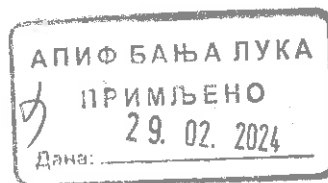


AD UNICEP TRADE

Banja Luka, Veselina Masleše 1 III

4|4|0|2|1|2|2|5|6|0|0|0|2|



NOTE
UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
za period 01.01. do 31.12.2023. godine

CERTIFICIRANI RAČUNOVOĐA

Milivoje Đurić

Broj dozvole SR -1542/24

Kontakt telefon 065/662-871

M.P.



OSNOVE MJERENJA

Svi finansijski izvještaji AD UNICEP TRADE Banja Luka za obračunski period 01.01 - 31.12.2023. godine u potpunosti su urađeni u skladu sa Zakona o računovodstvu i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI) i tumačenjima Međunarodnog odbora za računovodstvene standarde (IASB)

Finansijski izvještaji Društva sačinjeni su po načelu istorijskog troška. Računovodstvene politike dosljedno su primjenjivane u svim periodima predstavljenim u ovim finansijskim izvještajima i u skladu su s računovodstvenim politikama korištenim u prethodnoj godini.

1. BILANS USPJEHA

1.1. PRIHODI

Prihodi od pruženih usluga priznaju se u bilansu uspjeha po stepenu dovršenosti. Stepenu dovršenosti mjeri se kao odnos troškova nastalih do datuma bilansa i planiranih ukupnih troškova iz ugovora.

Prihodi od prodaje iz ostalih aktivnosti priznaju se u bilansu uspjeha, isključujući PDV, u trenutku isporuke proizvoda kupcu, ispostavljena je faktura, koju kupac nije osporio.

Iznos prihoda se može pouzdano izmjeriti na osnovu fakture, ugovora ili naplaćenog iznosa. Postoji vjerovatnoća, odnosno potpuna izvjesnost da će ekonomske koristi vezane za transakciju pritijecati u Društvo.

Prihodi od prodaje ulaganja (stalnih sredstava) utvrđeni su kao razlika između postignute prodajne cijene ulaganja i knjigovodstvene vrijednosti ulaganja (stalnog sredstva)

Prihodi od kamata su priznati na osnovu naplaćenog prihoda koji se odnosi na kamate.

-U obračunskom periodu nisu ostvareni prihodi.

U obračunskom periodu 2023. godine, POSLOVNI PRIHODI iznose 40.692 KM, što je 100% ukupnog prihoda. U odnosu na isti period prethodne godine, poslovni prihodi imaju SMANJENJE za KM ili 0 %.

1.1.1. -U obračunskom periodu 2023. godine, najveći prihodi su evidentirani na AOP 218 - Ostali poslovni prihodi, u iznosu od 40.692 KM, što je 100% ukupnog prihoda.

U odnosu na isti period prethodne godine, ovaj prihod ima SMANJENJE za KM ili 0 %.

1.2. RASHODI

Rashodi su priznati u bilansu uspjeha na osnovu direktne povezanosti između nastalih troškova i specifičnih stavki prihoda, po principu sučeljavanja prihoda i rashoda. Na primjer, sve vrste troškova, odnosno rashoda, koji čine troškove nabavke prodate robe (nabavna vrijednost prodate robe), priznati su istodobno kao i prihodi od prodaje te robe. Priznavanje rashoda vršeno je istodobno i sa priznavanjem povećanja obaveza ili smanjenja sredstava, bez obzira da li su plaćene ili ne. Prema tome, svi rashodi koji su nastali i koji se odnose na obračunski period, priznati su u bilansu uspjeha, bez obzira da li se istovremeno radi i o odlivu gotovine ili ekvivalenta gotovine ili ne. Kamate pozajmljenih sredstava su priznate u iznosu koji se odnosi na iznos uplaćenih sredstava po osnovu kamata.

1.2. -Ostvareni ukupni rashodi u obračunskom periodu 2023. godini, iznose: 12.888 KM, što je u odnosu na isti period prethodne godine, SMANJENJE za 21.815 KM ili 62,9 %.

U obračunskom periodu 2023. godine, POSLOVNI RASHODI iznose 12.888 KM, što je 100% ukupnih rashoda. U odnosu na isti period prethodne godine, ovi rashodi imaju SMANJENJE za 21.246 KM ili 62,2 %.

1.2.1. -U obračunskom periodu 2023. godine, najveći rashodi su na poziciji AOP 229 - Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme, u iznosu od 11.277 KM, što je 87,5% ukupnih rashoda.

1.2.2. -Na drugom mjestu po veličini su rashodi koji su evidentirani na AOP 234 - Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa), u iznosu od: 1.570 KM, što je 12,2% ukupnih rashoda.
U odnosu na isti period prethodne godine, ovaj rashod ima SMANJENJE za 20.961 KM ili 93 %.

1.2.3. -Dok su na trećem mjestu po veličini, rashodi koji su evidentirani na, AOP 235 - Troškovi poreza, od: 41 KM, što je 0,3% ukupnih rashoda.
U odnosu na isti period prethodne godine, ovaj rashod ima SMANJENJE za 265 KM ili 86,6 %.

2. BILANS STANJA

2.1. STALNA SREDSTVA

Nematerijalna imovina se početno vodi po trošku ulaganja, te nakandno po trošku ulaganja umanjenom za akumuliranu amortizaciju i gubitke od umanjenja vrijednosti. Amortizacija se obračunava linearnom metodom tokom procjenjenog korisnog vijeka trajanja nematerijalne imovine.

Materijalna imovina (nekretnine, postrojenja i oprema) iskazana je po nabavnoj vrijednosti umanjenoj za akumuliranu amortizaciju i umanjenja vrijednosti. Amortizacija se obračunava linearnom metodom tokom procjenjenog korisnog vijeka trajanja.

Nabavna vrijednost raspoložive stalne imovine na dan 31.12.2023. godine, iznosi: 376.576 KM, ispravka vrijednosti je: 271.345 KM, što znači da su ova sredstva amortizovana (otpisana) sa 72,1%, odnosno NETO sadašnja vrijednost iznosi: 105.231 KM, što je u odnosu na 01.01.2023. godine SMANJENJE za 11.277 KM.

2.1.1. -Najveća neto vrijednost stalne imovine iskazana je na: AOP 012 - Ostale nekretnine, postrojenja i oprema od 104.553 KM, što je 99,4% ukupnih stalnih sredstava.

2.2. TEKUĆA (OBRтна) SREDSTVA

Teuća (obrtна) imovina na dan 31.12.2023. godine, iznosi: 651.354 KM, što je u odnosu na stanje 01.01.2023. godine, POVEĆANJE, za 17.048 KM ili 2,7%. Prosječno korištena teuća sredstva iznose 642.830 KM, imaju koeficijent obrtaja 0,06 i vrijeme vezivanja od 5766 dana.

2.2.1. -Najveća teuća imovina je evidentirana na: AOP 052 - Kratkoročni finansijski plasmani, u iznosu od 614.300 KM, što je 94,3% ukupnih teućih sredstava, imaju koeficijent obrtaja 0,07 i vrijeme vezivanja od 5510 dana.
U odnosu na stanje početkom godine, ova imovina imaja POVEĆANJE, za KM ili 0 %.

2.2.2. -Na drugom mjestu je teuća imovina: AOP 061 - Gotovina i gotovinski ekvivalenti , u iznosu od 37.054 KM, što je 5,7% ukupnih teućih sredstava, imaju koeficijent obrtaja 1,52 i vrijeme vezivanja od 241 dana.
U odnosu na stanje početkom godine, ova sredstva imaju POVEĆANJE, za 20.439 KM ili 123 %.

2.2.4. Zalihe

Zalihe su vrednovane u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardom 2 (MRS).

Nabavna vrijednost / cijena koštanja zaliha obuhvaća sve troškove nabave, troškove proizvodnje i druge troškove koji

su nastali u procesu dovođenja zaliha na sadašnju lokaciju i u sadašnje stanje (paragraf 10 MRS 2)

Zalihe sirovina i materijale, rezervnih dijelova, sitnog inventara, ambalaže i auto-guma vrednuju se po trošku (nabavnoj vrijednosti).

Zalihe gotovih proizvoda u skladištu vrednuju se po cijeni koštanja.

Zalihe trgovačke robe u veleprodaji vrednuju se po nabavnoj vrijednosti.

Zalihe gorovih proizvoda i trgovačke robe u maloprodaji vrednuju se po prodanoj vrijednosti (bruto vrijednost), a trošak i neto vrijednost u bilansu stanja ovih zaliha određuje se smanjenjem prodajne vrijednosti za odgovarajući postotak poreza i postotak bruto marže (paragraf 22 MRS 2).

2.2.4. -Na dan 31.12.2023 nije bilo zaliha.

2.2.5. Kratkoročna potraživanja

2.2.5. -Na dan 31.12.2023. godine nije bilo kratkoročnih potraživanja.

2.2.6. Gotovina i ekvivalenti gotovine

2.2.6. -Iskazani iznos gotovine i ekvivalenta gotovine u bilansu stanja na dan 31.12.2023. godine, u iznosu: 37.054 KM, je POVEĆANJE za 20.439 KM ili 123 %, u odnosu na 01.01.2023. godine, ima koeficijent obrtaja 1,5 | vrijeme vezivanja od 241 dana.

2.2.7. Rezervisanja

2.2.7. -Na dan 31.12.2023. godine

- nije bilo dugoročnih rezervisanja
- nije bilo kratkoročnih razgraničenja.

2.3. KAPITAL

Kapital društva (vlastita sredstva) na dan 31.12.2023. godine, iznosi: 717.415 KM, što je u odnosu na stanje početkom godine, POVEĆANJE 25.023 KM ili 3,6 %.

Najveća stavka u kapitalu nalazi se na AOP 129 - Gubitak ranijih godina / Višak rashoda nad prihodima ranijih godina, u iznosu od: 1.001.366 KM, što je 139,6% ukupnog kapitala

Druga po veličini stavka u kapitalu nalazi se na AOP 125 - Neraspoređena dobit ranijih godina / Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima ranijih godina, u iznosu od: 685.638 KM.

U odnosu na stanje početkom godine, ova pozicija ima POVEĆANJE, za 190.418 KM ili 38,5 %.

2.4. OBAVEZE (ZADUŽENOST)

Obaveze društva (zaduženost) na dan 31.12.2023. godine, iznose: 39.170 KM, što je u odnosu na stanje početkom godine SMANJENJE za 19.252 KM ili 33 %.

2.4.1. -Najveće obaveze evidentirane su na AOP 154 - Ostale obaveze po amortizovanoj vrijednosti, u iznosu od: 19.368 KM, što je 49,4% ukupnih obaveza i 2,6% ukupno raspoložive imovine.

U odnosu na stanje početkom godine, ove obaveze imaju POVEĆANJE, za KM ili 0 %.

2.4.2. -Na drugom mjestu po veličini su obaveze iskazane na AOP 158 - Dobavljači u zemlji, u iznosu od: 11.150 KM, što je 0% ukupnih obaveza i 0% ukupno raspoloživih sredstava.

U odnosu na stanje početkom godine, ove obaveze imaju SMANJENJE, za 585 KM ili 5 %.

2.4.3. -Na trećem mjestu su obaveze evidentirane na AOP 162 - Obaveze za plate i naknade plata, od: 3.010 KM, što je 0% ukupnih obaveza i 0% ukupno raspoloživih sredstava.

U odnosu na stanje početkom godine, ove obaveze imaju POVEĆANJE, za KM ili 0 %.

2.4.4. -Zatim sljedi AOP 166 - Obaveze za porez na dobit, od: 2.780 KM, što je 0% ukupnih obaveza i 0% ukupno raspoloživih sredstava.

U odnosu na stanje početkom godine, ove obaveze imaju SMANJENJE, za 18.441 KM ili 86,9 %.

3. POKAZATELJI ANALIZE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

3.1. Pokazatelji likvidnosti

Stopa TEKUĆE likvidnosti = (tekuća imovina / kratkoročne obaveze) x 100 = 1662,89%

Na dan 31.12.2023.godine za plaćanje svakih 100 KM kratkoročnih obaveza, društvo je imalo 1662,89 KM tekućih sredstava, 31.12.2022. godine, za ovu namjenu imalo je 1085,73 KM tekućih sredstava. Ovaj pokazatelj je POVEĆAN u odnosu na prošlu godinu za 53,2%.

Stopa UBRZANE likvidnosti = ((novac + potraživanja) / kratkoročne obaveze) x 100 = 94,6%

Na dan 31.12.2023.godine za plaćanje svakih 100 KM kratkoročni obaveza, preduzeće ima 94,6 KM novčanih sredstava i potraživanja, 31.12.2022. godine, za ovu namjenu imalo je 34,24 KM novčanih sredstava i potraživanja. Ovaj pokazatelj je POVEĆAN u odnosu na prošlu godinu za 176,2%.

Stopa TRENUTNE likvidnosti = (novac / kratkoročne obaveze) x 100 = 94,6%

Na dan 31.12.2023.godine za plaćanje svakih 100 KM kratkoročnih obaveza, preduzeće ima 94,6 KM novčanih sredstava, 31.12.2022. godine, za ovu namjenu imalo je na raspolaganju 28,44 KM u novčanim sredstvima. Ovaj pokazatelj je POVEĆAN u odnosu na prošlu godinu za 232,6%.

3.2. Pokazatelji zaduženosti

Stopa zaduženosti = (ukupne obaveze / ukupna poslovna imovina) x 100 = 5,18%

Na dan 31.12.2023.godine, ukupna imovina finansirana je iz tuđih sredstava sa 5,18% ili sa 39.170 KM. 31.12.2022. godine, zaduženost je bila 7,78%. Ovaj pokazatelj je SMANJEN u odnosu na prošlu godinu za 33,5%.

3.3. Pokazatelji vlastitog finansiranja

Stopa vlastitog finansiranja = (kapital / ukupna imovina) x 100 = 94,82%

Na dan 31.12.2023. godine, ukupna imovina finansirana je iz vlastitih sredstava sa 94,82% ili sa 717.415 KM. 31.12.2022. godine, vlastito finansiranje je bila 92,22%. Ovaj pokazatelj je POVEĆAN u odnosu na prošlu godinu za 2,8%.

3.4. Pokazatelji ekonomičnosti

Stopa ekonomičnosti = (ukupan prihod / ukupani rashodi) x 100 = 315,74%

U 2023. godini, za svakih 100 KM rashoda, preduzeće ostvari 315,74 KM prihoda. U istom periodu prošle godine, za svakih 100 KM rashoda ostvarilo je 709,86 KM prihoda. Ovaj pokazatelj je SMANJEN u odnosu na prošlu godinu za 55,5%.

Stopa ekonomičnosti prodaje = (poslovni prihodi / poslovni rashodi) x 100 = 315,74%

U 2023. godini, za svakih 100 KM poslovnih rashoda, preduzeće ostvari 315,74 KM poslovnih prihoda. U istom periodu prošle godine, za svakih 100 KM poslovnih rashoda ostvarilo je 119,21 KM poslovnih prihoda. Ovaj pokazatelj je POVEĆAN u odnosu na prošlu godinu za 164,9%.

3.5. Pokazatelji profitabilnosti

Bruto marža profita (gubitka) = (bruto dobit (gubitak) / ukupan prihod) x 100 = 68,33%

U 2023. godini, za svakih 100 KM ukupnog prihoda, preduzeće ostvari 68,33 KM bruto dobiti (gubitka). U istom periodu prošle godine, za svakih 100 KM ukupnog prihoda ostvarilo je 85,91 KM bruto dobiti (gubitka). Ovaj pokazatelj je SMANJEN u odnosu na prošlu godinu za 20,5%.

Bruto marža profita (gubitka) od poslovne aktivnosti = (bruto dobit (gubitak) od poslovne aktivnosti / poslovni prihodi) x 100 = 68,33%

U 2023. godini, za svakih 100 KM poslovnih prihoda, preduzeće je ostvarilo 68,33 KM dobiti (gubitka) od poslovne aktivnosti. U istom periodu prošle godine, za svakih 100 KM poslovnog prihoda ostvarilo je 16,12 KM bruto dobiti (gubitka) od poslovne aktivnosti. Ovaj pokazatelj je POVEĆAN u odnosu na prošlu godinu za 324%.