sredstava | 535 | 0 | 0 |
| 5. Odlivi po osnovu kupovine nematerijalnih sredstava | 536 | 0 | 0 |
| 6. Odlivi po osnovu finansijskih sredstava po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat | 537 | 0 | 0 |

| | | | |
|--|-----|------------------|------------------|
| 7. Odlivi po osnovu finansijskih sredstva po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha | 538 | 0 | 0 |
| 8. Odlivi po osnovu ostalih finansijskih sredstava po amortizovanoj vrijednosti | 539 | 0 | 0 |
| 9. Odlivi po osnovu derivatnih finansijskih instrumenata | 540 | 0 | 0 |
| 10. Ostali odlivi iz aktivnosti investiranja | 541 | 0 | 0 |
| III Neto priliv gotovine iz aktivnosti investiranja (515-531) | 542 | 0 | 0 |
| IV Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja (531-515) | 543 | 0 | 0 |
| (V) TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA | 544 | | |
| I Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (545 do 550) | | 840.000 | 1.120.802 |
| 1. Prilivi po osnovu povećanja osnovnog kapitala | 545 | 0 | 0 |
| 2. prilivi od prodaje otkupljenih sopstvenih akcija | 546 | 0 | 0 |
| 3. Prilivi po osnovu dugoročnih kredita | 547 | 0 | 0 |
| 4. Prilivi po osnovu kratkoročnih kredita | 548 | 840.000 | 1.120.802 |
| 5. Prilivi po osnovu izdatih dužničkih instrumenata | 549 | 0 | 0 |
| 6. Ostali prilivi iz aktivnosti finansiranja | 550 | 0 | 0 |
| II Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (552 do 558) | 551 | 692.802 | 708.000 |
| 1. Odlivi po osnovu otkupa sopstvenih akcija i udjela | 552 | 0 | 0 |
| 2. Odlivi po osnovu dugoročnih kredita | 553 | 0 | 0 |
| 3. Odlivi po osnovu kratkoročnih kredita | 554 | 692.802 | 708.000 |
| 4. Odlivi po osnovu lizinga | 555 | 0 | 0 |
| 5. Odlivi po osnovu dužničkih instrumenata | 556 | 0 | 0 |
| 6. Odlivi po osnovu isplaćenih dividendi | 557 | 0 | 0 |
| 7. Ostali odlivi iz aktivnosti finansiranja | 558 | 0 | 0 |
| III Neto priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (544-551) | 559 | 147.198 | 412.802 |
| IV Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (551-544) | 560 | 0 | 0 |
| (G) UKUPNI PRILIVI GOTOVINE (501+515+544) | 561 | 3.184.703 | 3.890.613 |
| (D) UKUPNI ODLIVI GOTOVINE (506+531+551) | 562 | 3.197.471 | 3.921.712 |
| (Đ) NETO PRILIV GOTOVINE (561-562) | 563 | 0 | 0 |
| (E) NETO ODLIV GOTOVINE (562 - 561) | 564 | 12.768 | 31.099 |
| (Ž) GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA | 565 | 58.355 | 89.454 |
| (Z) POZITIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE | 566 | 0 | 0 |
| (I) NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE | 567 | 0 | 0 |
| (J) GOTOVINA NA KRAJU OBRAČUNSKOG PERIODA (565+563-564+566-567) | 568 | 45.587 | 58.355 |

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU

u periodu od 01.01. do 31.12.2023. godine

u KM

| VRSTE PROMJENE NA KAPITALU | KAPITAL KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATIČNOG DRUŠTVA | | | | | | | | | UDJELI KOJI NEMAJU KONTROLU (MANJINSKI INTERES) | UKUPNI KAPITAL |
|---|--|-------------------------------------|------------------|----------|---|---|--------------------------------|---|---------------------------|--|----------------|
| | Oznaka AOP-a | Akcijski kapital - vlasnički udjeli | Emisiona premija | Rezerve | Revalorizacione rezerve za nekretnine, postrojenja i opremu | Revalorizacione 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. godine | 901 | 2.528.107 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | (1.968.839) | 559.268 | 0 | 559.268 |
| 2. Efekti promjena u računovodstvenim politikama | 902 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3. Efekti ispravke grešaka | 903 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4. Ponovno iskazano stanje na dan 01.01.2022. godine (901±902±903) | 904 | 2.528.107 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | (1.968.839) | 559.268 | 0 | 559.268 |
| 5. Dobit/(gubitak) za godinu | 905 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 44.907 | 44.907 | 0 | 44.907 |
| 6. Ostali ukupni rezultat za godinu | 906 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 7. Ukupan dobit/gubitak 01.01.2022. godine (±905±906) | 907 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 44.907 | 44.907 | 0 | 44.907 |
| 8. Emisija akcijskog kapitala i drugi oblici povećanja kapitala | 908 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 9. Sticanje sopstvenih akcija i drugi oblici smanjenja kapitala | 909 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 10. Objavljenje dividende | 910 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 11. Drugi oblici raspodjele dobiti i pokriće | 911 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

| | | | | | | | | | | | | |
|--|-----|------------------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|--------------------|------------------|----------|------------------|
| gubitka | | | | | | | | | | | | |
| 12. Ostale promjene | 912 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 13. Stanje na dan 31.12.2022. godine/01.01.2023. godine (904±907±908-909-910±911±912) | 913 | 2.528.107 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | (1.923.932) | 604.175 | 0 | 604.175 |
| 14. Efekti promjena u računovodstvenim politikama | 914 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 15. Efekti ispravke grešaka | 915 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 16. Ponovno iskazano stanje na dan 01.01.2023. godine (913±914±915) | 916 | 2.528.107 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | (1.923.932) | 604.175 | 0 | 604.175 |
| 17. Dobit/(gubitak) za godinu | 917 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | (248.082) | (248.082) | 0 | (248.082) |
| 18. Ostali ukupni rezultat za godinu | 918 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 19. Ukupan dobit/gubitak 31.12.2023. godine (±917±918) | 919 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | (248.082) | (248.082) | 0 | (248.082) |
| 20. Emisija akcijskog kapitala i drugi oblici povećanja kapitala | 920 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 21. Sticanje sopstvenih akcija i drugi oblici smanjenja kapitala | 921 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 22. Objavljenje dividende | 922 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 23. Drugi oblici raspodjele dobiti i pokriće gubitka | 923 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 24. Ostale promjene | 924 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 25. Stanje na dan 31.12.2023. godine (916±919±920-921-922±923±924) | 925 | 2.528.107 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | (2.172.014) | 356.093 | 0 | 356.093 |

NAPOMENE UZ IZVJEŠTAJ

PRAVNI I DRUGI OSNOVI

1.1. U skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske, Društvo je obavezno da izvrši reviziju finansijskih izvještaja.

1.2. Odgovorna lica za sastavljanje finansijskih izvještaja su:

1. Miladin Stanić, direktor
2. Vladanka Tošić, šef računovodstva.

1.3. Dokumentacija revizije su finansijski izvještaji Društva (bilans stanja, bilans uspjeha, bilans novčanih tokova, izvještaj o promjenama na kapitalu) bruto bilans, popisne liste, odluke organa upravljanja i rukovođenja, poslovna dokumentacija, izvještaji, zapisnici o kontroli, normativna akta, izvod iz sudskog registra, drugi dokazi i objašnjenja koja su revizoru stavljena na raspolaganje.

Upravni odbor Društva je usvojio finansijski izvještaj za 2023. godinu odlukom broj 62-1/24 od 25.03.2024. godine.

Upravni odbor Društva je usvojio Izvještaj o popisu imovine i obaveza na dan 31.12.2023. godine odlukom broj 61-1/24 od 19.02.2024. godine.

1.4. Dokumentaciju i podatke prezentovala nam je Vladanka Tošić, šef računovodstva.

1.5. Finansijsko knjigovodstvo vodi se preko programa za obradu podataka i obuhvata sve bitne elemente za analitičko i sintetičko sagledavanje poslovnih promjena. Knjigovodstvo se vodi u Društvu prema formiranim načelima urednog knjigovodstva.

1.6. Interna kontrola nije organizovana kao poseban organizacioni dio, a nismo se mogli uvjeriti u postojanje neophodnih uputstava i procedura, kao ni i automatskih kontrola prema opisima radnih mjesta.

2. OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU

Akcionarsko društvo za proizvodnju i trgovinu „Mlinpek“ a.d. Prnjavor (u daljem tekstu: Društvo) osnovano je 28.04.1994. godine kao Javno preduzeće i upisano je u sudski registar Osnovnog suda u Banjoj Luci.

Transformacija državnog kapitala je registrovana u Osnovnom sudu Banja Luka rješenjem broj U/I 1677/01 od 20.09.2001. godine i od tada Društvo posluje pod nazivom akcionarsko društvo za proizvodnju i trgovinu Mlinpek a.d. Prnjavor.

Rješenjem Osnovnog suda u Banjoj Luci broj U/I 4286/05 od 22.03.2006. godine upisano je određivanje sjedišta – bliže adrese i usklađivanje djelatnosti sa Zakonom o klasifikaciji djelatnosti i o registru jedinica razvrstavanja („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 113/04).

Rješenjem Osnovnog suda u Banjoj Luci broj 071-0-REG-07-002668 od 24.12.2007. godine upisano je uslovno povećanje kapitala konverzijom potraživanja povjerioca Bisprom d.o.o. Prnjavor.

Rješenjem Osnovnog suda u Banjoj Luci broj 071-0-REG-07-002671 od 26.12.2007. godine upisano je uslovno povećanje kapitala konverzijom potraživanja povjerioca Bisprom d.o.o. Prnjavor.

Rješenjem Osnovnog suda u Banjoj Luci broj 071-0-REG-08-000715 od 22.04.2008. godine upisana je promjena lica ovlaštenog za zastupanje.

Rješenjem Okružnog privrednog suda u Banjoj Luci broj 057-0-Reg-10-001857 od 29.11.2010. godine upisana je promjena lica ovlaštenog za zastupanje.

Rješenjem Okružnog privrednog suda u Banjoj Luci broj 057-0-Reg-11-001066 od 02.06.2011. godine upisano je usklađivanje akata Društva sa odredbama Zakona o privrednim društvima („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 127/08 i 58/09), usklađivanje djelatnosti sa Zakonom o klasifikaciji djelatnosti i o registru poslovnih subjekata po djelatnostima u Republici Srpskoj („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 74/10) i Uredbom o klasifikaciji djelatnosti Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 119/10).

Rješenjem Okružnog privrednog suda u Banjoj Luci broj 057-0-Reg-23-001839 od 01.11.2023. godine upisana je promjena lica ovlaštenog za zastupanje.

Organi Društva su:

- Skupština akcionara, kao organ vlasnika
- Upravni odbor, kao organ upravljanja
- direktor kao organ poslovođenja.

Sjedište Društva: 78430 Prnjavor, Magistralni put 20

Šifra osnovne djelatnosti: 10.61 – Proizvodnja mlinskih proizvoda

Matični broj: 01832182

JIB: 4401219350006

Broj zaposlenih radnika u 2023. godini po osnovu stanja na kraju mjeseca je 16.

3. RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

Finansijski izvještaji Društva su sastavljeni za poslovnu 2023. godinu u skladu sa računovodstvenim politikama usvojenim na osnovu odluke Upravnog odbora Društva broj 42-11/12 od 22.11.2012. godine.

Utvrđivanje računovodstvenih politika izvršeno je u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 94/15), odnosno na osnovu odredbi Međunarodnih računovodstvenih standarda (IAS) i Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja (IFRS). Cilj je objektivno i fer iskazivanje imovinskog i finansijskog stanja, te finansijskog poslovanja.

3.1. Nematerijalna sredstva

Početno iskazivanje nematerijalnih ulaganja, vrši se po nabavnoj vrijednosti. Vrednovanje nematerijalnih ulaganja nakon početnog priznavanja, vrši se u skladu sa MRS 38 *Nematerijalna ulaganja*.

3.2. Stalna materijalna sredstva

Početna vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme je nabavna vrijednost. Vrednovanje nekretnina, postrojenja, opreme, alata i inventara koji se kalkulatивно otpisuje i ostalih osnovnih sredstava nakon početnog priznavanja, vrši se u skladu sa MRS 16 *Nekretnine, postrojenja i oprema*. Za obračun amortizacije osnovnih sredstava primjenjuje se proporcionalni metod otpisivanja. Obračun amortizacije vrši se ponaosob za svako sredstvo, osim sitnog alata i inventara koji se u 100%-tnom iznosu nakon stavljanja sitnog alata i inventara u upotrebu. Za pribavljena sredstva obračun amortizacije počinje od prvog dana narednog mjeseca u odnosu na mjesec u kome je sredstvo počelo da se koristi, a obračun se vrši na osnovu procjene korisnog vijeka upotrebe osnovnog sredstva. U alat i inventar koji se otpisuje u 100%-tnom iznosu nakon stavljanja u upotrebu, svrstava se onaj alat i inventar čiji je vijek korištenja kraći od jedne godine a pojedinačna nabavna cijena u vrijeme nabavke manja od 1000 KM.

3.3. Dugoročni finansijski plasmani

Početno iskazivanje dugoročnih finansijskih plasmana, mjeri se po njihovoj nabavnoj vrijednosti. Poslije početnog priznavanja, dugoročni finansijski plasmani iskazuju se po nabavnoj vrijednosti, odnosno po tržišnoj vrijednosti, ako se ti plasmani kotiraju na tržištu hartija od vrijednosti.

3.4. Zalihe sirovina i materijala

Zalihe materijala koje su nabavljene od dobavljača, mjere se po nabavnoj vrijednosti. Obračun izlaza zaliha materijala, vrši se primjenom metoda prosječne ponderisane cijene.

3.5. Potraživanja iz poslovnih odnosa

Kratkoročna potraživanja mjere se po vrijednosti iz isprava na osnovu koje se zasnivaju ti obligacioni odnosi. Ako je vrijednost u tim ispravama iskazana u stranoj valuti, preračunavanje tih vrijednosti u KM-ovsku protivvrijednost vrši se po srednjem kursu strane valute na dan transakcije. Kursne razlike nastale od dana transakcije do dana naplate potraživanja iskazuje se kao prihodi, odnosno kao rashodi. Na dan bilansa ova potraživanja u stranoj valuti, preračunavaju se po srednjem kursu strane valute važećim na dan bilansa i obračunate kursne razlike iskazuju se kao prihod ili rashod perioda na koji se odnose. Kratkoročni plasmani (finansijska sredstva) mjere se po nabavnoj vrijednosti, uvećanoj za transakcijske troškove. Naknadno mjerenje finansijskih sredstava, vrši se po poštenim (fer) vrijednostima, bez umanjivanja za transakcione troškove. Kratkoročna potraživanja i plasmani, koji nisu naplaćeni u roku od jedne do tri godine od dana dospelosti, otpisuju se indirektnom metodom, a potraživanja koja nisu naplaćena u roku od tri i više godina od dana dospelosti pojedinačno se otpisuju na teret rashoda.

3.6. Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Gotovinski ekvivalenti i gotovina, izkazuju se po nominalnoj vrijednosti, koja je sadržna na ispravama na osnovu kojih se dokazuje postojanje te imovine. Novčana sredstva iskazuju se u valuti na koju glase. Novčana sredstva u stranim valutama, iskazuju se po srednjem kursu strane valute, važećem na dan transakcije, odnosno za dan bilansa, a obračunate kursne razlike iskazuju se u приходima, odnosno rashodima.

3.7. Kapital i rezerve

Kapital čini sopstvene izvore iz kojih je pribavljena imovina, a kapital se dijeli na osnovni kapital (koji je stečen osnivanjem i u toku poslovanja) i ostale oblike kapitala (rezerve, revalorizacione rezerve, neraspoređeni dobitak i kao ispravka vrijednosti kapitala, gubitak do visine kapitala).

3.8. Obaveze

Prilikom početnog priznavanja, obaveze se mjere po nominalnoj vrijednosti. Transakcioni troškovi se uključuju u početno mjerenje obaveza. Dugoročne obaveze predstavljaju obaveze koje dospijevaju sa rokom dužim od jedne godine od dana nastanka, odnosno od dana godišnjeg bilansa. Sve ostale obaveze smatraju se kratkoročnim.

3.9. Troškovi

Rashodi predstavljaju troškove, koji proističu iz uobičajenih aktivnosti i iskazuju se na računima klase 5 - Rashodi. U rashode se uračunavaju i gubici koji nastaju iz uobičajene aktivnosti i koji predstavljaju smanjenje ekonomskih koristi, odnosno smanjenje imovine za koju se ne ostvari adekvatna naknada. Troškovi pozajmljivanja, odnosno kamate i kursne razlike koje nastaju po osnovu pozajmljenih sredstava u stranim valutama, ako se ne iskazuju u sredstvima koja su pribavljena tim pozajmljivanjem, priznaju se u rashode u periodu na koji se odnose, bez obzira kako su pozajmljena sredstva korištena i kada se obaveza izmiruje.

3.10. Prihodi

Prihodi predstavljaju naknadu od uobičajenih aktivnosti i iskazuju se na računima klase 6- Prihodi, nezavisno od vremena i načina naplate. U prihode se uračunavaju i dobiti koji nastaju po osnovu otuđenja određenih oblika imovine. Dobici se iskazuju u neto iznosu, nakon umanjivanja za odgovarajuće rashode, koji nastaju po osnovu ostvarivanja tih prihoda.

4. NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

4.1. Nekretnine, postrojenja i oprema

u KM

| Opis | Zemljište | Građevinski objekti | Postrojenja i oprema | Ukupno |
|---|----------------|---------------------|----------------------|------------------|
| Nabavna vrijednost: | | | | |
| Stanje na početku godine | 255.820 | 5.830.162 | 3.579.788 | 9.665.770 |
| Povećanja: | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Nove nabavke | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Procjena i revalorizacija | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Smanjenja: | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Rashod, prodaja i drugo | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Stanje na kraju godine | 255.820 | 5.830.162 | 3.579.788 | 9.665.770 |
| Kumulirana ispravka vrijednosti: | | | | |
| Stanje na početku godine | 0 | 5.049.421 | 3.574.998 | 8.624.419 |
| Povećanja: | 0 | 88.864 | 3.981 | 92.845 |
| Amortizacija | 0 | 88.864 | 3.981 | 92.845 |
| Procjena/bezuvredjenje | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Smanjenja: | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Kumulirana ispravka u otuđenju | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Stanje na kraju godine | 0 | 5.138.285 | 3.578.979 | 8.717.264 |
| Neto sadašnja vrijednost: | | | | |
| 31.12.2023. godine | 255.820 | 691.877 | 809 | 948.506 |
| Neto sadašnja vrijednost: | | | | |
| 31.12.2022. godine | 255.820 | 780.741 | 4.790 | 1.041.351 |

Rukovodstvo Društva na dan bilansa nije analiziralo vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme u cilju utvrđivanja potencijalnog obezvređenja u skladu sa MRS 36 – *Umanjenje vrijednosti imovine*. Nadalje, nije vršena procjena nekretnina, postrojenja i opreme u skladu sa zahtjevima MRS 16 – *Nekretnine, postrojenja i oprema* i drugim MRS/MSFI.

Društvo je svu nepokretnu imovinu založilo po osnovu kredita koje koristi (veza napomena broj 4.9).

4.2. Nematerijalna ulaganja

u KM

| Opis | Ostala nematerijalna ulaganja | Ukupno |
|---|-------------------------------|----------------|
| Nabavna vrijednost: | | |
| Stanje na početku godine | 213.352 | 213.352 |
| Povećanja: | 0 | 0 |
| Nove nabavke | 0 | 0 |
| Procjena i revalorizacija | 0 | 0 |
| Smanjenja: | 0 | 0 |
| Rashod, prodaja i drugo | 0 | 0 |
| Stanje na kraju godine | 213.352 | 213.352 |
| Kumulirana ispravka vrijednosti: | | |
| Stanje na početku godine | 0 | 0 |
| Povećanja: | 0 | 0 |
| Amortizacija | 0 | 0 |
| Procjena i revalorizacija | 0 | 0 |
| Smanjenja: | 0 | 0 |
| Kumulirana ispravka u otuđenju | 0 | 0 |
| Stanje na kraju godine | 0 | 0 |
| Neto sadašnja vrijednost: | | |
| 31.12.2023. godine | 213.352 | 213.352 |
| Neto sadašnja vrijednost: | | |
| 31.12.2022. godine | 213.352 | 213.352 |

Ostala nematerijalna ulaganja se odnose na trajno pravo korištenja zemljišta. Prema obrazloženju ovlaštene osobe u Društvu u toku je postupak upisa vlasništva na navedenom zemljištu.

4.3. Odgođena poreska sredstva

u KM

| Opis | 31.12.2023. godine | 31.12.2022. godine |
|----------------------------------|--------------------|--------------------|
| Odgođena poreska sredstva | 0 | 21.569 |

4.4. Zalihe, dati avansi i stalna sredstva klasifikovana kao sredstva namijenjena za prodaju

u KM

| Opis | 31.12.2023. godine | 31.12.2022. godine |
|--|--------------------|--------------------|
| 1. Materijal za izradu učinaka u skladištu | 256.203 | 216.228 |
| 2. Gotovi proizvodi | 3.962 | 13.173 |
| 3. Roba u veleprodajnim objektima | 24.535 | 313.653 |
| 4. Zalihe, bruto - ukupno (1 do 3) | 284.700 | 543.054 |
| 5. Ispravka vrijednosti zaliha | 0 | 0 |
| I Zalihe, neto (4-5) | 284.700 | 543.054 |
| 1. Dati avansi za zalihe i usluge povezanim pravnim licima | 633.165 | 0 |
| 2. Dati avansi za zalihe i usluge ostalim pravnim licima | 0 | 98.712 |
| II Dati avansi - ukupno (1+2) | 633.165 | 98.712 |

4.5. *Kratkoročna potraživanja i plasmani*

u KM

| Opis | Kupci - povezana pravna lica | Kupci iz Republike Srpske | Kupci iz Federacije BiH | Kupci iz Brčko Distrikta BiH | Ostala kratkoročna potraživanja | Finansijska sredstva po amortizovanoj vrijednosti | Porez na dodatu vrijednost | Ukupno |
|--|------------------------------|---------------------------|-------------------------|------------------------------|---------------------------------|---|----------------------------|------------------|
| Bruto stanje na početku godine | 1.005.778 | 127.420 | 23.187 | 4.083 | 2.500 | 77.390 | 43.336 | 1.283.693 |
| Bruto stanje na kraju godine | 470.476 | 36.949 | 5.543 | 4.082 | 2.500 | 77.390 | 92.255 | 689.195 |
| Ispravka vrijednosti na početku godine | 0 | 38.217 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 38.217 |
| Ispravka vrijednosti na kraju godine | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| NETO STANJE | | | | | | | | 0 |
| 31.12.2023. godine | 470.476 | 36.949 | 5.543 | 4.082 | 2.500 | 77.390 | 92.255 | 689.195 |
| 31.12.2022. godine | 1.005.778 | 89.203 | 23.187 | 4.083 | 2.500 | 77.390 | 43.336 | 1.245.476 |

Potraživanja od kupaca povezanih pravnih lica na dan 31.12.2023. godine

| R/b | Opis | Iznos (u KM) |
|--------------------|-------------------------|----------------|
| 1. | Bisprom d.o.o. Prnjavor | 467.668 |
| 2. | Piko a.d. Prnjavor | 2.808 |
| U k u p n o | | 470.476 |

Finansijska sredstva po amortizovanoj vrijednosti se odnose na potraživanja od:

- EU farma naturprodukt d.o.o. Prnjavor (57.390 KM) po osnovu ugovora o kratkoročnom zajmu od 09.12.2013. godine beskammatno sa rokom vraćanja do 16.12.2013. godine. Revizorskim postupcima se nismo uvjerali u naplativost navedenih potraživanja.
- Tošić trans d.o.o. Prnjavor (20.000 KM) po osnovu ugovora o kratkoročnom zajmu od 01.08.2014. godine beskammatno sa rokom vraćanja do 10.08.2015. godine. Revizorskim postupcima se nismo uvjerali u naplativost navedenih potraživanja.

Društvo naknadno vrednovanje potraživanja nije izvršilo u skladu sa zahtjevima MSFI 9 – *Finansijski instrumenti*, te se revizorskim postupcima nismo mogli uvjeriti u potencijalno umanjenje vrijednosti potraživanja na dan bilansa.

4.6. *Gotovinski ekvivalenti i gotovina*

u KM

| Opis | 31.12.2023. godine | 31.12.2022. godine |
|--|--------------------|--------------------|
| 1. Račun kod ovlašćene organizacije za platni promet - domaća valuta | 3.789 | 57.419 |
| 2. Poslovni račun - strana valuta | 40.812 | 3 |
| 3. Blagajna - domaća valuta | 985 | 933 |
| Gotovinski ekvivalenti i gotovina - ukupno (1 do 3) | 45.587 | 58.355 |

Pregled stanja na poslovnim računima u domaćoj valuti na dan 31.12.2023. godine

| R/b | Opis | Iznos (u KM) |
|---------------|---------------------------|--------------|
| 1. | NLB banka a.d. Banja Luka | 3.789 |
| Ukupno | | 3.789 |

4.7. Struktura kapitala

u KM

| Opis | 31.12.2023. godine | 31.12.2022. godine |
|--|-----------------------|-----------------------|
| 1. Akcijski kapital - obične akcije | 2.528.107 | 2.528.107 |
| I Osnovni i ostali kapital | 2.528.107 | 2.528.107 |
| 1. Neraspoređena dobit ranijih godina | 0 | 7.427 |
| 2. Neraspoređena dobit tekuće godine | 0 | 44.907 |
| II Neraspoređeni dobitak (1 do 2) | 0 | 52.334 |
| 1. Gubitak ranijih godina | 1.923.932 | 1.976.266 |
| 2. Gubitak tekuće godine | 248.082 | 0 |
| III Gubitak do visine kapitala (1 do 2) | 2.172.014 | 1.976.266 |
| KAPITAL (I do II - III) | 356.093 | 604.175 |

Prema pregledu sa internet prezentacije Centralnog registra hartija od vrijednosti a.d. Banja Luka (www.crhovrs.org) struktura akcionara na 31.12.2023. godine je sljedeća:

| R/b | Opis | % učešća |
|---------------|--------------------------------------|---------------|
| 1. | Bisprom d.o.o. Prnjavor | 52,39 |
| 2. | Domuz Dragan | 18,78 |
| 3. | Prelić Željko | 1,04 |
| 4. | Stanić Miladin | 0,67 |
| 5. | Kompanija Dušanić d.o.o. – u stečaju | 0,66 |
| 6. | Dušanić Slaviša | 0,18 |
| 7. | Anđelić Dejan | 0,07 |
| 8. | Ferizović Zlatko | 0,06 |
| 9. | Metal a.d. Banja Luka | 0,04 |
| 10. | Ostali | 26,11 |
| Ukupno | | 100,00 |

4.8. Dugoročna rezervisanja

| Opis | 31.12.2023. godine | 31.12.2022. godine |
|--|-----------------------|-----------------------|
| 1. Odložene poreske obaveze | 0 | 112 |
| Dugoročna rezervisanja - ukupno | 0 | 112 |

4.9. Obaveze iz poslovanja, druge obaveze i tekuće obaveze za porez na dobit*u KM*

| Opis | 31.12.2023. godine | 31.12.2022. godine |
|---|-----------------------|-----------------------|
| 1. Dobavljači - povezana pravna lica | 1.282.446 | 1.104.387 |
| 2. Dobavljači iz Republike Srpske | 58.504 | 180.807 |
| 3. Dobavljači iz Federacije BiH | 347 | 648 |
| 4. Dobavljači iz Brčko Distrikta BiH | 420 | 0 |
| 5. Dobavljači u inostranstvu | 156 | 156 |
| I Obaveze iz poslovanja - ukupno (1 do 5) | 1.341.872 | 1.285.999 |
| 1. Obaveze za plate i naknade plata | 13.498 | 13.203 |
| 2. Obaveze za poreze na plate i naknade plata | 492 | 149 |
| 3. Obaveze za doprinose na plate i naknade plata | 6.285 | 6.042 |
| 4. Obaveze za ostala lična primanja | 375 | 435 |
| II Obaveze za zarade i naknade zarada - ukupno (1 do 4) | 20.651 | 19.830 |
| 1. Obaveze po osnovu kamata i rashoda finansiranja | 2.326 | 1.761 |
| III Druge obaveze | 2.326 | 1.761 |
| 1. Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke ili na teret troškova | 253 | 2.051 |
| 2. Obaveze za doprinose koji terete troškove | 20 | 19 |
| IV Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine (1 do 2) | 273 | 2.070 |
| Obaveze prema dobavljačima i druge obaveze - ukupno (I do IV) | 1.365.122 | 1.309.660 |
| Tekuće obaveze za porez na dobit | 0 | 0 |

Obaveze prema dobavljačima povezanim pravnim licima na dan 31.12.2023. godine

| R/b | Opis | Iznos (u KM) |
|--------------------|-------------------------|------------------|
| 1. | Piko a.d. Prnjavor | 1.277.568 |
| 2. | Busprom d.o.o. Prnjavor | 4.878 |
| U k u p n o | | 1.282.446 |

Obaveze za neto zarade i naknade zarada se odnose na obaveze za decembar 2023. godine.

Obaveze za poreze i doprinose na zarade i naknade zarada se odnose na obaveze za decembar 2023. godine.

Obaveze po osnovu kamata i rashoda finansiranja se odnose na obaveze za kamate prema bankama.

4.10. Kratkoročne finansijske obaveze, tekući dio dugoročnih finansijskih obaveza i kratkoročne obaveze klasifikovane u grupu sa sredstvima namijenjenim za prodaju ili otuđenje*u KM*

| Opis | 31.12.2023. godine | 31.12.2022. godine |
|--|-----------------------|-----------------------|
| 1. Kratkoročni krediti u zemlji | 740.000 | 592.802 |
| 2. Ostale kratkoročne finansijske obaveze po amortizovanoj vrijednosti | 353.290 | 715.121 |
| I Kratkoročne finansijske obaveze - ukupno (1 do 2) | 1.093.290 | 1.307.923 |

Kratkoročni krediti u zemlji se odnose na obavezu prema NLB banci a.d. Banja Luka (740.000 KM) po osnovu ugovora o revolving kreditu broj 19399699 od 13.07.2023. godine sa rokom otplate do 13.07.2024. godine i nominalnom kamatnom stopom od 3,65%. Obezbjedenje po navedenom kreditu su mjenice i nalozi Društva, mjenice i nalozi povezanih pravnih lica Bisprom d.o.o. Prnjavor i Piko a.d. Prnjavor, mjenice fizičkog lica (vlasnik većinskog akcionara Društva) i hipoteka na nekretninama Društva.

Ostale kratkoročne finansijske obaveze po amortizovanoj vrijednosti se odnose na obaveze prema:

- fizičkom licu (vlasnik većinskog akcionara Društva – 353.290 KM) po osnovu ugovora o kratkoročnom zajmu od 07.06.2013. godine i aneksa od 20.06.2013. godine, beskamatno, bez definisanog roka povrata.

4.11. Poslovni prihodi

| Opis | u KM | |
|---|-----------------------|-----------------------|
| | 31.12.2023. godine | 31.12.2022. godine |
| 1. Prihodi od prodaje robe povezanim pravnim licima | 1.119.641 | 1.881.278 |
| 2. Prihodi od prodaje robe u Republici Srpskoj | 16.014 | 735.544 |
| 3. Prihodi od prodaje robe u Federaciji BiH | 0 | 40.000 |
| 4. Prihodi od prodaje robe u Brčko Distriktu BiH | 0 | 180.091 |
| I Prihod od prodaje robe - ukupno (1 do 4) | 1.135.655 | 2.836.913 |
| 1. Prihodi od prodaje proizvoda povezanim pravnim licima | 3.020 | 1260 |
| 2. Prihodi od prodaje proizvoda u Republici Srpskoj | 113.426 | 115.284 |
| 3. Odobreni popusti i rabati | 0 | 408 |
| II Prihodi od prodaje proizvoda - ukupno (1 do 3) | 116.446 | 116.952 |
| 1. Prihodi od pruženih usluga povezanim licima | 42.802 | 65.327 |
| 2. Prihodi od pruženih usluga u Republici Srpskoj | 18.242 | 49.973 |
| 3. Prihodi od pruženih usluga u Federaciji BiH | 7.783 | 21.889 |
| 4. Prihodi od pruženih usluga na inostranom tržištu | 40.877 | 0 |
| III Prihodi od prodaje usluga - ukupno (1 do 4) | 109.704 | 137.189 |
| IV Prihodi od prodaje - ukupno (I+II) | 1.252.101 | 2.953.456 |
| 1. Povećanje vrijednosti zaliha gotovih proizvoda, nedovršene proizvodnje, poluproizvoda i nedovršenih usluga | 0 | 0 |
| 2. Smanjenje vrijednosti zaliha gotovih proizvoda, nedovršene proizvodnje, poluproizvoda i nedovršenih usluga | 9.212 | 1.511 |
| V Promjena vrijednosti zaliha učinaka - ukupno (1-2) | -9.212 | -1.511 |
| 2. Prihodi od zakupnina | 98.600 | 96.000 |
| 2. Prihodi iz namjenskih izvora finansiranja | 4.935 | 1.616 |
| 3. Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe, gotoviroizvoda ili usluga | 2.936 | 2.797 |
| VI Drugi poslovni prihodi - ukupno (1 do 3) | 106.471 | 100.413 |
| VII Poslovni prihodi - ukupno (I do VI) | 1.459.064 | 3.189.956 |

Prihodi od zakupnina se u najvećem iznosu odnose na prihod od davanja u zakup nekretnina povezanom pravnom licu Bisprom d.o.o. Prnjavor (71.400 KM), prihod od davanja u zakup cisterne povezanom pravnom licu Piko a.d. Prnjavor (2.400 KM), prihod od davanja u zakup nekretnina, Telekomunikacijama Republike Srpske a.d. Banja Luka (9.800 KM) i prihod od davanja u zakup nekretnina JP Hrvatske telekomunikacije d.d. Mostar (15.000 KM).

4.12. Ostali poslovni prihodi i prihodi od pridruženih preduzeća

| Opis | u KM | |
|---|-----------------------|-----------------------|
| | 31.12.2023. godine | 31.12.2022. godine |
| 1. Prihodi od otpisa obaveza, ukidanja neiskorišćenih dugoročnih rezervisanja, dobici od prestanka priznavanja sredstava uzetih u zakup i ostali nepomenuti prihodi | 4 | 28.159 |
| I Ostali prihodi - ukupno | 4 | 28.159 |

4.13. Poslovni rashodi

| Opis | u KM | |
|--|-----------------------|-----------------------|
| | 31.12.2023. godine | 31.12.2022. godine |
| 1. Nabavna vrijednost prodane robe | 1.136.596 | 2.625.480 |
| I Nabavna vrijednost robe - ukupno | 1.136.596 | 2.625.480 |
| 1. Troškovi materijala za izradu | 43.331 | 46.299 |
| 2. Troškovi ostalog (režijskog) materijala | 6.243 | 6.987 |
| 3. Troškovi goriva i energije | 62.134 | 96.617 |
| II Troškovi materijala - ukupno (1 do 3) | 111.707 | 149.903 |
| 1. Troškovi bruto plata | 245.116 | 219.736 |
| 2. Troškovi otpremnina, nagrada i pomoći u skladu sa propisima o radu | 0 | 2.294 |
| 3. Troškovi bruto ostalih ličnih rashoda | 21.140 | 20.790 |
| III Troškovi bruto zarada i naknada zarada i ostalih ličnih rashoda | 266.256 | 242.820 |
| 1. Troškovi transportnih usluga | 3.210 | 3.713 |
| 2. Troškovi ostalih usluga | 3.527 | 4.822 |
| IV Troškovi proizvodnih usluga - ukupno (1 do 2) | 6.737 | 8.535 |
| V Troškovi rezervisanja | 0 | 0 |
| 1. Troškovi neproizvodnih usluga | 21.523 | 12.890 |
| 2. Troškovi reprezentacije | 2.696 | 2.599 |
| 3. Troškovi premije osiguranja | 2.049 | 2.033 |
| 4. Troškovi platnog prometa | 3.339 | 3.081 |
| 5. Troškovi članarina | 530 | 500 |
| 6. Troškovi poreza | 6.625 | 8.582 |
| 7. Troškovi doprinosa | 245 | 220 |
| 8. Ostali nematerijalni troškovi | 1.114 | 742 |
| VI Nematerijalni troškovi - ukupno (1 do 8) | 38.121 | 30.647 |
| VII Poslovni rashodi - ukupno (I do VI) | 1.652.262 | 3.150.236 |

Troškovi goriva i energije

| R/b | Opis | Iznos (u KM) |
|--------------------|---------------------|---------------|
| 1. | Plin | 24.612 |
| 2. | Električna energija | 21.414 |
| 3. | Toplotna energija | 9.569 |
| 4. | Goriva i maziva | 2.354 |
| 5. | Voda | 4.184 |
| U k u p n o | | 62.134 |

Bruto ostali lični rashodi

| R/b | Opis | Iznos (u KM) |
|--------------------|----------------|---------------|
| 1. | Topli obrok | 16.854 |
| 2. | Putni troškovi | 4.286 |
| U k u p n o | | 21.140 |

4.14. Ostali poslovni rashodi i gubici od obezvređenja stalne materijalne imovine*u KM*

| Opis | 31.12.2023. godine | 31.12.2022. godine |
|--|-----------------------|-----------------------|
| 1. Rashodi po osnovu direktnog otpisa potraživanja od kupaca | 2.816 | 0 |
| 2. Rashodovanja na zalihama materijala i robe, gubici od prestanka priznavanja sredstava uzetih u zakup i ostali rashodi | 1.259 | 285 |
| I Ostali rashodi - ukupno (1 do 2) | 4.075 | 285 |

4.15. Finansijski rashodi*u KM*

| Opis | 31.12.2023. godine | 31.12.2022. godine |
|--|-----------------------|-----------------------|
| 1. Rashodi kamata od povezanih lica | 11.453 | 11.466 |
| 2. Rashodi kamata od nepovezanih lica | 17.903 | 9.940 |
| Finansijski rashodi - ukupno (1 do 2) | 29.356 | 21.406 |

Finansijski rashodi po osnovu odnosa povezanih pravnih lica se odnose na kamatu na pozajmicu od povezanog lica Bisprom d.o.o. Prnjavor.

Rashodi kamata se odnose na rashode kamata po kreditima (17.899 KM, veza napomena broj 4.9) i ostale kamate (3 KM).

4.16. Sudski sporovi

Prema pregledu sudskih sporova dostavljenih od strane Društva na 31.12.2023. godine u toku je 9 sudskih sporova koje Društvo vodi protiv svojih dužnika zbog naplate potraživanja, ukupne vrijednosti 47.656 KM, dok se protiv Društva ne vode sudski sporovi.

4.17. POVEZANA LICA I POTENCIJALNE OBAVEZE

Povezana lica sa Društvom su Bisprom d.o.o. Prnjavor (vlasnik 52,38% akcija u Društvu), Piko a.d. Prnjavor (vlasnik Bisprom d.o.o. Prnjavor je vlasnik 50,40% akcija u Piko a.d. Prnjavor) i AGRO KRAJINA d.o.o. Ruma, Srbija (Bisprom d.o.o. Prnjavor je vlasnik 100% udjela).

U tabelarnom pregledu prikazane su transakcije sa povezanim licima u 2023. godini i stanja na dan 31. decembar 2023. godine.

| Opis | Transakcije sa kupcima- povezanim pravnim licima | | Transakcije sa povezanim pravnim licima po osnovu uzetih kratkoročnih pozajmica | Transakcije sa povezanim pravnim licima po osnovu kamata | Transakcije sa povezanim pravnim licima po osnovu cesija | Transakcije sa dobavljačima- povezanim pravnim licima | | Transakcije sa povezanim licima po osnovu primljenih pozajmica |
|--|--|-------------------------|---|--|--|---|-------------------------|--|
| | Piko a.d. Prnjavor | Bisprom d.o.o. Prnjavor | Bisprom d.o.o. Prnjavor | Bisprom d.o.o. Prnjavor | Piko a.d. Prnjavor | Piko a.d. Prnjavor | Bisprom d.o.o. Prnjavor | Fizičko lice – vlasnik većinskog akcionara Društva |
| Stanje na dan 01.01.2023. godine | 0 | 1.005.778 | 350.000 | 0 | 11.831 | 1.104.387 | 0 | 353.290 |
| Dugovni promet za period 01.01.-31.12.2023. godine | 2.808 | 1.447.129 | 350.000 | 11.453 | 11.831 | 60.000 | 1.118 | 0 |
| Potražni promet za period 01.01.-31.12.2023. godine | 0 | 1.985.241 | 0 | 11.453 | 0 | 310.037 | 5.995 | 0 |
| Saldo potraživanja /obaveza na dan 31.12.2023. godine | 2.808 | 467.667 | 0 | 0 | 0 | 274.815 | 4.878 | 353.290 |

4.18. Potencijalne obaveze

Kao što je objelodanjeno u napomeni 4.17, i drugim napomenama, uz finansijske izvještaje, Mlinpek a.d. Prnjavor je povezano lice sa pravnim licima Piko a.d. Prnjavor i Bisprom d.o.o. Prnjavor i javlja se kao sudužnik ili garant za kreditna zaduženja povezanog lica Bisprom d.o.o. Prnjavor. Poslovanje sa povezanim licima je značajno, kako sa stanovišta prometa dobara i usluga tako i finansijskih transakcija (pozajmljivanja novčanih sredstava i izdavanje instrumenata obezbjeđenja plaćanja). Budući da se značajan dio poslovanja obavlja preko povezanih lica, Društvo ima visok stepen izloženosti riziku tržišta, kao i poreskom riziku vezano za cijene isporuke dobara i izvršenih usluga. Društvo je bilo jemac povezanom pravnom licu Bisprom d.o.o. Prnjavor po osnovu njegovih zaduženja kod banaka i okvira za finansijsko praćenje u iznosu od 2.200.000 KM. Takođe, Društvo nije vršilo rezervisanja za potencijalne gubitke i obaveze po osnovu eventualnog vraćanja kredita i plaćanja drugih obaveza za povezana pravna lica.

4.19. Poreski rizici

Republika Srpska i Bosna i Hercegovina trenutno imaju više zakona koji regulišu razne poreze uvedene od strane nadležnih organa. Porezi koji se plaćaju uključuju 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 Društva mogu se razlikovati od tumačenja rukovodstva. Kao rezultat iznijetog, transakcije mogu biti osporene od strane poreskih vlasti i Društvu može biti određen dodatni iznos poreza, kazni i kamata. Ove činjenice utiču da poreski rizik u Republici Srpskoj i Bosni i Hercegovini bude značajniji od onog u zemljama sa razvijenijim poreskim sistemom.

Društvo u 2023. godini nije imalo kontrolu od strane Poreske uprave Republike Srpske kao ni UIO BiH.

4.20. Naknadni događaji

Prema izjavi ovlašćenog lica Društva, nije bilo događaja koji su nastali poslije datuma bilansa, a mogu se povezati sa periodom za koji se vrši revizija.

4.21. Stalnost poslovanja

Priloženi finansijski izvještaji Društva su sastavljeni pod pretpostavkom da će Društvo nastaviti svoje poslovanje u skladu sa načelom stalnosti poslovanja. Društvo je u izvještajnom periodu iskazalo poslovni gubitak u iznosu od 193.197 KM (u 2022. godini ostvarilo poslovni dobitak u iznosu od 39.720 KM) i neto odlivom gotovine u iznosu od 12.768 KM. Društvo ima akumuliran gubitak do visine kapitala u iznosu od 2.172.014 KM i isti čini 85,91% osnovnog kapitala Društva. Kratkoročne obaveze Društva na dan 31.12.2023. godine veće su od tekuće imovine za iznos od 805.765 KM, dok je racio likvidnosti 0,67. Na osnovu navedenog, Društvo može biti suočeno sa problemima likvidnosti, odnosno da ne bude u mogućnosti da izmiruje svoje kratkoročne obaveze prema dobavljačima, povjeriocima i kreditorima u trenutku dospijea.