



IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA
ZA 2023. GODINU

„Veletekstil“ a.d. Banja Luka

Banja Luka, maj 2024. godine

S A D R Ź A J

| | |
|---|--------------|
| IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA | 3 |
| BILANS STANJA | 6 |
| BILANS USPJEHA..... | 10 |
| BILANS TOKOVA GOTOVINE | 13 |
| IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU | 17 |
| NAPOMENE UZ IZVJEŠTAJ | 19-41 |

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Skupštini i Upravnom odboru „Vetelektstil“ a.d. Banja Luka

Mišljenje

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja „Vetelektstil“ a.d. Banja Luka (u daljem tekstu: Društvo) koji obuhvataju bilans stanja (izvještaj o finansijskom položaju) na dan 31. decembar 2023. godine, bilans uspjeha (izvještaj o ukupnom rezultatu u periodu), izvještaj o promjenama na kapitalu i bilans tokova gotovine (izvještaj o tokovima gotovine) za godinu koja se završava na taj dan, i napomene uz finansijske izvještaje koje uključuju sumarni pregled značajnih računovodstvenih politika.

Po našem mišljenju, priloženi finansijski izvještaji daju istinit i objektivan prikaz, po svim materijalno značajnim aspektima, finansijske pozicije Društva na dan 31.12.2023. godine i njegove finansijske uspješnosti i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srpskoj.

Osnov za mišljenje

Reviziju smo izvršili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije. Naše odgovornosti u skladu sa tim standardima su detaljnije opisane u odjeljku izvještaja koji je naslovljen *Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja*. Mi smo nezavisni u odnosu na Društvo, u skladu sa *Etičkim kodeksom za profesionalne računovođe* Odbora za međunarodne etičke standarde za računovođe (IESBA Kodeks) i etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju finansijskih izvještaja u Republici Srpskoj, i ispunili smo naše druge etičke odgovornosti u skladu sa zahtjevima i IESBA Kodeksom. Smatramo da su revizorski dokazi koje smo pribavili dovoljni i adekvatni da nam pruže osnovu za naše mišljenje.

Ključna revizijska pitanja

Ključna revizijska pitanja su pitanja koja su, po našem profesionalnom prosuđivanju, bila od najvećeg značaja u našoj reviziji finansijskih izvještaja za tekući period. Ova pitanja su razmatrana u kontekstu revizije finansijskih izvještaja u cjelini i u formiranju našeg mišljenja o njima, i mi nismo iznijeli izdvojeno mišljenje o ovim pitanjima.

Odgovornost rukovodstva i lica ovlašćenih za upravljanje za finansijske izvještaje

Rukovodstvo Društva je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju ovih finansijskih izvještaja u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja i za one interne kontrole za koje odredi da su potrebne za pripremu finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usljed kriminalne radnje ili greške.

Pri sastavljanju finansijskih izvještaja, rukovodstvo je odgovorno za procjenu sposobnosti Društva da nastavi sa poslovanjem u skladu sa načelom stalnosti, objelodanjujući, po potrebi, pitanja koja se odnose na stalnost poslovanja i primjenu načela stalnosti poslovanja kao računovodstvene osnove, osim ako rukovodstvo namjerava da likvidira Društvo, ili da obustavi poslovanje, ili nema drugu realnu mogućnost osim da to uradi.

Lica ovlašćena za upravljanje su odgovorna za nadgledanje procesa finansijskog izvještavanja Društva.

(nastavlja se)

(nastavak)

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja

Naš cilj je sticanje uvjeravanja u razumnoj mjeri o tome da finansijski izvještaji, uzeti u cjelini, ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usljed kriminalne radnje ili greške, i izdavanje izvještaja revizora koji sadrži naše mišljenje. Uvjeravanje u razumnoj mjeri označava visok nivo uvjeravanja, ali ne predstavlja garanciju da će revizija sprovedena u skladu sa Međunarodnim standardima revizije uvijek otkriti materijalno pogrešne iskaze ako takvi iskazi postoje. Pogrešni iskazi mogu da nastanu usljed kriminalne radnje ili greške i smatraju se materijalno značajnim ako je razumno da će oni, pojedinačno ili zbirno, uticati na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovu ovih finansijskih izvještaja.

Kao dio revizije u skladu sa Međunarodnim standardima revizije mi primjenjujemo profesionalno prosuđivanje i odražavamo profesionalni skepticizam tokom revizije: Mi takođe:

Vršimo identifikaciju i procjenu rizika od materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvještajima, nastalih usljed kriminalne radnje ili greške, osmišljavanje i obavljanje revizorskih postupaka koji su odgovarajući za te rizike i pribavljanje dovoljno adekvatnih revizorskih dokaza da obezbijede osnovu za mišljenje revizora. Rizik da neće biti identifikovani materijalno značajni pogrešni iskazi koji su rezultat kriminalne radnje je veći nego za pogrešne iskaze nastale usljed greške, zato što kriminalna radnja može da uključi udruživanje, falsifikovanje, namjerne propuste, lažno predstavljanje ili zaobilaženje interne kontrole.

Stičemo razumijevanje o internim kontrolama koja su relevantne za reviziju radi osmišljavanja revizorskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efikasnosti sistema interne kontrole Društva.

Vršimo procjenu primijenjenih računovodstvenih politika i u kojoj mjeri su razumne računovodstvene procjene i povezana objelodanjivanja koje je izvršilo rukovodstvo.

Donosimo zaključak o adekvatnosti primjene načela stalnosti kao računovodstvene osnove od strane rukovodstva i, na osnovu prikupljenih dokaza, da li postoji materijalna neizvjesnost u vezi sa događajima ili uslovima koji mogu da izazovu značajnu sumnju u pogledu sposobnosti entiteta da nastavi sa poslovanjem u skladu sa načelom stalnosti. Ako zaključimo da postoji materijalna neizvjesnost, dužni smo da u svom izvještaju skrenemo pažnju na povezana objelodanjivanja u finansijskim izvještajima ili, ako takva objelodanjivanja nisu adekvatna, da modifikujemo svoje mišljenje. Naši zaključci se baziraju na revizorskim dokazima prikupljenim do datuma izvještaja revizora. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu za posljedicu da imaju da Društvo prestane da posluje u skladu sa načelom stalnosti.

Vršimo procjenu ukupne prezentacije, strukture i sadržaja finansijskih izvještaja, uključujući objelodanjivanja, i da li su u finansijskim izvještajima prikazane osnovne transakcije i događaji na takav način da se postigne fer prezentacija.

Saopštavamo licima ovlaštenim za upravljanje, između ostalog, planirani obim i vrijeme revizije i značajne revizorske nalaze, uključujući sve značajne nedostatke interne kontrole koje smo identifikovali tokom revizije.

Takođe, dostavljamo licima ovlaštenim za upravljanje izjavu da smo usklađeni sa relevantnim etičkim zatjevima u pogledu nezavisnosti i da ćemo ih obavijestiti o svim odnosima i ostalim pitanjima za koja može razumno da se pretpostavi da utiču na našu nezavisnost, i gdje je to moguće, o povezanim mjerama zaštite.

(nastavlja se)

(nastavak)

Od pitanja koja su saopštena licima ovlaštenim za upravljanje, mi određujemo koja pitanja su bila od najveće važnosti u reviziji finansijskih izvještaja za tekući period i stoga su ključna revizijska pitanja. Mi opisujemo ova pitanja u izvještaju revizora, osim ako zakon ili regulativa isključuje javno objelodanjivanje o tom pitanju ili kada, u izuzetno rijetkim okolnostima, utvrdimo da pitanje ne treba da bude uključeno u izvještaj revizora, zato što je razumno očekivati da negativne posljedice budu veće nego koristi od takve komunikacije.

Partner u angažovanju na reviziji na osnovu kog je sastavljen ovaj izvještaj nezavisnog revizora je Milan Kondić.

EF REVIZOR d.o.o.
Banja Luka, Gajeva broj 12
Datum: 22.05.2024. godine

Direktor
Nevenka Stanić, dipl pravnik

Ovlašćeni revizor
Milan Kondić

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

u KM

| Grupa računa, račun | POZICIJA | Oznaka AOP-a | Iznos na dan bilansa tekuće godine | | | Iznos na dan bilansa prethodne godine (početno stanje) |
|------------------------|--|--------------|------------------------------------|----------------------|------------------|--|
| | | | Bruto | Ispravka vrijednosti | Neto (4-5) | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| | A K T I V A | | | | | |
| | (A) STALNA IMOVINA | 001 | 12.869.417 | 4.411.221 | 8.458.196 | 8.584.063 |
| | (002+008+015+016+017+022+034) | | | | | |
| 1 | I NEMATERIJALNA ULAGANJA (003 do 007) | 002 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 010, dio 019 | 1. Ulaganja u razvoj | 003 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 011, 013 dio 019 | 2. Koncesije, patenti, licence, softver i ostala prava | 004 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 012, dio 019 | 3. Goodwill | 005 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 014, dio 019 | 4. Ostala nematerijalna ulaganja | 006 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 015, 016, dio 019 | 5. Avansi i nematerijalna ulaganja u pripremi | 007 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2 | II NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I INVESTICIONE NEKRETNINE (009 do 014) | 008 | 12.869.417 | 4.411.221 | 8.458.196 | 8.584.063 |
| 020, dio 029 | 1. Zemljište | 009 | 3.215.360 | 0 | 3.215.360 | 3.215.360 |
| 021, dio 029 | 2. Građevinski objekti | 010 | 9.555.462 | 4.356.931 | 5.198.531 | 5.359.290 |
| 022, dio 029 | 3. Postrojenja i oprema | 011 | 57.629 | 54.290 | 3.339 | 9.413 |
| 023, dio 029 | 4. Ostale nekretnine, postrojenja i oprema | 012 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 024, dio 029 | 5. Ulaganje na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi | 013 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 025, 026, dio 029 | 6. Avansi i nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi | 014 | 40.966 | 0 | 40.966 | 0 |
| 3 | III INVESTICIONE NEKRETNINE | 015 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4 | IV SREDSTVA UZETA U ZAKUP | 016 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 5 | V BIOLOŠKA SREDSTVA (018 do 021) | 017 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 050, dio 059 | 1. Šume | 018 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 051, dio 059 | 2. Višegodišnji zasadi | 019 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 052, 053 dio 059 | 3. Osnovno stado i ostala biološka sredstva | 020 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 055, 056 i dio 059 | 5. Avansi i biološka sredstva u pripremi | 021 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 6 | VI DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI | 022 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 060, dio 069 | 1. Učešće u kapitalu zavisnih subjekata | 023 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 061, dio 069 | 2. Učešće u kapitalu pridruženih subjekata i zajedničkih poduhvata | 024 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| dio 06 | 3. Finansijska sredstva po amortizovanoj vrijednosti (026 do 029) | 025 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 062, dio 069 | 3.1. Dugoročni krediti povezanim pravnim licima | 026 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 063, dio 069 | 3.2. Dugoročni krediti u zemlji | 027 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 064, dio 069 | 3.3. Dugoročni krediti u inostranstvu | 028 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 065, dio 069 | 3.4. Ostala finansijska sredstva po amortizovanoj vrijednosti | 029 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| dio 06 | 4. Finansijska sredstva po fer vrijednosti kroz ostali ukupan rezultat (031+032) | 030 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 066, dio 069 | 4.1. Vlasnički instrumenti | 031 | 0 | 0 | 0 | 0 |

| | | | | | | |
|------------------------|---|------------|-------------------|------------------|------------------|------------------|
| 067, dio 069 | 4.2. Dužnički instrumenti | 032 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 068, dio 069 | 5. Potraživanja po finansijskom lizingu | 033 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 07 i 08 | OSTALA DUGOROČNA SREDSTVA I RAZGRANIČENJA | 034 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 9 | (B) ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA | 035 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | (V) TEKUĆA SREDSTVA (037+044) | 036 | 334.795 | 9.652 | 325.143 | 361.507 |
| 10 do 15 | I ZALIHE, STALNA SREDSTVA I SREDSTVA POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJEN (038 DO 043) | 037 | 10.012 | 9.652 | 360 | 325 |
| 100 do 109 | 1. Zalihe materijala | 038 | 9.652 | 9.652 | 0 | 0 |
| 110 do 119 | 2. Zalihe nedovršene proizvodnje, poluproizvoda i nedovršenih usluga | 039 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 120 do 129 | 3. Zalihe gotovih proizvoda | 040 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 130 do 139 | 4. Zalihe robe | 041 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 140 do 149 | 5. Stalna sredstva i sredstva poslovanja koje se obustavlja | 042 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 150 do 159 | 6. Dati avansi | 043 | 360 | 0 | 360 | 325 |
| | II KRATKOROČNA SREDSTVA IZUZEV ZALIHA I STALNIH SREDSTAVA NAMIJENJENIH PRODAJI (045+052+061+064+065) | 044 | 324.783 | 0 | 324.783 | 361.182 |
| | 1. Kratkoročna potraživanja (046 do 051) | 045 | 163.234 | 0 | 163.234 | 142.851 |
| 200, dio 209 | 1.1. Kupci - povezana pravna lica | 046 | 156.508 | 0 | 156.508 | 142.061 |
| 201, 202, 203, dio 209 | 1.2. Kupci u zemlji | 047 | 6.556 | 0 | 6.556 | 790 |
| 204, dio 209 | 1.3. Kupci iz inostranstva | 048 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| grupa 21, osim 214 | 1.4. Potraživanja iz specifičnih poslova | 049 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| grupa 22, osim 224 | 1.5. Ostala kratkoročna potraživanja | 050 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 224 | 1.6. Potraživanja za više plaćen porez na dobit | 051 | 170 | 0 | 170 | 0 |
| | 2. Kratkoročni finansijski plasmani (053+058+059+060) | 052 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | 2.1. Finansijska sredstva po amortizovanoj vrijednosti (054 do 057) | 053 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 230, dio 238 | a) Kratkoročni krediti povezanim pravnim licima | 054 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 231, dio 238 | b) Kratkoročni krediti u zemlji | 055 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 232, dio 238 | v) Kratkoročni krediti u inostranstvu | 056 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 233, dio 238 | g) Ostala finansijska sredstva po amortizovanoj vrijednosti | 057 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 235 i 236 | 2.2. Finansijska sredstva po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha | 058 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 234, 239 | 2.3. Potraživanje po finansijskom lizingu | 059 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 214 | 2.4. Derivativna finansijska sredstva | 060 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 24 | 3. Gotovinski ekvivalenti i gotovina (062+063) | 061 | 157.763 | 0 | 157.763 | 214.666 |
| 240, dio 249 | 3.1. Gotovinski ekvivalenti | 062 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 241 do 249 | 3.2. Gotovina | 063 | 157.763 | 0 | 157.763 | 214.666 |
| 270 do 279 | 4. Porez na dodatu vrijednost | 064 | 3.478 | 0 | 3.478 | 3.388 |
| 280 do 289 | 5. Aktivna vremenska razgraničenja | 065 | 308 | 0 | 308 | 278 |
| | (G) BILANSNA AKTIVA (001+035+036) | 066 | 13.204.212 | 4.420.873 | 8.783.339 | 8.945.570 |
| 880 do 888 | (D) VANBILANSNA AKTIVA | 067 | 0 | 0 | 0 | 0 |

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

u KM

| Grupa računa, račun | POZICIJA | Oznaka AOP-a | Iznos na dan bilansa tekuće godine | Iznos na dan bilansa prethodne godine (početno stanje) |
|---------------------|---|--------------|------------------------------------|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| | BILANSNA PASIVA | | | |
| | (A) KAPITAL (102-110+113-114+115+119+122-123+124-128+131) | 101 | 8.124.246 | 8.000.972 |
| 29 | I OSNOVNI KAPITAL (103+106+107+108+109) | 102 | 6.511.102 | 6.511.102 |
| 300 | 1. Akcijski kapital (104+105) | 103 | 6.511.102 | 6.511.102 |
| | 1.1. Akcijski kapital - obične akcije | 104 | 6.511.102 | 6.511.102 |
| | 1.2. Akcijski kapital - povlašćene (prioritetne) akcije | 105 | 0 | 0 |
| 302 | 2. Udjeli društva sa ograničenom odgovornošću | 106 | 0 | 0 |
| 304 | 3. Ulozi | 107 | 0 | 0 |
| 305 | 4. Državni kapital | 108 | 0 | 0 |
| 309 | 5. Ostali osnovni kapital | 109 | 0 | 0 |
| 31 | II OTKUPLJENE SOPSTVENE AKCIJE I UPISANI NEUPLAĆENI KAPITAL (111+112) | 110 | 0 | 0 |
| 310 | 1. Otkupljene sopstvene akcije i udjeli | 111 | 0 | 0 |
| 311 | 2. Upisani neuplaćeni kapital | 112 | 0 | 0 |
| 320 | III EMISIONA PREMIJA | 113 | 0 | 0 |
| 321 | IV EMISIONI GUBITAK | 114 | 0 | 0 |
| dio 32 | V REZERVE (116 do 118) | 115 | 15.225 | 6.882 |
| 322 | 1. Zakonske rezerve | 116 | 15.225 | 6.882 |
| 323 | 2. Statutarne rezerve | 117 | 0 | 0 |
| 329 | 3. Ostale rezerve | 118 | 0 | 0 |
| dio 33 | VI REVALORIZACIONE REZERVE (120+121) | 119 | 1.112.269 | 1.148.445 |
| 330 | 1. Revalorizacione rezerve za nekretnine, postrojenja, opremu i nematerijalna sredstva | 120 | 1.112.269 | 1.148.445 |
| 331 i 334 | 2. Ostale revalorizacione rezerve | 121 | 0 | 0 |
| 332 | VII POZITIVNI EFEKTI VREDNOVANJA FINANSIJSKIH SREDSTAVA KOJA SE VREDNUJU PO FER VRIJEDNOSTI KROZ OSTALI UKUPNI REZULTAT | 122 | 0 | 0 |
| 333 | VIII NEGATIVNI EFEKTI VREDNOVANJA FINANSIJSKIH SREDSTAVA KOJA SE VREDNUJU PO FER VRIJEDNOSTI KROZ OSTALI UKUPNI REZULTAT | 123 | 0 | 0 |
| 34 | IX NERASPOREĐENA DOBIT (125 do127) | 124 | 485.650 | 334.543 |
| 340 ili 342 | 1. Neraspoređena dobit iz ranijih godina / Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima ranijih godina | 125 | 362.376 | 167.697 |
| 341 ili 343 | 2. Neraspoređena dobit tekuće godine / Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima tekuće godine | 126 | 123.274 | 166.846 |
| 344 | 3. Neto prihod od samostalne djelatnosti | 127 | 0 | 0 |
| 35 | X GUBITAK (129 + 130) | 128 | 0 | 0 |
| 350 ili 352 | 1. Gubitak ranijih godina/Višak rashoda nad prihodima ranijih godina | 129 | 0 | 0 |
| 351 ili 353 | 2. Gubitak tekuće godine/Višak rashoda nad prihodima tekuće godine | 130 | 0 | 0 |
| | XI UČEŠĆA BEZ PRAVA KONTROLE | 131 | 0 | 0 |
| | (B) DUGOROČNA REZERVISANJA I DUGOROČNE OBAVEZE (133+137+145) | 132 | 312.501 | 593.869 |
| dio 40 | I DUGOROČNA REZERVISANJA (134 DO 136) | 133 | 0 | 0 |
| 400 | 1. Rezervisanja za troškove u garantnom roku | 134 | 0 | 0 |
| 404 | 2. Rezervisanja za naknade i beneficije zaposlenih | 135 | 0 | 0 |
| 401, 402, | 3. Ostala dugoročna rezervisanja | 136 | 0 | 0 |

| | | | | |
|-------------------|---|------------|------------------|------------------|
| 403, dio 409 | | | | |
| | II DUGOROČNE OBAVEZE (138 do 144) | 137 | 312.501 | 593.869 |
| 411 | 1. Obaveze prema povezanim pravnim licima | 138 | 0 | 0 |
| 413 | 2. Dugoročni krediti u zemlji | 139 | 312.501 | 593.869 |
| 414 | 3. Dugoročni krediti u inostranstvu | 140 | 0 | 0 |
| 412 | 4. Obaveze po emitovanim dužničkim instrumentima | 141 | 0 | 0 |
| 415, 416 | 5. Dugoročne obaveze po lizingu | 142 | 0 | 0 |
| 418 | 6. Ostale dugoročne finansijske obaveze po amortizovanoj vrijednosti | 143 | 0 | 0 |
| dio 409, 410, 419 | 7. Ostale dugoročne obaveze, uključujući razgraničenja | 144 | 0 | 0 |
| 408 | III RAZGRANIČENI PRIHODI I PRIMLJENE DONACIJE | 145 | 0 | 0 |
| 407 | (V) ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE | 146 | 0 | 0 |
| 42 do 49 | (G) KRATKOROČNE OBAVEZE I KRATKOROČNA REZERVISANJA (148+155+161+157+158+159+160+161+162+163+164+165+166+167+168) | 147 | 346.592 | 350.729 |
| 42 | 1. Kratkoročne finansijske obaveze (149 do 154) | 148 | 306.812 | 310.627 |
| 420 | 1.1. Kratkoročne finansijske obaveze prema povezanim pravnim licima | 149 | 0 | 0 |
| 421 do 424 | 1.2. Kratkoročni krediti i obaveze po emitovanim kratkoročnim hartijama od vrijednosti | 150 | 306.812 | 310.627 |
| 425 i 426 | 1.3. Kratkoročne obaveze po lizingu | 151 | 0 | 0 |
| 427 | 1.4. Kratkoročne obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha | 152 | 0 | 0 |
| 428 | 1.5. Derivatne finansijske obaveze | 153 | 0 | 0 |
| 429 | 1.6. Ostale obaveze po amortizovanoj vrijednosti | 154 | 0 | 0 |
| 43 | 2. Obaveze iz poslovanja (156 do 160) | 155 | 19.139 | 13.706 |
| 430 i 436 | 2.1. Primljeni avansi, depoziti i kaucije | 156 | 0 | 0 |
| 431 | 2.2. Dobavljači - povezana pravna lica | 157 | 0 | 0 |
| 432, 433 i 434 | 2.3. Dobavljači u zemlji | 158 | 19.139 | 13.706 |
| 435 | 2.4. Dobavljači iz inostranstva | 159 | 0 | 0 |
| 437, 439 | 2.5. Ostale obaveze iz poslovanja | 160 | 0 | 0 |
| 440 do 449 | 3. Obaveze iz specifičnih poslova | 161 | 0 | 0 |
| 450 do 458 | 4. Obaveze za plate i naknade plata | 162 | 8.976 | 8.564 |
| 460 do 468 | 5. Druge obaveze | 163 | 3.305 | 3.443 |
| 470 do 479 | 6. Porez na dodatu vrijednost | 164 | 5.476 | 9.240 |
| 48, osim 481 | 7. Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine | 165 | 2.524 | 2.469 |
| 481 | 8. Obaveze za porez na dobitak | 166 | 0 | 2.355 |
| 49, osim 496 | 9. Kratkoročna razgraničenja | 167 | 360 | 325 |
| 496 | 10. Kratkoročna rezervisanja | 168 | 0 | 0 |
| | (D) POSLOVNA PASIVA (101+132+146+147) | 169 | 8.783.339 | 8.945.570 |
| 890 do 898 | (Đ) VANBILANSNA PASIVA | 170 | 179.949 | 179.949 |

Potpisano u ime Društva
direktor
Trnić Milivoj

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

u KM

| Grupa računa, račun | POZICIJA | Oznaka AOP-a | 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 | 631.186 | 645.884 |
| 60 | 1. Prihodi od prodaje robe (203 do 205) | 202 | 0 | 0 |
| 600, dio 605 | a) Prihodi od prodaje robe povezanim pravnim licima | 203 | 0 | 0 |
| 601, 602, 603, dio 605 | b) Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu | 204 | 0 | 0 |
| 604, dio 605 | v) Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu | 205 | 0 | 0 |
| 61 | 2. Prihodi od prodaje proizvoda (207 do 209) | 206 | 0 | 0 |
| 610, dio 615 | a) Prihodi od prodaje proizvoda povezanim pravnim licima | 207 | 0 | 0 |
| 611, 612, 613, dio 615 | b) Prihodi od prodaje proizvoda na domaćem tržištu | 208 | 0 | 0 |
| 614, dio 615 | v) Prihodi od prodaje proizvoda na inostranom tržištu | 209 | 0 | 0 |
| 62 | 3. Prihodi od pruženih usluga (211 do 213) | 210 | 0 | 0 |
| 620, dio 625 | a) Prihodi od pruženih usluga povezanim licima | 211 | 0 | 0 |
| 621, 622, 623, dio 625 | b) Prihodi od pruženih usluga na domaćem tržištu | 212 | 0 | 0 |
| 624, dio 625 | v) Prihodi od pruženih usluga na inostranom tržištu | 213 | 0 | 0 |
| 630 | 4. Povećanje vrijednosti zaliha učinaka | 214 | 0 | 0 |
| 631 | 5. Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka | 215 | 0 | 0 |
| 640 i 641 | 6. Povećanje vrijednosti investicionih nekretnina i bioloških sredstava koja se ne amortizuju | 216 | 0 | 0 |
| 642 i 643 | 7. Smanjenje vrijednosti investicionih nekretnina i bioloških sredstava koja se ne amortizuju | 217 | 0 | 0 |
| 650 do 659 | 8. Ostali poslovni prihodi | 218 | 631.186 | 645.884 |
| | II POSLOVNI RASHODI | | | |
| | (220+221+222+223+226+227+234+235+236) | 219 | 499.532 | 444.894 |
| 500 do 502 | 1. Nabavna vrijednost prodane robe | 220 | 0 | 0 |
| 510 do 512 | 2. Troškovi materijala | 221 | 7.661 | 5.701 |
| 513 | 3. Troškovi goriva i energije | 222 | 50.092 | 42.762 |
| 52 | 4. Troškovi plata, naknada plata i ostalih ličnih primanja (224+225) | 223 | 194.382 | 185.397 |
| 520 i 523 | a) Troškovi bruto plata i bruto naknada plata | 224 | 177.873 | 171.177 |
| 524 do 529 | b) Troškovi ostalih ličnih primanja | 225 | 16.509 | 14.220 |
| 530 do 539 | 5. Troškovi proizvodnih usluga | 226 | 27.695 | 4.161 |
| 54 | 6. Troškovi amortizacije i rezervisanja (228+233) | 227 | 166.833 | 167.157 |
| 540 | 6.1. Troškovi amortizacije (229 do 232) | 228 | 166.833 | 167.157 |
| dio 540 | a) Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme | 229 | 166.833 | 167.157 |
| dio 540 | b) Amortizacija investicionih nekretnina | 230 | 0 | 0 |
| dio 540 | v) Amortizacija sredstava uzetih u zakup | 231 | 0 | 0 |
| dio 540 | g) Amortizacija ostalih sredstava | 232 | 0 | 0 |
| 541 | 6.2. Troškovi rezervisanja | 233 | 0 | 0 |
| 55, osim 555 i 556 | 7. Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa) | 234 | 31.522 | 20.013 |
| 555 | 8. Troškovi poreza | 235 | 21.232 | 19.595 |
| 556 | 9. Troškovi doprinosa | 236 | 115 | 108 |
| | (B) POSLOVNI DOBITAK (201-219) | 237 | 131.654 | 200.990 |
| | (V) POSLOVNI GUBITAK (219-201) | 238 | 0 | 0 |
| 66 | (G) FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI | | | |
| | I FINANSIJSKI PRIHODI (240 do 243) | 239 | 44.065 | 31.479 |
| 660, 661 | 1. Prihodi od kamata | 240 | 0 | 0 |
| 662 | 2. Pozitivne kursne razlike | 241 | 0 | 0 |

| | | | | |
|----------------------|---|------------|----------------|----------------|
| 663 | 3. Prihodi od efekata valutne klauzule | 242 | 0 | 0 |
| 669 | 4. Ostali finansijski prihodi | 243 | 44.065 | 31.479 |
| 56 | II FINANSIJSKI RASHODI (245 do 248) | 244 | 26.453 | 34.770 |
| 560, 561 | 1. Rashodi kamata | 245 | 26.453 | 34.770 |
| 562 | 2. Negativne kursne razlike | 246 | 0 | 0 |
| 563 | 3. Rashodi po osnovu valutne klauzule | 247 | 0 | 0 |
| 569 | 4. Ostali finansijski rashodi | 248 | 0 | 0 |
| | (D) DOBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (237+239-244) ili (239-244-238) | 249 | 149.266 | 197.699 |
| | (Đ) GUBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (238+244-239) ili (244-239-237) | 250 | | |
| 67 | (E) OSTALI DOBICI I GUBICI I OSTALI PRIHODI I DOBICI (252 do 260) | 251 | 0 | 0 |
| 670, 570 neto prikaz | 1. Neto dobiti po osnovu prodaje nematerijalnih sredstava, nekretnina, postrojenja i opreme | 252 | 0 | 0 |
| 671, 571 neto prikaz | 2. Neto dobiti po osnovu prodaje investicionih nekretnina | 253 | 0 | 0 |
| 672, 572 neto prikaz | 3. Neto dobiti po osnovu prodaje bioloških sredstava | 254 | 0 | 0 |
| 673, 573 neto prikaz | 4. Neto dobiti po osnovu prodaje stalnih sredstava namijenjenih prodaji i sredstava poslovanja koje se obustavlja | 255 | 0 | 0 |
| 674, 574 neto prikaz | 5. Neto dobiti po osnovu prodaje finansijskih sredstava i ulaganja u povezana lica | 256 | 0 | 0 |
| 675, 575 neto prikaz | 6. Neto dobiti po osnovu prodaje materijala | 257 | 0 | 0 |
| 676 | 7. Viškovi, izuzimajući viškove zaliha učinaka | 258 | 0 | 0 |
| 677, 679 | 8. Ostali prihodi i dobiti | 259 | 0 | 0 |
| 678, 577 | 9. Neto dobiti od derivativnih finansijskih instrumenata | 260 | 0 | 0 |
| 57 | II OSTALI RASHODI I GUBICI (262 do 270) | 261 | 0 | 0 |
| 570, 670 neto prikaz | 1. Neto gubici po osnovu prodaje nematerijalnih sredstava, nekretnina, postrojenja i opreme | 262 | 0 | 0 |
| 571, 671 neto prikaz | 2. Neto gubici po osnovu prodaje investicionih nekretnina | 263 | 0 | 0 |
| 572, 672 neto prikaz | 3. Neto gubici po osnovu prodaje bioloških sredstava | 264 | 0 | 0 |
| 573, 673 neto prikaz | 4. Neto gubici po osnovu prodaje stalnih sredstava namijenjenih prodaji i sredstava poslovanja koje se obustavlja | 265 | 0 | 0 |
| 574, 674 neto prikaz | 5. Neto gubici po osnovu prodaje finansijskih sredstava i ulaganja u povezana lica | 266 | 0 | 0 |
| 575, 675 neto prikaz | 6. Neto gubici po osnovu prodaje materijala | 267 | 0 | 0 |
| 576 | 7. Manjkovi | 268 | 0 | 0 |
| 577, 678 neto prikaz | 9. Neto gubici od derivativnih finansijskih instrumenata | 269 | 0 | 0 |
| 578, 579 | 9. Ostali rashodi i gubici | 270 | 0 | 0 |
| | (Ž) DOBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (251-261) | 271 | 0 | 0 |
| | (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 obezvređenja nematerijalnih sredstava | 275 | 0 | 0 |
| 681, 581 neto prikaz | 1.2. Neto dobiti od umanjenja ranije priznatih gubitaka usljed obezvređenja nekretnina, postrojenja i opreme | 276 | 0 | 0 |
| 682, 582 neto prikaz | 1.3. Neto dobiti od umanjenja ranije priznatih gubitaka usljed obezvređenja investicionih nekretnina koje se vrednuju po nabavnoj vrijednosti | 277 | 0 | 0 |
| 683, 583 neto prikaz | 1.4. Neto dobiti od umanjenja ranije priznatih gubitaka usljed obezvređenja bioloških sredstava koja se vrednuju po nabavnoj vrijednosti | 278 | 0 | 0 |
| 685, 585 neto prikaz | 1.5. Neto dobiti od usklađivanja vrijednosti zaliha materijala i robe | 279 | 0 | 0 |

| | | | | |
|--|---|------------|----------------|----------------|
| 688, dio 689, 588, dio 589 neto prikaz | 1.6. Neto dobiti od usklađivanja vrijednost stalnih sredstava namijenjenih prodaji, sredstava poslovanja koje se obustavlja i ostalih nefinansijskih sredstava | 280 | 0 | 0 |
| 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 | 0 | 0 |
| 686, 585 neto prikaz | 2.2 Neto dobiti od usklađivanja vrijednosti kratkoročnih finansijskih sredstava (osim potraživanja od kupaca) | 283 | 0 | 0 |
| 687, 587 neto prikaz | 2.3 Neto dobiti od umanjenja ranije priznatih kreditnih gubitaka usljed obezvređenja potraživanja od kupaca | 284 | 0 | 0 |
| dio 689, dio 589 neto prikaz | 2.4 Neto dobiti od usklađivanja vrijednosti ostalih finansijskih sredstava | 285 | 0 | 0 |
| 58 | II RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (287 + 294) | 286 | 0 | 0 |
| 0 | 1. Rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine (osim finansijske) (288 do 293) | 287 | 0 | 0 |
| 580, 680 | 1.1. Neto gubici po osnovu obezvređenja nematerijalnih sredstava | 288 | 0 | 0 |
| 581, 681 neto prikaz | 1.2. Neto gubici po osnovu obezvređenja nekretnina, postrojenja i opreme | 289 | 0 | 0 |
| 582, 682 | 1.3. Neto gubici po osnovu obezvređenja investicionih nekretnina koje se vrednuju po nabavnoj vrijednosti | 290 | 0 | 0 |
| 583, 683 | 1.4. Neto gubici po osnovu obezvređenja bioloških sredstava koje se vrednuju po nabavnoj vrijednosti | 291 | 0 | 0 |
| 585, 685 neto prikaz | 1.5. Neto gubici od usklađivanja vrijednosti zaliha materijala i robe | 292 | 0 | 0 |
| 588, dio 589, 688, dio 689 | 1.6. Neto gubici od usklađivanja vrijednosti stalnih sredstava namijenjenih prodaji, sredstava poslovanja koje se obustavlja i ostalih nefinansijskih sredstava | 293 | 0 | 0 |
| 0 | 2. Gubici od usklađivanja vrijednosti finansijskih sredstava (295 do 298) | 294 | 0 | 0 |
| 584, 684 | 2.1 Neto gubici od usklađivanja vrijednosti dugoročnih finansijskih sredstava | 295 | 0 | 0 |
| 586, 686 | 2.2 Neto gubici od usklađivanja vrijednosti kratkoročnih finansijskih sredstava (osim potraživanja od kupaca) | 296 | 0 | 0 |
| 587, 687 neto prikaz | 2.3 Neto gubici od usklađivanja vrijednosti potraživanja od kupaca | 297 | 0 | 0 |
| dio 589, dio 689 neto prikaz | 2.4 Neto gubici od usklađivanja vrijednosti ostalih finansijskih sredstava | 298 | 0 | 0 |
| | (J) DOBITAK PO OSNOVU VRIJEDNOSTI USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (273-286) | 299 | 0 | 0 |
| | (K) GUBITAK PO OSNOVU VRIJEDNOSTI USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (286-273) | 300 | 0 | 0 |
| 690 i 691 | (L) Prihodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina | 301 | 0 | 0 |
| 590 i 591 | (Lj) Rashodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina | 302 | 0 | 0 |
| | 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 | 675.251 | 677.363 |
| | UKUPNI RASHODI (219+244+261+286+302+304) | 306 | 525.985 | 479.664 |
| | (M) DOBIT I GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA | | | |
| | 1. Dobit prije oporezivanja (305 – 306) | 307 | 149.266 | 197.699 |
| | 2. Gubitak prije oporezivanja (306 – 305) | 308 | 0 | 0 |
| 721 | (N) TEKUĆI I ODLOŽENI POREZ NA DOBIT | | | |
| | 1. Poreski rashodi perioda | 309 | 25.992 | 30.853 |
| | 2. Odloženi poreski rashodi (311 + 312) | 310 | 0 | 0 |
| 722 | 2.1 Efekat smanjenja odloženih poreskih sredstava | 311 | | |
| 724 | 2.2 Efekat povećanja odloženih poreskih obaveza | 312 | | |

| | | | | |
|-----|---|-----|----------------|----------------|
| | 3. Odloženi poreski prihodi (314 + 315) | 313 | 0 | 0 |
| 723 | 3.1 Efekat povećanja odloženih poreskih sredstava | 314 | | |
| 725 | 3.2 Efekat smanjenja odloženih poreskih obaveza | 315 | | |
| | (Nj) NETO DOBIT I NETO GUBITAK PERIODA | | | |
| | 1. Neto dobit tekuće godine (307-309-310+313)>0 i 307>0 ili (313-308-309-310)>0 i 308>0 | 316 | 123.274 | 166.846 |
| | 2. Neto gubitak tekuće godine (308+309+310-313)>0 i 308>0 ili (309+310-307-313)>0 i 307>0 | 317 | | |
| 726 | (O) Međudividende i drugi vidovi raspodjele dobitka u toku perioda | 318 | | |
| | Dio neto dobiti/gubitka koji pripada većinskim vlasnicima | 319 | | |
| | Dio neto dobiti/gubitka koji pripada manjinskim vlasnicima | 320 | | |
| | Obična zarada po akciji | 321 | | |
| | Razrijeđena zarada po akciji | 322 | | |
| | Prosječan broj zaposlenih po osnovu časova rada | 323 | 4 | 4 |
| | Prosječan broj zaposlenih po osnovu stanja na kraju mjeseca | 324 | 5 | 5 |

IZVJEŠTAJ
o ostalim dobitcima i gubicima u periodu
od 01.01. do 31.12.2023. godine

u KM

| Oznaka pozicije | POZICIJA | Oznaka AOP-a | Iznos | |
|-----------------------|--|--------------|----------------|------------------|
| | | | Tekuća godina | Prethodna godina |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| | (A) NETO DOBITAK ILI NETO GUBITAK PERIODA | 400 | 123.273 | 166.846 |
| | 1. Stavke koje mogu biti reklasifikovane u bilans uspjeha (±402+403±404±405-406+407) | 401 | 0 | 0 |
| Promjena na 332 i 333 | 1.1 Povećanje/(smanjenje) fer vrijednosti dužničkih instrumenata po fer vrijednosti kroz ostali ukupan rezultat | 402 | | |
| Promjena na 331 | 1.2 Efekti proistekli iz transakcija zaštite ("hedging") | 403 | | |
| | 1.3 Udio u ostalom ukupnom rezultatu pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela | 404 | | |
| | 1.4 Dobici ili gubici po osnovu konverzije finansijskih izvještaja inostranog poslovanja | 405 | | |
| Promjena na 339, dio | 1.5 Ostale stavke koje mogu biti reklasifikovane u bilans uspjeha | 406 | | |
| | 1.6 Odloženi porez na dobit koji se odnosi na ove stavke | 407 | | |
| | 2. Stavke koje neće biti reklasifikovane u bilans uspjeha (± 409± 410 ± 411 ± 412 ± 413 ± 414) | 408 | 0 | 0 |
| Promjena na 330 | 2.1 Revalorizacija nekretnina, postrojenja, opreme i nematerijalne imovine | 409 | | |
| Promjena na 332 i 333 | 2.2 Povećanje/(smanjenje) fer vrijednosti vlasničkih instrumenata po fer vrijednosti kroz ostali ukupan rezultat | 410 | | |
| Promjena na 339, dio | 2.3 Aktuarski dobiti/(gubici) od planova definisanih primanja | 411 | | |
| | 2.4 Udio u ostalom ukupnom rezultatu pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela | 412 | | |
| Promjena na 339, dio | 2.5 Ostale stavke koje neće biti reklasifikovane u bilans uspjeha | 413 | | |
| | 2.6 Odloženi porez na dobit koji se odnosi na ove stavke | 414 | | |
| | (B) OSTALA DOBIT/GUBITAK U PERIODU (± 401 ± 408) | 415 | 0 | 0 |
| | (V) UKUPNA DOBIT / (GUBITAK) (400± 415) | 416 | 123.273 | 166.846 |
| | Dio ukupne dobiti/gubitka koji pripada većinskim vlasnicima | 417 | | |
| | Dio ukupne dobiti/gubitka koji pripada manjinskim vlasnicima | 418 | | |

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

u KM

| POZICIJA | Oznaka AOP-a | Iznos | |
|---|--------------|----------------|------------------|
| | | Tekuća godina | Prethodna godina |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| (A) TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI | | | |
| I Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (502 do 505) | 501 | 854.954 | 965.737 |
| 1. Prilivi od kupaca i primljeni avansi u zemlji | 502 | 850.771 | 958.987 |
| 2. Prilivi od kupaca i primljeni avansi u inostranstvu | 503 | 0 | 0 |
| 3. Prilivi od premija, subvencija, dotacija i slično | 504 | 0 | 0 |
| 4. Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti | 505 | 4.183 | 6.750 |
| II Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (507 do 512) | 506 | 626.675 | 563.495 |
| 1. Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi u zemlji | 507 | 277.495 | 180.593 |
| 2. Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi u inostranstvu | 508 | 0 | 0 |
| 3. Odlivi po osnovu plaćenih kamata | 509 | 26.452 | 34.770 |
| 4. Odlivi po osnovu isplata zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda | 510 | 181.012 | 174.158 |
| 5. Odlivi po osnovu poreza na dobit | 511 | 28.687 | 49.996 |
| 6. Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti | 512 | 113.029 | 123.978 |
| III Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (501-505) | 513 | 228.279 | 402.242 |
| IV Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (505-501) | 514 | 0 | 0 |
| (B) TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA | | | |
| I Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja (516 do 530) | 515 | 0 | 0 |
| 1. Prilivi gotovine po osnovu prodaje akcija i udjela zavisnih i pridruženih društava i zajedničkih poduhvata | 516 | 0 | 0 |
| 2. Prilivi po osnovu prodaje nekretnina, postrojenja i opreme | 517 | 0 | 0 |
| 3. Prilivi po osnovu prodaje investicionih nekretnina | 518 | 0 | 0 |
| 4. Prilivi po osnovu prodaje bioloških sredstava | 519 | 0 | 0 |
| 5. Prilivi po osnovu prodaje nematerijalnih sredstava | 520 | 0 | 0 |
| 6. Prilivi po osnovu prodaje stalnih sredstava namijenjenih prodaji | 521 | 0 | 0 |
| 7. Prilivi od finansijskih sredstava po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat | 522 | 0 | 0 |
| 8. Prilivi od finansijskih sredstva po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha | 523 | 0 | 0 |
| 9. Prilivi od ostalih finansijskih sredstava po amortizovanoj vrijednosti | 524 | 0 | 0 |
| 10. Prilivi po osnovu lizinga (glavnica) | 525 | 0 | 0 |
| 11. Prilivi po osnovu lizinga (kamata) | 526 | 0 | 0 |
| 12. Prilivi po osnovu kamata | 527 | 0 | 0 |
| 13. Prilivi od dividendi i učešća u dobiti | 528 | 0 | 0 |
| 14. Prilivi po osnovu derivatnih finansijskih instrumenata | 529 | 0 | 0 |
| 15. Ostali prilivi iz aktivnosti finansiranja | 530 | 0 | 0 |
| 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 | 0 | 0 |
| 2. Odlivi po osnovu kupovine nekretnina, postrojenja i opreme | 533 | 0 | 0 |
| 3. Odlivi po osnovu kupovine investicionih nekretnina | 534 | 0 | 0 |
| 4. Odlivi po osnovu kupovine bioloških sredstava | 535 | 0 | 0 |
| 5. Odlivi po osnovu kupovine nematerijalnih sredstava | 536 | 0 | 0 |
| 6. Odlivi po osnovu finansijskih sredstava po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat | 537 | 0 | 0 |
| 7. Odlivi po osnovu finansijskih sredstva po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha | 538 | 0 | 0 |
| 8. Odlivi po osnovu ostalih finansijskih sredstava po amortizovanoj vrijednosti | 539 | 0 | 0 |
| 9. Odlivi po osnovu derivatnih finansijskih instrumenata | 540 | 0 | 0 |
| 10. Ostali odlivi iz aktivnosti investiranja | 541 | 0 | 0 |
| III Neto priliv gotovine iz aktivnosti investiranja (515-531) | 542 | 0 | 0 |
| IV Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja (531-515) | 543 | 0 | 0 |

| | | | |
|--|-----|----------------|------------------|
| (V) TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA | 544 | | |
| I Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (545 do 550) | | 0 | 80.000 |
| 1. Prilivi po osnovu povećanja osnovnog kapitala | 545 | 0 | 0 |
| 2. prilivi od prodaje otkupljenih sopstvenih akcija | 546 | 0 | 0 |
| 3. Prilivi po osnovu dugoročnih kredita | 547 | 0 | 0 |
| 4. Prilivi po osnovu kratkoročnih kredita | 548 | 0 | 0 |
| 5. Prilivi po osnovu izdatih dužničkih instrumenata | 549 | 0 | 0 |
| 6. Ostali prilivi iz aktivnosti finansiranja | 550 | 0 | 80.000 |
| II Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (552 do 558) | 551 | 285.182 | 363.006 |
| 1. Odlivi po osnovu otkupa sopstvenih akcija i udjela | 552 | 0 | 0 |
| 2. Odlivi po osnovu dugoročnih kredita | 553 | 285.182 | 283.006 |
| 3. Odlivi po osnovu kratkoročnih kredita | 554 | 0 | 0 |
| 4. Odlivi po osnovu lizinga | 555 | 0 | 0 |
| 5. Odlivi po osnovu dužničkih instrumenata | 556 | 0 | 0 |
| 6. Odlivi po osnovu isplaćenih dividendi | 557 | 0 | 0 |
| 7. Ostali odlivi iz aktivnosti finansiranja | 558 | 0 | 80.000 |
| III Neto priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (544-551) | 559 | 0 | 0 |
| IV Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (551-544) | 560 | 285.182 | 283.006 |
| (G) UKUPNI PRILIVI GOTOVINE (501+515+544) | 561 | 854.954 | 1.045.737 |
| (D) UKUPNI ODLIVI GOTOVINE (506+531+551) | 562 | 911.857 | 926.501 |
| (Đ) NETO PRILIV GOTOVINE (561-562) | 563 | 0 | 119.236 |
| (E) NETO ODLIV GOTOVINE (562 - 561) | 564 | 56.903 | 0 |
| (Ž) GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA | 565 | 214.666 | 95.430 |
| (Z) POZITIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE | 566 | 0 | 0 |
| (I) NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE | 567 | 0 | 0 |
| (J) GOTOVINA NA KRAJU OBRAČUNSKOG PERIODA (565+563-564+566-567) | 568 | 157.763 | 214.666 |

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

u KM

| VRSTE PROMJENE NA KAPITALU | KAPITAL KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATIČNOG DRUŠTVA | | | | | | | | | UDJELI KOJI NEMAJU KONTROLU (MANJNSKI INTERES) | UKUPNI KAPITAL |
|--|--|-------------------------------------|------------------|------------------|--|--|--------------------------------|--|---------------------------|---|------------------|
| | Oznaka AOP-a | Akcijski kapital - vlasnički udjeli | Emisiona premija | Rezerve | Revalorizacione rezerve za nekretnine, postrojenja i opremu | Revalorizacione rezerve za finansijska sredstva vrednovana po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat | Ostale revalorizacione rezerve | Akumulirana neraspoređena dobit/(nepokriveni gubitak) | UKUPNO (3+4+5+6+-7+-8+-9) | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |
| 1. Stanje na dan 01.01.2022. godine | 901 | 6.511.102 | 0 | 1.185.384 | 0 | 137.640 | 0 | 0 | 7.834.126 | 0 | 7.834.126 |
| 2. Efekti promjena u računovodstvenim politikama | 902 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3. Efekti ispravke grešaka | 903 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4. Ponovno iskazano stanje na dan 01.01.2022. godine (901±902±903) | 904 | 6.511.102 | 0 | 1.185.384 | 0 | 137.640 | 0 | 0 | 7.834.126 | 0 | 7.834.126 |
| 5. Dobit/(gubitak) za godinu | 905 | 0 | 0 | 0 | 0 | 166.846 | 0 | 0 | 166.846 | 0 | 166.846 |
| 6. Ostali ukupni rezultat za godinu | 906 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 7. Ukupan dobit/gubitak 01.01.2022. godine (±905±906) | 907 | 0 | 0 | 0 | 0 | 166.846 | 0 | 0 | 166.846 | 0 | 166.846 |
| 8. Emisija akcijskog kapitala i drugi oblici povećanja kapitala | 908 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 9. Sticanje sopstvenih akcija i drugi oblici smanjenja kapitala | 909 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 10. Objavljenje dividende | 910 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 11. Drugi oblici raspodjele dobiti i pokriće gubitka | 911 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 12. Ostale promjene | 912 | 0 | 0 | (30.057) | 0 | 30.057 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 13. Stanje na dan 31.12.2022. godine/01.01.2023. godine (904±907±908-909-910±911±912) | 913 | 6.511.102 | 0 | 1.155.327 | 0 | 334.543 | 0 | 0 | 8.000.972 | 0 | 8.000.972 |

| | | | | | | | | | | | |
|--|-----|------------------|----------|------------------|----------|----------------|----------|----------|------------------|----------|------------------|
| 14. Efekti promjena u računovodstvenim politikama | 914 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 15. Efekti ispravke grešaka | 915 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 16. Ponovno iskazano stanje na dan 01.01.2023. godine (913±914±915) | 916 | 6.511.102 | 0 | 1.155.327 | 0 | 334.543 | 0 | 0 | 8.000.972 | 0 | 8.000.972 |
| 17. Dobit/(gubitak) za godinu | 917 | 0 | 0 | 0 | 0 | 123.274 | 0 | 0 | 123.274 | 0 | 123.274 |
| 18. Ostali ukupni rezultat za godinu | 918 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 19. Ukupan dobit/gubitak 31.12.2023. godine (±917±918) | 919 | 0 | 0 | 0 | 0 | 123.274 | 0 | 0 | 123.274 | 0 | 123.274 |
| 20. Emisija akcijskog kapitala i drugi oblici povećanja kapitala | 920 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 21. Sticanje sopstvenih akcija i drugi oblici smanjenja kapitala | 921 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 22. Objavljenje dividende | 922 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 23. Drugi oblici raspodjele dobiti i pokriće gubitka | 923 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 24. Ostale promjene | 924 | 0 | 0 | (27.833) | 0 | 27.833 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 25. Stanje na dan 31.12.2023. godine (916±919±920-921-922±923±924) | 925 | 6.511.102 | 0 | 1.127.494 | 0 | 485.650 | 0 | 0 | 8.124.246 | 0 | 8.124.246 |

/

NAPOMENE UZ IZVJEŠTAJ

1. PRAVNI I DRUGI OSNOVI

1.1. U skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske, Društvo je obavezno da izvrši reviziju finansijskih izvještaja.

1.2. Odgovorna lica za sastavljanje finansijskih izvještaja su:

1. Trnić Milivoj, direktor
2. Segić Svjetlana, sertifikovani računovodstveni tehničar.

1.3. Dokumentacija revizije su finansijski izvještaji Društva (bilans stanja, bilans uspjeha, bilans novčanih tokova, izvještaj o promjenama na kapitalu), bruto bilans, popisne liste, odluke organa upravljanja i rukovođenja, poslovna dokumentacija, izvještaji, zapisnici o kontroli, normativna akta, izvod iz registra, drugi dokazi i objašnjenja koja su revizoru stavljena na raspolaganje.

Upravni odbor Društva je odlukom broj 49/24 od 22.02.2024. godine usvojio finansijske izvještaje za 2023. godinu.

Upravni odbor Društva je odlukama od 31.01.2024. godine usvojio izvještaje komisije za popis obaveza, potraživanja i novčanih sredstava na dan 31.12.2023. godine.

1.4. Dokumentaciju i podatke prezentovala nam je Segić Svjetlana, sertifikovani računovodstveni tehničar.

1.5. Finansijsko knjigovodstvo odvija se preko posebnog računovodstvenog programa za obradu podataka, koji obuhvata sve bitne elemente za analitičko i sintetičko sagledavanje poslovnih promjena.

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

2. OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU

Vlasnička transformacija prodajom dijela državnog kapitala u skladu sa Zakonom o privatizaciji državnog kapitala („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 24/98, 62/02, 38/03 i 65/03) i organizovanje i usklađivanje normativnih akata sa odredbama Zakona o preduzećima („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 24/98, 66/02, 38/03, 97/04 i 34/06) Osnovnog državnog preduzeća za trgovinu na veliko i malo „Veletekstil“ Banja Luka, p.o. registrovana je kod Osnovnog suda u Banjoj Luci 07.09.2001. godine, registarski broj 1-75-00, pod oznakom i brojem U/I 1583/01.

Od dana promjene privredno društvo je poslovalo pod nazivom „Veletekstil“ trgovačko akcionarsko društvo, Banja Luka, a od 01.11.2011. godine pod nazivom Akcionarsko društvo „Veletekstil“ Banja Luka.

Prodaja preostalog dijela državnog kapitala prema Zakonu o privatizaciji državnog kapitala registrovana je kod nadležnog suda 16.05.2003. godine, registarski broj 1-75-00, pod oznakom i brojem U/I 645/03.

Usklađivanje djelatnosti sa odredbama Zakona o klasifikaciji djelatnosti i o registru jedinica razvrstavanja („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 113/04) izvršeno je 09.05.2006. godine kod nadležnog suda u registru, registarski uložak broj 1-75-00, pod oznakom i brojem upisnika suda U/I-2292/05.

Rješenjem Okružnog privrednog suda u Banjoj Luci broj 057-0-Reg-11-001956 od 01.11.2011. godine registrovano je usklađivanje akata i poslovnog imena Društva sa Zakonom o privrednim društvima („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 127/08 i 58/09) i usklađivanje djelatnosti sa Zakonom o klasifikaciji djelatnosti i o registru poslovnih subjekata po djelatnostima u Republici Srpskoj („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 74/10) i Uredbom o klasifikaciji djelatnosti Republika Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 119/10).

Organi Društva su:

1. Skupština, kao organ vlasnika
2. Upravni odbor, kao organ upravljanja
3. Direktor, kao odgovorno lice.

Sjedište Društva: 78000 Banja Luka, Dunavska broj 1C

Matični broj: 01041967

JIB: 4400945120005

Šifra djelatnosti: 68.20 – Iznajmljivanje i poslovanje sopstvenim nekretninama ili nekretninama uzetim u zakup (lizing).

Broj radnika na dan 31.12.2023. godine: 5

(prosječan broj zaposlenih po osnovu stanja na kraju mjeseca).

3. RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

Organizacija računovodstvenog sistema, interni računovodstveni kontrolni postupci i računovodstvene politike regulisane su Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama koje je usvojio Upravni odbor Društva 24.02.2011. godine. Navedene politike nisu u potpunosti usaglašene sa važećim MRS/MSFI na 31.12.2023. godine.

Osnovne računovodstvene politike koje su primjenjivane pri sastavljanju i prezentaciji finansijskih izvještaja za 2023. godinu su sljedeće:

3.1. Korekcija/ispravka grešaka koje su nastale u jednom, a uočene su u narednom obračunskom periodu

Greške koje su nastale u jednom periodu, a uočene su u drugom periodu, mogu imati karakter:

- materijalno značajne greške ili
- materijalno beznačajne greške.

Prag materijalnog značaja utvrđuje se u konkretnim okolnostima u trenutku identifikovanja greške.

Korekcija materijalno značajnih grešaka iz ranijeg perioda vrši se preko početnog stanja na rezultatu iz prethodnog perioda.

Korekcija materijalno beznačajnih grešaka iz ranijeg perioda vrši se preko prihoda, odnosno rashoda tekućeg perioda, odnosno perioda u kome je greška uočena.

3.2. Nematerijalna imovina

Sredstva bez fizičke supstance koja se mogu identifikovati, a koja se posjeduju radi korišćenja u snabdijevanju robom i uslugama u svrhe iznajmljivanja ili za administrativne namjene, priznaju se kao nematerijalna sredstva.

Nematerijalna sredstva početno se vrednuju po nabavnoj vrijednosti.

Patenti, licence i goodwill, kao nematerijalna sredstva se, nakon početnog priznavanja, odmjeravaju po trošku nabavke umanjenom za ispravku vrijednosti i akumulirane gubitke od umanjenja vrijednosti.

Amortizacija patenata i licenci vrši se u periodu od 30 godina. Goodwill se ne amortizuje već se za njega obavezno prije sastavljanja finansijskih izvještaja sprovodi test obezvređenja u skladu sa primjenom MRS 36.

Zaštitni znak, računarski softver, autorska prava, recepti, uputstva, modeli, prototipovi kao nematerijalna sredstva se, nakon početnog priznavanja, odmjeravaju po fer vrijednosti koja se utvrđuje na aktivnom tržištu.

Zaštitni znak ima neograničeni vijek trajanja, te se kao takav ne amortizuje. Računarski softver se amortizuje linearnom metodom u periodu od 5 godina, a modeli i prototipovi se amortizuju u korisnom vijeku trajanja od 20 godina primjenom linearnog metoda.

Rezidualna vrijednost (ostatak vrijednosti) za nematerijalnu imovinu smatra se da je jednaka nuli, osim kada postoji ugovorna obaveza trećeg lica da otkupi nematerijalnu imovinu po isteku njegovog korisnog vijeka trajanja. U takvim slučajevima može biti utvrđena rezidualna vrijednost isključivo, ako za to sredstvo postoji cijena na aktivnom tržištu.

3.3. Nekretnine, postrojenja i oprema

Priznavanje

Priznavanje stavki nekretnina, postrojenja i opreme vrši se ukoliko su ispunjeni sljedeći uslovi:

- postojanje vjerovatnoće priliva budućih ekonomskih koristi,
- postoji mogućnost pouzdanog mjerenja troškova pribavljanja,
- alat se evidentira na računu - Ostale nekretnine, postrojenja i oprema, amortizuje se uz primjenu linearnog metoda u procijenjenom korisnom vijeku trajanja.

Početno vrednovanje

Kada su nekretnine, postrojenja i oprema pribavljeni:

- kupovinom – početno se priznaje u visini nabavne cijene (popusti i rabati iskazani u fakturi) umanjuju faktornu cijenu uvećanu za zavisne troškove nabavke;
- razmjenom – početno vrednovanje se vrši u visini fer vrijednosti primljenog sredstva, a ako se ona ne može utvrditi, vrednovanje se vrši u visini fer vrijednosti datog sredstva u razmjenju, ako se ni tada ne može pouzdano utvrditi, vrednovanje se vrši u visini knjigovodstvene vrijednosti sredstva datog u razmjenju;
- transakcijom finansijskog lizinga – početno vrednovanje kao sredstava i obaveze u iznosu koji je na početku lizinga jednak fer vrijednosti ili sadašnjoj vrijednosti minimalnih rata plaćanja ukoliko je ova vrijednost niža.

Naknadna ulaganja

Naknadna ulaganja koja imaju za posljedicu poboljšanje kvaliteta sredstva po osnovu koga se očekuje priliv budućih ekonomskih koristi (veći obim proizvodnje, veći kapacitet sredstava, produženog korisnog vijeka trajanja sredstva, povećanje produktivnosti, smanjenje troškova proizvodnje) u periodu dužem od godinu dana, uvećavaju nabavnu vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme.

Ulaganja koja imaju karakter tekućeg održavanja nekretnina, postrojenja i oprema predstavljaju rashod perioda u kome su nastala.

Rezervni dijelovi nekretnina, postrojenja i opreme koji ispunjavaju uslove priznavanja, a koji se mijenjaju u periodu dužem od tri godine uvećavaju nabavnu vrijednost sredstva, uz obavezu isknjižavanja sadašnje vrijednosti zamijenjenog dijela.

Vrijednost nakon početnog priznavanja

Nakon početnog priznavanja stavke, nekretnine se vrednuju po metodu revalorizacije. Procjena vrijednosti nekretnina vrši se uvijek kada se javi oscilacija fer vrijednosti u odnosu na sadašnju knjigovodstvenu vrijednost u materijalno značajnom iznosu, a ukoliko takvih oscilacija nema procjena se vrši u periodu od tri godine.

Vrednovanje nakon početnog priznavanja za postrojenja vrši se po metodu nabavne vrijednosti, odnosno postrojenja se vrednuju po nabavnoj vrijednosti umanjenoj za ukupnu obračunatu amortizaciju i eventualne gubitke po osnovu umanjenja vrijednosti.

Oprema se nakon početnog priznavanja vrednuje po metodu revalorizacije. Procjena vrijednosti opreme vrši se uvijek kada se javi oscilacija fer vrijednosti u odnosu na sadašnju knjigovodstvenu vrijednost u materijalno značajnom iznosu, a ukoliko takvih oscilacija nema procjena se vrši u periodu od četiri godine.

Umanjenje vrijednosti i amortizacija

Ako na datum bilansa stanja postoje indicije da je došlo do umanjenja vrijednosti neke stavke nekretnina, postrojenja i opreme, vrši se procjena njene nadoknadiive vrijednosti. Kada je nadoknadiiva vrijednost stavke manja od njene knjigovodstvene vrijednosti, evidentira se gubitak od umanjenja vrijednosti, najprije putem smanjenja revalorizacionih rezervi (ako su formirane za tu stavku), pa zatim na teret rashoda perioda (ako nisu formirane rezerve, odnosno ako se vrednovanje nakon početnog priznavanja za tu stavku vrši primjenom metoda nabavne vrijednosti).

Poslije početnog priznavanja, nekretnine, postrojenja i oprema procjenjuju se po svojoj nabavnoj vrijednosti, umanjenoj za ispravku vrijednosti (akumulisanu amortizaciju) i akumulisane gubitke od umanjenja vrijednosti.

Ako na dan bilansa stanja postoje indicije da je vrijednost nekog sredstva umanjena, vrši se procjena nadoknadiive vrijednosti. Ukoliko je nadoknadiiva vrijednost sredstva manja od njegove knjigovodstvene vrijednosti, knjigovodstvena vrijednost se svodi na nadoknadiivu vrijednost i priznaje se gubitak od umanjenja vrijednosti (imparitetni gubitak) imovine, kao rashod perioda ako nema dovoljno revalorizacionih rezervi koje se odnose na konkretno sredstvo.

3.4. Alat i sitan inventar

Kao stalno sredstvo priznaju se i podliježu amortizaciji sredstva alata i sitnog inventara, čiji je korisni vijek duži od godinu dana i pojedinačna nabavna cijena u vrijeme nabavke sredstava je veća od 1.000 KM. Sredstva alata i sitnog inventara, za koje ovim Pravilnikom nije propisana stopa amortizacije, iskazuju se kao oprema na posebnom analitičkom računu. Ako je njihova pojedinačna nabavna vrijednost manja od 1.000 KM otpisuju se po godišnjoj stopi od 100%.

Sredstva alata i inventara koja ne zadovoljavaju naprijed navedene uslove iskazuju se kao obrtna sredstva (zalihe).

Sredstva alata i sitnog inventara koja se definišu kao oprema, amortizuju se po linearnoj metodi.

3.5. Rezervni dijelovi

Kao stalno sredstvo priznaju se ugrađeni rezervni dijelovi, čiji je korisni vijek duži od godinu dana i pojedinačna nabavna cijena u vrijeme nabavke sredstava je veća od 1.000 KM. Takvi rezervni dijelovi, po ugradnji, uvećavaju knjigovodstvenu vrijednost sredstva u koji su ugrađeni.

Rezervni dijelovi koji ne zadovoljavaju naprijed navedene uslove, iskazuju se kao trošak poslovanja.

3.6. Obračun amortizacije

Obračunati trošak amortizacije priznaje se kao rashod perioda u kojem je nastao, osim ako nije uključen u iskazani iznos nekog drugog sredstva.

Obračun amortizacije nekretnina, postojenja i opreme koji započinje prvog u narednom mjesecu u odnosu na datum pribavljanja, vrši se tako što se osnovica za obračun amortizacije (nabavna vrijednost uvećana za pretpostavljene eventualne troškove demontaže i dovođenja terena u prvobitno stanje, a umanjena za ostatak vrijednosti) množi stopom za obračun amortizacije.

Stopa za obračun amortizacije se utvrđuje na osnovu procijenjenog korisnog vijeka trajanja tako što se broj 100 podijeli procijenjenim korisnim vijekom trajanja. Amortizacija se obračunava primjenom linearnog metoda za sredstva koja se koriste na uobičajen način i uobičajenom dinamikom.

U tabelarnom dijelu dat je pregled stopa amortizacije po grupama stalnih sredstava, a lice odgovorno za knjigovodstvo, prilikom aktiviranja sredstva ili naknadne procjene, za svako pojedinačno sredstvo dodjeljuje na osnovu procijenjenog vijeka korištenja stopu amortizacije.

| R/b | Naziv sredstva | Procijenjeni vijek (godina) | Procijenjena stopa (%) |
|-----|---|-----------------------------|------------------------|
| I | Nematerijalna ulaganja | | |
| II | Nekretnine, postrojenja i oprema | | |
| 1. | Postrojenja i prema | | |
| 1.1 | Vozila | | |
| | • Dostavno teretno vozilo | | 14,3 |
| | • Putničko vozilo | | 15,5 |
| | Mašine | | |
| | • Mašine za utovar i istovar robe u skladištu | | 16,5 |
| 1.2 | Oprema za uređenje kancelarijskih prostorija i za obavljanje kancelarijskih poslova | | |
| | - Elektronski računari | | 25 |
| | • Oprema za snimanje i umnožavanje kancelarijskog materijala | | 14,3 |
| | • Kancelarijski namještaj od: | | |
| | drveta | | 12,5 |
| | metala | | 10 |
| | ostalog materijala | | 11 |
| | - Telefoni i telefonska centrala | | 10 |
| | - Oprema za zagrijavanje i ventilaciju prostorija | | |
| | klima-uređaji | | 16,5 |
| | peći | | 12,5 |
| 1.3 | Ostala oprema | | |
| | • Ostala (nepomenuta oprema) | | 11 |

3.7. Investicione nekretnine

Investiciona nekretnina je imovina (zemljište i građevinski objekti ili dio građevinskog objekta) koji posjeduje vlasnik ili zakupac po osnovu finansijskog lizinga u cilju ostvarivanja prihoda od zakupnine ili povećanja vrijednosti kapitala.

Nekretnine koje Društvo koristi po osnovu ugovora o poslovnom lizingu klasifikuju se kao investicione nekretnine samo ako su ispunjeni opšti uslovi, odnosno ako se nekretnine koriste radi izdavanja u zakup drugom privrednom društvu i ako se ne koriste u poslovne svrhe.

Kada se u okviru jedne nekretnine jedan njen dio koristi u poslovne svrhe, a drugi dio za iznajmljivanja, ili pak nema namjenu u poslovnom procesu, ukoliko se dio (ili dijelovi) koji se ne koriste u poslovne svrhe mogu prodati (ili iznajmiti u formi finansijskog lizinga) kao zasebna cjelina, postoje uslovi da se ti dijelovi klasifikuju kao investicione nekretnine.

Priznavanje investicionih nekretnina se vrši samo ako su ispunjeni sljedeći uslovi:

- postoji izvjesnost u vezi sa ostvarenjem budućih ekonomskih koristi povodom posjedovanja investicionih nekretnina,
- troškovi pribavljanja tih nekretnina pouzdano mogu biti odmjereni.

U slučaju zamjene određenih dijelova investicione nekretnine, sadašnja vrijednost zamijenjenih dijelova se isknjižava iz nabavne vrijednosti investicione nekretnine i uvećava se za iznos nabavne vrijednosti novog dijela.

Naknadna ulaganja se priznaju u nabavnu vrijednost investicione nekretnine samo kada se po osnovu njih očekuju prilivi budućih ekonomskih koristi. Troškovi tekućeg održavanja se ne uključuju u nabavnu vrijednost investicione nekretnine, već se evidentiraju kao rashodi perioda.

Vrednovanje investicione nekretnine u momentu pribavljanja se vrši u visini vrijednosti (za nekretnine pribavljene od drugih) ili cijene koštanja (za nekretnine pribavljene putem izgradnje u sopstvenoj režiji).

Procjenu fer vrijednosti vrši komisija koju imenuje direktor Društva, uvijek kada se uoče materijalno značajna odstupanja fer vrijednosti u odnosu na knjigovodstvenu vrijednost investicionih nekretnina.

Fer vrijednost treba da odražava aktuelno stanje na tržištu i okolnosti na dan sastavljanja bilansa stanja. Ukoliko na tržištu nema prisutnih cijena za konkretnu investicionu nekretninu, prilikom procjene vrijednosti koriste se podaci o cijenama nekretnina sa sličnim karakteristikama na istoj lokaciji, zatim cijene iz bliske prošlosti ili procjena projekcije očekivanog budućeg novčanog toka po osnovu posjedovanja investicione nekretnine. Uz dokument o procjeni procjenitelj treba da priloži i elaborat (ili drugu dokumentaciju) o načinu utvrđivanja fer vrijednosti investicione nekretnine.

Pozitivno usklađivanje knjigovodstvene vrijednosti sa fer vrijednošću investicione nekretnine, evidentira se kao prihod, a ukoliko je pak, odstupanje negativno, evidentira se kao rashod.

Investiciona nekretnina se isknjižava iz evidencije kada dođe do njenog otuđenja ili kada se ne očekuje buduće ekonomske koristi od njenog otuđenja. Prihodi ili rashodi koji nastaju po osnovu otuđenja (koji se utvrđuju kao razlika između neto primitaka po otuđenju i knjigovodstvene vrijednosti nekretnine) evidentiraju se u periodu u kome su nastali.

Potraživanje po osnovu prodate i razmijenjene investicione nekretnine se inicijalno vrednuje u visini njene fer vrijednosti.

Nadoknade od trećih strana povodom oštećenja ili uništenja investicione nekretnine priznaju se kao prihodi u momentu evidentiranja potraživanja po navedenom osnovu.

3.8. Stalna sredstva namijenjena prodaji i prestanak poslovanja

Stalna sredstva namijenjena prodaji mogu da imaju oblik: pojedinačnog stalnog sredstva ili grupe sredstava raspoložive za prodaju, sredstva i sa njima direktno povezane obaveze, koja treba da budu otuđena u istoj poslovnoj transakciji.

Klasifikacija stalnih sredstava u sredstva namijenjena prodaji vrši se ako su ispunjeni sljedeći uslovi:

- sredstvo je raspoloživo za momentalnu prodaju, sredstvo je prezentovano pod uslovima koji su uobičajeni za prodaju takvih sredstava,
- sredstvo aktivno prisutno na tržištu,
- sačinjen plan aktivnosti u vezi sa prodajom sredstava,
- očekuje se prodaja sredstava u periodu od godinu dana.

Vrednovanje stalnih sredstava i grupa sredstava raspoloživih za prodaju vrši se po nižoj od sljedećih dviju vrijednosti:

- knjigovodstvena vrijednost,
- fer vrijednost umanjena za troškove prodaje (kada se očekuje da će prodaja uslijediti u periodu poslije godinu dana, troškovi prodaje se obračunavaju po njihovoj sadašnjoj vrijednosti).

Stalna sredstva namijenjena prodaji pribavljena putem poslovne kombinacije vrednuju se po njihovoj fer vrijednosti.

Nakon početnog priznavanja vrši se usklađivanje knjigovodstvene vrijednosti sa fer vrijednošću stalnih sredstava namijenjenih prodaji, kao i usklađivanje ukoliko dođe do obezvređenja sredstava, u smislu pada nadoknadive vrijednosti. Rezultat ovih usklađivanja je evidencija na prihodima, odnosno rashodima.

Za stalna sredstva namijenjena prodaji ne vrši se obračun amortizacije.

Ako se vrši promjena plana prodaje, u smislu prestanka kvalifikacije sredstava kao stalnog sredstva namijenjenog prodaji, preknjižavanje sredstava sa računa stalna sredstva namijenjena prodaji na drugi odgovarajući račun (u skladu sa knjigovodstvenom ispravom koja dokazuje promjenu namjene sredstava) po nižoj od sljedećih dviju vrijednosti:

- knjigovodstvena vrijednost, prije nego što je sredstvo klasifikovano kao sredstvo namijenjeno prodaji, usklađeno sa svakom depresijacijom koja bi bila priznata da se ono i dalje drži kao sredstvo namijenjeno prodaji;
- nadoknadiva vrijednost na datum prestanka klasifikovanja kao sredstvo namijenjeno prodaji.

Poslovanja koja prestaju

Prestanak poslovanja dijela Društva, odnosno poslovanje koje prestaje, javlja se u sljedećim okolnostima:

- prestanak poslovanja jedne djelatnosti – napuštanje posla,
- prestanak odjeljenja ili službe.

U vezi sa prestankom poslovanja, efekti prestanka poslovanja se kao informacija daju uz bilans uspjeha, odvojeno od efekata poslovanja dijelova koji nastavljaju sa svojom poslovnom aktivnošću.

3.9. Održavanje i popravke

Troškovi održavanja i popravki priznaju se u rashodima perioda u kojem su nastali. Veća obnavljanja koja dovode do promjena u prvobitno utvrđenim karakteristikama sredstava se kapitalizuju i amortizuju u toku njihovog očekivanog vijeka trajanja.

Ulaganja, izdaci po osnovu tekućeg održavanja priznaju se kao rashodi perioda u kojem su nastali.

3.10. Lizing

Sredstva uzeta u finansijski lizing priznaju se i procjenjuju u okviru stalne imovine, uz iskazivanje obaveze prema zakupodavcu, u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardom -17 Lizing.

3.11. Dugoročni finansijski plasmani

Priznavanje

Sva dugoročna finansijska sredstva (učešće u kapitalu drugih pravnih lica, hartije od vrijednosti raspoložive za prodaju, ostali dugoročni planovi) priznaju se u bilansu stanja, uključujući i izvedene finansijske instrumente, odnosno derivate, u trenutku kada Društvo postane ugovorna strana ugovora na osnovu koga je nastalo to finansijsko sredstvo. Dugoročnu finansijsku imovinu predstavljaju i dugoročni krediti dati zavisnim pridruženim i ostalim pravnim licima.

Početno vrednovanje

Finansijska sredstva se početno odmjeravaju u visini obračuna na datum trgovanja, odnosno na datum kada je preuzeta obaveza da se kupi finansijsko sredstvo. Priznavanje se vrši u visini fer vrijednosti ekvivalenta datih prilikom sticanja. U nabavnu vrijednost se uključuju transakcioni troškovi nabavke (provizije brokerima, dilerima, advokatima, berzanske takse i slično), a ne uključuju se transakcioni troškovi koji mogu da nastanu prilikom otuđenja.

Vrednovanje nakon početnog priznavanja

Nakon početnog priznavanja i odmjeravanja, sva finansijska sredstva se odmjeravaju po fer vrijednosti, osim sredstava sa fiksnim rokom dospjeća:

- krediti i potraživanja koja se ne čuvaju za razmjenu,
- investicije koje se čuvaju do dospjeća,
- finansijska sredstva koja nemaju kotiranu tržišnu vrijednost na aktivnom tržištu i čija fer vrijednost ne može da bude pouzdano izmjerena.

Finansijska sredstva koja su navedena kao izuzeci nakon početnog odmjeravanja, vrednuju se na osnovu amortizovanog troška korištenjem metoda efektivne stope.

Svaka razlika između fer vrijednosti ili amortizovanog troška i knjigovodstvene vrijednosti bilo kog finansijskog sredstva na datum bilansa stanja direktno se priznaje kao prihod ili rashod perioda u kome je nastala, sa izuzetkom finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju (dugoročna finansijska ulaganja) kod kojih se razlika između fer i knjigovodstvene vrijednosti priznaje u okviru kapitala kao revalorizaciona rezerva.

Umanjenje vrijednosti finansijskih sredstava se obavezno testira prije sastavljanja bilansa stanja. Procjena objektivnih dokaza se zasniva na bazi sljedećih činjenica:

- značajnih finansijskih teškoća emitenta,
- prekida ugovora (neplaćanje glavnice i kamate),
- visoke vjerovatnoće stečaja,
- nestanak sa aktivnog tržišta finansijskih sredstava,
- predhodnog iskustva koje ukazuje na cjelokupnu nominalnu vrijednost sredstva koji neće biti naplaćen.

Nadoknadiva vrijednost se utvrđuje diskontovanjem očekivanih novčanih tokova. Umanjenje vrijednosti se vrši kada je nadoknadiva vrijednost manja od knjigovodstvene vrijednosti finansijskog sredstva.

3.12. Zalihe

Zalihe obuhvataju robu koja se drži radi prodaje, uključujući prodaju u obliku maloprodaje, veleprodaje, kao nekretnine (zemljište i građevinski objekti) koji se drže radi prodaje.

Vrednovanja zaliha prilikom njihovih pribavljanja

Zalihe materijala koje se nabavljaju od dobavljača, mjere se po nabavnoj vrijednosti ili po neto prodajnoj vrijednosti, ako je niža.

Nabavnu vrijednost ili cijenu koštanja zaliha čine svi troškovi nabavke, troškovi proizvodnje (konverzije) i drugi troškovi nastali dovođenjem zaliha na njihovo sadašnje mjesto i stanje.

Troškovi nabavke materijala obuhvataju fakturnu cijenu, uvozne dažbine i druge poreze (osim onih koje Duštvo može naknadno da povrati od poreskih vlasti, kao što je PDV koji se može odbiti kao prethodni porez), troškove prevoza, manipulativne troškove i druge troškove koji se mogu direktno pripisati nabavci materijala. Popusti, rabati i druge slične stavke oduzimaju se pri utvrđivanju troškova nabavke.

Zalihe se u momentu pribavljanja vrednuju u visini niže od sljedeće dvije vrijednosti:

- troškovi pribavljanja zaliha ili
- neto prodajna cijena zaliha u momentu njihovog pribavljanja.

Za zalihe robe i materijala troškovi pribavljanja podrazumjevaju: fakturnu vrijednost i direktne zavisne troškove nabavke, a trgovački popusti, rabati i slične stavke umanjuju fakturnu vrijednost.

Fakturna vrijednost se utvrđuje na osnovu iznosa sadržanog u fakturi dobavljača. Ukoliko dobavljač ne dostavi fakturu, kalkulacija u vezi sa obračunom vrijednosti zaliha se sačinjava na bazi ugovorene cijene, pri čemu neposjedovanje fakture ne može da bude uzrok kašnjenja izrade kalkulacije koja se sačinjava prije zaduživanja veleprodajnog ili maloprodajnog objekta robom.

Zavisne troškove nabavke čine sljedeći direktni troškovi:

- uvozne dažbine i porezi (osim iznosa koji mogu da se refundiraju, kao što je prethodni PDV);
- troškovi prevoza zaliha, u visini ispostavljene fakture prevoznika; u slučaju sopstvenog prevoza sačinjava se kalkulacija cijene koštanja internog prevoza koja obuhvata amortizaciju i troškove održavanja prevoznog sredstva, zarade i druga primanja zaposlenih koji opslužuju prevozno sredstvo, gorivo, osiguranje i druge troškove; ova cijena koštanja ne uključuje ostvarenu dobit i ne treba da bude veća od uobičajene cijene za sličan prevoz;
- manipulativni troškovi: troškovi utovara i istovara;
- drugi troškovi koji se mogu direktno pripisati nabavci: posrednički troškovi, špediterski troškovi, troškovi osiguranja zaliha u prevozu, troškovi pratnje specijalnih vrsta zaliha i slični troškovi nastali u cilju dovođenja zaliha na željenu lokaciju i u željeni oblik.

Zalihe robe mjere se po nabavnoj vrijednosti ili neto prodajnoj vrijednosti, ako je niža. Nabavnu vrijednost čini fakturna cijena dobavljača, uvozne dažbine i drugi porezi (osim onih koje Duštvo može naknadno da povрати od poreskih vlasti, kao što je PDV koji se može odbiti kao prethodni porez) troškove prevoza, manipulativne troškove i druge troškove koji se mogu direktno pripisati nabavci materijala. Popusti, rabati i druge slične stavke oduzimaju se pri utvrđivanju troškova nabavke.

Neto prodajna vrijednost robe predstavlja procijenjenu prodajnu vrijednost umanjenu za procijenjene troškove prodaje.

Vrednovanja zaliha prilikom njihovih utroška, odnosno realizacije

Obračun izlaza/ utroška zaliha materijala utvrđuje se po prosječnoj ponderisanoj cijeni. Za vrednovanje izlaza zaliha robe koristi se metod prosječnih ponderisanih cijena.

Smanjenje vrijednosti zaliha vrši se kada je neto prodajna cijena manja od cijene koštanja ili nabavne cijene zaliha.

Smanjenje vrijednosti zaliha vrši se i u slučaju djelomičnog gubljenja kvalitativnih svojstava zaliha, na bazi prijedloga komisije koja je izvršila popis i konstatovala činjenično stanje.

Obračun izlaza zaliha robe vrši se po metodi ponderisane prosječne cijene.

Nivelacija cijena zaliha robe vrši se u smislu povećanja ili smanjenja cijena, pri čemu se za te potrebe vrši popis ukupne robe.

3.13. Politika priznavanja avansa

Dati avansi se priznaju po nominalnoj (nabavnoj) vrijednosti. Nakon početnog priznavanja avansi se procjenjuju i koriguju za stepen naplativosti.

3.14. Politika priznavanja potraživanja

Kratkoročna potraživanja od kupaca mjere se po vrijednosti iz originalne fakture. Ako se vrijednost u fakturi iskazuje u stranoj valuti, vrši se preračunavanje u izvještajnu valutu po važećem kursu Centralne banke BiH na dan transakcije. Promjene deviznog kursa od datuma transakcije do datuma naplate potraživanja iskazuju se kao kursne razlike u korist prihoda ili na teret rashoda.

Na dan bilansiranja vrši se pojedinačna procjena naplativosti potraživanja

Procjena, usklađivanje vrijednosti potraživanja obavlja se na osnovu saznanja da potraživanje nije naplaćeno u roku, odnosno da su nastale okolnosti za djelimično umanjenje potraživanja, posebno ako su te okolnosti vezane za sudski spor sa dužnikom.

Bilo koji iznos kojim se vrši usklađivanje vrijednosti kratkoročnih potraživanja u toku perioda evidentira se na teret rashoda tekućeg perioda, a u korist ispravke vrijednosti potraživanja. Iznos usklađivanja na datum bilansa stanja izračunava se primjenom metode "korekcije krajnjeg salda računa ispravke vrijednosti" i knjiži u korist ili na teret računa ispravke vrijednosti.

Indirektan otpis, odnosno ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca preko računa ispravke vrijednosti vrši se kod potraživanja od kupaca kod kojih je od roka za njihovu naplatu prošlo najmanje godinu dana. Odluku o indirektnom otpisu, odnosno ispravci vrijednosti potraživanja od kupaca preko računa ispravke vrijednosti, na prijedlog Komisije za popis potraživanja i kratkoročnih plasmana donosi direktor Društva.

Direktan otpis potraživanja od kupaca na teret rashoda perioda vrši se ukoliko je nenaplativost izvjesna i dokumentovana, ako Društvo nije uspjelo sudskim putem da izvrši njegovu naplatu, a potraživanje je prethodno bilo uključeno u prihode Društva.

Povećanje potraživanja za iznos propisanih kamata priznaje se ako je zasnovano na ugovoru, vansudskom poravnanju ili sudskoj presudi.

3.15. Transakcije u stranoj valuti

Transakcije u stranoj valuti početno se priznaju u konvertibilnim markama, primjenom srednjeg kursa Centralne banke BiH na dan transakcije. Kursne razlike proizašle iz transakcija u stranoj valuti priznaju se kao prihodi ili rashodi perioda u kojem su nastali. Kursne razlike po osnovu potraživanja i obaveza, u slučajevima kad nisu dospjele na naplatu, priznaju se najkasnije na dan bilansiranja.

Sredstva i obaveze izražene u stranoj valuti se na dan bilansiranja preračunavaju u konvertibilne marke po zvaničnom srednjem kursu Centralne banke Bosne i Hercegovine.

Kursne razlike se obračunavaju i na datum bilansa stanja. Utvrđene kursne razlike uključuju se u bilans uspjeha perioda ukoliko sredstva i obaveze izražene u stranoj valuti postoje na datum bilansa stanja.

Transakcije u stranim valutama se preračunavaju po srednjem kursu na datum transakcije utvrđenom od strane CB BiH.

3.16. Gotovina i ekvivalentni gotovine

Sredstva u obliku novca iskazuju se u nominalnoj vrijednosti izraženoj u konvertibilnim markama. Iznosi gotovine na računima u bankama i blagajnama koji glase na strana sredstva plaćanja iskazuju se u konvertibilnim markama prema srednjem kursu Centralne banke BiH, koji je važio na dan transakcije, odnosno po srednjem kursu na dan bilansiranja.

Gotovinski ekvivalenti se iskazuju po njihovoj nominalnoj vrijednosti.

3.17. *Finansijske obaveze*

Finansijskim obavezama smatraju se dugoročne obaveze, kratkoročne finansijske obaveze, kratkoročne obaveze iz poslovanja i ostale kratkoročne obaveze.

Prilikom početnog priznavanja, Društvo mjeri finansijsku obavezu po njenoj nabavnoj vrijednosti koja predstavlja fer vrijednost nadoknade koja je primljena za nju.

Nakon početnog priznavanja, Društvo mjeri sve finansijske obaveze po amortizovanoj vrijednosti.

Smanjenje obaveza po osnovu zakona, vansudskog poravnanja i sl. vrši se direktnim otpisivanjem.

3.18. *Plaćeni troškovi budućih perioda i obračunati nenaplaćeni prihodi (Aktivna vremenska razgraničenja)*

Unaprijed plaćeni troškovi iskazuju se kao aktivna vremenska razgraničenja i uključuju u troškove perioda na koji se odnose.

Prihodi koji su ostvareni i u vezi s kojim su nastali odgovarajući rashodi, ali koji nemaju elementa da se evidentiraju kao potraživanja, iskazuju se kao aktivna vremenska razgraničenja (nefakturisani prihodi) prema iznosu navedenom u vjerodostojnoj ispravi kojom se dokazuje nastali poslovni događaj.

Ako se steknu uslovi za ispostavljanje dokumenta na osnovu kojeg se mogu evidentirati potraživanja, nefakturisani prihodi se sa vremenskih razgraničenja prenose na račun potraživanja. Pojedina vremenska razgraničenja (npr. potraživanja od države za premije) gase se direktno na teret računa gotovine kad nefakturisani prihodi budu naplaćeni.

3.19. *Odložene poreske obaveze i odložena poreska sredstva*

Tekući porez je stvarno naplativa poreska obaveza, nastala po osnovu poslovanja Društva u obračunatom periodu.

Vrednovanje tekućih poreskih obaveza vrši se u iznosu koji se očekuje da će biti plaćen nadležnom organu (vraćen od strane poreskog organa).

Iznos tekućeg poreza koji nije plaćen priznaje se kao obaveza tekuće godine.

Više plaćeni iznos poreza za tekući i prethodne periode od iznosa dospjelog za plaćanje priznaje se kao sredstvo (potraživanje).

Odloženi porez predstavlja posljedicu sučeljavanja poreskih efekata poslovnih transakcija sa njihovim računovodstvenim efektom.

Odložena poreska obaveza priznaje se kao oporeziva privremena razlika.

Obaveze koje bi proizašle iz početnog priznavanja sredstava ili obaveza u transakcijama koje nisu poslovne kombinacije i koje u vrijeme transakcija ne utiču na računovodstvenu, niti na oporezivu dobit (gubitak), ne priznaju se kao odložene poreske obaveze.

Odložena poreska obaveza se utvrđuje tako što se važeća ili očekivana poreska stopa primjeni na oporezive privremene razlike (metod obaveze).

Odloženo poresko sredstvo se priznaje po osnovu odbitne privremene razlike do iznosa u kojem se u budućem periodu očekuje dobit ili oporeziva dobit.

Odloženo poresko sredstvo se priznaje i po osnovu:

- prenijetih i unaprijed priznatih gubitaka i
- prenijetih neiskorištenih poreskih kredita.

3.20. Dugoročna rezervisanja

Dugoročno rezervisanje se priznaje ukoliko:

- Društvo ma obavezu koja je rezultat prošlih događaja,
- postoji izvjesnost odliva resursa koji će uslijediti povodom izmirenja obaveze i
- iznos obaveze pouzdano može da se procjeni.

Dugoročna rezervisanja se mogu vršiti po osnovu: troškova u garantnom roku, zadržanih kaucija i depozita, restruktiranja i ostalih obaveza (pravnih ili stvarnih) kao što su sudski sporovi, garancije, nepovoljni ugovori i druge obaveze koje ispunjavaju uslove priznavanja, navedene u prethodnom stavu.

Odmjeravanje rezervisanja se vrši u visini najbolje procjene izdataka koji će biti potrebni za izmirivanje sadašnje obaveze na dan bilansa stanja. Izvršena rezervisanja se preispituju na dan svakog bilansa stanja i kada postoji potreba usklađuju se sa najboljom sadašnjom procjenom.

Rezervisanje se isključivo koristi za namjene za koje je bilo priznato. U slučaju da izvjesnost budućih odliva u vezi sa rezervisanjem prestane da postoji, rezervisanje se ukida u korist prihoda.

3.21. Troškovi pozajmljivanja

Troškovi pozajmljivanja u vezi sa izgradnjom poslovnih i stambenih objekata pripisuju se nabavnoj vrijednosti tih sredstava pod uslovom da se pozajmljena sredstva koriste za tu namjenu, kao i da do pribavljanja ovih sredstava nije moglo da dođe bez pozajmljivanja sredstava (uzimanja kredita).

Ukoliko se pozajmljena sredstva u cjelini ne utroše namjenski za kupovinu i izgradnju poslovnih i stambenih objekata, troškovi pozajmljivanja se preknjižavaju sa sredstava na rashode perioda u kome su nastali.

Troškovi pozajmljivanja koji su nastali u vezi sa nabavkom robe priznaju se kao rashod perioda.

3.22. Politika priznavanja prihoda

Prihodi se mjere po fer vrijednosti primljene naknade ili potraživanja. Prihodi se priznaju ako istodobno porastu sredstva ili se smanje obaveze.

Kod priznavanja prihoda iz djelatnosti Društva primjenjuju se kriteriji zahtijevani MRS-om 18.

Prihodi obuhvataju prilive ekonomskih koristi od uobičajenih aktivnosti Društva (prodaja robe, proizvoda, aktiviranje učinaka, subvencije, dotacije, povraćaj dažbina) i dobitke (po osnovu prodaje imovine i revalorizacije stalne imovine, viškovi i nerealizovani dobitci).

Prihod od prodaje evidentira se nakon isporuke proizvoda ili pružanja usluga kupcima, u skladu sa ugovorenim uslovima prodaje. Odobreni popusti i količinski rabati, sadržani u fakturi se ne priznaju kao prihod. Naknadno odobreni popusti u cijeni priznaju se kao rashod.

Dobici predstavljaju druge stavke koje zadovoljavaju definiciju i mogu, ali ne moraju da proisteknu iz uobičajenih aktivnosti Društva. Dobici predstavljaju povećanje ekonomskih koristi i kao takvi po prirodi nisu različiti od prihoda. Dobici uključuju dobitke proistekle iz prodaje dugoročnih sredstava, nerealizovane dobitke. Dobici se prikazuju na neto osnovi, nakon umanjenja za odgovarajuće rashode

Unaprijed primljeni avansi se ne priznaju kao prihod, već kao obaveza.

Kamate se priznaju u prihode srazmjerno vremenu korištenja sredstava od strane dužnika, a u skladu sa ugovorom ili zakonom.

Kamata i prihod od dividendi odnosno učešća u dobiti, priznaje se na obračunskoj osnovi.

3.23. Politika priznavanja rashoda

Svi troškovi i rashodi koji se odnose na obračunski period moraju biti obuhvaćeni u finansijskim izvještajima (načelo nastanka događaja).

Rashodi se priznaju u obračunskom periodu kad izdatak ne donosi buduće ekonomske koristi, odnosno ne ispunjava uslove da se prizna kao imovinska pozicija u bilansu stanja.

Ako se po osnovu nekog izdatka očekuje ostvarenje prihoda u više budućih obračunskih perioda, tad se priznavanje rashoda vrši na osnovu razumne alokacije rashoda na te obračunske periode.

Rashodi koji se priznavaju u obračunskom periodu, istovremeno se odražavaju na smanjenje sredstava ili povećanje obaveza. Priznati rashodi su direktno povezani s priznatim prihodima u računu dobitka i gubitka obračunskog perioda.

Gubici predstavljaju druge stavke koje zadovoljavaju definiciju i mogu, ali ne moraju, da proisteknu iz uobičajenih aktivnosti Društva. Gubici predstavljaju smanjenja ekonomskih koristi i kao takvi nisu po svojoj prirodi različiti od drugih rashoda. Gubici se priznaju na neto osnovi, nakon umanjenja za odgovarajuće prihode.

3.24. Događaji nakon datuma bilansa stanja

Događaji nakon datuma bilansa stanja su događaji koji nastaju između datuma na koji se sastavlja finansijski izvještaji i datuma na koji su finansijski izvještaji dostavljeni nadležnom organu, odnosno Agenciji za posredničke, informatičke i finansijske usluge (APIF-u). Ukoliko izvještaje usvoji nadležni organ Društva poslije datuma njihovog dostavljanja nadležnom organu, to neće uticati na događaje nakon datuma bilansa stanja.

Materijalno značajni efekti nastali poslije datuma bilansna stanja (prethodno definisanih) koji su u direktnoj vezi sa okolnostima koje su postojale na datum bilansa stanja, predstavljaju efekte korektivnih događaja po osnovu kojih se vrši korekcija, odnosno prilagođavanje prethodno priznatih iznosa konkretnih bilansnih stavki.

Materijalno značajni efekti poslovnih događaja koji su nastali poslije datuma bilansa stanja, a odnose se na okolnosti koje nisu postojale na datum bilansa stanja, nemaju za posljedicu korekciju, odnosno prilagođavanje iznosa priznatih u bilansu stanja, već se u napomenama uz finansijske izvještaje vrši objelodavljanje prirode događaja i procjene njihovih finansijskih efekata. Ukoliko nije moguća procjena finansijskih efekata nastalih događaja, objelodanjuje se činjenica da procjena nije bila moguća u datim okolnostima.

4. OSTALE NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE**4.1. Nekretnine, postrojenja i oprema***u KM*

| Opis | Zemljište | Gradevinski objekti | Postrojenja i oprema | Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi | Ukupno |
|---|------------------|---------------------|----------------------|---|-------------------|
| Nabavna vrijednost: | | | | | |
| Stanje na početku godine | 3.215.360 | 9.555.462 | 57.629 | 0 | 12.828.451 |
| Povećanja: | 0 | 0 | 0 | 40.965 | 40.965 |
| Nove nabavke | 0 | 0 | 0 | 40.965 | 40.965 |
| Procjena i revalorizacija | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Smanjenja: | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Rashod, prodaja i drugo | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Stanje na kraju godine | 3.215.360 | 9.555.462 | 57.629 | 40.965 | 12.869.416 |
| Kumulirana ispravka vrijednosti: | | | | | |
| Stanje na početku godine | 0 | 4.196.172 | 48.216 | 0 | 4.244.388 |
| Povećanja: | 0 | 160.759 | 4.363.005 | 0 | 4.523.764 |
| Amortizacija | 0 | 160.759 | 4.363.005 | 0 | 4.523.764 |
| Procjena/obezvredjenje | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Smanjenja: | 0 | 0 | 4.356.931 | 0 | 4.356.931 |
| Kumulirana ispravka u otuđenju | 0 | 0 | 4.356.931 | 0 | 4.356.931 |
| Stanje na kraju godine | 0 | 4.356.931 | 54.290 | 0 | 4.411.221 |
| Neto sadašnja vrijednost: | | | | | |
| 31.12.2023. godine | 3.215.360 | 5.198.531 | 3.339 | 40.965 | 8.458.195 |
| Neto sadašnja vrijednost: | | | | | |
| 31.12.2022. godine | 3.215.360 | 5.359.290 | 9.413 | 0 | 8.584.063 |

Na osnovu uvida u ZK izvode Društvo je založilo dio nekretnina (dvije k.č. – 554/59 i 554/67) kao obezbjeđenje po kreditnom zaduženju (veza napomena broj 4.7).

Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi se odnose na ulaganje u postojeći objekat koje na dan bilansa nije bilo završeno.

4.2. Zalihe, dati avansi i stalna sredstva klasifikovana kao sredstva namijenjena za prodaju*u KM*

| Opis | 31.12.2023. godine | 31.12.2022. godine |
|--|-----------------------|-----------------------|
| 1. Alat, inventar i HTZ oprema u upotrebi | 9.652 | 9.282 |
| 2. Zalihe, bruto - ukupno | 9.652 | 9.282 |
| 3. Ispravka vrijednosti zaliha | 9.652 | 9.282 |
| I Zalihe, neto (2-3) | 0 | 0 |
| 1. Dati avansi za zalihe i usluge ostalim pravnim licima | 360 | 325 |
| II Dati avansi - ukupno | 360 | 325 |

4.3. Kratkoročna potraživanja*u KM*

| Opis | Kupci - povezana pravna lica | Kupci iz Republike Srpske | Ostala kratkoročna potraživanja | Porez na dodatu vrijednost | Ukupno |
|--|------------------------------------|---------------------------------|---------------------------------------|----------------------------------|----------------|
| Bruto stanje na početku godine | 142.061 | 790 | 0 | 3.388 | 146.239 |
| Bruto stanje na kraju godine | 156.508 | 6.556 | 170 | 3.480 | 166.713 |
| Ispravka vrijednosti na početku godine | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Ispravka vrijednosti na kraju godine | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| NETO STANJE | | | | | 0 |
| 31.12.2023. godine | 156.508 | 6.556 | 170 | 3.478 | 166.713 |
| 31.12.2022. godine | 142.061 | 790 | 0 | 3.388 | 146.239 |

Potraživanja od povezanih pravnih lica se u cijelom iznosu odnose na potraživanje od AS Astorija d.o.o. Banja Luka.

Potraživanja od kupaca iz Republike Srpske se u cijelom iznosu odnose na potraživanja od Perfect clean d.o.o. Banja Luka.

4.4. Gotovinski ekvivalenti i gotovina*u KM*

| Opis | 31.12.2023. godine | 31.12.2022. godine |
|--|-----------------------|-----------------------|
| 1. Račun kod ovlaštene organizacije za platni promet - domaća valuta | 156.854 | 213.748 |
| 2. Blagajna - domaća valuta | 909 | 918 |
| Gotovinski ekvivalenti i gotovina - ukupno (1 do 2) | 157.763 | 214.666 |

Novčana sredstva na poslovnom računu u domaćoj valuti se odnose na sredstva kod Nove banke a.d. Banja Luka.

4.5. Aktivna vremenska razgraničenja

u KM

| Opis | 31.12.2023. godine | 31.12.2022. godine |
|---|-----------------------|-----------------------|
| 1. Unaprijed plaćeni rashodi | 308 | 277 |
| Aktivna vremenska razgraničenja - ukupno | 308 | 277 |

Unaprijed plaćeni rashodi se odnose na dati avans pravnom licu Finrar d.o.o. Banja Luka.

4.6. Kapital

u KM

| Opis | 31.12.2023. godine | 31.12.2022. godine |
|--|-----------------------|-----------------------|
| 1. Akcijski kapital - obične akcije | 6.511.102 | 6.511.102 |
| I Osnovni i ostali kapital | 6.511.102 | 6.511.102 |
| 1. Zakonske rezerve | 15.225 | 6.882 |
| II Rezerve | 15.225 | 6.882 |
| 1. Revalorizacione rezerve za nekretnine, postrojenja, opremu i nematerijalna sredstva | 1.112.269 | 1.148.445 |
| III Revalorizacione rezerve i nerealizovani dobiti i gubici | 1.112.269 | 1.148.445 |
| 1. Neraspoređena dobit ranijih godina | 362.376 | 167.697 |
| 2. Neraspoređena dobit tekuće godine | 123.274 | 166.846 |
| IV Neraspoređeni dobitak (1 do 2) | 485.650 | 334.543 |
| KAPITAL (I do IV) | 8.124.246 | 8.000.972 |

Iskazana vrijednost osnovnog kapitala po godišnjem obračunu za 2023. godinu u iznosu od 6.511.102 KM odgovara upisanoj vrijednosti osnovnog kapitala u rješenju nadležnog suda broj 057-0-Reg-11-001956 od 01.11.2011. godine kao i drugim zakonskim registrima.

Prema pregledu sa internet prezentacije Centralnog registra hartija od vrijednosti Republike Srpske (www.crhovrs.org) struktura akcionara na 31.12.2023. godine je sljedeća:

| R/b | Opis | % učešća |
|--------------------|--------------------------------------|---------------|
| 1. | AS Astorija d.o.o. Banja Luka | 82,85 |
| 2. | PREF a.d. Banja Luka | 8,42 |
| 3. | Fond za restituciju Republike Srpske | 4,21 |
| 4. | Mirković Veljko | 0,23 |
| 5. | Šehović Mina | 0,14 |
| 6. | Bošković Milka | 0,12 |
| 7. | Opačić Desimir | 0,11 |
| 8. | Lukenda Ankica | 0,11 |
| 9. | Karalić Mirjana | 0,11 |
| 10. | Ostali | 3,70 |
| U k u p n o | | 100,00 |

Iznos revalorizacionih rezervi se odnosi na rezerve formirane na osnovu procjene građevinskih objekata iz 2003. i 2016. godine.

Na osnovu odluke skupštine akcionara Društva od 04.05.2023. godine izvršeno je izdvajanje u zakonske rezerve (8.342 KM) iz dobiti ostvarene u 2022. godini, te je prostali iznos od 158.504 KM ostao kao neraspoređena dobit ranijih godina.

4.7. Dugoročne obaveze

| Opis | u KM | |
|-------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| | 31.12.2023. godine | 31.12.2022. godine |
| 1. Dugoročni krediti u zemlji | 312.501 | 593.869 |
| I Dugoročne obaveze - ukupno | 312.501 | 593.869 |

Dugoročni krediti u zemlji odnose se na obaveze po kreditu prema:

- Novoj banci a.d. Banja Luka (223.383 KM) na osnovu Ugovora o dugoročnom kreditu broj 5550000048324836 od 05.06.2020. godine. Iznos definisan u ugovoru je 1.100.000 KM sa kamatnom stopom definisanom kao 6mEURIBOR – 2,7% i marže banke od 2,75%. Kamatna stopa u trenutku zaključenja ugovora iznosi 3,25%. Period otplate je 66 mjeseci u koji je uključen grejs periodom od 6 mjeseci. Stanje kredita sa 31.12.2023. godine je 678.333 KM. Obezbjedenje po navedenom kreditu su mjenice i nalozi Društva, hipoteka na dijelu nekretnina Društva (veza napomena broj 4.1), jemstvo pravnog lica AERO CENTAR KRILA d.o.o. Banja Luka i mjenice i nalozi pravnog lica AERO CENTAR KRILA d.o.o. Banja Luka.

- Novoj banci a.d. Banja Luka (89.118 KM) na osnovu Ugovora o dugoročnom kreditu broj 5550000052053613 od 23.03.2021. godine. Iznos definisan u ugovoru je 330.000 KM sa kamatnom stopom od 3,40%. Period otplate je 60 mjeseci. Stanje kredita sa 31.12.2023. godine je 226.163 KM. Obezbjedenje po navedenom kreditu su mjenice i nalozi Društva, jemstvo pravnog lica AERO CENTAR KRILA d.o.o. Banja Luka i mjenice i nalozi pravnog lica AERO CENTAR KRILA d.o.o. Banja Luka.

4.8. Kratkoročne finansijske obaveze i kratkoročne obaveze klasifikovane u grupu sa sredstvima namijenjenim za prodaju ili otuđenje

| Opis | u KM | |
|---|-----------------------|-----------------------|
| | 31.12.2023. godine | 31.12.2022. godine |
| 1. Kratkoročni krediti u zemlji | 306.812 | 310.627 |
| I Kratkoročne finansijske obaveze - ukupno | 306.812 | 310.627 |

Dio dugoročnih kredita koji dospijevaju za plaćanje do jedne godine odnose se na obaveze po kreditu prema:

- Novoj banci a.d. Banja Luka (234.950 KM) na osnovu Ugovora o dugoročnom kreditu broj 5550000048324836 od 05.06.2020. godine, (veza napomena broj 4.7).

- Novoj banci a.d. Banja Luka (71.862 KM) na osnovu Ugovora o dugoročnom kreditu broj 5550000052053613 od 23.03.2021. godine, (veza napomena broj 4.7).

4.9. Obaveze iz poslovanja, druge obaveze i tekuće obaveze za porez na dobit

| Opis | u KM | |
|--|-----------------------|-----------------------|
| | 31.12.2023. godine | 31.12.2022. godine |
| 1. Dobavljači iz Republike Srpske | 19.139 | 13.706 |
| I Obaveze iz poslovanja - ukupno | 19.139 | 13.706 |
| 1. Obaveze za plate i naknade plata | 5.919 | 5.614 |
| 2. Obaveze za poreze na plate i naknade plata | 263 | 241 |
| 3. Obaveze za doprinose na plate i naknade plata | 2.794 | 2.709 |
| II Obaveze za zarade i naknade zarada - ukupno (1 do 3) | 8.976 | 8.564 |
| 1. Obaveze prema članovima upravnog i nadzornog odbora, odbora za reviziju, drugih odbora i komisija | 3.200 | 3.200 |
| 2. Ostale obaveze | 105 | 243 |
| III Druge obaveze (1 do 2) | 3.305 | 3.443 |
| 1. Obaveze za porez na dodatu vrijednost po osnovu razlike između obračunatog i akontacionog poreza na dodatu vrijednost | 5.476 | 9.240 |
| IV Obaveze za porez na dodatu vrijednost | 5.476 | 9.240 |
| 1. Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke ili na teret troškova | 385 | 330 |
| 2. Obaveze za doprinose koji terete troškove | 9 | 9 |
| 3. Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine | 2.131 | 2.131 |
| V Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine (1 do 3) | 2.525 | 2.470 |
| Obaveze prema dobavljačima i druge obaveze - ukupno (I do V) | 39.421 | 37.423 |
| Tekuće obaveze za porez na dobit | 0 | 2.355 |

Obaveze prema dobavljačima iz Republike Srpske se u najvećem iznosu odnose na obaveze prema Elektroprivredi Republike Srpske a.d. Trebinje (12.646 KM) i Proplus inženjering d.o.o. Banja Luka (4.779 KM).

Obaveze za neto zarade se odnose na obavezu za primanja obračunata u decembru 2023. godine.

Obaveze za poreze i doprinose na zarade se odnose na obaveze za neto zarade i primanja obračunata za decembar 2023. godine.

4.10. Pasivna vremenska razgraničenja

| Opis | u KM | |
|---|-----------------------|-----------------------|
| | 31.12.2023. godine | 31.12.2022. godine |
| 1. Unaprijed obračunati rashodi perioda | 360 | 325 |
| Pasivna vremenska razgraničenja - ukupno | 360 | 325 |

Unaprijed obračunati rashodi perioda se odnose na date avanse pravnom licu Finrar d.o.o. Banja Luka.

4.11. Poslovni prihodi*u KM*

| Opis | 31.12.2023. godine | 31.12.2022. godine |
|--|-----------------------|-----------------------|
| 1. Prihodi od zakupnina | 631.186 | 645.884 |
| I Drugi poslovni prihodi - ukupno | 631.186 | 645.884 |
| II Poslovni prihodi - ukupno | 631.186 | 645.884 |

Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu se odnose na prihode od zakupa od povezanih pravnih lica (567.386 KM) i od ostalih pravnih lica (63.800 KM).

4.12. Finansijski prihodi*u KM*

| Opis | 31.12.2023. godine | 31.12.2022. godine |
|---------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| 1. Ostali finansijski prihodi | 44.065 | 31.479 |
| I Finansijski prihodi - ukupno | 44.065 | 31.479 |

Ostali finansijski prihodi se odnose na prihode od prefakturisanja zavisnih troškova zakupoprimcima iz decembra 2023. godine zbog kašnjenja računa dobavljača za navedene troškove (39.882 KM) i prihode od povrata akcize (4.183 KM). Društvo uobičajeno za navedene troškove vrši storniranje svojih troškova i terećenje zakupoprimaca za isti iznos.

4.13. Poslovni rashodi*u KM*

| Opis | 31.12.2023. godine | 31.12.2022. godine |
|---|-----------------------|-----------------------|
| 1. Troškovi ostalog (režijskog) materijala | 7.661 | 5.701 |
| 2. Troškovi goriva i energije | 50.092 | 42.762 |
| I Troškovi materijala - ukupno | 57.753 | 48.463 |
| 1. Troškovi bruto plata | 112.240 | 105.421 |
| 2. Troškovi bruto naknada članovima upravnog i nadzornog odbora | 65.633 | 65.756 |
| 3. Troškovi bruto ostalih ličnih rashoda | 16.509 | 14.220 |
| II Troškovi bruto zarada i naknada zarada i ostalih ličnih rashoda | 194.382 | 185.397 |
| 1. Troškovi transportnih usluga | 2.165 | 2.189 |
| 2. Troškovi usluga održavanja | 24.924 | 1.458 |
| 3. Troškovi ostalih usluga | 606 | 514 |
| III Troškovi proizvodnih usluga - ukupno | 27.695 | 4.161 |
| IV Troškovi amortizacije | 166.833 | 167.157 |
| 1. Troškovi neproizvodnih usluga | 22.802 | 10.843 |
| 2. Troškovi reprezentacije | 2.809 | 2.593 |
| 3. Troškovi premije osiguranja | 3.949 | 4.190 |
| 4. Troškovi platnog prometa | 999 | 1.092 |
| 5. Troškovi članarina | 189 | 271 |
| 6. Troškovi poreza | 21.232 | 19.595 |
| 7. Troškovi doprinosa | 115 | 108 |
| 8. Ostali nematerijalni troškovi | 77 | 1.026 |
| V Nematerijalni troškovi - ukupno (1 do 8) | 52.869 | 39.716 |
| VI Poslovni rashodi - ukupno (I do V) | 499.532 | 444.894 |

Troškovi goriva i energije se odnose na troškove lož ulja (18.240 KM), troškove električne energije (29.960 KM) i troškove goriva (1.892 KM).

Ostali lični rashodi

| R/b | Opis | Iznos (u KM) |
|---------------|-------------|---------------|
| 1. | Topli obrok | 8.279 |
| 2. | Prevoz | 4.680 |
| 3. | Regres | 3.550 |
| Ukupno | | 16.509 |

Troškovi usluga održavanja odnose se na troškove investicionog održavanja osnovnih sredstava (24.568 KM) i troškove tekućeg održavanja (356 KM).

Troškovi poreza

| R/b | Opis | Iznos (u KM) |
|---------------|----------------------------------|---------------|
| 1. | Naknada za građevinsko zemljište | 16.049 |
| 2. | Porez na imovinu | 4.355 |
| 3. | Naknada za šume | 473 |
| 4. | Protivpožarna naknada | 252 |
| 5. | Vodoprivredna naknada | 103 |
| Ukupno | | 21.232 |

4.14. Finansijski rashodi

| Opis | u KM | |
|---------------------------------------|--------------------|--------------------|
| | 31.12.2023. godine | 31.12.2022. godine |
| 1. Rashodi kamata od nepovezanih lica | 26.453 | 34.770 |
| Finansijski rashodi - ukupno | 26.453 | 34.770 |

Rashodi kamata se odnose na rashode kamata po kreditu (veza napomene broj 4.7 i 4.8).

4.15. Sudski sporovi

Prema izjavi ovlaštenog lica, Društvo ne vodi sudske sporove kao tužilac kao ni tuženi.

4.16. Povezana pravna lica

| Opis | u KM | |
|---|--|--|
| | Transakcije sa kupcima povezanim pravnim licima AS Astorija d.o.o. Banja Luka | |
| Stanje na dan 01.01.2023. godine | 142.061 | |
| Dugovni promet za period 01.01.-31.12.2023. godine | 751.363 | |
| Potražni promet za period 01.01.-31.12.2023. godine | 736.916 | |
| Saldo potraživanja /obaveza na dan 31.12.2023. godine | 156.508 | |

Poslovanje sa povezanim licima je značajno sa stanovišta prometa usluga. Društvo značajan iznos prihoda ostvaruje od povezanog lica, te je potrebno vršiti procjenu tržišnog rizika navedenih transakcija.

4.17. Poreski rizici

Republika Srpska i Bosna i Hercegovina trenutno imaju više zakona koji regulišu razne poreze uvedene od strane nadležnih organa. Porezi koji se plaćaju uključuju porez na dodatu vrijednost, porez na dobit i poreze na plate (obavezne poreze), zajedno sa drugim porezima. Pored toga, zakoni kojima se regulišu ovi porezi nisu bili primjenjivani duže vrijeme za razliku od razvijenijih tržišnih privreda, dok su propisi kojim se vrši implementacija ovih zakona često nejasni ili ne postoje. Shodno tome, u pogledu pitanja vezanih za poreske zakone ograničen je broj slučajeva koji se mogu koristiti kao primjer. Često postoje razlike u mišljenju među državnim ministarstvima i organizacijama u vezi sa pravnom interpretacijom zakonskih odredbi što može dovesti do neizvjesnosti i sukoba interesa. Poreske prijave, zajedno sa drugim oblastima zakonskog regulisanja (na primjer, pitanja carina i devizne kontrole) su predmet pregleda i kontrola od više ovlašćenih organa kojima je zakonom omogućeno propisivanje jako strogih kazni i zatezних kamata.

Tumačenje poreskih zakona od strane poreskih vlasti u odnosu na transakcije i aktivnosti Društva mogu se razlikovati od tumačenja rukovodstva. Kao rezultat iznjetog, transakcije mogu biti osporene od strane poreskih vlasti i Društvu može biti određen dodatni iznos poreza, kazni i kamata. Ove činjenice utiču da poreski rizik u Republici Srpskoj i Bosni i Hercegovini, bude značajniji od onog u zemljama sa razvijenijim poreskim sistemom.

Društvo tokom 2023. godine nije imalo kontrolu od strane Poreske uprave Republike Srpske, kao ni Uprave za indirektno oporezivanje BiH.

4.18. Događaji nakon datuma bilansa

Prema izjavi odgovornog lica Društva, nije bilo naknadnih događaja koji bi mogli uticati na finansijske izvještaje koji su bili predmet revizije.