



IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA
ZA 2023. GODINU

Imako a.d. Banja Luka

Banja Luka, juli 2024. godine

S A D R Ž A J

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA	3
BILANS STANJA.....	5
BILANS USPJEHA	11
BILANS TOKOVA GOTOVINE	15
IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU	17
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE	23-33

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Aкционарима и Управном одбору Imako a.d. Banja Luka

Mišljenje

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

Po našem mišljenju, osim za efekte korekcija koje na finansijske izvještaje mogu imati pitanja navedena u Osnovama za mišljenje sa rezervom, priloženi finansijski izvještaji daju istinit i objektivan prikaz, po svim materijalno značajnim aspektima, finansijske pozicije Društva na dan 31.12.2023. godine i njegove finansijske uspješnosti i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srpskoj.

Osnove za mišljenje sa rezervom

Kao što je objelodanjeno u napomenama 4.4 i 4.5, uz finansijske izvještaje, potraživanja za date avanse (21.169 KM), potraživanja od kupaca povezanih pravnih lica (506.509 KM) potraživanja od kupaca iz Republike Srpske (77.938 KM), potraživanja od kupaca u inostranstvu (85.686 KM), potraživanja od pravnih lica po osnovu plaćenih obaveza u njihovo ime (62.988 KM) i druga potraživanja (26.980 KM) su starija od godinu dana. Društvo nije izvršilo procjenu naplativosti navedenih potraživanja i potencijalnu ispravku po osnovu obezvređenja u skladu sa MSFI 9 – *Finansijski instrumenti*. Revizorskim postupcima se nismo mogli uvjeriti u naplativost navedenih potraživanja.

Skretanje pažnje

Kao što je objelodanjeno u napomeni 4.19, uz finansijske izvještaje, poslovanje Društva sa povezanim licima se odnosi na promet dobara, uzimanja pozajmica i davanja jemstava što može predstavljati poslovni rizik. Nadalje, Društvo nije izvršilo objelodanjivanja svih povezanih lica i transakcija sa njima u skladu sa zahtjevima MRS 24 – *Objelodanjivanje povezanih strana*. Kao što je objelodanjeno u napomeni 4.20, uz finansijske izvještaje, priloženi finansijski izvještaji Društva su sastavljeni pod pretpostavkom da će Društvo nastaviti svoje poslovanje u skladu sa načelom stalnosti poslovanja. Društvo je u izvještajnom periodu iskazalo poslovni dobitak u iznosu od 55.042 KM ili za 25.478 KM manji u odnosu na prethodnu godinu, odnosno za 31,64%; poslovni prihodi (167.734 KM) manji su u odnosu na prethodnu godinu za iznos od 15.523 KM, odnosno za 8,47% i neto prilivom gotovine u iznos od 3.628 KM.

Osnov za mišljenje

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

(nastavlja se)

Ključna revizijska pitanja

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

Odgovornost rukovodstva i lica ovlašćenih za upravljanje za finansijske izvještaje

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

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

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

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja

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

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

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

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

(nastavlja se)

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

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

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

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

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

Od pitanja koja su saopštena licima ovlaštenim za upravljanje, mi određujemo koja pitanja su bila od najveće važnosti u reviziji finansijskih izvještaja za tekući period i stoga su ključna revizijska pitanja. Mi opisujemo ova pitanja u izvještaju revizora, osim ako zakon ili regulativa isključuje javno objelodanjivanje o tom pitanju ili kada, u izuzetno rijetkim okolnostima, utvrdimo da pitanje ne treba da bude uključeno u izvještaj revizora, zato što je razumno očekivati da negativne posljedice budu veće nego koristi od takve komunikacije.

Partner u angažovanju na reviziji na osnovu kog je sastavljen ovaj izvještaj nezavisnog revizora je Srećko Vidović.

EF REVIZOR d.o.o.
Banja Luka, Gajeva broj 12
Datum: 18.07.2024. godine

Direktor
Nevenka Stanić, dipl. pravnik

Ovlašćeni revizor
Srećko Vidović

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

u KM

Grupa računa, račun	POZICIJA	Oznaka AOP-a	Iznos na dan bilansa tekuće godine			Iznos na dan bilansa prethodne godine (početno stanje)
			Bruto	Ispravka vrijednosti	Neto (4-5)	
1	2	3	4	5	6	7
	A K T I V A (A) STALNA IMOVINA (002+008+015+016+017+022+034)	001	4.726.189	1.093.977	3.632.212	3.385.226
1	I NEMATERIJALNA ULAGANJA (003 do 007)	002	0	0	0	0
010, dio 019	1. Ulaganja u razvoj	003	0	0	0	0
011, 013 dio 019	2. Koncesije, patenti, licence, softver i ostala prava	004	0	0	0	0
012, dio 019	3. Goodwill	005	0	0	0	0
014, dio 019	4. Ostala nematerijalna ulaganja	006	0	0	0	0
015, 016, dio 019	5. Avansi i nematerijalna ulaganja u pripremi	007	0	0	0	0
2	II NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I INVESTICIONE NEKRETNINE (009 do 014)	008	2.968.455	860.374	2.108.081	1.887.237
020, dio 029	1. Zemljište	009	803.249	0	803.249	803.249
021, dio 029	2. Građevinski objekti	010	1.984.506	815.906	1.168.600	1.016.225
022, dio 029	3. Postrojenja i oprema	011	123.424	44.468	78.956	11.110
023, dio 029	4. Ostale nekretnine, postrojenja i oprema	012	0	0	0	0
024, dio 029	5. Ulaganje na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi	013	0	0	0	0
025, 026, dio 029	6. Avansi i nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi	014	57.275	0	57.276	56.653
3	III INVESTICIONE NEKRETNINE	015	1.750.519	233.603	1.516.916	1.490.774
4	IV SREDSTVA UZETA U ZAKUP	016	0	0	0	0
5	V BIOLOŠKA SREDSTVA (018 do 021)	017	0	0	0	0
050, dio 059	1. Šume	018	0	0	0	0
051, dio 059	2. Višegodišnji zasadi	019	0	0	0	0
052, 053 dio 059	3. Osnovno stado i ostala biološka sredstva	020	0	0	0	0
055, 056 i dio 059	5. Avansi i biološka sredstva u pripremi	021	0	0	0	0
6	VI DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI	022	7.215	0	7.215	7.215
060, dio 069	1. Učešće u kapitalu zavisnih subjekata	023	0	0	0	0
061, dio 069	2. Učešće u kapitalu pridruženih subjekata i zajedničkih poduhvata	024	7.215	0	7.215	7.215
dio 06	3. Finansijska sredstva po amortizovanoj vrijednosti (026 do 029)	025	0	0	0	0

062, dio 069	3.1. Dugoročni krediti povezanim pravnim licima	026	0	0	0	0
063, dio 069	3.2. Dugoročni krediti u zemlji	027	0	0	0	0
064, dio 069	3.3. Dugoročni krediti u inostranstvu	028	0	0	0	0
065, dio 069	3.4. Ostala finansijska sredstva po amortizovanoj vrijednosti	029	0	0	0	0
dio 06	4. Finansijska sredstva po fer vrijednosti kroz ostali ukupan rezultat (031+032)	030	0	0	0	0
066, dio 069	4.1. Vlasnički instrumenti	031	0	0	0	0
067, dio 069	4.2. Dužnički instrumenti	032	0	0	0	0
068, dio 069	5. Potraživanja po finansijskom lizingu	033	0	0	0	0
07 i 08	OSTALA DUGOROČNA SREDSTVA I RAZGRANIČENJA	034	0	0	0	0
9	(B) ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	035	0	0	0	0
	(V) TEKUĆA SREDSTVA (037+044)	036	1.035.435	0	1.035.435	947.305
10 do 15	I ZALIHE, STALNA SREDSTVA I SREDSTVA POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJEN (038 DO 043)	037	118.799	0	118.799	113.288
100 do 109	1. Zalihe materijala	038	0	0	0	10.023
110 do 119	2. Zalihe nedovršene proizvodnje, poluproizvoda i nedovršenih usluga	039	0	0	0	0
120 do 129	3. Zalihe gotovih proizvoda	040	0	0	0	0
130 do 139	4. Zalihe robe	041	81.248	0	81.248	81.719
140 do 149	5. Stalna sredstva i sredstva poslovanja koje se obustavlja	042	0	0	0	0
150 do 159	6. Dati avansi	043	37.551	0	37.549	21.546
	II KRATKOROČNA SREDSTVA IZUZEV ZALIHA I STALNIH SREDSTAVA NAMIJENJENIH PRODAJI (045+052+061+064+065)	044	916.636	0	916.636	834.017
	1. Kratkoročna potraživanja (046 do 051)	045	781.447	0	781.447	770.885
200, dio 209	1.1. Kupci - povezana pravna lica	046	506.509	0	506.509	506.509
201, 202, 203, dio 209	1.2. Kupci u zemlji	047	124.093	0	124.093	113.531
204, dio 209	1.3. Kupci iz inostranstva	048	85.686	0	85.686	85.686
grupa 21, osim 214	1.4. Potraživanja iz specifičnih poslova	049	0	0	0	0
grupa 22, osim 224	1.5. Ostala kratkoročna potraživanja	050	65.159	0	65.159	65.159
224	1.6. Potraživanja za više plaćen porez na dobit	051	0	0	0	0
	2. Kratkoročni finansijski plasmani (053+058+059+060)	052	24.696	0	24.696	10.496
	2.1. Finansijska sredstva po amortizovanoj vrijednosti (054 do 057)	053	24.696	0	24.696	10.496
230, dio 238	a) Kratkoročni krediti povezanim pravnim licima	054	0	0	0	0

231, dio 238	b) Kratkoročni krediti u zemlji	055	24.696	0	24.696	10.496
232, dio 238	v) Kratkoročni krediti u inostranstvu	056	0	0	0	0
233, dio 238	g) Ostala finansijska sredstva po amortizovanoj vrijednosti	057	0	0	0	0
235 i 236	2.2. Finansijska sredstva po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	058	0	0	0	0
234, 239	2.3. Potraživanje po finansijskom lizingu	059	0	0	0	0
214	2.4. Derivativna finansijska sredstva	060	0	0	0	0
24	3. Gotovinski ekvivalenti i gotovina (062+063)	061	6.616	0	6.616	2.988
240, dio 249	3.1. Gotovinski ekvivalenti	062	0	0	0	0
241 do 249	3.2. Gotovina	063	6.616	0	6.616	2.988
270 do 279	4. Porez na dodatu vrijednost	064	35.545	0	35.545	19.355
280 do 289	5. Aktivna vremenska razgraničenja	065	68.332	0	68.332	30.293
	(G) BILANSNA AKTIVA (001+035+036)	066	5.761.624	1.093.977	4.667.647	4.332.531
880 do 888	(D) VANBILANSNA AKTIVA	067	0	0	0	0

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

u KM

Grupa računa, račun	POZICIJA	Oznaka AOP-a	Iznos na dan bilansa tekuće godine	Iznos na dan bilansa prethodn e godine (početno stanje)
1	2	3	4	5
	BILANSNA PASIVA A. KAPITAL (102+110+113-114+115+119+122-123+124-128+131)	101	3.934.552	3.930.593
29	I OSNOVNI KAPITAL (103+106+107+108+109)	102	2.869.839	2.869.839
300	1. Akcijski kapital (104+105)	103	2.869.839	2.869.839
	1.1. Akcijski kapital - obične akcije	104	2.869.839	2.869.839
	1.2. Akcijski kapital - povlašćene (prioritetne) akcije	105	0	0
302	2. Udjeli društva sa ograničenom odgovornošću	106	0	0
304	3. Ulozi	107	0	0
305	4. Državni kapital	108	0	0
309	5. Ostali osnovni kapital	109	0	0
31	II OTKUPLJENE SOPSTVENE AKCIJE I UPISANI NEUPLAĆENI KAPITAL (111+112)	110	0	0
310	1. Otkupljeno sopstvene akcije i udjeli	111	0	0
311	2. Upisani neuplaćeni kapital	112	0	0
320	III EMISIONA PREMIJA	113	0	0
321	IV EMISIONI GUBITAK	114	0	0
dio 32	V REZERVE (116 do 118)	115	594	594
322	1. Zakonske rezerve	116	0	0
323	2. Statutarne rezerve	117	594	594
329	3. Ostale rezerve	118	0	0
dio 33	VI REVALORIZACIONE REZERVE (120+121)	119	1.211.235	1.211.235
330	1. Revalorizacione rezerve za nekretnine, postrojenja, opremu i nematerijalna sredstva	120	1.211.235	1.211.235
331 i 334	2. Ostale revalorizacione rezerve	121	0	0
332	VII POZITIVNI EFEKTI VREDNOVANJA FINANSIJSKIH SREDSTAVA KOJA SE VREDNUJU PO FER VRIJEDNOSTI KROZ OSTALI UKUPNI REZULTAT	122	0	0
333	VIII NEGATIVNI EFEKTI VREDNOVANJA FINANSIJSKIH SREDSTAVA KOJA SE VREDNUJU PO FER VRIJEDNOSTI KROZ OSTALI UKUPNI REZULTAT	123	0	0
34	IX NERASPOREĐENA DOBIT (125 do 127)	124	3.959	9.655
340 ili 342	1. Neraspoređena dobit iz ranijih godina / Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima ranijih godina	125	0	8.669
341 ili 343	2. Neraspoređena dobit tekuće godine / Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima tekuće godine	126	3.959	986
344	3. Neto prihod od samostalne djelatnosti	127	0	0
35	X GUBITAK (129 + 130)	128	151.075	160.730
350 ili 352	1. Gubitak ranijih godina/Višak rashoda nad prihodima ranijih godina	129	151.075	160.730
351 ili 353	2. Gubitak tekuće godine/Višak rashoda nad prihodima tekuće godine	130	0	0
	XI UČEŠĆA BEZ PRAVA KONTROLE	131	0	0
	(B) DUGOROČNA REZERVISANJA I DUGOROČNE OBAVEZE (133+137+145)	132	462.995	284.274
dio 40	I DUGOROČNA REZERVISANJA (134 DO 136)	133	0	0
400	1. Rezervisanja za troškove u garantnom roku	134	0	0
404	2. Rezervisanja za naknade i beneficije zaposlenih	135	0	0

401, 402, 403, dio 409	3. Ostala dugoročna rezervisanja	136	0	0
	II DUGOROČNE OBAVEZE (138 do 144)	137	462.995	284.274
411	1. Obaveze prema povezanim pravnim licima	138	0	0
413	2. Dugoročni krediti u zemlji	139	462.995	284.274
414	3. Dugoročni krediti u inostranstvu	140	0	0
412	4. Obaveze po emitovanim dužničkim instrumentima	141	0	0
415, 416	5. Dugoročne obaveze po lizingu	142	0	0
418	6. Ostale dugoročne finansijske obaveze po amortizovanoj vrijednosti	143	0	0
dio 409, 410, 419	7. Ostale dugoročne obaveze, uključujući razgraničenja	144	0	0
408	III RAZGRANIČENI PRIHODI I PRIMLJENE DONACIJE	145	0	0
407	(V) ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE	146	0	0
42 do 49	(G) KRATKOROČNE OBAVEZE I KRATKOROČNA REZERVISANJA (148+155+161+157+158+159+160+161+162+163+164+165+166+167+168)	147	270.100	117.664
42	1. Kratkoročne finansijske obaveze (149 do 154)	148	166.717	82.326
420	1.1. Kratkoročne finansijske obaveze prema povezanim pravnim licima	149	0	0
421 do 424	1.2. Kratkoročni krediti i obaveze po emitovanim kratkoročnim hartijama od vrijednosti	150	43.245	77.326
425 i 426	1.3. Kratkoročne obaveze po lizingu	151	0	0
427	1.4. Kratkoročne obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	152	0	0
428	1.5. Derivatne finansijske obaveze	153	0	0
429	1.6. Ostale obaveze po amortizovanoj vrijednosti	154	123.472	5.000
43	2. Obaveze iz poslovanja (156 do 160)	155	51.677	20.318
430 i 436	2.1. Primljeni avansi, depoziti i kaucije	156	15.000	2.600
431	2.2. Dobavljači - povezana pravna lica	157	0	0
432, 433 i 434	2.3. Dobavljači u zemlji	158	36.677	17.718
435	2.4. Dobavljači iz inostranstva	159	0	0
437, 439	2.5. Ostale obaveze iz poslovanja	160	0	0
440 do 449	3. Obaveze iz specifičnih poslova	161	0	0
450 do 458	4. Obaveze za plate i naknade plata	162	2.944	5.015
460 do 468	5. Druge obaveze	163	1.400	700
470 do 479	6. Porez na dodatu vrijednost	164	0	4.428
48, osim 481	7. Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine	165	765	1.020
481	8. Obaveze za porez na dobitak	166	3.776	1.635
49, osim 496	9. Kratkoročna razgraničenja	167	42.821	2.222
496	10. Kratkoročna rezervisanja	168	0	0
	(D) POSLOVNA PASIVA (101+132+146+147)	169	4.667.647	4.332.531
890 do 898	(D) VANBILANSNA PASIVA	170	0	0

Potpisano u ime Društva

direktor

Dario Klincov

BILANS USPJEHA

**(Izvještaj o ukupnom rezultatu u periodu
od 01.01. do 31.12.2023. godine)**

Grupa računa, račun	POZICIJA	Oznaka AOP-a	<i>u KM</i>	
			Iznos	Tekuća godina
1	2	3	4	5
	(A) POSLOVNI PRIHODI I RASHODI			
	I POSLOVNI PRIHODI (202+206+210+214-215+216-217+218)	201	167.735	183.258
60	1. Prihodi od prodaje robe (203 do 205)	202	1.440	6.029
600, dio 605	a) Prihodi od prodaje robe povezanim pravnim licima	203	0	0
601, 602, 603, dio 605	b) Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	204	1.440	6.029
604, dio 605	v) Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu	205	0	0
61	2. Prihodi od prodaje proizvoda (207 do 209)	206	0	0
610, dio 615	a) Prihodi od prodaje proizvoda povezanim pravnim licima	207	0	0
611, 612, 613, dio 615	b) Prihodi od prodaje proizvoda na domaćem tržištu	208	0	0
614, dio 615	v) Prihodi od prodaje proizvoda na inostranom tržištu	209	0	0
62	3. Prihodi od pruženih usluga (211 do 213)	210	4.957	0
620, dio 625	a) Prihodi od pruženih usluga povezanim licima	211	0	0
621, 622, 623, dio 625	b) Prihodi od pruženih usluga na domaćem tržištu	212	4.957	0
624, dio 625	v) Prihodi od pruženih usluga na inostranom tržištu	213	0	0
630	4. Povećanje vrijednosti zaliha učinaka	214	0	0
631	5. Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka	215	0	0
640 i 641	6. Povećanje vrijednosti investicionih nekretnina i bioloških sredstava koja se ne amortizuju	216	34.497	51.380
642 i 643	7. Smanjenje vrijednosti investicionih nekretnina i bioloških sredstava koja se ne amortizuju	217	0	0
650 do 659	8. Ostali poslovni prihodi	218	126.841	125.849
	II POSLOVNI RASHODI	219	112.693	102.738
	(220+221+222+223+226+227+234+235+236)			
500 do 502	1. Nabavna vrijednost prodate robe	220	830	5.143
510 do 512	2. Troškovi materijala	221	7.717	73
513	3. Troškovi goriva i energije	222	18.010	17.697
52	4. Troškovi plata, naknada plata i ostalih ličnih primanja (224+225)	223	35.847	36.688
520 i 523	a) Troškovi bruto plata i bruto naknada plata	224	35.847	24.000
524 do 529	b) Troškovi ostalih ličnih primanja	225	0	12.688
530 do 539	5. Troškovi proizvodnih usluga	226	11.149	7.236
54	6. Troškovi amortizacije i rezervisanja (228+233)	227	22.448	23.909
540	6.1. Troškovi amortizacije (229 do 232)	228	22.448	23.909
dio 540	a) Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme	229	14.093	9.583
dio 540	b) Amortizacija investicionih nekretnina	230	8.355	14.326
dio 540	v) Amortizacija sredstava uzetih u zakup	231	0	0
dio 540	g) Amortizacija ostalih sredstava	232	0	0
541	6.2. Troškovi rezervisanja	233	0	0
55, osim 555 i 556	7. Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)	234	14.986	11.079
555	8. Troškovi poreza	235	1.684	889
556	9. Troškovi doprinosa	236	22	24
	(B) POSLOVNI DOBITAK (201-219)	237	55.042	80.520
	(V) POSLOVNI GUBITAK (219-201)	238	0	0
66	(G) FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI			
	I FINANSIJSKI PRIHODI (240 do 243)	239	1.263	675
660, 661	1. Prihodi od kamata	240	1.263	0

662	2. Pozitivne kursne razlike	241	0	675
663	3. Prihodi od efekata valutne klauzule	242	0	0
669	4. Ostali finansijski prihodi	243	0	0
56	II FINANSIJSKI RASHODI (245 do 248)	244	35.521	40.633
560, 561	1. Rashodi kamata	245	35.521	40.633
562	2. Negativne kursne razlike	246	0	0
563	3. Rashodi po osnovu valutne klauzule	247	0	0
569	4. Ostali finansijski rashodi	248	0	0
	(D) DOBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (237+239-244) ili (239-244-238)	249	20.784	40.562
	(D) GUBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (238+244-239) ili (244-239-237)	250		
67	(E) OSTALI DOBICI I GUBICI I. OSTALI PRIHODI I DOBICI (252 do 260)	251	0	11.034
670, 570 neto prikaz	1. Neto dobici po osnovu prodaje nematerijalnih sredstava, nekretnina, postrojenja i opreme	252	0	7.808
671, 571 neto prikaz	2. Neto dobici po osnovu prodaje investicionih nekretnina	253	0	0
672, 572 neto prikaz	3. Neto dobici po osnovu prodaje bioloških sredstava	254	0	0
673, 573 neto prikaz	4. Neto dobici po osnovu prodaje stalnih sredstava namijenjenih prodaji i sredstava poslovanja koje se obustavlja	255	0	0
674, 574 neto prikaz	5. Neto dobici po osnovu prodaje finansijskih srestava i ulaganja u povezana lica	256	0	0
675, 575 neto prikaz	6. Neto dobici po osnovu prodaje materijala	257	0	0
676	7. Viškovi, izuzimajući viškove zaliha učinaka	258	0	0
677, 679	8. Ostali prihodi i dobici	259	0	3.226
678, 577	9. Neto dobici od derivativnih finansijskih instrumenata	260	0	0
57	II OSTALI RASHODI I GUBICI (262 do 270)	261	11.933	47.073
570, 670 neto prikaz	1. Neto gubici po osnovu prodaje nematerijalnih sredstava, nekretnina, postrojenja i opreme	262	0	0
571, 671 neto prikaz	2. Neto gubici po osnovu prodaje investicionih nekretnina	263	0	0
572, 672 neto prikaz	3. Neto gubici po osnovu prodaje bioloških sredstava	264	0	0
573, 673 neto prikaz	4. Neto gubici po osnovu prodaje stalnih sredstava namijenjenih prodaji i sredstava poslovanja koje se obustavlja	265	0	0
574, 674 neto prikaz	5. Neto gubici po osnovu prodaje finansijskih srestava i ulaganja u povezana lica	266	0	0
575, 675 neto prikaz	6. Neto gubici po osnovu prodaje materijala	267	0	0
576	7. Manjkovi	268	0	0
577, 678 neto prikaz	9. Neto gubici od derivativnih finansijskih instrumenata	269	0	0
578, 579	9. Ostali rashodi i gubici	270	11.933	47.073
	(Ž) DOBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (251-261)	271	0	0
	(Z) GUBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (261-251)	272	11.933	36.039
68	(I) PRIHODI I RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE I PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (274 + 281)	273	0	0
dio 68	1. Neto dobici od usklađivanja imovine (osim finansijske) (275 do 280)	274	0	0
680, 580 neto prikaz	1.1. Neto dobici od umanjenja ranije priznatih gubitaka uslijed obezvredenja nematerijalnih sredstava	275	0	0
681, 581 neto	1.2. Neto dobici od umanjenja ranije priznatih gubitaka uslijed	276	0	0

prikaz	obezvređenja nekretnina, postrojenja i opreme			
682, 582 neto prikaz	1.3. Neto dobici od umanjenja ranije priznatih gubitaka uslijed obezvređenja investicionih nekretnina koje se vrednuju po nabavnoj vrijednosti	277	0	0
683, 583 neto prikaz	1.4. Neto dobici od umanjenja ranije priznatih gubitaka uslijed obezvređenja bioloških sredstva koja se vrednuju po nabavnoj vrijednosti	278	0	0
685, 585 neto prikaz	1.5. Neto dobici od uskladivanja vrijednosti zaliha materijala i robe	279	0	0
688, dio 689, 588, dio 589 neto prikaz	1.6. Neto dobici od uskladivanja vrijednost stalnih sredstava namijenjenih prodaji, sredstava poslovanja koje se obustavlja i ostalih nefinansijskih sredstava	280	0	0
dio 68	2. Neto dobici od uskladivanja vrijednosti finansijskih sredstava (282 do 285)	281	0	0
684, 584 neto prikaz	2.1 Neto dobici od uskladivanja vrijednosti dugoročnih finansijskih sredstava	282	0	0
686, 585 neto prikaz	2.2 Neto dobici od uskladivanja vrijednosti kratkoročnih finansijskih sredstava (osim potraživanja od kupaca)	283	0	0
687, 587 neto prikaz	2.3 Neto dobici od umanjenja ranije priznatih kreditnih gubitaka uslijed obezvređenja potraživanja od kupaca	284	0	0
dio 689, dio 589 neto prikaz	2.4 Neto dobici od uskladivanja vrijednosti ostalih finansijskih sredstava	285	0	0
58	II RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (287 + 294)	286	0	0
0	1. Rashodi od uskladivanja vrijednosti imovine (osim finansijske) (288 do 293)	287	0	0
580, 680	1.1. Neto gubici po osnovu obezvređenja nematerijalnih sredstava	288	0	0
581, 681 neto prikaz	1.2. Neto gubici po osnovu obezvređenja nekretnina, postrojenja i opreme	289	0	0
582, 682	1.3. Neto gubici po osnovu obezvređenja investicionih nekretnina koje se vrednuju po nabavnoj vrijednosti	290	0	0
583, 683	1.4. Neto gubici po osnovu obezvređenja bioloških sredstva koje se vrednuju po nabavnoj vrijednosti	291	0	0
585, 685 neto prikaz	1.5. Neto gubici od uskladivanja vrijednosti zaliha materijala i robe	292	0	0
588, dio 589, 688, dio 689	1.6. Neto gubici od uskladivanja vrijednosti stalnih sredstava namijenjenih prodaji, sredstava poslovanja koje se obustavlja i ostalih nefinansijskih sredstava	293	0	0
0	2. Gubici od uskladivanja vrijednosti finansijskih sredstava (295 do 298)	294	0	0
584, 684	2.1 Neto gubici od uskladivanja vrijednosti dugoročnih finansijskih sredstava	295	0	0
586, 686	2.2 Neto gubici od uskladivanja vrijednosti kratkoročnih finansijskih sredstava (osim potraživanja od kupaca)	296	0	0
587, 687 neto prikaz	2.3 Neto gubici od uskladivanja vrijednosti potraživanja od kupaca	297	0	0
dio 589, dio 689 neto prikaz	2.4 Neto gubici od uskladivanja vrijednosti ostalih finansijskih sredstava	298	0	0
	(J) DOBITAK PO OSNOVU VRIJEDNOSTI USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (273-286)	299	0	0
	(K) GUBITAK PO OSNOVU VRIJEDNOSTI USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (286-273)	300	0	0
690 i 691	(L) Prihodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina	301	0	0
590 i 591	(Lj) Rashodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina	302	394	0
	Udio u dobiti pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela	303		
	Udio u gubitku pridruženog društva i zajedničkog poduhvata	304		

	primjenom metode udjela			
	UKUPNI PRIHODI (201+239+251+273+301+303)	305	168.998	194.967
	UKUPNI RASHODI (219+244+261+286+302+304)	306	160.541	190.444
	(M). DOBIT I GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA	307		
	1. Dobit prije oporezivanja (305 – 306)	307	8.457	4.523
	2. Gubitak prije oporezivanja (306 – 305)	308	0	0
	(N). TEKUĆI I ODLOŽENI POREZ NA DOBIT	309	4.498	3.537
	1. Poreski rashodi perioda			
	2. Odloženi poreski rashodi (311 + 312)	310	0	0
721	2.1 Efekat smanjenja odloženih poreskih sredstava	311		
722	2.2 Efekat povećanja odloženih poreskih obaveza	312		
724	3. Odloženi poreski prihodi (314 + 315)	313	0	0
723	3.1 Efekat povećanja odloženih poreskih sredstava	314		
725	3.2 Efekat smanjenja odloženih poreskih obaveza	315		
	(Nj). NETO DOBIT I NETO GUBITAK PERIODA			
	1. Neto dobit tekuće godine (307-309-310+313)>0 i 307>0 ili (313-308-309-310)>0 i 308>0	316	3.959	986
	2. Neto gubitak tekuće godine (308+309+310-313)>0 i 308>0 ili (309+310-307-313)>0 i 307>0	317		
726	O. Međudividende i drugi vidovi raspodjele dobitka u toku perioda	318		
	Dio neto dobiti/gubitka koji pripada većinskim vlasnicima	319		
	Dio neto dobiti/gubitka koji pripada manjinskim vlasnicima	320		
	Obična zarada po akciji	321		
	Razrijedena zarada po akciji	322		
	Prosječan broj zaposlenih po osnovu časova rada	323	1	1
	Prosječan broj zaposlenih po osnovu stanja na kraju mjeseca	324	1	1

BILANS TOKOVA GOTOVINE
u periodu od 01.01. do 31.12.2023. godine

u KM

POZICIJA	Oznaka AOP-a	Iznos	
		Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4
(A) TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI			
I Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (502 do 505)	501	174.272	197.404
1. Prilivi od kupaca i primljeni avansi u zemlji	502	167.272	184.162
2. Prilivi od kupaca i primljeni avansi u inostranstvu	503	0	13.242
3. Prilivi od premija, subvencija, dotacija i sl.	504	7.000	0
4. Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti	505	0	0
II Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (507 do 512)	506	415.019	159.679
1. Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi u zemlji	507	265.481	59.433
2. Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi u inostranstvu	508	31.909	13.242
3. Odlivi po osnovu plaćenih kamata	509	53.578	40.633
4. Odlivi po osnovu isplata zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda	510	37.425	29.714
5. Odlivi po osnovu poreza na dobit	511	3.273	986
6. Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	512	23.353	15.671
III Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (501-505)	513	0	37.725
IV Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (505-501)	514	240.747	0
(B) TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA			
I Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja (516 do 530)	515	165.263	675
1. Prilivi gotovine po osnovu prodaje akcija i udjela zavisnih i pridruženih društava i zajedničkih poduhvata	516	0	0
2. Prilivi po osnovu prodaje nekretnina, postrojenja i opreme	517	0	0
3. Prilivi po osnovu prodaje investicionih nekretnina	518	0	0
4. Prilivi po osnovu prodaje bioloških sredstava	519	0	0
5. Prilivi po osnovu prodaje nematerijalnih sredstava	520	0	0
6. Prilivi po osnovu prodaje stalnih sredstava namijenjenih prodaji	521	0	0
7. Prilivi od finansijskih sredstava po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat	522	0	0
8. Prilivi od finansijskih sredstva po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	523	0	0
9. Prilivi od ostalih finansijskih sredstava po amortizovanoj vrijednosti	524	164.000	0
10. Prilivi po osnovu lizinga (glavnica)	525	0	0
11. Prilivi po osnovu lizinga (kamata)	526	0	0
12. Prilivi po osnovu kamata	527	1.263	675
13. Prilivi od dividendi i učešća u dobiti	528	0	0
14. Prilivi po osnovu derivatnih finansijskih instrumenata	529	0	0
15. Ostali prilivi iz aktivnosti finansiranja	530	0	0
II Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja (532 do 541)	531	65.528	0
1. Odlivi gotovine po osnovu kupovine akcija i udjela zavisnih i pridruženih društava i zajedničkih poduhvata	532	0	0
2. Odlivi po osnovu kupovine nekretnina, postrojenja i opreme	533	0	0
3. Odlivi po osnovu kupovine investicionih nekretnina	534	0	0
4. Odlivi po osnovu kupovine bioloških sredstava	535	0	0
5. Odlivi po osnovu kupovine nematerijalnih sredstava	536	0	0
6. Odlivi po osnovu finansijskih sredstava po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat	537	0	0
7. Odlivi po osnovu finansijskih sredstva po fer vrijednosti kroz	538	0	0

bilans uspjeha			
8. Odlivi po osnovu ostalih finansijskih sredstava po amortizovanoj vrijednosti	539	65.528	0
9. Odlivi po osnovu derivatnih finansijskih instrumenata	540	0	0
10. Ostali odlivi iz aktivnosti investiranja	541	0	0
III Neto priliv gotovine iz aktivnosti investiranja (515-531)	542	99.735	675
IV Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja (531-515)	543	0	0
(V) TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA	544		
I Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (545 do 550)	544	220.000	5.000
1. Prilivi po osnovu povećanja osnovnog kapitala	545	0	0
2. prilivi od prodaje otkupljenih sopstvenih akcija	546	0	0
3. Prilivi po osnovu dugoročnih kredita	547	220.000	0
4. Prilivi po osnovu kratkoročnih kredita	548	0	5.000
5. Prilivi po osnovu izdatih dužničkih instrumenata	549	0	0
6. Ostali prilivi iz aktivnosti finansiranja	550	0	0
II Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (552 do 558)	551	75.360	53.303
1. Odlivi po osnovu otkupa sopstvenih akcija i udjela	552	0	0
2. Odlivi po osnovu dugoročnih kredita	553	75.360	53.303
3. Odlivi po osnovu kratkoročnih kredita	554	0	0
4. Odlivi po osnovu lizinga	555	0	0
5. Odlivi po osnovu dužničkih instrumenata	556	0	0
6. Odlivi po osnovu isplaćenih dividendi	557	0	0
7. Ostali odlivi iz aktivnosti finansiranja	558	0	0
III Neto priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (544-551)	559	144.640	0
IV Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (551-544)	560	0	48.303
(G) UKUPNI PRILIVI GOTOVINE (501+515+544)	561	559.535	203.079
(D) UKUPNI ODLIVI GOTOVINE (506+531+551)	562	555.907	212.982
(D) NETO PRILIV GOTOVINE (561-562)	563	3.628	0
(E) NETO ODLIV GOTOVINE (562 - 561)	564	0	9.903
(Ž) GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA	565	2.988	12.891
(Z) POZITIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	566	0	0
(I) NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	567	0	0
(J) GOTOVINA NA KRAJU OBRAČUNSKOG PERIODA (565+563-564+566-567)	568	6.616	2.988

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU

na dan 31.12.2023. godine

u KM

VRSTE PROMJENE NA KAPITALU		KAPITAL KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATIČNOG DRUŠTVA									UDJELI KOJI NEMAJU KONTROLU (MANJINSKI INTERES)		UKUPNI KAPITAL	
		Oznaka AOP-a	Akcijiski kapital - vlasnički udjeli	Emisiona premija	Rezerve	Revalorizacione rezerve za nekretnine, postrojenja i opremu	Revalorizacione rezerve za finansijska sredstva vrednovana po fer vrijednosti kroz ostali rezultat	Ostale revalorizacione rezerve	Akumulirana neraspoređena dobit/(nepokriveni gubitak)	UKUPNO (3+4+5+6+-7+-8+-9)				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12			
1. Stanje na dan 01.01.2022. godine	901	2.869.839	1.211.235	0	0	0	594	(152.061)	3.929.607	0	3.929.607			
2. Efekti promjena u računovodstvenim politikama	902	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3. Efekti ispravke grešaka	903	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4. Ponovno iskazano stanje na dan 01.01.2022. godine (901±902±903)	904	2.869.839	1.211.235	0	0	0	594	(152.061)	3.929.607	0	3.929.607			
5. Dobit/(gubitak) za godinu	905	0	0	0	0	0	0	986	986	0	986			
6. Ostali ukupni rezultat za godinu	906	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
7. Ukupan dobit/gubitak 01.01.2022. godine (±905±906)	907	0	0	0	0	0	0	0	986	986	0	986		
8. Emisija akcijskog kapitala i drugi oblici povećanja kapitala	908	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
9. Sticanje sopstvenih akcija i drugi oblici smanjenja kapitala	909	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
10. Objavljenje dividende	910	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
11. Drugi oblici raspodjele dobiti i pokriće gubitka	911	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
12. Ostale promjene	912	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
13. Stanje na dan 31.12.2022. godine/01.01.2023. godine (904±907±908-909-910±911±912)	913	2.869.839	1.211.235	0	0	0	594	(151.075)	3.930.593	0	3.930.593			
14. Efekti promjena u računovodstvenim politikama	914	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
15. Efekti ispravke grešaka	915	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
16. Ponovno iskazano stanje na dan 01.01.2023. godine (913±914±915)	916	2.869.839	1.211.235	0	0	0	594	(151.075)	3.930.593	0	3.930.593			

17. Dobit/(gubitak) za godinu	917	0	0	0	0	0	0	3.959	3.959	0	3.959
18. Ostali ukupni rezultat za godinu	918	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
19. Ukupan dobit/gubitak 31.12.2023. godine ($\pm 917 \pm 918$)	919	0	0	0	0	0	0	3.959	3.959	0	3.959
20. Emisija akcijskog kapitala i drugi oblici povećanja kapitala	920	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
21. Sticanje sopstvenih akcija i drugi oblici smanjenja kapitala	921	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
22. Objavljenje dividende	922	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
23. Drugi oblici raspodjele dobiti i pokriće gubitka	923	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
24. Ostale promjene	924	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
25. Stanje na dan 31.12.2023. godine ($916 \pm 919 \pm 920 - 921 - 922 \pm 923 \pm 924$)	925	2.869.839	1.211.235	0	0	0	594	(147.116)	3.934.552	0	3.934.552

NAPOMENE UZ IZVJEŠTAJ

1. PRAVNI I DRUGI OSNOVI

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

1.2. Odgovorna lica za sastavljanje finansijskih izvještaja su:

1. Dario Klincov, direktor
2. Snežana Panić, sertifikovani računovodstveni tehničar.

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

1.4. Dokumentaciju i podatke nam je prezentovala Snežana Panić, sertifikovani računovođa.

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

2. OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU

Preduzeće „Imako” Banja Luka osnovano je kao državno preduzeće, a radilo je pod nazivom „Imako“ Osnovno državno preduzeće za trgovinu i proizvodnju Banja Luka.

Rješenjem Osnovnog suda u Banjoj Luci broj U/I-1457/2001 od 22.08.2001. godine registrovana je transformacija u akcionarsko društvo pod nazivom „Imako” trgovinsko i proizvodno a.d. Banja Luka u skladu sa Zakonom o privatizaciji državnih preduzeća („Službeni glasnik Republike Srpske” broj 24/98).

Rješenjem Osnovnog suda u Banjoj Luci broj U/I-1428/05 od 27.12.2005. godine upisano je usklađivanje djelatnosti sa Zakonom o klasifikaciji djelatnosti i o registru jedinica razvrstavanja („Službeni glasnik Republike Srpske” broj 113/04).

Rješenjem Osnovnog suda u Banjoj Luci broj 071-0-Reg-08-001237 od 05.08.2008. godine upisana je promjena djelatnosti Društva.

Rješenjem Okružnog privrednog suda u Banjoj Luci broj 057-0-Reg-10-001168 od 20.09.2010. godine upisano je usklađivanje odredbi osnivačkih akata društva sa odredbama Zakona o privrednim društvima Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske” broj 127/08), promjena djelatnosti (dopuna) i promjena lica ovlaštenog za zastupanje.

Rješenjem Okružnog privrednog suda u Banjoj Luci broj 057-0-Reg-11-004068 od 19.07.2012. godine izvršen je upis usklađivanja djelatnosti Društva sa Uredbom o klasifikaciji djelatnosti („Službeni glasnik Republike Srpske” broj 119/10) i promjena djelatnosti.

Organji Društva su:

1. Skupština, kao organ vlasnika
2. Upravni odbor, kao organ upravljanja
3. Direktor, kao organ poslovođenja.

Matični broj: 01269836

Šifra djelatnosti: 46.47 – Trgovina na veliko namještajem, tepisima i opremom za rasvjetu

JIB: 4400909590003

PIB: 400909590003

Sjedište Društva je u Banjoj Luci, Kralja Alfonsa XIII broj 21

Broj zaposlenih sa stanjem na dan 31.12.2023. godine po osnovu broja zaposlenih na kraju mjeseca je 1 radnik.

3. RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

Društvo nije regulisalo računovodstvene politike u skladu sa članom 7. stav 3) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 94/15 i 78/20) i u skladu sa zahtjevima MRS/MSFI.

Osnovne računovodstvene politike koje su primjenjivane pri sastavljanju i prezentaciji finansijskih izvještaja za 2023. godinu su sljedeće:

3.1. Nekretnine, postrojenja i oprema

U momentu nabavke ova imovina se vrednuje po nabavnoj cijeni, uvećanoj za sve zavisne troškove nabavke. Nakon početnog priznavanja po nabavnoj vrijednosti građevinski objekti, postrojenja, oprema i biološka sredstva, izuzimajući šume, vrednuju 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 produžavaju korisni vijek ili povećavaju učinak sredstva.

3.2. Amortizacija

Amortizacija nekretina, postrojenja i opreme se obračunava primjenom proporcionalne metode u skladu sa internim aktima Društva.

3.3. Kratkoročna potraživanja

Kratkoročna potraživanja procjenjuju se po nominalnoj vrijednosti umanjenoj za ispravku vrijednosti, po odluci Upravnog odbora, vjerovatno nenaplativih potraživanja, odnosno za direktni otpis, ako je nenaplativost potraživanja dokumentovana.

3.4. Zalihe

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

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

3.5. Prihodi od prodaje i prihodi od zakupa

Prihodi od prodaje robe i usluga, kao i prihodi od zakupa su prikazani po fakturnoj vrijednosti, umanjenoj za popuste i porez na dodatu vrijednost.

3.6. Porezi i doprinosi koji ne zavise od rezultata

Porezi i doprinosi koji ne zavise od rezultata predstavljaju plaćanja prema važećim republičkim i opštinskim propisima radi finansiranja komunalnih i republičkih potreba. Ovi porezi i doprinosi uključeni su u okviru ostalih poslovnih rashoda.

3.7. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE PROCJENE

Prezentacija finansijskih izvještaja zahtijeva od rukovodstva korišćenje najboljih mogućih procjena i razumnih pretpostavki, koje imaju efekta na prezentovane vrijednosti sredstava i obaveza i objelodanjanje potencijalnih potraživanja i obaveza na dan sastavljanja finansijskih izvještaja, kao i prihoda i rashoda u toku izvještajnog perioda. Ove procjene i pretpostavke su zasnovane na informacijama raspoloživim na dan sastavljanja finansijskih izvještaja, a budući stvarni rezultati mogu da se razlikuju od procijenjenih iznosa.

Osnovne pretpostavke koje se odnose na buduće događaje i ostale značajne izvore neizvjesnosti pri davanju procjene na dan bilansa stanja, koja nose rizik sa mogućim ishodom u materijalno značajnim korekcijama sadašnje vrijednosti sredstava i obaveza u narednoj finansijskoj godini predstavljene su u narednom tekstu:

Procijenjeni korisni vijek nekretnina, opreme i nematerijalnih ulaganja

Određivanje korisnog vijeka nekretnina, opreme i nematerijalnih ulaganja je zasnovano na istorijskom iskustvu sa sličnim sredstvima, kao i predviđenim tehnološkim napretkom i promjenama ekonomskih i industrijskih faktora. Adekvatnost procijenjenog preostalog korisnog vijeka nekretnina, opreme i nematerijalnih ulaganja se analizira godišnje ili gdje god postoji indicija o značajnim promjenama određenih pretpostavki.

Obezvredenje vrijednosti sredstava

Na dan bilans stanja rukovodstvo Društva analizira vrijednosti sredstava prikazanih u finansijskim izvještajima. Ukoliko postoji indicija da za neko sredstvo postoji obezvredenje, nadoknadivi iznos tog sredstva se procjenjuje kako bi se utvrdio iznos obezvredenja. Ukoliko je nadoknadivi iznos nekog sredstva procijenjen kao niži od vrijednosti iskazane u finansijskim izvještajima, vrijednost sredstva iskazanog u finansijskim izvještajima se smanjuje do svoje nadoknadive vrijednosti.

Rezervisanja

Rezervisanja se priznaju i vrše kada Društvo ima zakonsku ili ugovorenu obavezu kao rezultat prošlih događaja i kada je vjerovatno da će odliv resursa koje stvaraju ekonomske dobiti biti potreban da se izmiri obaveza i kada se može pouzdano procijeniti iznos obaveze.

4. NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

4.1. Nekretnine, postrojenja i oprema

Opis	Zemljište	Gradevinski objekti	Postrojenja i oprema	Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi	Ukupno <i>u KM</i>
Nabavna vrijednost:					
Stanje na početku godine	803.249	1.820.387	53.230	56.653	2.733.519
Povećanja:	0	164.121	70.194	623	234.083
Nove nabavke	0	164.121	70.194	623	234.083
Procjena i revalorizacija	0	0	0	0	0
Smanjenja:	0	0	0	0	0
Rashod, prodaja i drugo	0	0	0	0	0
Stanje na kraju godine	803.249	1.984.508	123.424	57.276	2.967.602
Kumulirana ispravka vrijednosti:					
Stanje na početku godine	0	804.162	42.120	0	846.281
Povećanja:	0	11.746	2.348	0	14.094
Amortizacija	0	11.746	2.348	0	14.094
Procjena/obezvređenje	0	0	0	0	0
Smanjenja:	0	0	0	0	0
Kumulirana ispravka u otuđenju	0	0	0	0	0
Stanje na kraju godine	0	815.908	44.468	0	860.375
Neto sadašnja vrijednost:					
31.12.2023. godine	803.249	1.168.600	78.956	57.276	2.107.227
Neto sadašnja vrijednost:					
31.12.2022. godine	803.249	1.016.225	11.110	56.653	1.887.238

Povećanje vrijednosti građevinskih objekata se odnosi na ulaganje u postojeće objekte.

Povećanje vrijednosti opreme se odnosi na nabavku opreme za obavljanje poslovne djelatnosti Društva.

Društvo je dio nekretnina založilo kao obezbjedenje po uzetom kreditu (veza napomena broj 4.8).

Ulaganje u nekretnine se odnosi na izradu projekata za izgradnju objekta koji Društvo planira graditi.

4.2. Investicione nekretnine

Opis	Vlastiti i zakupljeni građevinski objekti	Ukupno	<i>u KM</i>
Nabavna vrijednost:			
Stanje na početku godine	1.716.022	1.716.022	
Povećanja:	34.498	34.498	
Nove nabavke	34.498	34.498	
Procjena i revalorizacija	0	0	
Smanjenja:	0	0	
Rashod, prodaja i drugo	0	0	
Stanje na kraju godine	1.750.519	1.750.519	
Kumulirana ispravka vrijednosti:			
Stanje na početku godine	225.248	225.248	
Povećanja:	8.356	8.356	
Amortizacija	8.356	8.356	
Procjena/obezvredenje	0	0	
Smanjenja:	0	0	
Kumulirana ispravka u otuđenju	0	0	
Stanje na kraju godine	233.603	233.603	
Neto sadašnja vrijednost:			
31.12.2023. godine	1.516.916	1.516.916	
Neto sadašnja vrijednost:			
31.12.2022. godine	1.490.774	1.490.774	

Vlastiti i zakupljeni građevinski objekti se odnose na nekretnine koje su vlasništvo Društva i koje isto iznajmljuje. Povećanje vrijednosti istih se odnosi na povećanje po osnovu procjene.

4.3. Dugoročni finansijski plasmani

Opis	Učešće u kapitalu pridruženih subjekata i zajedničkih poduhvata	Ukupno	<i>u KM</i>
BRUTO VRIJEDNOST			
Vrijednost na početku godine	7.215	7.215	
Povećanje	0	0	
Smanjenje	0	0	
Vrijednost na kraju godine	7.215	7.215	
ISPRAVKA VRIJEDNOSTI			
Vrijednost na početku godine	0	0	
Povećanje	0	0	
Smanjenje	0	0	
Vrijednost na kraju godine	0	0	
NETO VRIJEDNOST			
31.12.2023. godine	7.215	7.215	
31.12.2022. godine	7.215	7.215	

Prema pregledu sa internet prezentacije Centralnog registra hartija od vrijednosti a.d. Banja Luka (www.crhovrs.org) Društvo ima učešće u osnovnom kapitalu kod emitenta Krajina osiguranje a.d. Banja Luka u iznosu od 0,01718% osnovnog kapitala.

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

Opis	31.12.2023. godine	31.12.2022. godine
1. Materijal za izradu učinaka u skladištu	0	10.023
2. Roba u skladištu	71.844	71.844
3. Roba u veleprodajnim objektima	9.405	9.875
4. Zalihe, bruto - ukupno (1 do 3)	81.248	91.742
5. Ispravka vrijednosti zaliha	0	0
I Zalihe, neto (4-5)	81.248	91.742
1. Dati avansi za zalihe i usluge ostalim pravnim licima	37.551	21.546
II Dati avansi - ukupno	37.551	21.546

Potraživanja za date avanse u zemlji (10.429 KM) i inostranstvu (10.740 KM) na 31.12.2023. godine su starija od godinu dana. Društvo nije izvršilo procjenu naplativosti istih i potencijalnu ispravku po osnovu obezvređenja u skladu sa MSFI 9 – *Finansijski instrumenti*. Revizorskim postupcima se nismo mogli uvjeriti u naplativost navedenih potraživanja. Navedena potraživanja za date avanse u inostranstvu su starija od godinu dana i iste je prema Zakonu o deviznom poslovanju („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 96/03, 123/06, 92/09 i 20/14) i Pravilnikom o načinu, obrascima i rokovima izvještavanja o kreditnim poslovima sa inostranstvom („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 100/10) trebalo prijaviti kao kreditni posao u inostranstvu, što prema obrazloženju ovlaštene osobe Društva nije učinjeno. Revizorskim postupcima nismo se mogli uvjeriti u potencijalne efekte na finansijske izvještaje zbog nepridržavanja navedenih propisa od strane Društva.

4.5. Kratkoročna potraživanja i plasmani

Opis	Kupci - povezana pravna lica	Kupci iz Republike Srpske	Kupci iz inostranstva	Ostala kratkoročna potraživanja	Finansijska sredstva po amortizovanoj vrijednosti	Porez na dodatu vrijednost	Ukupno
Bruto stanje na početku godine	506.509	113.531	85.686	65.159	10.496	19.355	800.7367
Bruto stanje na kraju godine	506.509	124.093	85.686	65.159	24.696	35.545	841.689
Ispravka vrijednosti na početku godine	0	0	0	0	0	0	0
Ispravka vrijednosti na kraju godine	0	0	0	0	0	0	0
NETO STANJE							0
31.12.2023. godine	506.509	124.093	85.686	65.159	24.696	35.545	841.6889
31.12.2022. godine	506.509	113.531	85.686	65.159	10.496	19.355	800.737

Potraživanja od povezanih pravnih lica u iznosu od 506.509 KM se odnosi na potraživanje od Intelios d.o.o. Banja Luka po početnom stanju. Na osnovu javno dostupnih podataka o finansijskim izvještajima Intelios d.o.o. Banja Luka sa internet prezentacije Agencije za posredničke, informatičke i finansijske usluge (www.apif.net), revizorskim postupcima se nismo mogli uvjeriti da je navedeno potraživanje iskazano u skladu sa paragrafom 9 iz MSFI 15 – *Ugovori sa kupcima*, odnosno nismo se mogli u dovoljnoj mjeri uvjeriti da postoji značajna vjerovatnoća naplate navedenog potraživanja.

Potraživanja od kupaca u zemlji na 31.12.2023. godine

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	TTW d.o.o.	21.057
2.	Must have STR	17.497
3.	Dunav osiguranje a.d. Banja Luka	17.830
4.	Fond za zaštitu životne sredine i energetsku efikasnost Republike Srpske	15.889
5.	UNITRADE COMPANY d.o.o.	7.217
6.	Ostali kupci	44.603
U k u p n o		124.093

Potraživanja od kupaca iz Republike Srpske u iznosu od 77.938 KM su starija od godinu dana. Društvo nije izvršilo procjenu naplativosti istih i potencijalnu ispravku po osnovu obezvredenja u skladu sa MSFI 9 – *Finansijski instrumenti*. Revizorskim postupcima se nismo mogli uvjeriti u naplativost navedenih potraživanja.

Potraživanja od kupaca u inostranstvu na 31.12.2023. godine

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	MS9er Bau GmbH	45.845
2.	Intelios d.o.o. Beograd	5.669
3.	Limmattal mosaik GmbH	10.288
4.	Inart d.o.o.	10.072
5.	Inženiring Igor Končina	8.649
6.	Ostali kupci	5.163
U k u p n o		85.686

Potraživanja od kupaca u inostranstvu na 31.12.2023. godine u iznosu 85.686 KM su starija od godinu dana. Društvo nije izvršilo procjenu naplativosti istih i potencijalnu ispravku po osnovu obezvredenja u skladu sa MSFI 9 – *Finansijski instrumenti*. Revizorskim postupcima se nismo mogli uvjeriti u naplativost navedenih potraživanja. Navedena potraživanja su starija od godinu dana i iste je prema Zakonu o deviznom poslovanju („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 96/03, 123/06, 92/09 i 20/14) i Pravilnikom o načinu, obrascima i rokovima izvještavanja o kreditnim poslovima sa inostranstvom („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 100/10) trebalo prijaviti kao kreditni posao u inostranstvu, što prema obrazloženju ovlaštene osobe Društva nije učinjeno. Revizorskim postupcima nismo se mogli uvjeriti u potencijalne efekte na finansijske izvještaje zbog nepridržavanja navedenih propisa od strane Društva.

Ostala kratkoročna potraživanja se odnose na potraživanja po osnovu plaćenih obaveza u ime drugih pravnih lica po osnovu jemstva (6.710 KM – po početnom stanju), potraživanja od pravnih lica po osnovu plaćenih obaveza u njihovo ime (56.278 KM – po početnom stanju) i druga potraživanja (2.172 KM – po početnom stanju). Društvo nije vršilo procjenu naplativosti potraživanja starijih od godinu dana od drugih pravnih lica po osnovu plaćenih obaveza u njihovo ime i drugih potraživanja u skladu sa MSFI 9 – *Finansijski instrumenti*. Revizorskim postupcima se nismo mogli uvjeriti u naplativost navedenih potraživanja.

Finansijska sredstva po amortizovanoj vrijednosti se odnose na pozajmicu povezanom pravnom licu TTW d.o.o. Banja Luka (5.453 KM) i pravnom licu Slatina-Lješljani d.o.o. Novi Grad (16.000 KM) i druga potraživanja od direktora Društva (1.800 KM). Iznos potraživanja od povezanog pravnog lica TTW d.o.o. Banja Luka (5.453 KM) je stariji od godinu dana. Društvo nije izvršilo procjenu naplativosti istih i potencijalnu ispravku po osnovu obezvredenja u skladu sa MSFI 9 – *Finansijski instrumenti*. Revizorskim postupcima se nismo mogli uvjeriti u naplativost navedenih potraživanja.

Potraživanja za PDV u iznosu od 19.355 KM su iskazana po početnom stanju, te se revizorskim postupcima nismo mogli uvjeriti u iste.

4.6. Gotovinski ekvivalenti i gotovina

Opis	<i>u KM</i>	31.12.2023. godine	31.12.2022. godine
1. Račun kod ovlašćene organizacije za platni promet - domaća valuta	2.162	2.576	
2. Blagajna - domaća valuta	4.455	412	
Gotovinski ekvivalenti i gotovina - ukupno (1 do 2)	6.616	2.988	

Stanje na poslovnom računu u domaćoj valuti na dan 31.12.2023. godine

R/b	Opis	<i>Iznos (u KM)</i>
1.	Nova banka a.d. Banja Luka	2.096
2.	MF Banka a.d. Banja Luka	66
U k u p n o		2.162

4.7. Aktivna vremenska razgraničenja

Opis	<i>u KM</i>	31.12.2023. godine	31.12.2022. godine
1. Potraživanja za obračunate, nefakturisane prihode	15.000	2.600	
2. Ostala kratkoročna razgraničenja	53.332	27.693	
Aktivna vremenska razgraničenja - ukupno (1 do 2)	68.332	30.293	

4.8. Kapital

Opis	<i>u KM</i>	31.12.2023. godine	31.12.2022. godine
1. Akcijski kapital - obične akcije	2.869.839	2.869.839	
I Osnovni i ostali kapital	2.869.839	2.869.839	
1. Statutarne rezerve	594	594	
II Rezerve	594	594	
1. Revalorizacione rezerve za nekretnine, postrojenja, opremu i nematerijalna sredstva	1.211.236	1.211.236	
III Revalorizacione rezerve i nerealizovani dobici i gubici	1.211.236	1.211.236	
1. Nerasporedena dobit tekuće godine	3.959	986	
2. Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima ranijih godina	0	8.669	
IV Neraspoređeni dobitak (1 do 2)	3.959	9.655	
1. Gubitak ranijih godina	151.075	160.730	
V Gubitak do visine kapitala	151.075	160.730	
KAPITAL (I do IV - V)	3.934.552	3.930.593	

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

R/b	Opis	% učešća
1.	Drvoprodex d.o.o. Banja Luka	26,13
2.	Oljača Nataša	24,87
3.	Intelios d.o.o. Banja Luka	11,21
4.	Janjić Nenad	10,11
5.	PREF a.d. Banja Luka	7,13
6.	Fond za restituciju Republike Srpske a.d. Banja Luka	3,56
7.	Verem Ahmet	1,04
8.	Zlatković Mirjana	0,99
9.	Terzić Asim	0,86
10.	Ostali	14,10
U k u p n o		100,00

4.9. Dugoročne obaveze

Opis	31.12.2023. godine	31.12.2022. godine
1. Dugoročni krediti u zemlji	462.995	284.274
I Dugoročne obaveze - ukupno	462.995	284.274

Obaveze po dugoročnim kreditima u zemlji se odnose na obaveze prema:

- MF Banka a.d. Banja Luka (242.995 KM) po osnovu ugovora o kreditu za osnovna sredstva i investicije broj 107-0868/2020 od 23.11.2020. godine u iznosu od 400.000 KM na period od 96 mjeseci i kamatnom stopom od 9,49% plus 6-o mjesечni EURIBOR. Obezbeđenje po navedenom kreditu su mjenice Društva, cedirano potraživanje Društva od Fonda za zaštitu životne sredine i energetsku efikasnost Republike Srpske po osnovu zakupa koje je založeno u Registru zaloga Ministarstva pravde BiH i hipoteka na nekretnini Društva (veza napomena broj 4.1).
- MF Banka a.d. Banja Luka (220.000 KM) po osnovu ugovora o kreditu za osnovna sredstva i refinansiranje broj 107-0110/2023 od 21.03.2023. godine u iznosu od 220.000 KM na period od 84 mjeseca (uz uključen grejs period od 12 mjeseci) i kamatnom stopom od 8,99% plus 6-o mjesечni EURIBOR. Obezbeđenje po navedenom kreditu su mjenice Društva i hipoteka na nekretnini Društva (veza napomena broj 4.1).

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

Opis	31.12.2023. godine	31.12.2022. godine
1. Prekoračenja po bankovnim računima	43.245	77.326
2. Ostale kratkoročne finansijske obaveze po amortizovanoj vrijednosti	123.472	5.000
I Kratkoročne finansijske obaveze - ukupno (1 do 2)	166.717	82.326

Dio dugoročnih kredita koji dospijevaju za plaćanje do jedne godine se odnosi na kratkoročno dospijeće obaveza po:

- kreditu od MF Banke a.d. Banja Luka broj 107-0868/2020 od 23.11.2020. godine (43.245 KM) i

Ostale kratkoročne finansijske obaveze po amortizovanoj vrijednosti se odnosi na obavezu prema:

- Dunav osiguranju a.d. Banja Luka (68.472 KM) po osnovu ugovora o zajmu broj 01-1600/23 od 27.11.2023. godine na iznos od 70.000 KM uz kamatnu stopu od 6,00%, na period od 60 mjeseci. Obezbeđenje po navedenom ugovoru su mjenice i nalozi Društva, mjenice direktora Društva i hipoteka na nekretnini.
- Fizičkom licu (55.000 KM) po osnovu ugovora o pozajmici finansijskih sredstava broj 01-08/23 od 21.08.2023. godine u iznosu od 30.000 KM na period od 12 mjeseci i kamatnom stopom od 3% i po osnovu ugovora o pozajmici finansijskih sredstava broj 01-09/23 od 18.09.2023. godine u iznosu od 25.000 KM na period od 180 dana i kamatnom stopom od 3%.

4.11. Obaveze iz poslovanja, druge obaveze i tekuće obaveze za porez na dobit

Opis	<i>u KM</i>	31.12.2023. godine	31.12.2022. godine
1. Primljeni avansi	15.000	2.600	
2. Dobavljači iz Republike Srpske	32.152	17.718	
3. Dobavljači iz Federacije BiH	4.525	0	
I Obaveze iz poslovanja - ukupno (1 do 3)	51.677	20.318	
1. Obaveze za plate i naknade plata	2.622	3.663	
2. Obaveze za poreze na plate i naknade plata	322	511	
3. Obaveze za doprinose na plate i naknade plata	0	841	
II Obaveze za zarade i naknade zarada - ukupno (1 do 3)	2.944	5.015	
1. Obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovorima	1.400	700	
III Druge obaveze	1.400	700	
1. Obaveze za porez na dodatu vrijednost po osnovu razlike između obračunatog i akontacionog poreza na dodatu vrijednost	0	4.428	
IV Obaveze za porez na dodatu vrijednost	0	4.428	
1. Obaveze za doprinose koji terete troškove	55	51	
2. Obaveze za porez na naknade članovima upravnog i nadzornog odbora, odbora za reviziju, drugih odbora i komisija	710	967	
3. Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine	0	2	
V Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine (1 do 3)	765	1.020	
Obaveze prema dobavljačima i druge obaveze - ukupno (I do V)	56.786	31.481	
Tekuće obaveze za porez na dobit	3.776	1.635	

4.12. Pasivna vremenska razgraničenja

Opis	<i>u KM</i>	
	31.12.2023. godine	31.12.2022. godine
1. Unaprijed obračunati rashodi perioda	30.000	0
2. Unaprijed naplaćeni, razgraničeni prihodi	12.821	2.222
Pasivna vremenska razgraničenja - ukupno (1 do 2)	42.821	2.222

Unaprijed obračunati rashodi perioda se odnose na iznose sa avansnih faktura.

4.13. Poslovni prihodi

Opis	<i>u KM</i>	
	31.12.2023. godine	31.12.2022. godine
1. Prihodi od prodaje robe u Republici Srpskoj	1.440	6.029
I Prihod od prodaje robe - ukupno	1.440	6.029
1. Prihodi od pruženih usluga u Republici Srpskoj	4.957	0
II Prihodi od prodaje usluga - ukupno	4.957	0
III Prihodi od prodaje - ukupno	1.440	6.029
1. Povećanje fer vrijednosti investicionih nekretnina koje se ne amortizuju	34.497	51.380
IV Promjena vrijednosti investicionih nekretnina i bioloških sredstava koji se ne amortizuju - ukupno	34.497	51.380
1. Prihodi od donacija	4.900	0
2. Ostali poslovni prihodi po drugim osnovima	121.941	125.849
V Drugi poslovni prihodi - ukupno (1 do 9)	126.841	125.849
VI Poslovni prihodi - ukupno (I do V)	167.735	183.258

Povećanje fer vrijednosti investicionih nekretnina koje se ne amortizuju se odnose na povećanje po osnovu procjene.

Ostali poslovni prihodi po drugim osnovima se odnose na prihode od davanja u zakup nekretnina.

4.14. Ostali prihodi

Opis	<i>u KM</i>	
	31.12.2023. godine	31.12.2022. godine
1. Dobici po osnovu prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	0	7.808
2. Prihodi od otpisa obaveza, ukidanja neiskorišćenih dugoročnih rezervisanja, dobici od prestanka priznavanja sredstava uzetih u zakup i ostali nepomenuti prihodi	0	3.226
I Ostali prihodi - ukupno (1 do 2)	0	11.034
II Ostali poslovni prihodi - ukupno	0	11.034

4.15. Finansijski prihodi

Opis	<i>u KM</i>	
	31.12.2023. godine	31.12.2022. godine
1. Prihodi od kamata od nepovezanih lica	1.263	0
2. Pozitivne kursne razlike	0	675
I Finansijski prihodi - ukupno (1 do 5)	1.263	675

4.16. Poslovni rashodi

Opis	31.12.2023. godine	u KM 31.12.2022. godine
1. Nabavna vrijednost prodate robe	830	5.143
I Nabavna vrijednost robe - ukupno	830	5.143
1. Troškovi ostalog (režijskog) materijala	7.717	73
2. Troškovi goriva i energije	18.010	17.697
II Troškovi materijala - ukupno (1 do 2)	25.727	17.770
1. Troškovi bruto plata	24.000	24.000
2. Troškovi bruto naknada plata	11.847	11.847
3. Troškovi zaposlenih na službenom putu	0	841
III Troškovi bruto zarada i naknada zarada i ostalih ličnih rashoda	35.847	36.688
1. Troškovi transportnih usluga	5.113	3.624
2. Troškovi usluga održavanja	562	526
3. Troškovi zakupa	2.000	0
4. Troškovi reklame i propagande	0	120
5. Troškovi ostalih usluga	3.473	2.966
IV Troškovi proizvodnih usluga - ukupno (1 do 5)	11.148	7.236
V Troškovi amortizacije	22.448	23.909
1. Troškovi neproizvodnih usluga	9.319	7.324
2. Troškovi reprezentacije	1.323	578
3. Troškovi premije osiguranja	1.361	1.716
4. Troškovi platnog prometa	1.528	1.056
5. Troškovi poreza	1.684	889
6. Troškovi doprinosa	22	24
7. Ostali nematerijalni troškovi	1.455	405
VI Nematerijalni troškovi - ukupno (1 do 7)	16.692	11.991
VII Poslovni rashodi - ukupno (I do VI)	112.693	102.738

Troškovi goriva i energije se odnose na troškove toplotne energije (8.639 KM), troškove električne energije (7.398 KM) i troškove vode (1.972 KM).

Troškovi bruto naknada plata se odnose na rashode po osnovu ostalih ugovora.

Troškovi transportnih usluga se u najvećem iznosu (4.748 KM) odnose na PTT troškove.

4.17. Ostali poslovni rashodi

Opis	31.12.2023. godine	u KM 31.12.2022. godine
1. Rashodi po osnovu direktnog otpisa potraživanja od kupaca	0	46.273
2. Rashodovanja na zalihamama materijala i robe, gubici od prestanka priznavanja sredstava uzetih u zakup i ostali rashodi	11.933	800
I Ostali rashodi - ukupno (1 do 2)	11.933	47.073
II Ostali poslovni rashodi - ukupno	11.933	47.073
Rashodi po osnovu ispravke grešaka iz ranijih godina	394	0
Rashodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz prethodnih godina	394	0

Rashodovanja na zalihamama materijala i robe, gubici od prestanka priznavanja sredstava uzetih u zakup i ostali rashodi se u najvećem iznosu (10.023 KM) odnosi na otpis robe.

4.18. Finansijski rashodi

Opis	<i>u KM</i>	
	31.12.2023. godine	31.12.2022. godine
1. Rashodi kamata od nepovezanih lica	35.521	40.633
Finansijski rashodi - ukupno	35.521	40.633

Rashodi kamata se odnose na rashode kamata po kreditima (34.966 KM) i ostale rashode kamata (555 KM).

4.19. Povezana lica

Pregled transakcija sa povezanim licima daje se u sljedećoj tabeli:

Opis	Predsjednik Upravnog odbora Društva	Transakcije sa povezanim licima po osnovu datih avansa		Transakcije sa povezanim licima po osnovu datih pozajmica		Transakcije sa kupcem povezanim pravnim licem		Transakcije sa povezanim licima po osnovu plaćenih obaveza u njegovo ime	Transakcije sa dobavljačem povezanim pravnim licem
		Transakcije sa povezanim licima po osnovu datih avansa	Transakcije sa povezanim licima po osnovu datih pozajmica	Transakcije sa kupcem povezanim pravnim licem					
Stanje na dan 01.01.2023. godine	0	0	506.510	BRC Slatina-Lješljani d.o.o.	Novi Grad	Intelios d.o.o.	Banja Luka	Transakcije sa kupcem povezanim pravnim licem	
<i>Dugovni promet za period 01.01.-31.12.2023. godine</i>	<i>0</i>	<i>20.000</i>	<i>0</i>	<i>5.601</i>	<i>BRC Slatina-Lješljani d.o.o.</i>	<i>Novi Grad</i>	<i>Intelios d.o.o.</i>	<i>Transakcije sa povezanim licima po osnovu plaćenih obaveza u njegovo ime</i>	
<i>Potražni promet za period 01.01.-31.12.2023. godine</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>5.001</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>Transakcije sa dobavljačem povezanim pravnim licem</i>	
Saldo potraživanja /obaveza na dan 31.12.2023. godine	0	20.000	506.510	1.863	5.669	Must Have STR	Banja Luka	Transakcije sa povezanim licima po osnovu plaćenih obaveza u njegovo ime	
						65.463	1.308	Transakcije sa dobavljačem povezanim pravnim licem	
						65.463	1.308	Transakcije sa dobavljačem povezanim pravnim licem	
						1.308	0	Transakcije sa dobavljačem povezanim pravnim licem	

Poslovanje Društva sa povezanim licima se odnosi na promet dobara, uzimanja pozajmica i davanja jemstava što može predstavljati poslovni rizik.

Društvo nije izvršilo objelodanjivanja svih povezanih lica i transakcija sa njima u skladu sa zahtjevima MRS 24 – *Objelodanjivanje povezanih strana*.

4.20. Poreski rizici

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

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

Društvo u toku godine nije imalo kontrolu od strane Poreske uprave Republike Srpske i UIO BiH.

4.21. Sudski sporovi

Prema izjavi odgovornog lica, Društvo nema aktivnih sporova, niti u korist, niti na teret Društva.

4.22. Stalnost poslovanja

Priloženi finansijski izvještaji Društva su sastavljeni pod pretpostavkom da će Društvo nastaviti svoje poslovanje u skladu sa načelom stalnosti poslovanja. Društvo je u izvještajnom periodu iskazalo poslovni dobitak u iznosu od 55.042 KM ili za 25.478 KM manji u odnosu na prethodnu godinu, odnosno za 31,64%; poslovni prihodi (167.734 KM) manji su u odnosu na prethodnu godinu za iznos od 15.523 KM, odnosno za 8,47% i neto prilivom gotovine u iznosu od 3.628 KM.

4.23. Događaji nakon datuma bilansa

Prema izjavi odgovornog lica Društva, nije bilo naknadnih događaja koji bi mogli uticati na finansijske izvještaje koji su bili predmet revizije.