

NOTE

**UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE ZA
PERIOD 01.01-30.06.2024. GODINE**

Banja Luka, 31.07.2024. godine

NAPOMENE UZ IZVJEŠTAJ

PRAVNI I DRUGI OSNOVI

- 1.1. Društvo je finansijske izvještaje sačinilo u skladu sa MSFI koji su usvojeni u RS, Zakonom o računovodstvu i reviziji u RS.
- 1.2. Interna kontrola nije organizovana kao poseban organizacioni dio i odvija se u skladu sa neophodnim uputstvima i procedurama, kao i autokontrolama prema opisima radnih mesta.
- 1.3. Računovodstvene politike su utvrđene Pravilnikom o računovodstvu.

OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU

Društvo „Poslovna zona“ a.d. Banja Luka nastalo je nakon provedenih statusnih promjena bivšeg preduzeća „Incel Holding“ a.d. Banja Luka. Skupština akcionara „Incel Holding“ a.d. održana 20.01.2009. godine donijela je odluku da se provede statusna promjena spajanje na dan 31.12.2008. godine, pripajanjem svih zavisnih preduzeća (Celuloza d.o.o, Viskoza d.o.o, Elektroliza d.o.o i Industrijske plantaže d.o.o) matičnom preduzeću, osim “Energetika” d.o.o. u stečaju i “Slobodna zona” a.d. Banja Luka.

Novoosnovana kompanija registrovana je kod Osnovnog suda u Banjoj Luci pod nazivom “Incel” a.d. Banja Luka. Odluka o statusnoj promjeni podjeli “Incel” a.d. Banja Luka donesena je na Skupštini akcionara „Incel“ a.d. Banja Luka održanoj 13.05.2009. godine, kojom odlukom je Preduzeće na dan 01.04.2009. godine podijeljeno na dva dijela: „Poslovna zona“ a.d. Banja Luka i „Industrijske plantaže“ a.d. Banja Luka. Preduzeće “Incel“ a.d. Banja Luka poslovalo je kao jedan pravni subjekt od 01.01.2009. godine do 31.03.2009. godine, a od 01.04.2009. godine, kada je sačinjen diobni bilans, podijeljeno na dva odvojena pravna subjekta.

Društvo „Poslovna zona“ a.d. Banja Luka upisano je u sudski registar broj: 071-0-Reg-09-001226 od 14.09.2009. godine.

Puni naziv Društva je:

Društvo za konstalting, posredovanje i usluge „Poslovna Zona“ a.d. Banja Luka.

Osnovna djelatnost Društva je iznajmljivanje i poslovanje sopstvenim nekretninama, a šifra osnovne djelatnosi je 68.20.

Društvo na dan 30.06.2024. godine zapošljava 25 radnika.

Matični broj Društva je 11056237.

Jedinstveni identifikacioni broj je 4403058310001.

Organi Društva su: Skupština akcionara, Nadzorni odbor, Odbor za reviziju i Uprava.

Sjedište Društva je u Banjoj Luci u Ulici Veljka Mladenovića bb.

Akcije emitenta su uvrštene za trgovanje na Banjalučkoj berzi.

Kontrolni paket akcija ima Akcijski fond RS AD Banja Luka.

RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

3.1. RAČUNOVODSTVENA NAČELA

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

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

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

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

3.1.4. NAČELO IMPARITETA (nejednake vrijednosti), koje zahtjeva bilansiranje imovine po najnižoj, a obaveza po najvišoj vrijednosti, što ima za posljedicu odmjeravanje rashoda na više, a prihoda na niže, kao i uzimanje u obzir obezvređenja (depresijacije) i rezervisanja nezavisno da li je rezultat dobitak ili gubitak.

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

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

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

4. PROCJENJIVANJE IMOVINE

4.1. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

U momentu nabavke ova imovina se vrjednuje po nabavnoj cijeni.

Nakon početnog priznavanja po nabavnoj vrijednosti građevinski objekti, postrojenja, oprema vrjednuju se po sadašnjoj vrijednosti (nabavna vrijednost umanjena za iznos obračunate amortizacije i gubitka po osnovu obezvređenja).

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

Nakon početnog vrednovanja, kada knjigovodstvena vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme odstupa od vladajućih tržišnih cijena na dan bilansa, vrši se procjena nekretnina, postrojenja i opreme ili putem ponovne nabavne cijene ili putem revalorizacije. Pozitivni efekti ove procjene

povećavaju revalorizacionu rezervu, a negativni efekti smanjuju revalorizacionu rezervu, a ukoliko revalorizacione rezerve nema, negativni efekat povećava rashod obezvređenjem imovine u bilansu uspeha.

4.2. AMORTIZACIJA

Osnovica za obračun amortizacije nekretnina, postrojenja i opreme, izuzimajući zemljište je nabavna odnosno revalorizovana nabavna vrijednost.

Metod obračuna amortizacije je linaarni, tj. proporcionalni (paragraf 62 MRS 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema).

Procijenjeni korisni vijek upotrebe pojedinih grupa osnovnih sredstava, koji je služio kao osnova za obračun amortizacije nisu se mijenjale i bile su sljedeće:

	Vijek trajanja (godina)	Stopa (%)
Građevinski objekti	76-25	1,31-4,04
Vozila	6	15,65
Računari i telefonski uređaji	10-5	10-20
Kancelarijski namještaj	8	12,62

4.3. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA

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

4.3.2. Finansijski plasmani i potraživanja u stranoj valuti procjenjuju se po srednjem kursu strane valute na dan bilansa.

4.3.3. Društvo vrši indirektno otpisivanje potraživanja starijih od godinu dana.

4.3.4. Zastarjela potraživanja direktno se otpisuju na teret rashoda.

4.3.5. Porez na dodatu vrijednost obračunat od strane dobavljača i po osnovu uvoza iskazuje se u iznosu koji nije kompenziran sa obračunatim porezom na dodatu vrijednost kupcima.

4.4. ZALIHE

Zalihe materijala, rezervnih dijelova, inventara sa jednokratnim otpisom procjenjuju se po nabavnoj vrijednosti, koja obuhvata fakturnu vrijednost dobavljača i zavisne troškove nabavke.

U slučaju smanjenja upotrebne vrijednosti zaliha za iznos stvarno nastalog i dokumentovanog smanjenja vrijednosti vrši se otpis zaliha na teret rashoda.

4.5. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

Hartije od vrijednosti koje su neposredno unovčljive i plemeniti metali smatraju se gotovinskim ekvivalentima. Hartije od vrijednosti procjenjuju se po nabavnoj vrijednosti, a plemeniti metali procjenjuju se po vrijednosti izvedenoj iz cijena plemenitih metala na svjetskom tržištu.

Hartije od vrijednosti, depoziti po viđenju i gotovina u stranoj valuti procjenjuju se po srednjem kursu strane valute na dan bilansa.

4.6. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA obuhvataju unaprijed plaćene, odnosno fakturisane troškove i prihode tekućeg perioda koji nisu mogli biti fakturirani, a za koje su nastali troškovi u tekućem periodu.

5. PROCJENJIVANJE PASIVE

5.1. KAPITAL

Kapital obuhvata osnovni kapital, rezervni kapital (zakonske i statutarne rezerve), revalorizacione rezerve i neraspoređeni neto dobitak ranijih ili tekuće godine.

Gubitak iz ranijih godina i tekuće godine je ispravka vrijednosti kapitala.

Kapital i gubitak unose se u bilans u visini nominalne knjigovodstvene vrijednosti.

Revalorizaciona rezerva datog sredstva prenosi se na neraspoređeni dobitak kada se to sredstvo potpuno amortizuje ili proda.

5.2. OBAVEZE

Dugoročne i kratkoročne obaveze proistekle iz finansijskih i poslovnih transakcija procjenjuju se po nominalnoj vrijednosti.

Obaveze u stranoj valuti procjenjuju se po srednjem kursu strane valute na dan bilansa.

Zastarjele obaveze ukidaju se u korist prihoda.

5.3. DUGOROČNA REZERVISANJA

Predstavljaju obaveze za pokriće troškova i rizika proisteklih iz prethodnog poslovanja koji će se pojaviti u narednim godinama, a odnose se na:

- rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih, i
- ostala rezervisanja za vjerovatne troškove.

Ova rezervisanja Društvo procjenjuje na bazi stvarno očekivanih troškova, a ukida ih u momentu nastanka troškova koji terete rezervisanje.

Neiskorištena dugoročna rezervisanja za pokriće troškova ukidaju se u korist ostalih prihoda.

5.4. OBAVEZE ZA POREZ NA DODATU VRIJEDNOST

Iskazuje se obračunat porez na dodatnu vrijednost kupcima u iznosu koji nije kompenzovan sa obračunatim porezom na dodatnu vrijednost od strane dobavljača i po osnovu uvoza i nije plaćen fiskusu.

5.5. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

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

6. SREDNJI KURS VALUTA

Srednji kurs važnijih stranih valuta je:

	30.06.2024.	31.12.2023.	Indeks
1 EUR	1,95583	1,95583	100

7. PRIHODI I RASHODI

7.1. POSLOVNI PRIHODI I RASHODI

7.1.1. Poslovne prihode čine:

- prihodi od prodaje učinaka umanjeni za poreske dažbine i date popuste nezavisno od momenta naplate,
- prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, donacija, prihodi iz budžeta i drugih namjenjenih izvora i drugi slični prihodi,
- prihodi od zakupnina, članarina, tantijema, ukidanja rezervisanja i ostali poslovni prihodi.

7.1.2. Poslovne rashode čine: troškovi materijala za izradu, troškovi ostalog materijala, troškovi goriva i energije, troškovi bruto zarada i naknada zarada, troškovi proizvodnih usluga, troškovi amortizacije i rezervisanja, nematerijalni troškovi, porezi i doprinosi nezavisni od rezultata.

Svi rashodi se priznaju nezavisno od plaćanja.

7.2. FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI

7.2.1. Finansijske prihode čine: prihodi od kamata i ostali finansijskih prihodi.

7.2.2. Finansijske rashode čine: rashodi po osnovu kamata i ostali finansijski rashodi.

7.3. OSTALI PRIHODI I RASHODI

7.3.1. Ostale prihode čine: dobici od prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, dobici po osnovu ulaganja u nekretnine, viškovi osim viškova zaliha učinaka, prihodi od smanjenja obaveza, naplaćena otpisana potraživanja i ostali nepomenuti prihodi.

7.3.2. Ostale rashode čine: gubici po osnovu rashodovanja, otpisa i prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, manjkovi osim manjkova zaliha učinaka, otpisi obrtnih sredstava, gubici po osnovu ulaganja u nekretnine, po osnovu obezvređenja nekretnina i ostali nepomenuti rashodi.

7.4. PRIHODI I RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI STALNE IMOVINE

7.4.1. Prihode od usklađivanja vrijednosti stalne imovine čine: prihodi od revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava i prihodi po osnovu poništavanja imparitetnih gubitaka.

7.4.2. Rashode po osnovu usklađivanja vrijednosti stalne imovine čine: rashodi po osnovu revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava i rashodi po osnovu priznavanja imparitetnih gubitaka.

7.5. POREZ NA DOBITAK

Porez na dobitak obračunava se u skladu sa Zakonom o porezu na dobit (Sl. Glasnik RS, broj: 94/15 i 1/17).

Poreska osnovica utvrđuje se poreskim bilansom i poreskom prijavom, a poreska stopa je 10%. Poreski propisi Republike Srpske ne omogućuju da se poreski gubici iz tekuće godine mogu knjižiti kao osnov za povrat plaćenog poreza u prethodnoj godini. Međutim, gubici iz tekuće godine mogu se prenijeti na račun dobitaka iz budućih perioda, ali ne duže od pet godina.

NOTE - NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

8. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

	KM				
	Zemljište	Grad. objekti	Postr. i oprema	Avan. i nekretn. oprema i nekretn. u pripremi	Ukupno
Nabavna vrijednost:					
Stanje na početku godine	27.765.375	37.416.750	463.122	431.332	66.076.579
Povećanja	-	-	-	-	-
Nove nabavke	-	163.552	1.026	-	164.578
Procjena i revalorizacija	-	-	-	-	-
Smanjenja	-	-	-	-	-
Rashod, prodaja i drugo	270.197	1.011.951	-	-	1.282.148
Stanje na dan 30.06.2024.	27.495.179	36.568.352	464.149	431.332	64.959.009
Kumulirana ispravka vrijednosti:					
Stanje na početku godine	-	26.951.773	352.089	-	27.303.862
Povećanja:					
Amortizacija	-	233.201	10.941	-	244.142
Ostalo					
Smanjenja:	-	-	-	-	-
Kumulirana ispravka u otuđenju	-	771.573	-	-	771.573
Stanje na dan 30.06.2024.	-	26.413.401	363.030	431.332	26.776.431
Neto sadašnja vrijednost:					
30.06.2024.	27.495.179	10.154.951	101.118	431.332	38.182.580
Neto sadašnja vrijednost:					
31.12.2023.	27.765.375	10.464.977	111.033	431.332	38.772.717

Povećanje vrijednosti građevinskih objekata u vrijednosti od 163.552 KM odnosi se na izgradnju saobraćajnice u krugu Poslovne zone.

Do povećanja vrijednosti opreme došlo je nabavkom računarske opreme u vrijednosti od 1.026 KM.

Ispravka vrijednosti građevinskih objekata za prvo polugodište 2024. godine iznosi 233.201 KM, dok iznos ispravke vrijednosti opreme za isti period iznosi 10.941 KM.

Investicije koje nisu aktivirane iznose 431.332 KM, a odnose se na sanaciju objekta i krova na Objektu broj 11, k.č. 1085/20 (Objekat broj 1, k.č. 1085/124, novi premjer) u iznosu od 416.562 KM, sanaciju skladišta Objekat broj 1, k.č. 1085/67 u iznosu od 2.430 KM, izgradnju Prve faze saobraćajnice istočna-zapadna kapija u iznosu od 6.450 KM i sanaciju objekta broj 1, k.č.1085/52 u iznosu od 5.890 KM.

Društvo polaže pravo na nekretnine koje se nalaze izvan obuhvata poslovnog kruga, na različitim lokacijama grada Banja Luka, a koje nisu evidentirane u poslovnim knjigama. Zbog nedovoljno pouzdanih podataka u ovom periodu nije bilo mogućnosti da se identifikuju sve predmetne nekretnine.

9. ZALIHE

	30.06.2024.	31.12.2023.
		KM
Materijal		
Zalihe, bruto - ukupno	33.758	35.119
Ispravka vrijednosti zaliha	<i>27.264</i>	<i>28.725</i>
Zalihe, neto	6.494	6.394

Iskazane zalihe materijala od 6.394 KM odnose se na materijal za izradu ograde oko kruga Poslovne zone, dok dati avansi dobavljačima iznose 100 KM.

Nabavna vrijednost sitnog inventara u upotrebi, alata, HTZ opreme i autoguma iznosi 27.264 KM, kolika je njihova ispravka vrijednosti.

10. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA I PLASMANI

	KM	
	Kupci u zemlji	Druga potraživanja
Bruto stanje na početku godine	2.317.225	925.549
Bruto stanje na dan 30.06.2024.	1.917.177	638.782
Ispravka vrijednosti na početku godine	830.130	520.085
Ispravka vrijednosti na dan 30.06.2024.	830.130	536.375
NETO STANJE		
31.12.2023.	1.487.095	102.407
30.06.2024.	1.087.047	102.407

Značajnija nenaplaćena potraživanja na dan 30.06.2024. godine su od sljedećih kupaca:

- SHP CELEX a.d.	308.759 KM
- ARAGOSTA INVEST d.o.o.	124.443 KM
- KONA d.o.o.	88.208 KM
- MB STUDENAC SUR	48.625 KM
- REGENT ENTERIJERI d.o.o.	43.302 KM.

Određeni iznos potraživanja od kupaca naplaćen u julu 2024. godini do momenta zaključenja ovog izvještaja.

Sumnjiva i sporna potraživanja od kupaca koja su utužena i ispravljena iznose ukupno 830.130 KM.

Za veći broj utuženih potraživanja postoje pravosnažne presude u korist Društva.

Za jedan dio istih pokrenut je postupak prinudne naplate, ali zbog blokiranih računa tuženih poslovnih subjekata nije još ostvarena naplata potraživanja.

Ostala potraživanja u iznosu od 102.407 KM čine sljedeća potraživanja:

- ostala potraživanja od zaposlenih - akontacija za PTT usluge	800 KM
- ostala potraživanja od zaposlenih - akontacija za ulaznice	200 KM
- potraživanja po osnovu dotacija	99.378 KM
- potraživanja po osnovu refundacije bolovanja	2.429 KM.

Ispravka vrijednosti potraživanja u iznosu od 520.085 KM odnosi se na ispravku vrijednosti nenaplativih potraživanja od Energetika d.o.o. u stečaju, koja je izvršena u 2011. godini u skladu sa načelom opreznosti.

Preduzeće Energetika d.o.o. je od 2008. godine u stečaju, stečajni postupak je okončan u prethodnoj obračunskoj godini i nije bilo dovoljno stečajne mase za namirenje svih povjerilaca.

11. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

	30.06.2024.	KM 31.12.2023.
Poslovni račun NLB Banka	1.522	1.522
Poslovni račun Nova Banka	491.014	0
Poslovni račun Sparkasse Bank	0	0
Poslovni račun –ukupno	429.536	1.522
Gotovina blagajna	1.648	1.312
Gotovina –ukupno	494.184	2.834

12. POREZ NA DODATU VRIJEDNOST

	30.06.2024.	KM 31.12.2023.
Akontativni PDV koji će se odbiti u narednom periodu	121.979	119.794
Ukupno	121.979	119.794

13. KAPITAL**STRUKTURA KAPITALA**

	KM	
	30.06.2024.	31.12.2023.
Akcijski kapital	93.931.688	93.931.688
Osnovni	93.931.688	93.931.688
Revalorizacione rezerve	1.301.076	1.301.076
Gubitak ranijih godina	(56.491.752)	(56.517.324)
Gubitak/dobitak tekuće godine	(62.586)	25.573
Gubitak do visine kapital	(56.554.338)	(56.491.752)
Kapital - ukupno	38.678.426	38.741.013

Osnovni kapital Društva čini akcijski kapital koji je podijeljen na 93.931.688 akcija nominalne vrijednosti 1 KM za jednu akciju. Prema podacima Centralnog registra hartija od vrijednosti koji vodi knjigu akcionara, ukupan broj akcionara na dan 15.12.2023. godine je 126. U strukturi osnovnog kapitala Akcijski fond RS a.d. Banja Luka ima učešće od 65,00 %, PREF a.d. Banja Luka 10,00 %, Fond za restituciju RS 5,00 % i ostali akcionari 20,00 %.

Revalorizacione rezerve na dan 30.06.2024. godine iznose 1.301.076 KM, a formirane su procjenom vrijednosti osnovnih sredstava preduzeća Celuloza d.o.o, Viskoza d.o.o, Incel holding a.d. iz 2003. godine i prenijete su Diobnim bilansom u poslovne knjige Društva u iznosu od 1.601.076 KM, dok je u 2022. godini izvršeno rušenje nepokretnosti – objekata koji su imali revalorizacionu rezervu tako da je u 2022. godini revalorizaciona rezerva iskorištena u iznosu od 300.000 KM.

Društvo je u prvoj polovini 2024. godine iskazalao gubitak tekuće godine u iznosu od 62.586 KM U prvom polugodištu 2024. godine nije bilo prometovanja nepokretnosti objekata koji su imali revalorizacionu rezervu.

Struktura akcijskog kapitala na dan 30.06.2024. godine je sljedeća:

- Akcijski fond RS AD Banja Luka	61.055.607 KM	65%
- PREF AD Banja Luka	9.393.169 KM	10%
- Fond za restituciju RS AD Banja Luka	4.696.584 KM	5%
- Ostali akcionari	18.786.328 KM	20%
UKUPAN AKCIJSKI KAPITAL	93.931.688 KM	100%

Nominalna vrijednost jedne akcije je 1,00 KM.

Na dan 18.06.2024. godine broj akcionara iznosi 129.

14. DUGOROČNA REZERVISANJA

	30.06.2024.	31.12.2023.
		KM
Rezervisanja za naknade i beneficije zaposlenih	35.907	30.000
Ostala dugoročna rezervisanja	0	180.422
Dugoročna rezervisanja - ukupno	35.907	210.422

Rezervisanje za potencijalne obaveze za naknade plata zaposlenih – otpremnine za odlazak u penziju u iznosu od 35.907 KM nije iskorišteno u toku obračunskog perioda, dok su ostala rezervisanja u potpunosti iskorištena.

15. OBAVEZE IZ POSLOVANJA I DRUGE OBAVEZE

	30.06.2024.	31.12.2023.
		KM
Primljeni avansi, depoziti i kaucije		
Dobavljači u zemlji	189.491	135.772
I Obaveze iz poslovanja - ukupno	189.491	135.722
Obaveze za neto zarade i naknade, osim zarada koje se refundiraju	38.677	34.366
Obaveze za poreze na zarade i naknade zarada, osim zarada koje se refundiraju	3.016	2.776
Obaveze za doprinose na zarade i naknade, osim zarada koje se refundiraju	19.375	18.467
Obaveze za neto zarade koje se refundiraju	-	4.040
Obaveze za ostala neto lična primanja	-	-
Obaveze za porez na ostala lična primanja	-	-
Obaveze za doprinose na ostala lična primanja	-	-
II Obaveze za bruto zarade i naknade zarada - ukupno	61.068	59.649
Obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja	-	-
Obaveze za dividende	-	-
Obaveze za učešće u dobitku	-	-
Obaveze prema zaposlenima	-	-
Obaveze prema članovima nadzornog odbora, odbora za reviziju i ostale obaveze po ugovorima	2.100	2.100
Obaveze prema fizičkim licima i naknade po ugovoru	1.394	-
Obaveze za neto prihod od samostalne djelatnosti		

Ostale obaveze		
III Druge obaveze	3.494	2.100
Obaveze za akcize		
Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke ili na teret troškova		
Obaveze za doprinose koji terete troškove	1.676	1.162
Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine	43.196	12.448
IV Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine - ukupno	44.872	13.610
V Porez na dodatu vrijednost	113.992	103.394
VI Porez na dobitak		
Obaveze iz poslovanja, za zarade i ostale obaveze – ukupno (I do VI)	412.917	314.525

Od ukupnih obaveza prema dobavljačima u iznosu od 189.491 KM značajnije obaveze su prema: KOZARAPUTEVI a.d. u iznosu od 111.942 KM, MH ELEKTROPRIVREDA a.d. u iznosu od 17.951 KM, ADVOKAT T. KOZOMARA u iznosu od 16.432 KM, KGH PROJEKTOVANJE d.o.o. u iznosu od 7.879 KM, CONTROL REVIEW d.o.o. u iznosu od 6.669 KM, od kojih je značajan dio izmiren u mjesecu julu 2024. godine do momenta zaključenja ovog izvještaja.

Od obaveza za ostale poreze, doprinose i druge dažbine u iznosu od 44.872 KM najznačajnije su obaveze za:

- ostale obaveze u iznosu od 43.196 KM odnose se na: naknade za korištenje šuma protivpožarnu naknadu, naknadu za korišćenje i zagađenje voda, komunalnu naknadu prema Grad Banja Luka, poreze po osnovu naknada članovima Nadzornog odbora i Odbora za reviziju, od kojih je značajan dio izmiren u julu 2024. godine;

- obaveze za doprinose koji terete troškove u iznosu 1.676 KM odnose se na: doprinos za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje invalida, doprinos privrednoj komori RS, doprinos za naknade članovima Nadzornog odbora i Odbora za reviziju, koje su izmirene u julu 2024. godine.

Tekuće obaveze za porez na dodatu vrijednost izmirene su u julu 2024. godine.

16. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

	KM	
	30.06.2024.	31.12.2023.
Obaveze za prekoračenje po računu		77.987
Dugoročne obaveze koje su dospjele na naplatu	867.214	1.138.219
Ostale kratkoročne obaveze	228	228
Kratkoročne finansijske obaveze	867.442	1.216.434

Kratkoročne finansijske obaveze iznose 867.442 KM, od čega se 228 KM odnosi na ostale kratkoročne obaveze.

Dugoročne finansijske obaveze koje su dospjele na naplatu iznose 867.214 i odnose se na reprogramirane obaveze prema Ministarstvu finansija Republike Srpske po ugovoru, broj: 3491/02 i Rješenju, broj: 04-093491/02 koje su dospjele na plaćanje.

Vlada Republike Srpske je podnijela tužbu za naplatu ovog potraživanja koju Društvo osporava, jer smatra da je došlo do zastare potraživanja. Po osnovu presude Vrhovnog suda Republike Srpske, broj: 57 0 Ps 114135 22 Rev 2 od 01.09.2023. godine, ukupan iznos obaveze koju Društvo treba da plati po navedenom osnovu iznosi 2.152.596 KM.

Dana 08.03.2023. godine Društvo je sa Ministarstvom finansija Republike Srpske zaključilo Sporazum o načinu izmirenja obaveza Društva prema Ministarstvu finansija Republike Srpske, na osnovu presude Vrhovnog suda Republike Srpske, broj: 57 0 Ps 114135 22 Rev 2 od 01.09.2023. godine. Prema aneksu navedenog Sporazuma, koji je potpisan u martu tekuće godine, preostali ukupan iznos duga Društvo se obavezuje da će otplatiti u 36 jednakih mjesečnih rata, s tim što jedna rata iznosi 29.897 KM.

U toku obračunskog perioda Društvo je isplatilo 6 rata, odnosno 298.972 KM gorenavedene obaveze prema Ministarstvu finansija Republike Srpske.

17. POSLOVNI PRIHODI

	KM	
	30.06.2024.	30.06.2023.
Prihodi od vršenja usluga na domaćem tržištu	912.510	930.789
Ostali poslovni prihodi	-	1.680
Poslovni prihodi - ukupno	912.510	932.469

Prihodi od pružanja usluga u iznosu 912.510 KM priznati su u skladu sa izdatim fakturama, koje su obračunate po važećim propisima, a ostvareni su od:

- Zakupnina	646.467 KM
- Ulaznice	68.619 KM
- Korištenje putne infrastrukture	14.805 KM

- Vaga	17.025 KM
- Električna energija	154.737 KM
- Voda	7.905 KM
- Ostalo	2.952 KM
<hr/>	
Ukupno:	912.510 KM

Najveći dio poslovnih prihoda ostvaren je od zakupnina u iznosu od 646.467 KM, što u ukupno ostvarenim prihodima učestvuje sa 64%.

18. FINANSIJSKI PRIHODI

	KM	
	30.06.2024.	30.06.2023.
Prihodi od kamata	<hr/>	<hr/>
	-	-
Finansijski prihodi - ukupno	<hr/>	<hr/>
	-	-

19. OSTALI PRIHODI

	KM	
	30.06.2024.	30.06.2023.
Dobici od prodaje osnovnih sredstava i nematerijalnih ulaganja	41.625	-
Dobici od prodaje materijala	-	-
Naplaćena otpisana potraživanja	-	-
Prihodi od smanjenja obaveza, ukidanja neiskorištenih rezervisanja i ostali prihodi	55.387	40.080
Ostali prihodi - ukupno	<hr/>	<hr/>
	97.012	40.080

20. POSLOVNI RASHODI

	KM	
	30.06.2024.	30.06.2023.
Troškovi režijskog materijala (za tekuće održavanje)	14.806	12.355
Troškovi ostalog režijskog materijala	2.504	1.292
Troškovi goriva i energije	146.494	174.368
Troškovi materijala - ukupno	<hr/>	<hr/>
	163.804	188.015

Troškovi električne energije iznose 122.535 KM, pitke vode 8.448 KM, toplotne energije 12.487 KM, a goriva i maziva 3.024 KM.

	30.06.2024.	KM 30.06.2023.
Troškovi bruto zarada i bruto naknada zarada	338.429	369.458
Ostali lični rashodi	109.667	87.822
Troškovi PTT usluga	3.791	4.751
Troškovi usluga tekućeg i invest. održavanja	49.951	44.643
Troškovi reklame i propagande	-	-
Troškovi ostalih usluga	12.801	5.181
Troškovi proizvodnih usluga - ukupno	63.543	54.575
Troškovi amortizacije	244.142	242.844
Troškovi rezervisanja	-	-
Troškovi amortizacije i rezervisanja-ukupno	244.142	242.844
Troškovi neproizvodnih usluga	44.544	30.401
Troškovi reprezentacije	2.748	3.641
Troškovi premije osiguranja	3.684	5.824
Troškovi platnog prometa	1.406	1.484
Troškovi članarina	463	735
Troškovi poreza	45.874	41.761
Troškovi doprinosa	830	810
Ostali nematerijalni troškovi	7.206	6.742
Nematerijalni troškovi - ukupno	106.755	91.398
Poslovni rashodi - ukupno	862.537	1.034.112

21. OSTALI RASHODI

	30.06.2023	30.06.2023
Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja nematerijalnih sredstava, nekretnina, postrojenja i opreme	-	-
Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja	-	-
Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe i ostali rashodi	13.625	63.489

Ostali rashodi - ukupno

13.625	63.489
---------------	---------------

Ostale lične rashode u iznosu od 109.667 KM čine: topli obrok 42.123 KM, prevoz radnika na posao i sa posla 15.543 KM, regres za godišnji odmor 29.513 KM, bruto naknade članovima nadzornog i odbora za reviziju 22.488 KM.

Troškovi usluga tekućeg održavanja osnovnih sredstava iznose 49.951 KM, a odnose se na troškove usluga na tekućem održavanju stalnih materijalnih sredstava (sanacija krovova, vodoinstalacioni i elektroinstalacioni radovi na više objekata, tekuće održavanje vozila i ostale sitne popravke na građevinskim objektima).

Ostale rashode u iznosu od 13.625 KM čine troškovi sudskih i drugih sporova: sudska taksa EKVATOR d.o.o. u iznosu od 500 KM, izdaci za humanitarne, kulturne i sportske namjene u iznosu 13.100 KM, te ostali nepomenuti troškovi u iznosu od 25 KM.

22. FINANSIJSKI RASHODI

	KM	
	30.06.2024.	30.06.2023.
Rashodi kamata	32.143	86.412
Finansijski rashodi - ukupno	32.143	86.412

Rashodi kamata odnose se na kamate po sudskim sporovima: Ministarstvo finansija RS u iznosu od 27.967 KM, SHP CELEX a.d. u iznosu od 1.715 KM, kamate po overdraft kreditu 2.458 KM, te zatezne kamate 3 KM.

23. POTENCIJALNA SREDSTVA I OBAVEZE

Na dan 30.06.2024. godine Društvo je tužena strana u nekoliko privrednih sporova od strane različitih pravnih i fizičkih lica.

Društvo se pojavljivalo kao tužilac u nekoliko sporova koji su riješeni u korist Društva, postoje pravosnažne presude, te je Društvo pokrenulo postupak prinudne naplate, ali zbog blokiranih računa tuženih poslovnih subjekata nije još ostvarena naplata potraživanja.

Najveći presuđeni iznosi u korist Društva su po tužbama protiv:

„Interbriket“ d.o.o. u iznosu od 164.429 KM, „Interdrvo“ d.o.o. u iznosu od 77.726 KM, „Siat“ d.o.o. u iznosu od 69.138 KM, „Carbobrik“ d.o.o. u iznosu od 30.385 KM, „Primat logistic“ d.o.o. u iznosu od 6.000 KM.

Izvršena je ispravka vrijednosti gore navedenih iznosa u prethodnom periodu.

24. STALNOST POSLOVANJA

Kratkoročne obaveze Društva su značajno veće od obrtne imovine, što ukazuje na postojanje neizvjesnosti koja može dovesti u pitanje mogućnost nastavka poslovanja Društva po načelu stalnosti poslovanja, jer je ugrožena finansijska stabilnost Društva i održavanje likvidnosti.

Najveća obaveza Društva u poslovnim knjigama je dospjela obaveza prema Ministarstvu finansija Republike Srpske, koju Društvo redovno izmiruje u skladu sa Sporazumom i pripadajućim Aneksom o načinu izmirenja obaveza Društva prema Ministarstvu finansija Republike Srpske.

Osim toga, neriješeni sudski sporovi značajnih vrijednosti predstavljaju potencijalnu opasnost za poslovanje po načelu stalnosti.

U 2024. godini Društvo ostvaruje stabilne i značajne prihode, a Uprava Društva je u prethodnom periodu izradila akcioni plan na provođenju mjera za uspješno poslovanje i izlazak iz situacije u kojoj se Društvo nalazi. Akcioni plan pruža dovoljno pouzdanih podataka vezano za poslovanje Društva u budućem periodu, odnosno podržava pretpostavku da nije ugrožena mogućnost nastavka poslovanja Društva po načelu stalnosti poslovanja. Akcionim planom je predviđeno da se postojeće i potencijalne obaveze izmire iz sredstava tekućeg poslovanja, kreditnog zaduženja ili prodaje nekretnina.

25. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA

Nije bilo značajnih događaja nakon datuma bilansa.

26. PORESKI RIZICI

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

Tumačenje poreskih zakona od strane poreskih vlasti u odnosu na transakcije i aktivnosti Društva mogu se razlikovati od tumačenja rukovodstva. To može dovesti do osporavanja transakcija od strane poreskih vlasti i Društvu može biti određen dodatni iznos poreza, kazni i kamata. U skladu sa Zakonom o poreskoj upravi Republike Srpske, period zastarjelosti poreske obaveze je 5 godina.

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

DIREKTOR

Saša Panić, dipl.oec.

