

Žitopromet d.d., Brčko
Izvještaj nezavisnog revizora i
finansijski izvještaji
31. decembra 2023.

SADRŽAJ

	Stranica
I. ODGOVORNOST ZA FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE	1
II. IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA.....	2
III. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	
1. Bilans stanja	7
2. Bilans uspjeha	9
3. Izvještaj o tokovima gotovine.	12
4. Izvještaj o promjenama kapitala.....	13
IV. BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE	14

I. ODGOVORNOST ZA FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

Temeljem Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta Bosne i Hercegovine, Uprava je dužna osigurati da finansijski izvještaji za svaku finansijsku godinu budu pripremljeni u skladu s Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI), koje objavljuje Odbor za Međunarodne računovodstvene standarde, tako da daju istinitu i objektivnu sliku finansijskog stanja i rezultata poslovanja društva Žitopromet d.d., Brčko ("Društvo") za to razdoblje.

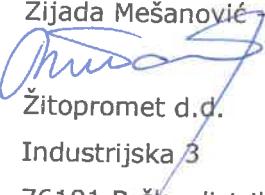
Nakon provedenih istraživanja, Uprava razumno očekuje da Društvo ima odgovarajuća sredstva za nastavak poslovanja u doglednoj budućnosti. Iz navedenog razloga Uprava i dalje prihvata načelo nastavka poslovanja pri izradi finansijskih izvještaja.

Pri izradi finansijskih izvještaja Uprava je odgovorna:

- da se odaberu i potom dosljedno primjenjuju odgovarajuće računovodstvene politike;
- da prosudbe i procjene budu razumne i oprezne;
- da se primjenjuju važeći računovodstveni standardi, a svako materijalno značajno odstupanje obznani i objasni u finansijskim izvještajima; te
- da se finansijski izvještaji pripreme po načelu nastavka poslovanja, osim ako je neprimjereno prepostaviti da će Društvo nastaviti svoje poslovne aktivnosti.

Uprava je odgovorna za vođenje odgovarajućih računovodstvenih evidencija, koje će u bilo koje doba s prihvatljivom tačnošću odražavati finansijski položaj Društva, kao i njegovu usklađenost sa Zakonom o računovodstvu i reviziji. Uprava je također odgovorna za čuvanje imovine Društva, pa stoga i za poduzimanje razumnih mjera da bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Finansijski izvještaji odobreni su od strane Uprave 3. juna 2024. i potpisani za i u ime Uprave:

Zijada Mešanović Jasenčić

Žitopromet d.d.
Industrijska 3
76101 Brčko distrikt
Bosna i Hercegovina

Dragan Đukić



Sanela Hadžajlić


II. IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Dioničarima društva Žitopromet d.d., Brčko

Mišljenje

Obavili smo reviziju finansijskih izvještaja Društva Žitopromet d.d., Brčko (Društvo), koji obuhvaćaju bilans stanja na dan 31. decembra 2023., bilans uspjeha, izvještaj o tokovima gotovine i izvještaj o promjenama na kapitalu za tada završenu godinu te bilješke uz finansijske izvještaje, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, priloženi finansijski izvještaji prikazuju istinito i objektivno po svim značajnim pitanjima, finansijski položaj Društva na dan 31. decembra 2023. i njegovu finansijsku uspješnost te njegove gotovinske tokove za godinu koja je tada završila u skladu s Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI-ima) i u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta Bosne i Hercegovine.

Osnova za mišljenje

Obavili smo našu reviziju u skladu sa Međunarodnim revizorskim standardima (MRevS-ima). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u našem izvještaju u paragrafu o revizorovim odgovornostima za reviziju finansijskih izvještaja. Neovisni smo od Društva u skladu s Kodeksom etike za profesionalne računovođe Odbora za međunarodne standarde etike za računovođe (IESBA) i ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti u skladu s IESBA Kodeksom. Uvjereni smo da su revizorski dokazi koje smo prikupili dostatni i primjereni kao osnova za izražavanje našeg mišljenja.

Isticanje pitanja

Bez ograničenja našeg mišljenja, skrećemo pozornost na bilješku 10 Kapital. Društvo je u 2013. godini ostvarilo gubitak u iznosu od 1.071.690 BAM. Odlukom Društva iz 2019. godine gubitak se nadoknadio djelomično iz akumulirane dobiti u iznosu od 919.590 BAM, iz zakonskih rezervi u iznosu od 54.930 BAM te iz revalorizacionih rezervi u iznosu od 97.170 BAM (s obzirom da je gubitak iz 2013. i morao se nadoknaditi u 2019. godini po Zakonu o preduzećima Brčko Distrikta BiH, rok za pokriće gubitka je 5 godina).

Odlukom Skupštine društva od 09.02.2022. određeno je smanjenje osnovnog kapitala smanjenjem nominalne vrijednosti dionica u iznosu od 704.109 BAM radi pokrića gubitka u iznosu od 700.242 BAM, a za razliku u iznosu od 3.867 BAM su kreirane ostale rezerve.

LeitnerLeitner

Wirtschaftsprüfer
Steuerberater

Društvo je u 2023. ostvarilo gubitak u iznosu od 18.019 BAM (2022.: 79.187 BAM), te na dan 31.12.2023. Društvo ima i akumulirani gubitak u iznosu 2.701.579 BAM. U predstojećem razdoblju Društvo će morati pokrenuti dodatne aktivnosti za pokrivanje/nadoknadu gubitaka iz prethodnih razdoblja sukladno Zakonu o preduzećima Brčko Distrikta BiH.

U vezi pokrivanja gubitaka u prethodnom razdoblju i budućih aktivnosti oko pokrivanja akumuliranih gubitaka naše mišljenje nije modificirano.

Ključna revizijska pitanja

Ključna revizijska pitanja su ona pitanja koja su bila, po našoj profesionalnoj procjeni, od najveće važnosti za našu reviziju finansijskih izvještaja tekućeg perioda. Tim pitanjima smo se bavili u kontekstu naše revizije finansijskih izvještaja kao cjeline i pri formiranju našeg mišljenja o njima, i mi ne dajemo zasebno mišljenje o tim pitanjima.

Prihodi od prodaje

Vidjeti Napomenu 2.1. Osnove sastavljanja i Bilješku 19 Poslovni prihodi. U izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti Društva iskazani su poslovni prihodi u ukupnom iznosu od 288.473 BAM koji se odnosi na prihode od prodaje učinaka.

Ključna revizijska pitanja	Revizijski pristup
<p>Prihodi od zakupa skladišta i poslovnog prostora važni su za ocjenjivanje uspješnosti poslovanja Društva. Prihodi od zakupa evidentiraju se u razdoblju pruženih usluga.</p> <p>S obzirom na značajnosti pozicije finansijskih izvještaja, zaključili smo da su prihodi od zakupa pitanja od posebne važnosti kojima se treba baviti u reviziji.</p>	<ul style="list-style-type: none">→ Testovima detalja poput pregleda transakcija, ugovora o zakupu, izlaznih faktura i ostale relevantne dokumentacije stekli smo razumno uvjerenje u valjanost i potpunost evidentiranja prihoda od zakupa skladišta i poslovnog prostora.→ Nadalje, dobiven je i plan aktivnosti za buduće razdoblje u kojem su navedena daljnja ulaganja na dugotrajnoj imovinu koja se iznajmljuje kako bi se prihodi od zakupa dodatno povećali.

Ostale informacije

Uprava je odgovorna za ostale informacije. Ostale informacije sadrže informacije uključene u godišnje izvješće, ali ne uključuju godišnje finansijske izvještaje i naše izvješće neovisnog revizora. Naše mišljenje o finansijskim izvještajima ne obuhvata ostale informacije i mi ne izražavamo bilo koji oblik zaključka s izražavanjem uvjerenja o njima. U vezi s našom revizijom finansijskih izvještaja, naša je odgovornost pročitati ostale informacije i u provođenju toga, razmotriti jesu li ostale informacije značajno protivrječne finansijskim izvještajima ili našim saznanjima stečenih u reviziji ili se drugačije čini da su značajno pogrešno prikazane. Ako, na osnovu posla koji smo obavili, zaključimo da postoji značajan pogrešni prikaz tih ostalih informacija, od nas se zahtjeva da objavimo tu činjenicu. U tom smislu mi nemamo nešto za izvjestiti.

Odgovornosti uprave i onih koji su zaduženi za upravljanje za finansijske izvještaje

Uprava je odgovorna za pripremanje i istinito i objektivno prikazivanje finansijskih izvještaja u skladu s MSFI-ima i u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta Bosne i Hercegovine i za one interne kontrole za koje uprava odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanja finansijskih izvještaja koji su bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prijevare ili pogreške.

U sastavljanju finansijskih izvještaja, uprava je odgovorna za procjenjivanje sposobnosti Društva da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem, objavljivanje, ako je primjenjivo, pitanja povezanih s vremenski neograničenim poslovanjem i korištenjem računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja, osim ako uprava ili namjerava likvidirati Društvo ili prekinuti poslovanje ili nema realne alternative nego da to učini.

Oni koji su zaduženi za upravljanje su odgovorni za nadziranje procesa finansijskog izvještavanja kojeg je ustanovilo Društvo.

Revizorove odgovornosti za reviziju finansijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li finansijski izvještaji kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške i izdati revizorski izvještaj koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je viša razina uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu s MRevS-ima uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prijevare ili pogreške i smatraju se značajni ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili u zbroju, utječu na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovi finansijskih izvještaja.

LeitnerLeitner

Wirtschaftsprüfer
Steuerberater

Kao sastavni dio revizije u skladu s MRevS-ima, stvaramo profesionalne prosudbe i održavamo profesionalni skepticizam tijekom revizije. Mi također:

- prepoznajemo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza finansijskih izvještaja, zbog prijevare ili pogreške, oblikujemo i obavljamo revizorske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizorske dokaze koji su dostačni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikazivanja nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed pogreške, jer prijevara može uključivati tajne sporazume, krivotvorene, namjerno ispuštanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola.
- stičemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizorske postupke koji su primjereni u datim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o djelotvornosti internih kontrola Društva.
- ocjenjujemo primjerenošć korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorila uprava.
- zaključujemo o primjerenošći korištene računovodstvene osnove zasnovane na vremenskoj neograničenosti poslovanja koju koristi uprava i, bazirano na prikupljenim revizorskim dokazima, zaključujemo o tome postoji li značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili okolnostima koji mogu stvarati značajnu sumnju u sposobnost Društva da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtjeva da skrenemo pažnju u našem revizorskem izvještaju na povezane objave u finansijskim izvještajima ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modifiramo naše mišljenje. Naši zaključci se zasnivaju na revizorskim dokazima pribavljenim sve do datuma našeg revizorskog izvještaja. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu uzrokovati da Društvo prekine s nastavljanjem poslovanja po vremenski neograničenom poslovanju.
- ocjenjujemo cijelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li finansijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

Mi komuniciramo sa onima koji su zaduženi za upravljanje u vezi s, između ostalih pitanja, planiranim obimom i vremenskim rasporedom revizije i važnim revizorskim nalazima, uključujući i u vezi sa značajnim nedostacima u internim kontrolama koji su otkriveni tokom revizije.

Mi također dajemo izjavu onima koji su zaduženi za upravljanje da smo postupili u skladu s relevantnim etičkim zahtjevima u vezi s neovisnošću i da ćemo komunicirati sa njima o svim odnosima i drugim pitanjima za koja se može razumno smatrati da utječu na našu neovisnost, kao i, gdje je primjenjivo, o povezanim zaštitama.

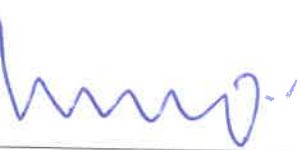
LeitnerLeitner

Wirtschaftsprüfer
Steuerberater

Između pitanja o kojima se komunicira s onima koji su zaduženi za upravljanje, mi određujemo ona pitanja koja su od najveće važnosti u reviziji finansijskih izvještaja tekućeg perioda i stoga su ključna revizijska pitanja. Mi opisujemo ta pitanja u našem revizorskem izvještaju, osim ako zakon ili regulativa sprječava javno objavljivanje pitanja ili kada odlučimo, u iznimno rijetkim okolnostima, da pitanje ne treba priopćiti u našem izvještaju jer se razumno može očekivati da bi negativne posljedice priopćavanja nadmašile dobrobiti javnog interesa od takvog priopćavanja. Partner u reviziji koja ima za posljedicu ovo izvješće neovisnog revizora je Pavo Djedović.

LeitnerLeitner Revizija d.o.o.
Ulica Hiseta broj 15,
71000 Sarajevo

Sarajevo, 3. juna 2024.



Pavo Djedović
Ovlašteni revizor



Ružica Lamešić
Direktor

LeitnerLeitner Revizija d.o.o.
Hiseta br 15
71000 SARAJEVO 1

III. FINANSIJSKI IZVJESTAJI

1. Izvještaj o finansijskom položaju na dan 31. decembra 2023.

Zitopromet d.d., Brčko

u BAM

POZICIJA	Bilj.	31. decembra 2023.	31. decembra 2022.
AKTIVA			
A) STALNA SREDSTVA I DUGOROCNI PLASMANI		4.915.615	5.087.833
I. Nematerijalna sredstva	5	2.424.150	2.424.150
1. Kapitalizirana ulaganja u razvoj		0	0
2. Koncesije, patenti i druga prava		2.424.150	2.424.150
3. Goodwil		0	0
4. Ostala nematerijalna sredstva		0	0
5. Avansi i nematerijalna sredstva u pripremi		0	0
II. Nekretnine, postrojenja i oprema	6	87.593	97.757
1. Zemljišta		0	0
2. Građevinski objekti		0	0
3. Postrojenja i oprema		87.073	97.757
4. Stambene zgrade i stanovi		0	0
5. Avansi i nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi		520	0
III. Investicijske nekretnine	7	2.403.871	2.565.925
IV. Biološka sredstva		0	0
1. Sume		0	0
2. Višegodišnji zasadi		0	0
3. Osnovno stado		0	0
4. Avansi i biološka sredstva u pripremi		0	0
V. Ostala (specifična) stalna materijalna sredstva		0	0
VI. Dugoročni finansijski plasmani		0	0
1. Učešće u kapitalu povezanih pravnih lica		0	0
2. Učešće u kapitalu drugih pravnih lica		0	0
3. Dugoročni krediti dati povezanim pravnim licima		0	0
4. Dugoročni krediti dati u zemlji		0	0
5. Dugoročni krediti dati u inostranstvu		0	0
6. Finansijska imovina raspoloživa za prodaju		0	0
7. Finansijska imovina koja se drži do roka dospjeća		0	0
8. Ostali dugoročni finansijski plasmani		0	0
VII. Druga dugoročna potraživanja		0	0
1. Potraživanja od povezanih pravnih lica		0	0
2. Ostala dugoročna potraživanja		0	0
VIII. Dugoročna razgraničenja		0	0
B) ODLOZENA POREZNA SREDSTVA		0	0
C) TEKUĆA SREDSTVA		114.367	55.344
I. Zalihe i sredstva namijenjena prodaji	8	0	0
1. Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitan inventar		0	0
2. Proizvodnja u toku, poluproizvodi i nedovršene usluge		0	0
3. Gotovi proizvodi		0	0
4. Roba		0	0
5. Stalna sredstva namijenjena prodaji i obustavljen poslovanje		0	0
6. Dat avansi		0	0
II. Gotovina, kratkoročna potraživanja i kratk. plasmani	9	114.367	55.344
1. Gotovina i gotovinski ekvivalenti		26.006	1.264
a) Gotovina		26.006	1.264
b) Gotovinski ekvivalenti		0	0
2. Kratkoročna potraživanja		83.465	33.002
a) Kupci - povezana pravna lica		82.992	32.529
b) Kupci u zemlji		473	473
c) Kupci u inostranstvu		0	0
d) Potraživanja iz specifičnih poslova		0	0
e) Druga kratkoročna potraživanja		0	0
3. Kratkoročni finansijski plasmani		0	0
a) Kratkoročni krediti povezanim pravnim licima		0	0
b) Kratkoročni krediti dati u zemlji		0	0
c) Kratkoročni krediti dati u inostranstvu		0	0
d) Kratkoročni dio dugoročnih plasmana		0	0
e) Finansijska imovina namijenjena tržovanju		0	0
f) Druga finansijska imovina po fer vrijednosti		0	0
g) Ostali kratkoročni plasmani		0	0
4. Potraživanja za PDV		206	15.547
5. Aktivna vremenska razgraničenja		4.690	5.531
D) ODLOZENA POREZNA SREDSTVA		0	0
E) GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA		0	0
POSLOVNA AKTIVA		5.029.981	5.143.177
Vanbilansna aktiva		0	0
Ukupno aktiva		5.029.981	5.143.177

1. Izvještaj o finansijskom položaju na dan 31. decembra 2023.
Zitopromet d.d., Brčko

u BAM

POZICIJA	Bilj.	31. decembra 2023.	31. decembra 2022.
PASIVA			
A) KAPITAL	10	3.058.231	3.076.250
I. Osnovni kapital		3.446.982	3.446.982
1. Dionički kapital		3.446.982	3.446.982
2. Udjeli članova društva s ograničenom odgovornošću		0	0
3. Zadružni udjeli		0	0
4. Ulozi		0	0
5. Državni kapital		0	0
6. Ostali temeljni kapital		0	0
II. Upisani neuplaćeni kapital		0	0
III. Emisiona premija		0	0
IV. Rezerve		3.867	3.867
1. Zakonske rezerve		0	0
2. Statutarne i druge rezerve		3.867	3.867
V. Revalorizacione rezerve		2.326.980	2.326.980
VI. Nerealizovani dobici		0	0
VII. Nerealizovani gubici		0	0
VIII. Nerasporedena dobit		0	0
1. Nerasporedena dobit ranijih godina		0	0
2. Nerasporedena dobit izvještajne godine		0	0
3. Nerasporedeni višak prihoda ranijih godina		0	0
4. Nerasporedeni višak prihoda izvještajne godine		0	0
IX. Gubitak do visine kapitala		2.719.598	2.701.579
1. Gubitak ranijih godina		2.701.579	2.622.392
2. Gubitak izvještajne godine		18.019	79.187
3. Nepokriveni višak rashoda ranijih godina		0	0
4. Nepokriveni višak rashoda izvještajne godine		0	0
X. Otkupljene vlastite dionice i udjeli		0	0
B) DUGOROCNA REZERVISANJA		0	0
1. Dugoročna rezervisanja za troškove i rizike		0	0
2. Dugoročna razgraničenja		0	0
C) DUGOROCNE OBAVEZE	11	60.833	100.833
1. Obveze koje se mogu konvertovati u kapital		0	0
2. Obveze prema povezanim pravnim licima		60.833	100.833
3. Obveze po dugoročnim vrijednosnim papirima		0	0
4. Dugoročni krediti		0	0
5. Dugoročne obveze po finansijskom lizingu		0	0
6. Dugoročne obveze po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka		0	0
7. Ostale dugoročne obaveze		0	0
D) ODLOZENE POREZNE OBAVEZE		0	0
E) KRATKOROCNE OBAVEZE		1.906.227	1.960.654
I. Kratkoročne finansijske obaveze	12	1.890.000	1.890.000
1. Obaveze prema povezanim pravnim licima		1.850.000	1.850.000
2. Obaveze po kratkoročnim vrijednosnim papirima		0	0
3. Kratkoročni krediti uzeti u zemlji		0	0
4. Kratkoročni krediti uzeti u inostranstvu		0	0
5. Kratkoročni dio dugoročnih obaveza		40.000	40.000
6. Kratkoročne obaveze po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka		0	0
7. Ostale kratkoročne finansijske obaveze		0	0
II. Obaveze iz poslovanja	13	8.837	61.155
1. Primljeni avansi, depoziti i kaucije		0	23.227
2. Dobavljači - povezana pravna lica		0	6.905
3. Dobavljači u zemlji		8.837	31.023
4. Dobavljači u inostranstvu		0	0
5. Ostale obaveze iz poslovanja		0	0
III. Obaveze iz specifičnih poslova		0	0
IV. Obaveze po osnovu plaća, naknada i ostalih primanja	14	2.801	2.431
1. Obaveze po osnovu plaća i naknada plaća		2.801	2.431
2. Obaveze na temelju naknada plaća koje se refundiraju		0	0
3. Obaveze za ostala primanja zaposlenih		0	0
V. Druge obaveze	15	841	2.985
VI. Obaveze za PDV	16	3.412	4.048
VII. Obaveze za ostale poreze i druge dažbine	17	336	35
VIII. Obaveze za porez na dobit		0	0
F) PASIVNA VREMENSKA RAZGRANICENJA	18	4.690	5.440
G) ODLOZENE POREZNE OBAVEZE		0	0
POSLOVNA PASIVA		5.029.981	5.143.177
Vanbilansna pasiva		0	0
Ukupna pasiva		5.029.981	5.143.177

2. Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti od 01. januara do 31. decembra 2023.
Žitopromet d.d., Brčko

u BAM

POZICIJA	Bilj.	IZNOS	
		2023.	2022.
POSLOVNI PRIHODI I RASHODI			
POSLOVNI PRIHODI	19	323.249	351.084
1. Prihodi od prodaje robe		0	0
a) Prihodi od prodaje robe povezanim pravnim licima		0	0
b) Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu		0	0
c) Prihodi od prodaje robe na stranom tržištu		0	0
2. Prihodi od prodaje učinaka		323.249	351.084
a) Prihodi od prodaje učinaka povezanim pravnim licima		320.849	348.684
b) Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu		2.400	2.400
c) Prihodi od prodaje učinaka na stranom tržištu		0	0
3. Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe i učinaka		0	0
4. Povećanje vrijednosti investicionih nekretnina i bioloških sredstava koja se ne amortizuju		0	0
5. Smanjenje vrijednosti investicionih nekretnina i bioloških sredstava koja se ne amortizuju		0	0
6. Ostali poslovni prihodi		0	0
POSLOVNI RASHODI	20	308.470	356.937
1. Nabavna vrijednost prodate robe		0	0
2. Materijalni troškovi		202	1.269
3. Troškovi plata, naknada plata i ostalih ličnih primanja		36.007	53.243
a) Troškovi bruto plata i bruto naknada plata		34.364	51.755
b) Ostali lični rashodi		1.643	1.488
4. Troškovi proizvodnih usluga		24.697	59.234
5. Amortizacija		193.753	185.454
6. Troškovi rezervisanja		0	0
7. Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)		50.776	53.152
8. Troškovi poreza		3.035	4.586
9. Troškovi doprinosa		0	0
10. Povećanje vrijednosti zaliha učinaka		0	0
11. Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka		0	0
POSLOVNI DOBITAK		14.779	0
POSLOVNI GUBITAK		0	5.854
FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI			
FINANSIJSKI PRIHODI	21	1.636	0
1. Finansijski prihodi od povezanih pravnih lica		0	0
2. Prihodi od kamata		0	0
3. Pozitivne kursne razlike		0	0
4. Prihodi od efekata valutne klauzule		0	0
5. Prihodi od učešća u dobiti zajedničkih ulaganja		0	0
6. Ostali finansijski prihodi		1.636	0
FINANSIJSKI RASHODI	22	43.770	48.366
1. Finansijski rashodi iz odnosa s povezanim pravnim licima		43.766	48.307
2. Rashodi kamata		4	59
3. Negativne kursne razlike		0	0
4. Rashodi iz osnova valutne klauzule		0	0
5. Ostali finansijski rashodi		0	0
DOBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI		0	0
GUBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI		27.355	54.220
OSTALI PRIHODI I RASHODI			
OSTALI PRIHODI	23	12.013	32.853
1. Dobici od prtljage nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme		0	0
2. Dobici od prodaje investicijskih nekretnina		0	0
3. Dobici od prodaje bioloških sredstava		0	0
4. Dobici po osnovu prodaje sredstava obustavljenog poslovanja		0	0
5. Dobici od prodaje učešća u kapitalu i dugoročnih HOV		0	0
6. Dobici od prodaje materijala		832	32.853
7. Viškovi, izuzimajući viškove zaliha učinaka		0	0
8. Naplaćena otpisana potraživanja		0	0
9. Prihodi na temelju ugovorenih zaštite od rizika, koji ne ispunjavaju uslove da se iskažu u okviru revalorizacionih rezervi		11.181	0
10. Prihodi od smanjenja obveza, ukidanje neiskorištenih dugoročnih rezervisanja i ostali nespomenuti prihodi		0	0

2. Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti od 01. januara do 31. decembra 2023.
Žitopromet d.d., Brčko

u BAM

P O Z I C I J A	Bilj.	I Z N O S	
		2023.	2022.
OSTALI RASHODI	24	0	57.941
1. Gubici od prodaje i rashodovanja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme		0	57.941
2. Gubici od prodaje i rashodovanja investicijskih nekretnina		0	0
3. Gubici od prodaje i rashodovanja bioloških sredstava		0	0
4. Gubici po osnovu prodaje sredstava obustavljenog poslovanja		0	0
5. Gubici od prodaje učešća u kapitalu i dugoročnih HOV		0	0
6. Gubici od prodaje materijala		0	0
7. Manjkovi, izuzimajući manjkove zaliha učinaka		0	0
8. Rashodi na temelju zaštite od rizika		0	0
9. Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja		0	0
10. Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe i ostali rashodi		0	0
DOBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA		12.013	0
GUBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA		0	25.087
PRIHODI I RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE		0	0
PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE		0	0
1. Prihodi od usklađivanja vrijednosti nematerijalnih sredstava		0	0
2. Prihodi od usklađivanja vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme		0	0
3. Prihodi od usklađivanja vrijednosti investicionih nekretnina za koje se obračunava amortizacija		0	0
4. Prihodi od usklađivanja vrijednosti bioloških sredstava za koje se obračunava amortizacija		0	0
5. Prihodi od usklađivanja vrijednosti dugoročnih finansijskih plasmana i finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju		0	0
6. Prihodi od usklađivanja vrijednosti zaliha materijala i robe		0	0
7. Prihodi od usklađivanja vrijednosti kratkoročnih finansijskih plasmana		0	0
8. Prihodi od usklađivanja vrijednosti kapitala		0	0
9. Prihodi od usklađivanja vrijednosti ostale imovine		0	0
RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE	25	0	0
1. Umanjenje vrijednosti nematerijalnih ulaganja		0	0
2. Umanjenje vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme		0	0
3. Umanjenje vrijednosti investicionih nekretnina za koje se obračunava amortizacija		0	0
4. Umanjenje vrijednosti bioloških sredstava za koja se obračunava amortizacija		0	0
5. Umanjenje vrijednosti dugoročnih finansijskih plasmana i finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju		0	0
6. Umanjenje vrijednosti zaliha materijala i robe		0	0
7. Umanjenje vrijednosti kratkoročnih finansijskih plasmana		0	0
8. Umanjenje vrijednosti ostalih sredstava		0	0
DOBITAK PO OSNOVU USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE		0	0
GUBITAK PO OSNOVU USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE		0	0
Prihodi iz osnova promjene računovodstvenih politika i ispravki neznačajnih pogrešaka iz ranijih godina		0	120
Rashodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina	26	2.677	0
DOBIT I GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA		0	0
DOBITAK PRIJE OPOREZIVANJA		18.019	79.187
GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA			

2. Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti od 01. januara do 31. decembra 2023.
Žitopromet d.d., Brčko

u BAM

POZICIJA	Bilj.	IZNOS	
		2023.	2022.
TEKUCI ODLOZENI POREZ NA DOBIT			
1. Porezni rashodi perioda		0	0
2. Odloženi porezni rashodi perioda		0	0
3. Odloženi porezni prihodi perioda		0	0
NETO DOBIT ILI GUBITAK PERIODA			
Neto dobitak tekuće godine		0	0
Neto gubitak tekuće godine	27	18.019	79.187
Medudividende i drugi vidovi raspodjele dobitaka u toku perioda		0	0
OSTALI DOBICI I GUBICI PERIODA			
DOBICI UTVRĐENI DIREKTNO U KAPITALU			
1. Dobici po osnovu smanjenja revalorizacionih rezervi na stalnim sredstvima, osim HOV raspoloživih za prodaju		0	0
2. Dobici po osnovu promjene fer vrijednosti HOV raspoloživih za prodaju		0	0
3. Dobici iz osnova prevodenja finansijskih izvještaja inostranog poslovanja		0	0
4. Aktuarski dobici po planovima definisanih primanja		0	0
5. Efektivni dio dobitaka po osnovu zaštite od rizika gotovinskih tokova		0	0
6. Ostali dobici utvrđeni direktno u kapitalu		0	0
GUBICE UTVRĐENI DIREKTNO U KAPITALU		0	0
1. Gubici po osnovu promjene fer vrijednosti HOV raspoloživih za prodaju		0	0
2. Gubici iz osnova prevodenja finansijskih izvještaja inostranog poslovanja		0	0
3. Aktuarski gubici po planovima definisanih primanja		0	0
4. Efektivni dio gubitaka po osnovu zaštite rizika gotovinskih tokova		0	0
5. Ostali gubici utvrđeni direktno u kapitalu		0	0
OSTALI DOBICI ILI GUBICI U PERIODU		0	0
POREZ NA DOBIT KOJI SE ODNOŠI NA OSTALE DOBITKE I GUBITKE		0	0
NETO REZULTAT PO OSNOVU OSTALIH DOBITAKA I GUBITAKA U PERIODU		0	0
UKUPAN NETO REZULTAT U OBRACUNSKOM PERIODU			
UKUPAN NETO DOBITAK U OBRACUNSKOM PERIODU		0	0
UKUPAN NETO GUBITAK U OBRACUNSKOM PERIODU		18.019	79.187
Neto dobit/gubitak koji pripada većinskim vlasnicima		-12.282	-53.974
Neto dobit/gubitak koji pripada manjinskim vlasnicima		-5.737	-25.212
Obična zarada po akciji		0	0
Razrijedena zarada po akciji		0	0
Prosječan broj zaposlenih po osnovu časova rada		1	2
Prosječan broj zaposlenih po osnovu stanja na kraju mjeseca		2	3

**3. Izvještaj o gotovinskim tokovima
(za period od 01.01. do 31.12.2023.)**
Žitopromet d.d., Brčko

u BAM

Red. broj	Pozicija	Bilj.	2023.	2022.
A.	GOTOVINSKI TOKOVI IZ POSLOVNICH AKTIVNOSTI			
I.	Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti	=	239.100	401.247
1.	Prilivi od kupaca i primljeni avansi		239.100	401.247
2.	Prilivi od premija, subvencija, dotacija i sl.		0	0
3.	Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti		0	0
II.	Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti	=	180.632	564.088
1.	Odlivi iz osnova isplate dobavljačima i dati avansi		87.079	488.669
2.	Odlivi iz osnova plaća, naknada plaća i drugih primanja zaposlenih		35.194	53.886
3.	Odlivi iz osnova plaćenih kamata		29.997	2.758
4.	Odlivi iz osnova poreza i drugih dažbina		21.986	11.982
5.	Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti		6.377	6.793
III.	Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti		58.468	0
IV.	Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti		0	162.841
B.	GOTOVINSKI TOK IZ ULAGACKIH AKTIVNOSTI			
I.	Prilivi gotovine iz ulagačkih aktivnosti	=	2.000.000	2.057.545
1.	Prilivi iz osnova kratkoročnih finansijskih plasmana		0	0
2.	Prilivi iz osnova prodaje dionica i udjela		0	0
3.	Prilivi iz osnova prodaje stalnih sredstava		0	0
4.	Prilivi iz osnova kamata		0	0
5.	Prilivi iz osnova dividendi i učešća u dobiti		0	0
6.	Prilivi iz osnova ostalih dugoročnih finansijskih plasmana		2.000.000	2.057.545
II.	Odlivi gotovine iz ulagačkih aktivnosti	=	2.000.000	1.856.000
1.	Odlivi iz osnova kratkoročnih finansijskih plasmana		2.000.000	1.856.000
2.	Odlivi iz osnova kupovine dionica i udjela		0	0
3.	Odlivi iz osnova kupovine stalnih sredstava		0	0
4.	Odlivi iz osnova ostalih dugoročnih finansijskih plasmana		0	0
III.	Neto priliv gotovine iz ulagačkih aktivnosti		0	201.545
IV.	Neto odliv gotovine iz ulagačkih aktivnosti		0	0
C.	GOTOVINSKI TOKOVI IZ FINANSIJSKIH AKTIVNOSTI			
I.	Prilivi gotovine iz finansijskih aktivnosti	=	6.275	0
1.	Priliv iz osnova povećanja osnovnog kapitala		0	0
2.	Priliv iz osnova dugoročnih kredita		0	0
3.	Priliv iz osnova kratkoročnih kredita		0	0
4.	Priliv iz osnova ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza		6.275	0
II.	Odlivi gotovine iz finansijskih aktivnosti	=	40.000	46.066
1.	Odlivi iz osnova otkupa vlastitih dionica i udjela		0	0
2.	Odlivi iz osnova dugoročnih kredita		40.000	40.000
3.	Odlivi iz osnova kratkoročnih kredita		0	0
4.	Odlivi iz osnova finansijskog lizinga		0	0
5.	Odlivi iz osnova isplaćenih dividendi		0	0
6.	Odlivi iz osnova ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza		0	6.066
III.	Neto priliv gotovine iz finansijskih aktivnosti		0	0
IV.	Neto odliv gotovine iz finansijskih aktivnosti		33.725	46.066
D.	UKUPNI PRILIVI GOTOVINE		2.245.375	2.458.792
E.	UKUPNI ODLIVI GOTOVINE		2.220.633	2.466.154
F.	NETO PRILIV GOTOVINE		24.742	0
G.	NETO ODLIV GOTOVINE		0	7.362
H.	Gotovina na početku izvještajnog perioda		1.264	8.626
I.	Pozitivne kursne razlike iz osnova preračuna gotovine		0	0
J.	Negativne kursne razlike iz osnova preračuna gotovine		0	0
K.	Gotovina na kraju izvještajnog perioda		26.006	1.264

4. Izvještaj o promjenama u kapitalu
Zitopromet d.d., Brčko

VRSTA PROMJENE U KAPITALU							u BAM
Dionički kapital i udjeli u društvu sa ograničenom odgovornošću	Revalorizacione rezerve	Ostale rezerve (emisiona premija, zakonske i statutarne rezerve)	Akumulirana neraspoređena dobit / nepokriveni gubitak	UKUPNO (2+3+6)	Manjinski interes	UKUPNI KAPITAL (7+8)	
1.	2.	3.	5.	6.	7.	8.	9.
1. Stanje na dan 31.12.2021.	4.151.091	2.326.980	0	-3.322.634	3.155.437	0	3.155.437
2. Efekti promjena u računovodstvenim politikama	0	0	0	0	0	0	0
3. Efekti ispravka grešaka	0	0	0	0	0	0	0
4. Ponovno iskazano stanje na dan 31.12.2021. odnosno 01.01.2022.	4.151.091	2.326.980	0	-3.322.634	3.155.437	0	3.155.437
5. Efekti revalorizacije materijalnih i nemat. sredstava	0	0	0	0	0	0	0
6. Nerealizovani dobiti / gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	0	0	0	0	0	0	0
7. Kursne razlike nastale prevođenjem finansijskih izvještaja u drugu valutu prezentacije	0	0	0	0	0	0	0
8. Neto dobit (gubitak) perioda iskazan u bilansu uspijeha	0	0	-79.187	-79.187	0	0	0
9. Neto dobiti / gubici perioda priznati direktno u kapitalu	0	0	0	0	0	0	-79.187
10. Objavljene dividende i dr. oblici raspodjele dobiti i pokrića gubitka	0	0	0	0	0	0	0
11. Emisija dioničkog kapitala i dr. oblici povećanja ili smanjenja osnovnog kapitala	-704.109	3.867	700.242	0	0	0	0
12. Stanje na dan 31.12.2022.	3.446.982	2.326.980	3.867	-2.701.579	3.076.250	0	3.076.250
13. Efekti promjena u računovodstvenim politikama	0	0	0	0	0	0	0
14. Efekti ispravka grešaka	0	0	0	0	0	0	0
15. Ponovno iskazano stanje na dan 31.12.2022. odnosno 01.01.2023.	3.446.982	2.326.980	3.867	-2.701.579	3.072.383	0	3.072.383
16. Efekti revalorizacije materijalnih i nemat. sredstava	0	0	0	0	0	0	0
17. Nerealizovani dobiti / gubici po osnovu finansijskih izvještaja u drugu valutu prezentacije	0	0	0	0	0	0	0
18. Kursne razlike nastale prevođenjem finansijskih izvještaja u drugu valutu prezentacije	0	0	0	0	0	0	0
19. Neto dobit (gubitak) perioda iskazan u bilansu uspijeha	0	0	-18.019	-18.019	0	0	-18.019
20. Neto dobiti / gubici perioda priznati direktno u kapitalu	0	0	0	0	0	0	0
21. Objavljene dividende i dr. oblici raspodjele dobiti i pokrića gubitka	0	0	0	0	0	0	0
22. Emisija dioničkog kapitala i dr. oblici povećanja ili smanjenja osnovnog kapitala	0	0	0	0	0	0	0
23. Stanje na dan 31.12.2023.	3.446.982	2.326.980	3.867	-2.719.598	3.058.231	0	3.058.231

IV. BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

BILJEŠKA 1 – OPĆI PODACI

Društvo: Dioničarsko društvo ŽITOPROMET za proizvodnju i promet (skraćeno Žitopromet d.d.). Društvo je osnovano temeljem Izjave o osnivanju 13.08.2003. godine.

Na Godišnjoj skupštini dioničara održanoj 20.12.2011. donesena je Odluka o izmjenama i dopunama Statuta Društva, kojim će se izmijeniti osnivači društva, osnivački udjeli i uskladiti djelatnosti Društva (Seed Oil Holdings GmbH, Beč, Austrija s 68,16% udjela u osnovnom kapitalu Društva te ostali dioničari s učešćem od 31,84% u osnovnom kapitalu Društva).

Rješenjem od 25.11.2010. izvršen je upis promjene osobe ovlaštene za zastupanje Društva.

Dana 19.01.2010. godine izvršen je upis povećanja kapitala Društvu na 10.509.096 BAM.

Dana 08.01.2014. godine izvršeno je smanjenje osnovnog kapitala smanjenjem nominalne vrijednosti dionice. Osnovni kapital je smanjen s iznosa od 10.509.096 BAM na iznos od 4.151.091 BAM.

Sjedište: Brčko Distrikt, Industrijska 3

Trgovački registar: MBS 1-975 Sudski registar Osnovnog suda Brčko Distrikta

Osnovna djelatnost: Iznajmljivanje i upravljanje vlastitim nekretninama ili nekretninama uzetim u zakup (leasing)

Pravni oblik: Dioničarsko društvo

Uprava Društva: Zijada Mešanović – Jasenčić, predsjednik uprave; Sanela Hadžajlić, član uprave; Dragan Đukić, prokurist

Nadzorni odbor: Mitja Kovačić, predsjednik; Aleksandar Duvnjak, član; Suljkanović Ševal, član

BILJEŠKA 2 - SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

Slijedi prikaz značajnih računovodstvenih politika usvojenih za pripremu ovih finansijskih izvještaja. Ove računovodstvene politike dosljedno su primjenjivane za sva razdoblja uključena u ove izvještaje, osim tamo gdje je drugačije navedeno.

2.1. Osnove sastavljanja

(a) Izjava o usklađenosti

Finansijski izvještaji pripremljeni su u skladu s zakonskim okvirom finansijskog izvještavanja u Brčko Distriktu Bosne i Hercegovine („BDBiH“). Zakonski okvir finansijskog izvještavanja uključuje Zakon o računovodstvu i reviziji BDBiH (Službeni glasnik BDBiH, 22/16), računovodstvene standarde koji se primjenjuju u BDBiH, a koji su objavljeni od strane Upravnog odbora Saveza računovođa, revizora i finansijskih radnika u Federaciji Bosne i Hercegovine, a na osnovu Odluke o ovlaštenjima za prijevod i objavljivanje, broj 2-11/06 od 10.03.2006. godine (Službeni glasnik BiH, 81/06) koju je donijela Komisija za računovodstvo i reviziju BiH te Pravilnik o kontnom okviru i sadržaju računa u kontnom okviru (Službeni glasnik BDBiH br. 33/17) i Pravilnik o sadržaju i formi finansijskih izvještaja za pravna lica (Službeni glasnik BDBiH br. 33/17).

(b) Osnova za vrednovanje

Finansijski izvještaji sastavljeni su primjenom metode povjesnog troška, osim revalorizacije zemljišta.

(c) Funkcionalna valuta i valuta prezentacije

Funkcionalna i izvještajna valuta

Stavke uključene u finansijske izvještaje Društva iskazane su u valuti primarnog gospodarskog okruženja u kojem Društvo posluje ('funkcionalna valuta'). Finansijski izvještaji prikazani su u konvertibilnim markama (BAM), što predstavlja funkcionalnu i izvještajnu valutu Društva.

Transakcije i stanja u stranoj valuti

Transakcije u stranim sredstvima plaćanja prevode se u funkcionalnu valutu tako da se iznosi u stranim sredstvima plaćanja preračunavaju po tečaju na dan transakcije. Dobici ili gubici od tečajnih razlika, koji nastaju prilikom podmirenja tih transakcija i preračuna monetarne imovine i obaveza izraženih u stranim valutama, priznaju se u računu dobiti i gubitka.

Korišteni tečaj za preračunavanje pozicija bilance iskazanih u stranim valutama na datum bilance iznosi:

	31.12.2023.	31.12.2022.
BAM / EUR	1,95583	1,95583

(d) Korištenje prosudbi i procjena

Procjene se kontinuirano vrednuju i zasnivaju na iskustvu i drugim čimbenicima, uključujući očekivanja budućih događaja za koje se smatra da su prihvatljiva pod postojećim okolnostima. Društvo izrađuje procjene i stvara prepostavke vezane za budućnost.

Procjene i prepostavke koje imaju značajan rizik i uzrokuju materijalne promjene u iznosima imovine i obveza u sljedećoj finansijskoj godini su navedene u nastavku:

- naplativosti potraživanja,
- klasifikaciji dugotrajne nematerijalne i materijalne imovine,
- vijeku trajanja dugotrajne imovine,
- najmovi,
- rezervisanjima,
- klasifikaciji i vrijednosti financijske imovine,
- vremenskim razgraničenjima,
- zateznim kamatama,
- nepredviđenoj imovini i obvezama,
- vremenskoj neograničenosti poslovanja,
- odgođenoj poreskoj imovini,
- sve stavke imovine na umanjenje.

U tijeku izvještajne godine nije bilo promjena računovodstvenih procjena.

2.2. Nematerijalna sredstva

Dugotrajna nematerijalna imovina iskazuje se u skladu s Međunarodnim računovodstvenim standardom 38 – *Nematerijalna imovina*, te obuhvaća nemonetarnu imovinu bez fizičkih obilježja koja se može identificirati. Imovina zadovoljava kriterij identificiranja u definiciji nematerijalne imovine kad je ona:

- zasebna, to jest ako se može odvojiti ili razlučiti od subjekta i prodati, prenjeti, licencirati, iznajmiti ili razmijeniti, zasebno ili zajedno s pripadajućim ugovorom, imovinom ili obavezom, ili,
- proizlazi iz ugovornih ili drugih zakonskih prava, neovisno o tome da li se ta prava mogu prenositi ili odvojiti od subjekta ili od ostalih prava i obaveza.

Sredstva nematerijalne imovine evidentiraju se po trošku nabave, koji obuhvaća: kupovna cijena nakon odbitka trgovačkih popusta i rabata, carine, porezi koji se ne vraćaju, te izdaci koji se izravno mogu pripisati pripremi ove imovine za namjeravanu upotrebu.

Sredstva nematerijalne imovine isključuju se iz bilance u slučaju otuđenja ili kada se od nje ne očekuju buduće ekonomski koristi. Dobici ili gubici (razlika između primitaka s naslova otuđenja i knjigovodstvene

vrijednosti) od otuđenja ili povlačenja nematerijalne imovine priznaju se kao prihod ili rashod tekućeg razdoblja.

Nakon početnog priznavanja sredstva nematerijalne imovine iskazuje se u visini troška nabave umanjenom za ispravak vrijednosti i za akumulirani gubitak od umanjenja. Sredstva nematerijalne imovine s ograničenim vijekom trajanja amortiziraju se za svako sredstvo pojedinačno primjenom linearne (ravnomerne) metode.

Korisni vijek trajanja

u godinama

Ostala prava

5

Trošak amortizacije evidentira se od prvog dana mjeseca koji slijedi nakon mjeseca u kojem je sredstvo dugotrajne nematerijalne imovine stavljen u upotrebu. Trošak amortizacije za prodanu, darovanu, na drugi način otuđenu ili uništenu dugotrajanu nematerijalnu imovinu, te imovinu koja se klasificira kao imovina za prodaju, priznaje se kao rashod do kraja mjeseca u kojem su sredstva dugotrajne nematerijalne imovine korištena.

2.3. Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema iskazani su u bilanci po povjesnom trošku umanjenom za akumuliranu amortizaciju i rezerviranje za umanjenje vrijednosti, ako je potrebno. Povjesni trošak uključuje trošak koji je izravno povezan sa stjecanjem imovine.

Naknadni izdaci uključuju se u knjigovodstvenu vrijednost imovine ili se, po potrebi, priznaju kao zasebna imovina samo ako će Društvo imati buduće ekonomski koristi od spomenute imovine, te ako se trošak imovine može pouzdano mjeriti. Svi ostali troškovi investicijskog i tekućeg održavanja terete račun dobiti i gubitka u finansijskom razdoblju u kojem su nastali.

Ulaganja u nekretnine obuhvataju nekretnine u posjedu radi zarade prihoda od najma ili zbog porasta vrijednosti kapitalne imovine, ili oboje. Mjere se po trošku nabavke, uključujući transakcijske troškove. Amortizacija počinje u trenutku kada je imovina spremna za uporabu i obračunava se primjenom linearne metode tokom procijenjenog korisnog vijeka trajanja imovine.

Korisni vijek trajanja u godinama

Uredska oprema, namještaj i transportna sredstva	3 - 20
--	--------

Stanovi	77
---------	----

Rezidualna vrijednost imovine predstavlja procijenjeni iznos koji bi Društvo trenutno dobilo od prodaje imovine umanjenog za procijenjeni trošak prodaje u slučaju da je imovina dosegla starost i stanje koje se očekuje na kraju vijeka trajanja imovine. Rezidualna vrijednost imovine je nula ako Društvo očekuje da će ju koristiti do kraja njenog vijeka trajanja. Rezidualna vrijednost imovine i korisni vijek pregledavaju se na svaki datum bilance i po potrebi usklađuju.

U slučaju da je knjigovodstveni iznos imovine veći od procijenjenog nadoknadivog iznosa, razlika se otpisuje do nadoknadivog iznosa.

Dobici i gubici nastali prodajom određuju se usporedbom prihoda i knjigovodstvene vrijednosti sredstva i uključuju se u stavku "ostali (gubici)/dobici - neto" u račun dobiti i gubitka.

2.4. Investicijske nekretnine

Investicijske nekretnine odnose na poslovne zgrade i skladišta koja se drže u svrhu dugoročnog stjecanja prihoda od najma ili zbog porasta njihove vrijednosti, te se društvo njima ne koristi. Investicijske nekretnine tretiraju se kao dugotrajne investicije, osim ako nisu namijenjena prodaji u sljedećoj godini i kupac je identificiran, u kojem se slučaju svrstavaju u kratkotrajnu imovinu.

Investicijske nekretnine iskazuju se po povijesnom trošku umanjenom za akumuliranu amortizaciju. Amortizacija zgrada obračunava se primjenom pravocrtnе metode u svrhu alokacije troška tijekom njegovog procijenjenog korisnog vijeka uporabe od 40 godina.

Naknadni troškovi kapitaliziraju se samo kada je vjerojatno da će društvo od toga imati buduće ekonomske koristi i kada se trošak može pouzdano mjeriti. Svi ostali troškovi popravaka i održavanja terete izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti kada nastanu. Ukoliko društvo počne koristiti imovinu namijenjenu prodaji, ona se reklassificira u nekretnine, postrojenja i opremu, te njena knjigovodstvena vrijednost na dan reklassifikacije postaje iznos prepostavljenog troška koji će se naknadno amortizovati.

Korisni vijek trajanja u godinama

Građevinski objekti	10 - 50
---------------------	---------

2.5. Zalihe

Zalihe su vrednovane u skladu s Međunarodnim računovodstvenim standardom 2 (MRS). Nabavna vrijednost / cijena koštanja zaliha obuhvata sve troškove nabave, troškove proizvodnje i druge troškove koji su nastali u procesu dovođenja zaliha na sadašnju lokaciju i u sadašnje stanje (paragraf 10 MRS 2).

Zalihe sirovina i materijala, rezervnih dijelova, sitnog inventara, ambalaže i auto-guma vrednuju se po trošku (nabavnoj vrijednosti).

Zalihe se iskazuju po trošku ili neto prodajnoj vrijednosti, zavisno o tome što je niže. Neto prodajna vrijednost predstavlja očekivanu prodajnu cijenu umanjenu za sve očekivane troškove proizvodnje, marketinga, prodaje i distribucije. Trošak se utvrđuje primjenom metode prosječnog ponderisanog troška.

2.6. Novac i novčani ekvivalenti

Novac i novčani ekvivalenti obuhvaćaju gotovinu, depozite po viđenju i ostale kratkotrajne visoko likvidne instrumente s rokovima naplate do tri mjeseca ili kraće.

2.7. Potraživanja od kupaca

Potraživanja predstavljaju prava na naplatu određenih iznosa od kupaca ili drugih dužnika kao rezultat poslovanja Društva. Potraživanja se iskazuju u ukupnom iznosu umanjenom za provedeni ispravak vrijednosti.

Ispravak vrijednosti potraživanja provodi se kada postoje objektivni dokazi da Društvo neće moći naplatiti sva svoja potraživanja u skladu s dogovorenim uvjetima. Značajne finansijske poteškoće dužnika, vjerojatnost dužnikovog stečaja te neizvršenje ili propusti u plaćanjima smatraju se pokazateljima umanjenja vrijednosti potraživanja. Iznos ispravka vrijednosti utvrđuje se kao razlika između knjigovodstvene vrijednosti i nadoknadivog iznosa potraživanja, te se utvrđuje temeljem procjene Uprave Društva. Iznosi ispravka vrijednosti potraživanja iskazuju se u računu dobiti i gubitka u okviru ispravka vrijednosti potraživanja sukladno MSFI 9.

2.8. Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihodi

Unaprijed plaćeni troškovi priznaju se kao imovina kada se odnosi na iznose plaćene u tekućem razdoblju, a koji se odnose na buduća razdoblja. Nedospjela naplata prihoda priznaje se kao imovina kada se odnosi na prihode koji se odnose na tekuće razdoblje, a još nisu zadovoljeni kriteriji priznavanja kao potraživanja. Visina ovih prihoda i troškova utvrđuje se računima i ugovorima koji su sastavljeni po načelu uredne knjigovodstvene isprave.

2.9. Kapital

Upisani temeljni kapital iskazan je u konvertibilnim markama i upisan u sudski registar.

2.10. Dugoročne obaveze

Dugoročne obaveze iskazuju se u poslovnim knjigama u vrijednosti nastale poslovne promjene dokazane urednom ispravom i ugovorom o stvaranju obveza. Pod dugoročnim se obvezama podrazumijevaju obaveze s rokom podmirenja dužim od 12 mjeseci od datuma izrade finansijskih izvještaja. Klasifikacija dugoročnih i kratkoročnih obaveza provodi se na svaki dan bilance.

Dugoročne obaveze iskazane u inozemnim sredstvima plaćanja, te uz deviznu klauzulu, iskazuju se i u konvertibilnim markama preračunato prema važećem tečaju na dan evidentiranja obaveze. Prilikom podmirenja ovih obaveza, nastale razlike s naslova tečajnih razlika knjiže se u korist prihoda ili na teret troškova Društva.

Otvorene obaveze iskazane u stranoj valuti, na dan zaključivanja bilance svode se prema važećem tečaju na bilančnu vrijednost, a nastale razlike knjiže se u korist prihoda ili terete rashode Društva.

2.11. Kratkoročne obaveze

Obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze početno se priznaju po fer vrijednosti, a naknadno se mjere po amortiziranom trošku primjenom metode efektivne kamatne stope.

Kratkoročne obaveze iskazuju se u poslovnim knjigama u vrijednosti nastale poslovne promjene dokazane urednom ispravom i ugovorom o stvaranju obaveza. Kratkoročne obaveze predstavljaju obaveze s rokom dospijeća kraćem od 12 mjeseci.

Kratkoročne obaveze iskazane u inozemnim sredstvima, te uz deviznu klauzulu plaćanja iskazuju se i u konvertibilnim markama preračunato prema važećem tečaju na dan evidentiranja obaveze. Prilikom podmirenja ovih obaveza, nastale razlike s naslova tečajnih razlika knjiže se u korist prihoda ili na teret troškova Društva. Otvorene obaveze iskazane u stranoj valuti, na dan zaključivanja bilance svode se prema važećem tečaju na bilančnu vrijednost, a nastale razlike knjiže se u korist prihoda ili terete rashode Društva. Troškovi posudbe iskazuju se kao rashod razdoblja u kojem su nastali.

Obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze početno se priznaju po fer vrijednosti, a naknadno se mjere po amortiziranom trošku primjenom metode efektivne kamatne stope.

2.12. Finansijske obaveze

Ostale finansijske obaveze, uključujući i obaveze po kreditima, se početno priznaju po fer vrijednosti, umanjenoj za transakcijske troškove. Ostale finansijske obaveze su naknadno mjerene po amortiziranom trošku koristeći metodu efektivne kamatne stope.

Metoda efektivne kamate je metoda izračunavanja troškova amortizacije finansijske obaveze i određivanja troška kamate za relevantni period. Efektivna kamatna stopa je stopa koja tačno diskontira procijenjena buduća plaćanja u gotovini kroz očekivano trajanje finansijske obaveze, ili, gdje je to moguće, u kraćem periodu.

Prestanak priznavanja finansijske obaveze – Društvo prestaje priznavati finansijsku obavezu kada, i samo kada, su obaveze Društva prestale, otkazane ili ističu.

2.13. Obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze

Obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze početno se priznaju po fer vrijednosti, a naknadno se mjere po amortiziranom trošku primjenom metode efektivne kamatne stope.

2.14. Odgodeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja

Odgođeno plaćanje troškova priznaje se kao obaveza kada se odnosi na troškove nastale u tekućem razdoblju, a za koje nisu ispunjeni uvjeti za priznavanje kao obaveza.

Prihod budućeg razdoblja priznaje se kada nisu zadovoljeni uvjeti za njihovo priznavanje u računu dobiti i gubitka tekućeg razdoblja.

Visina ovih troškova ili prihoda utvrđuje se računima i ugovorima koji su sastavljeni po načelu uredne knjigovodstvene isprave.

2.15. Priznavanje prihoda

Prihodi se sastoje od fer vrijednosti primljene naknade ili potraživanja za prodane proizvode, robu ili usluge tijekom redovnog poslovanja Društva. Prihodi su iskazani u iznosima koji su umanjeni za porez na dodanu vrijednost, procijenjene povrate, rabate i diskonte. Društvo priznaje prihode kada se iznos prihoda može pouzdano mjeriti, kada će Društvo imati buduće ekonomske koristi i kada su zadovoljeni specifični kriteriji za sve djelatnosti Društva koje su opisane u nastavku.

a) Prihodi od veleprodaje robe i materijala

Prihodi od prodaje robe i materijala u veleprodaji priznaju se kada Društvo obavi isporuke kupcu, kada kupac ima slobodu određivanja prodajne cijene i kada ne postoji nijedna nepodmirena obveza koja bi mogla utjecati na prihvatanje proizvoda od strane kupca. Isporuka je izvršena kad se proizvodi otpremi na određenu lokaciju, rizici gubitka prenesu na kupca i kad je utvrđeno jedno od navedenog: kupac prihvata proizvode u skladu s ugovorom ili Društvo ima objektivne dokaze o tome da su svi kriteriji prihvatanja zadovoljeni.

Prihodi od prodaje iskazuju se na temelju cijene iz ugovora o prodaji, umanjeni za procijenjene količinske popuste i povrate. Procjene popusta i povrata utvrđuju se na temelju stečenog iskustva. Prodaja ne sadržava elemente finansiranja, jer je rok naplate potraživanja u rasponu od 15 do 120 dana, što je u skladu s tržišnom praksom.

b) Prihodi od usluga

Prihodi od izvršenih usluga određuju se temeljem sklopljenog ugovora s fiksnom cijenom uz ugovorene rokove do najduže godine dana. Prihodi od ugovora s fiksnom cijenom za usluge priznaju se u razdoblju u kojem su usluge obavljene prema pravocrtnoj metodi tijekom razdoblja trajanja ugovora.

c) Prihodi od kamata

Prihodi od kamata priznaju se na vremenski proporcionalnoj osnovi koristeći metodu efektivne kamatne stope.

Kada je vrijednost potraživanja umanjena, Društvo umanjuje knjigovodstvenu vrijednost potraživanja na njegovu nadoknadivu vrijednost, što predstavlja procijenjenu vrijednost očekivanih novčanih priljeva diskontiranih po originalnoj efektivnoj kamatnoj stopi instrumenata.

Ravnomjerno ukidanje diskonta u budućim razdobljima, priznaje se kao prihod od kamata. Prihodi od kamata od zajmova čija je naplata upitna, priznaju se koristeći metodu originalne efektivne kamatne stope.

d) Prihodi od dividendi

Prihodi od dividendi priznaju se kada je dividenda izglasana.

MSFI 15 - Prihodi na temelju ugovora s kupcima

MSFI 15 na snazi je za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. januara 2019. godine. MSFI 15 uspostavlja sveobuhvatan okvir za utvrđivanje načina i vremena za priznavanje prihoda. On zamjenjuje postojeće smjernice priznavanja prihoda, uključujući i MRS 18 prihodi, MRS 11 Ugovori o izgradnji i IFRIC 13 Programi i lojalnosti kupaca.

Temeljno načelo MSFI-ja 15 jest da subjekt priznaje prihode na način koji odražava prijenos obećanih dobara odnosno usluga na kupca u iznosu koji odražava naknadu na koju očekuje da ju ima pravo ostvariti u zamjenu za obećana dobra odnosno usluge. Temeljno načelo razrađeno je kroz model koji se sastoji od pet koraka:

- utvrditi ugovore s kupcem
- utvrditi obvezu na činidbe iz ugovora
- odrediti cijenu transakcije
- cijenu transakcije razdijeliti na ugovorene obaveze na činidbu
- prihode priznati kada, odnosno kako subjekt ispunjava svoju obvezu na činidbu.

Primjena navedenih uputa ovisi o činjenicama i okolnostima navedenima u ugovoru s kupcem i nalaže primjenu prosudbe.

2.16. Priznavanje rashoda

Rashodi predstavljaju smanjenje ekonomskih koristi kroz obračunsko razdoblje u obliku odljeva ili iscrpljenja imovine ili stvaranja obveza što za posljedicu ima smanjenje kapitala, osim onog u svezi s raspodjelom sudionicima u kapitalu.

U politici priznavanja rashoda potrebno je pridržavati se sljedećih kriterija:

- rashodi imaju za posljedicu smanjenje sredstava ili povećanje obveza što je moguće izmjeriti;
- rashodi imaju izravnu povezanost između nastalih troškova i pozicija prihoda;
- kada se očekuje postizanje prihoda u više sljedećih obračunskih razdoblja, priznavanje rashoda obavlja se postupkom razumne alokacije na obračunska razdoblja;
- rashod se odmah priznaje u obračunskom razdoblju kada izdatak ne ostvaruje buduću ekonomsku korist, a nema uvjeta da se prizna kao imovinska pozicija u bilanci;
- rashod se odmah priznaje u obračunskom razdoblju i onda kada je nastala obveza, a nema uvjeta da se prizna kao imovinska pozicija.

Gubici koji udovoljavaju pojmu rashoda u obračunu se izjednačavaju s rashodima. U tom slučaju gubici se ne moraju povezivati s nastalim prihodima. Gubici se pokrivaju prihodima obračunskog razdoblja.

2.17. Porez na dodanu vrijednost

Porezna uprava zahtijeva podmirenje PDV-a na neto osnovi. PDV koji proizlazi iz transakcija prodaje i kupnje priznaje se i iskazuje u bilanci na neto osnovi. U slučaju umanjenja potraživanja za ispravak vrijednosti, gubitak od umanjenja iskazuje se u bruto iznosu potraživanja, uključujući PDV.

2.18. Porez na dobit

Porez na dobit u zemlji obračunava se po stopi od 10% za godine 2020. i 2019., a koja se primjenjuje na procijenjenu oporezivu dobit za godinu.

Odgođena porezna obveza predstavlja porezne obaveze budućih razdoblja oporezivih privremenih razlika, koji se utvrđuju po poreznim stopama koje se očekuju u razdoblju kada će imovina biti nadoknađena ili obveza podmirena.

Odgođena porezna imovina predstavlja iznos poreza na dobit, za koji će biti umanjena obveza za tekući porez. Da bi odgođena porezna imovina bila priznata, neophodno je razmotriti sljedeće kriterije:

- ima li dovoljno oporezivih privremenih razlika, koje će imati za posljedicu oporezive iznose za koje bi se neiskorišteni porezni gubici i neiskorištene porezne olakšice mogli upotrijebiti, prije nego isteknu;
- je li vjerojatno da će subjekt imati oporezive dobiti prije nego isteknu neiskorišteni gubici i porezne olakšice;
- proizlaze li neiskorišteni gubici iz identificiranih slučajeva koji vjerojatno neće ponovo nastati, te
- jesu li mogućnosti planiranja poreza raspoložive društvu koje će stvoriti oporezivi dobitak u razdoblju u kojem se neiskorišteni porezni gubici i neiskorištene porezne olakšice mogu ostvariti.

2.19. Najmovi

Najmovi se svrstavaju kao finansijski najmovi kad god se većim dijelom svi rizici i nagrade povezani s vlasništvom nad sredstvom prenose na najmoprimca tijekom trajanja najma. Svi drugi najmovi svrstani su u poslovne najmove.

Društvo kao najmodavac

Iznosi potraživanja od najmoprimca na temelju finansijskog najma evidentiraju se kao potraživanja u neto iznosu ulaganja Društva u predmetni najam. Prihodi od finansijskog najma raspoređuju se u obračunska razdoblja kako bi odrazili konstantnu stopu povrata na preostalo neto ulaganje Društva vezano uz najam. Prihodi od najamnina iz poslovnog najma priznaju se ravnomjerno tijekom trajanja najma.

Društvo kao najmoprimac

Imovina koja je predmetom finansijskog najma priznaje se kao imovina Društva po fer vrijednosti na datum stjecanja ili, ako je niže, po sadašnjoj vrijednosti minimalnih plaćanja najma. Odgovarajuća obveza prema najmodavcu iskazuje se u bilanci kao obveza za finansijski najam. Najamnine se raspoređuju između

finansijskih troškova i umanjenja obveza za najam kako bi se ostvarila konstantna kamatna stopa na preostali iznos obaveze. Finansijski troškovi izravno terete troškove razdoblja.

Poslovni najam priznaje se kao rashod u računu dobiti i gubitka na ravnomjernoj osnovi tijekom razdoblja najma.

Navedeni standard definira najam kao ugovor ili dio ugovora, kojim se korisniku najma daje pravo korištenja određene imovine u određenom vremenskom periodu u zamjenu za plaćenu naknadu. Da bi se pravo definirano ugovorom smatralo najmom, ugovorom mora biti definirano pravo kontroliranja korištenja te imovine. Isto tako, smatra se da postoji kontrola nad korištenjem imovine ako korisnik najma zadržava pravo na sve ekonomske koristi koje nastaju kao rezultat korištenja imovine ili ako korisnik izravno koristi tu imovinu (odnosno određuje kako i u koju svrhu se ona koristi). Sukladno tome, prema novom standardu, najmoprimci u bilanci moraju priznavati sve najmove. Najmoprimci zajedno s priznavanjem imovine trebaju priznati i obvezu plaćanja rata najma, dok se trošak kamata i amortizacije priznaju naknadno. Standard uključuje dvije iznimke priznavanja i mjerena najmova:

- najmovi na rok od 12 ili manje mjeseci
- najmovi kod kojih je nova imovina koja je predmetom najma male vrijednosti (kao što su osobna računala ili manji predmeti uredskog namještaja).

Najmovi vezani uz zakup poslovnog prostora neće se priznavati kao imovina i obveza iz razloga jer su ugovori sklopljeni na rok do 12 mjeseci te su isti otkazivi bez obaveze daljnog plaćanja zakupnine kod izlaska zakupoprimeca iz poslovnog prostora.

Prema zahtjevima MSFI-ja 16 najmodavci i dalje trebaju klasificirati najmove na operativne i finansijske najmove kako je to sada definirano u MRS-u 17.

Prilikom prelaska na MSFI 16, obaveze za plaćanja temeljem postojećih operativnih najmova nemaju uticaj na izmjenu finansijskih izvještaja Društva iz razloga jer Društvo ima ugovore o najmovima sklopljene na rok do 12 mjesec te su isti otkazivi bez obaveze daljnog plaćanja zakupnine kod izlaska zakupoprimeca iz poslovnog prostora.

2.20. Potencijalne obaveze

Potencijalne obaveze nisu priznate u finansijskim izvještajima. One se objavljaju u bilješkama, osim ukoliko odljev ekonomske koristi nije vjerojatan.

2.21. Usporedni podaci

Gdje je bilo potrebno usporedni podaci su reklassificirani kako bi se postigla dosljednost u prikazivanju podataka s podacima tekuće finansijske godine i ostalim podacima.

BILJEŠKA 3 - UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZIKOM

3.1. Čimbenici finansijskog rizika

Aktivnosti koje Društvo obavlja izlažu je raznim finansijskim rizicima: valutnom riziku, kreditnom riziku, riziku likvidnosti i kamatnom riziku novčanog toka.

a) Kreditni rizik

Kratkotrajna imovina Društva koja može dovesti do kreditnog rizika sastoji se uglavnom od potraživanja od kupca i ostalih potraživanja te novčanih sredstava.

b) Rizik likvidnosti

Razborito upravljanje rizikom likvidnosti podrazumijeva održavanje dostatne količine novca, osiguravanje raspoloživosti finansijskih sredstava adekvatnim iznosom ugovorenih kreditnih linija i sposobnost podmirenja svih obaveza. Cilj Društva je održavanje fleksibilnosti finansiranja na način da ugovorene kreditne linije budu dostupne. Odjel finansija redovito prati razinu dostupnih izvora novčanih sredstava.

c) Kamatni rizik novčanog toka

Budući da društvo nema značajnu imovinu koja ostvaruje prihod od kamata, prihodi Društva i novčani tok iz poslovnih aktivnosti nisu u značajnoj mjeri ovisni o promjenama tržišnih kamatnih stopa.

3.2. Procjena fer vrijednosti

Knjigovodstvena vrijednost potraživanja od kupaca umanjena za ispravak vrijednosti i obaveza prema dobavljačima uglavnom odgovara njihovoj fer vrijednosti.

BILJEŠKA 4 - KLJUČNE RAČUNOVODSTVENE PROCJENE

Procjene se kontinuirano vrednuju i zasnivaju na iskustvu i drugim čimbenicima, uključujući očekivanja budućih događaja za koje se smatra da su prihvatljiva pod postojećim okolnostima. Društvo izrađuje procjene i stvara prepostavke vezane za budućnost.

DUGOTRAJNA IMOVINA	4.915.615
Prethodna godina	5.087.833

Vezano za kretanje pojedinih pozicija dugotrajne imovine i obračuna godišnje amortizacije upućujemo na priloženi pregled razvoja dugotrajne imovine.

Pregled dugotrajne imovine sadrži kretanje pojedinih stavki dugotrajne imovine prema nabavnoj vrijednosti, ispravku vrijednosti i knjigovodstvenoj vrijednosti. Nabavna vrijednost iskazana je u izvornom iznosu uključujući povećanje i smanjenje u tekućoj godini. Ispravak vrijednosti iskazuje iznos ispravka vrijednosti na početku godine uključujući ispravak vrijednosti tekuće godine. Saldo nabavne vrijednosti i ispravka vrijednosti odgovara knjigovodstvenoj vrijednosti na datum bilance.

BILJEŠKA 5 - NEMATERIJALNA SREDSTVA

Tekuća godina	2.424.150
Prethodna godina	2.424.150

(Vidi detaljan pregled na stranici 27. - Pregled stalne imovine)

BILJEŠKA 6 - NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

Tekuća godina	87.593
Prethodna godina	97.757

(Vidi detaljan pregled na stranici 27. - Pregled stalne imovine)

BILJEŠKA 7 - INVESTICIJSKE NEKRETNINE

Tekuća godina	2.403.871
Prethodna godina	2.565.925

(Vidi detaljan pregled na stranici 27. - Pregled stalne imovine)

Pregled stalne imovine na dan 31. decembra 2023.
Žitopromet d.d., Brčko

u BAM

O P I S	Kapitalizirana ulaganja u razvoj	Koncesije, patenti i druga prava	Ostala nematerijalna sredstva	U KUPNO nematerijalna imovina	Prestrojenja i oprema	Avansi i nekretnine, postojeća i oprema u pripremi	UKUPNO materijalna imovina	Investicijske nekretnine	UKUPNO
NABAVNA VRJEDNOST									
Stanje 31. decembra 2021. godine	1.151.045	2.424.150	841	3.576.036	916.403	197.860	1.114.263	9.195.303,36	13.885.603
Povecanje nabavne vrijednosti -	0	0	0	0	12.303	0	12.303	276.794	289.095
Smanjenje nabavne vrijednosti - (otudjenje)	0	0	0	0	0	(10.360)	(10.360)	(247.597)	(257.557)
Reklasifikacija	0	0	0	0	0	(187.500)	(187.500)	187.500	0
Stanje 31. decembra 2022. godine	1.151.045	2.424.150	841	3.576.036	928.706	0	928.706	9.412.000	13.916.742
Povecanje nabavne vrijednosti -	0	0	0	0	0	520	520	21.015	21.535
Smanjenje nabavne vrijednosti - (otudjenje)	0	0	0	0	(6.775)	0	(6.775)	0	(6.775)
Stanje 31. decembra 2023. godine	1.151.045	2.424.150	841	3.576.036	921.931	520	922.451	9.433.015	13.931.501
ISPRAVAK VRJEDNOSTI									
Stanje 31. decembra 2021. godine	1.151.045	0	389	1.151.434	821.356	0	821.356	6.868.095	8.840.885
Povecanje ispravka vrijednosti - amortizacija	0	0	451	451	9.593	0	9.593	175.410	185.454
Smanjenje ispravka vrijednosti - amortizacija	0	0	0	0	0	0	0	(197.430)	(197.430)
Stanje 31. decembra 2022. godine	1.151.045	0	841	1.151.886	830.949	0	830.949	6.846.075	8.828.909
Povecanje ispravka vrijednosti - amortizacija	0	0	0	0	10.684	0	10.684	183.069	193.753
Smanjenje ispravka vrijednosti - amortizacija	0	0	0	0	(6.775)	0	(6.775)	0	(6.775)
Stanje 31. decembra 2023. godine	1.151.045	0	841	1.151.886	834.857	0	834.857	7.029.144	9.015.886
NETO KNJIGOVODSTVENA VRJEDNOST									
Stanje 31. decembra 2022. godine	0	2.424.150	0	2.424.150	97.757	0	97.757	2.565.925	5.087.833
Stanje 31. decembra 2023. godine	0	2.424.150	0	2.424.150	87.073	520	87.593	2.403.871	4.915.615

Trošak amortizacije dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine u svodi od 193.753 BAM iskazan je u okviru pozicije u Izvještaju o svetoobuhvatnoj dobiti, Poslovni rashodi: amortizacija.

BILJEŠKA 8 - ZALIHE I SREDSTVA NAMIJENJENA PRODAJI

1. Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitan inventar	0
Prethodna godina	0

	Текућа година BAM	Prethodna година BAM
Sirovine i materijal	9.859	9.859
Ispravak vrijednosti	-9.859	-9.859
	0	0

BILJEŠKA 9 - GOTOVINA, KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA I KRATKOROČNI PLASMANI

1. Gotovina i gotovinski ekvivalenti	26.006
Prethodna godina	1.264

	Текућа година BAM	Prethodna година BAM
Novac na računu - BAM	25.921	1.084
Novac u blagajni	85	181
	26.006	1.264

2. Kratkoročna potraživanja	83.465
Prethodna godina	33.002

a) Kupci - povezana pravna lica	82.992
Prethodna godina	32.529

	Текућа година BAM	Prethodna година BAM
Potraživanja od povezanih kupaca	82.992	32.529
	82.992	32.529

dospijeće do godine dana

Za pregled svih transakcija s povezanim stranama upućujemo na Bilješku 28.

b) Kupci u zemlji	473
Prethodna godina	473

	Текућа година BAM	Prethodna година BAM
Potraživanja od kupaca u zemlji	473	473
	473	473

dospijeće do godine dana

4. Potraživanja za PDV	206
Prethodna godina	15.547

	Текућа година BAM	Prethodna година BAM
Privremeno neodbitni ulazni PDV i više plaćeni PDV	206	15.547
	206	15.547

dospijeće do godine dana

5. Aktivna vremenska razgraničenja	4.690
Prethodna godina	5.531

	Текућа година BAM	Prethodna година BAM
Unaprijed plaćeni troškovi osiguranja imovine	4.690	5.531
	4.690	5.531

BILJEŠKA 10 - KAPITAL I REZERVE

Tekuća godina						3.058.231
Prethodna godina						3.076.250

Kapital i rezerve razvijali su se u poslovnoj godini 2023. kako slijedi:

BAM	Upisani kapital	Revalorizacione rezerve	Ostale rezerve	Akumulirani gubitak	Gubitak poslovne godine	Ukupno
Stanje na 31.12.2022.	3.446.982	2.326.980	3.867	-2.622.392	-79.187	3.076.250
Povećanja	0	0	0	-79.187	-18.019	
Smanjenja	0	0	0	0	79.187	
Stanje na 31.12.2023.	3.446.982	2.326.980	3.867	-2.701.579	-18.019	3.058.231

Upisani kapital

Upisani kapital iznosi 3.446.982 BAM i u tom je iznosu upisan u trgovački registar Osnovnog suda u Brčkom.

Dioničari prema listi dionica imaju ukupno 1.050.909 dionica "A" klase, nominalne vrijednosti 3,28 BAM. Dva najveća dioničara društva na 31.12.2023. godine prema listi dioničara su:

1. Seed Oil GmbH sa ukupno 68,16% učešća u osnovnom kapitalu i
2. Bimal d.d. Brčko Distrikt sa ukupno 13,86% učešća u osnovnom kapitalu.

Revalorizacione rezerve

Revalorizacione rezerve u visini od 2.326.980 BAM odnose se na rezerve za zemljišta.

Ostale rezerve

Ostale rezerve su kreirane iz upisanog kapitala smanjenjem nominalne vrijednosti dionica.

Akumulirani gubitak

Prema odluci Skupštine društva gubitak u iznosu od 79.187 BAM ostvaren u 2022. godini prenosi se na akumulirani gubitak ranijih godina.

BILJEŠKA 11 - DUGOROČNE OBAVEZE

2. Obaveze prema povezanim pravnim licima			60.833
Prethodna godina			100.833

Dugoročne obaveze prema povezanim pravnim licima - Bimal d.d., Brčko	Tekuća godina BAM	Prethodna godina BAM
	60.833	100.833

dospijeće od 1 do 5 godina 60.833 100.833

Bimal d.d., Brčko

Iznos zajma: 350.000 BAM
 Datum sklapanja: 1.2.2018.
 Rok otplate: 1.5.2026.
 Kamatna stopa: 3,5% godišnje

Za pregled svih transakcija s povezanim stranama upućujemo na Bilješku 28.

BILJEŠKA 12 - KRATKOKOĆNE FINANSIJSKE OBAVEZE

1. Obaveze prema povezanim pravnim licima	1.850.000
Prethodna godina	1.850.000
Obaveze po osnovu zajmova - Bimal d.d., Brčko	Tекућа година
Obaveze po osnovu zajmova - Studen Global See d.o.o., Brčko	Prethodna godina
	BAM
	1.850.000
	0
	0
	1.850.000
	1.850.000
dospijeće do godine dana	1.850.000
	1.850.000

dospijeće do godine dana

Bimal d.d., Brčko

Iznos zajma: 2.000.000 BAM
Datum sklapanja: 17.08.2023.
Rok otplate: 31.12.2024.
Kamatna stopa: 3,0%

Za pregled svih transakcija s povezanim stranama upućujemo na Bilješku 28.

5. Kratkoročni dio dugoročnih obaveza	40.000
Prethodna godina	40.000
	Tекућа година
	BAM
Kratkoročni dio dugoročne obaveze prema povezanim pravnim licima - Bimal d.d., Brčko	40.000
	40.000
	dospijeće do godine dana
	40.000
	40.000

dospijeće do godine dana

Za pregled svih transakcija s povezanim stranama upućujemo na Bilješku 28.

BILJEŠKA 13 - OBAVEZE IZ POSLOVANJA

1. Primljeni avansi, depoziti i kaucije	0
Prethodna godina	23.227
Primljeni avansi - povezana pravna lica	Tекућа година BAM
	0
dospijeće do godine dana	Prethodna godina BAM
	0
	23.227
	0
	23.227

2. Dobavljači - povezana pravna lica	0
Prethodna godina	6.905
Obaveze prema povezanim poduzećima	Tkuća godina BAM
	0
dospijeće do godine dana	Prethodna godina BAM
	0
	6.905
	0
	6.905

dospjete do godine dana

Za pregled svih transakcija s povezanim stranama upućujemo na Bilješku 28.

3. Dobavljači u zemlji	8.837
Prethodna godina	31.023
Dobavljači u zemljama	Tekuća godina BAM
	8.837
	31.023
dospijeće do godine dana	Prethodna godina BAM
	8.837
	31.023

descrição da radiação

BILJEŠKA 14 - OBAVEZE NA TEMELJU PLAĆA, NAKNADA I OSTALIH PRIMANJA ZAPOSLENIH

1. Obaveze po osnovu plaća i naknada plaća	2.801
Prethodna godina	2.431
Tkuća godina	Prethodna godina
BAM	BAM
Obaveze za neto plate	1.851
Obaveze za doprinose i poreze iz plaća	949
	2.801
dospijeće do godine dana	2.431
	2.801
	2.431

BILJEŠKA 15 - DRUGE OBAVEZE

Tkuća godina	841
Prethodna godina	2.985
Tkuća godina	Prethodna godina
BAM	BAM
Obaveze po osnovu kamata - povezani	841
	841
dospijeće do godine dana	2.985
	841
Za pregled svih transakcija s povezanim stranama upućujemo na Bilješku 28.	2.985

BILJEŠKA 16 - OBAVEZE ZA PDV

Tkuća godina	3.412
Prethodna godina	4.048
Tkuća godina	Prethodna godina
BAM	BAM
Obaveza za upлатu razlike PDV	3.412
	3.412
dospijeće do godine dana	4.048
	3.412
	4.048

BILJEŠKA 17 - OBAVEZE ZA OSTALE POREZE I DRUGE DAŽBINE

Tkuća godina	336
Prethodna godina	35
Tkuća godina	Prethodna godina
BAM	BAM
Obaveze za članarine	270
Obaveze za naknade za korištenje općekorisnih funkcija šuma	66
	336
dospijeće do godine dana	35
	336
	35

BILJEŠKA 18 - PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

Tkuća godina	4.690
Prethodna godina	5.440
Tkuća godina	Prethodna godina
BAM	BAM
Obračunati troškovi premije osiguranja	4.690
	4.690
	5.440
	5.440

BILJEŠKA 19 - POSLOVNI PRIHODI

2. Prihodi od prodaje učinaka	323.249
Prethodna godina	351.084

a) Prihodi od prodaje učinaka povezanim pravnim licima	320.849
Prethodna godina	348.684

	Tekuća godina BAM	Prethodna godina BAM	Promjena BAM	Promjena %
Prihodi od zakupa skladišta	172.500	189.685	-17.185	-9
Prihodi od zakupa poslovnog prostora	108.593	102.578	6.015	6
Prihodi od prodaje ostalih usluga	37.956	54.621	-16.665	-31
Prihodi od zakupa uredskog prostora	1.800	1.800	0	0
	320.849	348.684	-27.835	-8

Za pregled svih transakcija s povezanim stranama upućujemo na Bilješku 28.

b) Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu	2.400
Prethodna godina	2.400

	Tekuća godina BAM	Prethodna godina BAM	Promjena BAM	Promjena %
Prihodi od zakupa	2.400	2.400	0	0
	2.400	2.400	0	0

BILJEŠKA 20 - POSLOVNI RASHODI

2. Materijalni troškovi	202
Prethodna godina	1.269

	Tekuća godina BAM	Prethodna godina BAM	Promjena BAM	Promjena %
Troškovi vode	107	147	-40	-27
Kancelarijski materijal	45	342	-298	-87
Ostali materijalni troškovi	50	780	-730	-94
	202	1.269	-1.067	-84

3. Troškovi plata, naknada plata i ostalih ličnih rashoda	36.007
Prethodna godina	53.243

a) Troškovi bruto plata i bruto naknada plata	34.364
Prethodna godina	51.755

	Tekuća godina BAM	Prethodna godina BAM	Promjena BAM	Promjena %
Bruto plate	34.364	51.755	-17.391	-34
	34.364	51.755	-17.391	-34

Tokom 2023. Društvo ima prosječan broj zaposlenih 2 (2022.: 3)

b) Ostali lični rashodi	1.643
Prethodna godina	1.488

	Tekuća godina BAM	Prethodna godina BAM	Promjena BAM	Promjena %
Novčana pomoć radnicima	1.375	688	688	100
Troškovi naknada članovima komisija	0	800	-800	-100
Ostali rashodi	268	0	268	100
	1.643	1.488	156	10

4. Troškovi proizvodnih usluga	24.697
Prethodna godina	59.234

	Tekuća godina BAM	Prethodna godina BAM	Promjena BAM	Promjena %
Usluge tekućeg održavanja	9.686	7.318	2.367	32
Usluge uređenja okoliša	5.525	4.129	1.396	34
Usluge održavanja softvera	2.955	3.439	-484	-14
Komunalne usluge	2.400	1.850	550	30
Troškovi oglašavanja u medijima	1.963	3.883	-1.920	-49
Troškovi zakupa	620	600	20	3
Trošak rušenje građevinskih objekata	0	33.240	-33.240	-100
zbog neupotrebljivosti				
Ostali troškovi	1.549	4.774	-3.225	-68
	24.697	59.234	-34.536	-58

5. Amortizacija	193.753
Prethodna godina	185.454

	Tekuća godina BAM	Prethodna godina BAM	Promjena BAM	Promjena %
Amortizacija	193.753	185.454	8.299	4
	193.753	185.454	8.299	4

7. Nematerijalni troškovi	50.776
Prethodna godina	53.152

	Tekuća godina BAM	Prethodna godina BAM	Promjena BAM	Promjena %
Usluge obezbjedjenja	29.228	29.228	0	0
Intelektualne usluge	11.919	12.616	-697	-6
Troškovi osiguranja imovine	6.421	6.443	-21	0
Naknada za vođenje registra	1.713	1.709	4	0
Ostali nematerijalni troškovi	1.496	3.157	-1.661	-53
	50.776	53.152	-2.376	-4

8. Troškovi poreza	3.035
Prethodna godina	4.586

	Tekuća godina BAM	Prethodna godina BAM	Promjena BAM	Promjena %
Porezi na nekretnine	2.490	2.497	-7	0
Administrativne takse	348	1.882	-1.534	-82
Ostali troškovi poreza	197	207	-9	-5
	3.035	4.586	-1.551	-34

BILJEŠKA 21 - FINANSIJSKI PRIHODI

6. Ostali finansijski prihodi	1.636
Prethodna godina	0

	Tekuća godina BAM	Prethodna godina BAM	Promjena BAM	Promjena %
Ostali finansijski prihodi	1.636	0	1.636	---
	1.636	0	1.636	---

BILJEŠKA 22 - FINANSIJSKI RASHODI

1. Finansijski rashodi iz odnosa s povezanim pravnim licima	43.766
Prethodna godina	48.307

	Tekuća godina BAM	Prethodna godina BAM	Promjena BAM	Promjena %
Kamate na zajmove	43.766	48.307	-4.541	-9
	43.766	48.307	-4.541	-9

Za pregled svih transakcija s povezanim stranama upućujemo na Bilješku 28.

2. Rashodi kamata
Prethodna godina

4
59

	Tekuća godina BAM	Prethodna godina BAM	Promjena BAM	%
Zatezne kamate	4	59	-55	-92
	4	59	-55	-92

BILJEŠKA 23 - OSTALI PRIHODI I DOBICI

5. Dobici od prodaje materijala
Prethodna godina

832
32.853

	Tekuća godina BAM	Prethodna godina BAM	Promjena BAM	%
Prihodi od prodaje otpadnih materijala	832	32.853	-32.021	-97
	832	32.853	-32.021	-97

Za pregled svih transakcija s povezanim stranama upućujemo na Bilješku 28.

8. Prihodi na temelju ugovorene zaštite od rizika
Prethodna godina

11.181
0

	Tekuća godina BAM	Prethodna godina BAM	Promjena
Prihodi po osnovu naplate osigurane štete	11.181	0	11.181
	11.181	0	11.181

BILJEŠKA 24 - OSTALI RASHODI I GUBICI

1. Gubici od prodaje i rashodovanja osnovne imovine
Prethodna godina

0
57.941

	Tekuća godina BAM	Prethodna godina BAM	Promjena BAM	%
Gubici od prodaje materijalnih sredstava	0	10.360	-10.360	-100
Gubici od rashodovanja materijalnih sredstava	0	47.581	-47.581	-100
	0	57.941	-57.941	-100

BILJEŠKA 25 - PRIHODI IZ OSNOVA PROMJENE RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVKI GREŠAKA IZ RANIJIH GODINA

Tekuća godina
Prethodna godina

0
120

	Tekuća godina BAM	Prethodna godina BAM	Promjena BAM	%
Prihodi iz ranijih godina	0	120	-120	-100
	0	120	-120	-100

BILJEŠKA 26 - RASHODI PO OSNOVU PROMJENE RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVKI GREŠAKA IZ RANIJIH GODINA

Tekuća godina
Prethodna godina

2.677
0

	Tekuća godina BAM	Prethodna godina BAM	Promjena
Rashodi iz ranijih godina	2.677	0	2.677
	2.677	0	2.677

BILJEŠKA 27 - POREZ NA DOBIT

Tekuća godina	-18.019
Prethodna godina	-79.187

Usklađenje računovodstvene i oporezive dobiti prikazano je niže u tablici:

	Tekuća godina BAM	Prethodna godina BAM
Dobit/gubitak prije oporezivanja	-18.019	-79.187
Oporezivi prihod	336.897	373.697
Oporezivi troškovi	341.717	393.884
Poreska osnovica	-4.820	-20.187
Preneseni poreski gubitak	210.366	313.458
Oslobođenje po osnovu izvoza	0	0
Poreska obveza	-4.820	-20.187
Poreska obveza	0	0
Privremeni porez - promjena	0	0
Odgodeni porezi	0	0
Dobit/gubitak razdoblja	-18.019	-79.187

Porez na dobit obračunava se sukladno propisima Brčko distrikta BIH. Stopa poreza na oporezivu dobit iznosi 10% (2022.: 10%).

BILJEŠKA 28 - TRANSAKCIJE S POVEZANIM STRANAMA

Transakcije između Društva i njegovih povezanih strana tijekom godine bile su kako slijedi:

Poslovni prihodi

	Tekuća godina BAM	Prethodna godina BAM
Bimal d.d., Brčko	182.670	194.770
Mingos - Coffee d.o.o. , Brčko	84.237	84.237
Belisar d.o.o., Brčko	37.956	54.621
Naviterra d.o.o., Brčko	12.485	12.535
Arion d.o.o., Brčko	2.800	2.520
Arion Rent-a-car d.o.o., Brčko	700	0
	320.849	348.684

Poslovni rashodi

	Tekuća godina BAM	Prethodna godina BAM
Bimal d.d., Brčko	29.886	29.985
Naviterra d.o.o., Brčko	5.525	4.129
Aragold d.o.o., Brčko	43	166
Studen Agrana d.o.o., Brčko	109	0
	35.563	34.280

Finansijski rashodi

	Tekuća godina BAM	Prethodna godina BAM
Studen Global See d.o.o., Brčko - kamate na zajmove	27.852	5.723
Bimal d.d., Brčko - kamate na zajmove	15.914	42.584
	43.766	48.307

Potraživanja prema povezanim stranama

	Tekuća godina BAM	Prethodna godina BAM
Bimal d.d., Brčko	63.969	26.376
Mingos - Coffee d.o.o., Brčko	8.213	0
Belisar d.o.o., Brčko	7.922	5.907
Naviterra d.o.o., Brčko	2.478	0
Arion d.o.o., Brčko	293	246
Arion Rent-a-car d.o.o., Brčko	117	0
	82.992	32.529

Obaveze prema povezanim stranama

Mingos - Coffee d.o.o. , Brčko - avans
 Naviterra d.o.o., Brčko
 Studen Global See d.o.o., Brčko - kamate
 Agragold d.o.o., Brčko

Tekuća godina BAM	Prethodna godina BAM
841	2.985
0	22.736
0	7.151
0	245
841	33.117

Obveze po primljenim zajmovima od povezanih strana

Bimal d.d., Brčko
 Studen Global See d.o.o., Brčko

Tekuća godina BAM	Prethodna godina BAM
1.950.833	140.833
0	1.850.000
1.950.833	1.990.833

Naknade isplaćene ključnim rukovoditeljima

Bruto naknade

Tekuća godina BAM	Prethodna godina BAM
0	21.356
0	21.356

BILJEŠKA 29 - DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANCE

Prema izjavi članova Uprave nisu se dogodili značajniji događaji nakon datuma bilance.