

INDUSTRIJSKE PLANTAŽE AD BANJA LUKA

**NAPOMENE UZ REDOVAN POLUGODIŠNJI
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ
30.06.2024. GODINE**

Banja Luka, 31.07.2024. godine

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

30.06.2024. godine

Iznosi su iskazani u KM, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

1. OPŠTE INFORMACIJE

Prema obavještenju o razvrstavanju poslovnog subjekta po djelatnosti Republičkog zavoda za statistiku Banjaluka, matični broj 11055443, pretežna djelatnost Industrijskih plantaža a.d. (Društva) je 02.20 sječa drveta. Društvo je osnovano 21.08.2009. godine, kao akcionarsko društvo upisom u sudski registar broj 071-0-Reg-09-001227, MBS 71-02-0001-099.

Deset najvećih akcionara

Ime i prezime / Naziv	Broj akcija na dan 02.07.2024. godine	Procentualno učešće u osnovnom kapitalu na dan
Akcijski fond RS AD Banjaluka	70.455.851	65,00 %
PREF a.d. Banjaluka	10.839.360	10,00 %
DUIF Kristal invest a.d. OAIF FUTURE FUND	6.453.377	5,95 %
Fond za restituciju RS a.d. Banjaluka	5.419.680	5,00 %
ZIF PROF-PLUS d.d. Sarajevo	4.255.914	3,93 %
DUIOF MANAGEMENT SOLUTIONS -OAIF AKTIVA INVEST FOND	3.332.624	3,07 %
Raiffeisen bank d.d. BiH Sarajevo - KASTODI	2.568.243	2,37 %
DUIF INVEST NOVA AD - OMIF INVEST NOVA	1.819.124	1,68 %
JP SPC 5 ZA RAČUN BEF FUND	1.458.915	1,34 %
Otvoreni investicioni fond MONETA Podgorica	180.450	0,17 %

Sjedište društva je u Banjaluci, Veljka Mladenovića bb. U okviru Društva su i četiri radne jedinice: Dubrava (Čelinac), Martinac (Laktaši), Kunova (Srbac) i Rasadnik Laktaši (Maglajani).

Akcije Društva se kotiraju na Banjalučkoj berzi.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

30.06.2024. godine

Iznosi su iskazani u KM, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE I PRIKAZIVANJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

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

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

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

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

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

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

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

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

Sastavljanje finansijskih izvještaja u skladu sa MSFI zahtijeva primjenu izvjesnih ključnih računovodstvenih procjena. Ono, takođe, zahtijeva da rukovodstvo koristi svoje prosuđivanje u primjeni računovodstvenih politika Društva. Oblasti koje zahtijevaju prosuđivanje većeg stepena ili veće složenosti, odnosno oblasti u kojima pretpostavke i procjene imaju materijalni značaj za finansijske izvještaje objelodanjeni su u napomeni 5.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

30.06.2024. godine

Iznosi su iskazani u KM, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA (Nastavak)**2.1. Osnove za vrednovanje**

Finansijski izvještaji su sastavljeni prema konceptu nabavne vrijednosti osim sljedećih materijalno značajnih pozicija u bilansu stanja

- *Finansijski instrumenti čiji se efekti promjena u fer vrijednostima iskazuju u bilansu uspjeha; Finansijska sredstva po fer vrijednosti kroz ostali ukupan rezultat; Investicione nekretnine; Nekretnine, postrojenja i oprema*

2.2. Uticaj i primjena novih i revidiranih MRS/MSFI**(a) Standardi, tumačenja i izmjene postojećih standarda na snazi od 1. januara 2023. godine koji još uvijek nisu zvanično prevedeni i usvojeni u Republici Srpskoj**

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

- MSFI 17 „Ugovori o osiguranju“ i naknadne izmjene MSFI 17 koje se bave problemima i izazovima implementacije koji su identifikovani nakon što je MSFI 17 objavljen 2017. godine. MSFI 17 zamjenjuje MSFI 4 „Ugovori o osiguranju“ od 1. januara 2023. godine i uvodi sveobuhvatan i konzistentan pristup za računovodstveno obuhvatanje ugovora o osiguranju. S obzirom da se MSFI 17 primjenjuje na sve ugovore o osiguranju koje entitet izdaje (sa ograničenim izuzecima od primjene), njegovo usvajanje može imati uticaja i na neosiguravače kao što je Društvo.
- Izmjene MSFI 4 „Ugovori o osiguranju“ - Produžetak roka za privremeno izuzeće od primene MSFI 9.
- Izmjena MSFI 17 „Ugovori o osiguranju“ - Početna primjena MSFI 17 i MSFI 9 - Uporedne informacije. Entitet koji odluči da primijeni izmjenu primjenjuje je kada prvi put primijeni MSFI 17.
- Izmjene MRS 1 „Prezentacija finansijskih izvještaja“ i MSFI Izjava o praksi 2 - Objelodanjivanje računovodstvenih politika. Izmjene MRS 1 imaju za cilj da objelodanjivanje računovodstvenih politika učine informativnijim, tako što zamjenjuju zahtev za objelodanjivanje „značajnih računovodstvenih politika“ sa zahtjevom za objelodanjivanje „materijalnih računovodstvenih politika“. MSFI Izjava o praksi 2 obuhvata smjernice i ilustrativne primjere koji imaju za cilj da pomognu entitetu u primjeni koncepta materijalnosti prilikom donošenja procjena o objelodanjivanju računovodstvenih politika.
- Izmjene MRS 8 „Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške“ - Definicija računovodstvene procjene. Prema novoj definiciji, računovodstvene procjene su definisane kao „novčani iznosi u finansijskim izvještajima koji su podložni neizvjesnosti pri odmjeravanju“. Izmjenama se pojašnjava razlika između promjena računovodstvenih procjena i promjena računovodstvenih politika i ispravke grešaka.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

30.06.2024. godine

Iznosi su iskazani u KM, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA (Nastavak)**2.2. Uticaj i primjena novih i revidiranih MRS/MSFI (nastavak)****(a) Standardi, tumačenja i izmjene postojećih standarda na snazi od 1. januara 2023. godine koji još uvijek nisu zvanično prevedeni i usvojeni u Republici Srpskoj (nastavak)**

- Izmjene MRS 12 „Odloženi porezi“ - Odloženi porez koji se odnosi na imovinu i obaveze proistekle iz jedne transakcije. Izmjene sužavaju obim i daju dalja pojašnjenja u vezi sa izuzetkom za početno priznavanje prema MRS 12 i preciziraju kako entiteti treba da obračunavaju odloženi porez u vezi sa imovinom i obavezama koje proističu iz jedne transakcije, kao što su lizing i obaveze vraćanja u prvobitno stanje.
- Izmjene MRS 12 „Odloženi porezi” - Međunarodna poreska reforma - Pravila modela Stub 2. Izmjene predviđaju privremeno izuzeće od zahtjeva u vezi sa odloženim poreskim sredstvima i obavezama u vezi sa porezom na dobitak iz drugog stuba.

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

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

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

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

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

30.06.2024. godine

Iznosi su iskazani u KM, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA (Nastavak)**(b) Novi standardi, tumačenja i izmjene postojećih standarda koji nisu stupili na snagu i koji nisu ranije usvojeni od strane Društva (nastavak)**

- MSFI S1 „Opšti zahtjevi za objelodanjivanje finansijskih informacija u vezi sa održivošću“ i MSFI S2 „Objelodanjivanja u vezi sa klimom“ (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2024. godine). MSFI S1 i MSFI S2 predstavljaju nove MSFI standarde koji se bave objelodanjivanjima u vezi sa održivošću, pri čemu MSFI S1 daje osnovni okvir za objelodanjivanje materijalnih informacija o rizicima i mogućnostima u vezi sa održivošću u cijelom lancu vrijednosti entiteta, dok MSFI S2 utvrđuje zahtjeve za entite da objelodane informacije o rizicima i mogućnostima vezanim za klimu. Primjena ovih standarda u našoj zemlji zavisi od regulatornog procesa, odnosno donošenja propisa kojima se uvodi obaveza njihove primjene.
- Izmjene MRS 21 „Efekti promjene deviznih kurseva“ - Nedostatak razmjenjivosti (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2025. godine). Izmjenama se precizira kako se vrši procjena da li je valuta razmjenjiva i kako se utvrđuje trenutni devizni kurs ukoliko nije.

2.3. Preračunavanje stranih valuta

Sva sredstva i obaveze u stranim sredstvima plaćanja se na dan izvještavanja preračunavaju u njihovu protivvrijednost u konvertibilnim markama primjenom zvaničnog deviznog kursa Centralne banke Bosne i Hercegovine važećeg na taj dan (Napomena 44). Transakcije u stranoj valuti se preračunavaju u funkcionalnu valutu primjenom deviznih kurseva važećih na dan transakcije ili vrednovanja po kome se stavke ponovo odmjeravaju.

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

2.4. Uporedni podaci

U poredne podatke i početna stanja čine podaci sadržani u finansijskim izvještajima za 2023. godinu.

2.5. Nastavak poslovanja

Društvo sastavlja svoje finansijske izvještaje u skladu sa načelom vremenske neograničenosti poslovanja.

Obrtna imovina iznosi KM 549,059, dok su kratkoročne obaveze KM 653,387 što znači da Društvo ima obaveze veće od obrtne imovine za KM 104,328.

Ove činjenice ukazuju na postojanje značajne neizvjesnosti koja može da izazove sumnju u odnosu na sposobnost Društva da posluje po načelu stalnosti poslovanja.

Društvo u 2023. godini posluje sa dobitkom KM 18,648, dok je u 2022. godini rezultat bio gubitak od KM 2,166,946.

Na osnovu pripremljenog plana poslovanja Društva, u sljedećim periodima se očekuje nastavak poslovanja sa dobitkom, te će Društvo biti u mogućnosti da redovno isplaćuje sve dospjele obaveze.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

30.06.2024. godine

Iznosi su iskazani u KM, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA**3.1. Nekretnine, postrojenja i oprema**

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

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

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

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

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

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

- Građevinski objekti	10-40 godina
- Mašine i oprema	5-10 godina
- Motorna vozila	5-8 godina
- Namještaj, pribor i oprema	5-10 godina

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

3.2. Investicione nekretnine

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

Nakon početnog priznavanja, investicione nekretnine se iskazuju po nabavnoj vrijednosti umanjenoj za kumuliranu ispravku vrijednosti i eventualne kumulirane gubitke za umanjenje vrijednosti. Amortizacija investicionih nekretnina se obračunava primjenom proporcionalne metode kako bi se njihova nabavna vrijednost rasporedila tokom njihovog procijenjenog vijeka trajanja koji se kreće u rasponu od 25 do 30godina.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

30.06.2024. godine

Iznosi su iskazani u KM, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (Nastavak)**3.2. Investicione nekretnine (nastavak)**

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

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

3.3. Učešća u kapitalu zavisnih pravnih lica

Zavisna pravna lica predstavljaju ona pravna lica koja su pod kontrolom Društva, pri čemu se pod kontrolom podrazumijeva moć upravljanja finansijskim i poslovnim politikama pravnog lica sa ciljem ostvarenja koristi od njegovog poslovanja. Smatra se da kontrola postoji kada Društvo posjeduje, direktno ili indirektno (preko drugih zavisnih pravnih lica) više od polovine prava glasa u drugom društvu.

Na dan 30.06.2024. Društvo nema učešća u kapitalu zavisnih pravnih lica.

3.4. Stalna sredstva namijenjena prodaji i sredstva poslovanja koje se obustavlja

Društvo klasifikuje stalna sredstva kao sredstva namijenjena prodaji kada se njihova knjigovodstvena vrijednost može nadoknaditi prevashodno kroz prodaju, a ne daljim korišćenjem. Stalna sredstva namijenjena prodaji moraju da budu dostupna za momentalnu prodaju u svom trenutnom stanju isključivo pod uslovima koji su uobičajeni za prodaje takve vrste imovine i njihova prodaja mora biti vrlo vjerovatna.

Stalna sredstva namijenjena prodaji se prikazuju u iznosu nižem od knjigovodstvene i fer vrijednosti umanjene za troškove prodaje.

Društvo ne amortizuje stalna sredstva dok su ona klasifikovana kao stalna sredstva namijenjena prodaji.

3.5. Umanjenje vrijednosti nefinansijskih sredstava

Za sredstva koja imaju neodređen korisni vijek upotrebe i ne podliježu amortizaciji, provjera da li je došlo do umanjenja njihove vrijednosti vrši se na godišnjem nivou. Za sredstva koja podliježu amortizaciji provjera da li je došlo do umanjenja njihove vrijednosti vrši se kada događaji ili izmijenjene okolnosti ukažu da knjigovodstvena vrijednost možda neće biti nadoknadiva. Gubitak zbog umanjenja vrijednosti se priznaje u visini iznosa za koji je knjigovodstvena vrijednost sredstva veća od njegove nadoknadive vrijednosti.

Nadoknadiva vrijednost je fer vrijednost sredstva umanjena za troškove prodaje ili vrijednost u upotrebi, u zavisnosti koja od ovih vrijednosti je viša. Za svrhu procjene umanjenja vrijednosti, sredstva se grupišu na najnižim nivoima na kojima mogu da se utvrde odvojeni prepoznatljivi novčani tokovi (jedinice koje generišu gotovinu).

Nefinansijska sredstva (osim goodwilla) kod kojih je došlo do umanjenja vrijednosti revidiraju se na svaki izvještajni datum zbog mogućeg ukidanja efekata umanjenja vrijednosti.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

30.06.2024. godine

Iznosi su iskazani u KM, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (Nastavak)**3.6. Finansijski instrumenti**

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

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

Finansijska sredstva

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

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

Društvo određuje klasifikaciju svojih finansijskih sredstava prilikom početnog priznavanja.

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

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

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

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

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

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

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

30.06.2024. godine

Iznosi su iskazani u KM, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (Nastavak)**3.6. Finansijski instrumenti (nastavak)***Finansijska sredstva (nastavak)*

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

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

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

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

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

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

Prestanak priznavanja finansijskog sredstva

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

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

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

Finansijske obaveze

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

Finansijske obaveze se početno priznaju po fer vrijednosti uvećanoj za troškove transakcije koji se mogu direktno pripisati sticanju ili emitovanju finansijske obaveze.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

30.06.2024. godine

*Iznosi su iskazani u KM, osim ukoliko nije drugačije naznačeno***3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (Nastavak)****3.6. Finansijski instrumenti (nastavak)**

Troškovi transakcije se ne uključuju u početno procjenjivanje finansijskih obaveza koje se vrednuju po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha.

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

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

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

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

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

Međusobno prebijanje finansijskih instrumenata

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

Fer vrijednost finansijskih instrumenata

Pojedina finansijska sredstava Društva i finansijske obaveze se vrednuju po fer vrijednosti na kraju svakog perioda izveštavanja. Sljedeće napomene daju informacije o tome kako se određuje fer vrijednost ovih finansijskih sredstava i finansijskih obaveza.

Hijerarhija fer vrijednosti

Hijerarhija fer vrijednosti finansijskih instrumenata koji se mjere po fer vrijednosti na dan 30.06.2024. godine, data je u sljedećoj tabeli:

	<u>Nivo 1</u>	<u>Nivo 2</u>	<u>Nivo 3</u>	<u>Ukupno</u>
Finansijska sredstva				
Potraživanja od kupaca	131.814	-	-	131.814
	131.814	-	-	131.814
Finansijske obaveze				
Obaveze prema dobavljačima	134.256	-	-	134.256
	134.256	-	-	134.256

Nije bilo prenosa između nivoa tokom perioda.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

30.06.2024. godine

Iznosi su iskazani u KM, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (Nastavak)**3.7. Zalihe**

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

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

Cijena koštanja gotovih proizvoda i nedovršene proizvodnje obuhvata utrošene sirovine, direktnu radnu snagu, ostale direktne troškove i pripadajuće režijske troškove proizvodnje (zasnovane na normalnom korišćenju proizvodnog kapaciteta). Cijena koštanja isključuje troškove pozajmljivanja. Izlaz sa zaliha se utvrđuje metodom prosječne ponderisane cijene.

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

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

Zalihe robe u maloprodaji iskazuju se po prodajnoj cijeni u toku godine. Na kraju obračunskog perioda vrši se svođenje vrijednosti zaliha na nabavnu vrijednost putem alokacije realizovane razlike u cijeni i poreza na dodatu vrijednost, obračunatih na prosječnoj osnovi, na vrijednost zaliha u stanju na kraju godine i nabavnu vrijednost prodate robe.

3.8. Vanbilansna sredstva i obaveze

Vanbilansna sredstva/obaveze uključuju: robu u konsignaciji, materijal primljen na obradu i doradu i ostala sredstva koja nisu u vlasništvu Društva, kao i potraživanja/obaveze po instrumentima obezbjeđenja plaćanja kao što su garancije i drugi oblici jemstva.

3.9. Raspodjela dobiti

Raspodjela dobiti vlasnicima kapitala Društva priznaje se kao obaveza u periodu u kome su vlasnici kapitala Društva odobrili raspodjelu dobiti.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

30.06.2024. godine

Iznosi su iskazani u KM, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (Nastavak)**3.10. Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva*****Rezervisanja***

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

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

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

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

Potencijalne obaveze i potencijalna sredstva

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

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

3.11. Zakupi (Lizing)***Društvo kao zakupac***

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

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

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

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

30.06.2024. godine

Iznosi su iskazani u KM, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (Nastavak)**3.11. Zakupi (Lizing) (nastavak)**

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

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

Društvo kao zakupodavac***Finansijski zakup***

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

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

Operativni zakup

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

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

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

3.12. Primanja zaposlenih***Doprinosi za obavezno socijalno osiguranje***

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

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

30.06.2024. godine

Iznosi su iskazani u KM, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (Nastavak)**3.12. Primanja zaposlenih (nastavak)***Otpremnine*

Društvo obezbjeđuje otpremnine prilikom odlaska u penziju . Pravo na ove naknade je obično uslovljeno ostajanjem zaposlenog lica u službi do starosne granice određene za penzionisanje i do ostvarenja minimalnog radnog staža. Očekivani troškovi za pomenute naknade se akumuliraju tokom perioda trajanja zaposlenja.

Obaveze po osnovu otpremnina prilikom odlaska u penziju se procjenjuju na godišnjem nivou. Procjenjeni dobiti i gubici koji proističu iz obračuna, evidentiraju se na teret ili u korist bilansa uspjeha perioda u kome su nastali.

3.13. Priznavanje prihoda*(a) Prihod od prodaje proizvoda, robe i usluga*

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

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

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

(b) Prihod od kamata

Prihod od kamata potiče od kamata na deponovana sredstva kod banaka, kao i na zatezne kamate koje se obračunavaju kupcima koji kasne u izvršavanju svojih obaveza, u skladu sa ugovornim odredbama. Prihodi od kamata se priznaju u periodu u kome je Društvo steklo pravo da je kamata primi.

(c) Prihod od zakupnina

Prihod od zakupnina potiče od davanja investicionih nekretnina u operativni zakup i obračunava se na proporcionalnoj osnovi tokom perioda trajanja zakupa.

(d) Prihod od dividendi

Prihod od dividendi se priznaje kada se ustanovi pravo da se dividenda primi.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

30.06.2024. godine

Iznosi su iskazani u KM, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (Nastavak)**3.14. Tekući i odloženi porez**

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

Tekući porez

Porez na dobitak se obračunava i plaća u skladu sa odredbama Zakona o porezu na dobit i relevantnim podzakonskim aktima.

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

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

Odloženi porez

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

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

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

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

3.15. Objelodanjivanje odnosa sa povezanim licima

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

Na dan 30.06.2024. godine Društvo nema povezanih pravnih lica.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

30.06.2024. godine

*Iznosi su iskazani u KM, osim ukoliko nije drugačije naznačeno***4. FINANSIJSKI INSTRUMENTI - UPRAVLJANJE RIZICIMA**

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

4.1. Finansijski instrumenti po kategorijama

Kategorije finansijskih instrumenata, prema knjigovodstvenom stanju na dan 30.06.2024. i 31.12.2023. godine, prikazane su u sljedećoj tabeli:

	<u>30.06.2024</u>	<u>2023</u>
<i>Finansijska sredstva</i>		
Gotovina i gotovinski ekvivalenti		
Finansijska sredstva koja se iskazuju po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha:		
Hartije od vrijednosti namijenjene trgovanju	19.380	346.641
Potraživanja i zajmovi	-	-
Finansijska sredstva koja se drže do dospelja	125.932	146.812
	<u>4.494</u>	<u>854</u>
	<u>149.806</u>	<u>494.307</u>
<i>Finansijske obaveze</i>		
Obaveze iz poslovanja	134.256	64.271
Ostale dugoročne obaveze	<u>1.303.087</u>	<u>1.447.874</u>
Kratkoročne finansijske obaveze	<u>434.362</u>	<u>434.362</u>
	<u>1.871.70</u>	<u>1.946.507</u>

U 2024. i 2023. godini Društvo nije imalo derivatne finansijske instrumente.

4.2. Faktori finansijskog rizika**(a) Tržišni rizik**

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

Rizik od promjene kurseva stranih valuta

Društvo nije izloženo većem riziku od promjene kurseva stranih valuta, jer nema međunarodna poslovanja.

Rizik od promjene cijena

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

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

30.06.2024. godine

Iznosi su iskazani u KM, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

4. FINANSIJSKI INSTRUMENTI - UPRAVLJANJE RIZICIMA (Nastavak)**4.2. Faktori finansijskog rizika (nastavak)****(b) Kreditni rizik**

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

Izloženost Društva kreditnom riziku po osnovu potraživanja iz poslovanja zavisi najviše od individualnih karakteristika svakog pojedinačnog kupca. Društvo nema značajne koncentracije kreditnog rizika, jer učešće najvećeg pojedinačnog kupca ne prelazi ...% ukupnih prihoda od prodaje (2023. godina: ...%).

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

(c) Rizik likvidnosti

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

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

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

U cilju upravljanja rizikom likvidnosti, Društvo je usvojilo finansijske politike kojima je definisan maksimalni iznos avansnog plaćanja isporučiocima radova i opreme, grejs period i dužina otplate i to u zavisnosti od vrijednosti i vrste ugovorene nabavke. Pored toga, poslovnom politikom napravljena je disperzija u nivoima odlučivanja prilikom nabavke dobara/usluga.

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

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

30.06.2024. godine

Iznosi su iskazani u KM, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

4. FINANSIJSKI INSTRUMENTI - UPRAVLJANJE RIZICIMA (Nastavak)

4.2. Faktori finansijskog rizika (nastavak)

(c) Rizik likvidnosti (nastavak)

Sljedeća tabela predstavlja analizu finansijskih obaveza Društva prema ugovorenim uslovima plaćanja, koji su određeni na osnovu preostalog perioda na dan izvještavanja u odnosu na ugovoreni rok dospijeca i zasnovani su na ugovorenim nediskontovanim iznosima otplata (salda koja dospijevaju na naplatu u roku od 12 mjeseci jednaka su njihovim knjigovodstvenim iznosima, budući da efekat diskontovanja nije materijalno značajan):

	<u>Do 3 mjeseca</u>	<u>Od 3 do 12 mjeseci</u>	<u>Od 1 do 2 godine</u>	<u>Od 2 do 5 godina</u>	<u>Preko 5 godina</u>	<u>Ukupno</u>
31. decembar 2023. godine						
Obaveze iz poslovanja	64.271	-	-	-	-	64.271
Ostale kratkoročne obaveze	154.753	434.362	-	-	-	589.115
	<u>219.024</u>	<u>434.362</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>653.386</u>
31. decembar 2023. godine						
Obaveze iz poslovanja	134.256	-	-	-	-	134.256
Ostale kratkoročne obaveze	201.103	434.362	-	-	-	635.465
	<u>335.359</u>	<u>434.362</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>769.721</u>

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

30.06.2024. godine

Iznosi su iskazani u KM, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

4. FINANSIJSKI INSTRUMENTI - UPRAVLJANJE RIZICIMA (Nastavak)

4.3. Upravljanje rizikom kapitala

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

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

Društvo nema posebne eksterne zahtjeve u vezi sa kapitalom.

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

Na dan 30.06.2024. i 31.12.2023. godine koeficijent zaduženosti Društva bio je, kao što slijedi:

	U KM	
	<u>30.06.2024.</u>	<u>2023.</u>
Obaveze po kreditima - ukupno		
Ostale dugoročne obaveze	1.447.874	1.447.874
Minus: gotovina i gotovinski ekvivalenti	19.380	346.641
Neto dugovanja	<u>1.428.494</u>	<u>1.101.233</u>
Ukupni kapital	<u>106.956.095</u>	<u>107.277.904</u>
Kapital - ukupno	<u>106.956.095</u>	<u>107.277.904</u>
Koeficijent zaduženosti	<u>2%</u>	<u>2%</u>

* *Neto dugovanje se dobija kada se ukupne obaveze po kreditima (uključujući kratkoročne i dugoročne, kao što je prikazano u obrascu Bilans stanja) umanje za gotovinu i gotovinske ekvivalente.*

** *Ukupan kapital se dobija kao zbir kapitala iskazanog u obrascu Bilans stanja i neto dugovanja.*

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

30.06.2024. godine

Iznosi su iskazani u KM, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

5. KLJUČNE RAČUNOVODSTVENE PROCJENE I PROSUĐIVANJA

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

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

(a) Procjene i pretpostavke***Korisni vijek upotrebe nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme***

Nematerijalna ulaganja i nekretnine, postrojenja i oprema se amortizuju tokom njihovog korisnog vijeka upotrebe. Korisni vijek upotrebe se zasniva na procjeni dužine perioda u kome će sredstvo generisati prihode. Procjenu periodično vrši Rukovodstvo Društva i vrši odgovarajuće izmjene, ukoliko se za tim javi potreba. Promjene u procjenama mogu da dovedu do značajnih promjena u sadašnjoj vrijednosti i iznosima koji su evidentirani u bilansu uspjeha u određenim periodima.

Primjera radi: ukoliko bi Društvo smanjilo koristan vijek trajanja navedenih sredstava za 10%, došlo bi do dodatnog povećanja troškova amortizacije na godišnjem nivou u iznosu od KM 5.860.

Obezvredenje nefinansijske imovine

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

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

Obezvredenje potraživanja od kupaca i ostalih potraživanja

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

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

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

30.06.2024. godine

Iznosi su iskazani u KM, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

5. KLJUČNE RAČUNOVODSTVENE PROCENE I PROSUĐIVANJA (Nastavak)***Rezervisanja po osnovu otpremnina***

Troškovi utvrđenih naknada zaposlenima nakon odlaska u penziju nakon ispunjenih zakonskih uslova i jubilarnih nagrada utvrđuju se primjenom aktuarske procjene. Aktuarska procjena uključuje procjenu diskontne stope, budućih kretanja zarada, stope mortaliteta i budućih povećanja naknade po odlasku u penziju. Zbog dugoročne prirode ovih planova, značajne neizvesnosti utiču na ishod procjene. Pretpostavke aktuarskog obračuna su objelodanjene u Napomeni 17. uz finansijske izvještaje.

Odložena poreska sredstva

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

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

30.06.2024. godine

Iznosi su iskazani u KM, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

6. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Ukupno
NABAVNA VRIJEDNOST				
Stanje na dan				
1. januara 2023. godine	19.284.447	933.863	2.399.776	22.618.086
Nabavke	-	-	33	33
Otuđenja i rashodovanja	-	-	(1.694)	(1.694)
Stanje na dan				
31. decembra 2023. godine	19.284.447	933.863	2.398.115	22.616.426
Nabavke	-	-	-	-
Otuđenja i rashodovanja	-	-	-	-
Stanje na dan				
30. juna 2024. godine	19.284.447	933.863	2.398.115	22.616.426
ISPRAVKA VRIJEDNOSTI				
Stanje na dan				
1. januara 2023. godine	-	(759.426)	(2.226.246)	(2.985.672)
Amortizacija (Napomena 28)	-	(11.835)	(38.032)	(49.867)
Otuđenja i rashodovanja	-	-	-	-
Stanje na dan				
31. decembra 2023. godine	-	(771.261)	(2.264.728)	(3.035.539)
Amortizacija (Napomena 28)	-	(18.515)	(5.918)	(24.433)
Stanje na dan				
30. juna 2024. godine	-	(789.776)	(2.270.196)	(3.059.972)
NEOTPISANA VRIJEDNOST:				
- 31. decembra 2023. godine	19.284.447	162.603	133.837	19.580.887
- 30. juna 2024. godine	19.284.447	144.087	127.919	19.556.453

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

30.06.2024. godine

*Iznosi su iskazani u KM, osim ukoliko nije drugačije naznačeno***6. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA (Nastavak)**

Na dan 30.06.2024. godine, Društvo nema nepokretnosti ili opremu pod hipotekom ili zalogom uspostavljenim radi obezbjeđenja urednog izmirenja svojih finansijskih obaveza.

Društvo nema postrojenja i opremu koji se trenutno ne koriste na dan 30.06.2024. godine.

Rukovodstvo Društva smatra da nekretnine i oprema na dan 30.06.2024. godine nisu obezvređeni.

7. BILOŠKA SREDSTVA I SREDSTVA KULTURE

	ŠUME (KM)	Biološka sredstva u pripremi (KM)	Ukupno (KM)
Stanje na početku 1.1.2024.	87.466.935	1.903.560	89.370.495
Povećanje	-	19.500	19.500
Smanjenje	-	14.488	14.488
Stanje na kraju 30.06.2024.	87.466.935	1.908.572	89.375.507

Povećanje bioloških sredstava u pripremi u iznosu od 19.500 KM odnosi se na proizvodnju novih sadnica tokom godine, a smanjenje u iznosu od 14.488 KM odnosi se na smanjenje rasadničke proizvodnje (prodaja sadnica i sadnice za vlastito pošumljavanje).

Biološka sredstva u pripremi

U okviru bioloških sredstava u pripremi vodi se :

- Vrijednost rasadnika: 503.037 KM
- Šume u pripremi: 1.154.078 KM
- Sjemenske sastojine: 251.458 KM.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

30.06.2024. godine

Iznosi su iskazani u KM, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

8. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI	<u>30.06.2024.</u>	<u>2023.</u>
Ostali dugoročni finansijski plasmani	-	-
Minus: Ispravka vrijednosti	-	-
Ukupno	<u>-</u>	<u>-</u>

U toku obračunskog perioda nije bilo finansijskih plasmana.

9. ZALIHE	<u>30.06.2024</u>	<u>2023.</u>
Materijal, rezervni dijelovi, alat i sitan inventar	111.362	109.064
Gotovi proizvodi	1.272	1.272
Plaćeni avansi za zalihe i usluge	-	60
Minus: ispravka vrijednosti	(59.243)	(57.329)
Ukupno	<u>53.391</u>	<u>53.067</u>

Povećanje (smanjenje) vrijednosti nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda iskazuje se u okviru poslovnih prihoda u bilansu uspjeha.

10. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE	<u>30.06.2024</u>	<u>2023.</u>
Kupci u zemlji	125.932	146.812
Minus: ispravka vrijednosti	-	-
Ukupno	<u>125.932</u>	<u>146.812</u>

Knjigovodstvena vrijednost potraživanja po osnovu prodaje klasifikovanih kao potraživanja i zajmovi, odgovara njihovoj fer vrijednosti.

Ukupna bruto potraživanja od kupaca na dan 30.06.2024. godine iznose KM 125.932 (31. decembra 2023. godine KM 146.812).

Društvo nije knjižilo ispravke vrijednosti utuženog potraživanja, jer su potraživanja u valuti i nema očekivanih kreditnih gubitaka po tom osnovu.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

30.06.2024. godine

Iznosi su iskazani u KM, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

11. DRUGA POTRAŽIVANJA	<u>30.06.2024</u>	<u>2023.</u>
Ostala kratkoročna potraživanja	-	-
Minus: Ispravka vrijednosti	-	-
Ukupno	<u>-</u>	<u>-</u>
12. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA	<u>30.06.2024</u>	<u>2023.</u>
Tekući (poslovni) računi	19.107	346.151
Blagajna	273	490
Ukupno	<u>19.380</u>	<u>346.641</u>
13. POREZ NA DODATU VRIJEDNOST I AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	<u>30.06.2024</u>	<u>2023.</u>
Porez na dodatu vrijednost	-	501
Ostala aktivna vremenska razgraničenja	1.820	1.183
Ukupno	<u>1.820</u>	<u>1.684</u>
14. VANBILANSNA AKTIVA I PASIVA	<u>30.06.2024.</u>	<u>2023.</u>
Bonovi za ishranu radnika(aktiva)	2.430	2.430
Obaveze za bonove (pasiva)	2.430	2.430
Stanje na dan 31. decembra	<u>2.430</u>	<u>2.430</u>

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

30.06.2024. godine

Iznosi su iskazani u KM, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

15. KAPITAL

	Osnovni kapital	Rezerve	Revalorizacijske rezerve	Neraspoređeni dobitak	Gubitak	Ukupno
Stanje na dan 1. januara 2023. godine	108.393.599	71.530	175.195	785.878	(2.166.946)	107.259.256
Neto dobitak za godinu	-	-	-	18.648	-	18.648
<i>Ostali sveobuhvatni rezultat:</i>	-	-	-	-	-	-
Revalorizacija, neto od odloženih poreza	-	-	-	-	-	-
Ukupan sveobuhvatni rezultat za 2023. godinu	108.393.599	71.530	175.195	804.526	(2.166.946)	107.277.904
Povećanje osnovnog kapitala	-	-	-	-	-	-
Raspodjela dobiti	-	-	-	-	-	-
Stanje na dan 31. decembra 2023. godine	108.393.599	71.530	175.195	804.526	(2.166.946)	107.277.904
Neto dobitak za godinu	-	-	-	-	(321.809)	(321.809)
<i>Ostali sveobuhvatni rezultat:</i>	-	-	-	-	-	-
Revalorizacija, neto od odloženih poreza	-	-	-	-	-	-
Ukupan sveobuhvatni rezultat za 2023. godinu	108.393.599	71.530	175.195	804.526	(2.488.755)	106.956.095
Povećanje osnovnog kapitala	-	-	-	-	-	-
Raspodjela dobiti	-	(71.530)	-	(804.526)	876.056	-
Stanje na dan 31. decembra 2023. godine	<u>108.393.599</u>	<u>-</u>	<u>175.195</u>	<u>-</u>	<u>(1.612.699)</u>	<u>106.956.095</u>

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

30.06.2024. godine

Iznosi su iskazani u KM, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

15. KAPITAL (Nastavak)

(a) Osnovni kapital

Registrovani iznos osnovnog kapitala Društva kod Okružnog privrednog suda u Banjoj Luci (broj registracije 071-0-Reg-10-000236 od 28.5.2010. godine) iznosi 108.393.599 KM.

(b) Rezerve

Statutarne i druge rezerve uključuju zakonske rezerve.

Skupština akcionara je na 17. redovnoj sjednici održanoj dana 12.07.2024. godine donijela odluku o djelimičnom pokriću neto gubitka iz ranijih godina, broj: 788/24, kojom se gubitak Društva iz ranijih godina u ukupnom iznosu od 2.166.946 KM, pokriva iz zakonskih rezervi u iznosu od 71.530 KM, nerasporođene dobiti iz ranijih godina u iznosu od 785.878 KM, te nerasporođene dobiti iz 2023. godine u iznosu od 18.648 KM.

16. DUGOROČNA REZERVISANJA

	Troškovi obnavljanja prirodnih bogatstava	Naknade i druge beneficije zaposlenih	Ukupno
Stanje na dan 1. januara 2023.	57.876	52.895	110.771
Dodatna rezervisanja	62.365	6.016	68.381
Iskorišćeno u toku godine	(57.876)	-	(57.876)
Ukidanje neiskorišćenih iznosa	-	-	-
Stanje na dan 31. decembra 2023.	<u>62.365</u>	<u>58.911</u>	<u>121.276</u>
Dodatna rezervisanja			
Iskorišćeno u toku godine	(13.750)	-	(13.750)
Stanje na dan 30. juna 2024.	<u>48.615</u>	<u>-</u>	<u>107.526</u>

(a) Rezervisanja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava

Rezervisanje za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava je po Zakonu o šumama, kojim je propisano obavezno rezervisanje u iznosu stvarno očekivanih troškova za obnavljanje prirodnih bogatstava u narednom periodu.

(b) Naknade i druge beneficije zaposlenih

Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih obuhvataju rezervisanja za otpremnine, koje se odmjeravaju po sadašnjoj vrijednosti očekivanih budućih odliva primjenom diskontne stope .

	30.06.2024	2023.
Otpremnine	58.911	58.911
Ukupno	<u>58.911</u>	<u>58.911</u>

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

30.06.2024. godine

Iznosi su iskazani u KM, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

17. DUGOROČNE OBAVEZE

	<u>30.06.2024</u>	<u>2023.</u>
Ostale dugoročne obaveze	1.303.087	1.447.874
Svega dugoročne obaveze	<u>1.303.087</u>	<u>1.447.874</u>
Minus: Dio dugoročnih obaveza koji dopijeva do jedne godine (Napomena 18)	<u>(434.362)</u>	<u>(434.362)</u>
Ukupno	<u>868.725</u>	<u>1.013.512</u>

Društvo je 27.4.2023. godine skopilo sporazum sa Ministarstvom finansija Republike Srpske o izmirenju obaveza po presudi Vrhovnog suda Republike Srpske, broj: 570 Ps 114135 22 Rev 2 od 1.9.2022. godine. Po sporazumu dogovoreno je izmirenje duga u iznosu od 2.171.811 KM u 60 jednakih mjesečnih rata. Prva rata je dospjela 25. maja 2023. godine.

Društvo je redovno izmirivalo gorenavedene obaveze do mjeseca maja tekuće godine. Obzirom na novonastalu finansijsku situaciju koja se odnosi na poremećaje na tržištu drvnih sortimenata i nemogućnost plasmana sopstvene proizvodnje, Društvo trenutno nije u finansijskoj mogućnosti da izmiruje obaveze, te je u pregovorima sa nadležnim organima kako bi dobilo saglasnost za gresj period od godinu dana, a ostatak duga da izmiri u periodu od 5 godina. Pregovori su u toku.

18. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

	<u>30.06.2024</u>	<u>2023.</u>
Ostale kratkoročne finansijske obaveze	434.362	-
Ukupno	<u>434.362</u>	<u>-</u>

Ostale kratkoročne finansijske obaveze od 434.362 KM su obaveze koje u narednih 12 mjeseci dopijevaju na naplatu po sporazumu sa Ministarstvom finansija RS.

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

	<u>30.06.2024</u>	<u>2023.</u>
Primljeni avansi, depoziti i kaucije	-	24.980
Dobavljači u zemlji	<u>134.256</u>	<u>39.291</u>
Ukupno	<u>134.256</u>	<u>64.271</u>

Obaveze prema dobavljačima ne nose kamatu i imaju valutu plaćanja koja se kreće u rasponu od 0 do 30 dana. Obaveze prema dobavljačima na dan 30.06.2024. godine iznose KM 134.256.

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

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

30.06.2024. godine

*Iznosi su iskazani u KM, osim ukoliko nije drugačije naznačeno***20. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE**

	<u>30.06.2024</u>	<u>2023.</u>
Zarade i naknade zarada, bruto	167.725	122.208
Obaveze za dividende/učešće u dobitku	6.666	6.666
Obaveze prema članovima organa upravljanja i nadzora	3.900	1.950
Obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovorima	1.150	950
Ostale obaveze	112	112
Ukupno	<u>179.553</u>	<u>131.785</u>

Ostale obaveze se najvećim dijelom odnose na obaveze po osnovu zarada i naknada zarada, to su obaveze za 6 mjeseci koje su isplaćene u julu 2024. godine.

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

21. OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DODATU VRIJEDNOST, OBAVEZE ZA OSTALE POREZE, DOPRINOSE I DRUGE DADŽBINE I PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

	<u>30.06.2024</u>	<u>2023.</u>
Obaveze za porez na dodatu vrijednost	16.002	14.010
Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine	5.549	5.676
		<u>19.686</u>
Ostala pasivna vremenska razgraničenja	-	386
Ukupno	<u>21.551</u>	<u>20.072</u>

22. POREZ NA DOBIT

Prilikom sastavljanja poreskog bilansa, ustanovljen je poreski dobitak za 2023. godinu i iznosi KM 4.382. U 2024. godini se plaćaju mjesečne akontacije u iznosu od KM 365.

23. USAGLAŠAVANJE POTRAŽIVANJA I OBAVEZA

Društvo je izvršilo usaglašavanje potraživanja i obaveza sa stanjem na dan 31.10.2023. godine.

Sva potraživanja i obaveze su usaglašena.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

30.06.2024. godine

Iznosi su iskazani u KM, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

24. POSLOVNI PRIHODI

	<u>30.06.2024</u>	<u>30.06.2023</u>
Prihodi od prodaje proizvoda	829.139	1.078.791
Povećanje vrijednosti investicionih nekretnina i bioloških sredstava koja se ne amortizuju	19.500	70.179
Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka	-	-
Ostali poslovni prihodi	<u>7.988</u>	<u>7.638</u>
Ukupno	<u>856.627</u>	<u>1.156.608</u>

Ostali poslovni prihodi uključuju sljedeće prihode: KM 6.900 prihodi po osnovu zakupa, te prihode od dotacija - refundacija bolovanja KM 1.088.

25. TROŠKOVI MATERIJALA, GORIVA I ENERGIJE

	<u>30.06.2024</u>	<u>30.06.2023</u>
Troškovi materijala za izradu	42.010	58.542
Troškovi ostalog materijala (režijskog)	10.656	11.836
Troškovi goriva i energije	<u>40.275</u>	<u>41.210</u>
Ukupno	<u>92.431</u>	<u>118.116</u>

26. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI

	<u>30.06.2024</u>	<u>30.06.2023</u>
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	784.909	737.166
Troškovi naknada članovima organa upravljanja i nadzora	19.490	16.492
Ostali lični rashodi i naknade	<u>14.449</u>	<u>12.155</u>
Ukupno	<u>818.848</u>	<u>765.813</u>
Broj zaposlenih na kraju perioda	<u>72</u>	<u>75</u>

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

30.06.2024. godine

Iznosi su iskazani u KM, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

27. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA

	<u>30.06.2024</u>	<u>30.06.2023</u>
Troškovi usluga na izradi učinaka	171.357	181.753
Troškovi transportnih usluga	-	819
Troškovi usluga održavanja	13.803	14.427
Troškovi PTT usluga	2.913	2.406
Troškovi reklame i propagande	150	2.859
Troškovi usluga po ugovoru o djelu	5.475	14.732
Troškovi naknada po osnovu ugovora o privremenim i povremenim poslovima	4.213	
Troškovi ostalih usluga	700	805
Ukupno	<u>198.611</u>	<u>217.801</u>

Najveći dio troškova proizvodnih usluga čine troškovi usluga na izradi učinaka i odnose se na troškove sječe i iznosa sortimenata.

28. TROŠKOVI AMORTIZACIJE I REZERVISANJA

	<u>30.06.2024</u>	<u>30.06.2023</u>
Troškovi amortizacije nekretnina, postrojenja i opreme (Napomena 6)	24.433	27.829
Troškovi rezervisanja (Napomena 16)		
Ukupno	<u>24.433</u>	<u>27.829</u>

29. NEMATERIJALNI TROŠKOVI

	<u>30.06.2024</u>	<u>30.06.2023</u>
Troškovi neproizvodnih usluga	20.328	12.367
Troškovi reprezentacije	1.192	1.527
Troškovi premija osiguranja	2.313	2.811
Troškovi platnog prometa	1.257	1.509
Troškovi članarina	608	612
Troškovi poreza	6.369	11.119
Troškovi doprinosa	13.849	5.318
Ostali nematerijalni troškovi	3.631	4.936
Ukupno	<u>49.547</u>	<u>40.200</u>

30. FINANSIJSKI PRIHODI

	<u>30.06.2024</u>	<u>30.06.2023</u>
Prihodi od kamata	-	2.045
Ukupno	<u>-</u>	<u>2.045</u>

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

30.06.2024. godine

Iznosi su iskazani u KM, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

31. FINANSIJSKI RASHODI

	<u>30.06.2024</u>	<u>30.06.2023</u>
Rashodi kamata	-	-
Ukupno	<u>-</u>	<u>-</u>

32. OSTALI PRIHODI

	<u>30.06.2024</u>	<u>30.06.2023</u>
Prihodi od ukidanja dugoročnih i kratkoročnih rezervisanja	-	-
Ostali nepomenuti prihodi	6.045	5.780
Ukupno	<u>6.045</u>	<u>5.780</u>

33. OSTALI RASHODI

	<u>30.06.2024</u>	<u>30.06.2023</u>
Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme	-	-
Ostali nepomenuti rashodi	101	3.536
Ukupno	<u>101</u>	<u>3.536</u>

34. UKUPAN REZULTAT

	<u>30.06.2024</u>	<u>30.06.2023</u>
Prihodi	862.672	1.164.493
Rashodi	1.184.481	1.178.223
Dobitak/Gubitak	<u>(321.809)</u>	<u>(13.730)</u>

Društvo je u toku obračunskog perioda ostvarilo gubitak u iznosu od 321.809 KM, najvećim dijelom zbog sveobuhvatne loše situacije na tržištu drvnih sortimenata i nemogućnosti plasmana sopstvene proizvodnje. Društvo ulaže sve napore kako bi se prevazišla trenutna situacija, te do kraja obračunske godine ostvario pozitivan rezultat.

35. PREUZETE OBAVEZE

Društvo nema potencijalne finansijske obaveze u vezi sa bankarskim i drugim garancijama i po drugim osnovama.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

30.06.2024. godine

*Iznosi su iskazani u KM, osim ukoliko nije drugačije naznačeno***36. OBJELODANJIVANJE TRANSAKCIJA SA POVEZANIM LICIMA**

Društvo nema transakcija sa povezanim pravnim licima.

37. DEVIZNI KURSEVI

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

	<u>30.06.2024.</u>	<u>U KM</u> <u>31.12.2023.</u>
EUR	1,955830	1,955830
USD	1,827025	1,725631
CHF	2,030133	1,887320
GBP	2,310818	2,330311
RUB	0,021385	0,023040
100 RSD	1,670950	1,663682

Banjaluka, 31.07.2024. godine

Rukovodilac računovodstveno-finansijskih
poslova

Dijana Pepić (SR-1552/24)

Direktor

Dario Jkanović, dipl.ing.