

**Pojedinačni finansijski
izvještaji za godinu koja se
završava na dan 31.
decembra 2024. godine i
Izvještaj nezavisnog
revizora**

Alpro a.d. Vlasenica

SADRŽAJ

Odgovornost rukovodstva Društva za pripremu finansijskih izvještaja.....	3
Izveštaj nezavisnog revizora.....	4
Pojedinačni bilans uspjeha za period 01.01 - 31.12.2024. godine.....	7
Pojedinačni bilans stanja na dan 31.12.2024. godine	8
Pojedinačni bilans tokova gotovine za period 01.01 - 31.12.2024. godine	9
Pojedinačni izvještaj o promjenama na kapitalu za period 01.01 - 31.12.2024. godine.....	10
1. Osnovni podaci o društvu	11
2. Osnove za sastavljanje i prezentaciju pojedinačnih finansijskih izvještaja.....	12
3. Pregled značajnih računovodstvenih politika	13
4. Značajne računovodstvene procjene	21
5. Prihodi od prodaje proizvoda	22
6. Prihodi od pruženih usluga.....	22
7. Troškovi materijala.....	23
8. Troškovi goriva i energije	23
9. Troškovi plata, naknada plata i ostalih ličnih primanja	23
10. Troškovi proizvodnih usluga	24
11. Troškovi amortizacije i rezervisanja	24
12. Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa).....	25
13. Ostali rashodi i gubici	25
14. Porez na dobit	25
15. Nekretnine, postrojenja i oprema.....	26
16. Investicione nekretnine.....	27
17. Dugoročni finansijski plasmani	27
18. Zalihe i dati avansi.....	28
19. Kratkoročna potraživanja od kupaca	28
20. Gotovina i gotovinski ekvivalenti.....	28
21. Ostala kratkoročna potraživanja i razgraničenja.....	29
22. Kapital	29
23. Obaveze iz poslovanja	30
24. Transakcije sa povezanim pravnim licima	31
25. Upravljanje finansijskim rizicima	32
26. Poreski rizici	34
27. Potencijalne obaveze	35
28. Događaji nakon datuma izvještavanja	35

Odgovornost rukovodstva Društva za pripremu finansijskih izvještaja

U skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske pravna osoba je dužna da vodi knjigovodstvo, sastavlja i podnosi računovodstvene izvještaje u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja, zajedno sa uputstvima, objašnjenjima, smjernicama i načelima koje IFAC i IASB donose i koje Komisija za računovodstvo i reviziju prevede i objavi, a koji pružaju istinit i fer pregled stanja u Alpro a.d. Vlasenica (u daljem tekstu: „Društvo“), kao i njegove rezultate poslovanja za navedeno razdoblje. Uprava očekuje da će Društvo u dogledno vrijeme raspolagati odgovarajućim resursima, te stoga i dalje usvaja načelo vremenske neograničenosti poslovanja pri sastavljanju finansijskih izvještaja.

Odgovornosti Uprave pri izradi finansijskih izvještaja obuhvataju sljedeće:

- odabir i dosljednu primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika;
- davanje opravdanih i razboritih pretpostavki i procjena;
- postupanje u skladu sa važećom zakonskom regulativom, uz objavu i obrazloženje svih materijalno značajnih odstupanja u finansijskim izvještajima; i
- sastavljanje finansijskih izvještaja pod pretpostavkom vremenske neograničenosti poslovanja, osim ako pretpostavka da će Društvo nastaviti poslovanje nije primjerena.

Uprava je odgovorna za vođenje odgovarajućih računovodstvenih evidencija, koje u svakom trenutku s opravdanom tačnošću prikazuju finansijski položaj Društva. Pored toga, Uprava je odgovorna za čuvanje imovine Društva, te za poduzimanje opravdanih koraka za sprječavanje i otkrivanje prevare i drugih nepravilnosti.

Za i u ime Uprave

Direktor Društva

Izveštaj nezavisnog revizora

Grant Thornton d.o.o. Banja Luka

Vase Pelagića 2/IV
78 000 Banja Luka
Republika Srpska
Bosna i Hercegovina

T +387 51 211 509; +387 51 211 294
F +387 51 211 501
E office@ba.gt.com
www.grantthornton.ba

Osnivačima i akcionarima društva Alpro a.d. Vlasenica

Mišljenje

Obavili smo reviziju pojedinačnih finansijskih izvještaja Alpro a.d. Vlasenica (u daljem tekstu "Društvo"), koji obuhvataju pojedinačni bilans stanja na dan 31. decembra 2024. godine, i pojedinačni bilans uspjeha, pojedinačni izvještaj o promjenama na kapitalu, pojedinačni izvještaj o tokovima gotovine za godinu koja se završava na taj dan i napomene uz pojedinačne finansijske izvještaje, koje uključuju i pregled značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, priloženi pojedinačni finansijski izvještaji prikazuju na istinit i fer način, u svim materijalno značajnim aspektima, finansijski položaj Društva na dan 31. decembra 2024. godine i njegovu finansijsku uspješnost i tokove gotovine za godinu koja je završila na taj dan u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja prevedenim i objavljenim u Republici Srpskoj.

Osnova za mišljenje

Obavili smo reviziju u skladu sa Međunarodnim revizijskim standardima. Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljno opisane u našem izvještaju u odjeljku Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja. Nezavisni smo u odnosu na Društvo u skladu sa 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.

Ostala pitanja

Na dan 31. decembar 2024. godine u finansijskim izvještajima Društva iskazan je osnivački kapital u iznosu od 15.060.420 KM. Navedeni iznos se u cjelosti odnosi na akcijski kapital i odgovara iznosu osnovnog kapitala navedenog u članu 12. Statuta Društva, kao i iznosu u Izvještaju Centralnog registra hartija od vrijednosti a.d. Banja Luka, na dan 31. decembra 2024. godine. Uvidom u sudsko rješenje o registraciji izdatog od strane Okružnog privrednog suda Banja Luka dana 09. Aprila 2024. godine, uočeno je da prema tom rješenju upisani akcijski kapital Društva iznosi 9.242.684 KM, što čini kapital od 61.37 % ukupnog kapitala koji se odnosi na većinskog vlasnika Alumil YU Industry a.d. Nova Pazova, Srbije. Društvo je započelo proceduru ispravke sudske odluke i u komunikaciji je sa svojim pravnim zastupnicima te je plan je da se ova korekcija rješenja završi u toku 2025. godine.

Nadalje, pojedinačni finansijski izvještaji Društva za period koji se završava na dan 31. decembra 2024. godine bili su revidirani od strane drugog revizora u čijem je Izvještaju od 09. juna 2024. godine izraženo nemodifikovano mišljenje (pozitivno mišljenje).

Ključna revizijska pitanja

Ključna pitanja revizije su ona pitanja koja su, po našem profesionalnom prosuđivanju, bila od najvećeg značaja u našoj reviziji finansijskih izvještaja tekućeg perioda. Ova pitanja su obrađena u kontekstu revizije finansijskih izvještaja u cjelini, kao i u formiranju našeg mišljenja o njima i mi ne izražavamo posebno mišljenje o ovim pitanjima.

Ključna pitanja revizije: Prihod od prodaje proizvoda	Revizijski pristup
Prihodi od prodaje proizvoda (napomena 5) su odabrani kao ključno pitanje zato što postoji rizik priznavanja prihoda od prodaje proizvoda od strane Društva, kao i rizik iskazivanja prihoda u periodu u kome su nastali, te je važan parametar za ocjenu uspješnosti poslovanja Društva. MRS pretpostavljaju da postoji rizik usljed prevare u pogledu priznavanje prihoda u okviru svakog revizijskog angažmana, kao i evidentiranje prihoda na pravilan način. Povezane računovodstvene politike, mišljenja i procjene su prikazani u Napomeni 3 priloženih finansijskih izvještaja.	U okviru revizijskih procedura izvršili smo testiranje internih kontrola ustanovljenih od strane Društva, u vezi priznavanja i evidentiranja prihoda, kako bismo odredili obim potrebnih testiranja: Sproveli smo analitičke procedure i identifikovali značajna povećanja/smanjenja u odnosu na prethodni period; Na bazi uzorka sproveli smo testove detalja za prihode od prodaje proizvoda; Na bazi uzorka izvršili smo usaglašavanje potraživanja; Na bazi uzorka provjerili smo osnove za priznavanje prihoda od prodaje, kao što je poštovanje definisanih uslova iz potpisanih ugovora sa kupcima, kao i provjeru priznavanja prihoda u periodu u kom su stvarno nastali; Provjerili smo dosljednost primjene politike za priznavanje prihoda tako što smo preispitali računovodstvenu politiku za različite izvore prihoda Preduzeća.

Odgovornost Rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo Društva je odgovorno za sastavljanje i fer prikazivanje pojedinačnih finansijskih izvještaja u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja prevedenim i objavljenim u Republici Srpskoj kao i za takve interne kontrole za koje rukovodstvo Društva utvrdi da su neophodne i koje omogućavaju sastavljanje pojedinačnih finansijskih izvještaja koji ne sadrže pogrešne informacije od materijalnog značaja, nastale usljed pronevjere ili greške.

U sastavljanju pojedinačnih finansijskih izvještaja, rukovodstvo Društva je odgovorna za procjenjivanje sposobnosti Društva da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju i objavljivanje, ako je primjenjivo, pitanja povezanih s vremenski neograničenim poslovanjem i korišćenjem računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja.

Lica ovlašćena za upravljanje odgovorna su za nadzor nad procesom finansijskog izvještavanja Društva.

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li pojedinačni finansijski izvještaji, kao cjelina, bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prevare ili pogreške i izdati revizorov izvještaj koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je viši nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija u skladu sa Međunarodnim standardima revizije uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prevare ili pogreške i smatraju se značajnim ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili u zbiru, utiču na ekonomske odluke korisnika donesene na osnovu tih pojedinačnih finansijskih izvještaja.

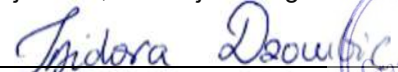
Kao sastavni dio revizije u skladu s MRevS-ima, stvaramo profesionalne prosudbe i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Mi takođe:

- prepoznavamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza pojedinačnih finansijskih izvještaja, zbog prevare ili pogreške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikaza nastalog uslijed prevare je veći od rizika nastalog uslijed pogreške, jer prevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno ispuštanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola;
- stičemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u datim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrola Društva;
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika, razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorilo rukovodstvo;
- zaključujemo o primjerenosti korišćenja računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja i, temeljno na pribavljenim revizijskim 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 poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pažnju u našem revizorskom izvještaju na povezane objave u pojedinačnim finansijskim izvještajima ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modifikujemo naše mišljenje. Naši zaključci se temelje na revizijskim dokazima pribavljenim sve do datuma našeg revizorskog izvještaja. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu uzrokovati da Društva prekine s nastavljanjem poslovanja po vremenski neograničenom poslovanju;
- ocjenjujemo ukupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj pojedinačnih finansijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li pojedinačni finansijski izvještaji, osnovne transakcije i događaje na način kojim se postiže fer prezentacija.

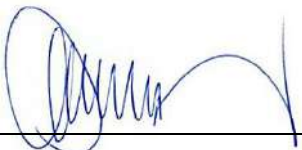
Mi komuniciramo sa onima koji su zaduženi za upravljanje u vezi sa, između ostalih pitanja, planiranim obimom i vremenskim rasporedom revizije i važnim revizijskim nalazima, uključujući i sve značajne nedostatke u internim kontrolama koji su otkriveni tokom naše revizije.

Partner na revizorskom angažmanu čiji je rezultat ovaj izvještaj nezavisnog revizora je Aleksandar Džombić, ovlašćeni revizor.

Grant Thornton d.o.o. Banja Luka
Banja Luka, 13. maj 2025. godine



Isidora Džombić
Managing Partner – Direktor
Grant Thornton d.o.o. Banja Luka



Aleksandar Džombić
Ovlašćeni revizor
Grant Thornton d.o.o. Banja Luka

Pojedinačni bilans uspjeha za period 01.01 - 31.12.2024. godine

Bilansne pozicije	Napomene	2024. u KM	2023. u KM
Poslovni prihodi			
Prihodi od prodaje proizvoda	5	24.210.553	20.585.590
Prihodi od pruženih usluga	6	418.270	356.143
Povećanje/ (smanjenje) vrijednosti zaliha učinaka		(33.325)	(216.386)
Ostali poslovni prihodi		39.978	50.751
		24.635.476	20.776.098
Poslovni rashodi			
Troškovi materijala	7	(18.289.700)	(16.207.173)
Troškovi goriva i energije	8	(1.226.969)	(1.335.867)
Troškovi plata, naknada plata i ostalih ličnih primanja	9	(3.800.487)	(3.459.026)
Troškovi proizvodnih usluga	10	(463.762)	(599.677)
Troškovi amortizacije i rezervisanja	11	(975.853)	(1.179.424)
Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)	12	(925.152)	(841.004)
Troškovi poreza		(66.012)	(47.880)
Troškovi doprinosa		(3.120)	(2.858)
		(25.751.055)	(23.672.909)
Poslovni dobitak/ (gubitak)		(1.115.579)	(2.896.811)
Finansijski rashodi		(10.009)	(3.930)
Ostali prihodi i dobici		160.414	170.576
Ostali rashodi i gubici	13	(587.259)	(9.716)
		(426.845)	160.860
Dobitak/(gubitak) prije oporezivanja		(1.552.433)	(2.739.881)
Porez na dobit	14	-	-
Neto dobitak/ (gubitak)		(1.552.433)	(2.739.881)
Zarada po akciji		-	-

Napomene u nastavku čine sastavni dio ovih pojedinačnih finansijskih izvještaja.

Lice ovlašteno za zastupanje

Lice sa licencom

Pojedinačni bilans stanja na dan 31.12.2024. godine

Bilansne pozicije	Napomene	31.12.2024. u KM	31.12.2023. u KM
Stalna sredstva			
Nekretnine, postrojenja i oprema	15	9.331.930	7.163.382
Investicione nekretnine	16	435.692	-
Dugoročni finansijski plasmani	17	10.000	10.000
		9.777.622	7.173.382
Tekuća sredstva			
Zalihe i dati avansi	18	4.202.148	3.682.011
Kratkoročna potraživanja od kupaca	19	4.523.507	2.350.161
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	20	589.826	948.112
Ostala kratkoročna potraživanja i razgraničenja	21	554.296	48.356
		9.869.777	7.028.640
UKUPNO AKTIVA		19.647.399	14.202.022
Kapital	22		
Osnovni kapital		15.060.420	15.060.420
Zakonske rezerve		-	69.639
Revalorizacione rezerve		4.619.990	490.277
Neraspoređeni dobitak/(gubitak) ranijih godina		(2.416.477)	351.993
Neraspoređeni gubitak tekuće godine		(1.552.433)	(2.602.172)
		15.711.500	13.370.157
Dugoročna rezervisanja		82.217	77.558
Kratkoročne obaveze			
Obaveze iz poslovanja	23	3.552.383	493.643
Obaveze za plate i naknade plata		288.541	223.897
Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine		12.758	36.767
		3.853.682	754.307
UKUPNO PASIVA		19.647.399	14.202.022

Napomene u nastavku čine sastavni dio ovih pojedinačnih finansijskih izvještaja

Pojedinačni izvještaj o tokovima gotovine za period 01.01 - 31.12.2024. godine

	2024. u KM	2023. u KM
TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI		
Prilivi od kupaca i primljeni avansi u zemlji	14.112.195	16.048.352
Prilivi od kupaca i primljeni avansi u inostranstvu	9.184.435	6.121.988
Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti	845.377	744.023
Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi u zemlji	(8.633.020)	(3.354.457)
Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi u inostranstvu	(9.804.458)	(13.677.126)
Odlivi po osnovu isplata zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda	(3.476.276)	(3.258.714)
Odlivi po osnovu poreza na dobit	(6.474)	(22.658)
Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	(2.366.675)	(2.740.969)
Neto priliv/(odliv) gotovine iz poslovnih aktivnosti	(144.896)	(139.561)
TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA		
Odlivi po osnovu kupovine nekretnina, postrojenja i opreme	(213.390)	(737.712)
Neto priliv/(odliv) gotovine iz aktivnosti investiranja	(213.390)	(737.712)
NETO PRILIV / (ODLIV) GOTOVINE	(358.286)	(877.273)
GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA	948.112	1.825.385
GOTOVINA NA KRAJU OBRAČUNSKOG PERIODA	589.826	948.112

Napomene u nastavku čine sastavni dio ovih pojedinačnih finansijskih izvještaja.

Pojedinačni izvještaj o promjenama na kapitalu za period 01.01 - 31.12.2024. godine

	Akcijski kapital	Zakonske rezerve	Revalorizacione rezerve za nekretnine, postrojenja i opremu	Akumulirana neraspoređena dobit/ (nepokriveni gubitak)	Ukupno
Stanje na dan 31.12.2022/ 01.01.2023. godine	15.060.420	62.096	-	359.536	15.482.052
Dobitak/ (gubitak) tekuće godine	-	-	-	(2.602.172)	(2.602.172)
Ostale promjene	-	7.543	490.277	(7.543)	490.277
Stanje na dan 31.12.2023/ 01.01.2024. godine	15.060.420	69.639	490.277	(2.250.179)	13.370.157
Dobitak/ (gubitak) tekuće godine	-	-	-	(1.552.433)	(1.552.433)
Ostali ukupni rezultat za godinu	-	-	235.937	(235.937)	-
Drugi oblici raspodjele dobiti i pokriće gubitka	-	(69.639)	-	69.639	-
Efekti knjiženja procjene NPO	-	-	3.893.776	-	3.893.776
Stanje na dan 31.12.2024. godine	15.060.420	-	4.619.990	(3.968.910)	15.711.500

Napomene u nastavku čine sastavni dio ovih pojedinačnih finansijskih izvještaja.

1. Osnovni podaci o društvu

Akcionarsko društvo Alpro a.d. Vlasenica je registrovano kao akcionarsko društvo 12.10.2001. godine. Početkom 2004.godine izvršena je prodaja preostalog državnog kapitala tako da je Preduzeće u cjelosti privatizovano. Prva Skupština akcionara AD „ALPRO“ održana je 01.08.2001.godine, posle izvršene „vaučerske“ privatizacije. Na toj Skupštini su usvojeni najvažniji dokumenti Društva: Statut, Poslovnik o radu Skupštine, te su izbarani članovi Nadzornog i Upravnog odbora. Državni kapital u iznosu 29,7960% prodat je 06.02.2004. godine fizičkim licima iz Banja Luke. Navedena lica su svoje akcije prodali na Banjalučkoj berzi AD Banja Luka kroz tri blok prodaje. Kupac akcija je Preduzeće „Alumil YU Industry“ a.d. Čačak koja posluje u sastavu Grupacije ALUMIL-Milonas iz Grčke. Objavljivanjem ponude za preuzimanje „Alumil YU Industry“ 07.05.2004.godine postaje vlasnik ukupno 9.242.684 akcije ili 61,37% učešća u kapitalu. Na dan 31.12.2024.godine većinski vlasnik Društva je i dalje Alumil YU Industry a.d. Nova Pazova, koji posjeduje 61,37% akcija Društva. Krajnja matična kompanija Društva je Alumil Aluminium Industry s.a. Grčka.

Osnovna djelatnost Društva je 24.42 Prerada aluminijuma.

Matični broj: 01358995

JIB: 4400270330005

Adresa: Njegoševa bb, 75440 Vlasenica

Organizacionu šemu Društva čine tri sektora:

- Finansijsko – administrativni sektor
- Proizvodni sektor
- Sektor logistike

Organi Društva su: Skupština, kao organ vlasnika, Upravni odbor, kao organ upravljanja, Direktor, kao organ poslovođenja i Izvršni odbor.

Članovi Upravnog odbora:

- 1.Georgios Mylonas, neizvršni član,
- 2.Evangelia Mylona, neizvršni član,
- 3.Loizinsky Charikleia, neizvršni član,
- 4.Koutsoupas Dimitrios, neizvršni član i
- 5.Bojan Bundalo, nezavisni član

Lice ovlašćeno za zastupanje je Sarantis Vinos, direktor.

Prosječan broj zaposlenih radnika u 2024. godini prema stanju na kraju mjeseca je 116 (u 2023. godini 119).

2. Osnove za sastavljanje i prezentaciju pojedinačnih finansijskih izvještaja

Uporedne finansijske informacije

Društvo svoje pojedinačne finansijske izvještaje sastavlja i prezentuje za poslovnu godinu i to za period od 1. januara do 31. decembra tekuće godine sa uporedivim podacima za prethodnu godinu.

Računovodstveni metod

Pojedinačni finansijski izvještaji su sastavljeni po metodu prvobitne nabavne vrijednosti, osim ukoliko MSFI ne zahtijevaju drugačiji osnov vrednovanja na način opisan u primijenjenim računovodstvenim politikama

Načelo stalnosti poslovanja

Pojedinačni finansijski izvještaji Društva sastavljeni su na osnovu načela stalnosti poslovanja.

Uticaj i primjena novih i revidiranih Međunarodnih standarda za finansijsko izvještavanje ("MSFI") i Međunarodnih računovodstvenih standarda ("MRS")

Na dan odobravanja ovih pojedinačnih finansijskih izvještaja, sledeći standardi i izmjene postojećih standarda, su u primjeni:

- MRS 1 „Prezentacija finansijskih izvještaja“ dopuna klasifikacije dugoročnih i kratkoročnih obaveza (1. januar 2024. godine);
- MRS 1 „Prezentacija finansijskih izvještaja“ dopuna kratkoročne obaveze i kovenante (1. januar 2024. godine);
- MRS 7 „Izveštaj o tokovima gotovine“ i MSFI 7 „Finansijski instrumenti – Objelodanjivanja“ – Dopune aranžmani finansiranja od strane dobavljača (1. januar 2024. godine);
- MSFI 16 „Lizing“ – Dopuna obaveza po osnovu najma u transakcijama prodaje i povratnog lizinga (1. januar 2024. godine).

Usvajanje spomenutih novih standarda, izmjena postojećih standarda i tumačenja, nije vodilo nikakvim materijalnim promjenama u finansijskim izvještajima Društva. Na dan odobravanja ovih finansijskih izvještaja, sljedeći Standardi i izmjene postojećih Standarda, kao i nova tumačenja su bili izdati, ali nisu postali efektivni:

- MRS 21 „Efekti promjene deviznih kurseva“ – nedostatak razmjernosti (1. januar 2025. godine);
- MSFI 9 „Finansijski instrumenti“ MSFI 7 „Finansijski instrumenti – Objelodanjivanja“ (1. januar 2026. godine);
- MSFI 18 „Prezentacije i objelodanjivanja u finansijskim izvještajima“ (1. januar 2027. godine).

Rukovodstvo Društva je izabralo da ne usvoji ove nove Standarde i izmjene postojećih Standarda prije nego oni stupe na snagu. Rukovodstvo predviđa da usvajanje ovih novih Standarda i izmjena postojećih Standarda neće imati materijalan uticaj na finansijske izvještaje Društva u periodu inicijalne primjene.

3. Pregled značajnih računovodstvenih politika

Prihodi i rashodi

Prihodi od izvršenih usluga priznaju se u bilansu uspjeha pod uslovom da su svi rizici i koristi prešli na kupca. Prihodi od prodaje usluga se evidentiraju u momentu izvršenja usluge. Prihodi se iskazuju po fakturnoj vrijednosti, umanjenoj za odobrene popuste.

Rashodi se obračunavaju po načelu uzročnosti prihoda i rashoda.

Priznavanje prihoda

Društvo priznaje prihod kada se iznos prihoda može pouzdano izmjeriti i kada je vjerovatno da će u budućnosti Društvo imati priliv ekonomskih koristi. Prihod se priznaje u visini fer vrijednosti primljenog iznosa ili potraživanja po osnovu prodaje roba i usluga u toku normalnog poslovanja Društva. Prihod se iskazuje bez PDV-a, povraćaja robe, rabata i popusta.

(a) Prihod od prodaje učinaka

Prihodi se priznaju sa ispunjenim ugovornim obavezama i prenosom kontrole na kupca. Prihodi od prodaje učinaka se najvećim dijelom odnose na prihode od prodaje trećim licima u Republici Srpskoj.

(b) Ostali prihodi

Ostale prihode čine prihodi po osnovu viškova, otpisa obaveza, ukidanja rezervisanja, prihodi po osnovu usklađivanja vrijednosti potraživanja, dobici po osnovu prodaje imovine i ostali nepomenuti prihodi.

Ostali prihodi priznaju se u obračunatom iznosu u periodu u kojem su nastali.

Priznavanje rashoda

(a) Poslovni rashodi

Poslovni rashodi obuhvataju troškove uslovljene stvaranjem prihoda od prodaje i uključuju nabavnu vrijednost prodate robe, troškove potrošnog i ostalog materijala, goriva i energije, bruto zarade i naknade zarada, troškove amortizacije, održavanja i usluge pružene od strane trećih lica.

Troškovi tekućeg održavanja i opravki opreme se priznaju na teret rashoda obračunskog perioda u kom su nastali u stvarno nastalom iznosu.

Poslovni rashodi obuhvataju i nematerijalne troškove kao što su troškovi konsultantskih usluga, troškove projektovanja, usluga omladinskih zadruga i ostale troškove nastale u tekućem obračunskom periodu.

Poslovni rashodi evidentiraju se u bilansu uspjeha po načelu uzročnosti prihoda i rashoda, u stvarno nastalom iznosu, u obračunskom periodu na koji se odnose.

(b) Ostali rashodi

Ostale rashode čine manjkovi, rashodi po osnovu otpisa potraživanja, rashodi po osnovu obezvređenja imovine i ostali nepomenuti rashodi. Ostali rashodi priznaju se u obračunatom iznosu u periodu u kojem su nastali.

3. Pregled značajnih računovodstvenih politika (nastavak)

Preračunavanje strane valute

Poslovne promjene nastale u stranoj valuti su preračunate u KM po zvaničnom kursu koji je važio na dan poslovne promjene. Sredstva i obaveze iskazane u stranoj valuti na dan bilansa stanja preračunati su u KM po zvaničnom kursu utvrđenom za taj dan. Nemonetarne stavke koje se vrednuju po principu istorijskog troška izraženog u stranoj valuti preračunate su po istorijskom kursu važećem na dan inicijalne transakcije.

Zvanični kursevi za EUR primijenjeni za preračun deviznih pozicija bilansa stanja u KM su bili sljedeći:

Valuta	31.12.2024.	31.12.2023.
EUR	1.95583	1.95583

Troškovi pozajmljivanja

Troškovi pozajmljivanja se odnose na kamate i druge troškove koji nastaju u vezi sa pozajmljivanjem sredstava. Troškovi pozajmljivanja koji se mogu neposredno pripisati sticanju, izgradnji ili izradi sredstva koje se osposobljava za upotrebu, uključuju se u nabavnu vrijednost ili cijenu koštanja tog sredstva. Ostali troškovi pozajmljivanja priznaju se kao rashod perioda u kome su nastali.

Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema su inicijalno iskazani po nabavnoj vrijednosti i umanjeni za ispravku vrijednosti i ukupne eventualne akumulirane gubitke zbog umanjene vrijednosti. Nabavnu vrijednost čini vrijednost po fakturi dobavljača, uključujući carine, poreze koji se ne mogu refundirati i sve druge troškove dovođenja sredstava u stanje funkcionalne pripravnosti. Nabavna vrijednost umanjena je za sve primljene popuste i /ili rabate.

Nakon inicijalnog priznavanja nekretnine, postrojenja i oprema se vrednuju po fer vrijednosti. Radi svođenja vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme na njihovu fer tržišnu vrijednost, Društvo je, u toku 2024. godine, angažovalo nezavisnog procjenitelja da izvrši procjenu fer vrijednosti nekretnina, Društva sa stanjem na dan 31.12.2024. godine.

Kada se knjigovodstvena vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme poveća kao rezultat revalorizacije, utvrđeni dobitak se knjiži u korist revalorizacionih rezervi koje predstavljaju dio ukupnog kapitala, osim za iznose za koje ta povećanja predstavljaju storniranje iznosa smanjenja vrijednosti, koja su po ranijim revalorizacijama bila utvrđena za ista ta sredstva i koja su, u ranijim periodima, bila priznata kao trošak. U tom slučaju se revalorizacijom utvrđeno povećanje knjiži u korist bilansa uspjeha do iznosa do koga je ranije smanjenje knjiženo kao trošak. Kada se knjigovodstvena vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme smanji kao rezultat revalorizacije, gubitak utvrđen revalorizacijom se knjiži na teret bilansa uspjeha.

Međutim, gubitak utvrđen revalorizacijom se knjiži direktno na teret kapitala u okviru revalorizacionih rezervi do iznosa do koga je ranije povećanje bilo knjiženo kao revalorizaciona rezerva.

Pod nekretninama, postrojenjima i opremom smatraju se ona sredstva čiji je očekivani korisni vijek upotrebe duži od jedne godine. Dobici ili gubici koji se javljaju prilikom rashodovanja ili prodaje nekretnina, postrojenja i opreme, iskazuju se u bilansu uspjeha kao dio ostalih poslovnih rashoda. Adaptacije, obnavljanja i popravke koje produžavaju vijek korištenja sredstva, uvećavaju vrijednost sredstva. Opravke i održavanja se knjiže na teret obračunskog perioda i prikazuju kao troškovi poslovanja.

3. Pregled značajnih računovodstvenih politika (nastavak)

Nekretnine, postrojenja i oprema (nastavak)

Amortizacija sredstava se obračunava primjenom proporcionalne metode kako bi se njihova nabavna vrijednost rasporedila tokom procijenjenog vijeka trajanja, kao što slijedi:

	Vijek trajanja	Stopa amortizacije
Programi za računare aplikativni softveri	3 godine	33%
Građevinski objekti	8 godina	12.5%
Oprema – transportna sredstva	5 do 8 godina	12.5% do 20%
Oprema – namještaj i ostala oprema	3 do 5 godina	20% do 33.33%
Alati	3 godine	33.33%

Korisni vijek upotrebe sredstva se revidira i po potrebi koriguje na datum svakog bilansa stanja. Promjene u očekivanom korisnom vijeku upotrebe sredstava obuhvataju se kao promjene u računovodstvenim procjenama.

Obračun amortizacije nekretnina, postrojenja i opreme za poreske svrhe vrši se u skladu sa Zakonom o porezu na dobit Republike Srpske ("Službeni glasnik Republike Srpske", br. 48/2024).

Zalihe

Društvo ima zalihe robe na dan bilansa. Zalihe se vrednuju po nižoj od nabavne vrijednosti i neto prodajne vrijednosti. Nabavna vrijednost robe predstavlja vrijednost po fakturi dobavljača uvećanu za transportne i ostale zavisne troškove nabavke. Neto prodajna vrijednost je procijenjena prodajna cijena u uobičajenom toku poslovanja, umanjena za procijenjene varijabilne troškove prodaje.

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

Umanjenje vrijednosti nefinansijske imovine

Saglasno usvojenoj računovodstvenoj politici, na dan izvještavanja, rukovodstvo Društva analizira vrijednosti po kojima su prikazana nematerijalna imovina, nekretnine, postrojenja i oprema Društva.

Za sredstva koja imaju neodređen korisni vijek upotrebe i ne podliježu amortizaciji, provjera da li je došlo do umanjenja njihove vrijednosti vrši se na godišnjem nivou. Za sredstva koja podliježu amortizaciji provjera da li je došlo do umanjenja njihove vrijednosti vrši se kada događaji ili izmijenjene okolnosti ukažu da knjigovodstvena vrijednost možda neće biti nadoknativa.

Ukoliko je nadoknativi iznos nekog sredstva procijenjen kao niži od vrijednosti po kojoj je to sredstvo prikazano, postojeća vrijednost tog sredstva se umanjuje do visine nadoknadive vrijednosti, koju predstavlja vrijednost veća od fer vrijednosti sredstva umanjene za troškove prodaje i vrijednosti u upotrebi. Gubitak zbog obezvređenja se priznaje u iznosu razlike, na teret rashoda perioda saglasno MRS 36 "Umanjenje vrijednosti imovine".

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

3. Pregled značajnih računovodstvenih politika (nastavak)

Umanjenje vrijednosti finansijske imovine

Zajmovi i potraživanja predstavljaju nederivatna finansijska sredstva sa fiksnim ili utvrdivim rokovii plaćanja koja se ne kotiraju ni na jednom aktivnom tržištu. Izuzetno od opšteg pravila početnog priznavanja finansijskih sredstava, kratkoročna beskamatna potraživanja kod kojih je efekat diskontovanja nematerijalan, inicijalno se priznaju po originalnoj fakturnoj vrijednosti.

Finansijski instrumenti

Finansijska sredstva

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

Finansijska sredstva se inicijalno priznaju po fer vrijednosti uvećanoj i za direktno pripisive transakcione troškove (osim u slučaju kada se radi o finansijskim sredstvima koja se vrednuju po fer vrijednosti čiji se efekti promjena u fer vrijednostima iskazuju u bilansu uspjeha, kada se transakcioni troškovi tretiraju kao rashodi perioda). Redovna kupovina i prodaja finansijskih sredstava se priznaje na datum trgovanja - datum kada se Društvo obavezalo da će kupiti ili prodati sredstvo.

Finansijska sredstva prestaju da se priznaju kada je došlo do isteka ugovornog prava ili prenosa prava na prilive gotovine po osnovu tog sredstva, i kada je Društvo izvršilo prenos svih rizika i koristi koji proističu iz vlasništva nad finansijskim sredstvom.

Finansijska sredstva Društva uključuju kratkoročne pozajmice, gotovinske ekvivalente i gotovinu, potraživanja po osnovu prodaje i druga potraživanja.

Klasifikacija zavisi od svrhe za koju su finansijska sredstva pribavljena. Rukovodstvo vrši klasifikaciju svojih finansijskih plasmana u momentu inicijalnog priznavanja.

Društvo određuje klasifikaciju svojih finansijskih sredstava prilikom početnog priznavanja.

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

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

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

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

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

3. Pregled značajnih računovodstvenih politika (nastavak)

Finansijski instrumenti (nastavak)

Finansijska sredstva (nastavak)

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

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

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

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

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

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

Finansijska sredstva Društva uključuju gotovinu, kratkoročne depozite, hartije od vrijednosti kojima se trguje, potraživanja od kupaca i ostala potraživanja iz poslovanja, date kredite i pozajmice, kao i učešća u kapitalu (osim učešća u kapitalu zavisnih i pridruženih društava i zajedničkih poduhvata) /*prilagoditi*/.

Prestanak priznavanja finansijskog sredstva

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

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

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

3. Pregled značajnih računovodstvenih politika (nastavak)

Finansijski instrumenti (nastavak)

Finansijske obaveze

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

Finansijske obaveze se inicijalno priznaju po fer vrednosti, uvećanoj za direktno pripisive troškove transakcija. Izuzetno od opšteg pravila početnog priznavanja finansijskih obaveza, kratkoročne beskatmatne obaveze kod kojih je efekat diskontovanja nematerijalan, inicijalno se priznaju po originalnoj fakturnoj vrijednosti.

Finansijska obaveza prestaje da se priznaje kada Društvo ispuni obavezu ili kada je obaveza plaćanja predviđena ugovorom ukinuta ili istekla. U slučaju gde je postojeća finansijska obaveza zamijenjena drugom obavezom prema istom povjeriocu, ali pod značajno promijenjenim uslovima ili ukoliko su uslovi kod postojeće obaveze značajno izmijenjeni, takva zamjena ili promjena uslova tretira se kao prestanak priznavanja prvobitne obaveze sa istovremenim priznavanjem nove obaveze, dok se razlika između prvobitne i nove vrijednosti obaveze priznaje u bilansu uspjeha.

Finansijske obaveze Društva uključuju obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze iz poslovanja, kao i obaveze za primljene pozajmice od matičnog društva.

Finansijske obaveze Društva se, u smislu MRS 39 "Finansijski instrumenti: priznavanje i odmjeravanje", klasifikuju kao kao zajmovi i krediti. Rukovodstvo vrši klasifikaciju svojih finansijskih plasmana u momentu inicijalnog priznavanja.

Naknadno vrednovanje finansijskih obaveza zavisi od njihove klasifikacije, kao što slijedi:

(a) Obaveze po osnovu kredita i zajmova

Obaveze po kreditima i zajmovima se inicijalno priznaju po fer vrijednosti umanjenoj za nastale transakcione troškove. Obaveze po kreditima se naknadno vrednuju po amortizovanoj vrijednosti.

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

(b) Obaveze iz poslovanja

Obaveze prema dobavljačima i ostale tekuće obaveze vrednuju se po amortizovanoj vrijednosti, što zbog kratkoročne prirode ovih obaveza odgovara njihovoj nominalnoj vrijednosti.

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

Gotovinski ekvivalenti i gotovina

Gotovinski ekvivalenti i gotovina uključuju sredstva na računima kod banaka, gotovinu u blagajni i neposredno unovčive hartije od vrijednosti (čekove).

Kapital

Kapital Društva čini Neraspoređeni neto dobitak tekuće i ranijih godine

3. Pregled značajnih računovodstvenih politika (nastavak)

Raspodjela dobitka

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

Potencijalne obaveze i potencijalna sredstva

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

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

Primanja zaposlenih

Porezi i doprinosi za obavezno socijalno osiguranje

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

Porezi i doprinosi na teret poslodavca i na teret zaposlenog se knjiže na teret rashoda perioda na koji se odnose.

Preračunavanje stranih sredstava plaćanja i računovodstveni tretman kursnih razlika i efekata po osnovu valutne klauzule

Stavke uključene u finansijske izvještaje Društva odmeravaju se korišćenjem valute primarnog privrednog okruženja u kome Društvo posluje (funkcionalna valuta). Kao što je iznijeto u Napomeni 2, finansijski izvještaji prikazuju se u konvertibilnim markama (KM), koji predstavlja funkcionalnu i izvještajnu valutu Društva.

Sva sredstva i obaveze u stranim sredstvima plaćanja se na dan izvještavanja preračunavaju u njihovu protivvrijednost primjenom zvaničnog kursa na taj dan.

Transakcije u stranim valutama tokom izvještajnog perioda preračunavaju se u njihovu protivvrednost primjenom zvaničnog kursa važećeg na dan transakcije.

Pozitivne i negativne kursne razlike nastale preračunom sredstava i obaveza iskazanih u stranim sredstvima plaćanja i preračunom transakcija u toku izvještajnog perioda evidentiraju se u bilansu uspjeha, kao finansijski prihodi, odnosno finansijski rashodi.

Pozitivni i negativni efekti ugovorenih valutnih klauzula u vezi sa potraživanjima i obavezama, takođe se iskazuju kao dio finansijskih prihoda, odnosno finansijskih rashoda.

3. Pregled značajnih računovodstvenih politika (nastavak)

Porezi

Tekući porez

Porez na dobitak predstavlja iznos koji se obračunava i plaća u skladu sa propisima o oporezivanju Republike Srpske. Konačni iznos obaveze poreza na dobitak utvrđuje se primjenom poreske stope od 10% na poresku osnovicu utvrđenu u poreskom bilansu Društva. Poreska osnovica prikazana u poreskom bilansu uključuje dobitak prikazan u zvaničnom bilansu uspjeha koji se koriguje za razlike koje su definisane propisima o oporezivanju Republike Srpske.

Republički propisi ne predviđaju da se poreski gubici iz tekućeg perioda mogu koristiti kao osnova za povrat poreza plaćenog u prethodnim periodima. Međutim, gubici iz tekućeg perioda mogu se koristiti za umanjenje poreske osnovice budućih obračunskih perioda, ali ne duže od 5 godina.

Odloženi porez

Odloženi porez na dobitak se obračunava korišćenjem metode utvrđivanja obaveza prema bilansu stanja, za privremene razlike proizašle između knjigovodstvene vrijednosti sredstva i obaveza u finansijskim izvještajima i njihove odgovarajuće poreske osnovice korišćene u izračunavanju oporezivog dobitka. Odložene poreske obaveze se priznaju za sve oporezive privremene razlike dok se odložena poreska sredstva priznaju u mjeri u kojoj je vjerovatno da će oporezivi dobici biti raspoloživi za korišćenje odbitnih privremenih razlika.

Odloženi porez se obračunava po poreskim stopama za koje se očekuje da će se primjenjivati u periodu kada se sredstvo realizuje ili obaveza izmiruje. Odloženi porez se knjiži na teret ili u korist bilansa uspjeha, osim kada se odnosi na pozicije koje se knjiže direktno u korist ili na teret kapitala, i u tom slučaju se odloženi porez takođe raspoređuje u okviru kapitala.

Objelodanjivanje odnosa sa povezanim licima

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

Odnosi između Društva i njegovih povezanih pravnih lica regulisani su na ugovornoj osnovi i po tržišnim uslovima. Stanja potraživanja i obaveza na dan izvještavanja, kao i transakcije u toku izvještajnih perioda nastale sa povezanim pravnim licima posebno se objelodanjuju.

4. Značajne računovodstvene procjene

Sastavljanje i prikazivanje finansijskih izvještaja u skladu sa MSFI zahtijeva od rukovodstva Društva korišćenje najboljih mogućih procjena i razumnih pretpostavki, koje imaju efekta na iskazane vrijednosti sredstava i obaveza, kao i objelodanjivanje potencijalnih potraživanja i obaveza na dan izvještavanja, kao i prihoda i rashoda u toku izvještajnog perioda.

Ove procjene i pretpostavke su zasnovane na informacijama raspoloživim na dan sastavljanja finansijskih izvještaja. Stvarni rezultati mogu se razlikovati od navedenih procjena. Procjene i pretpostavke se kontinuirano razmatraju, a kada korekcije postanu neophodne, iskazuju se u bilansu uspjeha za periode u kojima su postale poznate.

U daljem tekstu navedene su ključne procjene i pretpostavke koje sadrže rizik da će prouzrokovati materijalno značajne korekcije knjigovodstvenih vrijednosti sredstava i obaveza u toku naredne finansijske godine.

Korisni vijek nekretnina, postrojenja i opreme

Društvo procjenjuje preostali korisni vijek nekretnina, postrojenja i opreme na kraju svake poslovne godine. Procjena korisnog vijeka nekretnina, postrojenja i opreme je zasnovana na istorijskom iskustvu sa sličnim sredstvima, kao i predviđenim tehnološkim napretkom i promjenama ekonomskih i industrijskih faktora.

Ukoliko se sadašnja procjena razlikuje od prethodnih procjena, promjene u poslovnim knjigama Društva se evidentiraju u skladu sa MRS 8 „Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške“. Ove procjene mogu da imaju materijalno značajan efekat na knjigovodstvenu vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme kao i na iznos amortizacije tekućeg obračunskog perioda.

Umanjenje vrijednosti imovine

Na dan bilansa stanja, Društvo vrši pregled knjigovodstvene vrijednosti materijalne i nematerijalne imovine i procjenjuje da li postoje indikacije za umanjeње vrijednosti nekog sredstva. Prilikom procjenjivanja umanjeња vrijednosti procjenjuje se nadoknadići iznos sredstva da bi se mogao utvrditi eventualni gubitak. Ako nije moguće procijeniti nadoknadići iznos pojedinog sredstva, Društvo procjenjuje nadoknadići iznos jedinice koja generiše novac, a kojoj to sredstvo pripada.

Naknadne promjene u dodjeljivanju jedinici koja generiše novac ili u vremenu novčanih tokova mogu da utiču na knjigovodstvenu vrijednost odnosno imovine.

Ispravka vrijednosti potraživanja

Ispravka vrijednosti sumnjivih i spornih potraživanja se vrši na osnovu procijenjenih gubitaka usljed nemogućnosti kupaca da ispune svoje obaveze. Procjena rukovodstva je zasnovana na starosnoj analizi potraživanja od kupaca, istorijskim otpisima, kreditnoj sposobnosti kupaca i promjenama u postojećim uslovima prodaje. Ovo uključuje i pretpostavke o budućem ponašanju kupaca i očekivanoj budućoj naplati. Promjene u uslovima poslovanja, djelatnosti ili okolnosti vezani za određene kupce mogu da imaju za posljedicu korekciju ispravke vrijednosti sumnjivih i spornih potraživanja objelodanjene u priloženim finansijskim izvještajima.

4. Značajne računovodstvene procjene (nastavak)

Rezervisanja

Rezervisanja se priznaju i vrše kada Društvo ima zakonsku ili ugovornu obavezu kao rezultat prošlih događaja i kada je vjerovatno da će odliv resursa biti potreban da se izmire obaveze i kada se može pouzdano izmjeriti iznos procjene.

Prilikom odmjeravanja i priznavanja rezervisanja i utvrđivanja nivoa izloženosti potencijalnim obavezama koje se odnose na postojeće sudske sporove rukovodstvo Društva donosi određene procjene. Ove procjene su neophodne za utvrđivanje vjerovatnoće nastanka negativnog ishoda i određivanja iznosa neophodnog za konačno sudsko poravnanje. Uslijed inherentne neizvjesnosti u postupku procjenjivanja, stvarni gubici mogu da se razlikuju od gubitaka inicijalno utvrđenih procjenom.

Zbog toga se procjene koriguju kada rukovodstvo Društva dođe do novih informacija, uglavnom uz podršku internih stručnih službi ili spoljnih savjetnika. Izmjene procjena mogu da u značajnoj mjeri utiču na buduće poslovne rezultate.

5. Prihodi od prodaje proizvoda

Prihodi od prodaje proizvoda	2024. u KM	2023. u KM
Prihodi od prodaje proizvoda povezanim pravnim licima (napomena 24)	15.378.320	12.282.546
Prihodi od prodaje proizvoda na domaćem tržištu	7.509.603	6.658.169
Prihodi od prodaje proizvoda na inostranom tržištu	1.322.630	1.644.875
Ukupno prihodi od prodaje proizvoda:	24.210.553	20.585.590

Prihodi od prodaje proizvoda povezanim pravnim licima u 2024. godini u iznosu od 15.378.320 KM (u 2023. godini u iznosu od 12.282.546 KM) odnose se na prihode od prodaje proizvoda povezanim pravnim licima u Republici Srpskoj u iznosu od 5.976.631 KM i prihode od prodaje proizvoda povezanim pravnim licima u inostranstvu u iznosu od 9.401.689 KM. Prihodi od prodaje proizvoda na domaćem tržištu u 2024. godini u iznosu od 7.509.603 KM (u 2023. godini u iznosu od 6.658.169 KM) odnose se na prihode od prodaje proizvoda u Republici Srpskoj u iznosu od 1.915.555 KM, u Federaciji Bosne i Hercegovine u iznosu od 5.578.082 KM i prihode od prodaje proizvoda u Brčko Distriktu u iznosu od 15.966 KM.

6. Prihodi od pruženih usluga

Prihodi od pruženih usluga	2024. u KM	2023. u KM
Prihodi od pruženih usluga povezanim pravnim licima	101.302	34.124
Prihod od usluga prevoza	40.330	46.408
Ostale usluge	276.638	275.611
Ukupno prihodi od pruženih usluga:	418.270	356.143

7. Troškovi materijala

Troškovi materijala	2024. u KM	2023. u KM
Troškovi materijala za izradu učinka- povezana pravna lica (napomena 24)	11.547.072	13.739.499
Troškovi materijala za izradu učinka- ostali	6.663.373	2.392.001
Troškovi ostalog materijala	79.255	75.673
Ukupno troškovi materijala:	18.289.700	16.207.173

8. Troškovi goriva i energije

Troškovi goriva i energije	2024. u KM	2023. u KM
Troškovi goriva i maziva za teretna motorna vozila i radne mašine	408.223	464.525
Troškovi električne energije	730.056	740.170
Troškovi goriva	48.402	49.657
Troškovi uglja	40.288	81.515
Ukupno troškovi goriva i energije:	1.226.969	1.335.867

9. Troškovi plata, naknada plata i ostalih ličnih primanja

Troškovi plata, naknada plata i ostalih ličnih primanja	2024. u KM	2023. u KM
Troškovi bruto plata	3.241.296	3.043.304
Troškovi bruto naknada plata	252.515	209.845
Troškovi bruto naknada članovima upravnog odbora	2.150	-
Troškovi otpremnina, nagrada i pomoći	115.079	33.699
Troškovi zaposlenih na službenom putu	21.704	18.400
Troškovi ostalih ličnih primanja	167.743	153.778
Ukupno troškovi plata, naknada plata i ostalih ličnih primanja:	3.800.487	3.459.026

10. Troškovi proizvodnih usluga

Troškovi proizvodnih usluga	2024. u KM	2023. u KM
Troškovi transportnih usluga	219.384	160.335
Troškovi usluga održavanja	118.271	294.268
Troškovi reklame i propagande	1.250	31.482
Troškovi ostalih usluga	124.857	113.592
Ukupno troškovi proizvodnih usluga:	463.762	599.677

11. Troškovi amortizacije i rezervisanja

Troškovi amortizacije i rezervisanja	2024. u KM	2023. u KM
Troškovi amortizacije (napomena 15)	956.840	1.179.424
Troškovi rezervisanja	19.013	-
Ukupno troškovi amortizacije i rezervisanja:	975.853	1.179.424

Troškovi amortizacije u 2024. godini u iznosu od 956.840 KM (u 2023. godini u iznosu od 1.179.424 KM) se odnose na amortizaciju građevinskih objekata i investicionih nekretnina u iznosu od 189.745 KM i amortizaciju opreme u iznosu od 767.095 KM (veza napomena 15).

12. Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)

Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)	2024. u KM	2023. u KM
Troškovi neproizvodnih usluga – povezana pravna lica (napomena 24)	482.545	542.762
Troškovi neproizvodnih usluga ostali	191.713	142.869
Troškovi reprezentacije	14.669	12.641
Troškovi premije osiguranja	29.473	23.363
Troškovi platnog prometa	14.148	18.599
Troškovi članarina	43.000	45.138
Ostali nematerijalni troškovi	149.604	55.631
Ukupno nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa):	925.152	841.004

Ostali nematerijalni troškovi u 2024. godini u iznosu od 149.604 KM (u 2023. godini u iznosu od 55.631 KM) odnose se na troškove naknada, sudske troškove, troškove pretplata, taksa i slične troškove.

13. Ostali rashodi i gubici

Ostali rashodi i gubici	2024. u KM	2023. u KM
Obezvredjenje zemljišta (napomena 15)	550.128	-
Obezvredjenje objekata	6.010	-
Obezvredjenje materijala	27.617	-
Ostali nepomenuti rashodi	3.504	9.716
Ukupno ostali rashodi i gubici:	587.259	9.716

14. Porez na dobit

Porez na dobit	2024. u KM	2023. u KM
Dobitak/ (gubitak) prije oporezivanja	(1.552.433)	(2.739.881)
Korekcija osnovice za poreske svrhe	816.246	333.115
Poreski dobit/(gubitak)	(736.187)	(2.406.766)
Tekući porez na dobit (10%)	n/p	n/p

15. Nekretnine, postrojenja i oprema

Opis	Zemljište	Građevinski objekti	Oprema	Avansi i osnovna sredstva u pripremi	Ukupno
NABAVNA VRIJEDNOST					
Stanje na dan 01.01.2023. godine	1.029.600	10.283.512	15.168.546	36.193	26.517.851
Nabavka	-	-	273.573	464.143	737.716
Aktiviranje	-	79.166	142.580	(221.746)	-
Prodaja, otuđenje i rashodovanje	-	-	(903.402)	(184.855)	(1.088.257)
Procjena vrijednosti	-	(1.193.982)	-	-	(1.193.982)
Stanje na dan 31.12.2023/ 01.01.2024. godine	1.029.600	9.168.696	14.681.297	93.735	24.973.328
Nabavka	-	-	186.716	57.729	244.445
Prenos sa/na investicione nekretnine	-	(566.816)	23.416	-	(543.400)
Aktiviranje	-	-	100.027	(100.027)	-
Efekti knjiženja procjene vrijednosti	(550.128)	(2.400.551)	-	-	(2.950.679)
Prodaja, otuđenje i rashodovanje	-	(367.980)	(112.971)	(20.943)	(501.894)
Stanje na dan 31.12.2024. godine	479.472	5.833.349	14.878.485	30.494	21.221.800
ISPRAVKA VRIJEDNOSTI					
Stanje na dan 01.01.2023. godine	-	7.648.281	11.706.488	-	19.354.769
Amortizacija	-	243.197	931.715	-	1.174.912
Prodaja, otuđenje i rashodovanje	-	-	(903.402)	-	(903.402)
Procjena vrijednosti	-	(1.283.933)	(532.401)	-	(1.816.334)
Stanje na dan 31.12.2023/ 01.01.2024. godine	-	6.607.545	11.202.400	-	17.809.945
Amortizacija	-	183.707	767.096	-	950.803
Prenos sa/na investicione nekretnine	-	(401.589)	33.285	-	(368.304)
Efekti knjiženja procjene vrijednosti	-	(6.021.682)	-	-	(6.021.682)
Prodaja, otuđenje i rashodovanje	-	(367.981)	(112.911)	-	(480.892)
Stanje na dan 31.12.2024. godine	-	-	11.889.870	-	11.889.870
Sadašnja vrijednost na dan 31.12.2023. godine	1.029.600	2.561.151	3.478.897	93.735	7.163.382
Sadašnja vrijednost na dan 31.12.2024. godine	479.472	5.833.349	2.988.615	30.494	9.331.930

16. Investicione nekretnine

	Investicione nekretnine	Ukupno
N A B A V N A V R I J E D N O S T		
Stanje na dan 31.12.2023. godine/01.01.2024.	-	-
Prenos sa građevinskih objekata i opreme	543.400	543.400
Efekti knjiženja procjene vrijednosti	(107.708)	(107.708)
Stanje na dan 31.12.2024. godine	435.692	435.692
I S P R A V K A V R I J E D N O S T I		
Stanje na dan 31.12.2023. godine /01.01.2024	-	-
Amortizacija	6.038	6.038
Prenos sa građevinskih objekata i opreme	368.304	368.304
Efekti knjiženja procjene vrijednosti	(374.342)	(374.342)
Stanje na dan 31.12.2024. godine	-	-
<u>Sadašnja vrijednost na dan 31.12.2023. godine</u>	-	-
<u>Sadašnja vrijednost na dan 31.12.2024. godine</u>	435.692	435.692

17. Dugoročni finansijski plasmani

Dugoročni finansijski plasmani	2024. u KM	2023. u KM
<i>Učešća u kapitalu zavisnih subjekata:</i>		
BH Aluminium d.o.o. Vlasenica (100% vlasništvo)	10.000	10.000
Ukupno dugoročni finansijski plasmani:	10.000	10.000

18. Zalihe i dati avansi

Zalihe i dati avansi	2024. u KM	2023. u KM
Zalihe materijala	2.324.434	1.734.257
Zalihe nedovršene proizvodnje, poluproizvoda i nedovršenih usluga	1.448.330	1.339.516
Zalihe gotovih proizvoda	456.566	598.704
Dati avansi	435	9.534
<i>Ispravka vrijednosti zaliha:</i> - materijala	(27.617)	-
Ukupno zalihe i dati avansi:	4.202.148	3.682.011

19. Kratkoročna potraživanja od kupaca

Kratkoročna potraživanja	2024. u KM	2023. u KM
Potraživanja od kupaca- povezana pravna lica (napomena 24)	3.931.632	1.101.525
Potraživanja od kupaca u zemlji	538.058	1.206.758
Potraživanja od kupaca iz inostranstva	55.660	51.471
<i>Ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca</i>	<i>(1.843)</i>	<i>(9.593)</i>
Ukupno kratkoročna potraživanja od kupaca:	4.523.507	2.350.161

20. Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Gotovina i gotovinski ekvivalenti	2024. u KM	2023. u KM
Poslovni račun- domaća valuta	316.994	527.381
Poslovni račun- strana valuta	272.297	419.959
Blagajna	535	772
Ukupno gotovina i gotovinski ekvivalenti:	589.826	948.112

21. Ostala kratkoročna potraživanja i razgraničenja

Ostala kratkoročna potraživanja i razgraničenja	2024. u KM	2023. u KM
Potraživanja za više plaćen porez na dobit	46.582	40.108
Potraživanja za više plaćene PDV	434.692	2
Unaprijed plaćene premije osiguranja	56.229	-
Ostala potraživanja i razgraničenja	16.793	8.246
Ukupno ostala kratkoročna potraživanja i razgraničenja:	554.296	48.356

22. Kapital

Kapital	2024. u KM	2023. u KM
Akcijski kapital	15.060.420	15.060.420
Zakonske rezerve	-	69.639
Revalorizacione rezerve	4.619.990	490.277
Neraspoređena dobit/ (gubitak) ranijih godina	(2.416.477)	351.993
Gubitak tekuće godine	(1.552.433)	(2.602.172)
Ukupno:	15.711.500	13.370.157

Akcijski kapital

U finansijskim izvještajima Društva na dan 31. decembar 2024. godine iskazan je osnivački kapital u iznosu od 15.060.420 KM. Navedeni iznos se u cjelosti odnosi na akcijski kapital i odgovara iznosu osnovnog kapitala navedenog u članu 12. Statuta Društva, kao i iznosu u Izvještaju Centralnog registra hartija od vrijednosti a.d. Banja Luka .

Nadalje, uvidom u sudsko rješenje o registraciji izdatog od strane Okružnog privrednog suda Banja Luka, dana 09. Aprila 2024. godine, uočeno je da prema tom rješenju upisani akcijski kapital Društva iznosi 9.242.684 KM, što čini kapital od 61.37 % ukupnog kapitala koji se odnosi na većinskog vlasnika Alumil YU Industry a.d. Nova Pazova, Srbije . Društvo je započelo proceduru ispravke sudskog rješenja i u komunikaciji je sa svojim pravnim zastupnicima te je plan je da se ova korekcija rješenja završi u toku 2025. godine.

22. Kapital (nastavak)

Vlasnička struktura osnovnog kapitala na dan 31. decembra 2024. godine prezentovana je u narednoj tabeli:

Akcionari	Učešće %
Alumil YU Industry a.d. Nova Pazova	61,37069
ZIF VIB Fond	17,34735
Fond PIO	9,93184
Fond za restituciju	4,96592
Manjinski akcionari	6,68420
Ukupno učešće:	100,00

Revalorizazione rezerve

Revalorizazione rezerve na dan 31 decembra 2024. godine iznose 4.619.990 KM (na dan 31 decembra 2023. godine iznose 490.277 KM), sastoje se od pozitivnih efekata procjene građevinskih objekata.

23. Obaveze iz poslovanja

Obaveze iz poslovanja	2024. u KM	2023. u KM
Primljeni avansi	46.309	7.167
Obaveze prema dobavljačima - povezanim pravnim licima (napomena 24)	3.001.258	197.404
Obaveze prema dobavljačima u zemlji	383.206	193.426
Obaveze prema dobavljačima u inostranstvu	121.610	95.646
Ukupno obaveze iz poslovanja:	3.552.383	493.643

24. Transakcije sa povezanim pravnim licima

Bilans uspjeha	Napomena	2024. u KM	2023. u KM
Prihodi			
<i>Prihodi od prodaje proizvoda:</i>	5		
Alumil Industry SA		2.556.170	-
BH aluminium d.o.o. Vlasenica		5.976.631	7.708.581
Alumil Croatia d.o.o. Zagreb		122.125	464.607
Alumil ROM Industry SA		489.494	1.190.910
Alumil YU Industry SA		4.048.589	2.865.790
Alumil Montenegro doo		2.185.311	52.658
		15.378.320	12.282.546
<i>Ostali prihodi:</i>			
Alumil Industry SA		134.015	-
BH aluminium d.o.o. Vlasenica		108.969	84.334
Alumil ROM Industry SA		7.628	-
Alumil YU Industry SA		25.357	-
		275.969	84.334
Ukupno prihodi		15.654.289	12.366.880
Rashodi			
<i>Nabavna vrijednost materijala</i>	7		
Alumil Industry SA		(9.192.344)	(12.322.910)
BH aluminium d.o.o. Vlasenica		(44.021)	(12.612)
Alumil YU Industry SA		(2.310.706)	(1.403.977)
		(11.547.072)	(13.739.499)
<i>Ostali rashodi:</i>	12		
Alumil Industry SA		(415.069)	(489.955)
Alumil YU Industry SA		(67.476)	(52.807)
		(482.545)	(542.762)
Ukupno rashodi		(12.057.942)	(14.291.123)
Neto rezultat		3.624.672	(1.915.381)

24. Transakcije sa povezanim pravnim licima (nastavak)

Bilans stanja	Napomena	31.12.2024. u KM	31.12.2023. u KM
Potraživanja od kupaca	19		
Alumil Aluminium Industry Sa Kilkis		584.446	-
BH Aluminium d.o.o. Vlasenica		1.527.983	425.588
Alumil Croatia d.o.o. Zagreb		72.649	88.153
Alumil YU Industry a.d. Nova Pazova		1.746.555	587.784
Ukupno aktiva:		3.931.633	1.101.525
Obaveze prema dobavljačima	23		
Alumil Aluminium Industry Sa Kilkis		(1.618.721)	(22.488)
Alumil YU Industry a.d. Nova Pazova		(1.382.538)	(174.916)
Ukupno pasiva:		(3.001.259)	(197.404)
Neto potraživanja/(obaveze)		930.374	904.121

25. Upravljanje finansijskim rizicima

Poslovanje Društva je izloženo različitim finansijskim rizicima: tržišnom riziku, finansijskom riziku (deviznom i kamatnom), kreditnom riziku i riziku likvidnosti.

Upravljanje rizicima u Društvu je usmereno na nastojanje da se u situaciji nepredvidivosti finansijskih tržišta potencijalni negativni uticaji na finansijsko poslovanje Društva svedu na minimum. Upravljanje rizicima obavljaju direktor i finansijska služba Društva u skladu sa usvojenim politikama Društva.

Finansijski rizici se sagledavaju na vremenskoj osnovi i prevashodno se izbjegavaju umanjnjem izloženosti Društva ovim rizicima.

Društvo ne može da eliminiše sve finansijske i operativne rizike, ali uvođenjem rigoroznog kontrolnog okvira i nadgledanjem i odgovaranjem na potencijalne rizike, Društvo je u mogućnosti da upravlja ovim rizicima.

Društvo ne koristi nikakve finansijske instrumente zaštite od efekata finansijskih rizika na poslovanje iz razloga što takvi instrumenti nisu u širokoj upotrebi, niti postoji organizovano tržište takvih instrumenata u Republici Srpskoj.

25. Upravljanje finansijskim rizicima (nastavak)

Tržišni rizik

Tržišni rizik je rizik da će fer vrijednost budućih tokova gotovine finansijskog instrumenta biti promjenjiva.

Rizik od promjene kamatnih stopa

Kako Društvo nema obaveze prema bankama po osnovu dugoročnih i kratkoročnih kredita, nije izloženo rizicima koji kroz efekte promjene visine tržišnih kamatnih stopa djeluju na njenu finansijsku poziciju, rezultat poslovanja i tokove gotovine.

Kreditni rizik

Kreditni rizik je rizik mogućnosti nastanka negativnih efekata na finansijski rezultat, tokove gotovine i kapital Društva usljed neizvršenja obaveza dužnika prema Društvu, odnosno rizik finansijskog gubitka za Društvo ako druga ugovorna strana u finansijskom instrumentu ne ispuni svoje ugovorne obaveze. Kreditni rizik prevashodno proističe po osnovu potraživanja od prodaje i drugih potraživanja iz poslovanja.

Kreditni rizik uslovljen je kreditnom sposobnošću kupca – dužnika i njegovom urednošću u izvršavanju obaveza prema Društvu, kao i kvalitetom instrumenata obezbeđenja naplate. Društvo je usvojila politiku da posluje samo sa kreditno pouzdanim strankama i da obezbijedi dovoljno kolaterala, gdje se pokaže kao potrebno, kao sredstvo za umanjene rizika i finansijskih gubitaka.

	31.12.2024. u KM	31.12.2023. u KM
Kratkoročna potraživanja	4.523.507	2.350.161
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	589.826	948.112
	5.113.333	3.298.273

Rizik likvidnosti

Rizik likvidnosti je rizik da će Društvo biti suočena sa poteškoćama u izmirivanju svojih finansijskih obaveza. Rukovodstvo Društva upravlja rizikom likvidnosti na način koji mu obezbjeđuje da Društvo u svakom trenutku ispunjava sve svoje dospjele obaveze. Društvo upravlja rizikom likvidnosti održavajući odgovarajuće novčane rezerve, praćenjem planiranih i stvarnih novčanih tokova i održavanjem adekvatnog odnosa priliva finansijskih sredstava i dospjeća obaveza.

Upravljanje rizikom kapitala

Upravljanje rizikom kapitala služi rukovodstvu Društva da očuva mogućnost poslovanja po principu stalnosti poslovanja, istovremeno maksimizirajući prinose vlasnicima i drugim interesnim stranama putem optimizacije odnosa duga i kapitala.

Rukovodstvo Društva analizira kapital kroz pokazatelj zaduženosti, koji se izračunava kao odnos neto zaduženosti i ukupnog kapitala. Neto zaduženost se obračunava tako što se ukupne finansijske obaveze, kratkoročne i dugoročne, umanje za gotovinu i gotovinske ekvivalente. Ukupan kapital predstavlja zbir svih kategorija kapitala prikazanih u bilansu stanja i neto zaduženosti.

25. Upravljanje finansijskim rizicima (nastavak)

	31.12.2024. u KM	31.12.2023. u KM
Ukupna zaduženost		
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	(589.826)	(948.112)
Neto zaduženost	(589.826)	(948.112)
Kapital	15.711.500	13.370.157
Pokazatelj zaduženosti	n/p	n/p

26. Poreski rizici

Bosna i Hercegovina trenutno ima više zakona koji regulišu razne poreze uvedene od strane nadležnih organa. Porezi koji se plaćaju uključuju porez na dodatu vrijednost, porez na dobit i poreze na plate (obavezne poreze), zajedno sa drugim porezima. Pored toga, zakoni kojima se regulišu ovi porezi nisu bili primjenjivani duže vrijeme za razliku od razvijenijih tržišnih privreda, dok su propisi kojim se vrši implementacija ovih zakona često nej

asni 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 iznjetog, 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.

U toku 2025. godine Društvo je imalo kontrolu od strane Uprave za indirektno oporezivanje BiH. Predmet kontrole je bio obračun i obaveza plaćanja indirektnih poreza (PDV) za period od 01. decembra 2021. godine – 31. oktobra 2024. godine. Po dostavljenom Rješenju 04/4/ IV- 17-1 -UP-I- 1 - 293 -2/24 od dana 25. februara 2025. godine utvrđena je dodatna obaveza za PDV u ukupnom iznosu od 4.747 KM.

Takođe u 2024. godini Društvo je imalo i kontrolu Poresku upravu Republike Srpske. Predmet kontrole je bio obračun i obaveza plaćanja direktnih poreza za period od 01. avgusta 2018. godine – 31. decembra 2023. godine. Po dostavljenom Rješenju 06/1.01/0302-456.3-7261/2023 od dana 06. februara 2024. godine utvrđena je dodatna obaveza za plaćanje direktnih poreza u ukupnom iznosu od 18.341 KM.

27. Potencijalne obaveze

Prema izjavi Uprave, na dan 31. decembra 2024. godine, Društva nema sudskih sporova koji bi mogli značajno uticati na priliv ili odliv sredstava, kao ni na finansijski rezultat prikazan u bilansu uspjeha za 2024. godinu.

28. Događaji nakon datuma izvještavanja

Nakon 31. decembra 2024. godine, prema izjavama Uprave, do dana objavljivanja ovih pojedinačnih finansijskih izvještaja nisu nastali događaji nakon datuma pojedinačnog bilansa stanja koji bi zahtjevali korekciju ili dodatna objelodanjivanja u priloženim pojedinačnim finansijskim izvještajima, kako se to zahtjeva prema odredbama MRS 10 "Događaji nakon dana bilansa".

Odgovorno lice