

SADRŽAJ

Strana

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

3-6

FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI ZA GODINU KOJA SE ZAVRŠAVA 31. 12. 2023.

Agrohercegovina a.d. Nevesinje

Izveštaj o poslovanju za periodu (bilans uspjeha)

8

Izveštaj o finansijskom poslovanju

FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Za godinu koja se završava 31. decembra 2023. godine i

Izveštaj o prihodima

Izveštaj nezavisnog revizora

10

Izveštaj o tokovima novca

11

Napomena: Izveštaj o poslovanju za periodu (bilans uspjeha)

12-27

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA**Akcionarima i upravnom odboru****Agrohercegovina a.d.****Nevesinje*****Mišljenje***

Izvršili smo reviziju priloženih finansijskih izvještaja akcionarskog društva Agrohercegovina a.d. Nevesinje (u daljem tekstu: Društvo) koji obuhvataju izvještaj o finansijskoj poziciji na dan 31. decembra 2023. godine, izvještaj o ukupnom rezultatu, izvještaj o promjenama na kapitalu i izvještaj o tokovima gotovine za period koji se završava na taj dan, kao i napomene koje sadrže pregled pregled značajnih računovodstvenih politika i druge objašnjavajuće informacije.

Prema našem mišljenju, priloženi finansijski izvještaji istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima, prikazuju finansijski položaj akcionarskog društva Agrohercegovina a.d. Nevesinje na dan 31. decembra 2023. godine, njegovu finansijsku uspješnost i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI) koji se primjenjuju u Republici Srpskoj.

Osnova za mišljenje

Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske i Međunarodnim standardima revizije (MSR). 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 s *Etičkim kodeksom za profesionalne računovođe* Odbora za Međunarodne etičke standarde za računovođe (IESBA Kodeks), kao i u skladu sa etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju finansijskih izvještaja u Republici Srpskoj i ispunili smo naše druge etičke odgovornosti u skladu sa ovim zahtjevima i IESBA Kodeksom. Smatramo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dovoljni i adekvatni da nam pruže osnovu za naše mišljenje.

Skretanje pažnje

Kao što je navedeno u napomeni 13 uz finansijske izvještaje, na dan 31. decembra 2023. godine, Društvo je iskazalo ukupan akumulirani gubitak, u iznosu od 10.086.157 KM. Od navedenog iznosa, iznos od 4.844.499 KM predstavlja vrijednost iznad visine kapitala, čime je princip stalnosti poslovanja upitan. Naše mišljenje nije modifikovano po ovom pitanju.

Ključna revizorska 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 ne iznosimo izdvojeno mišljenje o ovim pitanjima.

1. Vrednovanje poslovnih prihoda (napomena 4.1.)	
<i>Opis ključnog pitanja</i>	<i>Kako se u reviziji bavilo s tim pitanjem</i>
Društvo je za period 2023. godine iskazalo ukupno poslovne prihode, u iznosu od 473.372 KM, od čega se 408.227 KM odnosi na prihode od prodaje proizvoda, (49.828 KM) na smanjenje vrijednosti zaliha učinaka i 114.973 KM na ostale poslovne prihode. Poslovni prihodi su izabrani kao ključno revizorsko pitanje zato što predstavljaju značajnu stavku u finansijskim izvještajima, te postoji inherentan rizik kada je u pitanju ispravnost priznavanja ovih prihoda.	Na bazi uzorka izvršili smo provjeravanje osnova za priznavanje navedenih prihoda. Ti postupci podrazumijevaju pregled izlaznih računa, faktura, kao i druge povezane dokumentacije. Takođe utvrdili smo da li su iskazani prihodi prezentovani u ispravnom obračunskom periodu. Na osnovu sprovedenih procedura, nismo uočili bilo kakve značajne nedostatke u vezi sa ovim pitanjem.
2. Vrednovanje i prezentacija nekretnina, postrojenja i opreme (napomena 7.)	
<i>Opis ključnog pitanja</i>	<i>Kako se u reviziji bavilo s tim pitanjem</i>
Društvo je u finansijskim izvještajima na dan 31.12.2023. godine iskazalo nekretnine, postrojenja i opremu ukupne neamortizovane vrijednosti 2.712.241 KM. Ova imovina je istaknuta kao ključno revizorsko pitanje s obzirom na značaj ove stavke u finansijskim izvještajima, njene strukture te početnog i naknadnog priznavanja.	Pregledali smo dokumentaciju o vlasništvu nad nekretninama. Uvjerili smo se u postojanje i fizičko stanje građevinskih objekata i opreme i provjerili postojanje dokaza koji ukazuju na obezvređenje. Pregledali smo obračun amortizacije nekretnina i opreme, provjerili osnovanost pretpostavki za utvrđivanje amortizacionih stopa i matematičku tačnost obračuna. Pregledali smo prezentaciju dugoročne imovine u izvještaju o finansijskom položaju i napomenama uz finansijske izvještaje. Na osnovu sprovedenih procedura, nismo uočili bilo kakve značajne nedostatke u vezi sa ovim pitanjem.

Odgovornost rukovodstva i lica ovlaštenih za upravljanje za finansijske izvještaje

Rukovodstvo je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju ovih finansijskih izvještaja u skladu sa MSFI 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 ovlaštena za upravljanje su odgovorna za nadgledanje procesa finansijskog izvještavanja Društva.

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja

Naš cilj je sticanje uvjerenja 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 uvjerenja, 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 očekivati da će oni, pojedinačno ili zbirno, uticati na ekonomske odluke korisnika donesene na osnovu ovih finansijskih izvještaja.

Kao dio revizije u skladu sa MSR, mi primjenjujemo profesionalno prosuđivanje i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Isto tako, mi:

- Vršimo identifikaciju i procjenu rizika od materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvještajima nastalih usljed kriminalne radnje ili greške; osmišljavamo i obavljamo revizijske postupke koji su prikladni za te rizike i pribavljamo dovoljno adekvatnih revizijskih 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 koje su relevantne za reviziju radi osmišljavanja revizijskih postupaka koji su prikladni 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 prikladnosti primjene načela stalnosti kao računovodstvene osnove od strane rukovodstva i, na osnovu prikupljenih revizijskih dokaza, da li postoji materijalna neizvjesnost u vezi sa događajima ili uslovima koji mogu da izazovu značajnu sumnju u pogledu sposobnosti Društva da nastavi sa poslovanjem u skladu sa načelom stalnosti. Ako zaključimo da postoji značajna

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 zasnivaju na revizijskim 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 i objelodanjivanja, kao i da li su u finansijskim izvještajima prikazane osnovne transakcije i događaji na takav način da se postigne fer prezentacija.

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

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

Od pitanja koja su saopštena licima ovlašćenim 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 budu 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 Milenko Vračar, ovlašćeni revizor.

Adresa revizorskog društva: Petra Preradovića 21, Banja Luka

Datum izvještaja nezavisnog revizora: 26.08.2024. godine

Direktor:

Milenko Vračar



Ovlašćeni revizor:

Milenko Vračar



IZVJEŠTAJ O UKUPNOM REZULTATU

za period od 01.2023. do 31.12.2023. godine

Agrohercegovina a.d. Nevesinje

(u KM)

Q4	Q4	2023	2022
Poslovni prihodi		472.372	432.437
Prihodi od prodaje proizvoda		409.227	389.614
Povećanje (smanjenje) vrijednosti		(49.826)	22.169
Ostali poslovni prihodi		114.973	90.654
Poslovni rashodi	5.1	695.685	767.433
Troškovi materijala		224.647	276.128
Troškovi goriva i energije		96.727	81.267
Troškovi zarada, naknada i ostalih		159.593	166.996
rashoda			
Troškovi proizvodnih usluga		60.354	50.468
Troškovi amortizacije i revalorizacije		133.863	145.950
Nematerijalni troškovi		15.223	42.310
Troškovi povećanja			4.112
Troškovi smanjenja		160	167
Poslovni dobitak (gubitak)	6	(223.313)	(344.996)
Financijski prihodi		9.000	251
Financijski rashodi			31.830
Dobitak (gubitak) od osnovne aktivnosti	6	(213.313)	(345.575)
Ostali prihodi	4.2		1.869
Ostali rashodi		5.764	1.518
Dobitak (gubitak) prije op. usavravanja	6	(219.077)	(346.224)
Tekuć i odloženi porezi na dobit			
Neto dobitak (gubitak) perioda	6	(219.077)	(346.224)

Napomene na narednim stranama

Ovi su sastavni dio ovih finansijskih izvještaja

Nevesinje, februar 2024.

IZVJEŠTAJ O UKUPNOM REZULTATU

u periodu od 01.01.2023. do 31.12.2023. godine

(u KM)

<i>Opis</i>	<i>Napomena</i>	<i>2023.</i>	<i>2022.</i>
Poslovni prihodi	4.1.	473.372	422.437
Prihodi od prodaje proizvoda		408.227	309.614
Povećanje (smanjenje) vrijednosti zaliha		(49.828)	22.169
Ostali poslovni prihodi		114.973	90.654
Poslovni rashodi	5.1.	695.685	767.433
Troškovi materijala		224.647	276.128
Troškovi goriva i energije		96.727	81.267
Troškovi zarada, naknada i ostalih ličnih rashoda		159.583	166.996
Troškovi proizvodnih usluga		60.354	50.468
Troškovi amortizacije i rezervisanja		133.863	145.950
Nematerijalni troškovi		15.223	42.310
Troškovi poreza		5.128	4.147
Troškovi doprinosa		160	167
Poslovni dobitak (gubitak)	6.	(222.313)	(344.996)
Finansijski prihodi		9.000	251
Finansijski rashodi		-	1.830
Dobitak (gubitak) redovne aktivnosti	6.	(213.313)	(346.575)
Ostali prihodi	4.2.	-	1.869
Ostali rashodi		5.764	1.518
Dobitak (gubitak) prije oporezivanja	6.	(219.077)	(346.224)
Tekući i odloženi porez na dobit		-	-
Neto dobitak (gubitak) perioda	6.	(219.077)	(346.224)

Napomene na narednim stranama
čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja

IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOM POLOŽAJU

na dan 31.12.2023. godine

(u KM)

<i>Opis</i>	<i>Napomena</i>	<i>31.12.2023.</i>	<i>31.12.2022.</i>
AKTIVA			
Nematerijalna ulaganja	7.	458.068	4.823
Nekretnine, postrojenja i oprema	8.	2.254.173	2.367.868
Zalihe i dati avansi	9.	437.280	506.577
Kratkoročna potraživanja	10.	62.186	76.698
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	11.	9.646	604
Porez na dodatu vrijednost	12.	13.451	4.004
Aktivna vremenska razgraničenja		-	110
Odložena poreska sredstva			
Ukupna aktiva		3.234.804	2.960.684
PASIVA			
Akcijski kapital	13.	4.973.870	4.973.870
Revalorizacije rezerve	13.	267.788	283.408
Neraspoređeni dobitak		-	-
Gubitak do visine kapitala	13.	(10.086.157)	(9.867.080)
Dugoročna rezervisanja		458.068	-
Dugoročne obaveze	14.	2.949	60.328
Kratkoročne finansijske obaveze	15.	7.022.376	6.826.793
Dobavljači i primljeni avansi	16.	548.159	631.216
Obaveze za zarade i naknade	17.	24.329	28.477
Ostale kratkoročne obaveze	18.	22.062	22.062
Obaveze za poreze i doprinose	19.	1.360	1.610
Pasivna vremenska razgraničenja		-	-
Odložene poreske obaveze		-	-
Ukupna pasiva		3.234.804	2.960.684

Napomene na narednim stranama

čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA U KAPITALU

Za period koji se završava na dan 31.12.2023. godine

(u KM)

<i>Vrsta promjene u kapitalu</i>	<i>Akcijski kapital</i>	<i>Revalorizacione rezerve</i>	<i>Akumulisani neraspoređeni dobitak/ nepokriveni gubitak</i>	<i>Ukupno</i>
Stanje na dan 01.01.2022.	4.973.870	304.986	(9.520.857)	(4.242.001)
Efekti revalorizacije	-	-	-	-
Dobit/(gubitak) za godinu	-	-	(346.224)	(346.224)
Objavljene dividende	-	-	-	-
Ostale promjene	-	(21.578)	1	(21.577)
Stanje na dan 31.12.2022.	4.973.870	283.408	(9.867.080)	(4.609.802)
Efekti revalorizacije	-	-	-	-
Dobit/(gubitak) za godinu	-	-	(219.077)	(219.077)
Objavljene dividende	-	-	-	-
Ostale promjene	-	(15.620)	-	(15.620)
Stanje na dan 31.12.2023.	4.973.870	267.788	(10.086.157)	(4.844.499)

Napomene na narednim stranama

čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja

IZVJEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE

U periodu od 01.01.2023. do 31.12.2023. godine

(u KM)

<i>Opis</i>	<i>2023.</i>	<i>2022.</i>
<i>Tokovi gotovine iz poslovnih aktivnosti</i>		
Prilivi od kupaca i primljeni avansi u zemlji	448.258	378.239
Prilivi od premija, subvencija, dotacija i sl.	114.973	90.654
Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti	174.117	123.804
Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati av. u zemlji	(485.069)	(552.193)
Odlivi po osnovu isplata radnicima	(159.583)	(166.996)
Odlivi po osnovi plaćenih kamata	-	(1.830)
Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	(26.275)	(47.597)
Neto priliv (odliv) gotovine iz poslovnih aktivnosti	66.421	(175.919)
<i>Tokovi gotovine iz aktivnosti investiranja</i>		
Neto priliv (odliv) gotovine iz aktivnosti investiranja	-	-
<i>Tokovi gotovine iz aktivnosti finansiranja</i>		
Ostali prilivi iz aktivnosti finansiranja	-	175.000
Ostali odlivi iz aktivnosti finansiranja	(57.379)	-
Neto priliv (odliv) gotovine iz aktivnosti finansiranja	(57.379)	175.000
Ukupno prilivi gotovine	737.348	767.697
Ukupni odlivi gotovine	(728.306)	(768.616)
Neto priliv (odliv) gotovine	9.042	(919)
Gotovina na početku obračunskog perioda	604	1.523
Gotovina na kraju obračunskog perioda	9.646	604

Napomene na narednim stranama

čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

1. Osnovne informacije o društvu

Društvo Agrohercegovina Nevesinje nastalo je u postupku privatizacije državnog kapitala u preduzećima, kao pravni sljedbenik preduzeća M.P.D. Agrohercegovina Nevesinje.

Promjena oblika organizovanja provedena je u sudskom registru kod Osnovnog suda Trebinje dana 01.02.2002. godine pod brojem registarskog uloška RU-1-1130-00 i od tada posluje kao akcionarsko društvo.

Rješenjem Okružnog privrednog suda u Trebinju broj 062-0-Reg-11-000295 od 29.09.2011. godine upisani su podaci o usklađivanju djelatnosti sa Zakonom o klasifikaciji djelatnosti i registru poslovnih subjekata po djelatnostima u RS.

Osnovna djelatnost Društva je utvrđena Statutom i obuhvata: gajenje žita i drugih usjeva i zasada; gajenje voća; ostale poljoprivredne usluge.

Rješenjem Osnovnog suda u Trebinju broj 095-0-Reg-07-00032 od 23.02.2007. godine kao ovlašteno lice za zastupanje Društva, bez ograničenja ovlašćenja, upisan je direktor Predrag Radosavljević.

Skraćeni naziv Društva: Agrohercegovina a.d. Nevesinje.

Sjedište Društva: Ulica Nemanjića 50, Nevesinje.

Matični broj: 10310597

JIB: 4401400850002

PIB: 401400850002

Šifra djelatnosti: 0111

Akcijski kapital Društva obuhvata 4.973.870 obične akcije, nominalne vrijednosti od 1 KM. Akcije Društva kotiraju na Banjalučkoj berzi pod oznakom AGRH-R-A

Upravni odbor Društva čine:

- Heinz Dislich, predsjednik
- Vesna Radosavljević, član
- Christian Dybbroe, član

Direktor Društva je Predrag Radosavljević.

U toku 2023. godine, Društvo je zapošljavalo prosječno 10 radnika (2022. godine 10).

2. Osnove za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izvještaja i korišćenje procjenjivanja

2.1. Izjava o usaglašenosti

Priloženi finansijski izvještaji predstavljaju finansijske izvještaje akcionarskog društva Agrohercegovina a.d. Nevesinje za godinu koja se završava na dan 31.12.2023. godine. Finansijski izvještaji su pripremljeni i prezentovani u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srpske.

2.2. Osnove za prezentaciju

Finansijski izvještaji su sastavljeni za period koji se završava na dan 31.12.2023. godine i izraženi su u konvertibilnim markama (KM). Uporedne podatke predstavljaju revidirani finansijski izvještaji za period koji se završavao na dan 31.12.2022. godine.

Društvo je u sastavljanju ovih finansijskih izvještaja primjenjivalo računovodstvene politike obrazložene u napomeni 3 uz finansijske izvještaje, koje su zasnovane na računovodstvenim i poreskim propisima Republike Srpske.

Društvo vodi evidenciju i sastavlja finansijske izvještaje u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske i ostalom primjenjivom zakonskom regulativom u Republici Srpskoj i BiH.

Pored toga, priloženi finansijski izvještaji su sastavljeni u formatu propisanom Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike i Pravilnikom o sadržini i formi obrasca Izvještaja o promjenama na kapitalu.

Društvo priprema finansijske izvještaje u skladu sa načelom stalnosti poslovanja (going concern) s obzirom da Rukovodstvo nije identifikovala indikatore koji bi mogli ukazivati na nesigurnost u pogledu sposobnosti Društva da nastavi poslovati profitabilno u doglednoj budućnosti.

2.3. Uticaj i primjena novih i revidiranih MRS/MSFI

Priloženi pojedinačni finansijski izvještaji sastavljeni su uz primjenu Međunarodnih računovodstvenih standarda (MRS), odnosno Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja (MSFI), koji su bili u primjeni na dan 31. decembra 2022. godine.

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

U skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske, dana 9. novembra 2020. godine, Upravni odbor Saveza računovođa i revizora Republike Srpske, donio je

„Odluku o utvrđivanju i objavljivanju prevoda Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja (MSFI) iz 2019. kojeg čine: Konceptualni okvir za finansijsko izvještavanje i osnovni tekstovi Međunarodnih računovodstvenih standarda (MRS), odnosno Međunarodni standardi finansijskog izvještavanja (MSFI) izdati od Odbora za međunarodne računovodstvene standarde (IASB) kao i tumačenja izdata od Komiteta za tumačenje računovodstvenih standarda u obliku u kojem izdati, odnosno usvojeni i koji ne uključuju osnove za zaključivanje, ilustrujuće primjere, smjernice, komentare, suprotna mišljenja, razrađene primjere i drugi dopunski objašnjavajući materijal koji može da se usvoji u vezi sa standardima, odnosno tumačenjima, osim ako se izričito ne navodi da je on sastavni dio standarda, odnosno tumačenja.

Navedenom Odlukom, utvrđuju se i objavljuju prevodi Standarda i tumačenja, izdatih od strane Odbora za međunarodne računovodstvene standarde iz 2019. godine, koji su objavljeni na internet stranici Saveza Računovođa i revizora Republike Srpske, a koji se počinju primjenjivati u Republici Srpskoj za finansijske izvještaje koji se sastavljaju na dan 31. decembra 2021. godine. Stupanjem na snagu ove odluke, prestaje da važi Odluka o početku obavezne primjene izdanja MRS/MSFI od 19. februara 2020. godine.

Rukovodstvo Društva analizira promjene u važećim Standardima i tumačenjima, kao i novousvojene Standarde i tumačenja izdata nakon 31. decembra 2019. godine, i nakon ustanovljavanja Standarda i tumačenja koji su relevantni za Društvo, ima namjeru da iste primjeni u sastavljanju pojedinačnih finansijskih izvještaja nakon što oni budu zvanično prevedeni i objavljeni u Republici Srpskoj.

Primjena novih i izmjena postojećih standarda, koji su stupili na snagu

Na dan odobravanja ovih pojedinačnih finansijskih izvještaja, sljedeći standardi i izmjene postojećih standarda, su u primjeni:

- Izmjene MRS 16 „Nekretnine, postrojenja i oprema” – Prihodi prije namjeravane uporabe (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. januara 2022.);
- Izmjene MRS 37 „Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina” – Štetni ugovori – Troškovi ispunjenja ugovora (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. januara 2022.);
- Izmjene MSFI 3 Poslovna spajanja” – Reference na konceptualni okvir s izmjenama i dopunama MSFI 3 (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. januara 2022.);
- Izmjene i dopune različitih standarda zbog „Poboljšanja MSFI-jeva (ciklus 2018.-2020.)” koji proizlaze iz godišnjeg projekta poboljšanja MSFI-jeva (MSFI 1, MSFI 9, MSFI 16 i MRS 41) prvenstveno radi uklanjanja nedosljednosti i pojašnjavanja formulacija (Izmjene MSFI 1, MSFI 9 i MRS 41 na snazi su za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. januara 2022. godine).

Usvajanje spomenutih novih standarda, izmjena postojećih standarda i tumačenja, nije vodilo značajnim promjenama u pojedinačnim finansijskim izvještajima Društva.

Novi standardi i izmjene postojećih standarda koji su izdati, a još nisu u primjeni

Na dan odobravanja ovih pojedinačnih finansijskih izvještaja, sljedeći Standardi i izmjene postojećih Standarda, kao i nova tumačenja su bili izdati, ali nisu postali efektivni:

- MSFI 17 „Ugovori o osiguranju“, uključujući izmjene MSFI 17 (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. januara 2027.);
- Izmjene MRS 1 „Prezentacija finansijskih izvještaja“ – Klasifikacija obaveza na kratkoročne i dugoročne (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. januara 2023.),
- Izmjene MSFI 4 „Ugovori o osiguranju“ – Produženje privremenog izuzeća od primjene MSFI 9 (datum isteka privremenog izuzeća od MSFI 9 produžen je na godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. januara 2023.);
- Izmjene MSFI 10 „Konsolidovani finansijski izvještaji“ i MRS 28 „Ulaganja u pridružena društva i zajedničke poduhvate“ – Prodaja ili doprinos imovine između investitora i njegovog pridruženog društva ili zajedničkog poduhvata i dalje izmjene i dopune (datum stupanja na snagu odložen na neodređeno vrijeme do okončanja istraživačkog projekta o kapitalnoj metodi),

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

2.4. Korišćenje procjenjivanja

Prezentacija finansijskih izvještaja zahtjeva od rukovodstva korišćenje najboljih mogućih procjena i razumnih pretpostavki, koje imaju efekta na prezentovane vrijednosti sredstava i obaveza i objelodanjivanje potencijalnih sredstava i obaveza na dan sastavljanja finansijskih izvještaja, kao i prihoda i rashoda u toku izvještajnog perioda. Ove procjene i pretpostavke su zasnovane na informacijama raspoloživim na dan sastavljanja finansijskih izvještaja, a budući stvarni rezultati mogu se razlikovati od procijenjenih iznosa.

3. Pregled značajnih računovodstvenih politika

3.1. Prihodi i rashodi

Prihodi od prodaje učinaka i robe se iskazuju po pravičnoj vrijednosti sredstava koja je primljena, ili će biti primljena, u neto iznosu, nakon umanjenja za date popuste i rabate. Prihodi od prodaje učinaka i robe se priznaju u trenutku kada se kontrola nad njima prenese na kupca.

Društvo priznaje prihode kada ispuni obavezu izvršenja prenosom obećanih proizvoda kupcu. Obaveza izvršenja je ispunjena kada kupac stekne kontrolu nad proizvodima.

Transakciona cijena je određena na osnovu utvrđene cijene za pojedinačan proizvod. Društvo vrši procjene koje utiču na utvrđivanje visine i vremenskog rasporeda priznavanja prihoda od ugovora s kupcima što uključuje utvrđivanje momenta ispunjavanja obaveza izvršenja kao i određivanja transakcione cijene koja je alocirana na iste. Za obaveze izvršenja koje Društvo ispunjava u određenom trenutku, prihod se priznaje jedokratno, u momentu izvršenja obaveza, odnosno kada je proizvod isporučen kupcu. Kod ugovora koji su u skladu sa MSFI 15, prihodi se priznaju na bazi fakturisane realizacije. Društvo ima pravo da zahtijeva od kupca onaj iznos koji direktno odgovara vrijednosti prenesenih proizvoda u ugovorenom periodu u kojem je Društvo fakturisalo određeni iznos za prenjete proizvode.

Prihodi i rashodi poslovanja, ostali prihodi i ostali rashodi, iskazuju se po načelu uzročnosti prihoda i rashoda.

Prihod od zakupa priznaje se po osnovu faktura koje se mjesečno šalju zakupcima po osnovu ugovora o zakupu.

Prihodi i rashodi finansiranja se priznaju po obračunskoj osnovi u periodu na koji se odnose.

3.2. Preračunavanje deviznih iznosa

Funkcionalna i izvještajna valuta Društva je Konvertibilna marka (KM).

Poslovne promjene nastale u stranoj valuti su preračunate u KM po zvaničnom kursu Centralne banke koji je važio na dan poslovne promjene.

Novčana sredstva i obaveze iskazane u stranoj valuti na dan izvještaja o finansijskom položaju, preračunati su u KM po zvaničnom srednjem kursu Centralne banke koji je važio na taj dan.

Nenovčana sredstva i obaveze u stranoj valuti ne preračunavaju se na dan finansijskih izvještaja, te su iskazani su po srednjem kursu Centralne banke koji je važio na dan priznavanja sredstva/obaveze.

Pozitivne i negativne kursne razlike nastale preračunom sredstava i obaveza u stranim sredstvima plaćanja na dan izvještaja o finansijskom položaju i kursne razlike nastale preračunom poslovnih promjena u stranim sredstvima plaćanja u toku godine, evidentiraju se u korist ili na teret rezultata perioda u izvještaju o ukupnom rezultatu.

3.3. Nekretnine postrojenja i oprema

Materijalna stalna sredstva vrednuju se i iskazuju po trošku nabavke, odnosno nabavnoj cijeni.

Nabavnu vrijednost čini fakturisana vrijednost, uvećana za sve troškove nastale do dovođenja sredstva u odgovarajuće stanje i lokaciju.

Knjigovodstvena vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme se ispituje u pogledu obezvređenja, onda kada događaji ili promjene u okolnostima ukazuju da knjigovodstvena vrijednost premašuje njihovu nadoknadivu vrijednost.

Troškovi popravki i održavanja nekretnina, postrojenja i opreme i investicionih nekretnina priznaju se kao rashod u periodu u kom su nastali.

Za veća obnavljanja koja dovode do promjene funkcionalne vrijednosti stalne imovine, održavanja i popravke se kapitalizuju i amortizuju u skladu sa procijenjenim vijekom trajanja.

Amortizacija se ravnomjerno obračunava na nabavnu vrijednost, umanjenu za eventualnu procijenjenu rezidualnu vrijednost, primjenom procijenjenog korisnog vijeka upotrebe sredstva.

Amortizacija se ne obračunava na osnovna sredstva u pripremi dok sredstva nisu spremna za svoju namjenu.

Nekretnine, postrojenja i oprema isknjižavaju se iz evidencije po otuđenju, ili kada se ne očekuju buduće ekonomske koristi od upotrebe ili otuđenja tog sredstva. Dobici ili gubici po osnovu isknjižavanja sredstva (kao razlika između neto prodajne vrijednosti i neto knjigovodstvene vrijednosti) priznaju se u izvještaju o ukupnom rezultatu odgovarajućeg perioda.

3.4. Zalihe

Zalihe se vrednuju po nabavnoj vrijednosti ili po neto prodajnoj vrijednosti, u zavisnosti koja je niža.

Nabavna vrijednost obuhvata fakturnu vrijednost, uvozne dažbine, troškove transporta, rukovanja i ostale troškove dovođenja zaliha na postojeću lokaciju i u postojeće stanje. Trgovinski popusti, rabati i slično umanjuju nabavnu vrijednost.

Neto prodajna vrijednost je cijena po kojoj zalihe mogu biti prodate u normalnim uslovima poslovanja, nakon umanjenja cijena za troškove prodaje.

Obračun utroška zaliha materijala se vrši po metodi prosječne ponderisane cijene.

Ispravka vrijednosti zastarjelih zaliha i zaliha sa sporim obrtom vrši se u skladu sa analizom starosne strukture zaliha, sa posebnim naglaskom na rok zastarjelosti kao i na očekivanu potrošnju ili očekivanu prodaju na tržištu.

3.5. Klasifikacija finansijskih instrumenata

Finansijska sredstva uključuju dugoročne finansijske plasmane, potraživanja i gotovinu i gotovinske ekvivalente. Klasifikacija zavisi od svrhe za koju su sredstva stečena. Rukovodstvo Društva utvrđuje klasifikaciju finansijskih sredstava prilikom inicijalnog priznavanja.

Finansijske obaveze uključuju dugoročne finansijske obaveze, kratkoročne finansijske obaveze, obaveze iz poslovanja i ostale kratkoročne obaveze. Društvo klasifikuje finansijske obaveze u dvije kategorije: obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha i ostale finansijske obaveze.

Metod efektivne kamate

Metod efektivne kamate je metod izračunavanja amortizovane vrijednosti finansijskog sredstva ili finansijske obaveze i raspodjele prihoda i rashoda od kamate tokom određenog perioda. Efektivna kamatna stopa je kamatna stopa koja tačno diskontuje buduće 6 gotovinske isplate ili primanja tokom očekivanog roka trajanja finansijskog instrumenta ili, gdje je prikladno, tokom kraćeg perioda, na neto knjigovodstvenu vrijednost finansijskog sredstva ili finansijske obaveze.

Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Pod gotovinom i gotovinskim ekvivalentima podrazumijevaju se novac u blagajni, sredstva na tekućim i deviznim računima, kao i kratkoročni depoziti do tri meseca koje je moguće lako konvertovati u gotovinu i koji su predmet beznačajnog rizika od promjene vrijednosti.

Potraživanja

Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja sa fiksnim ili odredivim plaćanjima koja se ne kotiraju na aktivnom tržištu klasifikuju se kao potraživanja. Potraživanja od kupaca se inicijalno iskazuju po vrijednosti iz originalne fakture ukoliko je prodaja izvršena u uobičajenim rokovima prodaje. Za potraživanja koja sadrže značajnu finansijsku komponentu, inicijalna vrijednost predstavlja fakturu vrijednost diskontovanu na sadašnju vrijednost primjenom efektivne kamatne stope. Potraživanja od kupaca denominovana u stranoj valuti preračunavaju se u izvještajnu valutu po važećem kursu na dan transakcije. Na dan bilansa potraživanja od ino kupaca preračunavaju se prema važećem kursu objavljenom od strane Centrane banke BiH a kursne razlike se priznaju kao prihod ili rashod obračunskog perioda.

Potraživanja se vrednuju po amortizovanoj vrijednosti, primjenom metode efektivne kamate, umanjenoj za očekivane kreditne gubitke po osnovu obezvređenja. Prihod od kamate se priznaje primjenom metoda efektivne kamate, osim u slučaju kratkoročnih potraživanja, gdje priznavanje prihoda od kamate ne bi bilo materijalno značajno.

Umanjenja vrijednosti finansijskih sredstava

Na dan svakog bilansa stanja Društvo procjenjuje da li postoje objektivni dokazi da je došlo do umanjenja vrijednosti potraživanja.

Obezvređenje finansijskih sredstava se vrši kada postoje objektivni dokazi da su, kao rezultat jednog ili više događaja koji su se desili nakon početnog priznavanja finansijskog sredstva, procijenjeni budući novčani tokovi sredstava izmjenjeni.

Obezvređenje (ispravka vrijednosti) potraživanja vrši se na osnovu procijenjenih gubitaka usljed nemogućnosti kupaca da ispune svoje obaveze. Procjena rukovodstva je zasnovana na starosnoj analizi potraživanja od kupaca, istorijskim otpisima, kreditnoj sposobnosti kupaca i promjenama u postojećim uslovima prodaje. Ovo uključuje i pretpostavke o budućem ponašanju kupaca i očekivanoj budućoj naplati. Promjene u uslovima poslovanja, djelatnosti ili okolnosti vezani za određene kupce mogu da imaju za posljedicu korekciju ispravke vrijednosti sumnjivih i spornih potraživanja objelodanjene u priloženim pojedinačnim finansijskim izvještajima.

Obezvređenje potraživanja vrši se indirektno za iznos dospjelih potraživanja koja nisu naplaćena u određenom periodu od datuma dospijea za plaćanje, a direktno ako je nemogućnost naplate izvjesna i dokumentovana. Promjene na računu ispravke

vrijednosti potraživanja evidentiraju se u korist ili na teret bilansa uspjeha. Naplata otpisanih potraživanja knjiži se u bilansu uspjeha kao ostali prihod.

Sva potraživanja sa saldom na dan bilansa iznad 100.000 KM pojedinačno se procjenjuju, dok se ostala potraživanja grupišu prema sličnim karakteristikama i grupno procjenjuju. Društvo je grupisalo potraživanja u tri grupe: kupci povezana pravna lica, kupci iz inostranstva i kupci iz BiH.

Finansijske obaveze

Finansijske obaveze obuhvataju dugoročne obaveze (dugoročni krediti), kratkoročne obaveze iz poslovanja i ostale obaveze. Finansijske obaveze se priznaju kada Društvo postane jedna od strana u ugovorenim odredbama instrumenta. Početno priznavanje finansijskih obaveza vrši se prema njihovoj fer vrijednosti. Troškovi transakcija se uključuju u početno procjenjivanje svih finansijskih obaveza, osim u slučaju kada se radi o finansijskim obavezama koje se vrednuju po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha. Nakon početnog priznavanja, finansijske obaveze se vrednuju po amortizovanoj vrijednosti korišćenjem metode efektivne kamate. Rashod po osnovu kamata se priznaje u bilansu uspjeha obračunskog perioda.

3.6. Porezi i doprinosi

Tekući porez na dobitak

Tekući porez na dobitak predstavlja iznos koji se obračunava i plaća u skladu sa Zakonom o porezu na dobit. Tekući porez na dobitak predstavlja iznos koji se obračunava primjenom propisane poreske stope od 10% na osnovicu utvrđenu prijavom poreza na dobit koju predstavlja iznos dobitka prije oporezivanja po odbitku efekata usklađivanja prihoda i rashoda.

Poreski propisi Republike Srpske ne predviđaju mogućnost da se poreski gubici iz tekućeg perioda mogu koristiti kao osnova za povraćaj poreza plaćenog u prethodnim periodima. Međutim, gubici iz tekućeg perioda iskazani u poreskom bilansu mogu se koristiti za umanjene poreske osnovice budućih obračunskih perioda, ali ne duže od pet godina.

Odloženi porez na dobitak

Odloženi porez na dobitak se obračunava korišćenjem metode utvrđivanja obaveza prema finansijskim izvještajima, za privremene razlike proizašle iz razlike između poreske osnove imovine i obaveza u izvještaju o finansijskom položaju i njihove knjigovodstvene vrijednosti. Važeće poreske stope na dan izvještaja o finansijskom položaju ili poreske stope koje su nakon tog dana stupile na snagu, koriste se za utvrđivanje razgraničenog iznosa poreza na dobitak. Odložene poreske obaveze se priznaju za sve oporezive privremene razlike. Odložena poreska sredstva se priznaju za sve odbitne privremene razlike i efekte poreskih gubitaka i poreskih kredita, koji se mogu prenositi u naredne fiskalne periode, do stepena do kojeg će vjerovatno postojati oporezivi dobitak od kojeg se prenijeti poreski gubitak i krediti mogu umanjiti.

Porezi i doprinosi koji ne zavise od rezultata

Porezi i doprinosi koji ne zavise od rezultata predstavljaju plaćanja prema važećim republičkim i opštinskim propisima radi finansiranja raznih komunalnih i republičkih potreba. Ovi porezi i doprinosi uključeni su u okviru poslovnih rashoda.

Porez na dodatu vrijednost

Zakonom o porezu na dodatu vrijednost (PDV) uvedena je obaveza i regulisan je sistem plaćanja PDV na teritoriji Bosne i Hercegovine, počevši od 1. januara 2006. godine, čime je zamijenjen sistem oporezivanja primjenom poreza na promet proizvoda i usluga.

Jedinstvena poreska stopa na proizvode i usluge u BiH je 17%. Na proizvode i robu koja se izvoze iz BiH ne obračunava se PDV.

4. Prihodi**4.1. Poslovni prihodi***(u KM)*

<i>Opis</i>	<i>2023.</i>	<i>2022.</i>
<i>Prihodi od prodaje proizvoda u zemlji</i>	<i>408.227</i>	<i>309.614</i>
<i>Prihodi od prodaje proizvoda u inostranstvu</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
Prihodi od prodaje proizvoda	408.227	309.614
Promjena vrijednosti zaliha učinaka	(49.828)	22.169
Ostali poslovni prihodi	114.973	90.654
Ukupno poslovni prihodi	473.372	422.437

4.2. Finansijski prihodi*(u KM)*

<i>Opis</i>	<i>2023.</i>	<i>2022.</i>
Ostali finansijski prihodi	9.000	251
Ukupno finansijski prihodi	9.000	251

4.3. Ostali prihodi*(u KM)*

<i>Opis</i>	<i>2023.</i>	<i>2022.</i>
Prihodi od smanjenja obaveza, ukidanja rezervisanja i ostali nepomenuti prihodi	-	1.869
Ukupno ostali prihodi	-	1.869

5. Rashodi**5.1. Poslovni rashodi**

(u KM)

Opis	2023.	2022.
<i>Troškovi materijala za izradu</i>	215.236	272.548
<i>Troškovi ostalog materijala</i>	9.411	3.580
Troškovi materijala	224.647	276.128
<i>Troškovi električne energije</i>	12.716	13.807
<i>Troškovi goriva i maziva</i>	84.011	67.460
Troškovi goriva i energije	96.727	81.267
<i>Troškovi bruto zarada i bruto naknada zarada</i>	159.583	166.996
<i>Ostali lični rashodi</i>	-	-
Troškovi zarada i ostali lični rashodi	159.583	166.996
Troškovi proizvodnih usluga	60.354	50.468
<i>Troškovi amortizacije</i>	133.863	145.950
<i>Troškovi rezervisanja</i>	-	-
Troškovi amortizacije i rezervisanja	133.863	145.950
Nematerijalni troškovi	15.223	42.310
Troškovi poreza	5.128	4.147
Troškovi doprinosa	160	167
Ukupno poslovni rashodi	695.685	767.433

Troškovi materijala za izradu odnose se na utrošeno sjeme, đubrivo i utrošena zaštitna sredstva.

Troškovi proizvodnih usluga odnose se na troškove transportnih usluga, troškove usluga održavanja, troškove zakupa, troškove reklama i propagande i troškove ostalih usluga.

Troškovi amortizacije odnose se na amortizaciju građevinskih objekata, postrojenja i opreme i ulaganja na tuđim nekretninama.

Nematerijalni troškovi odnose se na troškove neproizvodnih usluga, troškove reprezentacije, troškove osiguranja, troškove platnog prometa, troškove članarina i ostale nematerijalne troškove.

5.2. Finansijski rashodi

(u KM)

<i>Opis</i>	<i>2023.</i>	<i>2022.</i>
Rashodi kamata	-	1.830
Ukupno finansijski rashodi	-	1.830

5.3. Ostali rashodi

(u KM)

<i>Opis</i>	<i>2023.</i>	<i>2022.</i>
Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe i ostali rashodi	5.764	1.518
Ukupno ostali rashodi	5.764	1.518

6. Rezultat poslovanja

(u KM)

<i>Opis</i>	<i>2023.</i>	<i>2022.</i>
<i>Poslovni prihodi</i>	473.372	422.437
<i>Poslovni rashodi</i>	(695.685)	(767.433)
Poslovni dobitak (gubitak)	(222.313)	(344.996)
<i>Finansijski prihodi</i>	9.000	251
<i>Finansijski rashodi</i>	-	(1.830)
Neto efekat finansiranja	9.000	(1.579)
<i>Ostali prihodi</i>	-	1.869
<i>Ostali rashodi</i>	(5.764)	(1.518)
Efekat ostalih prihoda i rashoda	(5.764)	351
Bruto dobitak (gubitak) perioda	(219.077)	(346.224)
Osnovica za obračun poreza na dobit	(219.077)	(346.224)
Porez na dobit 10%	-	-
Neto rezultat perioda	(219.077)	(346.224)

7. Nematerijalna ulaganja

(u KM)

Opis	Koncesije	Ukupno
<i>Nabavna vrijednost</i>		
Stanje na dan 31.12.2022.	183.125	183.125
Nabavka 2023.	299.135	299.135
Prodaja i rashodovanje 2023.	-	-
Stanje na dan 31.12.2023.	482.260	482.260
<i>Ispravka vrijednosti</i>		
Stanje na dan 31.12.2022.	178.302	178.302
Amortizacija 2023.	-	-
Prodaja i rashodovanje 2023.	(154.110)	(154.110)
Stanje na dan 31.12.2023.	24.192	24.192
<i>Sadašnja vrijednost</i>		
Stanje na dan 31.12.2022.	4.823	4.823
Stanje na dan 31.12.2023.	458.068	458.068

8. Nekretnine, postrojenja i oprema

(u KM)

Opis	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Ulaganje na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi	Ukupno
<i>Nabavna vrijednost</i>					
Stanje na dan 31.12.2022.	88.741	9.834.052	2.124.166	178.540	12.225.499
Nabavka 2023.	-	-	11.596	-	11.596
Prodaja i rashodovanje 2023.	-	-	-	-	-
Stanje na dan 31.12.2023.	88.741	9.834.052	2.135.762	178.540	12.237.095
<i>Ispravka vrijednosti</i>					
Stanje na dan 31.12.2022.	33.495	7.893.259	1.783.346	147.531	9.857.631
Amortizacija 2023.	-	69.766	54.448	1.077	125.291
Prodaja i rashodovanje 2023.	-	-	-	-	-
Stanje na dan 31.12.2023.	33.495	7.963.025	1.837.794	148.608	9.982.922
<i>Sadašnja vrijednost</i>					
Stanje na dan 31.12.2022.	55.246	1.940.793	340.820	31.009	2.367.868
Stanje na dan 31.12.2023.	55.246	1.871.027	297.968	29.932	2.254.173

9. Zalihe i dati avansi

(u KM)

<i>Opis</i>	<i>Stanje 31.12.2023.</i>	<i>Stanje 31.12.2022.</i>
Zalihe materijala	68.730	88.198
Zalihe nedovršene proizvodnje	38.322	35.289
Zalihe gotovih proizvoda	330.228	383.090
Dati avansi	-	-
Ukupno zalihe i dati avansi	437.280	506.577

10. Kratkoročna potraživanja

(u KM)

<i>Opis</i>	<i>Stanje 31.12.2023.</i>	<i>Stanje 31.12.2022.</i>
Potraživanja od kupaca RS	108.561	120.584
IV potraživanja od kupaca u zemlji	(85.535)	(85.536)
Potraživanja od kupaca u zemlji	23.026	35.048
Druga kratkoročna potraživanja	39.160	41.650
Ukupno kratkoročna potraživanja	62.186	76.698

11. Gotovina i ekvivalenti gotovine

(u KM)

<i>Opis</i>	<i>Stanje 31.12.2023.</i>	<i>Stanje 31.12.2022.</i>
Gotovina na žiro - računima	3.598	512
Gotovina u blagajni	5.946	72
Gotovina na deviznim računima	102	20
Gotovina u deviznoj blagajni	-	-
Ukupno gotovinski ekvivalenti i gotovina	9.646	604

12. Porez na dodatu vrijednost

(u KM)

<i>Opis</i>	<i>Stanje 31.12.2023.</i>	<i>Stanje 31.12.2022.</i>
Potraživanja po osnovu razlike ulaznog i izlaznog PDV-a	13.451	4.004
Ukupno PDV	13.451	4.004

13. Kapital

Struktura kapitala na dan 31.12.2023. godine je data u sljedećoj tabeli:

(u KM)

Opis	Stanje 31.12.2023.	Stanje 31.12.2022.
Akcijski kapital	4.973.870	4.973.870
Revalorizacione rezerve	267.788	283.408
Gubitak ranijih godina	(9.867.080)	(9.520.856)
Gubitak tekuće godine	(219.077)	(346.224)
Gubitak do visine kapitala	(10.086.157)	(9.867.080)
Ukupno kapital	(4.844.499)	(4.609.802)

Struktura vlasništva najvećih akcionara na dan 31.12.2023. godine je sljedeća:

Naziv akcionara	Procenat vlasništva %
MARC TOMA	49,73723
HENRY TOMA	24,90001
KAISER HEINZ-PETER	24,79017
Ostali akcionari	0,57259
Ukupno	100,00000

Akcijama Društva se trguje na Banjalučkoj berzi Banja Luka pod oznakom AGRH-R-A. Posljednji datum trgovanja bio je 05.08.2013. godine po cijeni 0,16 KM.

14. Dugoročna rezervisanja

(u KM)

Opis	Stanje 31.12.2023.	Stanje 31.12.2022.
Ostala dugoročna rezervisanja	458.068	-
Ukupno dugoročna rezervisanja i razgraničeni prihodi	458.068	-

Dugoročna rezervisanja odnose se na rezervisanja za koncesije.

15. Dugoročne obaveze

(u KM)

Opis	Stanje 31.12.2023.	Stanje 31.12.2022.
Ostale dugoročne obaveze	2.949	60.328
Ukupno dugoročne obaveze	2.949	60.328

Ostale dugoročne obaveze odnose se na pozajmice – Heinz Dislich.

16. Kratkoročne finansijske obaveze

(u KM)

<i>Opis</i>	<i>Stanje 31.12.2023.</i>	<i>Stanje 31.12.2022.</i>
Ostale kratkoročne finansijske obaveze	7.022.376	6.826.793
Ukupno kratkoročne finansijske obaveze	7.022.376	6.826.793

Ostale kratkoročne finansijske obaveze odnose se na pozajmice: Volmer (1.298.720 KM), ABT (226.740 KM), Biomilk (645.190 KM), Mark Toma (1.600.420 KM), Margit Toma (97.792 KM) i Heinz Dislich (3.153.514 KM).

17. Dobavljači i primljeni avansi

(u KM)

<i>Opis</i>	<i>Stanje 31.12.2023.</i>	<i>Stanje 31.12.2022.</i>
Primljeni avansi, depoziti i kaucije	-	36.680
Ostali dobavljači u zemlji	548.159	594.536
Ukupno dobavljači i primljeni avansi	548.159	631.216

18. Obaveze za zarade i naknade

(u KM)

<i>Opis</i>	<i>Stanje 31.12.2023.</i>	<i>Stanje 31.12.2022.</i>
Obaveze za neto zarade i naknade zarada	15.561	15.561
Obaveze za porez na zarade i naknade	523	523
Obaveze za doprinose na zarade i naknade	8.245	12.393
Obaveze za zarade i naknade zarada	24.329	28.477

19. Ostale kratkoročne obaveze

(u KM)

<i>Opis</i>	<i>Stanje 31.12.2023.</i>	<i>Stanje 31.12.2022.</i>
Ostale obaveze	22.062	22.062
Ostale kratkoročne obaveze	22.062	22.062

20. Obaveze za poreze i doprinose

(u KM)

<i>Opis</i>	<i>Stanje 31.12.2023.</i>	<i>Stanje 31.12.2022.</i>
Obaveze za ostale poreze, doprinose i dažbine	1.360	1.610
Obaveze za poreze i doprinose	1.360	1.610

21. Potencijalna sredstva i potencijalne preuzete obaveze

Na dan 31. decembra 2023. godine protiv Društva se vodi sudski spor gdje je tužilac Opština Nevesinje po osnovu isplate duga u iznosu od 8.536,20 KM. Predmet je vraćen na prvostepeni sud. Ovaj spor je okončan 20. marta 2024. godine u korist Društva.

22. Događaji nakon datuma finansijskih izvještaja

Nakon datuma bilansiranja nije bilo događaja koji bi zahtijevali korekciju finansijskih izvještaja za 2023. godinu.

Potvrđeno od strane

Agrohercegovina a.d.

Direktor

