

**Pojedinačni finansijski
izvještaji za godinu koja se
završava na dan 31.
decembra 2021. godine i
Izvještaj nezavisnog
revizora**

HI Destilacija a.d. Teslić

SADRŽAJ

Izveštaj nezavisnog revizora.....	3
Pojedinačni bilans uspjeha za period 01.01 - 31.12.2021. godine.....	7
Pojedinačni izvještaj o ostalim dobitima i gubicima perioda za period 01.01 - 31.12.2021. godine	8
Pojedinačni bilans stanja na dan 31.12.2021. godine	9
Pojedinačni bilans tokova gotovine za period 01.01 - 31.12.2021. godine	10
Pojedinačni izvještaj o promjenama na kapitalu za period 01.01 - 31.12.2021. godine.....	11
1. Osnovni podaci o društvu	12
2. Osnove za sastavljanje i prezentaciju pojedinačnih finansijskih izvještaja.....	13
3. Pregled značajnih računovodstvenih politika	16
4. Značajne računovodstvene procjene	21
5. Prihodi od prodaje učinaka	23
6. Povećanje/smanjenje vrijednosti zaliha učinaka	23
7. Troškovi materijala.....	23
8. Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda	24
9. Troškovi proizvodnih usluga	24
10. Troškovi amortizacije i rezervisanja.....	24
11. Porez na dobit	25
12. Zarada po akciji	25
13. Nekretnine, postrojenja i oprema.....	26
14. Zalihe i dati avansi.....	27
15. Kratkoročna potraživanja.....	27
16. Gotovina i gotovinski ekvivalenti.....	28
17. Kapital	28
18. Obaveze iz poslovanja	30
19. Obaveze za zarada i naknade zarada.....	30
20. Transakcije sa povezanim pravnim licima	31
21. Upravljanje finansijskim rizicima.....	32
22. Poreski rizici	33
23. Potencijalne obaveze	33
24. Događaji nakon datuma izvještavanja	34

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 društva HI „Destilacija“ a.d. Teslić

Mišljenje

Obavili smo reviziju priloženih pojedinačnih finansijskih izvještaja HI Destilacija a.d. Teslić (u daljem tekstu „Društvo“), koji obuhvataju pojedinačni bilans stanja na dan 31. decembra 2021. godine, i pojedinačni bilans uspeha, pojedinačni izvještaj o ostalim dobitima i gubicima perioda, pojedinačni izvještaj o promjenama na kapitalu, pojedinačni bilans tokova gotovine za godinu koja se završava na taj dan, kao i napomena uz pojedinačne finansijske izvještaje koje sadrže pregled značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, priloženi pojedinačni finansijski izvještaji daju istiniti i objektivan prikaz, po svim materijalno značajnim aspektima, finansijsko stanje društva „HI Destilacija“ a.d. Teslić na dan 31. decembra 2021. godine, rezultate njegovog poslovanja, novčane tokove za godinu koja se završila na taj dan, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji i računovodstvenim propisima važećim 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 pojedinačnih 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.

Ključna pitanja revizije

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

Ključno pitanje revizije	Primjenjene procedure revizije
<p><i>Prihodi od prodaje učinaka (vidjeti napomenu 5)</i></p> <p>Prihodi od prodaje učinaka u 2021. godini iskazani su u iznosu od 21.643.106 KM i najvećim dijelom se odnose na prihode ostvarene prodajom uglja, sircetne kiseline i ostalog u zemlji i inostranstvu.</p> <p>Usmjerili smo pažnju na provjeru tačnosti evidentiranih prihoda, osnov za priznavanje prihoda kao i povezane kontrole koje se odnose na priznavanja prihoda.</p> <p>Prihodi od prodaje učinaka su odabrani kao ključno pitanje zato što postoji značajan rizik priznavanja prihoda od prodaje učinaka od strane Društva u skladu sa usvojenom računovodstvenom politikom i rizik priznavanja prihoda u periodu u kome su stvarno nastali.</p> <p>Takođe, pitanje priznavanja prihoda smatramo važnim zbog rizika priznavanja prihoda kao rezultat stvarno nastale transakcije u ispravnom iznosu i funkcionisanja internih kontrola u vezi evidentiranja istih.</p>	<p><i>Naše procedure su uključivale sljedeće postupke:</i></p> <p>Sagledali smo kontrolno okruženje Društva i kontrole koje su uspostavljene;</p> <p>Uradili smo analitičke procedure na prihodima koje je ostvarilo Društvo i za sva značajnija povećanja dobili pojašnjenje od Društva i dokumentovanje istih na bazi uzorka:</p> <p>Na bazi uzorka iz ukupne populacije prihoda od prodaje učinaka uradili smo testove detalja i kontrola;</p> <p>Na bazi uzorka provjerili smo osnove za priznavanje prihoda od pruženih usluga, kao i procedure neophodne za sticanje uvjerenja da su događaji povezani sa priznavanjem prihoda nastali.</p> <p>Revizorskom procedurama na bazi uzorka provjerili smo obračun iskazanih prihoda u skladu sa važećim cjenovnikom i sa važećim ugovorima.</p> <p>Revizorskim procedurama provedenim na bazi uzorka, potvrdili smo da su prihodi priznati u periodu na koji se i odnose.</p>

Odgovornost Uprava za pojedinačne finansijske izvještaje

Uprava Društva je odgovorno za sastavljanje i fer prikazivanje pojedinačnih finansijskih izvještaja u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srpske kao i za takve interne kontrole za koje Uprava 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, Uprava Društva je odgovorno za procjenjivanje sposobnosti Društva da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju i objavljivanje, ako je primjenjivo, pitanja povezanih s vremenski neograničenim poslovanjem i korištenjem računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja.

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

Odgovornost revizora za reviziju pojedinačnih 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 donijete 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:

- prepoznamo 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 usljed prevare je veći od rizika nastalog usljed 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 stvorila Uprava;
- zaključujemo o primjerenosti korištenja 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 Društvo 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 i finansijski izvještaji, osnovne transakcije i događaje 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 revizijskim nalazima, uključujući i sve značajne nedostatke u internim kontrolama koji su otkriveni tokom naše revizije.

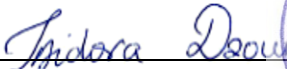
Takođe, dostavljamo Upravi Društva izjavu da smo usklađeni sa relevantnim etičkim zahtjevima u pogledu nezavisnosti i da ćemo ih obavjestiti o svim odnosima i ostalim pitanjima za koje se može razumno da se pretpostavi da utiču na našu nezavisnost, i gdje je to moguće, o povezanim mjerama zaštite.


Od pitanja koja su saopštena Upravi Društva, mi određujemo koja pitanja su bila od najveće važnosti u reviziji pojedinačnih finansijskih izvještaja za tekući period i stoga su ključna revizijska pitanja.


Mi opisujemo ova pitanja u izvještaju revizora, osim ako zakon ili regulativa isključuje javno objelodanjivanje o tom pitanju ili kada, u izuzetno rijetkim okolnostima, utvrdimo da pitanje ne treba da bude uključeno u izvještaj revizora, zato što je razumno očekivati da negativne posljedice budu veće nego koristi od takve obavjesti.

Partner na revizorskom angažmanu, čiji je rezultat ovaj izvještaj nezavisnog revizora je Jadranka Kurbalija, Ovlašteni revizor.

Grant Thornton d.o.o. Banja Luka
Banja Luka, 31. maj 2022. godine


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




Jadranka Kurbalija
Ovlašćeni revizor
Grant Thornton d.o.o. Banja Luka

Pojedinačni bilans uspjeha za period 01.01 - 31.12.2021. godine

Bilansne pozicije	Napomene	2021. u KM	2020. u KM
Poslovni prihodi			
Prihodi od prodaje učinaka	5	21.643.106	15.887.198
Ostali poslovni prihodi		151.491	132.756
Povećanje/smanjenje vrijednosti zaliha učinaka	6	(473.715)	195.245
		21.320.882	16.215.199
Poslovni rashodi			
Troškovi materijala	7	(12.840.359)	(9.584.113)
Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda	8	(5.234.711)	(5.180.465)
Troškovi proizvodnih usluga	9	(1.142.312)	(1.305.272)
Troškovi amortizacije i rezervisanja	10	(1.352.236)	(1.210.747)
Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)		(297.408)	(528.386)
Troškovi poreza		(55.293)	(51.675)
Troškovi doprinosa		(5.751)	(6.114)
		(20.928.070)	(17.866.772)
Poslovni dobitak/gubitak		392.812	(1.651.573)
Finansijski prihodi		12.341	8.071
Finansijski rashodi		(1.243)	(5.995)
Ostali prihodi		170.725	2.437.672
Ostali rashodi		(92.284)	(114.076)
Rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine		(18.600)	-
Dobitak prije oporezivanja		463.751	674.099
Porez na dobit	11	-	(28.177)
Neto dobitak/ gubitak		463.751	645.922
Zarada po akciji	12	0,021	0,028

Napomene u nastavku čine sastavni dio ovih pojedinačnih finansijskih izvještaja.

Lice ovlašteno za zastupanje

Lice sa licencom

Pojedinačni izvještaj o ostalim dobitcima i gubicima perioda za period 01.01 - 31.12.2021. godine

Bilansne pozicije	2020. u KM	2019. u KM
Neto dobitak/(gubitak) perioda	463.751	645.922
Ostali dobitci/(gubici) u periodu	-	-
Ukupan neto dobitak/(gubitak)	463.751	645.922

Napomene u nastavku čine sastavni dio ovih pojedinačnih finansijskih izvještaja.

Pojedinačni bilans stanja na dan 31.12.2021. godine

Bilansne pozicije	Napomene	31.12.2021. u KM	31.12.2020. u KM
Stalna imovina			
Nematerijalna sredstva		10.000	10.000
Nekretnine, postrojenja, oprema i investicione nekretnine	13	19.828.592	19.151.724
Biološka sredstva i sredstva kulture		8.070	8.070
Dugoročni finansijski plasmani		21.709	21.709
		19.868.371	19.191.503
Tekuća imovina			
Zalihe i dati avansi	14	5.907.780	6.305.009
Kratkoročna potraživanja	15	1.945.382	1.157.644
Kratkoročni finansijski plasmani		-	895.594
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	16	1.060.962	1.701.138
Porez na dodatu vrijednost		231.882	316.230
Aktivna vremenska razgraničenja		359	1.484
		9.146.365	10.377.099
UKUPNA AKTIVA		29.014.736	29.568.602
Kapital	17		
Osnovni kapital		20.129.424	23.228.364
Emisiona premija		2.203.345	-
Rezerve		2.972.043	2.907.450
Neraspoređeni dobitak		2.042.849	1.643.691
		27.347.661	27.779.505
Dugoročna rezervisanja		248.421	223.532
Kratkoročne obaveze			
Obaveze iz poslovanja	18	975.202	1.139.702
Obaveze za zarade i naknade zarada	19	370.095	351.306
Druge obaveze		59.625	62.277
Porez na dodatu vrijednost		179	12
Obaveze za porez na dobitak		28	28
Obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine		13.525	12.240
		1.418.654	1.565.565
UKUPNA PASIVA		29.014.736	29.568.602

Napomene u nastavku čine sastavni dio ovih pojedinačnih finansijskih izvještaja

Pojedinačni bilans tokova gotovine za period 01.01 - 31.12.2021. godine

	2021.	2020.
	u KM	u KM
TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI		
Prilivi od kupaca i primljeni avansi	22.554.398	19.524.174
Prilivi od premija, subvencija, dotacija i slično	108.140	91.256
Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti	1.132.714	434.025
Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi	(16.623.051)	(13.206.562)
Odlivi po osnovu isplata zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda	(5.549.249)	(5.560.020)
Odlivi po osnovu plaćenih kamata	(329)	(24)
Odlivi po osnovu poreza na dobit	(57.520)	(24.800)
Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	(285.066)	(469.303)
Neto priliv/(odliv) gotovine iz poslovnih aktivnosti	1.280.037	788.746
TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA		
Odlivi po osnovu kupovine nematerijalnih sredstava, nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina i bioloških sredstava	(1.920.213)	(2.700.190)
Neto priliv/(odliv) gotovine iz aktivnosti investiranja	(1.920.213)	(2.700.190)
NETO PRILIV / ODLIV GOTOVINE	(640.176)	(1.911.444)
GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA	1.701.138	3.612.582
GOTOVINA NA KRAJU OBRAČUNSKOG PERIODA	1.060.962	1.701.138

Napomene u nastavku čine sastavni dio ovih pojedinačnih finansijskih izvještaja.

Pojedinačni izvještaj o promjenama na kapitalu za period 01.01 - 31.12.2021. godine

	Osnovni kapital	Emisiona premija	Ostale rezerve	Neraspoređeni dobitci/gubici	Ukupno
Stanje na dan 01.01.2020. godine	23.228.364	-	2.899.985	1.005.235	27.133.584
Neto dobitak/gubitak perioda iskazan u bilansu uspjeha	-	-	-	645.922	645.922
Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobitka i pokrića gubitka	-	-	7.465	(7.466)	(1)
Stanje na dan 31.12.2020./01.01.2021. godine	23.228.364	-	2.907.450	1.643.691	27.779.505
Neto dobitak/gubitak perioda iskazan u bilansu uspjeha	-	-	-	463.751	463.751
Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobitka i pokrića gubitka	-	-	64.593	(64.593)	-
Emisija akcijskog kapitala i drugi vidovi povećanja ili smanjenja osnovnog kapitala	(3.098.940)	2.203.345	-	-	(895.595)
Stanje na dan 31.12.2021. godine	20.129.424	2.203.345	2.972.043	2.042.849	27.347.661

Napomene u nastavku čine sastavni dio ovih pojedinačnih finansijskih izvještaja.

1. Osnovni podaci o društvu

Društvo je upisano u sudski registar 31. avgusta 2001. godine, registarski uložak broj 1-268 00, pod oznakom i brojem upisnika suda U/I-487/2001 kod Osnovnog suda u Doboju.

Promjena svojine preostalog dijela državnog kapitala, proširenje djelatnosti i usklađivanje djelatnosti sa odredbama Zakona o klasifikaciji djelatnosti i o registru jedinica razvrstavanja („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 113/04) izvršena je 04. januara 2006. godine kod nadležnog suda u sudskom registru, registarski uložak broj 1-268-00, pod oznakom i brojem upisnika suda U/I-1171/05.

Okružni privredni sud Doboju 28. juna 2011. godine donio je rješenje o registraciji broj 60-0Reg-11-000238 da se u sudski registar ovog suda izvrši upis usklađivanja organizacije i akata sa odredbama Zakona o privrednim društvima („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 127/2008 i 58/2009) i usklađivanja djelatnosti sa Uredbom o klasifikaciji djelatnosti Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 119/2010), a na osnovu člana 22. Zakona o klasifikaciji djelatnosti i registru poslovnih subjekata po djelatnostima u Republici Srpskoj („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 74/2010) kod subjekta upisa pod nazivom: Hemijska industrija „Destilacija“ akcionarsko društvo Teslić.

Upravni odbor Društva je dana 24.03.2021.godine donio Odluke o emisiji i smanjenju osnovnog kapitala Društva poništenjem stečenih sopstvenih akcija, u redovnom postupku, za iznos od 3.098.940 KM. Osnovni kapital Društva nakon poništenja iznosi 20.129.424 KM. Centralni registar je dana 20. jula 2021. godine izvršio registraciju 20.129.424 hartija od vrijednosti, vrijednosti 1 KM, ukupno 20.129.424 KM. Predmetna emisija je upisana u registar emitenata kod Komisije za hartije od vrijednosti Republike Srpske rješenje broj 01-UP-31-202/21 od 21. maja 2021. godine.

Društvo ima učešće 100% u kapitalu zavisnog društva „Acetik“ d.o.o. Beograd.

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

Pretežna djelatnost Društva je: 20.14 - Proizvodnja ostalih organskih hemikalija.

Matični broj: 1057189

JIB: 4401295610009

Adresa: Svetog Save 79, Teslić.

Prosječan broj zaposlenih radnika u 2021. godini prema stanju na kraju mjeseca je 319 (u 2020. godini 312).

Članovi Upravnog odbora:

Novo Škrebić Predsjednik

Duško Markočević Član

Ognjen Lukić Član

2. Osnove za sastavljanje i prezentaciju pojedinačnih finansijskih izvještaja

Izjava o usaglašenosti

Priloženi pojedinačni finansijski izvještaji predstavljaju godišnje pojedinačne finansijske izvještaje Društva koji su sastavljeni u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske i drugim računovodstvenim propisima i profesionalnom regulativom koja se primjenjuje u Republici Srpskoj.

Prezentacija pojedinačnih finansijskih izvještaja

Pravna lica pojedinačne finansijske izvještaje sastavljaju i prezentuju za poslovnu godinu i to za period od 1. januara do 31. decembra tekuće godine sa uporedivim podacima za prethodnu godinu. Pojedinačni finansijski izvještaji su iskazani u konvertibilnim markama (KM), osim ukoliko nije drugačije navedeno.

Računovodstveni metod

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

Načelo stalnosti poslovanja

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

Standardi, uticaj i primjena novih i revidiranih Međunarodnih standarda za finansijsko izvještavanje ("MSFI") i Međunarodnih računovodstvenih standarda ("MRS")

Priloženi pojedinačni finansijski izvještaji sastavljeni su uz primjenu Međunarodnih računovodstvenih standarda (MRS), odnosno Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja ("MSFI", u daljem tekstu zajedno: "Standardi"), koji su bili u primjeni na dan 31. decembra 2021. godine.

Naime, na osnovu odredbi Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske ("Službeni glasnik RS", broj 94/15, 78/20), sva pravna lica sa sjedištem u Republici Srpskoj su u obavezi da u potpunosti primjenjuju MRS, odnosno MSFI, kao i Međunarodni standard finansijskog izvještavanja za male i srednje entitete ("MSFI for SMEs"), Međunarodne računovodstvene standarde za javni sektor ("IPSAS"), Međunarodne standarde vrednovanja ("IVS"), Međunarodne standarde za profesionalnu praksu interne revizije, Konceptualni okvir za finansijsko izvještavanje, Kodeks etike za profesionalne računovođe i prateća uputstva, objašnjenja i smjernice koje donosi Odbor za međunarodne računovodstvene standarde ("IASB") i sva prateća uputstva, objašnjenja i smjernice koje donosi Međunarodna federacija računovođa ("IFAC").

U skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske („Službeni glasnik RS“, broj 94/15, 78/20), dana 9. novembra 2020. godine, Upravni odbor Saveza računovođa i revizora Republike Srpske, donio je „Odluku o utvrđivanju i objavljivanju prevoda Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja (MSFI) iz 2019. kojeg čine :Konceptualni okvir za finansijsko izvještavanje i osnovni tekstovi Međunarodnih računovodstvenih standarda (MRS), odnosno Međunarodni standardi finansijskog izvještavanja (MSFI) izdati od Odbora za međunarodne računovodstvene standarde (IASB) kao i tumačenja izdata od Komiteta za tumačenje računovodstvenih standarda u obliku u kojem izdati, odnosno usvojeni i koji ne uključuju osnove za zaključivanje, ilustrujuće primjere, smjernice, komentare, suprotna mišljenja, razrađene primjere i drugi dopunski objašnjavajući materijal koji može da se usvoji u vezi sa standardima, odnosno tumačenjima, osim ako se izričito ne navodi da je on sastavni dio standarda, odnosno tumačenja.

Navedenom Odlukom, utvrđuju se i objavljuju prevodi Standarda i tumačenja, izdatih od strane Odbora za međunarodne računovodstvene standarde iz 2019. godine, koji su objavljeni na internet stranici Saveza Računovođa i revizora Republike Srpske, a koji se počinju primjenjivati u Republici Srpskoj za finansijske izvještaje koji se sastavljaju na dan 31. decembra 2021. godine. Stupanjem na snagu ove odluke, prestaje da važi Odluka o početku obavezne primjene izdanja MRS/MSFI od 19. februara 2020. godine.

Rukovodstvo Društva analizira promjene u važećim Standardima i tumačenjima, kao i novousvojene Standarde i tumačenja izdata nakon 31. decembra 2019. godine, i nakon ustanovljavanja Standarda i tumačenja koji su relevantni za Društvo, ima namjeru da iste primjeni u sastavljanju pojedinačnih finansijskih izvještaja nakon što oni budu zvanično prevedeni i objavljeni u Republici Srpskoj.

Primjena novih i izmjena postojećih standarda, koji su stupili na snagu

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

- MSFI 16 „Lizing“ (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2021. godine);
- Izmjene MSFI 9 „Finansijski instrumenti“, MRS 39 „Finansijski instrumenti: priznavanje i mjerenje“, MSFI 7 „Finansijski instrumenti: objavljivanja“, MSFI 4 „Ugovori o osiguranju“ i MSFI 16 „Najmovi“ – Reforma referentne kamatne stope – faza 2 (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. januara 2021);
- Koncesije za iznajmljivanje u vezi sa COVID-19 nakon 30. juna 2021. godine (Izmjene MSFI 16) (na snazi za godišnje periode koji počinju 01. aprila 2021);
- Reforma referentne kamatne stope, faza 2 (dopune MSFI 9, MRS 39, MSFI 7, MSFI 4 i MSFI 16) (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. januara 2021. godine).

Usvajanje spomenutih novih standarda, izmjena postojećih standarda i tumačenja, nije vodilo značajnim promjenama u pojedinačnim finansijskim izvještajima Društva.

Novi standardi i izmjene postojećih standarda koji su izdati, a još nisu u primjeni

Na dan odobravanja ovih pojedinačnih finansijskih izvještaja, sljedeći Standardi i izmjene postojećih Standarda, kao i nova tumačenja su bili izdati, ali nisu postali efektivni:

- MSFI 17 „Ugovori o osiguranju“, uključujući izmjene MSFI 17 (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. januara 2023.);
- Izmjene MRS 1 „Prezentacija finansijskih izvještaja“ – Klasifikacija obaveza na kratkoročne i dugoročne (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. januara 2023.);
- Izmjene MRS 16 „Nekretnine, postrojenja i oprema“ – Prihodi prije namjeravane uporabe (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. januara 2022.);
- Izmjene MRS 37 „Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina“ – Štetni ugovori – Troškovi ispunjenja ugovora (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. januara 2022.);
- Izmjene MSFI 3 Poslovna spajanja“ – Reference na konceptualni okvir s izmjenama i dopunama MSFI 3 (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. januara 2022.);
- Izmjene MSFI 4 „Ugovori o osiguranju“ – Produženje privremenog izuzeća od primjene MSFI 9 (datum isteka privremenog izuzeća od MSFI 9 produžen je na godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. januara 2023.);
- Izmjene MSFI 10 „Konsolidovani finansijski izvještaji“ i MRS 28 „Ulaganja u pridružena društva i zajedničke poduhvate“ – Prodaja ili doprinos imovine između investitora i njegovog pridruženog društva ili zajedničkog poduhvata i dalje izmjene i dopune (datum stupanja na snagu odložen na neodređeno vrijeme do okončanja istraživačkog projekta o kapitalnoj metodi),

- Izmjene i dopune različitih standarda zbog „Poboljšanja MSFI-jeva (ciklus 2018.-2020.)“ koji proizlaze iz godišnjeg projekta poboljšanja MSFI-jeva (MSFI 1, MSFI 9, MSFI 16 i MRS 41) prvenstveno radi uklanjanja nedosljednosti i pojašnjavanja formulacija (Izmjene MSFI 1, MSFI 9 i MRS 41 na snazi su za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. januara 2022. 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 pojedinačne 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 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.

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 primjenjeni za preračun deviznih pozicija bilansa stanja u KM su bili sljedeći:

Valuta	31.12.2021.	31.12.2020.
EUR	1,95583	1,95583
CHF	1,88732	1,80145

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.

Nematerijalna ulaganja

Nematerijalna ulaganja se inicijalno priznaju po nabavnoj vrijednosti. Naknadno mjerenje nakon početnog priznavanja nematerijalnih ulaganja vrši se po troškovnom modelu iz MRS 38 – Nematerijalna ulaganja, odnosno po nabavnoj vrijednosti ili cijeni koštanja, umanjenoj za ispravke vrijednosti po osnovu kumulirane amortizacije i obezvređenja. Amortizacija se obračunava na nabavnu vrijednost, primjenom proporcionalnog metoda.

Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema se inicijalno priznaju po nabavnoj vrijednosti, odnosno po cijeni koštanja za sredstva izrađena u sopstvenoj režiji. Nabavnu vrijednost čini fakturna vrijednost uvećana za sve troškove koje se mogu direktno pripisati dovođenju ovih sredstava u stanje funkcionalne pripravnosti.

Nakon početnog priznavanja, nekretnine, postrojenja i oprema vrednuju se po nabavnoj vrijednosti, umanjenoj za kumuliranu ispravku vrijednosti po osnovu amortizacije i za eventualne akumulirane gubitke po osnovu umanjenja vrijednosti.

Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme se izračunava primjenom linearne metode u toku procijenjenog korisnog vijeka upotrebe sredstava, uz primjenu slijedećih stopa:

Naziv	stope %
Licence	20
Građevinski objekti	1,00- 10,00
Postrojenje i oprema	3,00- 40,00

Obračun amortizacije počinje od narednog mjeseca u odnosu na mjesec u kojem je sredstvo stavljeno u upotrebu. Amortizacione stope se preispituju svake godine radi obračuna amortizacije koja odražava stvarni utrošak ovih sredstava u toku poslovanja i preostali namjeravani vijek njihovog korišćenja.

Sredstvo se isknjižava iz evidencije u momentu otuđenja ili ukoliko se ne očekuju buduće ekonomske koristi od upotrebe tog sredstva. Dobici ili gubici po osnovu prodaje ili otpisa sredstva (kao razlika između neto prodajne vrijednosti i knjigovodstvene vrijednosti) priznaju se u bilansu uspjeha odgovarajućeg perioda.

Umanjenje vrijednosti imovine

Na dan svakog bilansa stanja, Društvo preispituje knjigovodstvenu vrijednost svoje materijalne i nematerijalne imovine da bi utvrdilo da li postoje indikacije da je došlo do gubitka po osnovu umanjenja vrijednosti imovine. Ukoliko takve indikacije postoje, procjenjuje se nadoknadivi iznos sredstva da bi se mogao utvrditi eventualni gubitak. Ako nije moguće procijeniti nadoknadivi iznos pojedinog sredstva, Društvo procjenjuje nadoknadivi iznos jedinice koja generiše novac, a kojoj to sredstvo pripada.

Nadoknadiva vrijednost je neto prodajna cijena ili vrijednost u upotrebi, zavisno od toga koja je viša. Za potrebe procjene vrijednosti u upotrebi, procijenjeni budući novčani tokovi diskontuju se do sadašnje vrijednosti primjenom diskontne stope prije oporezivanja koja odražava sadašnju tržišnu procjenu vremenske vrijednosti novca za rizike specifične za to sredstvo.

Ako je procijenjen nadoknadivi iznos sredstva (ili jedinice koja generiše novac) manji od knjigovodstvene vrijednosti, onda se knjigovodstvena vrijednost tog sredstva umanjuje do nadoknadivog iznosa. Gubici od umanjenja vrijednosti priznaju se odmah kao rashod, osim ako sredstvo prethodno nije bilo predmet revalorizacije. U tom slučaju dio gubitka, do iznosa revalorizacije, priznaje se u okviru promjena na kapitalu.

Zalihe

Vrednovanje zaliha prilikom njihovog pribavljanja po nabavnoj vrijednosti (cijena koštanja) ili neto prodajnoj vrijednosti, zavisno od toga koja je od ove dvije vrijednosti niža. Nabavna vrijednost- cijena koštanja zaliha obuhvata sve troškove koji nastaju u vezi sa dovođenjem zaliha na sadašnje stanje.

Materijal i rezervni dijelovi iskazuju se u poslovnim knjigama po prosječnoj cijeni. Obračun ulaznih zaliha se vrši po nabavnoj cijeni. Obračun izlaznih zaliha se vrši po metodi prosječne cijene. Preduzeće može da umanja vrijednost zaliha po osnovu stvarno nastalih i dokumentovanih smanjenja upotrebnih vrijednosti.

Alat i inventar iskazuje se u poslovnim knjigama po nabavnim cijenama, a otpisuje se u cjelini prilikom davanja na korišćenje i vodi se u poslovnim knjigama i poslije otpisa sve dok se ne povuče iz upotrebe.

Izdavanjem radne odjeće na upotrebu vrši se otpis 100% vrijednosti.

Finansijski instrumenti

Klasifikacija finansijskih instrumenata

Finansijska sredstva uključuju dugoročne finansijske plasmane, potraživanja i kratkoročne finansijske plasmane, gotovinu i gotovinske ekvivalente. Klasifikacija zavisi od svrhe za koju su sredstva stečena. Rukovodstvo Društva utvrđuje klasifikaciju finansijskih sredstava prilikom inicijalnog priznavanja.

Finansijske obaveze uključuju dugoročne finansijske obaveze, kratkoročne finansijske obaveze, obaveze iz poslovanja i ostale kratkoročne obaveze. Društvo klasifikuje finansijske obaveze u dvije kategorije: obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha i ostale finansijske obaveze.

Metod efektivne kamate

Metod efektivne kamate je metod izračunavanja amortizovane vrijednosti finansijskog sredstva ili finansijske obaveze i raspodjele prihoda i rashoda od kamate tokom određenog perioda. Efektivna kamatna stopa je kamatna stopa koja tačno diskontuje buduće gotovinske isplate ili primanja tokom očekivanog roka trajanja finansijskog instrumenta ili, gdje je prikladno, tokom kraćeg perioda na neto knjigovodstvenu vrijednost finansijskog sredstva ili finansijske obaveze.

Prihodi se priznaju na bazi efektivne kamate za dužničke instrumente, izuzev za one koji su iskazani po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha.

Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Pod gotovinom i gotovinskim ekvivalentima podrazumijevaju se novac u blagajni, sredstva na tekućim i deviznim računima, kao i kratkoročni depoziti do tri meseca koje je moguće lako konvertovati u gotovinu i koji su predmet beznačajnog rizika od promjene vrijednosti.

Kreditni (zajmovi) i potraživanja

Potraživanja od kupaca, krediti (zajmovi) i ostala potraživanja sa fiksnim ili odredivim plaćanjima koja se ne kotiraju na aktivnom tržištu klasifikuju se kao krediti (zajmovi) i potraživanja.

Kreditni (zajmovi) i potraživanja vrednuju se po amortizovanoj vrijednosti, primjenom metode efektivne kamate, umanjenoj za umanjenje vrijednosti po osnovu obezvrjeđenja. Prihod od kamate se priznaje primjenom metoda efektivne kamate, osim u slučaju kratkoročnih potraživanja, gdje priznavanje prihoda od kamate ne bi bilo materijalno značajno.

Dospjeli finansijski plasmani i potraživanja na dan godišnjeg sastavljanja finansijskog izvještaja, potraživanja starija od godinu dana a koja su tužena, indirektno se otpisuju u vrijednosti 10% od utuženih potraživanja.

Umanjenja vrijednosti finansijskih sredstava

Na dan svakog bilansa stanja Društvo procjenjuje da li postoje objektivni dokazi da je došlo do umanjenja vrijednosti imovine finansijskog sredstva ili grupe finansijskih sredstava (osim sredstava iskazanih po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha). Obezvrjeđenje finansijskih sredstava se vrši kada postoje objektivni dokazi da su, kao rezultat jednog ili više događaja koji su se desili nakon početnog priznavanja finansijskog sredstva, procijenjeni budući novčani tokovi sredstava izmjenjeni.

Obezvrjeđenje (ispravka vrijednosti) potraživanja vrši se indirektno za iznos dospjelih potraživanja koja nisu naplaćena u određenom periodu od datuma dospjeća za plaćanje, a direktno ako je nemogućnost naplate izvjesna i dokumentovana. Promjene na računu ispravke vrijednosti potraživanja evidentiraju se u korist ili na teret bilansa uspjeha. Naplata otpisanih potraživanja knjiži se u bilansu uspjeha kao ostali prihod.

Ostale finansijske obaveze

Ostale finansijske obaveze, uključujući obaveze po kreditima, inicijalno se priznaju po fer vrijednosti primljenih sredstava, umanjenoj za troškove transakcije.

Nakon početnog priznavanja, ostale finansijske obaveze se vrednuju po amortizovanoj vrijednosti korišćenjem metoda efektivne kamate. Trošak po osnovu kamata se priznaje u bilansu uspjeha obračunskog perioda.

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 povraćaj 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 dobiti 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.

Primanja zaposlenih

U skladu sa propisima koji se primjenjuju u Republici Srpskoj, Društvo je u obavezi da plaća doprinose fondovima kojima se obezbjeđuje socijalna sigurnost zaposlenih. Društvo je, takođe, obavezna da od bruto plata zaposlenih obustavi doprinose i da ih, u ime zaposlenih, uplati tim fondovima. Doprinosi na teret zaposlenog se knjiže na teret rashoda perioda na koji se odnose.

4. Značajne računovodstvene procjene

Sastavljanje pojedinačnih finansijskih izvještaja zahtijeva od rukovodstva Društva da vrši procjene i koristi pretpostavke koje mogu da imaju efekta na prezentovane vrijednosti sredstava i obaveza i objelodanjivanje potencijalnih potraživanja i obaveza na dan sastavljanja pojedinačnih finansijskih izvještaja, kao i prihoda i rashoda u toku izvještajnog perioda. Ove procjene i pretpostavke su zasnovane na prethodnom iskustvu, tekućim i očekivanim uslovima poslovanja i ostalim raspoloživim informacijama na dan sastavljanja pojedinačnih finansijskih izvještaja. Stvarni rezultati mogu da se razlikuju od procjenjenih iznosa.

Najznačajnija područja koja od rukovodstva zahtijevaju vršenje procjene i korišćenje pretpostavki predstavljena su u daljem tekstu:

a) 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.

b) Umanjenje vrijednosti imovine

Na dan pojedinačnog 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, sredstva koja gotovinske tokove ne generišu nezavisno dodjeljuju se odgovarajućoj jedinici koja generiše novac. Naknadne promjene u dodjeljivanju jedinici koja generiše novac ili u vremenu novčanih tokova mogu da utiču na knjigovodstvenu vrijednost odnosne imovine.

c) Ispravka vrijednosti potraživanja

Ispravka vrijednosti sumnjivih i spornih potraživanja se vrši na osnovu procjenjenih 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 pojedinačnim finansijskim izvještajima.

d) 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 odmjerenja 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 učinaka

Prihodi od prodaje učinaka	2021. u KM	2020. u KM
Prihodi od prodaje učinaka povezanim pravnim licima	1.165.519	1.015.789
Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu	8.572.955	4.528.619
Prihodi od prodaje učinaka na inostranom tržištu	11.904.632	10.342.790
Ukupno prihodi od prodaje učinaka:	21.643.106	15.887.198

Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu u 2021. godini u iznosu od 8.572.955 KM (u 2020. godini u iznosu od 4.528.619 KM) odnose se na prihode od prodaje učinaka u Republici Srpskoj u iznosu od 2.429.022 KM, prihode od prodaje učinaka u Federaciji Bosne i Hercegovine u iznosu od 6.067.661 KM i prihode od prodaje učinaka u Brčko Distriktu u iznosu od 76.272 KM.

6. Povećanje/smanjenje vrijednosti zaliha učinaka

Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka u 2021. godini u iznosu od 473.715 KM (povećanje u 2020. godini u iznosu od 195.245 KM) odnosi se na smanjenje vrijednosti zaliha nedovršene proizvodnje i zaliha gotovih proizvoda.

7. Troškovi materijala

Troškovi materijala	2021. u KM	2020. u KM
Troškovi materijala za izradu	9.266.495	6.134.105
Troškovi goriva i energije	1.806.091	1.579.125
Troškovi režijskog materijala	1.767.773	1.870.883
Ukupno troškovi materijala:	12.840.359	9.584.113

Troškovi materijala za izradu u 2021. godini u iznosu od 9.266.495 KM (u 2020. godini u iznosu od 6.134.105 KM) najvećim dijelom se odnose na troškove materijala za izradu od drveta u iznosu od 5.453.375 KM.

8. Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda

Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda	2021. u KM	2020. u KM
Troškovi bruto zarada	4.900.972	4.840.964
Troškovi bruto ostalih ličnih rashoda	272.995	273.952
Troškovi bruto naknada članovima UO i NO	60.744	65.549
Ukupno troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda:	5.234.711	5.180.465

Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi u 2021 godini iskazani su u iznosu od 5.234.711 KM (u 2020 godini iznosili su 5.150.465 KM) i u najvećem dijelu se odnose na troškove bruto zarada. Troškovi bruto ostalih ličnih rashoda u 2021. godini u iznosu od 272.995 KM (u 2020. godini u iznosu od 273.952 KM) odnose se najvećim dijelom na troškove dnevnica u iznosu od 94.466 KM, troškova prevoza na radno mjesto u iznosu od 101.019 KM i troškove otpremnina za odlazak u penziju u iznosu od 27.031 KM.

9. Troškovi proizvodnih usluga

Troškovi proizvodnih usluga	2021. u KM	2020. u KM
Troškovi transportnih usluga	820.366	973.480
Troškovi usluga održavanja	28.167	24.205
Troškovi reklame i propaganda	22.936	29.952
Troškovi sajmovi	1.467	-
Troškovi ostalih usluga	269.376	277.635
Ukupno troškovi proizvodnih usluga:	1.142.312	1.305.272

10. Troškovi amortizacije i rezervisanja

Troškovi amortizacije i rezervisanja	2021. u KM	2020. u KM
Troškovi amortizacije	1.327.348	1.196.530
Troškovi rezervisanja	24.888	14.217
Ukupno troškovi amortizacije i rezervisanja:	1.352.236	1.210.747

Troškovi amortizacije u 2021. godini u iznosu od 1.327.348 KM (u 2020. godini u iznosu od 1.196.530 KM) se odnose na amortizaciju opreme u iznosu od 910.861 KM i amortizaciju građevinskih objekata u iznosu od 416.487 KM.

Troškovi rezervisanja u 2021. godini u iznosu od 24.888 KM (u 2020. godini u iznosu od 14.217 KM) odnose se na troškove rezervisanja za otpremnine radnika.

11. Porez na dobit

Porez na dobit	2021. u KM	2020. u KM
Dobitak/gubitak prije oporezivanja	463.751	674.099
Korekcija za poreske svrhe	116.082	163.011
Poreski dobitak	579.833	837.110
Umanjenje poreske osnovice za ulaganje u proizvodnju	579.833	(555.340)
Neto poreska osnovica	-	281.770
Tekući porez na dobit (10%)	-	28.177
Ukupno porez na dobit:	-	28.177

12. Zarada po akciji

Zarada po akciji	2021. u KM	2020. u KM
Dobitak/(gubitak) obračunskog perioda	463.751	645.922
Prosječan ponderisani broj akcija	21.835.964	23.228.364
Ukupno dobitak/ gubitak po akciji:	0,021	0,028

13. Nekretnine, postrojenja i oprema

Opis	Zemljište	Građevinski objekti	Oprema	Avansi i osnovna sredstva u pripremi	Ukupno
NABAVNA VRIJEDNOST					
Stanje na dan 01.01.2020.	9.066.885	34.753.406	90.363.083	200.748	134.384.122
Nabavka	-	-	-	2.307.343	2.307.343
Prenos sa/na	-	440.640	1.288.972	(1.729.612)	-
Otuđenja i rashodovanja	-	-	(56.626.964)	(23.932)	(56.650.896)
Stanje na dan 31.12.2020./01.01.2021.	9.066.885	35.194.046	35.025.091	754.547	80.040.569
Nabavka	-	114.000	-	1.920.214	2.034.214
Prenos sa/na	-	427.892	2.155.050	(2.582.942)	-
Prodaja, otuđenje i rashodovanje	-	(81.930)	(34.488)	(30.000)	(146.418)
Stanje na dan 31.12.2021.	9.066.885	35.654.008	37.145.653	61.819	81.928.365
ISPRAVKA VRIJEDNOSTI					
Stanje na dan 01.01.2020.	-	28.494.869	87.824.409	-	116.319.278
Amortizacija	-	433.310	763.221	-	1.196.531
Otuđenja i rashodovanja	-	-	(56.626.964)	-	(56.626.964)
Stanje na dan 31.12.2020./01.01.2021.	-	28.928.179	31.960.666	-	60.888.845
Amortizacija	-	416.486	910.861	-	1.327.347
Prodaja, otuđenje i rashodovanje	-	(81.930)	(34.489)	-	(116.419)
Stanje na dan 31.12.2021.	-	29.262.735	32.837.038	-	62.099.773
Sadašnja vrijednost na dan 31.12.2020. godine	9.066.885	6.265.867	3.064.425	754.547	19.151.724
Sadašnja vrijednost na dan 31.12.2021. godine	9.066.885	6.391.273	4.308.615	61.819	19.828.592

U 2020. godini izvršena je nabavka mašine za pakovanje, koja je stavljena u upotrebu u 2021. godini u iznosu od 664.982 KM. U 2021. godini je najviše ulagano u postojeću opremu (izrada novih kaca, novi cjevovodi na ekstakciji, rekonstrukcija glavne trafo stanice i drugi) kao i izrada nvoe prenosilice, brente, što je dovelo do povećanja vrijednosti postrojenja i opreme. Ukupna vrijednost adaptacije građevinskih objekata iznosi 125.406 KM.

14. Zalihe i dati avansi

Zalihe i dati avansi	2021. u KM	2020. u KM
Zalihe gotovih proizvoda	2.391.250	3.019.405
Zalihe materijala	2.439.339	2.586.560
Zalihe nedovršene proizvodnje, poluproizvoda i nedovršenih usluga	744.431	589.990
Inventar u upotrebi-HTZ, sitan inventar, auto gume	688.693	531.116
<i>Ispravka vrijednosti inventara u upotrebi</i>	<i>(688.693)</i>	<i>(531.116)</i>
Dati avansi	332.760	109.054
Ukupno zalihe i dati avansi	5.907.780	6.305.009

15. Kratkoročna potraživanja

Kratkoročna potraživanja	2021. u KM	2020. u KM
Potraživanja od kupaca- povezana pravna lica (napomena 20)	323.843	154.634
Potraživanja od kupaca iz Republike Srpske	514.917	276.559
Potraživanja od kupaca iz Federacije BiH	559.752	424.909
Potraživanja od kupaca iz Brčko Distrikta BiH	-	659
Potraživanja od kupaca iz inostranstva	721.332	501.125
Potraživanja od zaposlenih	2.230	3.425
Potraživanja za više plaćen porez na dobit	76.765	19.245
Ostala kratkoročna potraživanja	10.632	12.181
	2.209.471	1.392.737
<i>Ispravka vrijednosti kupaca iz Republike Srpske</i>	<i>(231.565)</i>	<i>(213.731)</i>
<i>Ispravka vrijednosti potraživanja kupaca iz Federacija Bosne i Hercegovine</i>	<i>(4.174)</i>	<i>(3.746)</i>
<i>Ispravka vrijednosti potraživanja kupaca iz inostranstva</i>	<i>(28.350)</i>	<i>(17.616)</i>
	(264.089)	(235.093)
Ukupno kratkoročna potraživanja:	1.945.382	1.157.644

16. Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Gotovina i gotovinski ekvivalenti	2021. u KM	2020. u KM
Poslovni račun- domaća valuta	479.764	1.102.750
Poslovni račun- strana valuta	569.976	584.614
Blagajna - domaća valuta	11.222	13.774
Ukupno gotovina i gotovinski ekvivalenti:	1.060.962	1.701.138

17. Kapital

	2021. u KM	2020. u KM
Akcijski kapital	20.129.424	23.228.364
Emisiona premija	2.203.345	-
Zakonske rezerve	447.115	414.818
Statutarne rezerve	2.524.928	2.492.632
Neraspoređeni dobitak ranijih godina	1.579.098	997.769
Neraspoređeni dobitak tekuće godine	463.751	645.922
Ukupno:	27.347.661	27.779.505

Akcijski kapital

Akcijski kapital iskazan na dan 31. decembra 2021. godine u iznosu od 20.129.424 KM sastoji se od 20.129.424 običnih (redovnih) akcija nominalne vrijednosti od 1 KM po akciji (na dan 31. decembra 2020. godine u iznosu od 23.228.364 KM sastoji se od 23.228.364 akcija).

Uprava Društva je 18. januara 2018. godine donijela Odluku o maksimalnom otkupu 6.900.000 sopstvenih akcija, po cijeni od 0,289 KM. Ponuda o otkupu je ponuđena svim akcionarima. Otkupljeno je ukupno 3.098.940 akcija, a na redovnoj 26. skupštini akcionara usvojen je Izvještaj o otkupu. Upravni odbor Društva je dana 24.03.2021.godine donio Odluke o emisiji i smanjenju osnovnog kapitala Društva poništenjem stečenih sopstvenih akcija, u redovnom postupku, za iznos od 3.098.940 KM. Osnovni kapital Društva nakon poništenja iznosi 20.129.424 KM.

HI Destilacija a.d. Teslić

Napomene uz finansijske izvještaje na dan 31. decembar 2021. godine

Akcionari Društva na dan 31.12.2021.godine su dati u narednoj tabeli:

Kapital	Učešće
Škrebić Dražen	13,46
Škrebić Mladen	13,37
Trivić Saša	12,90
PREF a.d. Banja Luka	8,90
Škrebić Goran	8,54
ZIF Prof-Plus d.d. Sarajevo	6,60
Škrebić Zoran	5,18
Vuković Radivoje	5,15
Markočević Radivoje	4,60
Lukić Ognjen	4,60
Ostali	16,70
Ukupno osnovni kapital:	100

Akcionari Društva na dan 31.12.2020.godine su dati u narednoj tabeli:

Kapital	Učešće
HI Destilacija a.d. Teslić	13,34
Škrebić Dražen	11,67
Škrebić Mladen	11,59
Trivić Saša	11,18
PREF a.d. Banja Luka	7,71
Škrebić Goran	7,40
ZIF Prof-Plus d.d. Sarajevo	5,72
Škrebić Zoran	4,49
Vuković Radivoje	4,46
Markočević Radivoje	3,98
Ostali	18,45
Ukupno osnovni kapital:	100

18. Obaveze iz poslovanja

Obaveze iz poslovanja	2021. u KM	2020. u KM
Primljeni avansi	5.422	13.418
Obaveze prema dobavljačima		
- Iz Republike Srpske	602.325	767.113
- Iz federacije BiH	241.942	172.530
- Iz Brčko distrikta	23.704	16.200
- u inostranstvu	101.809	170.441
Ukupno obaveze iz poslovanja:	975.202	1.139.702

19. Obaveze za zarada i naknade zarada

Obaveze za zarade i naknade zarada	2021. u KM	2020. u KM
Obaveze za neto zarade i naknade zarada, osim naknada zarada koje se refundiraju	230.073	212.585
Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada, osim zarada koje se refundiraju	134.654	128.934
Obaveze za porez na zarade i naknade zarada, osim zarada koje se refundiraju	5.368	9.787
Ukupno obaveze za zarade i naknade zarada:	370.095	351.306

20. Transakcije sa povezanim pravnim licima

Bilans uspjeha	2021. u KM	2020. u KM
Prihodi od prodaje učinaka		
Acetik d.o.o. Beograd	1.165.519	1.015.789
Ukupni prihodi	1.165.519	1.015.789
Rashodi		
Acetik d.o.o. Beograd	(3.657)	(3.004)
	(3.657)	(3.004)

Bilans stanja	31.12.2021. u KM	31.12.2020. u KM
Učešće u kapitalu zavisnih pravnih lica		
- Acetik d.o.o. Beograd	21.709	21.709
Potraživanja od kupaca		
- Acetik d.o.o. Beograd (napomena 15)	323.843	154.634
Ukupno aktiva:	345.552	176.343

21. Upravljanje finansijskim rizicima

Ciljevi upravljanja finansijskim rizicima

Poslovanje Društva je izloženo različitim finansijskim rizicima, kao što su kreditni rizik i rizik likvidnosti. Upravljanje finansijskim rizicima je usmjereno na minimiziranje potencijalnih negativnih efekata na finansijske performanse Društva u uslovima nepredvidivosti kretanja na finansijskim tržištima.

Društvo ne koristi finansijske instrumente zaštite od efekata finansijskih rizika na poslovanje obzirom da takvi instrumenti nisu u široj upotrebi, niti postoji organizovano tržište ovih instrumenata u Republici Srpskoj.

Kreditni rizik

Kreditni rizik je rizik da dužnici neće biti u mogućnosti da dugovanja prema Društvu izmire u potpunosti i na vrijeme, što bi moglo dovesti do finansijskog gubitka Društva. Kreditni rizik obuhvata dugoročne finansijske plasmane, kratkoročne finansijske plasmane i potraživanja.

Rizik likvidnosti

Rukovodstvo Društva upravlja rizikom likvidnosti na način koji mu obezbjeđuje da u svakom trenutku ispunjava svoje obveze. Rizikom likvidnosti se upravlja održavanjem odgovarajućih novčanih rezervi, praćenjem planiranih i stvarnih novčanih tokova i održavanjem adekvatnog odnosa dospjeća finansijskih sredstava i obaveza.

Društvo raspolaže dovoljnim iznosom likvidnih sredstava (gotovina i gotovinski ekvivalenti), kao i kontinuiranim prilivom novčanih sredstava od realizacije prodaje učinaka koji omogućava da svoje obaveze izmiruje u roku dospjeća.

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.

Društvo 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. Na dan 31. decembra 2021. godine Društvo nije imalo obaveza po osnovu dugoročnih ili kratkoročnih finansijskih obaveza.

22. 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 nejasni ili ne postoje. Shodno tome, u pogledu pitanja vezanih za poreske zakone ograničen je broj slučajeva koji se mogu koristiti kao primjer. Često postoje razlike u mišljenju među državnim ministarstvima i organizacijama vezano za pravnu interpretaciju zakonskih odredbi što može dovesti do neizvjesnosti i sukoba interesa. Poreske prijave, zajedno sa drugim oblastima zakonskog regulisanja (na primjer, pitanja carina i devizne kontrole) su predmet pregleda i kontrola od više ovlašćenih organa kojima je zakonom omogućeno propisivanje jako strogih kazni i zateznih kamata.

Tumačenje poreskih zakona od strane poreskih vlasti u odnosu na transakcije i aktivnosti Društva mogu se razlikovati od tumačenja rukovodstva. Kao rezultat 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.

Društvo je u toku 2021 godine bilo kontrolisano od strane Uprave za indirektno oporezivanje Bosne i Hercegovine za period 01.12.2018 do 31.01.2022 godine za koje je izdato Riješenje broj 04/4-1/IV-17-1-UP-I-I-047-2/22 od 25.03.2022 godine. Navedenim Riješenjem nije utvrđena materijalno značajna razlika.

23. Potencijalne obaveze

Prema izjavi Uprave, na dan 31. decembra 2021. godine, protiv Društva nema pokrenutih sudskih sporova.

24. Događaji nakon datuma izvještavanja

Nakon 31. decembra 2021. 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 IAS 10 "Događaji nakon dana bilansa".

Uticaj rata u Ukrajini na poslovanje Društva narednom periodu nije moguće pouzdano procijeniti.

Odgovorno lice