

АПИФ Пословна Јединица
ФОЧА
ПРИМЉЕНО
Дана: 27.02.24

**NAPOMENE UZ REDOVAN GODIŠNJI
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ
ZA 2023. GODINU**

Foča, 27. februar 2024. godine

NAPOMENE UZ FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ
Za godinu završenu 31. decembra 2023.

Iznosi su iskazani u KM, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

1. OPŠTE INFORMACIJE

Društvo posluje pod nazivom, KP »KOMUNALAC« a.d. Foča.
 Sjedište Društva je u Foči, Vuka Karadžića 25, Republika Srpska, Bosna i Hercegovina.
 KP »KOMUNALAC« a.d. Foča (u daljem tekstu Društvo) upisano je kod Okružnog privrednog suda u Trebinju u sudski registar, registarski uložak 062-0-0-reg-18000085 od 05.03.2008. godine.

Osnovni podaci o Društvu dati su u nastavku teksta:

- Matični broj: 01948334
- JIB: 4401415020006
- Šifra djelatnosti: 41000
- Sjedište Vuka Karadžića 25, Foča

Prosječan broj zaposlenih u 2023. godini po osnovu stanja na kraju svakog mjeseca iznosio je 40 zaposlenih (2022: 41 zaposlenih).

2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE I PRIKAZIVANJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

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

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

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

Sadržina i forma obrazaca finansijskih izvještaja i sadržina pozicija u obrascima je propisana Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike („Službeni glasnik RS“, br. 63/2016) i Pravilnikom o sadržini i formi obrasca izvještaja o promjenama na kapitalu („Službeni glasnik RS“ br. 63/2016).

Kontni okvir i sadržina računa u Kontnom okviru propisana je Pravilnikom o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike („Službeni glasnik RS“ br. 106/2015 - u daljem tekstu: Pravilnik o kontnom okviru).

NAPOMENE UZ FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ
Za godinu završenu 31. decembra 2023.

Iznosi su iskazani u KM, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE I PRIKAZIVANJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA (Nastavak)

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

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

Iznosi su iskazani u BAM, osim ako nije drugačije naznačeno.

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

2.1. Osnove za vrednovanje

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

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

2.2. Uticaj i primjena novih i revidiranih MRS/MSFI

(a) Novi standardi, tumačenja i izmjene postojećih standarda na snazi u tekućem periodu

Odlukom o utvrđivanju i objavljivanju prevoda Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja (MSFI) iz 2019. godine od 9. novembra 2020. godine, sljedeći standardi i izmjene postojećih standarda izdate od strane Odbora za međunarodne računovodstvene standarde („IASB“) i interpretacije izdate od strane Komiteta za međunarodne interpretacije finansijskog izvještavanja („IFRIC“) su tokom tekućeg finansijskog perioda stupile na snagu u Republici Srpskoj:

- MSFI 16 „Lizing“;
- Izmjene MSFI 1, MSFI 3, MSFI4, MSFI 7, MSFI 13 i MSFI 15, u vezi sa početkom primjene MSFI 16 „Lizing“.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ
Za godinu završenu 31. decembra 2023.

Iznosi su iskazani u KM, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE I PRIKAZIVANJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA (Nastavak)

2.2. Uticaj i primjena novih i revidiranih MRS/MSFI (Nastavak)

(b) *Novi standardi, tumačenja i izmjene postojećih standarda na snazi u tekućem periodu koji još uvijek nisu zvanično prevedeni i usvojeni u RS*

Do datuma usvajanja priloženih finansijskih izvještaja, sljedeći MRS, MSFI i tumačenja koja su sastavni dio standarda, kao i njihove izmjene, izdati od strane Odbora za međunarodne računovodstvene standarde, odnosno Komiteta za tumačenje međunarodnog finansijskog izvještavanja, stupili su na snagu 1. januara 2021. godine i ranije i kao takvi su primjenljivi na finansijske izvještaje za 2021. godinu, ali još uvijek nisu zvanično prevedeni i objavljeni od strane Ministarstva, pa samim tim nisu ni primijenjeni od strane Društva:

- Izmjene MSFI 3 „Poslovne kombinacije“ (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2020. godine);
- Izmjene MRS 1 i MRS 8 u vezi sa definicijom materijalnosti (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2020. godine).
- Izmjene MSFI 2, MSFI 6, MSFI 14, MRS 1, MRS 8, MRS 34, MRS 37, MRS 38, IFRIC 12, IFRIC 19, IFRIC 20, IFRIC 22, i SIC-32 zbog usaglašavanja sa novim Okvirom za finansijsko izvještavanje (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2020. godine).
- Izmjene MSFI 9, MRS 39, MSFI 4, MSFI 7 i MSFI 16 - „Reforma referentnih kamatnih stopa“ (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2020. godine).

(c) *Novi standardi, tumačenja i izmjene postojećih standarda koji nisu stupili na snagu*

Do datuma usvajanja priloženih finansijskih izvještaja, sljedeći MRS, MSFI i tumačenja koja su sastavni dio standarda, kao i njihove izmjene, izdati su od strane Odbora za međunarodne računovodstvene standarde, odnosno Komiteta za tumačenje međunarodnog finansijskog izvještavanja ali nisu još stupili na snagu niti su zvanično prevedeni i objavljeni od strane Ministarstva, pa samim tim nisu ni primijenjeni od strane Društva:

- Izmjene MSFI 16 „Lizing“ vezane za COVID - 19, izmjene uslova zakupa sa važenjem nakon 30. juna 2021. godine (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. aprila 2021. godine);
- Izmjene MRS 16 u vezi sa prihodima od nekretnina, postrojenja i opreme prije njihovog stavljanja u upotrebu (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2022. godine);
- Izmjene MRS 37 u vezi sa štetnim ugovorima (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2022. godine);
- Godišnja unapređenja MSFI „Ciklus 2018-2020“ - MSFI 1, MSFI 9 i MRS 41, objavljena od strane IASB-a u septembru 2020. godine (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2022. godine);
- Izmjene MSFI 3 zbog usaglašavanja sa novim Okvirom za finansijsko izvještavanje (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2022. godine);
- MSFI 17 „Ugovori o osiguranju“ (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2023. godine);
- Izmjene MRS 1 „Prezentacija finansijskih izvještaja“ u vezi sa klasifikacijom obaveza kao kratkoročnih ili dugoročnih (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2023. godine);

NAPOMENE UZ FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ
Za godinu završenu 31. decembra 2023.

Iznosi su iskazani u KM, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE I PRIKAZIVANJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA (Nastavak)

2.2. Uticaj i primjena novih i revidiranih MRS/MSFI (Nastavak)

(c) Novi standardi, tumačenja i izmjene postojećih standarda koji nisu stupili na snagu (nastavak)

- Izmjene MRS 1 u vezi sa objavljivanjem računovodstvenih politika u finansijskim izvještajima entiteta (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2023. godine);
- Izmjene MRS 8 u vezi sa definicijom računovodstvenih procjena (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2023. godine) i
- Izmjene MRS 12 „Porezi na dobitak“: Amandman - Odloženi porezi vezani za imovinu i obaveze nastale iz jedne transakcije (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2023. godine).

(d) Efekti prve primjene MSFI 16 „Lizing“

MSFI 16 „Lizing“ donosi velike promjene za zakupce i ima značajan efekat na svaki entitet koji ima materijalno značajne iznose zakupa koji su do 1. januara 2021. godine bili obuhvaćeni kao operativni zakup. Nasuprot tome, računovodstveni zahtjevi koji se odnose na zakupodavce su u velikoj mjeri preuzeti nepromijenjeni iz MRS 17.

MSFI 16 određuje kako će entitet priznavati, vrednovati, prezentovati i objelodanjivati zakup. Standard obezbjeđuje jedinstven model za računovodstveno obuhvatanje zakupa, zahtijevajući od zakupca da prizna sredstva i obaveze za sve zakupe osim ukoliko je period zakupa 12 mjeseci ili kraći ili predmet zakupa ima malu vrijednost. Ključna novina za zakupce je ta da će u većini slučajeva zakup rezultirati sredstvom koje se kapitalizuje (sredstvo sa pravom korišćenja) zajedno sa priznavanjem obaveze za odgovarajuća plaćanja zakupa.

Na datum početka zakupa, zakupac priznaje obavezu za plaćanje zakupa (obavezu za zakup) i sredstvo koje predstavlja pravo da se koristi predmetno sredstvo tokom trajanja zakupa (sredstvo sa pravom korišćenja). Zahtjev je da se odvojeno priznaju trošak kamate na obavezu zakupa i trošak amortizacije sredstva sa pravom korišćenja.

Potrebno je izvršiti ponovno vrednovanje obaveze za zakup po nastanku određenih događaja (promjena u trajanju zakupa, promjena u budućim plaćanjima zakupa usljed promjene indeksa ili stope koja se koristi za određivanje tih plaćanja). Zakupac priznaje iznos ponovnog vrednovanja obaveze za zakup kao korekciju vrijednosti sredstva sa pravom korišćenja.

Na dan sastavljanja finansijskih izvještaja Društvo nije identifikovalo zakupe na koje se primjenjuje standard MSFI 16.

2.3. Preračunavanje stranih valuta

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

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

2.4. Uporedni podaci

Uporedne podatke i početna stanja čine podaci sadržani u finansijskim izvještajima za 2021. godinu.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ
Za godinu završenu 31. decembra 2023.

Iznosi su iskazani u KM, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

3.1. Nematerijalna ulaganja

Nematerijalna ulaganja su inicijalno priznata po nabavnoj vrijednosti. Naknadno vrednovanje nematerijalnih ulaganja izvršeno je po nabavnoj vrijednosti umanjenoj za ispravku vrijednosti i eventualne kumulirane gubitke po osnovu obezvređenja.

Ulaganja u interno generisana nematerijalna ulaganja /osim kapitalizovanih troškova razvoja/ su evidentirana kao rashod perioda u kome su nastali.

Korisni vijek nematerijalnih ulaganja je procijenjen kao određen i neodređen.

Nematerijalna ulaganja sa određenim korisnim vijekom upotrebe se amortizuju i testiraju se na umanjenje vrijednosti kada god se jave indikatori da nematerijalno ulaganje može da bude obezvređeno. Amortizacija nematerijalnih ulaganja se obračunava primjenom proporcionalne metode kako bi se njihova nabavna vrijednost rasporedila tokom njihovog procijenjenog vijeka trajanja koji se kreće u rasponu od ... do ... godina.

Nematerijalna ulaganja sa neodređenim korisnim vijekom upotrebe se ne amortizuju, već se testiraju pojedinačno na umanjenje vrijednosti, najmanje jednom godišnje. Procjena korisnog vijeka upotrebe se vrši godišnje sa ciljem da se provjeri da li je pretpostavka o neodređenom korisnom vijeku upotrebe i dalje održiva. Ukoliko nije, promjena u korisnom vijeku upotrebe od neodređenog ka određenom, vrši se prospektivno.

Dobici i gubici koji proističu iz otuđenja nematerijalnih ulaganja se priznaju u bilansu uspjeha perioda kada je nematerijalno ulaganje otuđeno i to u visini razlike između novčanog priliva i knjigovodstvene vrijednosti sredstva.

3.2. Nekretnine, postrojenja i oprema

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

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

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

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

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

NAPOMENE UZ FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ
Za godinu završenu 31. decembra 2023.

Iznosi su iskazani u KM, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (Nastavak)

| | Nematerijalna ulaganja | Građevinski objekti | Postrojenja i oprema | Ukupno |
|---|---------------------------|------------------------|-------------------------|-----------------------|
| NABAVNA VREDNOST | | | | |
| Stanje na dan 1. januara 2023. godine | 32,040 | 299,997 | 340,768 | 672,805 |
| Nabavke | | | 13,605 | 13,605 |
| Aktiviranja | | | | |
| Prenosi u druge klase | | | | |
| Manjak | | | | |
| Rashodovanja | | | | |
| Prodaja | | | | - |
| Stanje na dan 31. decembra 2023. godine | <u>32,040</u> | <u>299,997</u> | <u>354,373</u> | <u>686,410</u> |
| ISPRAVKA VREDNOSTI | | | | |
| Stanje na dan 1. januara 2023. godine | | 168,767 | 269,462 | 438,229 |
| Amortizacija | | 4,505 | 25,541 | 30,046 |
| Prodaja | | | 5.800 | 5.800 |
| Otuđenje i rashodovanje | | - | | |
| Stanje na dan 31. decembra 2023. godine | | <u>173,272</u> | <u>300,803</u> | <u>474,075</u> |
| NEOTPISANA VREDNOST: | | | | |
| 31. decembra 2023. godine | <u>32,040</u> | <u>126,725</u> | <u>59,370</u> | <u>212,335</u> |
| Sredstva kulture | | | | 335 |

Iznos od KM 32,040 se odnosi na vrijednost trajnog prava korištenja gradskog građevinskog zemljišta koje je formirano prema uputstvima Direkcije za privatizaciju prilikom izrade početnog iznosa sa stanjem 30.06.1998. godine. Vrijednost ovog trajnog prava se od datuma priznanja nije mijenjala. Društvo je u toku 2023. godine ostvarilo nabavku osnovnih sredstava u iznosu od KM 13,605. Društvo nema založenih osnovnih sredstava kao kolateral, niti drugih ograničenja u raspolaganju sredstvima.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ
Za godinu završenu 31. decembra 2023.

Iznosi su iskazani u KM, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

3.2. Nekretnine, postrojenja i oprema (Nastavak)

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

| | |
|------------------------------|-----------------|
| - Građevinski objekti | 66,67... godina |
| - Mašine i oprema | 7..... godina |
| - Motorna vozila | 7..... godina |
| - Namještaj, pribor i oprema | 8..... godina |

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

3.3. Zalihe

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

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

Cijena koštanja gotovih proizvoda i nedovršene proizvodnje obuhvata utrošene sirovine, direktnu radnu snagu, ostale direktne troškove i pripadajuće režijske troškove proizvodnje (zasnovane na normalnom korišćenju proizvodnog kapaciteta). Cijena koštanja isključuje troškove pozajmljivanja /Troškovi pozajmljivanja se mogu kapitalizovati samo u slučaju da je za zalihe potreban značajan vremenski period da bi se pripremile za prodaju/. Izlaz sa zaliha se utvrđuje metodom prosječne ponderisane cijene.

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

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

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

ZALIHE

| | <u>31.12.2023.</u> | <u>31.12.2022.</u> |
|-------------|--------------------|--------------------|
| Zalihe robe | 15,001 | 17,057 |
| | <u>15,001</u> | <u>17,057</u> |

3.4. Vanbilansna sredstva i obaveze

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

NAPOMENE UZ FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ
Za godinu završenu 31. decembra 2023.

Iznosi su iskazani u KM, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (Nastavak)

3.5. Raspodjela dobiti

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

3.6. Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva

Rezervisanja

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

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

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

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

Potencijalne obaveze i potencijalna sredstva

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

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

3.7. Zakupi (Lizing)

Društvo kao zakupac

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

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

NAPOMENE UZ FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ
Za godinu završenu 31. decembra 2023.

Iznosi su iskazani u KM, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (Nastavak)

3.7. Zakupi (Lizing) (nastavak)

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

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

Društvo u skladu sa MSFI 16 ne primjenjuje ovaj standard na kratkoročne zakupe i zakupe male vrijednosti.

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

Društvo kao zakupodavac

Finansijski zakup

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

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

Operativni zakup

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

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

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

3.8. Primanja zaposlenih

(a) Doprinosi za obavezno socijalno osiguranje

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

NAPOMENE UZ FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ
Za godinu završenu 31. decembra 2023.

Iznosi su iskazani u KM, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (Nastavak)

3.8. Primanja zaposlenih (nastavak)

(b) Otpremnine i jubilarne nagrade

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

Obaveze po osnovu otpremnina prilikom odlaska u penziju i po osnovu jubilarnih nagrada se procjenjuju na godišnjem nivou od strane nezavisnih, kvalifikovanih, aktuara, primjenom metode projektovane kreditne jedinice. Aktuarski dobici i gubici koji proističu iz obračuna, evidentiraju se na teret ili u korist bilansa uspjeha perioda u kome su nastali.

(c) Kratkoročna, plaćena odsustva

Akumulirana plaćena odsustva mogu da se prenose i koriste u narednim periodima, ukoliko u tekućem periodu nisu iskorišćena u potpunosti. Očekivani troškovi plaćenih odsustava se priznaju u iznosu akumuliranih neiskorišćenih prava na dan izvještavanja, za koja se očekuje da će biti iskorišćena u narednom periodu. U slučaju neakumuliranog plaćenog odsustva, obaveza ili trošak se ne priznaju do momenta kada se odsustvo iskoristi.

3.9. Priznavanje prihoda

(a) Prihod od prodaje proizvoda, robe i usluga

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

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

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

Za obaveze izvršenja koje Društvo ispunjava tokom vremena koristi se metoda izlaza zasnovana na proteklom vremenu i prihod se priznaje proporcionalno na mjesečnom nivou.

3.10. Tekući i odloženi porez

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

Tekući porez

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

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

NAPOMENE UZ FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ
Za godinu završenu 31. decembra 2023.

Iznosi su iskazani u KM, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (Nastavak)

3.10. Tekući i odloženi porez (nastavak)

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

4. FINANSIJSKI INSTRUMENTI - UPRAVLJANJE RIZICIMA

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

4.1. Finansijski instrumenti po kategorijama

Kategorije finansijskih instrumenata, prema knjigovodstvenom stanju na dan 31. decembra 2023. i 2022. godine, prikazane su u sledećoj tabeli:

| | <u>31.12.2023.</u> | <u>31.12.2022.</u> |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Finansijskasredstva | | |
| Potraživanja po osnovu prodaje | 608,657 | 598,507 |
| Druga kratkoročna potraživanja | 8,376 | 5,837 |
| Gotovina i gotovinski ekvivalenti | 181,352 | 241,738 |
| Ukupno | <u><u>798,385</u></u> | <u><u>846,082</u></u> |
| | | |
| Finansijskeobaveze | | |
| Dugoročne obaveze | 166,004 | 226,713 |
| Kratkoročne obaveze | 61,762 | 61,595 |
| Obaveze iz poslovanja | 51,652 | 47,505 |
| Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada | 89,660 | 119,116 |
| Druge obaveze | 2,211 | 6,491 |
| Obaveze za PDV | 14,977 | 15,318 |
| Obaveze za ostale poreze i doprinose i druge dažbine | 6,857 | 12,918 |
| Ukupno | <u><u>393,123</u></u> | <u><u>489,656</u></u> |

U 2023. i 2022. godini Društvo nije imalo derivatne finansijske instrumente.

4.2. Faktori finansijskog rizika

(a) Tržišni rizik

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

NAPOMENE UZ FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ
Za godinu završenu 31. decembra 2023.

Iznosi su iskazani u KM, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

4. UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA(Nastavak)

4.2. Faktori finansijskog rizika (Nastavak)

Rizik od promjene kurseva stranih valuta

Društvo posluje u međunarodnim okvirima i izloženo je riziku promjena kursa stranih valuta koji proističe iz poslovanja sa različitim valutama. Rizik proističe kako iz budućih poslovnih transakcija, tako i iz priznatih sredstava i obaveza u stranoj valuti.

| | Imovina | | Obaveze | | U KM |
|-----|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|----------|
| | 31. decembar 2023. | 31. decembar 2022. | 31. decembar 2023. | 31. decembar 2022. | |
| EUR | 1,913 | 1,913 | - | - | - |
| | <u>1,913</u> | <u>1,913</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |

Imovina u stranoj valuti se odnosi na gotovinu na deviznom računu.

(b) 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.

(c) 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.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ
Za godinu završenu 31. decembra 2023.

Iznosi su iskazani u KM, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

4. UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA(Nastavak)

(c) Rizik likvidnosti (Nastavak)

Ročnost dospijeca finansijske imovine i obaveza Društva na dan 31. decembra 2023. i 31. decembra 2022.godine:

| | Do 3 meseca | Od 3 do 12 meseci | Od 1 do 2 godine | Od 2 do 5 godina | Preko 5 godina | Ukupno |
|----------------------------|----------------|-------------------------|------------------------|---------------------|----------------------|----------------|
| 31. decembar 2023. | | | | | | |
| Godine | | | | | | |
| Obaveze po osnovu kredita | 15,177 | 45,532 | 60,709 | 105,295 | | 226,713 |
| Obaveze iz poslovanja | 51,652 | - | - | - | - | 51,652 |
| Ostale kratkoročne obaveze | 116,439 | - | - | - | - | 116,439 |
| | 183,268 | 45,532 | 60,709 | 105,295 | - | 394,804 |
| 31. decembar 2022. | | | | | | |
| Godine | | | | | | |
| Obaveze po osnovu kredita | 16,063 | 45,532 | 60,709 | 166,004 | | 288,308 |
| Obaveze iz poslovanja | 47,505 | - | - | - | - | 47,505 |
| Ostale kratkoročne obaveze | 153,843 | - | - | - | - | 153,843 |
| | 217,411 | 45,532 | 60,709 | 166,004 | - | 489,656 |

4.4.Upravljanje rizikom kapitala

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

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

Na dan 31.decembra 2023. i 2022. godine, koeficijent zaduženosti Društva bio je:

| | U KM | |
|---|----------------------|----------------------|
| | 31. decembar 2023 | 31. decembar 2022 |
| Zaduženost (a) | 394,804 | 489,656 |
| Gotovina I gotovinski ekvivalenti | 181,352 | 241,738 |
| Neto zaduženost | 213,452 | 247,918 |
| Kapital (b) | 653,287 | 641,272 |
| Racio ukupnog dugovanja prema kapitalu | 32,67% | 38,66% |

NAPOMENE UZ FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ
Za godinu završenu 31. decembra 2023.

Iznosi su iskazani u KM, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

5. KLJUČNE RAČUNOVODSTVENE PROCJENE I PROSUĐIVANJA

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

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

(a) Procjene i pretpostavke

Korisni vijek upotrebe nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme

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

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

Obezvredjenje nefinansijske imovine

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

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

Obezvredjenje potraživanja od kupaca i ostalih potraživanja

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

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

NAPOMENE UZ FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ
Za godinu završenu 31. decembra 2023.

Iznosi su iskazani u KM, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

5. KLJUČNE RAČUNOVODSTVENE PROCENE I PROSUĐIVANJA (Nastavak)

Rezervisanja po osnovu otpremnina i jubilarnih nagrada

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

Ukoliko bi se diskontna stopa koja se koristi razlikovala za 1 procentni poen od procjene rukovodstva, rezervisanja za otpremnine i jubilarne nagrade bila bi niža za BAM ... ili viša za BAM

Rezervisanje po osnovu sudskih sporova

Društvo je uključeno u veći broj sudskih sporova koji proističu iz njegovog svakodnevnog poslovanja i odnose se na komercijalna pitanja, kao i pitanja koja se tiču radnih odnosa, a koja se rješavaju ili razmatraju u toku regularnog poslovanja. Društvo redovno procjenjuje vjerovatnoću negativnih ishoda ovih pitanja, kao i iznose vjerovatnih ili razumnih procjena gubitaka. Potrebno rezervisanje se može promijeniti u budućnosti zbog novih događaja ili dobijanja novih informacija.

Pitanja koja su ili potencijalne obaveze ili ne zadovoljavaju kriterijume za rezervisanje se objelodanjuju, osim ako je vjerovatnoća odliva resursa koji sadrže ekonomske koristi veoma mala.

Odložena poreska sredstva

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

NAPOMENE UZ FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ
Za godinu završenu 31. decembra 2023.

Iznosi su iskazani u KM, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

8. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE

| | <u>31.12.2023.</u> | <u>31.12.2022.</u> |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Kupci povezana pravna lica (<i>Napomena 26</i>) | - | - |
| Kupci iz Republike Srpske | 484,907 | 496,136 |
| Kupci iz Federacije BiH | 3,262 | 3,241 |
| Kupci iz Brčko Distrikta BiH | - | 274 |
| Sumnjiva I sporna potraživanja | 120,488 | 128,488 |
| Druga potraživanja (potraživanja od radnika, pijačni blok) | 8,376 | 5,837 |
| Bruto potraživanja | <u>617,033</u> | <u>633,976</u> |
| <i>Minus: Ispravka vrijednosti kupaca u zemlji</i> | - | 29,633 |
| Stanje na dan 31. decembra | <u>617,033</u> | <u>604,343</u> |

9. GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI

| | <u>31.12.2023.</u> | <u>31.12.2022.</u> |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Račun kod ovlašćene organizacije za platni promet | | |
| - domaća valuta | 178,810 | 238,811 |
| Poslovni račun - strana valuta | 1,913 | 1,913 |
| Blagajna - domaća valuta | 629 | 1,014 |
| Stanje na dan 31. decembra | <u>181,352</u> | <u>241,738</u> |

10. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

| | <u>31.12.2023.</u> | <u>31.12.2022.</u> |
|--|----------------------|----------------------|
| Ostala aktivna vremenska razgraničenja | 21,874 | 32,326 |
| Stanje na dan 31. decembra | <u>21,874</u> | <u>32,326</u> |

Aktivna vremenska razgraničenja se odnose na razgraničene troškove kamate po osnovu kredita Nove banke a.d. Banja Luka.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ
Za godinu završenu 31. decembra 2023.

Iznosi su iskazani u KM, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

11. KAPITAL

| | Osnovni kapital | Revalorizaci ne rezerve | Neraspore eni dobitak | Gubitak ranijih godina | Ukupno |
|---|-----------------|----------------------------|--------------------------|---------------------------|----------------|
| Stanje na dan 1. januara 2023. godine | 636,730 | - | | | 636,730 |
| Neto dobitak za godinu | - | - | 16,557 | | 16,557 |
| Stanje na dan 31. decembra 2023. godine | <u>636,730</u> | <u>-</u> | <u>16,557</u> | | <u>653,287</u> |

Osnivački kapital Društva iznosi KM 478,357. Neto dobit za 2023. godinu iznosi KM 16,557. Na dan 31.12.2023.godine struktura akcijskog kapitala u poslovnim knjigama je sledeća:

| OPIS | Učešće (u %) | Vrijednost u KM |
|--|--------------|-----------------|
| OPŠTINA FOČA | 65 | 310,932 |
| PREF AD BANJA LUKA | 10 | 47,836 |
| DUIF INVEST NOVA AD - OMIF INVEST NOVA | 9 | 43,052 |
| FOND ZA RESTITUCIJU RS AD BANJA LUKA | 5 | 23,918 |
| Ostali akcionari | 11 | 52,619 |
| UKUPNO: | 100 | 478,357 |

12. DUGOROČNE OBAVEZE

| | 31.12.2023. | 31.12.2022. |
|-----------------------------------|----------------|----------------|
| Dugoročni krediti u zemlji | 166,004 | 226,713 |
| Stanje na dan 31. decembra | <u>166,004</u> | <u>226,713</u> |

Dugoročne obaveze odnose se na obaveze po osnovu kamate i glavnice na kredit Nove banke a.d. Banja Luka koji je odobren 2017.godine uz kamatnu stopu od 4,59%.

13. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

| | 31.12.2023. | 31.12.2022. |
|--|---------------|---------------|
| Kratkoročni krediti u zemlji | 1,054 | 886 |
| Dio dugoročnih kredita koji dopijeva za plaćanje | 60,709 | 60,709 |
| Stanje na dan 31. decembra | <u>61,763</u> | <u>61,595</u> |

NAPOMENE UZ FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ
Za godinu završenu 31. decembra 2023.

Iznosi su iskazani u KM, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

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

| | <u>31.12.2023.</u> | <u>31.12.2022.</u> |
|-----------------------------------|----------------------|----------------------|
| Primljeni avansi | 24,362 | 29,738 |
| Dobavljači iz Republike Srpske | 25,656 | 15,700 |
| Dobavljači iz Federacija BiH | 1,634 | 2,066 |
| Stanje na dan 31. decembra | <u>51,652</u> | <u>47,504</u> |

15. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

| | <u>31.12.2023.</u> | <u>31.12.2022.</u> |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Obaveze po osnovu neto zarada i naknada zarada | 41,496 | 73,891 |
| Obaveze za poreze na zarade i naknade zarada | 5,904 | 2,640 |
| Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada | 37,220 | 39,964 |
| Obaveze za ostala neto lična primanja | 5,040 | 2,622 |
| Druge obaveze: Obaveze za naknade, poreze, i doprinose po osnovu ugov o povrem i privrem poslovima i članovima Nadzornog odbora | 2,656 | 7,774 |
| Ostale obaveze (razne članarine, rješenje Poreske uprave o prinudnoj naplati za zaposlenog radnika, prevoz zaposlenih) | 1,013 | 1,670 |
| Obaveze za porez na dobit za 2023. Godinu | 5,400 | 8,341 |
| Obaveze za ostale poreze (naknade za šume, vode Protivpožarnu zaštitu, nerazduženi blokovi, unaprijed naplaćeni prihodi za održavanje groblja) | 1,680 | 1,624 |
| Stanje na dan 31. decembra | <u>100,409</u> | <u>138,526</u> |

16. OBAVEZE ZA POREZ NA DODATU VRIJEDNOST

| | <u>31.12.2023.</u> | <u>31.12.2022.</u> |
|--|----------------------|----------------------|
| Obaveze za PDV po osnovu razlike između obračunatog i akontacionog PDV-a | 14,977 | 15,318 |
| Stanje na dan 31. Decembra 2023. | <u>14,977</u> | <u>15,318</u> |

NAPOMENE UZ FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ
Za godinu završenu 31. decembra 2023.

Iznosi su iskazani u KM, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

17. POSLOVNI PRIHODI

| | <u>2023.</u> | <u>2022.</u> |
|---|--------------------------------|--------------------------------|
| Prihodi od prodaje robe povezanim pravnim licima | - | - |
| Prihodi od prodaje robe u Republici Srpskoj | 93,770 | 93,973 |
| Prihodi od prodaje robe u Federaciji BiH | - | - |
| Prihodi od prodaje robe u Brčko Distriktu BiH | - | - |
| Prihodi od prodaje robe u inostranstvu | - | - |
| Ukupno prihodi od prodaje robe | <u>93,770</u> | <u>93,973</u> |
| Prihodi od prodaje učinaka povezanim pravnim licima | - | - |
| Prihodi od prodaje proizvoda u Republici Srpskoj | 715 | 1,419 |
| Prihodi od pruženih usluga u Republici Srpskoj | 1.158,162 | 1.091,221 |
| Prihodi od pruženih usluga u Federaciji BiH | 14,091 | 14,331 |
| Prihodi od pruženih usluga u Brčko Distriktu BiH | 87 | 2,493 |
| Ukupno prihoda od prodaje učinaka | <u>1,173,055</u> | <u>1,109,464</u> |
| Ostali poslovni prihodi | 16,367 | 7,373 |
| Ukupno ostalih poslovnih prihoda | <u>16,367</u> | <u>7,373</u> |
| Ukupno | <u><u>1,189,422</u></u> | <u><u>1,116,837</u></u> |

18. NABAVNA VRIJEDNOST PRODATE ROBE

| | <u>2023.</u> | <u>2022.</u> |
|---|----------------------|----------------------|
| Nabavna vrijednost prodate robe | 55,152 | 53,893 |
| Nabavna vrijednost prodatih stalnih sredstava pribavljenih radi prodaje | - | - |
| Ukupno | <u>55,152</u> | <u>53,893</u> |

19. TROŠKOVI MATERIJALA, GORIVA I ENERGIJE

| | <u>2023.</u> | <u>2022.</u> |
|--------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Troškovi materijala za izradu učinka | 26,145 | 25,056 |
| Troškovi režijskog materijala | 22,680 | 18,639 |
| Troškovi goriva i energije | 83,303 | 86,305 |
| Ukupno | <u>132,128</u> | <u>130,000</u> |

NAPOMENE UZ FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ
Za godinu završenu 31. decembra 2023.

Iznosi su iskazani u KM, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

20. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI

| | <u>2023.</u> | <u>2022.</u> |
|--|----------------|----------------|
| Troškovi bruto zarada | 846,971 | 747,381 |
| Troškovi bruto naknada članovima nadzornog odbora | 10,995 | 12,040 |
| Troškovi otpremnina, nagrada i pomoći | 51,207 | 38,169 |
| Troškovi zaposlenih na službenom putu | 886 | 1,119 |
| Troškovi bruto ostalih ličnih rashoda | 6,760 | 6,134 |
| | <hr/> | <hr/> |
| Ukupno | 916,819 | 804,843 |
| Prosječan broj zaposlenih po osnovu stanja na kraju mjeseca | 40 | 41 |

21. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA

| | <u>2023.</u> | <u>2022.</u> |
|-------------------------------|---------------|---------------|
| Troškovi transportnih usluga | 21,830 | 20,302 |
| Troškovi usluga održavanja | 4,124 | 2,830 |
| Troškovi zakupnina | 4,526 | 3,600 |
| Troškovi reklame i propagande | - | - |
| Troškovi ostalih usluga | 17,791 | 34,572 |
| | <hr/> | <hr/> |
| Ukupno | 48,271 | 61,304 |

Troškove ostalih usluga čine troškovi ugovora o povremenim i privremenim poslovima i troškovi ugovora o djelu.

22. TROŠKOVI AMORTIZACIJE

| | <u>2023.</u> | <u>2022.</u> |
|-----------------------|---------------|---------------|
| Troškovi amortizacije | 30,046 | 29,984 |
| | <hr/> | <hr/> |
| Ukupno | 30,046 | 29,984 |

23. NEMATERIJALNI TROŠKOVI

| | <u>2023.</u> | <u>2022.</u> |
|-------------------------------|---------------|---------------|
| Troškovi neproizvodnih usluga | 8,764 | 6,963 |
| Troškovi reprezentacije | 6,939 | 5,112 |
| Troškovi premija osiguranja | 3,102 | 2,625 |
| Troškovi platnog prometa | 2,593 | 2,487 |
| Troškovi članarina | 208 | 144 |
| Troškovi poreza | 5,190 | 5,121 |
| Troškovi doprinosa | - | - |
| Ostali nematerijalni troškovi | 3,997 | 2,265 |
| | <hr/> | <hr/> |
| Ukupno | 30,793 | 24,717 |

NAPOMENE UZ FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ
Za godinu završenu 31. decembra 2023.

Iznosi su iskazani u KM, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

24. FINANSIJSKI PRIHODI I FINANSIJSKI RASHODI

| | <u>2023.</u> | <u>2022.</u> |
|-------------------|------------------------|------------------------|
| Prihodi od kamata | - | - |
| | - | - |
| Rashodi kamata | 11,598 | 12,662 |
| | 11,598 | 12,662 |
| Ukupno | <u>(11,598)</u> | <u>(12,662)</u> |

25. OSTALI PRIHODI I OSTALI RASHODI

| | <u>2023.</u> | <u>2022.</u> |
|--|------------------------|------------------------|
| Dobici od prodaje nekretnina, postrojenja i opreme | - | - |
| Viškovi izuzimajući viškove zaliha učinaka | - | - |
| Prihodi od smanjenja obaveza | 986 | 1,129 |
| Nepomenuti ostali prihodi | 514 | 1,051 |
| | <u>1,500</u> | <u>2,180</u> |
| Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje nematerijalnih sredstava, nekretnina, postrojenja i opreme | - | - |
| Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja | 35,232 | 24,468 |
| Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe i ostali rashodi | 3,376 | 4,600 |
| Greške iz ranijih godina | - | - |
| | <u>38,608</u> | <u>29,068</u> |
| Ukupno | <u>(38,608)</u> | <u>(29,068)</u> |

26. SUDSKI SPOROV I

Društvo ima 3 sudska spora, vezana za naplatu potraživanja sa 3 fizička lica i to Dobovina Ljiljana, Bjedić Rajko i Šarović Tomo.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ
Za godinu završenu 31. decembra 2023.

Iznosi su iskazani u KM, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

27. DOGAĐAJI NAKON DATUMA IZVJEŠTAJNOG PERIODA

Nije bilo značajnih događaja nakon datuma izvještajnog perioda koji bi zahtijevali korekcije ili objelodanjivanje u napomenama uz priložene finansijske izvještaje Društva za 2023. godinu.

28. DEVIZNI KURSEVI

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

| | <u>31.12.2023.</u> | <u>U BAM 31.12.2022.</u> |
|---------|--------------------|------------------------------|
| EUR | 1,955830 | 1,955830 |
| USD | 1,769982 | 1.833705 |
| CHF | 2,112127 | 1.986219 |
| GBP | 2,250538 | 2.205168 |
| CNY | 0,249122 | 0.265803 |
| 100 RSD | 1,669171 | 1.667056 |

U Foči, 27. februar 2024. godine


 Direktor