

UNICEP COMMERCE a.d., Banja Luka
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI ZA 2023. GODINU
SA IZVJEŠTAJEM NEZAVISNOG REVIZORA

Banja Luka, mart 2024. godine

SADRŽAJ

	Strana
IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA	1-3
OBRASCI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA	4-18
NAPOMENE UZ IZVJEŠTAJ	19-37

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

<p>Društvo za reviziju i poresko savjetovanje</p>  <p>Ul. Vase Pelagića br. 24-26 BANJA LUKA</p>	<p>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 ■ Ž-R kod "NLB Banke" AD B.Luka; 5620990001398361</p>
--	---

Skupštini Društva i Upravnom odboru
UNICEP COMMERCE A.D.
Banja Luka

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Mišljenje

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja „UNICEP COMMERCE ” a.d. Banja Luka (u nastavku teksta: Društvo), koji sadrže izvještaj o finansijskoj poziciji na dan 31.12.2023. godine, izvještaj o ukupnom rezultatu, izvještaj o promjenama na kapitalu i izvještaj o tokovima gotovine za godinu koja se završava na navedeni datum, kao i napomene uz finansijske izvještaje, uključujući pregled značajnih računovodstvenih politika.

Po našem mišljenju, priloženi finansijski izvještaji prezentuju fer i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima, finansijski položaj Društva na dan 31.12.2023. godine, finansijsku uspješnost i tokove gotovine za godinu koja se završava na navedeni datum u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

Osnov za mišljenje

Sproveli smo reviziju u skladu sa Međunarodnim standardima revizije. Naše odgovornosti, prema navedenim standardima, dodatno su opisane u pasusu Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja. Nezavisni smo u odnosu na Društvo, u skladu sa Etičkim kodeksom IESBA za profesionalne računovođe (Kodeks IESBA), zajedno sa etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju finansijskih izvještaja u Republici Srpskoj, i ispunili smo etičke obaveze u skladu sa zahtjevima iz Kodeksa IESBA. Smatramo da su revizorski dokazi koje smo prikupili dovoljni i odgovarajući za pružanje osnove za davanje našeg mišljenja.

Ključna pitanja revizije

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

Posebna ključna pitanja nismo odredili iz razloga što mali broj stavki čine finansijske izvještaje Društva te smo sa dužnom pažnjom obradili sva pitanja koja su značajna za vršenje revizije.

Odgovornosti menadžmenta i upravnog odbora za pripremanje finansijskih izvještaja

Menadžment je odgovoran za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja, kao i za interne kontrole neophodne da bi se omogućilo sastavljanje i objektivna prezentacija finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne greške nastale usljed kriminalne radnje ili greške.

U pripremi finansijskih izvještaja, menadžment je odgovoran za procjenu sposobnosti Društva da nastavi poslovanje u skladu sa načelom stalnosti (going concern), objelodanjivanja pitanja vezana za stalnost poslovanja i njegovo korištenje u računovodstvu, osim ako menadžment ne namjerava likvidirati Društvo ili prekinuti poslovanje ili nema realnu alternativu osim da izvrši likvidiranje.

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 proizđu 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 upravnom odboru 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 za zaštitom od tih prijetnji.

Banja Luka, 14.03.2024.god
Broj: 07/24



Ovlašćeni revizor
Duško Daničić
Duško Daničić
Aditon d.o.o.
78000 Banja Luka
Vase Pelagića 24-26

**BILANS STANJA (Izveštaj o finansijskom položaju)
na dan 31.12.2023. godine**

U KM

Grupa računa, račun	POZICIJA	Oznaka za AOP	Iznos na dan bilansa tekuće godine			Iznos na dan bilansa prethodne godine (PS)
			Bruto	Ispravka vrijednosti	Neto (4-5)	
1	2	3	4	5	6	7
	AKTIVA					
	A. STALNA SREDSTVA (002 + 008 + 015 + 021 + 030)	001	716.791	300.063	416.728	428.537
01	I - NEMATERIJALNA SREDSTVA (003 do 007)	002				
010, dio 019	1. Ulaganja u razvoj	003				
011, dio 019	2. Koncesije, patenti, licence i ostala prava	004				
012, dio 019	3. Goodwill	005				
014, dio 019	4. Ostala nematerijalna sredstva	006				
015, 016, dio 019	5. Avansi i nematerijalna sredstva u pripremi	007				
02	II - NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA (009 do 014)	008	807	807	0	0
020, dio 029	1. Zemljište	009				
021, dio 029	2. Građevinski objekti	010				
022, dio 029	3. Postrojenja i oprema	011	807	807	0	0
023, dio 029	4. Ostale nekretnine, postrojenja i oprema	012				
024, dio 029	5. Ulaganje na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi	013				
027, 028, dio 029	6. Avansi i nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi	014				
03	III – INVESTICIONE NEKRETNINE	015	715.984	299.256	416.728	428.537
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, dio 059	5. Avansi i biološka sredstva u pripremi	021				
06	VI - DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI	022				

Grupa računa, račun	POZICIJA	Oznaka za AOP	Iznos na dan bilansa tekuće godine			Iznos na dan bilansa prethodne godine (PS)
			Bruto	Ispravka vrijednosti	Neto (4-5)	
1	2	3	4	5	6	7
	AKTIVA					
	(023+024+025+030+033)					
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				
07 i 08	VII OSTALA DUGOROČNA SREDSTVA I RAZGRANIČENJA	034				
090	B. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	035				
	V. TEKUĆA SREDSTVA (037+044)	036	481.288	0	481.288	483.824
10 do 15	I - ZALIHE, STALNA SREDSTVA NAMJENJENA PRODAJI I SREDSTVA POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA (038 do 043)	037				
100 do 109	1. Zalihe materijala	038				
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 namjenjena prodaji i sredstva poslovanja koje se obustavlja	042				
150 do 159	6. Dati avansi	043				
	II - KRATKOROČNA SREDSTVA IZUZEV ZALIHA I	044	481.288	0	481.288	483.824

Grupa računa, račun	POZICIJA	Oznaka za AOP	Iznos na dan bilansa tekuće godine			Iznos na dan bilansa prethodne godine (PS)
			Bruto	Ispravka vrijednosti	Neto (4-5)	
1	2	3	4	5	6	7
	AKTIVA					
	STALNIH SREDSTAVA NAMJENJENIH PRODAJI (045 + 052 + 061 + 064 + 065)					
	1. Kratkoročna potraživanja (046 do 051)	045	1.206	0	1.206	3.519
200, dio 209	1.1. Kupci – povezana pravna lica	046				
201, 202, 203, dio 209	1.2. Kupci u zemlji	047	106	0	106	3.519
204, dio 209	1.3. Kupci iz inostranstva	048				
grupa 21, osim 214	1.4. Potraživanja iz specifičnih poslova	049				
grupa 22, osim 224	1.5. Ostala kratkoročna potraživanja	050	1.100	0	1.100	
224	1.6. Potraživanja za više plaćen porez na dobit	051				
	2. Kratkoročni finansijski plasmani (053+058+059+060)	052	216.851	0	216.851	38.000
	2.1. Finansijska sredstva po amortizovanoj vrijednosti (054 do 057)	053	216.851	0	216.851	38.000
230, dio 238	a) Kratkoročni krediti povezanim pravnim licima	054				
231, dio 238	b) Kratkoročni krediti u zemlji	055	216.851	0	216.851	38.000
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	263.231	0	263.231	442.305
240, dio 249	3.1. Gotovinski ekvivalenti	062				
241 do 249	3.2. Gotovina	063	263.231	0	263.231	442.305
270 do 279	4. Porez na dodatu vrijednost	064				
280 do 289	5. Kratkoročna razgraničenja	065				
	G. BILANSNA AKTIVA (001+035+036)	066	1.198.079	300.063	898.016	912.361
880 do 888	D. VANBILANSNA AKTIVA	067				

**BILANS STANJA (Izveštaj o finansijskom položaju)
na dan 31.12.2023. godine**

U KM

Grupa računa, račun	POZICIJA	Oznaka za AOP	Iznos na dan bilansa tekuće godine	Iznos na dan bilansa prethodne godine (PS)
1	2	3	4	5
	BILANSNA PASIVA A. KAPITAL (102 - 110 + 113 - 114 + 115 + 119 + 122 - 123 + 124 - 128 + 131)	101	896.933	893.731
30	I OSNOVNI KAPITAL (103+106+107+108+109)	102	988.954	988.954
300	1. Akcijski kapital (104+105)	103	988.954	988.954
	1.1. Akcijski kapital – obične akcije	104	988.954	988.954
	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	6. 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 REZULTATA	122		
333	VIII NEGATIVNI EFEKTI VREDNOVANJA FINANSIJSKIH SREDSTAVA KOJA SE VREDNUJU PO FER VRIJEDNOSTI KROZ OSTALI UKUPNI REZULTATA	123		
34	IX NERASPOREĐENI DOBITAK (120 do 122)	124	584.531	581.329
340 ili 342	1. Neraspoređeni dobitak ranijih godina / Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima ranijih godina	125	581.329	394.768
341 ili 343	2. Neraspoređeni dobitak tekuće godine / Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima tekuće godine	126	3.202	186.561
344	3. Neto prihod od samostalne djelatnosti	127		
35	X GUBITAK (129 + 130)	128	676.552	676.552
350 ili 352	1. Gubitak ranijih godina/Višak rashoda nad prihodima ranijih godina	129	676.552	676.552
351 ili	2. Gubitak tekuće godine/Višak rashoda nad	130		

Grupa računa, račun	POZICIJA	Oznaka za AOP	Iznos na dan bilansa tekuće godine	Iznos na dan bilansa prethodne godine (PS)
1	2	3	4	5
353	prihodima tekuće godine			
	XI UČEŠĆE BEZ PRAVA KONTROLE	131		
	B. DUGOROČNA REZERVISANJA I DUGOROČNE OBVEZE (133+137+145)	132		
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		
411	1. Obaveze prema povezanim pravnim licima	138		
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		
409	V. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE	146		
42 do 49	G - KRATKOROČNE OBAVEZE I KRATKOROČNA REZERVISANJA (148+155+161+162+162+164+165+166+167+168)	147	1.083	18.630
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	62	52
430 i 436	2.1. Primljeni avansi, depoziti i kaucije	156		
431	2.2. Dobavljači - povezana pravna lica	157		
432, 433, 434	2.3. Dobavljači u zemlji	158	62	52
435	2.4. Dobavljači iz inostranstva	159		
437, 439	2.5. Ostale obaveze iz poslovanja	160		
440 do 449	3. Obaveze iz specifičnih poslova	161		
450 do 458	4. Obaveze za plate i naknade plata	162	1.000	1.000
460 do 469	5. Ostale obaveze	163		

Grupa računa, račun	POZICIJA	Oznaka za AOP	Iznos na dan bilansa tekuće godine	Iznos na dan bilansa prethodne godine (PS)
1	2	3	4	5
470 do 479	6. Porez na dodatu vrijednost	164		
48, osim 481	7. Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine	165	21	169
481	8. Obaveze za porez na dobitak	166	0	17.409
49, osim 496	9. Kratkoročna razgraničenja	167		
496	10. Kratkoročna rezervisanja	168		
	D. BILANSNA PASIVA (101 + 132 + 146 + 147)	169	898.016	912.361
890 do 898	DJ. VANBILANSNA PASIVA	170		

Bilans u ime Društva potpisali:

Lice sa licencom:
Nedeljko Babić

Lice ovlašćeno za zastupanje:
Milka Janjetović

**BILANS USPJEHA (Izveštaj o ukupnom rezultatu u periodu)
u periodu od 01.01. do 31.12.2023. godine**

U KM

Grupa računa, račun	POZICIJA	Oznaka za AOP	Iznos	
			Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
	A. POSLOVNI PRIHODI I RASHODI I POSLOVNI PRIHODI (202 + 206 + 210 + 214 - 215 + 216 - 217 + 218)	201	40.692	40.692
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 pružanja usluga	210		
620, dio 625	3.1. Prihod od pružanja usluga povezanim pravnim licima	211		
621, 622, 623, dio 625	3.2. Prihodi od pružanja usluga na domaćem tržištu	212		
624, dio 625	3.3. Prihodi od pružanja usluga na inostranom tržištu	213		
630	4. Povećanje vrijednosti zaliha učinaka	214		
631	5. Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka	215		
640, 641	6. Povećanje vrijednosti investicionih nekretnina i bioloških sredstava koja se ne amortizuju	216		
642, 643	7. Smanjenje vrijednosti investicionih nekretnina i bioloških sredstava koja se ne amortizuju	217		
650 do 659	8. Ostali poslovni prihodi	218	40.692	40.692
	II - POSLOVNI RASHODI (220 + 221 + 222 + 223 + 226 + 227 + 234 + 235 + 236)	219	38.688	47.584
500 do 502	1. Nabavna vrijednost prodane robe	220		
510 do 512	2. Troškovi materijala	221		
513	3. Troškovi goriva i energije	222		
52	4. Troškovi plata, naknada plata i ostalih ličnih primanja (224 + 225)	223	11.994	1.999
520 i 523	4.1. Troškovi bruto plata i bruto naknada plata	224		
524 do 529	4.2. Troškovi ostalih ličnih primanja	225	11.994	1.999
530 do 539	5. Troškovi proizvodnih usluga	226	4.324	4.324
54	6. Troškovi amortizacije i rezervisanja (228 + 232)	227	11.810	11.810
540	6.1. Troškovi amortizacije	228	11.810	11.810
dio 540	a) Amortizacija nekretnina, postrojenja i	229	11.810	11.810

Grupa računa, račun	POZICIJA	Oznaka za AOP	Iznos	
			Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
	opreme			
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	9.838	28.801
555	8. Troškovi poreza	235	722	650
556	9. Troškovi doprinosa	236		
	B. POSLOVNI DOBITAK (201 – 219)	237	2.004	0
	V. POSLOVNI GUBITAK (219 - 201)	238	0	6.892
66	G. FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI – I FINANSIJSKI PRIHODI (240 do 243)	239	1.198	87.150
660, 661	1. Prihodi od kamata	240	1.198	87.150
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	0	0
560, 561	1. Rashodi kamata	245		
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	3.202	80.258
	Đ. GUBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (238 + 244 - 239) ili (244 - 239 - 238)	250	0	0
67	E. OSTALI DOBICI I GUBICI – I OSTALI PRIHODI I DOBICI 252 do 260)	251	0	125.520
670, 570 neto prikaz	1. Neto dobiti po osnovu prodaje nematerijalnih sredstava, nekretnina, postrojenja i opreme	252		
671, 571 neto prikaz	2. Neto dobiti po osnovu prodaje investicionih nekretnina	253		
672, 572 neto prikaz	3. Neto dobiti po osnovu prodaje bioloških sredstava	254		
673, 573 neto prikaz	4. Neto dobiti po osnovu prodaje stalnih sredstava namjenjenih prodaji i sredstava poslovanja koje se obustavlja	255		
674, 574 neto prikaz	5. Neto dobiti po osnovu prodaje finansijskih sredstava i ulaganja u povezana lica	256		
675, 575 neto prikaz	6. Neto dobiti po osnovu prodaje materijala	257		
676	7. Viškovi	258		
677, 679	8. Ostali prihodi i dobiti	259	0	125.520
678, 577	9. Neto dobiti od derivatnih finansijskih instrumenata	260		
57	II - OSTALI RASHODI I GUBICI (262 do 270)	261	0	0
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		

Grupa računa, račun	POZICIJA	Oznaka za AOP	Iznos	
			Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
572, 672 neto prikaz	3. Neto gubica po osnovu otuđenja bioloških sredstava	264		
573, 673 neto prikaz	4. Neto gubici po osnovu otuđenja stalnih sredstava namjenjenih prodaji i sredstava poslovanja koje se obustavlja	265		
574, 674 neto prikaz	5. Neto gubici po osnovu otuđenje 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 gubicii 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	125.520
	Z. GUBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (261 - 251)	272	0	0
68	I. PRIHODI I RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE I PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (274 + 281)	273	0	0
dio 68	1. Neto dobiti od usklađivanja imovine (osim finansijske) (275 do 280)	274	0	0
680, 580 neto prikaz	1.1. Neto dobiti od umanjenja ranije priznatih gubitaka usljed obezveđenja nematerijalnih sredstava	275		
681, 581 neto prikaz	1.2. Neto dobiti od umanjenja ranije priznatih gubitaka usljed obezvređenja nekretnina, postrojenja i opreme	276		
682, 582 neto prikaz	1.3. Neto dobiti od umanjenja ranije priznatih gubitaka usljed obezvređenja investicionih nekretnina koje se vrednuju po nabavnoj vrijednosti	277		
683, 583 neto prikaz	1.4. Neto dobiti od umanjenja ranije priznatih gubitaka usljed obezvređenja bioloških sredstava koja se vrednuju po nabavnoj vrijednosti	278		
684, 584 neto prikaz	1.5. Neto dobiti od usklađivanja vrijednosti zaliha materijala i robe	279		
688, dio 689, 588, dio 589, neto prikaz	1.6. Neto dobiti od usklađivanja vrijednosti stalnih sredstava namjenjenih prodaji, sredstava poslovanja koje se obustavlja i ostalih nefinansijskih sredstava	280		
dio 68	2. Neto dobiti od usklađivanja vrijednosti finansijskih sredstava (282 do 285)	281	0	0
684, 584 neto prikaz	2.1. Neto dobiti od usklađivanja vrijednosti dugoročnih finansijskih sredstava	282		
686, 585 neto prikaz	2.2. Neto dobiti od usklađivanja vrijednosti kratkoročnih finansijskih sredstava (osim potraživanja od kupaca)	283		
687, 587 neto prikaz	2.3. Neto dobiti od umanjenja ranije priznatih kreditnih gubitaka usljed obezvređenja potraživanja od kupaca	284		
dio 689, dio 589 neto	2.4. Neto dobiti od usklađivanja vrijednosti ostalih finansijskih sredstava	285		

Grupa računa, račun	POZICIJA	Oznaka za AOP	Iznos	
			Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
prikaz				
58	II - RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (281 do 289)	286	0	0
	1. Rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine (osim finansijske) (288 do 293)	287	0	0
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 sredstava 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 namjenjenih prodaji, sredstava poslovanja koje se obustavlja i ostalih nefinansijskih sredstava	293		
	2. Gubici od usklađivanja vrijednosti finansijskih sredstava (295 do 298)	294	0	0
584, 684 neto prikaz	2.1. Neto gubici od usklađivanja vrijednosti dugoročno finansijskih sredstava	295		
586, 686 neto prikaz	2.2. Neto gubici od usklađivanja vrijednosti kratkoročnih finansijskih sredstava.	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		
	J. DOBITAK PO OSNOVU USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (273 - 286)	299	0	0
	K. GUBITAK PO OSNOVU USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (286 - 273)	300	0	0
690, 691	L. Prihodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina	301		
590, 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	41.890	253.362
	UKUPNI RASHODI (219 + 244 + 261 + 286 + 302 + 304)	306	38.688	47.584
	M. DOBITAK I GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA			
	1. Dobit prije oporezivanja (305-306)	307	3.202	186.561
	2. Gubitak prije oporezivanja (306-305)	308		
721	N. TEKUĆI I ODLOŽENI POREZ NA DOBIT	309		

Grupa računa, račun	POZICIJA	Oznaka za AOP	Iznos	
			Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
	1. Poreski rashodi perioda			
	2. Odloženi poreski rashodi (311+312)	310		
722	2.1. Efekti smanjenja odloženih poreskih sredstava	311		
	2.2. Efekti povećanja odloženih poreskih obaveza	312		
	3. Odloženi poreski prihodi (314+315)	313		
723	3.1. Efekti povećanja odloženih poreskih sredstava	314		
725	3.2. Efekti smanjenja odloženih poreskih obaveza	315		
	NJ. NETO DOBIT I NETO GUBITAK PERIODA			
	1. Neto dobit tekuće godine (307-308-309-310+313)	316	3.202	186.561
	2. Neto gubitak tekuće godine (308-307+309+310-313)	317		
726	O. Međuidividue 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 zarad po akciji	322		
	Prosječan broj zaposlenih po osnovu časova rada	323	0	0
	Prosječan broj zaposlenih po osnovu stanja na kraju mjeseca	324	0	0

Bilans u ime Društva potpisali:

Lice sa licencom:
Nedeljko Babić

Lice ovlašćeno za zastupanje:
Milka Janjetović

BILANS TOKOVA GOTOVINE
u periodu od 01.01. do 31.12.2023. godine

U KM

Redni broj	POZICIJA	Oznaka za AOP	Iznos	
			Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
A	TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI			
I	PRILIVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI (502 do 505)	501	44.707	243.420
1.	Prilivi od kupaca i primljeni avansi u zemlji	502	44.707	37.769
2.	Prilivi od kupaca i primljeni avansi u zemlji u inostranstvu	503		
3.	Prilivi od premija, subvencija, dotacija i sl.	504	0	205.651
4.	Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti	505		
II	ODLIVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI (507 do 512)	506	46.128	35.556
1.	Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi u zemlji	507	9.292	33.310
2.	Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi u inostranstvu	508		
3.	Odlivi po osnovu plaćenih kamata	509		
4.	Odlivi po osnovu isplata zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda	510	11.994	1.000
5.	Odlivi po osnovu poreza na dobit	511	18.509	420
6.	Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	512	6.333	826
III	NETO PRILIV GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI (501 - 506)	513	0	207.864
IV	NETO ODLIV GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI (506 - 501)	514	1.421	0
B	TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA			
I	PRILIVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA (516 do 530)	515	1.199	0
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 nemjenjenih prodaji	521		
7.	Prilivi od finansijskih sredstava po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat	522		
8.	Prilivi od finansijskih sredstava 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 (kamate)	526		
12.	Prilivi po osnovu kamata	527	1.199	
13.	Prilivi od divivendi 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	0	0
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		

Redni broj	POZICIJA	Oznaka za AOP	Iznos	
			Teuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
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 rezultata	537		
7.	Odlivi po osnovu finansijskih sredstava po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	538		
8.	Odlivi po osnovu ostalih finansijskih sredstava po amortizovanoj vrijednosti	539		
9.	Odlivi po osnovu derivatnih finansijskih instrumenata	540		
10.	Ostali odlivi oz aktivnosti investiranja	541		
III	NETO PRILIV GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA (515 - 531)	542	1.199	0
IV	NETO ODLIV GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA (531 - 515)	543	0	0
B	TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA			
I	PRILIV GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA (545 do 550)	544	71.148	0
1.	Prilivi po osnovu povećanja osnovnog kapitala	545		
2.	Prilivi od prodaje po otkupljenih sopstvenih akcija	546		
3.	Prilivi po osnovu dugoročnih kredita	547		
4.	Prilivi po osnovu kratkoročnih kredita	548	71.148	
5.	Prilivi po osnovu izdatih dužničkih instrumenata	549		
6.	Ostali prilivi iz aktivnosti finansiranja	550		
II	ODLIVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA (552 do 558)	551	250.000	0
1.	Odlivi po osnovu otkupa sopstvenih akcija i udjela	552		
2.	Odlivi po osnovu dugoročnih kredita	553		
3.	Odlivi po osnovu kratkoročnih kredita	554	250.000	
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	0	0
IV	NETO ODLIV GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA (551 - 544)	560	178.852	0
G	UKUPNI PRILIVI GOTOVINE (501 + 515 + 544)	561	117.054	243.420
D	UKUPNI ODLIVI GOTOVINE (506 + 531 + 551)	562	296.128	35.556
Đ	NETO PRILIV GOTOVINE (561 - 562)	563	0	207.864
E	NETO ODLIV GOTOVINE (562 - 561)	564	179.074	0
Ž	GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA	565	442.305	234.441
Z	POZITIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	566		
I	NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	567		
J	GOTOVINA NA KRAJU OBRAČUNSKOG PERIODA (545 + 543 - 544 + 546 - 547)	568	263.231	442.305

Bilans u ime Društva potpisali:

Lice sa licencom:
Nedeljko Babić

Lice ovlašćeno za zastupanje:
Milka Janjetović

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU
u periodu od 01.01. do 31.12.2023. godine

U KM

Vrsta promjene u kapitalu	Dio kapitala koji pripada vlasnicima matičnog privrednog društva								
	Oznaka za AOP	Akcijski kapital i udjeli u društvo sa ograničenom odgovornošću	Revalorizacione rezerve (MRS 16, MRS 21 i MRS 38)	Nerealizovani dobiti/ gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	Ostale rezerve (emisiona premija, zakonske i statutarne rezerve, zaštita gotovinskih tokova)	Akumulisani neraspoređeni dobitak / nepokriveni gubitak	Ukupno	Udjeli koji nemaju kontrolu (Manjinski interesi)	UKUPNI KAPITAL
1	2	3	6	7	8	9	10	11	12
1.Stanje na dan 01.01.2021. god.	901	988.954				-281.784	707.170		707.170
2. Efekti promjena u računovodstvenim politikama	902								
3. Efekti ispravke grešaka	903								
4.Ponovo iskazano stanje na dan 01.01.2022. god. (901 ± 902 ± 903)	904	988.954				-281.784	707.170		707.170
5.Dobit/(gubitak)za godinu	905					186.561	186.561		186.561
6.Ostali ukupni rezultat za godinu	906								
7.Ukupna dobit/(gubitak) (±905± 906)	907					186.561	186.561		186.561
8.Emisija akcijskog kapitala i drugi oblici povećanja kapitala	908								
9.Sticanja sopstvenih akcija i drugi oblici smanjenja kapitala	909								
10.Objavljene dividende	910								
11. Drugi oblici raspodjele dobiti i pokriće gubitka	911								

12.Ostale promjene	912								
13.Stanje na dan 31.12.2022. god. / 01.01.2023. god. (904 ± 907 ± 908 - 909 - 910 ± 911± 912)	913	988.954	0	0	0	-95.223	893.731	0	893.731
14.Efekti promjena u računovodstvenim politikama	914								
15.Efekti ispravke grešaka	915								
16.Ponovo iskazano stanje na dan 01.01.2023. god. (912 ± 913 ± 914)	916	988.954	0	0	0	-95.223	893.731	0	893.731
17.Dobit/(gubitak) za godinu	917	0	0	0	0	3.202	3.202		3.202
18.Ostali ukupni rezultat za godinu	918								
19. Ukupna dobit/(gubitak) (±917± 918)	919	0	0	0	0	3.202	3.202		3.202
20.Emisija akcijskog kapitala i drugi oblik povećanja kapitala	920								
21. Sticanje sopstvenih akcija i drugi oblici smanjanja kapitala	921								
22. Objavljene dividende	922								
23.Drugi oblici raspodjele dobiti i pokriće gubitka	923								
24. Ostale promjene	924								
Stanje na dan 31.12.2023. god. (915 ± 916 ± 917 ± 918 ± 919 ± 920 - 921 + 922)	925	988.954	0	0	0	-92.021	896.933	0	896.933

Bilans u ime Društva potpisali:

Lice sa licencom:

Nedeljko Babić

Lice ovlašćeno za zastupanje:

Milka Janjetović

NAPOMENE NA NAREDNIM STRANAMA SASTAVNI SU DIO FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

NAPOMENE UZ IZVJEŠTAJ

OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU

UNICEP COMMERCE A.D. Banja Luka je osnovano 2004. godine podjelom UNICEP Trgovinskog i uslužnog preduzeća A.D. Banja Luka.

Registrovano je 13.12.2004.godine. Osnovna djelatnost mu je izgradnja baze podataka. Prema informacijama sa banjalučke berze 4 najveća akcionara su:

Naziv	% učešća	% učešća sa pravom glasa
INTEH DOO BANJA LUKA	77,390758	77,390758
MIJATOVIĆ DRAŽENKO	0,444308	0,444308
ALIBABIĆ SAMED	0,343899	0,343899
CVIJANOVIĆ MOMČILO	0,273825	0,273825

Lice odgovorno za zastupanje Društva je Milka Janjetović.

Kod Poreske uprave Republike Srpske Društvo je registrovano pod brojem 4402124850008. Društvo nije PDV obveznik.

Matični broj Društva je 01986210, a šifra pretežne djelatnosti 63.11

U obračunskoj godini za koju se vrši revizija Društvo nije imalo zaposlenih radnika, ali je sa direktorom dana 01.11.2022. godine zaključen menažderski ugovor uz naknadu.

OSNOVI ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA I RAČUNOVODSTVENI METOD

Izjava o usaglašenosti

Priloženi finansijski izvještaji predstavljaju godišnje finansijske izvještaje društva UNICEP COMMERCE a.d., Banja Luka i sastavljeni su u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srpske.

Osnovi za sastavljanje i prezentaciju

Finansijski izvještaji Društva su pripremljeni po načelu nabavne vrijednosti (istorijskog troška). Istorijski trošak je generalno zasnovan na fer vrijednosti naknade plaćene u zamjenu za robu i usluge. Finansijski izvještaji Društva su prikazani u formatu propisanom Pravilnikom o Kontnom okviru i sadržini računa u Kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike ("Službeni glasnik RS", broj 104/21 i 59/22), Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike ("Službeni glasnik RS",

broj 59/22), kao i Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca izvještaja o promjenama na kapitalu. Društvo je prilikom sastavljanja bilansa tokova gotovine za poslovnu 2023. godinu koristilo direktni metod izvještavanja o tokovima gotovine.

Društvo je u sastavljanju ovih finansijskih izvještaja primjenjivalo računovodstvene politike obrazložene u nastavku, a koje su zasnovane na računovodstvenim i poreskim propisima Republike Srpske.

Propisi, standardi i tumačenja na snazi u tekućem periodu u Republici Srpskoj

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 2022. 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 izvještaja

Međunarodni računovodstveni standard 2 (IAS 2) – Zalihe

Međunarodni računovodstveni standard 7 (IAS 7) - Izveštaj o tokovima gotovine

Međunarodni računovodstveni standard 8 (IAS 8) - Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške

Međunarodni računovodstveni standard 10 (IAS 10) - Događaji posle izveštajnog 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 obelodanjivanje 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 izveštaji

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 na osnovu akcija

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 9 (IFRS 9) - Finansijski instrumenti

Međunarodni standard finansijskog izvještavanja 10 (IFRS 10) – Konsolidovani finansijski izveštaji

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

Međunarodni standard finansijskog izvještavanja 14 (IFRS 14) – Regulisana vremenska razgraničenja

Međunarodni standard finansijskog izvještavanja 15 (IFRS 15) – Prihod od ugovora sa kupcima.

Međunarodni standard finansijskog izvještavanja 16 (IFRS 16) – Lizing/zakup.

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

Pored navedenog, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske, dana 04.oktobra 2017. godine Upravni odbor Saveza računovođa i revizora Republike Srpske ("Savez RR RS") je donio "Odluku o utvrđivanju i objavljivanju prevoda Konceptualnog okvira za finansijsko izvještavanje i osnovnih tekstova Međunarodnih računovodstvenih standarda (MRS), odnosno Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja (MSFI)". Navedena Odluka se odnosi na MRS i MSFI koji su prethodno navedeni. Međutim, pored prethodno navedenih Standarda postoje promjene u važećim Standardima i tumačenjima, kao i novousvojeni Standardi i tumačenja koji nisu objavljeni i zvanično usvojeni u Republici Srpskoj.

Rukovodstvo Društva analizira promjene u važećim Standardima i tumačenjima, kao i novousvojene Standarde i tumačenja i ima namjeru da iste primjeni u sastavljanju finansijskih izvještaja nakon što oni budu zvanično prevedeni i objavljeni u Republici Srpskoj.

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

Pravilnik o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike

Rukovodstvo Društva analizira promjene u važećim računovodstvenim propisima u Republici Srpskoj, i nakon ustanovljavanja izmjena koji su relevantne za Društvo, ima namjeru da iste primijeni u sastavljanju svojih finansijskih izvještaja nakon što oni stupe na snagu.

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 pod pretpostavkom stalnosti Društva što podrazumjeva da će Društvo poslovati u doglednoj budućnosti. Društvo nema namjeru niti potrebu da značajno likvidira ili smanji obim poslovanja.

RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

RAČUNOVODSTVENA NAČELA

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

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 izveštavanja, kao i obaveznost procenjivanja po nabavnoj cijeni i cijeni koštanja osim u slučajevima primjene načela impariteta.

NAČELO DOSLEDNOSTI koje podrazumijeva da se način procenjivanja u dužem vremenskom razdoblju ne mijenja, a ako do promjene ipak dođe u Aneksu se iskazuje efekat promjene i obrazlaže razlog promjene.

NAČELO REALIZACIJE po kome se u bilans uspjeha mogu uključiti samo realizovani (tržišno potvrđeni) dobiti.

NAČELO IMPARITETA (nejednake vrijednosti), koje zahtijeva bilansiranje imovine po najnižoj a obaveza po najvišoj vrijednosti što ima za posljedicu odmjerenje rashoda na više a prihoda na niže, kao i uzimanje u obzir obezvređenja (depresijacije) i rezervisanja nazavisno da li je rezultat dobitak ili gubitak.

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 momenata plaćanja po osnovu rashoda.

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

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

PROCJENJIVANJE IMOVINE

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.

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.

AMORTIZACIJA

Osnovica za obračun amortizacije nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, izuzimajući zemljište i šume je nabavna odnosno revalorizovana nabavna vrijednost.

Nekretnine, postrojenja i oprema svrstavaju se u grupe u okviru sledećih kategorija:

Opis	Stopa amortizacije
Građevinski objekti	2-10

OSTALI DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

U ostale dugoročne finansijske plasmane spadaju: dugoročni krediti dati povezanim pravnim licima, dugoročni krediti u zemlji, dugoročni krediti u inostranstvu, finansijska sredstva raspoloživa za prodaju, finansijska sredstva koja se drže do roka dospijeca i ostali dugoročni finansijski plasmani.

Dugoročni krediti i ostali dugoročni plasmani vrednuju se ovako:

- ako su dati u nacionalnoj valuti vrednuju se po knjigovodstvenoj vrijednosti,
- ako su dati 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. Ukoliko su dati krediti sa valutnom klauzulom vrednuju se po kursu na dan bilansa valute utvrđene valutnom klauzulom. Pozitivni efekti evidentiraju se u korist finansijskih prihoda a negativni na teret finansijskih rashoda.

Dugoročne hartije od vrednosti koje se drže do dospijeca vrednuju se ovako:

- ako su izražene u nacionalnoj valuti a nisu uključene u listu kotacije na berzi vrednuju se po knjigovodstvenoj vrednosti,
- ako su uključene u listu kotacije na berzi vrednuju se po prodajnoj berzanskoj cijeni na dan bilansa. Pozitivni efekti evidentiraju se u korist revalorizacione

rezerve a negativni na teret ranije ostvarene revalorizacije rezerve a ako te rezerve nema na teret rashoda obezvređenja,

- ako su izražene u stranoj valuti a nisu uključene na listu kotacije berze, vrednuju se po srednjem kursu na dan bilansa. Pozitivne kursne razlike evidentiraju se u okviru finansijskih prihoda, a negativne na teret finansijskih rashoda.

ZALIHE I DATI AVANSI

U zalihe spadaju: zalihe materijala, zalihe nedovršene proizvodnje i poluproizvoda, zalihe gotovih proizvoda, zalihe robe i dati avansi.

Zalihe materijala, rezervnih dijelova, inventara sa jednokratnim otpisom i robe procjenjuju se po nabavnoj vrijednosti, koja obuhvata fakturnu vrijednost dobavljača i zavisne troškove nabavke.

Zalihe nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda procjenjuju se po cijeni koštanja ili neto prodajnoj cijeni ako je ona niža. Cijena koštanja obuhvata troškove proizvodnje i srazmjerni dio opštih troškova proizvodnje, pri čemu se iz ovih troškova isključuju troškovi neiskorištenja kapaciteta i troškovi uprave i prodaje.

Neto prodajna cijena je prodajna cijena na dan procijene umanjena za dažbine, troškove prodaje, kao i za troškove dovršavanja proizvoda u slučaju nedovršene proizvodnje. Neto prodajna cijena utvrđuje se ovako: vladajuća prodajna cijena na dan bilansa x (troškovi perioda/prihod od prodaje).

U slučaju smanjenja upotrebne vrijednosti zaliha za iznos stvarno nastalog i dokumentovanog smanjenja vrijednosti vrši se otpis zaliha na teret rashoda.

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.

Porez na dodatu vrijednost obuhvata plaćeni porez na dodatnu vrijednost koji nije kompenziran sa naplaćenim porezom na dodatu vrijednost.

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 procenjuju se po vrijednosti izvedenoj iz cena plemenitih metala na svetskom tržištu.

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

AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

Aktivna vremenska razgraničenja obuhvataju unaprijed plaćene troškove, potraživanja za nefakturisani prihod, razgraničene troškove po osnovu obaveza i ostala aktivna vremenska razgraničenja.

ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA

Odložena poreska sredstva obuhvataju dugoročna i kratkoročna odložena poreska sredstva i kvantifikuju se u skladu sa zakonom o porezu na dobitak i MRS 12 – Porez na dobitak, a evidentiraju u korist odloženih poreskih rashoda.

GUBITAK IZNAD VRIJEDNOSTI KAPITALA

Gubitak iznad vrijednosti kapitala je razlika između ukupnog gubitka i kapitala.

PROCENJIVANJE PASIVE

KAPITAL

U kapital spadaju: osnovni kapital umanjen za upisani neuplaćeni kapital, rezerve (emisiona premija, zakonske i statutarne rezerve), revalorizacione rezerve i nerealizovani dobitci 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.

Revalorizaciona rezerva datog sredstva prenosi se na neraspoređeni dobitak kada se to sredstvo potpuno amortizuje ili proda.

Nerealizovani gubici po osnovu hartija od vrijednosti i gubitak iz ranijih godina i tekuće godine do visine kapitala su ispravka vrijednosti kapitala.

DUGOROČNA REZERVISANJA

Dugoročna rezervisanja predstavljaju obaveze za pokriće troškova i rizika proisteklih iz prethodnog poslovanja koji će se pojaviti u narednim godinama a odnose se na:

- rezervisanja za troškove u garantnom roku,
- rezervisanja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava,
- rezervisanja za zadržane kaucije i depozite,
- rezervisanja za troškove restrukturiranja,

- rezervisanja za naknade i beneficije zaposlenih, i
- ostala rezervisanja za vjerovatne troškove.

Ova rezervisanja Društvo procenjuje na bazi stvarno očekivanih troškova, a ukida ih u momentu nastanka troškova koji terete rezervisanje. Neiskorištena dugoročna rezervisanja za pokriće troškova ukidaju se u korist ostalih prihoda.

DUGOROČNE OBAVEZE

U dugoročne obaveze spadaju: obaveze koje se mogu konvertovati u kapital, obaveze prema povezanim pravnim licima, obaveze po emitovanim dugoročnim hartijama od vrijednosti, dugoročni krediti u zemlji, dugoročni krediti u inostranstvu, dugoročne obaveze po finansijskom lizingu u zemlji i inostranstvu, dugoročne obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha i ostale dugoročne obaveze.

Dugoročne 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. Dugoročne obaveze sa valutnom klauzulom vrednuju se, takođe, po srednjem kursu na dan bilansa valute utvrđene valutnom klauzulom.

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 dospijevaju 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.

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 obračunati porez 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.

TEKUĆE OBAVEZE ZA POREZ NA DOBIT

Tekuće obaveze za porez na dobit obuhvataju neplaćeni porez na dobitak.

PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

U pasivna vremenska razgraničenja spadaju: unaprijed obračunati rashodi perioda, obračunati prihodi budućeg perioda, razgraničeni zavisni troškovi nabavke, odloženi prihodi i primljene donacije, razgraničeni prihodi po osnovu potraživanja i ostala pasivna vremenska razgraničenja.

Donacije primljene za povećanje prihoda unose se u prihode do visine rashoda, a donacije primljene za nabavljene stvari unose se u prihode u visini troškova nastalih po osnovu utroška ili amortizacije primljenih stvari iz donacija.

ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE

Odložene poreske obaveze obuhvataju dugoročne i kratkoročne odložene poreske obaveze i kvantifikuju se u skladu sa zakonom o porezu na dobitak i MRS 12 - Porez na dobitak, a evidentiraju se na teret poreskih rashoda perioda.

SREDNJI KURS VALUTA

Srednji kurs važnijih stranih valuta je:

	31.12.2023.	31.12.2022.	Indeks
1 EUR	1,95583	1,95583	100

LIZING

Društvo od 01.01.2019.god. u skladu sa korporativnim politikama izvještavanja primjenjuje MSFI 16 *Lizing*

PRIHODI I RASHODI

POSLOVNI PRIHODI I RASHODI

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 namijenjenih 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.

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.

FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI

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 finansijski prihodi.

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.

OSTALI PRIHODI I RASHODI

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

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

DOBICI I GUBICI UTVRĐENI DIREKTNO U REZULTATU

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.

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.

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 u skladu sa MRS12.

1. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA*-u konvertabilnim markama*

	Investicione nekretnine	Oprema	Ukupno
Nabavna vrijednost:			
Stanje na početku godine	715.984	807	716.791
Stanje na dan 31.12.2022.	715.984	807	716.791
Kumulirana ispravka vrijednosti:			
Stanje na početku godine	287.446	807	288.253
Amortizacija u 2023.	11.810	0	11.810
Stanje na dan 31.12.2023.	299.256	807	300.063
Neto sadašnja vrijednost:			
31.12.2023. godine	416.728	0	416.728
Neto sadašnja vrijednost:			
31.12.2022. godine	428.537	0	428.537

Sa računa stalnih materijalnih sredstava u 2012. godini isknjižen je iznos od 469.873,00 KM i prenijet na konto stalna sredstva namjenjena prodaji. Pošto osnovno sredstvo nije prodato, 30.06.2019. godine preknjiženo je na konto 023 Objekti koji se iznajmljuju – investicione nekretnine a 01.07.2019. godine potpisan je ugovor o iznajmljivanju. Obračunata je amortizacija za period upotrebe, tako da je sadašnja vrijednost objekta 416.728 KM. Od 2022 godine po novom kontnom okviru, evidentirano je na grupi 032 Vlastiti građevinski objekti dati u zakup. Ugovor o iznajmljivanju je još na snazi tako da se ostvaruje prihod po tom osnovu.

2. POTRAŽIVANJA OD PRODAJE I DRUGA POTRAŽIVANJA*-u konvertabilnim markama*

	Kratk.potra.	Kratkoročni finansijski krediti	Ukupno
Bruto stanje na početku godine	3.519	38.000	41.519
Bruto stanje na kraju godine	1.206	216.851	218.057
Ispravka vrijednosti na početku godine	0	0	0
Ispravka vrijednosti na kraju godine			
NETO STANJE			
31.12.2023. godine	1.206	216.851	218.054
31.12.2022. godine	3.519	38.000	41.519

U ovom izvještajnom periodu fakturisan je zakup objekta. Sva potraživanja po ovom osnovu uredno se naplaćuju. Na saldu kupaca je iznos 105,52 KM a sastoji se od dvije KO, prefakturisanje UIO za čistoću. U okviru potraživanja nalazi se i iznos od 1.100,00 KM potraživanja za pretplaćeni porez na dobit, te 216.851,79 KM po osnovu datog zajma..

3. GOTOVINA I EKVIVALENTI GOTOVINE

-u konvertabilnim markama

POZICIJA	Iznos u (KM)	
	Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3
<i>Poslovni računi - domaća valuta</i>	263.231	442.305
Gotovina i ekvivalenti gotovine - ukupno	263.231	442.305

Na poslovnom računu stanje je 263.231 KM

Nije bilo prometa preko blagajne Društva.

Bilansna aktiva iznosi 898.016,00 KM.

4. KAPITAL

Strukturu ukupnog kapitala društva na dan 31.12.2023. godine čine sledeće pozicije:

-u konvertabilnim markama

POZICIJA	Iznos u (KM)	
	Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3
<i>1. Akcionarski kapital</i>	988.954	988.954
<i>2. Gubitak ranijih godina</i>	-676.552	-676.552
<i>3. Dobitak ranijih godina</i>	581.329	394.768
<i>4. Dobitak tekuće godine</i>	3.202	186.561
KAPITAL (1-4)	896.933	893.731

Ukupan gubitak je 676.552 KM što je 75,45% od ukupnog kapitala. U ovoj godini ostvarena je dobit u iznosu od 3.202 KM koja je iskazana u Bilansu uspeha. Pošto nemaju poreskih obaveza-porez na dobit, proizilazi da je neto dobit tekođe 3.202,00 KM. Bez obzira što u prethodnom periodu imamo iskazan gubitak a sada dobit, odluku o raspodjeli dobiti donosi Skupština AD, tako da će dobit iskazana u tekućoj godini ostati do konačne odluke.

5. OBAVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA I DRUGE OBAVEZE I TEKUĆE OBAVEZE ZA POREZ NA DOBIT

-u konvertabilnim markama

POZICIJA	Iznos u (KM)	
	Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3
1. <i>Kratkoročne finansijske obaveze</i>	0	0
2. <i>Dobavljači u zemlji</i>	62	52
3. <i>Obaveze za zarade</i>	1.000	1.000
4. <i>Obaveze po osnovu ugovora o djelu</i>	0	0
5. <i>Obaveze za ostale poreze</i>	21	169
6. <i>Obaveze za porez na dobit</i>	0	17.409
7. <i>Ostale obaveze</i>	0	0
I Obaveze - ukupno (1 do 7)	1.083	18.630

U toku godine Društvo je raspolagalo sa dovoljno sredstava da izmiri tekuće obaveze, pa tako na kraju godine imamo obaveze koje se odnose na dobavljače u iznosu od 62 KM. U novembru 2022. godine, potpisan je menadžerski ugovor. Bruto obaveze za zarade iznose 1.000 KM. Obaveze u iznosu od 21 KM odnose se na obaveze po obračunu za 2023. godinu, odnosno naknada za šume i protivpožarna zaštita.

U toku godine plaćali su akontacije poreza na dobit, a pošto nisu imali obavezu, pretplatu od 1.100,00 KM, preknjižena je na ostala kratkoročna potraživanja.

Bilansna pasiva iznosi 898.016 KM.

6. POSLOVNI PRIHODI

-u konvertabilnim markama

POZICIJA	Iznos u (KM)	
	Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3
<i>Prihodi od zakupa</i>	40.692	40.692
I Prihod - ukupno	40.692	40.692

U 2019. God. potpisan je ugovor o izdavanju pod zakup poslovnog prostora. Na osnovu toga Društvo je ostvarilo prihod od zakupa u iznosu od 40.691,52 KM.

7. POSLOVNI RASHODI

-u konvertabilnim markama

POZICIJA	Iznos u (KM)	
	Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3
<i>Troškovi ostalih ličnih primanja</i>	11.994	1.999

<i>Troškovi proizvodnih usluga</i>	4.324	4.324
<i>Troškovi amortizacije</i>	11.810	11.810
<i>Nematerijalni troškovi</i>	9.838	28.801
<i>Troškovi poreza</i>	722	650
<i>Troškovi kamata</i>	0	0
<i>Ukupno poslovni troškovi</i>	38.668	47.584

U 2023. godini obračunate su bruto zarade po menadžerskom ugovoru u iznosu od 11.994 KM.

Troškovi proizvodnih usluga su troškovi za usluge telefone za fiskalnu kasu i troškovi za zakup poslovnog prostora.

Amortizacija je obračunata za period 2023. godine, knjigovodstvena amortizacija je 11.810 KM. U cijelosti je priznata u poreskom bilansu. Amortizacija u poreske svrhe obračunata je po stopi od 3% i iznosi 17.715,06 KM. U slučaju veće poreske od knjigovodstvene amortizacije, smanjuje se osnovica za porez u poreskom bilansu, u ovom slučaju to je 5.905,06 KM.

U troškove poreza priznate su naknade komunalne i republičke takse i poreza na imovinu i obaveze za posebne naknade.

Nematerijalne troškove čine troškovi revizije, računovodstvenih usluga, platnog prometa takse i kamate. U 2023. godini imaju dosta manje nematerijalne troškove u odnosu na 2022. godinu, završen je sudski proces za naplatu potraživanja po osnovu nezakonitog korištenja njihovih objekata i svi troškovi po osnovu navedenog su izmireni u 2022. godini.

8. FINANSIJSKI PRIHODI

-u konvertabilnim markama

POZICIJA	Iznos u (KM)	
	Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3
<i>Finansijski prihodi</i>	1.198	87.150

U 2023. godini ostvarili su finansijske prihode od 1.198 KM, a odnose se na kamate po osnovu datog zajma.

9. FINANSIJSKI RASHODI

-u konvertabilnim markama

POZICIJA	Iznos u (KM)	
	Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3
<i>Finansijski rashodi</i>	0	0

Pošto nije bilo finansijskih rashoda, kao zbir finansijskih prihoda i poslovnog dobitka, iskazan je dobitak redovne aktivnosti u iznosu od 3.202 KM.

10. OSTALI PRIHODI*-u konvertabilnim markama*

POZICIJA	Iznos u (KM)	
	Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3
<i>Ostali nepomenuti prihodi</i>	0	125.520

Nisu imali ostalih prihoda ni dobitaka u navedenom periodu, kao ni rashoda i gubitaka.

11. POSLOVNI REZULTAT

Dobit u iznosu 3.202 KM nastala je kao rezultat većih ukupnih prihoda nad rashodima, na način kako je prikazano:

-u konvertabilnim markama

POZICIJA	Iznos u (KM)	
	Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3
<i>Ukupni prihodi</i>	41.890	253.362
<i>Ukupni rashodi</i>	38.688	47.584
<i>Dobitak tekuće godine</i>	3.202	205778
<i>Poreki rashod</i>	0	19.217
<i>Neto dobit tekuće godine</i>	3.202	186.561

Ukupan prihod u iznosu od 41.890 KM. Ukupni rashodi su 38.688 KM. Iskazan je dobitak u Bilansu uspjeha 3.202 KM. Pošto nije bilo poreskih rashoda, dobit prije oporezivanja je jednaka neto dobiti tekuće godine.

12. BILANS TOKOVA GOTOVINE

U bilansu tokova gotovine u periodu od 01.01. do 31.12.2023. godine koji je sastavni dio finansijskih izvještaja, Društvo je iskazalo tokove gotovine po sledećim osnovama:

- Tokovi gotovine iz poslovnih aktivnosti
- Tokovi gotovine iz aktivnosti investiranja
- Tokovi gotovine iz aktivnosti finansiranja

Stanje gotovine iskazano u bilansu tokova gotovine za tekući period odgovara stanju gotovine iskazanom na odgovarajućim pozicijama bilansa stanja Društva.

Rekapitulacija priliva i odliva gotovine data je u narednom pregledu:

A. Tokovi gotovine iz poslovnih aktivnosti*-u konvertabilnim markama*

POZICIJA	Iznos u (KM)	
	Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3
TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI		
<i>I - Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti</i>	44.707	243.420
<i>II - Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti</i>	46.128	35.556
<i>III - Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti</i>	0	207.864
<i>IV - Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti</i>	1.421	0

Prilive iz poslovnih aktivnosti u iznosu od 44.707 KM čine prilivi kupaca iz djelatnosti izdavanja pod zakup poslovnog objekta.

Odlivi gotovine vezani su isključivo za poslovnu aktivnost. Plaćene su obaveze prema dobavljačima, obaveze po menadžerskim ugovorima kao i obaveze za poreze i takse.

B. Tokovi gotovine iz aktivnosti investiranja*-u konvertabilnim markama*

POZICIJA	Iznos u (KM)	
	Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3
TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA		
<i>I - Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja</i>	1.199	0
<i>II - Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja</i>	0	0
<i>III - Neto priliv gotovine iz aktivnosti investiranja</i>	1.199	0
<i>IV - Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja</i>	0	0

Priliv gotovine iz aktivnosti investiranja obuhvata priliv po osnovu kamate na date zajmove (1.199 KM).

C. Tokovi gotovine iz aktivnosti finansiranja*-u konvertabilnim markama*

POZICIJA	Iznos u (KM)	
	Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3
TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA		
<i>I - Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja</i>	71.148	0
<i>II - Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja</i>	250.000	0
<i>III - Neto priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja</i>	0	0
<i>IV - Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja</i>	178.852	0

Prilivi po osnovi aktivnosti finansiranja u 2023. godine ostvareni su u iznosu od 71.148 KM i odnose se na povrat pozajmljenih sredstava.

Odlivi po osnovu aktivnosti finansiranja odnose se u cijelosti (250.000 KM) na odlive po osnovu datog zajma.

D. Rekapitulacija

-u konvertabilnim markama

POZICIJA	Iznos u (KM)	
	Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3
G. UKUPNI PRILIVI GOTOVINE	117.054	243.420
D. UKUPNI ODLIVI GOTOVINE	296.128	35.556
Đ. NETO PRILIV GOTOVINE	0	207.864
E. NETO ODLIV GOTOVINE	179.074	0
Ž. GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA	442.305	234.441
Z. POZ. KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	0	0
I. NEG. KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	0	0
J. GOTOVINA NA KRAJU OBRAČUNSKOG PERIODA	263.231	442.305

Ukupan priliv gotovine u toku godine iznosi 117.054 KM, a ukupan odliv iznosi 296.128 KM, tako da neto odliv gotovine iznosi 179.074 KM.

Stanje gotovine na kraju perioda, prema Bilansu tokova gotovine iznosi 263.231 KM, što odgovara stanju gotovine iskazanom na računu glavne knjige.

POTENCIJALNA SREDSTVA I OBAVEZE

Društvo sa 31.12.2023. nije imalo sredstava i obaveza koje bi se mogle procijeniti kao potencijalne.

DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA

Nakon datuma bilansa nije bilo događaja koji bi zahtjevali korekcije finansijskih izvještaja Društva kao ni posebna objelodanjivanja vezana za takve događaje.

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).

Tumačenje poreskih zakona od strane poreskih vlasti u odnosu na transakcije i aktivnosti Preduzeća mogu se razlikovati od tumačenja rukovodstva. Kao rezultat drugačijeg tumačenja i primjene zakona od strane uprave u odnosu na inspekcijske organe, transakcije mogu biti osporene od strane poreskih vlasti i Preduzeću može biti određen dodatni iznos poreza, kazni i kamata.

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.