**"UNIVERZUM" AD BANJA LUKA**

FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI ZA 2023. GODINU

SA IZVJEŠTAJEM NEZAVISNOG REVIZORA

Banja Luka, mart 2024. g.

# S A D R Ž A J

MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA .....3
1. PRAVNI I DRUGI OSNOVI.....22
2. PODACI O DRUŠTVU .....23
3. OSNOVI ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA....24
4. RAČUNOVODSTVENE POLITIKE.....27
5. NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE .....32
6. POTENCIJALNE OBAVEZE I POTENCIJALNA SREDSTVA .....35
7. NAKNADNI DOGAĐAJI .....36
8. STALNOST POSLOVANJA.....36
9. PORESKI RIZICI .....36

**Društvo za reviziju i poresko savjetovanje "ADITON" doo Banja Luka - Ul. V.Pelagića 24/26**
**Tel./faks.:+387 51 214-670 mobilni +387 65 522-723 ▪ www.aditon.rs.ba ▪ e-mail: aditon.doo@gmail.com**
**MBS 1-12461-00 ▪ MBR 1954601 ▪ JIB kod PU RS 4401613680003 ▪ IB kod UIO 401613680003**
Upisani i uplaćeni osnovni kapital 5.000 KM ▪ Ž-R kod "NLB Banke" B.Luka br. 5620990001398361

Društvo za reviziju i poresko savjetovanje
ADITON
Ul. Vase Pelagića br. 24-26
BANJA LUKA

Tel./faks:+387 51 214-670 mob. +387 65 522-723
www.aditon.rs.ba ■ e-mail:aditon.doo@gmail.com
MBS 1-12461-00 ■ JIB kod PU RS 4401613680003
IB kod UIO 401613680003 ■ Statistički MBR 1954601
Upisani i uplaćeni osnovni kapital 5.000 KM
Ž-R kod "NLB Banke" AD B.Luka; 562099001398361

**"UNIVERZUM“ AD BANJA LUKA**
**Skupštini akcionara i rukovodstvu Društva**

# MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA

## *Mišljenje*

Obavili smo reviziju priloženih finansijskih izvještaja "UNIVERZUM" ad Banja Luka (u daljem tekstu „Društvo”) koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. decembra 2023. godine, odgovarajući bilans uspjeha, izvještaj o tokovima gotovine i izvještaj o promjenama na kapitalu za godinu koja se završava na taj dan, kao i pregled značajnih računovodstvenih politika i napomena uz finansijske izvještaje.

Po našem mišljenju, finansijski izvještaji koje je sačinila Uprava Društva prikazuju imovinsko i finansijsko stanje na dan 31. decembra 2023. godine i rezultate poslovanja za godinu koja se završava na taj dan, na fer i istinit način, u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

### *Skretanje pažnje – stalnost poslovanja*

Ne modifikujući iskazano mišljenje napominjemo sljedeće:

Kako je opisano u odjeljku – Ključna pitanja, Društvo već više godina ne ostaruje prihode koji bi obezbjeđivali pozitivno poslovanje. Veliki dio obaveza iz prethodnog perioda izmiren je sredstvima većinskog vlasnika. Ukupan gubitak je veći za 4,5 % od akcijskog kapitala odnosno za 118.752 KM. Analiza dugoročne i kratkoročne finansijske ravnoteže i strukture izvora finansiranja i imovine Društva, kao i povećanje akumuliranog gubitka, ukazuju na značajne poteškoće u ispunjavanju obaveza što dovodi do visokog ukupnog poslovnog rizika. Nastavak poslovanja će isključivo zavisiti od povjerilaca Društva. Kako potraživanja većinskog vlasnika učestvuju sa 98,9 % u ukupnim obavezama Društva, zaključuje se da su za nastavak poslovanja ključne odluke tog lica.

### *Ključna pitanja*

Ključna pitanja revizije su ona pitanja koja su najznačajnija u vršenju revizije finansijskih izvještaja za tekući period.

Kao ključno pitanje odredili smo sljedeće:

1. Odnos kratkročno vezane imovine i kratkoročnih obaveza

| Ključno pitanje revizije | Provedeni postupci |
|---|---|
| Kratkoročno vezana imovina na kraju perioda iznosila je 20.981 KM, dok su obaveze koje dospijevaju do godinu dana bile 13.138 KM, Također, finansijske obaveze prema povezanom licu iznosile su 1.098.625 KM.<br>Društvo već više godina ne ostvaruje prihode koji bi obezbjeđivali pozitivno poslovanje. I u izvještajnoj godini prihod (6.000 KM) pokriva tek 8,0 % rashoda poslovanja (74.328 KM). Veliki dio obaveza iz prethodnog periode izmiren je sredstvima većinskog vlasnika. Ukupan gubitak (2.644.133 KM) dostigao je iznos za 4,5 % veći od vrijednosti akcijskog kapitala (2.525.381 KM). | U toku revizije smo proveli sljedeće postupke koji su bili u funkciji ocjene postojanja rizika povezanih sa ispunjenošću principa stalnosti poslovanja:<br><br>1. Predočili smo većinskom vlasniku osnovne parametre imovinskog i prinosnog položaja Društva i naše shvatanje pitanja stalnosti poslovanja;<br>2. Obavili smo razgovor sa većinskim vlasnikom o daljim namjerama koje se odnose na poslovanje Društva i rješavanje njegovog ukupnog statusa;<br>3. Ocijenili smo dosadašnje napore većinskog vlasnika da očuva poslovanje u mjeri u kojoj je to bilo moguće i imovinu Društva;<br>4. Ocijenili smo namjeru promjene pravne forme i organizovanja Društva kao d.o.o., što bi umanjilo troškove i obezbijedilo moguće preduslove za rješavanje ukupnog statusa Društva, najavljenog poslovnog restrukturiranja i pitanja iskoristivosti njegove imovine.<br><br>Na osnovu provedenih procedura moguće je zaključiti da je namjera većinskog vlasnika, koji je i najznačajniji povjerilac (98,9 % ukupnih obaveza), da izvrši restrukturiranje Društva, promijeni pravnu formu te novom namjenom imovine obezbijedi nastavak poslovanja. |

**Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje**

Za sastavljanje i objektivnu prezentaciju ovih finansijskih izvještaja, uključujući i njihovo adekvatno i blagovremeno objavljivanje, odgovorno je rukovodstvo Društva. Ovo podrazumijeva ustrojavanje i vođenje odgovarajućih računovodstvenih evidencija u skladu sa važećim zakonima Republike Srpske, uspostavljanje i funkcionisanje internih kontrola relevantnih za pripremu finansijskih izvještaja koji ne sadrže pogrešne informacije od materijalnog značaja, izbor i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika, blagovremeno vršenje procjena imovine i kapitala, što je dio načela i principa sadržanih u Međunarodnim računovodstvenim standardima i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

Odgovornost rukovodstva podrazumijeva poštovanje važećih zakonskih propisa, uključujući zakone iz oblasti računovodstva, poreske i druge zakone relevantne za poslovanje Društva.

Rukovodstvo je odgovorno i za poštovanje internih odluka donesenih u skladu sa opštim aktom Društva, što uključuje obezbjeđivanje punog integriteta imovine.

### *Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja*

Naši ciljevi su da pružimo razumno uvjerenje da finansijski izvještaji u cjelini ne sadrže materijalno značajne greške, bilo zbog prevara ili grešaka i da izdamo revizorski izvještaj koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjeravanje je visok nivo uvjeravanja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu sa MSR uvijek otkriti materijalne greške kada one postoje. Greške mogu da proizađu iz kriminalnih radnji i grešaka i smatraju se značajnim ako, pojedinačno ili zbirno, mogu uticati na ekonomske odluke donosioca donesene na osnovu finansijskih izvještaja.

Kao dio revizije, obavljene u skladu sa MSR, izrazili smo profesionalno mišljenje i zadržali profesionalni skepticizam tokom postupka revizije. Takođe smo:

- Identifikovali i procijenili rizike nastanka materijalno značajnih pogrešaka u finansijskim izvještajima, uzrokovanih prevarom ili greškom,
- Osmislili i sproveli revizorske procedure kao odgovor na ove rizike i prikupili revizorske dokaze koji su dovoljni i adekvatni da pruže osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajne materijalne pogreške koja je posljedica prevare je veći od one koja je rezultat greške, jer prevara može podrazumijevati dosluh, krivotvorenje, namjerno izostavljanje, pogrešne interpretacije, kao i zaobilaženje interne kontrole
- Postigli razumijevanje interne kontrole koja je relevantna za reviziju, u cilju kreiranja revizijskih procedura, koje su odgovarajuće u datim okolnostima, ali ne i u svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti interne kontrole Društva;
- Procijenili adekvatnosti korišćenih računovodstvenih politika, kao i razumnosti računovodstvenih procjena i povezanih objelodanjivanja menadžmenta;
- Kreirali zaključak o adekvatnosti upotrebe načela stalnosti poslovanja u računovodstvu, i na osnovu prikupljenjih revizijskih dokaza, da li postoji značajna neizvjesnost u vezi sa događajima i uslovima koji mogu dovesti do značajne sumnje u mogućnost Društva da nastavi sa poslovanjem. Ukoliko zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, dužni smo da u svom revizorskom izvještaju skrenemo pažnju o ovim objavljivanjima u finansijskim izvještajima, ili ako takva objavljivanja nisu adekvatna, da modifikujemo mišljenje. Naši zaključci su zasnovani na revizijskim dokazima koji su prikupljeni do dana izrade revizorskog izvještaja. Međutim, budući događaji ili okolnosti mogu prouzrokovati prestanak poslovanja Društva;
- Procijenili sveukupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izvještaja, uključujući objavljivanja, i da li finansijski izvještaji predstavljaju transakcije i događaje na način na koji se postiže fer prezentacija;
- Ostvarili smo komunikaciju sa upravom, u vezi sa, između ostalog, planiranim obimom i vremenom obavljanja revizije i značajnih rezultata revizije,

uključujući bilo koje značajne nedostatke interne kontrole koje smo identifikovali tokom revizije.

Takođe smo dali rukovodstvu izjave da smo usaglašeni sa relevantnim etičkim zahtjevima vezanim za nezavisnost, kao i u vezi sa ostalim pitanjima za koje je razumno očekivati da mogu da utiču na našu nezavisnost, a tamo gdje je primjenjivo, i mjere povezane sa zaštitom od tih prijetnji.

Partner angažovan u postupku revizije čiji je rezultat ovaj izvještaj nezavisnog revizora je Duško Daničić.

Broj: 05/24
Banja Luka, 11.03.2024.

Ovlašćeni revizor:
Duško Daničić

Društvo za reviziju i poresko savjetovanje d.o.o. "ADITON" BANJA LUKA

Aditon d.o.o.
Vase Pelagića 24-26
78000 Banja Luka

VUHIQI - 13.02.2024

Naziv obveznika: UNIVERZUM a.d. Banja Luka
Maticni broj: 01929640
JIB: 4400934190001
Šifra djelatnosti: 4941
Sjedište: Ul. Veljka Mladenovica bb

Žiro racuni kod poslovnih banaka:
154-999-50001631-34 (G)

ЈАВНОСРЕДИЧКЕ ИНФОРМАТИЧКЕ
ФИНАНСИЈСКЕ УСЛУГЕ БАЊА ЛУКА
ПОСЛОВНА ЈЕДИНИЦА ГРАДИШКА
13. 02. 2024

## Bilans stanja - aktiva

na dan 31.12.2023

-KM

| Grupa računa | POZICIJA | AOP | Napomena | Bruto | Ispravka vrijednosti | Neto | Prethodna godina |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | BILANSNA AKTIVA A. STALNA SREDSTVA (002 + 008 + 015 + 016 + 017 + 022 + 034) | 001 | | 1,367,014 | 395,184 | 971,830 | 992,527 |
| 01 | I NEMATERIJALNA SREDSTVA (003 do 007) | 002 | | 671,190 | 0 | 671,190 | 671,190 |
| 010, dio 019 | 1. Ulaganja u razvoj | 003 | | | | | |
| 011, 013, dio 019 | 2. Koncesije, patenti, licence, softver i ostala prava | 004 | | | | | |
| 012, dio 019 | 3. Goodwill | 005 | | | | | |
| 014, dio 019 | 4. Ostala nematerijalna sredstva | 006 | | 671,190 | | 671,190 | 671,190 |
| 015, 016 i dio 019 | 5. Avansi i nematerijalna sredstva u pripremi | 007 | | | | | |
| 02 | II NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA (009 do 014) | 008 | | 695,824 | 395,184 | 300,640 | 321,337 |
| 020, dio 029 | 1. Zemljište | 009 | | | | | |
| 021, dio 029 | 2. Građevinski objekti | 010 | 1 | 689,879 | 389,239 | 300,640 | 321,337 |
| 022, dio 029 | 3. Postrojenja i oprema | 011 | | 5,945 | 5,945 | 0 | |
| 023, dio 029 | 4. Ostale nekretnine, postrojenja i oprema | 012 | | | | | |
| 024, dio 029 | 5. Ulaganje na tudim nekretninama, postrojenjima i opremi | 013 | | | | | |
| 025, 026, dio 029 | 6. Avansi i nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi | 014 | | | | | |
| 03 | III INVESTICIONE NEKRETNINE | 015 | | | | | |
| 04 | IV SREDSTVA UZETA U ZAKUP | 016 | | | | | |
| 05 | V BIOLOŠKA SREDSTVA (018 do 021) | 017 | | | | | |
| 050, dio 059 | 1. Šume | 018 | | | | | |
| 051, dio 059 | 2. Višegodišnji zasadi | 019 | | | | | |
| 052, 053, dio 059 | 3. Osnovno stado i ostala biološka sredstva | 020 | | | | | |
| 055, 056 i dio 059 | 4. Avansi i biološka sredstva u pripremi | 021 | | | | | |
| 06 | VI DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI (023 + 024 + 025 + 030 + 033) | 022 | | | | | |
| 060, dio 069 | 1. Učešće u kapitalu zavisnih subjekata | 023 | | | | | |
| 061, dio 069 | 2. Učešće u kapitalu pridruženih subjekata i zajedničkih poduhvata | 024 | | | | | |
| dio 06 | 3. Finansijska sredstva po amortizovanoj vrijednosti (026 do 029) | 025 | | | | | |
| 062, dio 069 | 3.1. Dugoročni krediti povezanim pravnim licima | 026 | | | | | |
| 063, dio 069 | 3.2. Dugoročni krediti u zemlji | 027 | | | | | |
| 064, dio 069 | 3.3. Dugoročni krediti u inostranstvu | 028 | | | | | |
| 065, dio 069 | 3.4. Ostala finansijska sredstva po amortizovanoj vrijednosti | 029 | | | | | |
| dio 06 | 4. Finansijska sredstva po fer vrijednosti kroz ostali ukupan rezultat (031 + 032) | 030 | | | | | |
| 066, dio 069 | 4.1. Vlasnički instrumenti | 031 | | | | | |
| 067, dio 069 | 4.2. Dužnički instrumenti | 032 | | | | | |
| 068, dio 069 | 5. Potraživanja po finansijskom lizingu | 033 | | | | | |

VUHIQI - 13.02.2024

Naziv obveznika: UNIVERZUM a.d. Banja Luka
Maticni broj: 01929640
JIB: 4400934190001
Šifra djelatnosti: 4941
Sjedište: Ul. Veljka Mladenovica bb

Žiro racuni kod poslovnih banaka:
154-999-50001631-34 (G)

## Bilans stanja - aktiva

na dan 31.12.2023

-KM

| Grupa računa | POZICIJA | AOP | Napomena | Bruto | Ispravka vrijednosti | Neto | Prethodna godina |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 07 i 08 | VII OSTALA DUGOROČNA SREDSTAVA I RAZGRANIČENJA | 034 | | | | | |
| 090 | B. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA | 035 | | | | | |
| | V. TEKUĆA SREDSTVA (037 + 044) | 036 | | 21,988 | 807 | 21,181 | 20,976 |
| 10 do 15 | I ZALIHE, STALNA SREDSTVA NAMIJENJENA PRODAJI I SREDSTVA POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA (038 do 043) | 037 | | 1,007 | 807 | 200 | 0 |
| 100 do 109 | 1. Zalihe materijala | 038 | | 807 | 807 | 0 | 0 |
| 110 do 119 | 2. Zalihe nedovršene proizvodnje, poluproizvoda i nedovršenih usluga | 039 | | | | | |
| 120 do 129 | 3. Zalihe gotovih proizvoda | 040 | | | | | |
| 130 do 139 | 4. Zalihe robe | 041 | | | | | |
| 140 do 149 | 5. Stalna sredstva namijenjena prodaji i sredstva poslovanja koje se obustavlja | 042 | | | | | |
| 150 do 159 | 6. Dati avansi | 043 | | 200 | | 200 | |
| | II KRATKOROČNA SREDSTVA IZUZEV ZALIHA I STALNIH SREDSTAVA NAMIJENJENIH PRODAJI (045 + 052 + 061 + 064 + 065) | 044 | | 20,981 | 0 | 20,981 | 20,976 |
| | 1. Kratkoročna potraživanja (046 do 051) | 045 | | 20,981 | 0 | 20,981 | 18,802 |
| 200, dio 209 | 1.1. Kupci – povezana pravna lica | 046 | | | | | |
| 201,202, 203, dio 209 | 1.2. Kupci u zemlji | 047 | | | | | |
| 204, dio 209 | 1.3. Kupci iz inostranstva | 048 | | | | | |
| grupa 21, osim 214 | 1.4. Potraživanja iz specifičnih poslova | 049 | | 20,981 | | 20,981 | 18,802 |
| grupa 22, osim 224 | 1.5. Ostala kratkoročna potraživanja | 050 | | | | | |
| 224 | 1.6. Potraživanja za više plaćen porez na dobit | 051 | | | | | |
| | 2. Kratkoročni finansijski plasmani (053 + 058 + 059 + 060) | 052 | | | | | |
| | 2.1. Finansijska sredstva po amortizovanoj vrijednosti (054 do 057) | 053 | | | | | |
| 230, dio 238 | a) Kratkoročni krediti povezanim pravnim licima | 054 | | | | | |
| 231, dio 238 | b) Kratkoročni krediti u zemlji | 055 | | | | | |
| 232, dio 238 | v) Kratkoročni krediti u inostranstvu | 056 | | | | | |
| 233, dio 238 | g) Ostala finansijska sredstva po amortizovanoj vrijednosti | 057 | | | | | |
| 235 i 236 | 2.2. Finansijska sredstva po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha | 058 | | | | | |
| 234, 239 | 2.3. Potraživanja po finansijskom lizingu | 059 | | | | | |
| 214 | 2.4. Derivatna finansijska sredstva | 060 | | | | | |
| 24 | 3. Gotovinski ekvivalenti i gotovina (062 + 063) | 061 | | 0 | 0 | 0 | 2,174 |
| 240, dio 249 | 3.1. Gotovinski ekvivalenti | 062 | | | | | |
| 241 do 249 | 3.2. Gotovina | 063 | | 0 | 0 | 0 | 2,174 |
| 270 od 279 | 4. Porez na dodatu vrijednost | 064 | | | | | |
| 280 do 289 | 5. Kratkoročna razgraničenja | 065 | | | | | |

VUHIQI - 13.02.2024

Naziv obveznika: UNIVERZUM a.d. Banja Luka
Maticni broj: 01929640
JIB: 4400934190001
Šifra djelatnosti: 4941
Sjedište: Ul. Veljka Mladenovica bb

Žiro racuni kod poslovnih banaka:
154-999-50001631-34 (G)

## Bilans stanja - aktiva

na dan 31.12.2023

-KM

| Grupa računa | POZICIJA | AOP | Napomena | Bruto | Ispravka vrijednosti | Neto | Prethodna godina |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | G. BILANSNA AKTIVA (001 + 035 + 036) | 066 | | 1,389,002 | 395,991 | 993,011 | 1,013,503 |
| 880 do 888 | D. VANBILANSNA AKTIVA | 067 | | | | | |

Lice sa licencom:

Lice ovlašteno za zastupanje:

VUHIQI - 13.02.2024

Naziv obveznika: UNIVERZUM a.d. Banja Luka
Maticni broj: 01929640
JIB: 4400934190001
Šifra djelatnosti: 4941
Sjedište: Ul. Veljka Mladenovica bb

Žiro racuni kod poslovnih banaka:
154-999-50001631-34 (G)

AGENCIJA ZA POSREDNIČKE I FINANSIJSKE USLUGE
POSLOVNA JEDINICA

13. 02. 2024

## Bilans stanja - pasiva

na dan 31.12.2023

-KM

| Grupa računa | POZICIJA | AOP | Napomena | Tekuća godina | Prethodna godina |
|---|---|---|---|---|---|
| | BILANSNA PASIVA A. KAPITAL (102 – 110 + 113 – 114 + 115 + 119 + 122 – 123 + 124 – 128 + 131) | 101 | | -118,752 | -50,424 |
| 30 | I OSNOVNI KAPITAL (103 + 106 + 107 + 108 + 109) | 102 | | 2,525,381 | 2,525,381 |
| 300 | 1. Akcijski kapital (104+105) | 103 | | 2,525,381 | 2,525,381 |
| | 1.1. Akcijski kapital - obične akcije | 104 | 3 | 2,525,381 | 2,525,381 |
| | 1.2. Akcijski kapital - povlašćene (prioritetne akcije) | 105 | | | |
| 302 | 2. Udjeli društva sa ograničenom odgovornošću | 106 | | | |
| 304 | 3. Ulozi | 107 | | | |
| 305 | 4. Državni kapital | 108 | | | |
| 309 | 5. Ostali osnovni kapital | 109 | | | |
| 31 | II OTKUPLJENE SOPSTVENE AKCIJE I UPISANI NEUPLAĆENI KAPITAL (111 + 112) | 110 | | | |
| 310 | 1. Otkupljene sopstvene akcije i udjeli | 111 | | | |
| 311 | 2. Upisani neuplaćeni kapital | 112 | | | |
| 320 | III EMISIONA PREMIJA | 113 | | | |
| 321 | IV EMISIONI GUBITAK | 114 | | | |
| dio 32 | V REZERVE (116 do 118) | 115 | | | |
| 322 | 1. Zakonske rezerve | 116 | | | |
| 323 | 2. Statutarne rezerve | 117 | | | |
| 329 | 3. Ostale rezerve | 118 | | | |
| dio 33 | VI REVALORIZACIONE REZERVE (120 + 121) | 119 | | | |
| 330 | 1. Revalorizacione rezerve za nekretnine, postrojenja, opremu i nematerijalna sredstva | 120 | | | |
| 331 i 334 | 2. Ostale revalorizacione rezerve | 121 | | | |
| 332 | VII POZITIVNI EFEKTI VREDNOVANJA FINANSIJSKIH SREDSTAVA KOJA SE VREDNUJU PO FER VRIJEDNOSTI KROZ OSTALI UKUPNI REZULTAT | 122 | | | |
| 333 | VIII NEGATIVNI EFEKTI VREDNOVANJA FINANSIJSKIH SREDSTAVA KOJA SE VREDNUJU PO FER VRIJEDNOSTI KROZ OSTALI UKUPNI REZULTAT | 123 | | | |
| 34 | IX NERASPOREĐA DOBIT (125 do 127) | 124 | | | |
| 340 ili 342 | 1. Neraspoređena dobit ranijih godina / Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima ranijih godina | 125 | | | |
| 341 ili 343 | 2. Neraspoređena dobit tekuće godine / Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima tekuće godine | 126 | | | |
| 344 | 3. Neto prihod od samostalne djelatnosti | 127 | | | |
| 35 | X GUBITAK (129 + 130) | 128 | | 2,644,133 | 2,575,805 |
| 350 ili 352 | 1. Gubitak ranijih godina / Višak rashoda nad prihodima ranijih godina | 129 | | 2,575,805 | 2,500,487 |
| 351 ili 353 | 2. Gubitak tekuće godine / Višak rashoda nad prihodima tekuće godine | 130 | 4 | 68,328 | 75,318 |
| | XI UČEŠĆA BEZ PRAVA KONTROLE | 131 | | | |
| | B. DUGOROČNA REZERVISANJA I DUGOROČNE OBAVEZE (133 + 137 + 145) | 132 | | 1,098,625 | 1,036,391 |
| dio 40 | I DUGOROČNA REZERVISANJA (134 do 136) | 133 | | | |
| 400 | 1. Rezervisanja za troškove u garantnom roku | 134 | | | |
| 404 | 2. Rezervisanja za naknade i beneficije zaposlenih | 135 | | | |
| 401, 402, 403, dio 409 | 3. Ostala dugoročna rezervisanja | 136 | | | |
| | II DUGOROČNE OBAVEZE (138 do 144) | 137 | | 1,098,625 | 1,036,391 |
| 411 | 1. Obaveze prema povezanim pravnim licima | 138 | 5 | 1,098,625 | 1,036,391 |

VUHIQI - 13.02.2024

Naziv obveznika: UNIVERZUM a.d. Banja Luka
Maticni broj: 01929640
JIB: 4400934190001
Šifra djelatnosti: 4941
Sjedište: Ul. Veljka Mladenovica bb

Žiro racuni kod poslovnih banaka:
154-999-50001631-34 (G)

## Bilans stanja - pasiva

na dan 31.12.2023

-KM

| Grupa računa | POZICIJA | AOP | Napomena | Tekuća godina | Prethodna godina |
|---|---|---|---|---|---|
| 413 | 2. Dugoročni krediti u zemlji | 139 | | | |
| 414 | 3. Dugoročni krediti u inostranstvu | 140 | | | |
| 412 | 4. Obaveze po emitovanim dužničkim instrumentima | 141 | | | |
| 415, 416 | 5. Dugoročne obaveze po lizingu | 142 | | | |
| 418 | 6. Ostale dugoročne finansijske obaveze po amortizovanoj vrijednosti | 143 | | | |
| dio 409, 410, 419 | 7. Ostale dugoročne obaveze, uključujući razgraničenja | 144 | | | |
| 408 | III RAZGRANIČENI PRIHODI I PRIMLJENE DONACIJE | 145 | | | |
| 407 | V. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE | 146 | | | |
| 42 do 49 | G. KRATKOROČNE OBAVEZE I KRATKOROČNA REZERVISANJA (148 + 155 + 161 + 162 + 163 + 164 + 165 + 166 + 167 + 168) | 147 | | 13,138 | 27,536 |
| 42 | 1. Kratkoročne finansijske obaveze (149 do 154) | 148 | | | |
| 420 | 1.1. Kratkoročne finansijske obaveze prema povezanim pravnim licima | 149 | | | |
| 421 do 424 | 1.2. Kratkoročni krediti i obaveze po emitovanim kratkoročnim hartijama od vrijednosti | 150 | | | |
| 425 i 426 | 1.3. Kratkoročne obaveze po lizingu | 151 | | | |
| 427 | 1.4. Kratkoročne obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha | 152 | | | |
| 428 | 1.5. Derivatne finansijske obaveze | 153 | | | |
| 429 | 1.6. Ostale obaveze po amortizovanoj vrijednosti | 154 | | | |
| 43 | 2. Obaveze iz poslovanja (156 do 160) | 155 | 6 | 11,597 | 18,845 |
| 430 i 436 | 2.1. Primljeni avansi, depoziti i kaucije | 156 | | | |
| 431 | 2.2. Dobavljači – povezana pravna lica | 157 | | 2,516 | 8,516 |
| 432, 433, 434 | 2.3. Dobavljači u zemlji | 158 | | 782 | 2,030 |
| 435 | 2.4. Dobavljači iz inostranstva | 159 | | | |
| 437, 439 | 2.5. Ostale obaveze iz poslovanja | 160 | | 8,299 | 8,299 |
| 440 do 449 | 3. Obaveze iz specifičnih poslova | 161 | | | |
| 450 do 458 | 4. Obaveze za plate i naknade plata | 162 | | 1,535 | 6,938 |
| 460 do 469 | 5. Ostale obaveze | 163 | | | |
| 470 do 479 | 6. Porez na dodatu vrijednost | 164 | | | |
| 48 osim 481 | 7. Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine | 165 | | 6 | 1,753 |
| 481 | 8. Obaveze za porez na dobit | 166 | | | |
| 49, osim 496 | 9. Kratkoročna razgraničenja | 167 | | | |
| 496 | 10. Kratkoročna rezervisanja | 168 | | | |
| | D. BILANSNA PASIVA (101 + 132 + 146 + 147) | 169 | | 993,011 | 1,013,503 |
| 890 do 898 | DJ. VANBILANSNA PASIVA | 170 | | | |

Lice sa licencom:

Lice ovlašteno za zastupanje:

U ime Društva izvještaji potpisali:
Šmitran Pero, odgovorno lice
Šmitran Marica, lice sa licencom

VUHIQI - 13.02.2024

Naziv obveznika: UNIVERZUM a.d. Banja Luka
Maticni broj: 01929640
JIB: 4400934190001
Šifra djelatnosti: 4941
Sjedište: Ul. Veljka Mladenovica bb

...ЈА ЗА ПОСРЕДНИЧКЕ ИНФОРМАТИЧКЕ ...НАНСИЈСКЕ УСЛУГЕ БАЊА ЛУКА ПОСЛОВНА ЈЕДИНИЦА ГРАДИШКА

Žiro racuni kod poslovnih banaka:
154-999-50001631-34 (G)

13. 02. 2024

## Bilans uspjeha

na dan 31.12.2023

-KM

| Grupa računa | POZICIJA | AOP | Napomena | Tekuća godina | Prethodna godina |
|---|---|---|---|---|---|
| | A. POSLOVNI PRIHODI I RASHODI - I POSLOVNI PRIHODI (202 + 206 + 210 + 214 – 215 + 216 – 217 + 218) | 201 | | 6,000 | 5,800 |
| 60 | 1. Prihodi od prodaje robe (203 do 205) | 202 | | | |
| 600, dio 605 | 1.1. Prihodi od prodaje robe povezanim pravnim licima | 203 | | | |
| 601, 602, 603, dio 605 | 1.2. Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu | 204 | | | |
| 604, dio 605 | 1.3. Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu | 205 | | | |
| 61 | 2. Prihodi od prodaje proizvoda (207 do 209) | 206 | | | |
| 610, dio 615 | 2.1. Prihodi od prodaje proizvoda povezanim pravnim licima | 207 | | | |
| 611, 612, 613, dio 615 | 2.2. Prihodi od prodaje proizvoda na domaćem tržištu | 208 | | | |
| 614, dio 615 | 2.3. Prihodi od prodaje proizvoda na inostranom tržištu | 209 | | | |
| 62 | 3. Prihodi od pruženih usluga (211 do 213) | 210 | | | |
| 620, dio 625 | 3.1. Prihodi od pruženih usluga povezanim licima | 211 | | | |
| 621, 622, 623, dio 625 | 3.2. Prihodi od pruženih usluga na domaćem tržištu | 212 | | | |
| 624, dio 625 | 3.3. Prihodi od pruženih usluga na inostranom tržištu | 213 | | | |
| 630 | 4. Povećenje vrijednosti zaliha učinaka | 214 | | | |
| 631 | 5. Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka | 215 | | | |
| 640 i 641 | 6. Povećenje vrijednosti investicionih nekretnina i bioloških sredstava koja se ne amortizuju | 216 | | | |
| 642 i 643 | 7. Smanjenje vrijednosti investicionih nekretnina i bioloških sredstava koja se ne amortizuju | 217 | | | |
| 650 do 659 | 8. Ostali poslovni prihodi | 218 | | 6,000 | 5,800 |
| | II POSLOVNI RASHODI (220 + 221 + 222 + 223 + 226 + 227 + 234 + 235 + 236) | 219 | | 32,633 | 32,154 |
| 500 do 502 | 1. Nabavna vrijednost prodate robe | 220 | | | |
| 510 do 512 | 2. Troškovi materijala | 221 | | 706 | 69 |
| 513 | 3. Troškovi goriva i energije | 222 | | 2,635 | 2,385 |
| 52 | 4. Troškovi plata, naknada plata i ostalih ličnih primanja (224 + 225) | 223 | | | |
| 520 i 523 | 4.1. Troškovi bruto plata i bruto naknada plata | 224 | | | |
| 524 do 529 | 4.2. Troškovi ostalih ličnih primanja | 225 | | | |
| 530 do 539 | 5. Troškovi proizvodnih usluga | 226 | | 3,075 | 2,315 |
| 54 | 6. Troškovi amortizacije i rezervisanja (228 + 233) | 227 | | 20,697 | 20,697 |
| 540 | 6.1. Troškovi amortizacije (229 do 232) | 228 | | 20,697 | 20,697 |
| dio 540 | a) Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme | 229 | | 20,697 | 20,697 |
| dio 540 | b) Amortizacija investicionih nekretnina | 230 | | | |
| dio 540 | v) Amortizacija sredstava uzetih u zakup | 231 | | | |
| dio 540 | g) Amortizacija ostalih sredstava | 232 | | | |
| 541 | 6.2. Troškovi rezervisanja | 233 | | | |
| 55 osim 555 i 556 | 7. Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa) | 234 | | 3,527 | 1,580 |
| 555 | 8. Troškovi poreza | 235 | | 1,993 | 5,108 |
| 556 | 9. Troškovi doprinosa | 236 | | | |
| | B. POSLOVNI DOBITAK (201 – 219) | 237 | | | |
| | V. POSLOVNI GUBITAK (219 – 201) | 238 | | 26,633 | 26,354 |
| 66 | G. FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI - I FINANSIJSKI PRIHODI (240 do 243) | 239 | | | |
| 660, 661 | 1. Prihodi od kamata | 240 | | | |

VUHIQI - 13.02.2024

Naziv obveznika: UNIVERZUM a.d. Banja Luka
Maticni broj: 01929640
JIB: 4400934190001
Šifra djelatnosti: 4941
Sjedište: Ul. Veljka Mladenovica bb

Žiro racuni kod poslovnih banaka:
154-999-50001631-34 (G)

# Bilans uspjeha

na dan 31.12.2023

-KM

| Grupa računa | POZICIJA | AOP | Napomena | Tekuća godina | Prethodna godina |
|---|---|---|---|---|---|
| 662 | 2. Pozitivne kursne razlike | 241 | | | |
| 663 | 3. Prihodi od efekata valutne klauzule | 242 | | | |
| 669 | 4. Ostali finansijski prihodi | 243 | | | |
| 56 | II FINANSIJSKI RASHODI (245 do 248) | 244 | | 41,695 | 49,012 |
| 560, 561 | 1. Rashodi kamata | 245 | | 41,695 | 49,012 |
| 562 | 2. Negativne kursne razlike | 246 | | | |
| 563 | 3. Rashodi po osnovu valutne klauzule | 247 | | | |
| 569 | 4. Ostali finansijski rashodi | 248 | | | |
| | D. DOBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (237 + 239 – 244) ili (239-244-238) | 249 | | | |
| | Đ. GUBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (238 + 244 -239) ili (244-239-237) | 250 | | 68,328 | 75,366 |
| 67 | E. OSTALI DOBICI I GUBICI - I OSTALI PRIHODI I DOBICI (252 do 260) | 251 | | 0 | 48 |
| 670, 570 neto prikaz | 1. Neto dobici po osnovu prodaje nematerijalnih sredstava, nekretnina, postrojenja i opreme | 252 | | | |
| 671, 571 neto prikaz | 2. Neto dobici po osnovu prodaje investicionih nekretnina | 253 | | | |
| 672, 572 neto prikaz | 3. Neto dobici po osnovu prodaje bioloških sredstava | 254 | | | |
| 673, 573 neto prikaz | 4. Neto dobici po osnovu prodaje stalnih sredstava namijenjenih prodaji i sredstava poslovanja koje se obustavlja | 255 | | | |
| 674, 574 neto prikaz | 5. Neto dobici po osnovu prodaje finansijskih sredstava i ulaganja u povezana lica | 256 | | | |
| 675, 575 neto prikaz | 6. Neto dobici po osnovu prodaje materijala | 257 | | | |
| 676 | 7. Viškovi | 258 | | | |
| 677, 679 | 8. Ostali prihodi i dobici | 259 | | 0 | 48 |
| 678, 577 | 9. Neto dobici od derivatnih finansijskih instrumenata | 260 | | | |
| 57 | II OSTALI RASHODI I GUBICI (262 do 270) | 261 | | | |
| 570, 670 neto prikaz | 1. Neto gubici po osnovu otuđenja nematerijalnih sredstava, nekretnina, postrojenja i opreme | 262 | | | |
| 571, 671 neto prikaz | 2. Neto gubici po osnovu otuđenja investicionih nekretnina | 263 | | | |
| 572, 672 neto prikaz | 3. Neto gubici po osnovu otuđenja bioloških sredstava | 264 | | | |
| 573, 673 neto prikaz | 4. Neto gubici po osnovu otuđenja stalnih sredstava namijenjenih prodaji i sredstava poslovanja koje se obustavlja | 265 | | | |
| 574, 674 neto prikaz | 5. Neto gubici po osnovu otuđenja finansijskih sredstava i ulaganja u povezana lica | 266 | | | |
| 575, 675 neto prikaz | 6. Neto gubici po osnovu prodaje materijala | 267 | | | |
| 576 | 7. Manjkovi | 268 | | | |
| 577, 678 neto prikaz | 8. Neto gubici od derivatnih finansijskih instrumenata | 269 | | | |
| 578, 579 | 9. Ostali rashodi i gubici | 270 | | | |
| | Ž. DOBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (251 – 261) | 271 | | 0 | 48 |
| | Z. GUBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (261 – 251) | 272 | | 0 | |
| 68 | I. PRIHODI I RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE, I PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (274 + 281) | 273 | | | |

VUHIQI - 13.02.2024

Naziv obveznika: UNIVERZUM a.d. Banja Luka
Maticni broj: 01929640
JIB: 4400934190001
Šifra djelatnosti: 4941
Sjedište: Ul. Veljka Mladenovica bb

Žiro racuni kod poslovnih banaka:
154-999-50001631-34 (G)

# Bilans uspjeha

na dan 31.12.2023

-KM

| Grupa računa | POZICIJA | AOP | Napomena | Tekuća godina | Prethodna godina |
|---|---|---|---|---|---|
| dio 68 | 1. Neto dobici od usklađivanja imovine (osim finansijske) (275 do 280) | 274 | | | |
| 680, 580 neto prikaz | 1.1. Neto dobici od umanjenja ranije priznatih gubitaka usljed obezvređenja nematerijalnih sredstava | 275 | | | |
| 681, 581 neto prikaz | 1.2. Neto dobici od umanjenja ranije priznatih gubitaka usljed obezvređenja nekretnina, postrojenja i opreme | 276 | | | |
| 682, 582 neto prikaz | 1.3. Neto dobici od umanjenja ranije priznatih gubitaka usljed obezvređenja investicionih nekretnina koje se vrednuju po nabavnoj vrijednosti | 277 | | | |
| 683, 583 neto prikaz | 1.4. Neto dobici od umanjenja ranije priznatih gubitaka usljed obezvređenja bioloških sredstva koja se vrednuju po nabavnoj vrijednosti | 278 | | | |
| 685, 585 neto prikaz | 1.5. Neto dobici od usklađivanja vrijednosti zaliha materijala i robe | 279 | | | |
| 688, dio 689, 588, dio 589 neto prikaz | 1.6. Neto dobici od usklađivanja vrijednost stalnih sredstava namijenjenih prodaji, sredstava poslovanja koje se obustavlja i ostalih nefinansijskih sredstava | 280 | | | |
| dio 68 | 2. Neto dobici od usklađivanja vrijednosti finansijskih sredstava (282 do 285) | 281 | | | |
| 684, 584 neto prikaz | 2.1. Neto dobici od usklađivanja vrijednosti dugoročnih finansijskih sredstava | 282 | | | |
| 686, 585 neto prikaz | 2.2. Neto dobici od usklađivanja vrijednosti kratkoročnih finansijskih sredstava (osim potraživanja od kupaca) | 283 | | | |
| 687, 587 neto prikaz | 2.3. Neto dobici od umanjenja ranije priznatih kreditnih gubitaka usljed obezvređenja potraživanja od kupaca | 284 | | | |
| dio 689, dio 589 neto prikaz | 2.4. Neto dobici od usklađivanja vrijednosti ostalih finansijskih sredstava | 285 | | | |
| 58 | II RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (287 + 294) | 286 | | | |
| | 1. Rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine (osim finansijske) (288 do 293) | 287 | | | |
| 580, 680 neto prikaz | 1.1. Neto gubici po osnovu obezvređenja nematerijalnih sredstava | 288 | | | |
| 581, 681 neto prikaz | 1.2. Neto gubici po osnovu obezvređenja nekretnina, postrojenja i opreme | 289 | | | |
| 582, 682 neto prikaz | 1.3. Neto gubici po osnovu obezvređenja investicionih nekretnina koje se vrednuju po nabavnoj vrijednosti | 290 | | | |
| 583, 683 neto prikaz | 1.4. Neto gubici po osnovu obezvređenja bioloških sredstva koje se vrednuju po nabavnoj vrijednosti | 291 | | | |
| 585, 685 neto prikaz | 1.5. Neto gubici od usklađivanja vrijednosti zaliha materijala i robe | 292 | | | |
| 588, dio 589, 688, dio 689 neto prikaz | 1.6. Neto gubici od usklađivanja vrijednosti stalnih sredstava namijenjenih prodaji, sredstava poslovanja koje se obustavlja i ostalih nefinansijskih sredstava | 293 | | | |
| | 2. Gubici od usklađivanja vrijednosti finansijskih sredstava (295 do 298) | 294 | | | |
| 584, 684 neto prikaz | 2.1. Neto gubici od usklađivanja vrijednosti dugoročnih finansijskih sredstava | 295 | | | |
| 586, 686 neto prikaz | 2.2. Neto gubici od usklađivanja vrijednosti kratkoročnih finansijskih sredstava (osim potraživanja od kupaca) | 296 | | | |
| 587, 687 neto prikaz | 2.3. Neto gubici od usklađivanja vrijednosti potraživanja od kupaca | 297 | | | |
| dio 589, dio 689 neto prikaz | 2.4. Neto gubici od usklađivanja vrijednosti ostalih finansijskih sredstava | 298 | | | |

VUHIQI - 13.02.2024

Naziv obveznika: UNIVERZUM a.d. Banja Luka
Maticni broj: 01929640
JIB: 4400934190001
Šifra djelatnosti: 4941
Sjedište: Ul. Veljka Mladenovica bb

Žiro racuni kod poslovnih banaka:
154-999-50001631-34 (G)

# Bilans uspjeha

na dan 31.12.2023

-KM

| Grupa računa | POZICIJA | AOP | Napomena | Tekuća godina | Prethodna godina |
|---|---|---|---|---|---|
| | J. DOBITAK PO OSNOVU USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (273 – 286) | 299 | | | |
| | K. GUBITAK PO OSNOVU USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (286 – 273) | 300 | | | |
| 690 i 691 | L. Prihodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina | 301 | | | |
| 590 i 591 | LJ. Rashodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina | 302 | | | |
| | Udio u dobiti pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela | 303 | | | |
| | Udio u gubitku pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela | 304 | | | |
| | UKUPNI PRIHODI (201+239+251+273+301+303) | 305 | | 6,000 | 5,848 |
| | UKUPNI RASHODI (219+244+261+286+302+304) | 306 | | 74,328 | 81,166 |
| | M. DOBITAK I GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA, 1. Dobit prije oporezivanja (305-306) | 307 | | | |
| | 2. Gubitak prije oporezivanja (306-305) | 308 | | 68,328 | 75,318 |
| 721 | N. TEKUĆI I ODLOŽENI POREZ NA DOBIT - 1. Poreski rashodi perioda | 309 | | | |
| | 2. Odloženi poreski rashodi (311+312) | 310 | | | |
| 722 | 2.1. Efekat smanjenja odloženih poreskih sredstava | 311 | | | |
| 724 | 2.2. Efekat povećanja odloženih poreskih obaveza | 312 | | | |
| | 3. Odloženi poreski prihodi (314 + 315) | 313 | | | |
| 723 | 3.1. Efekat povećanja odloženih poreskih sredstava | 314 | | | |
| 725 | 3.2. Efekat smanjenja odloženih poreskih obaveza | 315 | | | |
| | NJ. NETO DOBIT I NETO GUBITAK PERIODA, 1. Neto dobit tekuće godine (307-308-309-310+313) | 316 | | | |
| | 2. Neto gubitak tekuće godine (308-307+309+310-313) | 317 | | 68,328 | 75,318 |
| 726 | O. Međudividende i drugi vidovi raspodjele dobitka u toku perioda | 318 | | | |
| | Dio neto dobiti/gubitka koji pripada većinskim vlasnicima | 319 | | | |
| | Dio neto dobiti/gubitka koji pripada manjinskim vlasnicima | 320 | | | |
| | Obična zarada po akciji | 321 | | | |
| | Razrijeđena zarada po akciji | 322 | | | |
| | Prosječan broj zaposlenih po osnovu časova rada | 323 | | | |
| | Prosječan broj zaposlenih po osnovu stanja na kraju mjeseca | 324 | | | |
| | A. NETO DOBIT ILI NETO GUBITAK PERIODA | 400 | | -68,328 | -75,318 |
| | 1. Stavke koje mogu biti reklasifikovane u bilans uspjeha (± 402 + 403 ± 404 ± 405 ± 406±407) | 401 | | | |
| Promjena na 332 i 333 | 1.1 Povećanje/(smanjenje) fer vrijednosti dužničkih instrumenata po fer vrijednosti kroz ostali ukupan rezultat | 402 | | | |
| Promjena na 331 | 1.2. Efekti proistekli iz transakcija zaštite (hedging) | 403 | | | |
| | 1.3. Udio u ostalom ukupnom rezultatu pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela | 404 | | | |
| | 1.4. Dobici ili gubici po osnovu konverzije finansijskih izvještaja inostranog poslovanja | 405 | | | |
| Promjena na 339, dio | 1.5. Ostale stavke koje mogu biti reklasifikovane u bilans uspjeha | 406 | | | |
| | 1.6. Odloženi porez na dobit koji se odnosi na ove stavke | 407 | | | |
| | 2. Stavke koje neće biti reklasifikovane u bilans uspjeha (± 409± 410 ± 411 ± 412 ± 413 ± 414) | 408 | | | |

VUHIQI - 13.02.2024

Naziv obveznika: UNIVERZUM a.d. Banja Luka
Maticni broj: 01929640
JIB: 4400934190001
Šifra djelatnosti: 4941
Sjedište: Ul. Veljka Mladenovica bb

Žiro racuni kod poslovnih banaka:
154-999-50001631-34 (G)

## Bilans uspjeha

na dan 31.12.2023

-KM

| Grupa računa | POZICIJA | AOP | Napomena | Tekuća godina | Prethodna godina |
|---|---|---|---|---|---|
| Promjena na 330 | 2.1. Revalorizacija nekretnina, postrojenja, opreme i nematerijalne imovine | 409 | | | |
| Promjena na 332 i 333 | 2.2. Povećanje/(smanjenje) fer vrijednosti vlasničkih instrumenata po fer vrijednosti kroz ostali ukupan rezultat | 410 | | | |
| Promjena na 339, dio | 2.3. Aktuarski dobici/(gubici) od planova definisanih primanja | 411 | | | |
| | 2.4. Udio u ostalom ukupnom rezultatu pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela | 412 | | | |
| Promjena na 339, dio | 2.5. Ostale stavke koje neće biti reklasifikovane u bilans uspjeha | 413 | | | |
| | 2.6. Odloženi porez na dobit koji se odnosi na ove stavke | 414 | | | |
| | B. OSTALA DOBIT/ GUBITAK U PERIODU(± 401 ± 408) | 415 | | | |
| | V. UKUPNA DOBIT / (GUBITAK) (400 ± 415) | 416 | | -68,328 | -75,318 |
| | Dio ukupne dobiti/gubitka koji pripada većinskim vlasnicima | 417 | | | |
| | Dio ukupne dobiti/gubitka koji pripada manjinskim vlasnicima | 418 | | | |

Lice sa licencom:

Lice ovlašteno za zastupanje:

U ime Društva izvještaji potpisali:
Šmitran Pero, odgovorno lice
Šmitran Marica, lice sa licencom

VUHIQI - 13.02.2024

Naziv obveznika: UNIVERZUM a.d. Banja Luka
Maticni broj: 01929640
JIB: 4400934190001
Šifra djelatnosti: 4941
Sjedište: Ul. Veljka Mladenovica bb

ЦЕНТАР ЗА ОСРЕДЊИЧКЕ ИНФОРМАТИЧКЕ И ФИНАНСИЈСКЕ УСЛУГЕ БАЊА ЛУКА
ПОСЛОВНА ЈЕДИНИЦА ГРАДИШКА
13. 02. 2024

Žiro racuni kod poslovnih banaka:
154-999-50001631-34 (G)

# Tokovi gotovine

na dan 31.12.2023

-KM

| Grupa računa | POZICIJA | AOP | Napomena | Tekuća godina | Prethodna godina |
|---|---|---|---|---|---|
| | A. TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI - I Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (502 do 505) | 501 | | 6,000 | 7,974 |
| | 1. Prilivi od kupaca i primljeni avansi u zemlji | 502 | | 6,000 | 7,974 |
| | 2. Prilivi od kupaca i primljeni avansi u inostranstvu | 503 | | | |
| | 3. Prilivi od premija, subvencija, dotacija i sl. | 504 | | | |
| | 4. Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti | 505 | | | |
| | II Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (507 do 512) | 506 | | 28,714 | 24,456 |
| | 1. Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi u zemlji | 507 | | 11,506 | 13,438 |
| | 2. Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi u inostranstvu | 508 | | | |
| | 3. Odlivi po osnovu plaćenih kamata | 509 | | | 9,585 |
| | 4. Odlivi po osnovu isplata zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda | 510 | | 11,714 | 93 |
| | 5. Odlivi po osnovu poreza na dobit | 511 | | | |
| | 6. Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti | 512 | | 5,494 | 1,340 |
| | III Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (501 – 506) | 513 | | | |
| | IV Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (506 – 501) | 514 | | 22,714 | 16,482 |
| | B. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA - I Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja (516 do 530) | 515 | | | |
| | 1. Prilivi gotovine po osnovu prodaje akcija i udjela zavisnih i pridruženih društava i zajedničkih poduhvata | 516 | | | |
| | 2. Prilivi po osnovu prodaje nekretnina, postrojenja i opreme | 517 | | | |
| | 3. Prilivi po osnovu prodaje investicionih nekretnina | 518 | | | |
| | 4. Prilivi po osnovu prodaje bioloških sredstava | 519 | | | |
| | 5. Prilivi po osnovu prodaje nematerijalnih sredstava | 520 | | | |
| | 6. Prilivi po osnovu prodaje stalnih sredstava namijenjenih prodaji | 521 | | | |
| | 7. Prilivi od finansijskih sredstava po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat | 522 | | | |
| | 8. Prilivi od finansijskih sredstva po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha | 523 | | | |
| | 9. Prilivi od ostalih finansijskih sredstava po amortizovanoj vrijednosti | 524 | | | |
| | 10. Prilivi po osnovu lizinga (glavnica) | 525 | | | |
| | 11. Prilivi po osnovu lizinga (kamata) | 526 | | | |
| | 12. Prilivi po osnovu kamata | 527 | | | |
| | 13. Prilivi od dividendi i učešća u dobiti | 528 | | | |
| | 14. Prilivi po osnovu derivatnih finansijskih instrumenata | 529 | | | |
| | 15. Ostali prilivi iz aktivnosti investiranja | 530 | | | |
| | II Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja (532 do 541) | 531 | | | |
| | 1. Odlivi gotovine po osnovu kupovine akcija i udjela zavisnih i pridruženih društava i zajedničkih poduhvata | 532 | | | |
| | 2. Odlivi po osnovu kupovine nekretnina, postrojenja i opreme | 533 | | | |
| | 3. Odlivi po osnovu kupovine investicionih nekretnina | 534 | | | |
| | 4. Odlivi po osnovu kupovine bioloških sredstava | 535 | | | |
| | 5. Odlivi po osnovu kupovine nematerijalnih sredstava | 536 | | | |
| | 6. Odlivi po osnovu finansijskih sredstava po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat | 537 | | | |
| | 7. Odlivi po osnovu finansijskih sredstva po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha | 538 | | | |
| | 8. Odlivi po osnovu ostalih finansijskih sredstava po amortizovanoj vrijednosti | 539 | | | |

VUHIQI - 13.02.2024

Naziv obveznika: UNIVERZUM a.d. Banja Luka
Maticni broj: 01929640
JIB: 4400934190001
Šifra djelatnosti: 4941
Sjedište: Ul. Veljka Mladenovica bb

Žiro racuni kod poslovnih banaka:
154-999-50001631-34 (G)

## Tokovi gotovine

na dan 31.12.2023

-KM

| Grupa računa | POZICIJA | AOP | Napomena | Tekuća godina | Prethodna godina |
|---|---|---|---|---|---|
| | 9. Odlivi po osnovu derivatnih finansijskih instrumenata | 540 | | | |
| | 10. Ostali odlivi iz aktivnosti investiranja | 541 | | | |
| | III Neto priliv gotovine iz aktivnosti investiranja (515 – 531) | 542 | | | |
| | IV Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja (531 – 515) | 543 | | | |
| | V. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA - I Priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (545 do 550) | 544 | | 20,540 | 18,656 |
| | 1. Prilivi po osnovu povećanja osnovnog kapitala | 545 | | | |
| | 2. Prilivi od prodaje otkupljenih sopstvenih akcija | 546 | | | |
| | 3. Prilivi po osnovu dugoročnih kredita | 547 | | | |
| | 4. Prilivi po osnovu kratkoročnih kredita | 548 | | | |
| | 5. Prilivi po osnovu izdatih dužničkih instrumenta | 549 | | | |
| | 6. Ostali prilivi iz aktivnosti finansiranja | 550 | | 20,540 | 18,656 |
| | II Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (552 do 558) | 551 | | | |
| | 1. Odlivi po osnovu otkupa sopstvenih akcija i udjela | 552 | | | |
| | 2. Odlivi po osnovu dugoročnih kredita | 553 | | | |
| | 3. Odlivi po osnovu kratkoročnih kredita | 554 | | | |
| | 4. Odlivi po osnovu lizinga | 555 | | | |
| | 5. Odlivi po osnovu dužničkih instrumenata | 556 | | | |
| | 6. Odlivi po osnovu isplaćenih dividendi | 557 | | | |
| | 7. Ostali odlivi iz aktivnosti finansiranja | 558 | | | |
| | III Neto priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (544 – 551) | 559 | | 20,540 | 18,656 |
| | IV Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (551 – 544) | 560 | | | |
| | G. UKUPNI PRILIVI GOTOVINE (501 + 515 + 544) | 561 | | 26,540 | 26,630 |
| | D. UKUPNI ODLIVI GOTOVINE (506 + 531 + 551) | 562 | | 28,714 | 24,456 |
| | Đ. NETO PRILIV GOTOVINE (561 – 562) | 563 | | | 2,174 |
| | E. NETO ODLIV GOTOVINE (562 – 561) | 564 | | 2,174 | |
| | Ž. GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA | 565 | | 2,174 | |
| | Z. POZITIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE | 566 | | | |
| | I. NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE | 567 | | | |
| | J. GOTOVINA NA KRAJU OBRAČUNSKOG PERIODA (565 + 563 – 564 + 566 – 567) | 568 | | 0 | 2,174 |

Lice sa licencom:

Lice ovlašteno za zastupanje:

"UNIVERZUM" a.d BANJA LUKA

U ime Društva izvještaji potpisali:
Šmitran Pero, odgovorno lice
Šmitran Marica, lice sa licencom

Naziv obveznika: UNIVERZUM
a.d. Banja Luka
Maticni broj: 01929640
JIB: 4400934190001
Šifra djelatnosti: 4941
Sjedište: Ul. Veljka
Mladenovica bb

13. 02. 2024
АГЕНЦИЈА ЗА ПОСРЕДНИЧКЕ ИНФОРМАТИЧКЕ И ФИНАНСИЈСКЕ УСЛУГЕ БАЊА ЛУКА
ПОСЛОВНА ЈЕДИНИЦА ГРАДИШКА

Žiro racuni kod poslovnih banaka:
154-999-50001631-34 (G)

# Izvještaj o promjenama u kapitalu

na dan 31.12.2023

-KM

| Grupa računa | POZICIJA | AOP | Napomena | Akcijski kapital/Vlasnički udjeli | Emisiona premija | Rezerve | Revalorizacione rezerve za nekretnine postrojenja i opremu | Revalorizacione rezerve za finansijska sredstva vrednovana po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat | Ostale revalorizacione rezerve | Akumulirana neraspoređena dobit (nepokriveni gubitak) | UKUPNO | Udjeli koji nemaju kontrolu (Manjinski interesi) | UKUPNI KAPITAL |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 1. Stanje na dan 01. 01. 20____. godine | 901 | | 2,525,381 | | | | | | -2,500,487 | 24,894 | | 24,894 |
| | 2. Efekti promjena u računovodstvenim politikama | 902 | | | | | | | | | | | |
| | 3. Efekti ispravke grešaka | 903 | | | | | | | | | | | |
| | 4. Ponovo iskazano stanje na dan 01. 01. 20____. godine (901 ± 902 ± 903) | 904 | | 2,525,381 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | -2,500,487 | 24,894 | 0 | 24,894 |
| | 5. Dobit/(gubitak) za godinu | 905 | | | | | | | | -75,318 | -75,318 | | -75,318 |
| | 6. Ostali ukupni rezultat za godinu | 906 | | | | | | | | | | | |
| | 7. Ukupna dobit/(gubitak) (± 905 ± 906) | 907 | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | -75,318 | -75,318 | 0 | -75,318 |
| | 8. Emisija akcijskog kapitala i drugi oblici povećanja kapitala | 908 | | | | | | | | | | | |
| | 9. Sticanje sopstvenih akcija i drugi oblici smanjenja kapitala | 909 | | | | | | | | | | | |
| | 10. Objavljene dividende | 910 | | | | | | | | | | | |
| | 11. Drugi oblici raspodjele dobiti i pokriće gubitka | 911 | | | | | | | | | | | |

VUHIQI - 13.02.2024

Naziv obveznika: UNIVERZUM
a.d. Banja Luka
Maticni broj: 01929640
JIB: 4400934190001
Šifra djelatnosti: 4941
Sjedište: Ul. Veljka
Mladenovica bb

Žiro racuni kod poslovnih banaka:
154-999-50001631-34 (G)

# Izvještaj o promjenama u kapitalu

na dan 31.12.2023

-KM

| Grupa računa | POZICIJA | AOP | Napomena | Akcijski kapital/Vlasnički udjeli | Emisiona premija | Rezerve | Revalorizacione rezerve za nekretnine postrojenja i opremu | Revalorizacione rezerve za finansijska sredstva vrednovana po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat | Ostale revalorizacione rezerve | Akumulirana neraspoređena dobit (nepokriveni gubitak) | UKUPNO | Udjeli koji nemaju kontrolu (Manjinski interesi) | UKUPNI KAPITAL |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 12. Ostale promjene | 912 | | | | | | | | | | | |
| | 13. Stanje na dan 31. 12. 20___. / 1. 1. 20___. godine (904 ± 907 ± 908 – 909 – 910 ± 911 ± 912) | 913 | | 2,525,381 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | -2,575,805 | -50,424 | 0 | -50,424 |
| | 14. Efekti promjena u računovodstvenim politikama | 914 | | | | | | | | | | | |
| | 15. Efekti ispravki grešaka | 915 | | | | | | | | | | | |
| | 16. Ponovo iskazano stanje na dan 1. 1. 20___. godine (913 ± 914 ± 915) | 916 | | 2,525,381 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | -2,575,805 | -50,424 | 0 | -50,424 |
| | 17. Dobit/(gubitak) za godinu | 917 | | | | | | | | -68,328 | -68,328 | | -68,328 |
| | 18. Ostali ukupni rezultat za godinu | 918 | | | | | | | | | | | |
| | 19. Ukupna dobit/(gubitak) (± 917 ± 918) | 919 | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | -68,328 | -68,328 | 0 | -68,328 |
| | 20. Emisija akcijskog kapitala i drugi oblici povećanja kapitala | 920 | | | | | | | | | | | |
| | 21. Sticanje sopstvenih akcija i drugi oblici smanjenja kapitala | 921 | | | | | | | | | | | |

VUHIQI - 13.02.2024

Naziv obveznika: UNIVERZUM
a.d. Banja Luka
Maticni broj: 01929640
JIB: 4400934190001
Šifra djelatnosti: 4941
Sjedište: Ul. Veljka
Mladenovica bb

Žiro racuni kod poslovnih banaka:
154-999-50001631-34 (G)

## Izvještaj o promjenama u kapitalu

na dan 31.12.2023

-KM

| Grupa računa | POZICIJA | AOP | Napomena | Akcijski kapital/Vlasnički udjeli | Emisiona premija | Rezerve | Revalorizacione rezerve za nekretnine postrojenja i opremu | Revalorizacione rezerve za finansijska sredstva vrednovana po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat | Ostale revalorizacione rezerve | Akumulirana neraspoređena dobit (nepokriveni gubitak) | UKUPNO | Udjeli koji nemaju kontrolu (Manjinski interesi) | UKUPNI KAPITAL |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 22. Objavljene dividende | 922 | | | | | | | | | | | |
| | 23. Drugi oblici raspodjele dobiti i pokriće gubitka | 923 | | | | | | | | | | | |
| | 24. Ostale promjene | 924 | | | | | | | | | | | |
| | 25. Stanje na dan 31. 12. 20___ godine (916 ± 919 ± 920 – 921 – 922 ± 923 ± 924) | 925 | 7 | 2,525,381 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | -2,644,133 | -118,752 | 0 | -118,752 |

Lice sa licencom:

Lice ovlašteno za zastupanje:

*Napomena: Finansijski izvještaj je urađen korišćenjem APIF-ove aplikacija FIA i zadovoljava propisanu formalno-pravnu, računsku i logičku kontrolu.

U ime Društva izvještaji potpisali:
Šmitran Pero, odgovorno lice
Šmitran Marica, lice sa licencom
(Pregled računovodstvenih politika i Napomene koje slijede, sastavni su dio finannsijksih izvještaja)

# 1. PRAVNI I DRUGI OSNOVI

**1.1.** U skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske Društvo se smatra malim preduzećem, ali kako ima status otvorenog akcionarskog društva čijim akcijama se trguje na Berzi, obveznik je nezavisne revizije finansijskih izvještaja.

**1.2.** Odgovorna lica za sastavljanje finansijskih izvještaja su:

1. Petar Šmitran, direktor
2. Marica Šmitran, računovođa sa licencom

**1.3.** Finansijsko knjigovodstvo odvija se preko softvera za obradu podataka koji obuhvata sve bitne elemente za analitičko i sintetičko sagledavanje poslovnih promjena. Obrada podataka, evidentiranje poslovnih događaja i sačinjavanje finansijskih izvještaja se vrši po načelima urednog knjigovodstva, a povjereno je matičnom Društvu Eco trade d.o.o. Gradiška.

**1.4.** Interna kontrola nije organizovana kao poseban organizacioni dio i odvija se u skladu sa neophodnim uputstvima i procedurama, kao i autokontrolama prema opisima radnih mjesta.

**1.5.** Računovodstvena evidencija bazirana je na sljedećim računovodstvenim propisima:

- Zakonu o računovodstvu i reviziji Republike Srpske (Sl.gl.RS 94/15 i 78/20),
- Međunarodnim računovodstvenim standardima i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MRS i MSFI),
- Pravilniku o Kontnom okviru i sadržini računa u Kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike („Sl. glasnik Republike Srpske", br. 104/21 i 59/22),
- Pravilniku o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj 89/20),
- Pravilniku o sadržini i formi obrasca Izvještaja o promjenama na kapitalu ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj 89/20),
- Pravilnik o načinu i rokoviма vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza (“Sl.glasnik Repulbike Srpske 45/16 i 113/21) i dr.

**1.6.** Poreski propisi koji su se primjenjivali kod utvrđivanja poreskih obaveza su:

- Zakon o carinskoj politici BiH ("SL.glasnik BiH", br. 58/15),
- Zakon o porezu na dodatu vrijednost Bosne i Hercegovine ("SL.glasnik BiH", br. 9/05, 35/05, 100/08, 33/17, 46/23 i 80/23),

- Zakon o porezu na dobit ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj: 94/15, 1/17 i 58/19),
- Zakon o porezu na dohodak ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj: 60/15, 66/18, 105/19, 123/20, 49/21, 119/21, 56/22 i 112/23),
- Zakon o doprinosima ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj: 114/17, 112/19, 49/21, 119/21, 56/22, 132/22 i 112/23)
- Zakon o porezu na nepokretnosti ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj: 91/15). i dr.

Po odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji preduzeća i zadruge primjenjuju Međunarodne računovodstvene standarde i Međunarodne standarde finansijskog izvještavanja.

## 2. PODACI O DRUŠTVU

Privredno društvo "Univerzum" kao ODP formirano je 2000. godine poslije Odluke Vlade Republike Srpske da se preduzeće "Incel holding" AD B. Luka reorganizuje u više samostalnih preduzeća, od kojih je jedno nastalo od bivše RJ Incela koja se bavila organizacijom transporta i transportnom djelatnošću. U vrijeme kada je "Incel" obavljao osnovnu djelatnost (proizvodnja celuloze, papira, celuloznih vlakana i dr.) ova poslovna jedinica je obavljala organizovanje prevoza željeznicom i drumskim saobraćajem, a u okviru RJ postojao je i vozni park teretnih motornih vozila i autobusa kojima se vršio prevoz robe i radnika.

Kako Društvo više ne posjeduje upotrebljiva transportna sredstva, a usluge organizovanja prevoza više nisu potrebne preduzećima nastalim iz sistema Incela, to faktički već godinama Društvo ne obavlja osnovnu dijelatnost, već prihode ostvaruje isključivo pružanjem usluga iznajmljivanja poslovnog prostora.

Kao akcionarsko društvo preduzeće posluje od 29.10.2001. godine kada je u Osnovnom sudu u B. Luci izvršen upis promjene pravne forme preduzeća.

Do 22.11.2004. godine većinski paket akcija preduzeća "Univerzum" bio je u državnom vlasništvu, računajući dio akcija koji je ostao u vlasništvu države po izvršenoj vaučer ponudi, dio koji je u vlasništvu Penzionog fonda i Fonda restitucije. Navedenog dana paket akcija u državnom vlasništvu je ponuđen na berzi i kupljen od sadašnjeg većinskog vlasnika preduzeća "Eco trade" Gradiška.

Prodaja preostalog dijela državnog kapitala registrovana je rješenjem Suda br. U/I 1610/05 od 11.11.2005. godine.

U godini koja je predmet revizije, nije bilo trgovanja akcijama niti promjena u vlasničkoj strukturi Društva. Zadnje trgovanje akcijama Društva je obavljeno 12.11.2013. godine.

Prema podacima Banjalučke berze, prvih deset najvećih akcionara Društva, na dan sačinjavanja finansijskih izvještaja za 2022. godine bili su:

| Naziv | % učešća | % učešća sa pravom glasa |
|---|---|---|
| ECO TRADE DOO GRADIŠKA | 74,239966 | 74,239966 |
| ŠMITRAN PETAR | 18,167833 | 18,167833 |
| TELETINA LJILJANA | 0,766736 | 0,766736 |
| ĆULUM MILAN | 0,629806 | 0,629806 |
| ĐOKIĆ ŽELJKO | 0,629806 | 0,629806 |
| PILJAGIĆ DARKO | 0,581892 | 0,581892 |
| SAMAC PERICA | 0,479215 | 0,479215 |
| PROSEN DARKO | 0,458664 | 0,458664 |
| LAZIĆ ĐOKO | 0,451813 | 0,451813 |
| MARKOVIĆ TOMISLAV | 0,287521 | 0,287521 |
| **Ukupno (1-10)** | 96,693252 | 96,693252 |
| **Preostalih 31 akcionara** | 3,306748 | 3,306748 |
| **UKUPNO SVIH 41 akcionar:** | 100,0 | 100,0 |

Prema rješenjeu Okružnog privrednog suda u Banjoj Luci od 17.02.2017. godine, lice odgovorno za pravilnost i zakonitost poslovanja je:

- Petar Šmitran, dipl.ing.teh., direktor bez ograničenja.

Sjedište Preduzeća je u B.Luci, Ul. Veljka Mlađenovića bb.

Vođenje računovodstvenih evidencija bilo je povjereno matičnom društvu Eco trade d.o.o. Gradiška i računovođi sa licencom Marici Šmitran, koja je odgovorna za vođenje poslovnih evidencija.

Osnovna šifra djelatnosti je 49.41 - Prevoz robe u drumskom saobraćaju, a matični broj je 1929640.

Kod poreskog organa Republike Srpske Društvo je registrovano sa JIB 4400934190001.

Rješenjem UIO broj 04/1-17-1-UJPR/1-4394-1/17 od 20.07.2017. godine Društvo više nema status obveznika PDV–a.

Društvo ima otvoren poslovni račun kod Intesa Sanpaolo Banka DD Sarajevo broj 154-999-500016331-34.

## 3. OSNOVI ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

### Osnovi za sastavljanje i prezentaciju

Finansijski izvještaji Društva za period 01.01.2023.-31.12.2023. godinu su sastavljeni u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srpske.

Priloženi finansijski izvještaji predstavljaju godišnje finansijske izvještaje Društva. Finansijski izvještaji su sastavljeni po načelu nabavne vrijednosti.

Finansijski izvještaji Društva su prikazani u formatu propisanom važećim Pravilnikom.

Iznosi u finansijskim izvještajima u prilogu su izraženi u Konvertibilnim markama (KM). Konvertibilna marka predstavlja zvaničnu izvještajnu valutu u Republici Srpskoj i Bosni i Hercegovini.

Društvo je prilikom sastavljanja izvještaja o tokovima gotovine za period 01.01.2023.-31.12.2023. godinu koristilo direktni metod izvještavanja o tokovima gotovine.

Priloženi finansijski izvještaji sastavljeni su uz primjenu Međunarodnih računovodstvenih standarda (MRS), odnosno Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja (MSFI). Naime, na osnovu odredbi važećeg Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske, sva pravna lica sa sjedištem u Republici Srpskoj su u obavezi da u potpunosti primjenjuju MRS, odnosno MSFI, kao i Međunarodne standarde revizije (MSRev), Kodeks etike za profesionalne računovođe, kao i prateća uputstva, objašnjenja i smjernice koje donosi Odbor za međunarodne računovodstvene standarde i sva prateća uputstva, objašnjenja i smjernice koje donosi Međunarodna federacija računovođa, na finansijske izvještaje za periode koji počinju 1. januara 2010. godine ili kasnije.

Priloženi finansijski izvještaji sastavljeni su uz primjenu Međunarodnih računovodstvenih standarda ("IAS"), odnosno Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja (''IFRS"), u daljem tekstu zajedno: "Standardi", koji su bili u primjeni na dan 1. januara 2019. godine i na njima zasnovanim propisima o računovodstvu Republike Srpske.

Gore navedeno se odnosi na sljedeće Standarde:

- Međunarodni računovodstveni standard 1 (IAS 1) - Prezentacija finansijskih izveštaja
- Međunarodni računovodstveni standard 2 (IAS 2) – Zalihe
- Međunarodni računovodstveni standard 7 (IAS 7) - Izvještaj o tokovima gotovine
- Međunarodni računovodstveni standard 8 (IAS 8) - Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške
- Međunarodni računovodstveni standard 10 (IAS 10) - Događaji poslije izvještajnog perioda
- Međunarodni računovodstveni standard 11 (IAS 11) - Ugovori o izgradnji
- Međunarodni računovodstveni standard 12 (IAS 12) - Porezi na dobitak
- Međunarodni računovodstveni standard 16 (IAS 16) - Nekretnine, postrojenja i oprema
- Međunarodni računovodstveni standard 17 (IAS 17) – Lizing
- Međunarodni računovodstveni standard 18 (IAS 18) – Prihodi
- Međunarodni računovodstveni standard 19 (IAS 19) - Primanja zaposlenih
- Međunarodni računovodstveni standard 20 (IAS 20) – Računovodstveno obuhvatanje državnih davanja i objelodanjivanje državne pomoći
- Međunarodni računovodstveni standard 21 (IAS 21) - Efekti promjena deviznih kurseva

- Međunarodni računovodstveni standard 23 (IAS 23) - Troškovi pozajmljivanja
- Međunarodni računovodstveni standard 24 (IAS 24) - Objelodanjivanja povezanih strana
- Međunarodni računovodstveni standard 26 (IAS 26) - Računovodstvo i izvještavanje planova penzijskih primanja
- Međunarodni računovodstveni standard 27 (IAS 27) - Pojedinačni finansijski izvještaji
- Međunarodni računovodstveni standard 28 (IAS 28) - Investicije u pridružene entitete i zajedničke poduhvate
- Međunarodni računovodstveni standard 29 (IAS 29) - Finansijsko izvještavanje u hiperinflatornim privredama
- Međunarodni računovodstveni standard 32 (IAS 32) - Finansijski instrumenti: prezentacija
- Međunarodni računovodstveni standard 33 (IAS 33) - Zarada po akciji
- Međunarodni računovodstveni standard 34 (IAS 34) - Periodično finansijsko izvještavanje
- Međunarodni računovodstveni standard 36 (IAS 36) - Umanjenje vrijednosti imovine
- Međunarodni računovodstveni standard 37 (IAS 37) - Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina
- Međunarodni računovodstveni standard 38 (IAS 38) - Nematerijalna imovina
- Međunarodni računovodstveni standard 39 (IAS 39) - Finansijski instrumenti: priznavanje i odmjeravanje
- Međunarodni računovodstveni standard 40 (IAS 40) - Investicione nekretnine
- Međunarodni računovodstveni standard 41 (IAS 41) – Poljoprivreda
- Međunarodni standard finansijskog izvještavanja 1 (IFRS 1) - Prva primjena Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja
- Međunarodni finansijski standard izvještavanja 2 (IFRS 2) - Plaćanja akcijama
- Međunarodni standard finansijskog izvještavanja 3 (IFRS 3) - Poslovne kombinacije
- Međunarodni standard finansijskog izvještavanja 4 (IFRS 4) - Ugovori o osiguranju
- Međunarodni standard finansijskog izvještavanja 5 (IFRS 5) - Stalna imovina koja se drži za prodaju i prestanak poslovanja
- Međunarodni standard finansijskog izvještavanja 6 (IFRS 6) - Istraživanje i procjenjivanje mineralnih resursa
- Međunarodni standard finansijskog izvještavanja 7 (IFRS 7) - Finansijski instrumenti: Objelodanjivanja
- Međunarodni standard finansijskog izvještavanja 8 (IFRS 8) - Segmenti poslovanja
- Međunarodni standard finansijskog izvještavanja 10 (IFRS 10) – Konsolidovani finansijski izvještaji

- Međunarodni standard finansijskog izvještavanja 11 (IFRS 11) – Zajednički aranžmani
- Međunarodni standard finansijskog izvještavanja 12 (IFRS 12) – Objelodanjivanje o učešćima u drugim entitetima
- Međunarodni standard finansijskog izvještavanja 13 (IFRS 13) – Odmjeravanje fer vrijednosti

**Uporedni podaci**

Društvo je kao uporedne podatke prikazalo bilans uspjeha, izvještaj o promjenama na kapitalu i bilans tokova gotovine za godinu koja se završava na dan 31.12.2022. godine kao i bilans stanja na dan 31.12.2022. godine.

**Stalnost poslovanja**

Društvo sastavlja svoje finansijske izvještaje u skladu sa načelom stalnosti poslovanja, uz ograničenje. Kako Društvo već duže vrijeme ne obavlja registrovanu djelatnost, nastavak poslovanja zavisi od finansijske podrške većinskog vlasnika.

# 4. RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

## 4.1. RAČUNOVODSTVENA NAČELA

Pri sačinjavanju finansijskih izvještaja Društvo je obavezno da se pridržava sljedećih načela:

**4.1.1. NAČELO STALNOSTI** iz koga proizilazi da imovinski, finansijski i prinosni položaj društva kao i ekonomska politika zemlje i ekonomske prilike u okruženju omogućuje poslovanje u neograničenom roku iz čega proizilazi privremenost i povremenost izvještavanja, kao i obaveznost procjenjivanja po nabavnoj cijeni i cijeni koštanja, osim u slučajevima primjena načela impariteta.

**4.1.2. NAČELO DOSLJEDNOSTI** koje podrazumjeva da se način procjenjivanja u dužem vremenskom razdoblju ne mijenja, a ako do promjene ipak dođe u Aneksu se iskazuje efekat promjene i obrazlaže razlog promjene.

**4.1.3. NAČELO REALIZACIJE** po kome se u bilansu uspjeha mogu uključiti samo realizovani (tržišno potvrđeni) dobici.

**4.1.4. NAČELO IMPARITETA** (nejednake vrijednosti), koje zahtjeva bilansiranje imovine po najnižoj a obaveza po najvišoj vrijednosti, što ima za posljedicu odmjeravanja rashoda na više a prihoda na niže, kao i uzimanje u obzir obezvrijeđenja (depresijacije) i rezervisanja nezavisno da li je rezultat dobitak ili gubitak.

**4.1.5. NAČELO UZROČNOSTI PRIHODA I RASHODA** po kome se uzimaju u obzir svi prihodi i svi rashodi datog obračunskog perioda bez obzira na momenat naplate prihoda (fakturisana realizacija) i momenat plaćanja po osnovu rashoda.

**4.1.6. NAČELO POJEDINAČNOG PROCJENJIVANJA IMOVINE I OBAVEZA** pri čemu eventualna grupna procjenjivanja radi racionalizacije proističu iz pojedinačnog procjenjivanja.

**4.1.7. NAČELO IDENTITETA BILANSA** po kome bilans otvaranja poslovnih knjiga za tekuću godinu mora da bude identičan zaključnom bilansu za prethodnu godinu.

## 4.5. PROCJENJIVANJE IMOVINE

**4.5.1. GOODWILL I NEMATERIJALNA ULAGANJA** se priznaju samo kada je vjerovatno da će od tog ulaganja priticati ekonomske koristi i kada je nabavna vrijednost ulaganja pouzdano mjerljiva, a obuhvataju ulaganja u razvoj, koncesije, patente, licence, ulaganja u ostalu nematerijalnu imovinu, kao i kupovinom stečeni goodwill.

## 4.2. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

U nekretnine postrojenja i opremu spadaju: zemljišta, građevinski objekti, postrojenja i oprema, investicione nekretnine, nekretnine, postrojenja, oprema i investicione nekretnine u pripremi, avansi za nekretnine, postrojenja, opremu i investicione nekretnine i ulaganja na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi.

U momentu nabavke ova imovina se vrednuje po nabavnoj cijeni. Nakon početnog priznavanja po nabavnoj vrijednosti građevinski objekti, postrojenja, oprema vrednuju se po sadašnjoj vrijednosti (nabavna vrijednost umanjena za iznos obračunate amortizacije i gubitka po osnovu obezvrijeđenja).

Sadašnja vrijednost građevinskih objekata, postrojenja, opreme i investicione imovine uvećava se za naknadne troškove po osnovu troškova adaptacije, zamjene dijelova i troškova generalnih popravki pod uslovom da se ovi troškovi mogu izmjeriti i da oni produžuju korisni vijek ili povećavaju učinak sredstva.

Nakon početnog vrednovanja kada knjigovodstvena vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme odstupa od vladajućih tržišnih cijena na dan bilansa, vrši se procjena nekretnina, postrojenja i opreme ili putem ponovne nabavne cijene ili putem revalorizacije. Pozitivni efekti ove procjene povećavaju revalorizacionu rezervu, a negativni efekti smanjuju revalorizacionu rezervu, a ako revalorizacione rezerve nema negativni efekat povećava rashod obezvrijeđenjem imovine u bilansu uspjeha.

## 4.5.3. POTRAŽIVANJA OD PRODAJE I DRUGA POTRAŽIVANJA

Potraživanja od prodaje i druga potraživanja obuhvataju: potraživanja po osnovu prodaje, potraživanja iz specifičnih poslova, druga kratkoročna potraživanja i porez na dodatu vrijednost.

Kratkoročna potraživanja procjenjuju se po nominalnoj vrijednosti. Potraživanja u stranoj valuti vrednuju se po srednjem kursu na dan bilansa. Pozitivne kursne razlike evidentiraju se u korist finansijskih prihoda a negativne na teret finansijskih rashoda. Definitivno nenaplativa potraživanja direktno se otpisuju na teret ostalih rashoda. Potraživanja od dužnika u stečaju i potraživanja koja nisu naplaćena za 365 dana od dana dospijeća, indirektno se otpisuju na teret ostalih rashoda.

### 4.5.4. GOTOVINA I EKVIVALENTI GOTOVINE

U gotovinu i ekvivalente gotovine spadaju: gotovinski ekvivalenti – hartije od vrijednosti, poslovni računi, izdvojena sredstva, akreditivi, blagajna, ostala novčana sredstva i novčana sredstva čije je korišćenje ograničeno ili vrijednost umanjena.

Hartije od vrijednosti koje su neposredno unovčljive i plemeniti metali smatraju se gotovinskim ekvivalentima. Hartije od vrijednosti procjenjuju se po nabavnoj vrijednosti a plemeniti metali po vrijednosti izvedenoj iz cijena plemenitih metala na svjetskom tržištu.

Hartije od vrijednosti, depoziti po viđenju i gotovina u stranoj valuti procjenjuju se po srednjem kursu strane valute na dan bilansa. Pozitivne kursne razlike evidentiraju se u korist finansijskih prihoda a negativne na teret finansijskih rashoda.

## 4.6. PROCJENJIVANJE PASIVE

### 4.6.1. KAPITAL

U kapital spadaju: osnovni kapital umanjen za upisani neuplaćeni kapital, rezerve (emisiona premija, zakonske i statutarne rezerve), revalorizacione rezerve i nerealizovani dobici i gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju, neraspoređeni dobitak i gubitak do visine kapitala.
Gubitak iz ranijih godina i tekuće godine je ispravka vrijednosti kapitala.
Kapital i gubitak unose se u bilans u visini nominalne knjigovodstvene vrijednosti.

### 4.6.2. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

U kratkoročne finansijske obaveze spadaju: kratkoročne finansijske obaveze prema povezanim pravnim licima, obaveze po emitovanim kratkoročnim hartijama od vrijednosti, kratkoročni krediti u zemlji, kratkoročni krediti u inostranstvu, dio dugoročnih kredita i dugoročnih obaveza po finansijskom lizingu koje dospjevaju za plaćanje do jedne godine, kratkoročne obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha i ostale kratkoročne finansijske obaveze.

Kratkoročne finansijske obaveze u nacionalnoj valuti iskazuju se u nominalnoj neisplaćenoj vrijednosti, a u stranoj valuti iskazuju se po srednjem kursu strane valute na dan bilansa ili po kursu ugovorenom sa kreditorom. Kratkoročne finansijske obaveze sa valutnom klauzulom vrednuju se takođe po srednjem kursu na dan bilansa valute utvrđene valutnom klauzulom.

### 4.6.3. OBAVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA I DRUGE OBAVEZE

U obaveze prema dobavljačima i druge obaveze spadaju: obaveze iz poslovanja, obaveze iz specifičnih poslova, obaveze po osnovu zarada i naknada zarada, druge obaveze, osim obaveze za učešće u dobitku i obaveze za porez na dodatu vrijednost.

Obaveze iz poslovanja u nacionalnoj valuti iskazuju se u neplaćenom iznosu, a u stranoj valuti iskazuju se po srednjem kursu na dan bilansa.

Obaveze za porez na dodatu vrijednost odnose se na obračunat poreza na dodatu vrijednost kupcima u iznosu koji nije kompenziran sa obračunatim porezom na dodatu vrijednost od strane dobavljača i po osnovu uvoza i nije plaćen fiskusu.

## 4.7. SREDNJI KURS VALUTA

Srednji kurs važnijih stranih valuta je:

| | 31.12.2022. | 31.12.2023. | Indeks |
|---|---|---|---|
| 1 EUR | 1,955830 | 1,955830 | 100 |
| 1 USD | 1,833705 | 1,769982 | 96 |
| 1 CHF | 1,986219 | 2,112127 | 106 |

## 4.8. PRIHODI I RASHODI

### 4.8.1. POSLOVNI PRIHODI I RASHODI

**4.8.1.1. Poslovne prihode** čine:

- prihodi od prodaje robe povezanim pravnim licima, u zemlji i inostranstvu,
- prihodi od prodaje učinaka povezanim pravnim licima, u zemlji i inostranstvu,
- prihodi od aktiviranja i potrošnje učinaka priznaju se po cijeni koštanja,
- prihodi od aktiviranja i potrošnje robe priznaju se po nabavnoj cijeni, a prihodi od prirasta osnovnog stada priznaju se po tržišnoj cijeni,
- promjena vrijednosti investicionih nekretnina,
- promjena vrijednosti biološke imovine,
- prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, donacija, prihodi iz budžeta i drugih namjenjenih izvora i drugi slični prihodi,
- prihodi od zakupnina, članarina, tantijema, prihodi iz namijenskih izvora finansiranja i ostali poslovni prihodi.

Poslovni prihodi koriguju se na više za povećanje vrijednosti zaliha učinaka i na niže za smanjenje vrijednosti zaliha učinaka.

**4.8.1.2. Poslovne rashode** čine:

- nabavna vrijednost prodate robe,
- troškovi materijala za izradu,
- troškovi ostalog materijala,

- troškovi goriva i energije,
- troškovi bruto zarada i naknada zarada,
- troškovi proizvodnih usluga,
- troškovi amortizacije i rezervisanja,
- nematerijalni troškovi,
- porezi i doprinosi nezavisni od rezultata.

Svi rashodi se priznaju nezavisno od plaćanja.

### 4.8.2. FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI

**4.8.2.1. Finansijske prihode** čine: finansijski prihodi od povezanih pravnih lica, prihodi od kamata, prihodi od pozitivnih kursnih razlika, prihodi po osnovu efekata valutne klauzule, prihodi od učešća u dobitku od zajedničkih ulaganja i ostali finansijskih prihodi.

**4.8.2.2. Finansijske rashode** čine: finansijski rashodi po osnovu odnosa sa povezanim pravnim licima, rashodi po osnovu kamata, rashodi po osnovu negativnih kursnih razlika, rashodi po osnovu efekata valutne klauzule i ostali finansijski rashodi.

### 4.8.3. OSTALI PRIHODI I RASHODI

**8.3.1. Ostale prihode** čine: prihodi od usklađivanja vrijednosti imovine, prihodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina i ostali prihodi.

**4.8.3.1. Ostale rashode** čine: rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine, rashodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina.

### 4.8.4. DOBICI I GUBICI UTVRĐENI DIREKTNO U REZULTATU

**4.8.4.1. Dobici utvrđeni direktno u kapitalu** su: dobici po osnovu smanjenja revalorizacionih rezervi na stalnim sredstvima, osim HOV raspoloživih za prodaju, dobici po osnovu promjene fer vrijednosti HOV raspoloživih za prodaju, dobici po osnovu prevođenja finansijskih izvještaja inostranog poslovanja, aktuarski dobici od planova definisanih primanja, efektivni dio dobitaka po osnovu zaštite od rizika gotovinskih tokova i ostali dobici utvrđeni direktno u kapitalu.

**4.8.4.2. Gubici utvrđeni direktno u kapitalu** su: gubici po osnovu promjene fer vrijednosti HOV raspoloživih za prodaju, gubici po osnovu prevođenja finansijskih izvještaja inostranog poslovanja, aktuarski gubici od planova definisanih primanja, efektivni dio gubitaka po osnovu zaštite od rizika gotovinskih tokova i ostali gubici utvrđeni direktno u kapitalu.

### 4.8.5. POREZ NA DOBITAK

Porez na dobit se utvrđuje u skladu sa važećim propisima u iznosu i rokovima koji su propisani Zakonom o porezu na dobit pravnih lica, a priznavanje privremenih razlika, odloženih poreskih sredstava i odloženih poreskih obaveza vrši se skladu sa MRS12.

# 5. NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

## *5.1. - Zemljište*

| | Ostala nematerijalna ulaganja | Ukupno |
|---|---|---|
| **Nabavna vrijednost:** | | |
| Stanje na početku godine | **671.190** | **671.190** |
| Nove nabavke | | |
| Stanje na kraju godine | **671.190** | **671.190** |
| | | |
| **Kumulirana ispravka vrijednosti:** | | |
| Stanje na početku godine | | |
| Amortizacija | | |
| Stanje na kraju godine | | |
| | | |
| **Neto sadašnja vrijednost:** | | |
| 31.12.2023. godine | **671.190** | **671.190** |
| | | |
| **Neto sadašnja vrijednost:** | | |
| 31.12.2022. godine | **671.190** | **671.190** |

Nematerijalna ulaganja u iznosu od 671.190 KM se odnose na zemljište koje je upisano u zemljišne knjige kao vlasništvo Društva.

## *5.2. - Nekretnine, postrojenja i oprema*

Za pozicije stalne imovine (građevinski objekti, oprema i inventar) na početku perioda, promjenama u toku obračunskog perioda i stanja na kraju godine, daje se sljedeći pregled:

| | Nekretnine, postrojenja i oprema |
|---|---|
| **Nabavna vrijednost:** | |
| Stanje na početku godine – građ.objekti | 689.879 |
| Stanje na početku godine – oprema | 5.945 |
| | 695.824 |
| **Kumulirana ispravka vrijednosti:** | |
| | |
| Stanje na početku godine | 374.488 |
| Amortizacija -oprema | 20.697 |
| | |
| Stanje na kraju godine | -395.185 |
| | 695.825 |
| **Neto sadašnja vrijednost:** | |
| 31.12.2023. godine | 300.640 |
| | |
| **Neto sadašnja vrijednost:** | |
| **2022** | 321.337 |

U toku 2023. godine nije došlo do povećanja nabavne vrijednosti stalne imovine.

Popisana je stalna imovina, novčana sredstav, obaveze i potraživanja na dan 31.12.2023. godine i obračunata amortizacija na građevinske objekte društva.

Amortizacija se obračunava u skladu sa Standardom 16, što podrazumijeva da se ispravka vrijednosti vrši u skladu sa procijenjenim korisnim vijekom svakog pojedinog sredstva ili grupe istovrsnih sredstava, što se u slučaju preduzeća "Univerzum" odnosi samo na poziciju građevinskih objekata.

Treba napomenuti da kada se posmatra stepen otpisanosti građevinskih objekata (samo preko 56,4 %) moglo bi se zaključiti da su građevinski objekti Društva relativno novi. Međutim, to nije stvarno stanje i građevinski objekti su značajno stariji. Naime, iznos nabavne vrijednosti nepokretnosti uvećan je po osnovu procjene, dok se ispravka vrijednosti počela obračunavati tek kada je uspostavljena odgovarajuća računovodstvena evidencija od strane profesionalne Agencije.

Na nekretninama Društva upisano je založno pravo u korist Eco-trade d.o.o. Gradiška, a na osnovu rješenja Osnovnog suda u B.Luci broj: 071-0-IP-06-000409 od 07.04.2006. godine.

## *5.3 - Tekuća sredstva - potraživanja od prodaje, druga potraživanja i gotovina*

Stavke tekuće imovine čine:

| | OPIS | 2023. g. | 2022. g. |
|---|---|---|---|
| 1 | Zalihe | 0 | 0 |
| 2 | Kupci povezana lica | 0 | 0 |
| 3 | Dati avansi | 200 | 0 |
| 4 | Novčana sredstva i druga kratkoročna potraživanja | 20.981 | 18.802 |
| 5 | Gotovinski ekvivalenti i gotovina | 0 | 2.174 |
| 6 | Porez na dodatu vrijednost | 0 | 0 |
| | **Ukupno:** | **21.181** | **20.976** |

U strukturi tekuće imovine najznačajniju stavku čine potraživanja od specifičnih poslova (20.981 KM) i dati avansi 200 KM Grad Banja Luka.

Račun preduzeća blokiran po sudskim presudama. Sporovi se voda sa Gradom Banja Luka za komunalnu naknadu i naknadu za građevinsko zemljište i radnicima.

## *5.4. - Kapital*

Promjena u osnovnom kapitalu Društva u 2023. godini nije bilo te je vrijednost akcijskog kapitala identična kao na početku obračunskog perioda, ali i prethodnih godina i iznosi 2.525.381 KM. Osnovni kapital društva upisan je u sudski registar, Registar emitenta kod Komisije HOV Republike Srpske i u Centralnom registru HOV.

U koloni 7 Izvještaja o promjenama na kapitalu na AOP poziciji 919 iskazan je gubitak u visini od 68.328 KM koji se odnosi na izvještajni period. Društvo već duže vrijeme ne obavlja registrovanu djelatnost, nastavak poslovanja zavisi od finansijske podrške većinskog vlasnika.

## *5.5. Dugoročne obaveze prema povezanim pravnim licima*

Ovu stavku čini obaveza prema povezanom licu za uzete zajmove koji su služili za izmirenje tekućih obaveza. Pozicija dugoročnih finansijskih obaveza prema povezanim pravnim licima iskazana u iznosu od 1.098.625 KM se sastoji iz pozajmljenih sredstava i plaćenih obaveza od strane povezanog pravnog lica, a u ime Društva od 2005 - 2023. godine. Ovaj iznos sadrži visinu glavnog duga i obračunate ugovorene kamate. Obaveze za kamate su nastale potpisivanjem Aneksa osnovnog Ugovora o poslovno – tehničkoj saradnji 01.07.2010. godine. U toku 2023. godine saldo obaveza je povećan za dodatnih 68.328 KM.

## *5.6. Obaveze prema dobavljačima, poreske i ostale obaveze*

Kratkoročne obaveze čine:

| OPIS | Iznos u KM | |
|---|---|---|
| | 2023. g. | 2022. g. |
| Obaveze prema dobavljačima | 11.597 | 18.845 |
| Obaveze za zarade | 1.535 | 6.938 |
| Obaveze za takse i ostale poreze | 6 | 1.753 |
| UKUPNO: | 13.138 | 27.536 |

Obaveze se odnose na obaveze za troškove električne energije, vode, telefon i druge obaveze.

## *5.7. - Obaveze za poreze, takse i doprinose*

Obaveze za zarade su iznosile 1.535 KM.

## *5.8. - Poslovni prihodi*

Društvo već godinama ne obavlja osnovnu registrovanu dijelatnost – Prevoz robe u drumskom saobraćaju, već se poslovni prihodi ostvaruju isključivo u vidu prihoda od davanja u zakup poslovnih prostorija.

Riječ je o stalnim zakupcima sa kojima je zaključen ugovor o zakupu i koji pored zakupnine plaćaju i režijske troškove (komunalne usluge, struja, voda i dr.). Ukupno je u poslovnoj 2023. godini po osnovu zakupa ostvaren prihod u iznosu od 6.000 KM.

## *5.9. - Poslovni rashodi*

Poziciju troškova materijala čine troškovi goriva, troškovi električne energije, troškovi PTT usluga i troškovi vode.

Poslije troškova amortizacije koji čine značajan dio poslovnih rashoda, ostatak rashoda se odnosi na troškove goriva i energije, troškovi poreza, troškovi proizvodnih usluga i nematerijalni troškovi.

Troškovi amortizacije, što je već opisano u napomeni vezanoj za iskazanu vrijednost stalnih sredstava, utvrđeni su na osnovu nabavne vrijednosti pozicija nekretnina i procijenjenog korisnog vijeka trajanja.

Troškovi poreza čine porez na imovinu, vodna naknada i naknada za šume, protivpožarna naknada, te doprinos za finansiranje zapošljavanja invalida.

Nematerijalne troškove čine usluge advokata, knjigovođe, revizije, platnog prometa i dr.

## *5.10. – Finansijski prihodi i rashodi*

Društvo nije imalo finansijskih prihoda, a kao finansijski rashodi su evidentirani rashodi kamata po osnovu dugoročnog zajma, u iznosu od 41.695 KM., pa je gubitak po osnovu finansijskih prihoda i rashoda iznosio 41.695 KM.

## *5.11. – Gubitak poslovanja*

Kako su rashodi poslovanja značajno viši od prihoda, u poslovnoj 2023. godini se iskazuje gubitak u visini od 68.328 KM.

# 6. POTENCIJALNE OBAVEZE I POTENCIJALNA SREDSTVA

U narednoj tabeli je dat prikaz aktivnih sudskih sporova, a prema izjavi sudskog zastupnika Društva:

| Broj | Tužitelj - tuženi | Sud | Stanje predmeta |
|---|---|---|---|
| 1. | Vukojević Vojin i drugi (dio) | Osnovni sud u Banjoj Luci | Predmet vraćen na ponovni postupak. |
| 2. | Grad Banja Luka | - | Postupak usklađivanja knjigovodstene dokumentacije-komunalni dug |
| 3. | Grad Banja Luka | Osnovni sud u Banjoj Luci | Postupak je vezan za izvršenje iznosa koji se odnosi na naknadu za korištenje gradskog građevinskog zemljišta. Presuda se odnosi na izvršenje na novčanim sredstvima. Prema poslovnim knjigama Grada Banja Luka na dan 15.12.2023.god. stanje dugovanja je 36.619 KM, koji je najvećim dijelom osporen. Pravni zastupnik smatra da je nastupila zastara. |

## 7. NAKNADNI DOGAĐAJI

Izvještavanje revizora o naknadnim događajima koji su mogli eventualno uticati na izvršena objelodanjivanja u finansijskim izvještajima preduzeća za revidirani period poslovanja nije neophodno niti može uticati na revizorsko mišljenje o tim objelodanjivanjima. U tom smislu, bilo kakve izmjene u objavljenim podacima u fiansijskim izvještajima prouzrokovane eventualno naknadnim događajima moraju se provesti u tekućem obračunskom periodu, na jedan od načina propisanih Međunarodnim računovodstvenim standardom br. 8.

Izvođenjem revizorskih postupaka nismo došli do saznanja da postoje bilo kakvi događaji koji su se desili nakon datuma bilansiranja a do datuma ovog izvještaja, koji bi mogli značajnije uticati na poslovanje Društva.

Akcionar Petar Šmitran je 14.01.2021. godine kupio paket akcija akcionara PREF ad Banja Luka koji ima učešće u ukupnom akcijskom kapitalu 4,999998 %. Učešće ovog akcionara povećano sa 13,167835 na 18,167833 %. Ovim je ukupno učešće u akcijama Društva Petra Šmitrana i Eco trade d.o.o. koji djeluju zajedno, povećano sa 87,407801 na 92,407799 % ukupnih akcija, čime su se stvorili uslovi za prenos akcija manjinskih akcionara, u skladu sa mjerodavnim odredbama Zakonom o privrednim društvima.

## 8. STALNOST POSLOVANJA

Stalnost poslovanja je direktno povezana za odluke većinskopg vlasnika koje se odnose na status potraživanja po osnovu dugoročnih zajmova i dalje finansiranje najvećeg dijela redovnog poslovanja.

## 9. PORESKI RIZICI

Poreski sistem Republike Srpske i Bosne i Hercegovine uređen je na osnovu principa da se indirektni porezi (carina, akciza, PDV i putarine) uređuju na nivou BiH, dok se svi ostali porezi (porez na dobit, dohodak građana, imovinu, takse, naknade), kao i doprinosi socijalnog osiguranja, uvode na entitetskom nivou. Za poreske obveznike veliki problem predstavlja česta izmjena zakona kao i podzakonskih akata koji uređuju oblast poreza, za razliku od većine razvijenijih tržišnih privreda koje imaju stabilan poreski sistem.

Kada je praktična primjena poreskih zakona u pitanju često postoje razlike u mišljenju između pojedinih nadležnih državnih organa vezano za pravnu interpretaciju pojedinih zakonskih odredbi. Ove pojave mogu dovesti do neizvjesnosti i sukoba interesa. U nekim slučajevima po istom poreskom pitanju se javlja zakonska nadležnost više inspekcijskih organa (npr. spoljotrgovinski promet, pitanja carina i devizne kontrole).

U skladu sa Zakonom o poreskom postupku Republike Srpske i Zakonom o indirektnom oporezivanju BiH, period zastarjelosti poreske obaveze je 5 godina. To praktično znači da poreske vlasti imaju pravo da odrede plaćanje neizmirenih obaveza u roku od 5 godina od trenutka kada je obaveza nastala. Ove činjenice utiču da poreski rizik u Republici Srpskoj i Bosni i Hercegovini bude značajno viši od onog u zemljama sa stabilnim i razvijenijim poreskim sistemom.