

28.02.24



НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

I ОСНОВНЕ ИНФОРМАЦИЈЕ О ДРУШТВУ

АД "ФАРМА КОКА НОСИЉА" Милићи

Вукшић поље бб, Милићи

ЈИБ: 4400286410009

Основе за састављање и презентацију финансијских извјештаја

1. Изјава о усаглашености

Приложени финансијски извјештаји представљају годишње финансијске извјештаје Друштва који су састављени у складу са Законом о рачуноводству и ревизији Републике Српске и другим рачуноводственим прописима и професионалном регулативом која се примјењује у Републици Српској.

Финансијске извјештаје одобрило је Руководство на дан 28.02.2024. године.

2. Функционална валута и валута презентације

Финансијски извјештаји презентовани су у конвертибилним маркама (у даљем тексту: ВАМ) која је и функционална валута. Централна банка Босне и Херцеговине спроводи политику курса на принципу валутног одбора према којем је ВАМ фиксно везан за EUR у односу $1 \text{ ВАМ} = 0,51129 \text{ EUR}$, који је коришћен за 2023. и 2022. годину. Званични курс, примијењен за прерачун позиција биланса стања исказаних у страниј валути на дан 31. децембар 2023. и 31. децембар 2022. године за сљедеће валуте, износио је:

	31.12.2023	31.12.2022.
EUR	1,955830	1,955830

3. Сталност пословања

Финансијски извјештаји су припремљени на принципу неограничености (сталности) пословања, с обзиром да Руководство није идентификовала индикаторе који би могли указивати на несигурност у погледу способности Друштва да настави пословати профитабилно у догледној будућности.

4. Обрачунска рачуноводствена основа

Пословни догађаји се евидентирају на дан њиховог настанка у складу са обрачунском рачуноводственом основом.

5. Утицај и примјена нових и ревидираних МРС/МСФИ

Приложени појединачни финансијски извјештаји састављени су уз примјену Међународних рачуноводствених стандарда (МРС), односно Међународних стандарда финансијског извјештавања (МСФИ), који су били у примјени на дан 31. децембра 2023. године.

Законом о рачуноводству и ревизији Републике Српске ("Службени гласник РС", број 94/15, 78/20) прописано је да сва правна лица са сједиштем у

Републици Српској у потпуности примјењују МРС, односно МСФИ, као и Међународни стандард финансијског извјештавања за мале и средње ентитете ("МСФИ за МСЕ"), Међународне рачуноводствене стандарде за јавни сектор ("IPSAS"). Међународне стандарде вредновања ("IVS"), Међународне стандарде за професионалну праксу интерне ревизије, Концептуални оквир за финансијско извјештавање, Кодекс етике за професионалне рачуновође и пратећа упутства, објашњења и смјернице које доноси Одбор за међународне рачуноводствене стандарде ("IASB") и сва пратећа упутства, објашњења и смјернице које доноси Међународна федерација рачуновођа ("IFAC").

У складу са Законом о рачуноводству и ревизији Републике Српске („Службени гласник РС“, број 94/15, 78/20), дана 9. новембра 2020. године, Управни одбор Савеза рачуновођа и ревизора Републике Српске, донио је „Одлуку о утврђивању и објављивању превода Међународних стандарда финансијског извјештавања (МСФИ) из 2019. којег чине: Концептуални оквир за финансијско извјештавање и основни текстови Међународних рачуноводствених стандарда (МРС), односно Међународни стандарди финансијског извјештавања (МСФИ) издати од Одбора за међународне рачуноводствене стандарде (IASB) као и тумачења издата од Комитета за тумачење рачуноводствених стандарда у облику у којем издати, односно усвојени и који не укључују основе за закључивање, илуструјуће примјере, смјернице, коментаре, супротна мишљења, разрађене примјере и други допунски објашњавајући материјал који може да се усвоји у вези са стандардима, односно тумачењима, осим ако се изричито не наводи да је он саставни дио стандарда, односно тумачења.

Наведеном Одлуком, утврђују се и објављују преводи Стандарда и тумачења, издатих од стране Одбора за међународне рачуноводствене стандарде из 2019. године, који су објављени на интернет страници Савеза Рачуновођа и ревизора Републике Српске, а који сепочињу примјењивати у Републици Српској за финансијске извјештаје који се састављају на дан 31. децембра 2021. године. Ступањем на снагу ове одлуке, престаје да важи Одлука о почетку обавезне примјене издања МРС/МСФИ од 19. фебруара 2020. године.

Руководство Друштва анализира промјене у важећим Стандардима и тумачењима, као и новоусвојене Стандарде и тумачења издата након 31. децембра 2019. године, и након установљавања Стандарда и тумачења који су релевантни за Друштво, има намјеру да исте

примјени у састављању појединачних финансијских извјештаја након што они буду званично преведени и објављени у Републици Српској.

Примјена нових и измјена постојећих стандарда, који су ступили на снагу

На дан одобравања ових појединачних финансијских извјештаја, следећи стандарди и измјене постојећих стандарда, су у примјени:

- Измјене МРС 16 „Некретнине, постројења и опрема“ – Приходи прије намјераване употребе (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2022.);

- Измјене МРС 37 „Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина“ – Штетни уговори – Трошкови испуњења уговора (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2022.);
- Измјене МСФИ 3 Пословна спајања“ – Референце на концептуални оквир с измјенама и допунама МСФИ 3 (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2022.);
- Измјене и допуне различитих стандарда због „Побољшања МСФИ-јева (циклус 2018.- 2020.)“ који произлазе из годишњег пројекта побољшања МСФИ-јева (МСФИ 1, МСФИ 9, МСФИ 16 и МРС 41) првенствено ради уклањања недоследности и појашњавања формулација (Измјене МСФИ 1, МСФИ 9 и МРС 41 на снази су за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2022. године).

Усвајање споменутих нових стандарда, измјена постојећих стандарда и тумачења, није водило значајним промјенама у појединачним финансијским извјештајима Друштва.

Нови стандарди и измјене постојећих стандарда који су издати, а још нису у примјени На дан одобравања ових појединачних финансијских извјештаја, сљедећи Стандарди и измјене постојећих Стандарда, као и нова тумачења су били издати, али нису постали ефективни:

- МСФИ 17 „Уговори о осигурању“, укључујући измјене МСФИ 17 (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2023.);
- Измјене МРС 1 „Презентација финансијских извјештаја“ – Класификација обавеза на краткорочне и дугорочне (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2023.);
- Измјене МСФИ 4 „Уговори о осигурању“ – Продужење привременог изузећа од примјене МСФИ 9 (датум истека привременог изузећа од МСФИ 9 продужен је на годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2023.);
- Измјене МСФИ 10 „Консолидовани финансијски извјештаји“ и МРС 28 „Улагања у придружена друштва и заједничке подухвате“ – Продаја или допринос имовине између инвеститора и његовог придруженог друштва или заједничког подухвата и даље измјене и допуне (датум ступања на снагу одложен на неодређено вријеме до окончања истраживачког пројекта о капиталној методи),

Руководство Друштва је изабрало да не усвоји ове нове Стандарде и измјене постојећих Стандарда прије него што ступе на снагу. Руководство предвиђа да усвајање нових Стандарда и измјена постојећих Стандарда неће имати материјалан утицај на појединачне финансијске извјештаје Друштва у периоду иницијалне примјене.

II Преглед значајних рачуноводствених политика

1. Основе вредновања

Финансијски извјештаји су састављени по начелу историјског трошка, осим за инвестициону имовину, финансијску имовину и обавезе који се вреднују по фер вриједности и средства и обавезе узете у закуп.

Историјски трошак представља набавну вриједност имовине при самом стицању.

Фер вриједност је цијена која би била добијена за продају имовине, или плаћена за пренос обавезе у редовној трансакцији између учесника на тржишту на датум одмеравања.

Улагање у зависно друштво у овим неконсолидованим финансијским извјештајима исказано је по методи удјела. Сагласно МСФИ 10 - *Консолидовани финансијски извјештаји*, Друштво саставља и издаје своје консолидоване финансијске извјештаје за годину која се завршава 31.12.2022.године, на начин да су ови неконсолидовани финансијски извјештаји и финансијски извјештаји зависног друштва консолидовани по принципу „ред по ред“.

Приходи од продаје производа

Друштво признаје приходе када испуни обавезу извршења преносом обећаних производа купцу. Обавеза извршења је испуњена када купац стекне контролу над производима. Трансакциона цијена је одређена на основу утврђене цијене за појединачан производ. Друштво врши процјене које утичу на утврђивање висине и временског распореда признавања прихода од уговора с купцима што укључује утврђивање момента испуњавања обавеза извршења као и одређивања трансакционе цијене која је алоцирана на исте. За обавезе извршења које Друштво испуњава у одређеном тренутку, приход се признаје једнократно, у моменту извршења обавеза, односно када је производ испоручен купцу. Код уговора који су у складу са МСФИ 15, приходи се признају на бази фактурисане реализације. Друштво има право да захтијева од купца онај износ који директно одговара вриједности пренесених производа у уговореном периоду у којем је Друштво фактурисало одређени износ за пренијете производе.

Средства и обавезе по основу закупа

Средства узета у закуп у рачуноводству зајмопримца се признаје у складу са МСФИ 16, који је на снази од 1. јануара 2021. године, док је рачуноводство зајмодавца остало непромијењено.

Друштво на почетку уговора о закупу процијењује да ли уговор представља уговор о закупу, односно да ли садржи елементе закупа. Уговор представља уговор о закупу уколико се њиме уступа право контроле над кориштењем одређене имовине током уговореног периода у замјену за накнаду.

Друштво признаје имовину узету у закуп и обавезу по уговору о закупу узимајући у обзир уговорена плаћања, период трајања закупа и дисконтну стопу. Иницијално вредновање имовине узете у закуп врши се према трошку укључујући износ почетног мјерења обавезе за имовину узету у закуп, све почетне директне трошкове, те процијењене трошкове демонтаже, обнављања локације или враћања имовине у провобитно стање, осим ако су такви трошкови нематеријални.

Приликом процјене периода трајања закупа узима се у обзир период без могућности отказивања, опциони период за продужетак закупа, те вјероватноћа да ће друштво користити/неће користити наведену опцију.

Обавеза за имовину узету у закуп се мјери по садашњој вриједности свих плаћања у вези са закупом која нису извршена на дан признавања. Ова плаћања се дисконтују по каматној стопи садржаној у закупу односно инкременталној каматној стопи задуживања.

Краткорочни закуп је закуп који на датум почетка закупа има уговорени период закупа највише 12 мјесеци и који не садржи могућност куповине предметне имовине. Сва плаћања повезана са овим закупом се признају као трошак на праволинијској основи током трајања закупа.

Друштво је изабрало да признаје као имовину и обавезу све закупе, осим краткорочних, безобзира на њихову вриједност.

Средства узета у закуп накнадно се вреднују по набавној вриједности умањеној за амортизацију и обезвређење. Амортизују се обрачунава у периоду трајања зајма праволинијском методом.

Класификација финансијских инструмената

Финансијска средства укључују дугорочне финансијске пласмане, потраживања и готовинни готовинске еквиваленте. Класификација зависи од сврхе за коју су средства стечена. Руководство Друштва утврђује класификацију финансијских средстава приликом иницијалног признавања.

Финансијске обавезе укључују дугорочне финансијске обавезе, краткорочне финансијске обавезе, обавезе из пословања и остале краткорочне обавезе. Друштво класификује финансијске обавезе у двије категорије: обавезе по фер вриједности кроз биланс успеха и остале финансијске обавезе.

Метод ефективне камате

Метод ефективне камате је метод израчунавања амортизоване вриједности финансијског средства или финансијске обавезе и расподјеле прихода и расхода од камате током одређеног периода. Ефективна каматна стопа је каматна стопа која тачно дисконтује будуће

готовинске исплате или примања током очекиваног рока трајања финансијског инструмента или, гдје је прикладно, током краћег периода, на нето књиговодствену вриједност финансијског средства или финансијске обавезе.

Готовина и готовински еквиваленти

Под готовином и готовинским еквивалентима подразумијевају се новац у благајни, средства на текућим и девизним рачунима, као и краткорочни депозити до три месеца које је могућелако конвертовати у готовину и који су предмет безначајног ризика од промјене вриједности.

Потраживања

Потраживања од купаца и остала потраживања са фиксним или одређивим плаћањима којасе не котирају на активном тржишту класификују се као потраживања. Потраживања од купаца се иницијално исказују по вриједности из оригиналне фактуре уколико је продаја извршена у уобичајеним роковима продаје. За потраживања која садрже значајну финансијску компоненту, иницијална вриједност представља фактурну вриједност дисконтвану на садашњу вриједност примјеном ефективне каматне стопе. Потраживања од купаца деноминована у страниој валути прерачунавају се у извјештајну валуту по важећем курсу на дан трансакције. На дан биланса потраживања од ино купаца прерачунавају се према важећем курсу објављеном од стране Центране банке БиХ а курсне разлике се признају као приход или расход обрачунског периода.

Потраживања се вреднују по амортизованој вриједности, примјеном методе ефективне камате, умањеној за очекиване кредитне губитке по основу обезвређења. Приход од каматесе признаје примјеном метода ефективне камате, осим у случају краткорочних потраживања, гдје признавање прихода од камате не би било материјално значајно.

Умањења вриједности финансијских средстава

На дан сваког биланса стања Друштво процјењује да ли постоје објективни докази да је дошло до умањења вриједности потраживања. Обезвређење финансијских средстава се врши када постоје објективни докази да су, као резултат једног или више догађаја који су се десили након почетног признавања финансијског средства, процјењени будући новчани токови средстава измјењени.

Обезвријеђење (исправка вриједности) потраживања врши се на основу процјењених губитака усљед немогућности купаца да испуне своје обавезе. Процјена руководства је заснована на старосној анализи потраживања од купаца, историјским отписима, кредитној способности купаца и промјенама у постојећим условима продаје. Ово укључује и претпоставке о будућем понашању купаца и очекиваној будућој наплати. Промјене у условима пословања, дјелатности или околности везани за одређене купце могу да имају запосљедицу корекцију исправке вриједности сумњивих и спорних потраживања објелодањене у приложеним појединачним финансијским извјештајима.

Обезвријеђење потраживања врши се индиректно за износ доспјелих потраживања која нису наплаћена у одређеном периоду од датума доспијећа за плаћање, а директно ако је немогућност наплате извјесна и

документована. Промјене на рачуну исправке вриједности потраживања евидентирају се у корист или на терет биланса успјеха. Наплата отписаних потраживања књижи се у билансу успјеха као остали приход.

Сва потраживања са салдом на дан биланса изнад 100.000 КМ појединачно се процијењују, док се остала потраживања групишу према сличним карактеристикама и групно процијењују. Друштво је груписало потраживања у три групе: купци повезана правна лица, купци из иностранства и купци из БиХ.

Финансијске обавезе

Финансијске обавезе обухватају дугорочне обавезе (дугорочни кредити), краткорочне обавезе из пословања и остале обавезе. Финансијске обавезе се признају када Друштво постане једна од страна у уговореним одредбама инструмента. Почетно признавање финансијских обавеза врши се према њиховој фер вриједности. Трошкови трансакција се укључују у почетно процијењивање свих финансијских обавеза, осим у случају када се ради о финансијским обавезама које се вреднују по фер вриједности кроз биланс успјеха.

Након почетног признавања, финансијске обавезе се вреднују по амортизованој вриједности коришћењем методе ефективне камате. Расход по основу камата се признаје у билансу успјеха обрачуноског периода.

НАПОМЕНЕ УЗ БИЛАНС СТАЊА

1. Некретнине, постројења и опрема (АОП 008)

ОПИС	Земљиште	Грађевински објекти <i>Бруто износ</i>	Постројења и опрема	Основно стадо	Укупно
Стање на дан 01.01.2022.	436.687,00	3.680.879,00	0,00	898.649,00	5.016.215,00
Набавке у току године			34.984,00	933.579,00	968.563,00
Продаја				668.438,00	668.438,00
Стање на дан 31.12.2022./01.01.2023.	436.687,00	3.680.879,00	34.984,00	1.163.790,00	5.316.340,00
Набавке у току године		5.850,00	29.370,00	442.320,00	477.540,00
Продаја, отуђење, расходавање Пренос са /на				230.211,00	230.211,00
					0,00
Стање на дан 31.12.2023.	436.687,00	3.686.729	64.354,00	1.375.899,00	5.563.669,00
		<i>Исправка вриједности</i>			
Стање на дан 01.01.2022.	0,00	2.786.664,00	0,00	199.680,00	2.986.344,00
Амортизација за текућу годину		33.939,00	1.154,00	599.039,00	634.132,00
Расходавање				594.110,00	594.110,00
Стање на дан 31.12.2022./01.01.2023.	0,00	2.820.603,00	1.154,00	204.609,00	3.026.366,00
Амортизација за текућу годину		34.114	10.974,00	622.324,00	634.132,00
Отуђење и расходавање				204.609,00	204.609,00
Стање на дан 31.12.2023.	0,00	2.854.717	12.128,00	622.324,00	3.489.169,00
		<i>Нето садашња вриједност</i>			
Садашња вриједност 31.12.2022.	436.687,00	860.276,00	33.830,00	959.181,00	2.289.974,00
Садашња вриједност 31.12.2023.	436.687,00	832.012,00	52.225,00	753.575,00	2.074.500,00

2. Залихе (АОП 037)

Залихе	31.12.2023.	31.12.2022.	Индекс
Залихе материјала	0	2.885	0
Залихе недовршене производње			0,00
Залихе готових производа	127.068	81.766	155,40
Дати аванс			0,00
Укупно	127.068	84.651	155,40

Залихе материјала чине залихе јаја и, исте су смањене због сезонске продаје ове врсте сировина.

3. Краткорочна потраживања (АОП 045)

Краткорочна потраживања односе се на потраживања од купаца и остала потраживања.

	2023.година		2022.година		Индекс
	Бруто износ	Исправка вриједности	Нето износ	Нето износ	
Купци – повезана правна лица			0		
Купци у земљи	427.037		427.037	397.822	107,34
Купци у иностранству	149.756		149.756	164.972	90,78
Остала краткорочна потраживања	3.012		3.012	1.962	153,52
Краткорочна потраживања	579.805	0	579.805	564.756	102,66

Структура потраживања од купаца у земљи на дан 31.12.2023. године

Купци	Износ (КМ)
MILEKS DOO MILICI	63.370,26
PIEMONTE DOO TUZLA	57.513,84
JP MAKSIMOVIC	52.746,88
KALIOPA KNJIŽARA-ŠTAMPARIJA SP MILIĆI	43.600,01
SLAMA DOO ŠAMAC	40.620,06
MAKSIMOVIĆ TRADE DOO	38.211,96
JARO TRADE DOO LAKTAŠI	21.032,00
HD TRUMIC DOO ŽIVINICE	17.077,93
GRAĐA PROMET DOO BIJE LJINA	15.491,27
GRABOVAC FARMA SP TIJANA GRABOVAC SRBAC	12.643,28
AGROEKONOMIK DOO ZENICA	11.153,10
MANE KOMERC DOO SRBAC	9.287,45
ZVORNICANKA DOO	8.715,30
INARA TR VL.BLAGOJEVIC SLAVICA ILIDŽA	8.515,26
BEREG SZTPR VL.MIODRAG PLANINCIC SP SOKO	6.063,79
OSTALI	20.994,61
UKUPNO	427.037,00

4. Готовински еквиваленти и готовина (АОП 061)

Готовина и еквиваленти готовине	31.12.2023.	31.12.2022.	Индекс
Пословни рачун – домаћа валута	384	3.988	9,63
Пословни рачун – домаћа валута			
Благајна – домаћа валута		16	0
Укупно	384	4.004	9,59

5. Капитал (АОП 101)

Капитал	31.12.2023.	31.12.2023.	Индекс
Акцијски капитал– обичне акције	2.287.430	2.287.430	100,00
Емисиона премија			
Законске резерве	80.060	80.060	100,00
Статутарне резерве			
Нераспоређена добит ранијих година	209.016	209.016	100,00
Нераспоређена добит текуће године	9.920		0,00
Нераспоређена губитак ранијих година	4.082.635	1.797.223	227,16
Нераспоређена губитак текуће године	0	2.285.412	0
Нето капитал			0,00
Губитак изнад висине капитала	-1.496.210	-1.506.130	

Основни капитал Друштва уписан у судски регистар, Регистар емитената код Комисије за хартије од вриједности Републике Српске и у Централном регистру хартија од вриједности и износи 2.287.430 КМ, подијељен у 2.287.430 акција номиналне вриједности једна конвертибилна марка.

Структура акционара, извод из књиге акционара, на дан 31.12.2023.год

Назив	% учешћа	% учешћа са правом гласа
МИЛЕКС ДОО МИЛИЋИ	48,560218	48,560218
БОКСИТ АД МИЛИЋИ	48,560175	48,560175
РАДОНИЋ МОМИР	0,173382	0,173382

СЛИЈЕПЧЕВИЋ ТОДОР	0,162803	0,162803
МОМЧИЛОВИЋ РАТКО	0,162803	0,162803
СРДИЋ СЛОБОДАН	0,162803	0,162803
ГАЈИЋ ДРАГО	0,162803	0,162803
КНЕЖЕВИЋ ОЗРЕН	0,102604	0,102604
ПЕТКОВИЋ МИЈАТ	0,088484	0,088484
ДУРМИЋ ГОРАН	0,072527	0,072527

На интернет презентацији Централног регистра хартија од вриједности Републике Српске (www.blberza.com) дат је приказ првих десет акционара према висини ућешћа у капиталу на дан 31.12.2023. године.

6. Дугорочна резервисања (АОП 133)

На позицији дугорочних резервисања немаисказаног износа резервисања по захтјевима МРС 19 Примања запослених за отпремнине.

7. Дугорочни кредити у земљи (АОП 139)

Друштво нема дугорочних кредита.

8. Обавезе из пословања (АОП 155)

Обавеза	31.12.2023.	31.12.2022.	Индекс
Добављачи из Републике Српске	4.244.000	4.774.371	88,89
Добављачи у иностранству	22.252	25.485	87,31
Укупно обавезе према добављачима	4.266.252	4.775.305	89,34

Структура обавеза према добављачима у земљи на дан 31.12.2023. године

Добављачи	Износ (КМ)
MILEKS DOO MILIĆI	-3.686.901,04
JP MAKSIMOVIC	-184.031,80
GRAMEL DOO	-91.307,37
DAN-AGRO DOO MILIĆI	-69.684,84
KALIOPA KNJIŽARA-ŠTAMPARIJA SP MILIĆI	-48.676,00
KOMUNALNO AD MILIĆI	-42.920,37
BOKSIT AD	-41.682,15
MAKSIMOVIĆ TRADE DOO	-38.211,96

AGROMONT DOO NIKŠIĆ

Остали

-25.579,67

Укупно

-15.005

4.244.000,00

9. Обавезе за плате и накнаде плата (АОП 162)

Обавезе за плате и накнаде плата на 31.12.2022. године износе 45.519 КМ.

10. Остале обавезе (АОП 163)

Остале обавезе у износу од 5.041 КМ чине обавезе по основу осталих накнада за општекорисно дејство шума, противпожарну заштиту, воде и др.

НАПОМЕНЕ УЗ БИЛАНС УСПЈЕХА

11. Приходи од продаје производа (АОП 206)

Опис

Приходи од продаје робе

Износ

3.451.788

Приходи од продаје производа

1.778.667

Приходи од вршења услуга

3.030

Повећање вриједности недовршене производње, полупроизвода, недовршених услуга и готових производа

45.372

Укупно

5.278.857

Друштво остварује приходе продајом конзумних јаја.

12. Повећање вриједности залиха учинака (АОП 214)

	2023.	2022.	Индекс
Повећање вриједности залиха учинака	3.030		
Смањење вриједности залиха учинака		177.560	

13. Трошкови материјала, горива и енергије (АОП 221 и АОП 222)

Опис	Износ
Трошкови основног материјала и сировина за израду учинака	3.059.225,83
Трошкови амбалаже	458.498,69
Трошкови електричне енергије	65.686,84
Трошкови нафтних деривата (горива и мазива)	8.901,75
Материјал и дијелови утрошени за текуће одржавање основних средстава	6.540,70
Утрошени материјал у промету производима и услугама	3.595,93
Утрошени остали (режиски) материјал	1.897,16
Отпис HTZ опреме	1.214,73
Трошкови помоћног материјала за израду учинака	420,51
Укупно	3.605.981,14

14. Трошкови плата, накнада плата и осталих личних примања (АОП 223)

Трошкови плата, накнада плата и осталих личних примања	2023.
а) Трошкови бруто плата и бруто накнада плата	270.556
б) Трошкови осталих личних примања	44.899
Укупно	315.455

15. Трошкови производних услуга (АОП 226)

Konto	Duguje
Troškovi prevoza	371.324,12
Troškovi PTT usluga	719,76
Troškovi internet usluga i bežičnog prenosa podataka	3.181,48
Troškovi za usluge na tekućem održavanju sredstava	64.284,76
Troškovi zakupa opreme	92.662,80
Troškovi oglasa u novinama, časopisima, na radiju, televiziji, u biskopima i sl.	150,00
Troškovi komunalnih usluga	48.480,69
Troškovi ostalih proizvodnih usluga	35.721,66
Ukupno	616.525,27

У оквиру трошкова производних услуга највеће учешће имају трошкови превоза готових производа за купце.

16. Трошкови амортизације (АОП 228)

Трошкови амортизације и резервисања

2023.

Трошкови амортизације

667.412

Трошкови амортизације односе се на амортизацију објеката 34.114 КМ, амортизацију опреме у износу од 10.974 КМ и амортизације основног стада у износу од 622.324 КМ.

17. Нематеријални трошкови (без пореза и доприноса) (АОП 234)

Опис	Износ
Troškovi revizije finansijskih izvještaja ili revizije poslovanja	6.000,00
Troškovi zdravstvenih usluga	2.300,00
Ostale neproizvodne usluge	1.120,00
Ostali troškovi reprezentacije	16.123,86
Premije za obavezno osiguranje lica	769,80
Troškovi platnog prometa u zemlji (provizije i dr.)	72,99
Troškovi poreza na imovinu	3.651,86
Naknada za opštekorisna dejstva šuma	2.425,35
Naknada za protivpožarnu zaštitu	3.695,95
Naknada za korišćenje i zagađenje voda	1.583,97
	3.252,00

<i>Ostali porezi koji terete troškove</i>	596,06
<i>Doprinosi za profesionalnu rehabilitaciju invalida</i>	231,54
<i>Doprinos za solidarnost na teret poslodavca</i>	394,22
<i>Troškovi oglasa u štampi i drugim medijima (osim za reklamu i propagandu)</i>	250,00
<i>Takse (administrativne, sudske, registracione, konzularne, lokalne takse i dr.)</i>	25,00
<i>Ostali nematerijalni troškovi</i>	4.563,22
<i>Ukupno</i>	47.055,82

18. Расходи камата (АОП 245)

Расходи камата су исказани у износу од 245 КМ.

19. Остали приходи и добици (АОП 259)

Друштво у 2023. години није продало старе коке носиле.

20. Остали расходи и губици (АОП 270)

Друштво је исказало губитак по основу осталих расхода у износу 16.011,00 КМ.

21. Порез на добит(АОП 308)

	2023.	2022.
Укупни приходи	5.278.857	3.461.908
Укупни троскови	5.268.937	5.747.320
Нето добит текуће године	9.920	
Нето губитак текуће године		2.285.412

НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЈЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

22. Приливи готовине из пословне активности (АОП 501)

Приливи од готовине из пословне активности се односе на приливе по основу наплате потраживања од купаца и приходи од продаје у малопродаји. Приливи из пословне активности износе 4.567.116 КМ.

23. Одливи готовине из пословних активности (АОП 506)

Одливи готовине из пословне активности се односе на одливе по основу плаћања добављачима у земљи у износу од 4.169.276 КМ, плаћања добављачима у иностранству у износу од 66.773 КМ, одливи за плате 257.808 КМ и осталих одлива 76.879 КМ.

НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОМЈЕНИ НА КАПИТАЛУ

24. Напомена (АОП 925)

Укупна вриједност капитала у 2023. години износи -1.506.130 КМ. Капитал Друштва се састоји од акцијског капитала у износу од 2.287.430 КМ, ревалоризационе резерве 80.060 КМ и акумулираног губитка у износу 3.863.700 КМ.

ДИРЕКТОР

