



ИЗВЈЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

ПД „НАПРЕДАК“ А.Д. ПЕЛАГИЋЕВО

Финансијски извјештаји за период: 01.01. – 31.12.2024. године

Бања Лука, мај 2025. године

САДРЖАЈ

	Број странице
1. РЈЕШЕЊЕ О ИЗДАВАЊУ ДОЗВОЛЕ ЗА РАД-ЛИЦЕНЦЕ	3-6
2. ЛИЦЕНЦЕ	7-8
3. МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА	9-12
4. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ	13-27
5. ЗАХТИЈЕВАНЕ КВАЛИТАТИВНЕ КАРАКТЕРИСТИКЕ И ОГРАНИЧЕЊА	28
6. ОЦЈЕНА РИЗИКА РЕВИЗИЈЕ	29-30
7. ОПШТЕ НАПОМЕНЕ О ДРУШТВУ	30
8. ОСНОВ ЗА РЕВИЗИЈУ	31-36
9. НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ	37-42
10. ОСТАЛЕ НАПОМЕНЕ	43-44



РЕПУБЛИКА СРПСКА
МИНИСТАРСТВО ФИНАНСИЈА

Трг Републике Српске 1, Бања Лука, тел: 051/339-155, 051/339-179, факс: 051/339-655, www.vladars.net; E-mail: mf@mf.vladars.net

Број: 06.15/020-50-30/10

Датум: 15. јануар 2010. године

На основу члана 82. став 2. Закона о републичкој управи („Службени гласник Републике Српске“, бр. 118/08 и 11/09), и члана 30. и члана 54. став 1. Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 36/09) у поступку усклађивања статуса и пословања привредних друштава за ревизију са одредбама Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске министар финансија доноси

РЈЕШЕЊЕ

о издавању дозволе за рад-лиценце

1. Издаје се дозвола за рад-лиценца за обављање послова ревизије Друштву са ограниченом одговорношћу за рачуноводствене, књиговодствене, ревизорске, савјетодавне и друге интелектуалне правне и економско-финансијске услуге „БЛ РЕВИЗОР“ Бања Лука, Цара Лазара 22, Бања Лука.
2. Друштво за ревизију је дужно, да у складу са чланом 36. став 5. Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске, Министарству финансија пријави сваку промјену података који се према члану 32. наведеног закона воде у Регистру привредних друштава за ревизију, у року од тридесет дана од дана настанка промјене.
3. Ова лиценца одузеће се у случајевима прописаним чланом 37. Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске.
4. Ступањем на снагу овог рјешења престаје да важи Рјешење о издавању дозволе за рад број: 04-05-8652/05 од 15. новембра 2005. године.
5. Ово рјешење ступа на снагу даном доношења.

Образложење

Према члану 54. Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске (у даљем тексту: Закон) привредна друштва за ревизију која су до дана ступања на снагу овог закона добила дозволу за рад од Министарства финансија Републике Српске била су дужна да, најкасније у року од шест мјесеци од дана ступања на снагу истог, свој статус и пословање ускладе са одредбама овог закона.

Друштво са ограниченом одговорношћу за рачуноводствене, књиговодствене, ревизорске, савјетодавне и друге интелектуалне правне и економско-финансијске услуге „БЛ РЕВИЗОР“ Бања Лука у поступку усклађивања са одредбама наведеног закона, доставило је доказе о запошљавању на неодређено вријеме са пуним радним временом за овлашћеног ревизора Марка Зелинчевића, прописане чланом 29. став 5. Закона и то:

- Уговор о раду на неодређено вријеме број: 01-281/09 од 29. децембра 2009. године,
- фотокопију обрасца ПДЗ100-Пријава/Промјена/Одјава уплате доприноса од 5. јануара 2010. године,
- фотокопију радне књижице, серијски број:258396, регистарски број 1832 од 23. јула 1966. године.

У досијеу Друштва за ревизију „БЛ РЕВИЗОР“ Бања Лука налази се документација прописана чл. 34. и 36. Закона и то:

- Одлука о оснивању друштва са ограниченом одговорношћу „БЛ РЕВИЗОР“ Бања Лука број:1/2005 од 1. новембра 2005. године,
- Статут друштва са ограниченом одговорношћу "БЛ РЕВИЗОР" Бања Лука од новембра 2005,
- Правилник о начину извршења ревизије од 4. фебруара 2008. године,
- Фотокопије Рјешења о регистрацији број: У/И 4475/05 од 23. јануара 2006. године и број: 071-0-рег-08-000282 од 28. фебруара 2008. године.

Министарство финансија је након разматрања документације приложене у досијеу Друштва за ревизију „БЛ РЕВИЗОР“ Бања Лука утврдило да су испуњени услови из члана 29. став 5. и чл. 31. и 34. Закона, па је у складу са наведеним одлучено као у диспозитиву рјешења.

Друштва за ревизију „БЛ РЕВИЗОР“ Бања Лука дужно је да, у складу са чланом 36. став 5. Закона, Министарству финансија пријави сваку промјену података који се према члану 32. Закона воде у Регистру привредних друштава за ревизију, у року од тридесет дана од дана настанка промјене.

Поука о правном лијеку:

Ово рјешење је коначно у управном поступку и против њега није дозвољена жалба, али се може покренути управни спор. Управни спор се покреће тужбом, која се подноси Окружном суду у Бањој Луци, у року од 30 дана од дана достављања рјешења. Уз тужбу се прилажу ово рјешење и судска такса.

Достављено:

1. Наслову
2. Регистар
3. Архива



**РЕПУБЛИКА СРПСКА**
МИНИСТАРСТВО ФИНАНСИЈА

Трг Републике Српске 1, Бања Лука, тел: 051/339-768, 051/339-179, факс: 051/339-655, www.vladars.net; E-mail: mf@mf.vladars.net

Број: 06.12/491-91-1/13

Датум: 26. март 2013. године

На основу члана 82. став 2. Закона о републичкој управи („Службени гласник Републике Српске“, бр. 118/08, 11/09, 74/10, 86/10, 24/12 и 121/12), и члана 36. став 5. Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, бр. 36/09 и 52/11) рјешавајући по захтјеву Друштва са ограниченом одговорношћу „БЛ РЕВИЗОР“ Бања Лука, Министар финансија доноси

Р Ј Е Ш Е Њ Е

У Рјешењу о издавању дозволе за рад-лиценце, број: 06.15/020-50-30/10 од 15. јануара 2010. године тачка 1. диспозитива рјешења, мијења се и гласи:

1. Издаје се дозвола за рад-лиценца за обављање послова ревизије Друштву са ограниченом одговорношћу „БЛ РЕВИЗОР“ Бања Лука, са сједиштем у Улици Цара Лазара 22, Бања Лука.
2. Рјешење број: 06.15/020-50-30/10 од 15. јануара 2010. године у преосталом дијелу, остаје на снази.
3. Ово рјешење ступа на снагу даном доношења.

Образложење

Друштво са ограниченом одговорношћу „БЛ РЕВИЗОР“ Бања Лука, обартило се дописом, број: 01-49/13 од 28. фебруара 2013. године, са захтјевом за издавање нове лиценце друштву у складу са Рјешењем о регистрацији број: 057-0-Reg-12-000522 од 16. маја 2012. године.

Рјешењем о регистрацији Окружног привредног суда Бања Лука, број: 057-0-Reg-12-000522 од 16. маја 2012. године, у судски регистар код наведеног суда уписано је усклађивање аката и пословног имена са Законом о привредним друштвима и усклађивање дјелатности са Законом о класификацији дјелатности и о регистру пословних субјеката по дјелатностима у Републици Српској и Уредбом о класификацији дјелатности Републике Српске. Друштво са ограниченом одговорношћу за рачуноводствене, књиговодствене, ревизорске, савјетодавне и друге интелектуалне правне и економско-финансијске услуге „БЛ РЕВИЗОР“ Бања Лука ће пословати под називом: Друштво са ограниченом одговорношћу „БЛ РЕВИЗОР“ Бања Лука.

У прилогу је достављена сљедећа документација:

- Овјерена фотокопија Рјешења о регистрацији Окружног привредног суда Бања Лука, број: 057-0-Reg-12-000522 од 16. маја 2012. године,
- Фотокопија Одлуке о усклађивању Одлуке о оснивању „БЛР“ д.о.о. Бања Лука са Законом о приведним друштвима и Законом о класификацији дјелатности и Регистру пословних субјеката по дјелатностима у Републици Српској, са Нотарском потврдом измјене оснивачког акта друштва, број ОПУ-56/2012 од 24. јануара 2012. године, нотар Мара Родић и
- Правилник о начину извршења ревизије.

Министарство финансија је након разматрања поднесеног захтјева утврдило да је наведено друштво извршило промјену назива друштва, те је донијело рјешење којим је извршена измјена тачке 1. диспозитива рјешења, а у преосталом дијелу рјешење број: 06.15/020-50-30/10 од 15. јануара 2012. године остаје неизмјењено.

Поука о правном лијеку:

Ово рјешење је коначно у управном поступку и против њега није дозвољена жалба, али се може покренути управни спор. Управни спор се покреће тужбом, која се подноси Окружном суду у Бањој Луци, у року од 30 дана од дана достављања рјешења. Уз тужбу се прилажу ово рјешење и судска такса.

Достављено:

1. Наслову
2. Регистар
3. Архива



МИНИСТАР

др Зоран Тегелтија



РЕПУБЛИКА СРПСКА
МИНИСТАРСТВО ФИНАНСИЈА

На основу члана 32. Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, бр. 94/15 и 78/20), члана 76. став 2. Закона о републичкој управи („Службени гласник Републике Српске“, бр. 115/18, 111/21, 15/22, 56/22 и 132/22), чл. 3, 4. и 5. Правилника о издавању, обнављању и одузимању лиценци овлашћеним ревизорима („Службени гласник Републике Српске“, број 19/21) министар финансија издаје

ЛИЦЕНЦУ

за обављање професионално-стручне активности у звању

ОВЛАШЋЕНИ РЕВИЗОР

Новак (Владо) Кондић

ЈМБ: 2006952100020

Сертификат број: 043-320 од 21. децембра 2005. године, издат од Савеза рачуновођа и ревизора Републике Српске.

Број лиценце: 950/24

Лиценца важи до 23. фебруара 2027. године

У Бањој Луци, 23. фебруар 2024. године



МИНИСТАРСТВО ФИНАНСИЈА



РЕПУБЛИКА СРПСКА
МИНИСТАРСТВО ФИНАНСИЈА

На основу члана 32. Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, бр. 94/15 и 78/20), члана 76. став 2. Закона о републичкој управи („Службени гласник Републике Српске“, бр. 115/18, 111/21, 15/22, 56/22 и 132/22), чл. 3, 4. и 5. Правилника о издавању, обнављању и одузимању лиценци овлашћеним ревизорима („Службени гласник Републике Српске“, број 19/21) министар финансија издаје

ЛИЦЕНЦУ

за обављање професионално-стручне активности у звању

ОВЛАШЋЕНИ РЕВИЗОР

Марко (Драгутин) Зелинчевић

ЈМБ: 1110947123002

Сертификат број: 056-29 од 21. децембра 2005. године, издат од Савеза рачуновођа и ревизора Републике Српске.

Број лиценце: 936/23

Лиценца важи до 22. децембра 2026. године

У Бањој Луци, 22. децембра 2023. године



МИНИСТАР ФИНАНСИЈА

Оснивачима и власницима ПД „НАПРЕДАК“ а.д. Пелагићево

Мишљење

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја за 2024. годину ПД „НАПРЕДАК“ а.д. Пелагићево (у даљем тексту: Друштво), који укључују: Извјештај о финансијском положају на дан 31.12.2024. године (Биланс стања), Извјештај о укупном резултату у периоду: 01.01. – 31.12.2024. године (Биланс успјеха), Извјештај о пројенама у капиталу за период који се завршава на дан 31.12.2024. године, Извјештај о токовима готовине за период од 01.01. до 31.12.2024. године (Биланс токова готовине) и Напомене уз финансијске извјештаје које укључују сумарни преглед значајних рачуноводствених политика Друштва.

По нашем мишљењу, приложени финансијски извјештаји дају истинит и објективан приказ, по свим материјално значајним питањима, финансијски положај Друштва на дан 31.12.2024. године и његову финансијску успјешност и токове готовине за период који се завршава на тај дан, у складу Међународним стандардима финансијског извјештавања (ИФРС - МСФИ).

Основа за мишљење

Ревизију смо извршили у складу са Законом о рачуноводству и ревизији Републике Српске и Међународним стандардима ревизије (ИСА). Наше одговорности у складу са тим захтјевима детаљније су описане у поднаслову *Одговорности ревизора за ревизију финансијских извјештаја*.

Ми смо независни у односу на Друштво, како налаже Кодекс етике за професионалне рачуновође Одбора за међународне етичке стандарде за рачуновође (ИЕСБА Кодекс), укључујући етичке захтјеве који су релевантни за ревизију финансијских извјештаја у Републици Српској и испунили смо и друге етичке одговорности у складу са овим захтјевима и ИЕСБА Кодексом.

Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основу за изражавање нашег мишљења.

Одговорност руководства Друштва за финансијске извјештаје

Руководство Друштва је одговорно за припрему и фер приказивање финансијских извјештаја у складу са МСФИ и рачуноводственим прописима, те одабир

одговарајућих рачуноводствених политика и утврђивање разумних рачуноводствених процјена примјерених у датим околностима.

Такође, одговорност руководства укључује осмишљавање, примјену и одржавање интерних контрола релевантних за припрему финансијских извјештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе настале услед нерегуларности, криминалних радњи или грешака.

При састављању финансијских извјештаја, власници и руководство су одговорни за процјену способности Друштва да настави пословање по начелу сталности, објелодањујући, када је то примјенљиво, питања која се односе на сталност пословања и примјену начела сталности пословања као рачуноводствене основе, осим ако руководство не намјерава да ликвидира Друштво или да обустави пословање, или нема другу реалну могућност осим да то уради.

Лица овлашћена за управљање Друштвом су одговорна за надгледање процеса финансијског извјештавања Друштва.

Одговорности ревизора за ревизију финансијских извјештаја

Наш циљ је да се, у разумној мјери, увјеримо да финансијски извјештаји у цјелини не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке, и издавање ревизорског извјештаја који садржи мишљење ревизора. Увјеравање у разумној мјери означава висок ниво увјеравања, али не представља гаранцију да ће ревизија извршена у складу са Међународним стандардима ревизије (ИСА) увијек открити материјално погрешне исказе ако такви искази постоје. Погрешни искази могу настати услед криминалне радње или грешке и сматрају се материјално значајним ако је разумно очекивати да ће они, појединачно или збирно, утицати на економске одлуке корисника које се доносе на основу ових финансијских извјештаја.

Као саставни дио ревизије у складу са Међународним стандардима ревизије (ИСА), ми користимо професионално просуђивање и задржавамо професионални скептицизам током ревизије. Ми такође:

- Идентификујемо и процјењујемо ризике од материјално значајног погрешног исказа у финансијским извјештајима, насталог услед криминалне радње или грешке, осмишљавамо и извршавамо ревизорске процедуре које одговарају тим ризицима и прибављамо ревизијске доказе који су довољни и одговарајући да обезбиједо основу за наше мишљење, процјењујемо да ли је ризик од неоткривања материјално значајног погрешног исказа насталог услед криминалне радње већи од ризика од

материјално значајног погрешног исказа насталог услед грешке, пошто криминална радња може подразумијевати тајне споразуме, фалсификовање, намјерне пропусте, лажне исказе или заобилажење интерне контроле;

- Разматрамо поузданост интерних контрола Друштва које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су релевантни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о њиховој дјелотворности;
- Оцјењујемо адекватност примијењених рачуноводствених политика и прихватљивост рачуноводствених процјена и сродних објелодањивања извршених од стране руководства Друштва;
- Доносимо закључак о адекватности примјене начела пословања од стране руководства и да ли, на основу прибављених ревизијских доказа, постоји материјално значајна неизвјесност у вези са догађајима или околностима који могу изазвати значајну сумњу у погледу способности Друштва да настави пословање по начелу сталности. Ако закључимо да постоји материјално значајна неизвјесност, ми смо у обавези да скренемо пажњу у нашем извјештају на одговарајућа објелодањивања наведена у финансијским извјештајима, или да модификујемо наше мишљење, уколико су таква објелодањивања неадекватна. Наши закључци се заснивају на ревизијским доказима прибављеним до датума нашег извјештаја. Међутим, будући догађаји или услови могу проузроковати да Друштво престане да послује у складу са начелом сталности;
- Процјењујемо општу презентацију, структуру и садржај финансијских извјештаја, укључујући и објелодањивања, као и да ли финансијски извјештаји приказују поткрепљујуће трансакције и догађаје на начин којим се постиже фер презентација.

Ми комуницирамо са лицима овлашћеним за управљање у вези са, између осталог, планираним обимом и временом ревизије и значајним налазима ревизије, укључујући и значајне недостатке у интерним контролама које идентификујемо током наше ревизије.

Такође, обезбјеђујемо лицима овлашћеним за управљање изјаву да се придржавамо релевантних етичких захтјева у вези са независношћу и да ћемо им саопштити све односе и остала питања за које се у разумној мјери може очекивати да се одражавају на нашу независност и, гдје је то примјенљиво, одговарајуће мјере заштите.

Од питања саопштених лицима овлашћеним за управљање, одређујемо она питања која су била од највећег значаја у ревизији финансијских извјештаја текућег периода и, сходно томе, представљају кључна питања ревизије. Ми описујемо ова питања у нашем извјештају, осим уколико закон или регулатива искључују јавно објелодањивање у вези са питањима или када, у изузетно ријетким околностима, одлучимо да питање не би требало да се саопшти у нашем извјештају због тога што се у разумној мјери може очекивати да негативне посљедице саопштавања превазиђу корист за јавни интерес од саопштавања тог питања.

Партнер ангажовања на ревизији чији је резултат рада овај Извјештај независног ревизора је Марко Зелинчевић.

Скретање пажње

Не изражавајући резерве у односу на дато мишљење скрећемо пажњу на сљедећа питања:

Као што је објелодањено у *Напомени број: 7.19*, Друштво је по годишњем обрачуну за 2024. годину:

- исказало губитак из ранијих година који након умањења за остварену добит у текућој години за 16.020 КМ износи 5.062.000 КМ, а што чини 84,15% од основног капитала.
- исказало веће краткорочне обавезе од текуће имовине за износ од 2.274.012 КМ, те се може закључити да ће се Друштво у наредном периоду суочити са потешкоћама у вршењу своје дјелатности.

Кључна питања ревизије

Кључна питања ревизије су она питања која су, по нашем професионалном просуђивању, била од највећег значаја у нашој ревизији појединачних финансијских извјештаја текућег периода. У постојећим околностима сматрамо да нема кључних питања одабраних за посебно саопштавање, сви аспекти су обрађени у контексту ревизије појединачних финансијских извјештаја у цјелини, као и у формирању нашег мишљења, а одређене околности на које би требало указати дате су у самом Извјештају.

Бања Лука, 31.05.2025. године

Овлашћени ревизор
Марко Зелинчевић

Директор
Проф. др Новак Кондић

2. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ
**Биланс стања
на дан 31.12.2024. године**

у КМ

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Износ на дан биланса текуће године			Прет. година
			Бруто	Исправка вриједности	Нето (4-5)	
1	2	3	4	5	6	7
	БИЛАНСНА АКТИВА					
	А. СТАЛНА ИМОВИНА					
	(002+008+015+016+017+022+034)	001	9.699.250	5.871.250	3.828.000	3.001.606
01	I НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА	002				
	(003 до 007)					
010, дио 019	1. Улагања у развој	003				
011,013, дио 019	2. Концесије, патенти, лиценце и остала права	004				
012, дио 019	3. Goodwill	005				
014, дио 019	4. Остала нематеријална улагања	006				
015,016 и дио 019	5. Аванси и нематеријална средства у припреми	007				
02	II НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И	008	9.699.250	5.871.250	3.828.000	3.001.606
	ОПРЕМА (009 до 014)					
020, дио 029	1. Земљиште	009	761.073		761.073	761.073
021, дио 029	2. Грађевински објекти	010	6.103.063	4.443.174	1.659.889	1.796.490
022, дио 029	3. Постројења и опрема	011	2.014.922	1.428.076	586.846	436.863
023, дио 029	4. Остале некретнине, постројења и опрема	012				
024, дио 029	5. Улагање на туђим некретнинама, постројењима и опреми	013				
025,026, дио 029	6. Аванси и некретнине, постројења и опрема у припреми	014	820.192		820.192	7.180
03	III ИНВЕСТИЦИОНЕ НЕКРЕТНИНЕ	015				
04	IV СРЕДСТВА УЗЕТА У ЗАКУП	016				
05	V БИОЛОШКА СРЕДСТВА	017				
	(018 до 021)					
050, дио 059	1. Шуме	018				
051, дио 059	2. Вишегодишњи засади	019				
052,053, дио 059	3. Основно стадо и остала биолошка средства	020				
055,056 и дио 059	4. Аванси и биолошка средства у припреми	021				
06	VI ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ	022				
	ПЛАСМАНИ (023+024+025+030+033)					
060, дио 069	1. Учешће у капиталу зависних субјеката	023				
061, дио 069	2. Учешће у капиталу придружених субјеката и заједничких подухвата	024				

дио 06	3. Финансијска средства по амортизованој вриједности (026 до 029)	025				
062, дио 069	3.1. Дугорочни кредити повезаним правним лицима	026				
063, дио 069	3.2. Дугорочни кредити у земљи	027				
064, дио 069	3.3. Дугорочни кредити у иностранству	028				
065, дио 069	3.4. Остала финансијска средства по амортизованој вриједности	029				
дио 06	4. Финансијска средства по фер вриједности кроз остали укупан резултат (031+032)	030				
066, дио 069	4.1. Власнички инструменти	031				
067, дио 069	4.2. Дужнички инструменти	032				
068, дио 069	5. Потраживања по финансијском лизингу	033				
07 и 08	VII ОСТАЛА ДУГОРОЧНА СРЕДСТВА И РАЗГРАНИЧЕЊА	034				
090	Б. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	035	8.286		8.286	3.947
	В. ТЕКУЋА СРЕДСТВА (037+044)	036	4.911.838	28.859	4.882.979	4.153.186
10 до 15	I ЗАЛИХЕ, СТАЛНА СРЕДСТВА НАМИЈЕЊЕНА ПРОДАЈИ И СРЕДСТВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА (038 до 043)	037	3.091.355		3.091.355	3.525.656
100 до 109	1. Залихе материјала	038	58.209		58.209	155.279
110 до 119	2. Залихе недовршене производње, полупроизвода и недовршених услуга	039	2.491.550		2.491.550	2.847.550
120 до 129	3. Залихе готових производа	040	374.650		374.650	521.813
130 до 139	4. Залихе робе	041				
140 до 149	5. Стална средства намијењена продаји и средства пословања које се обуставља	042				
150 до 159	6. Дати аванси	043	166.946		166.946	1.014
	II КРАТКОРОЧНА СРЕДСТВА ИЗУЗЕВ ЗАЛИХА И СТАЛНИХ СРЕДСТАВА НАМИЈЕЊЕНИХ ПРОДАЈИ (045+052+061+064+065)	044	1.820.483	28.859	1.791.624	627.530
200, дио 209	1. Краткорочна потраживања (046 до 051)	045	1.103.164	28.859	1.074.305	359.265
201, 202, 203, дио 209	1.1. Купци–повезана правна лица	046	634.301		634.301	31.993
204, дио 209	1.2. Купци у земљи	047	73.272	28.529	44.743	243.890
	1.3. Купци из иностранства	048				
група 21, осим 214	1.4. Потраживања из специфичних послова	049	768	330	438	
група 22, осим 224	1.5. Остала краткорочна потраживања	050	394.223		394.223	83.382
224	1.6. Потраживања за више плаћен порез на добит	051	600		600	

	2. Краткорочни финансијски пласмани (053+058+059+060)	052				
	2.1. Финансијска средства по амортизованој вриједности (054 до 057)	053				
230, дио 238	а) Краткорочни кредити повезаним правним лицима	054				
231, дио 238	б) Краткорочни кредити у земљи	055				
232, дио 238	в) Краткорочни кредити у иностранству	056				
233, дио 238	г) Остала финансијска средства по амортизованој вриједности	057				
235 и 236	2.2. Финансијска средства по фер вриједности кроз биланс успјеха	058				
234, 239	2.3. Потраживања по финансијском лизингу	059				
214	2.4. Дериватна финансијска средства	060				
24	3. Готовински еквиваленти и готовина (062+063)	061	5.902		5.902	23.465
240, дио 249	3.1. Готовински еквиваленти	062				
241 до 249	3.2. Готовина	063	5.902		5.902	23.465
270 до 279	4. Порез на додату вриједност	064	10.712		10.712	
280 до 289	5. Краткорочна резервисања	065	700.705		700.705	244.800
	Г. БИЛАНСНА АКТИВА (001+035+-036)	066	14.619.374	5.900.109	8.719.265	7.158.739
880 до 888	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	067	3.076.551		3.076.551	3.076.551
Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА					
	БИЛАНСНА ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (102-110+113-114+115+119+122-123+124-128+131)	101		1.194.786		1.189.709
30	I ОСНОВНИ КАПИТАЛ (103 +106+107+108+109)	102		6.015.177		6.015.177
300	1. Акцијски капитал (104+105)	103		6.015.177		6.015.177
	1.1. Акцијски капитал – обичне акције	104		6.015.177		6.155.177
	1.2. Акцијски капитал – повлашћене (приоритетне акције)	105				
302	2. Удјели друштва са ограниченом одговорношћу	106				
304	4. Улози	107				
305	5. Државни капитал	108				
309	6. Остали основни капитал	109				
31	II ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ И УПИСАНИ НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ (111+112)	110				
310	1. Откупљене сопствене акције и удјели	111				
311	2. Уписани неуплаћени капитал	112				
320	III ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	113				
321	IV ЕМИСИОНИ ГУБИТАК	114				
дио 32	V РЕЗЕРВЕ (116 до 118)	115		869		869
322	1. Законске резерве	116		869		869
323	2. Статутарне резерве	117				

329	3. Остале резерве	118		
дио 33	VI РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ (120+121)	119	240.740	251.683
330	1. Ревалоризационе резеве за некретнине, постројења, опрему и нематеријална средства	120	240.740	251.683
331 и 334	2. Остале ревалоризационе резерве	121		
332	VII ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВРЕДНОВАЊА ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА КОЈА СЕ ВРЕДНУЈУ ПО ФЕР ВРИЈЕДНОСТИ КРОЗ УКУПАН РЕЗУЛТАТ	122		
333	VIII НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВРЕДНОВАЊА ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА КОЈА СЕ ВРЕДНУЈУ ПО ФЕР ВРИЈЕДНОСТИ КРОЗ УКУПАН РЕЗУЛТАТ	123		
34	IX НЕРАСПОРЕЂЕНА ДОБИТ (125 до 127)	124	16.020	13.989
340 или 342	1. Нераспоређена добит ранијих година/Нераспоређени вишак прихода над расходима ранијих година	125		
341 или 343	2. Нераспоређена добит текуће године/ Нераспоређени вишак прихода над расходима текуће године	126	16.020	13.989
344	3. Нето приход од самосталне дјелатности	127		
35	X ГУБИТАК (129+130)	128	5.078.020	5.092.009
350 или 352	1. Губитак ранијих година/Вишак расхода над приходима ранијих година	129	5.075.020	5.092.009
351 или 353	2. Губитак текуће године/Вишак расхода над приходима текуће године	130		
	XI УЧЕШЋА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	131		
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (133+137+145)	132	367.488	680.014
дио 40	I ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (134 до 136)	133	7.403	9.259
400	1. Резервисања за трошкове у гарантном року	134		
404	2. Резервисања за накнаде и бенефиције запослених	135	7.403	9.259
401, 402, 403, дио 409	3. Остала дугорочна резервисања	136		
	II ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (138 до 144)	137	360.085	670.755
411	1. Обавезе према повезаним правним лицима	138		
413	2. Дугорочни кредити у земљи	139	357.920	666.921
414	3. Дугорочни кредити у иностранству	140		
412	4. Обавезе по емитованим дужничким инструментима	141		
415, 416	5. Дугорочне обавезе по лизингу	142		
418	6. Остале дугорочне финансијске обавезе по амортизованој вриједности	143		
дио 409, 410,419	7. Остале дугорочне финансијске обавезе, укључујући разграничења	144	2.165	3.834

408	III РАЗГРАНИЧЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	145		
407	V ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	146		
42 до 49	Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ И КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (148+155+161+162+163+164+165+166+167+168)	147	7.156.991	5.289.016
42	1. Краткорочне финансијске обавезе (149 до 154)	148	2.234.200	1.413.630
420	1.1. Краткорочне финансијске обавезе према повезаним правним лицима	149	856.000	475.200
421 до 424	1.2. Краткорочни кредити и обавезе по емитованим краткорочним хартијама од вриједности	150	531.263	564.430
425 и 426	1.3. Краткорочне обавезе по лизингу	151		
427	1.4. Краткорочни кредити по фер вриједности кроз биланс успјеха	152		
428	1.5. Дериватне финансијске обавезе	153		
429	1.6. Остале обавезе по амортизованој вриједности	154	846.937	374.000
43	2. Обавезе из пословања (155 до 160)	155	4.065.606	3.589.274
430 и 436	2.1. Примљени аванси, депозити и кауције	156	554.001	238.228
431	2.2. Добављачи - повезана правна лица	157	633.861	2.107.496
432, 433, 434	2.3. Добављачи у земљи	158	2.877.744	1.243.550
435	2.4. Добављачи из иностранства	159		
437, 439	2.5. Остале обавезе из пословања	160		
440 до 449	3. Обавезе из специфичних послова	161		
450 до 458	4. Обавезе за плате и накнаде плата	162	30.180	28.124
460 до 469	5. Остале обавезе	163	169.586	12.184
470 до 479	6. Порез на додату вриједност	164		16.226
48 осим 481	7. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине	165	16.981	23.781
481	8. Обавезе за порез на добит	166		1.199
49, осим 496	9. Краткорочна разграничења	167	640.438	204.598
496	10. Краткорочна резервисања	168		
	Д. БИЛАНСНА ПАСИВА (101+132+146+147)	169	8.719.265	7.158.739
890 до 898	Д. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	170	3.076.551	3.076.551

БИЛАНС УСПЈЕХА

на дан 31.12.2024. године

у КМ

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	Ознака за АОП	Износ	
			Текућа Година	Претходна година
1	2	3	4	5
	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ			
	I ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (202+206+210+214-215+216-217+218)	201	1.893.631	2.070.987
60	1. Приходи од продаје робе (203 до 205)	202		
600, дио 605	1.1. Приходи од продаје робе повезаним правним лицима	203		
601,602,603,дио 605	1.2. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	204		
604, дио 605	1.3. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	205		
61	2. Приходи од продаје производа (207 до 209)	206	1.628.706	1.319.680
610, дио 615	2.1. Приходи од продаје производа повезаним правним лицима	207	840.682	245.292
611,612,613, дио 615	2.2. Приходи од продаје производа на домаћем тржишту	208	788.024	1.074.388
614, дио 615	2.3. Приходи од продаје производа на иностраном тржишту	209		
62	3. Приходи од пружених услуга (211 до 213)	210	64.745	101.732
620, дио 625	3.1. Приходи од пружених услуга повезаним лицима	211		
621,622,623, дио 625	3.2. Приходи од пружених услуга на домаћем тржишту	212	64.745	101.732
624, дио 625	3.3. Приходи од пружених услуга на иностраном тржишту	213		
630	4. Повећање вриједности залиха учинака	214		292.783
631	5. Смањење вриједности залиха учинака	215	503.162	
640 и 641	6. Повећање вриједности инвестиционих некретнина и биолошких средстава која се не амортизују	216		
642 и 643	7. Смањење вриједности инвестиционих некретнина и биолошких средстава која се не амортизују	217		
650 до 659	8. Остали пословни приходи	218	703.342	356.792
	II ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (220+221+222+223+226+227+234+235+236)	219	1.929.625	2.050.940
500 до 502	1. Набавна вриједност продате робе	220		
510 до 512	2. Трошкови материјала	221	881.870	952.936
513	3. Трошкови горива и енергије	222	205.063	295.674
52	4. Трошкови плата, накнада плата и осталих личних примања (224+225)	223	393.391	381.568
520 и 523	4.1. Трошкови бруто плата и бруто накнада плата	224	386.921	380.432
524 до 529	4.2. Трошкови осталих личних примања	225	6.470	1.136
530 до 539	5. Трошкови производних услуга	226	26.117	27.548
54	6. Трошкови амортизације и резервисања (228+233)	227	229.072	225.629

540	6.1. Трошкови амортизације (229 до 232)	228	229.072	225.629
дио 540	а) Амортизација некретнина, постројења и опреме	229	229.072	225.629
дио 540	б) Амортизација инвестиционих некретнина	230		
дио 540	в) Амортизација средстава узетих у закуп	231		
дио 540	г) Амортизација осталих средстава	232		
541	6.2. Трошкови резервисања	233		
55 осим 555 и 556	7. Нематеријални трошкови (без пореза и доприноса)	234	134.371	100.447
555	8. Трошкови пореза	235	59.360	66.768
556	9. Трошкови доприноса	236	381	370
	Б. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (201-219)	237		20.047
	В. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (219-201)	238	35.994	
	Г. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ I ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (240 до 243)	239		
66	1. Приходи од камата	240		
660,661	2. Позитивне курсне разлике	241		
662	3. Приходи од ефеката валутне клаузуле	242		
663	4. Остали финансијски приходи	243		
669	II ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (245 до 248)	244	195.078	53.123
56	1. Расходи камата	245	195.078	53.123
560,561	2. Негативне курсне разлике	246		
562	3. Расходи по основу валутне клаузуле	247		
563	4. Остали финансијски расходи	248		
569	Д. ДОБИТАК РЕДОВНЕ АКТИВНОСТИ (237+239-244) или (239-244-238)	249		
	Ђ. ГУБИТАК РЕДОВНЕ АКТИВНОСТИ (238+244-239) или (244-239-237)	250	231.072	33.076
	Е. ОСТАЛИ ДОБИЦИ И ГУБИЦИ I ОСТАЛИ ПРИХОДИ И ДОБИЦИ (252 до 260)	251	246.577	64.454
67	1. Нето добици по основу продаје нематеријалних средстава, некретнина, постројења и опреме	252	211.024	50.275
670,570 нето приказ	2. Нето добици по основу продаје инвестиционих некретнина	253		
671, 571 нето приказ	3. Нето добици по основу продаје биолошких средстава	254		
672, 572 нето приказ	4. Нето добици по основу продаје сталних средстава намијењених продаји и средства пословања које се обуставља	255		
673, 573 нето приказ	5. Нето добици по основу продаје финансијских средстава и улагања у повезана лица	256		
674, 574 нето приказ	6. Нето добици по основу продаје материјала	257	353	489
675, 575 нето приказ	7. Вишкови	258		
676	8. Остали приходи и добици	259	35.200	13.690
677,679	9. Нето добици од дериватних финансијских инструмената	260		
678,577	II ОСТАЛИ РАСХОДИ И ГУБИЦИ (262 до 270)	261	14.767	27.142
57				

570, 670 нето приказ	1. Нето губици по основу отуђења нематеријалних средстава, некретнина, постројења и опреме	262		
571, 671 нето приказ	2. Нето губици по основу отуђења инвестиционих некретнина	263		
572, 672 нето приказ	3. Нето губици по основу отуђења биолошких средстава	264		
573, 673 нето приказ	4. Нето губици по основу отуђења сталних средстава намијењених продаји и средства пословања које се обуставља	265		
574, 674 нето приказ	5. Нето губици по основу отуђења финансијских средстава и улагања у повезана лица	266		
575, 675 нео приказ	6. Нето губоци по основу продаје материјала	267		
576	7. Мањкови	268		
577, 678 нето приказ	8. Нето губици од дериватних финансијских инструмената	269		
578,579	9. Остали расходи и губици	270	14.767	27.142
	Ж. ДОБИТАК ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ ПРИХОДА И РАСХОДА (251-261)	271	231.810	37.312
	З. ГУБИТАК ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ ПРИХОДА И РАСХОДА (261-251)	272		
68	И. ПРИХОДИ И РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРИЈЕДНОСТИ ИМОВИНЕ I ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРИЈЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (274 + 281)	273		
дио 68	1.Нето добици од усклађивања имовине (осим финансијске) (275 до 280)	274		
680,580 нето приказ	1.1. Нето добици од умањења раније признатих губитака услед обезвређења нематеријалних средстава	275		
681,581 нето приказ	1.2. Нето добици од умањења раније признатих губитака услед обезвређења некретнина, постројења и опреме	276		
682,582 нето приказ	1.3. Нето добици од умањења раније признатих губитака услед обезвређења инвестиционих некретнина које се вреднују по набавној вриједности	277		
683,583 нето приказ	1.4. Нето добици од умањења раније признатих губитака услед обезвређења биолошких средстава које се вреднују по набавној вриједности	278		
685,585 нето приказ	1.5. Нето добици од усклађивања вриједности залиха материјала и робе	279		
688, дио 689,588, дио 589 нето приказ	1.6. Нето добици од усклађивања вриједности сталних средстава намијењених продаји, средстава пословања које се обуставља и осталих нефинансијских средстава	280		
дио 68	2.Нето добици од усклађивања вриједности финансијских средстава (282 до 285)	281		
684, 584 нето приказ	2.1. Нето добици од усклађивања вриједности дугорочних финансијских средстава	282		
686,585 нето приказ	2.2. Нето добици од усклађивања вриједности краткорочних финансијских средстава (осим потраживања од купаца)	283		

687, 587 нето приказ	2.3. Нето добици од умањења раније признатих кредитних губитака услед обезвређења потраживања од купаца	284		
дио 689, дио 589 нето приказ	2.4. Нето добици од усклађивања вриједности осталих финансијских средстава	285		
58	II РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРИЈЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (287 +294)	286		
	1. Расходи од усклађивања вриједности имовине (осим финансијске) (288 до 293)	287		
580, 680 нето приказ	1.1. Нето губици по основу обезвређења нематеријалних средстава	288		
581, 681 нето приказ	1.2. Нето губици по основу обезвређења некретнина, постројења и опреме	289		
582, 682 нето приказ	1.3. Нето губици по основу обезвређења инвестиционих некретнина које се вреднују по набавној вриједности	290		
583, 683 нето приказ	1.4. Нето губици по основу обезвређења биолошких средстава које се вреднују по набавној вриједности	291		
585, 685 нето приказ	1.5. Нето губици по основу усклађивања вриједности залиха материјала и робе	292		
588, дио 589, 688, дио 689 нето приказ	1.6. Нето губици од усклађивања вриједности сталних средстава намијењених продаји, средстава пословања које се обуставља и осталих нефинансијских средстава	293		
	2. Губици од усклађивања вриједности финансијских средстава (295 до 298)	294		
584, 684 нето приказ	2.1. Нето губици од усклађивања вриједности дугорочних финансијских средстава	295		
586, 686 нето приказ	2.2. Нето губици од усклађивања вриједности краткорочних финансијских средстава (осим потраживања од купаца)	296		
587, 687 нето приказ	2.3. Нето губици од усклађивања потраживања од купаца	297		
дио 589, дио 689 нето приказ	2.4. Нето губици од усклађивања вриједности осталих финансијских средстава	298		
	Ј. ДОБИТАК ПО ОСНОВУ УСКЛАЂИВАЊА ВРИЈЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (273-286)	299		
	К. ГУБИТАК ПО ОСНОВУ УСКЛАЂИВАЊА ВРИЈЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (286-273)	300		
690 и 691	Л. Приходи по основу промјене рачуноводствених политика и исправке грешака из ранијих година	301		
590 и 591	Љ. Расходи по основу промјене рачуноводствених политика и исправке грешака из ранијих година	302		
	Удио у добити придруженог друштва и заједничког подухвата примјеном методе удјела	303		
	Удио у губитку придруженог друштва и заједничког подухвата примјеном методе удјела	304		
	УКУПНИ ПРИХОДИ (201+239+251+273+301+303)	305	2.140.208	2.135.441

	УКУПНИ РАСХОДИ (219+244+261+286+302+304)	306	2.139.470	2.131.205
	М. ДОБИТАК И ГУБИТАК ПРИЈЕ ОПОРЕЗИВАЊА		738	4.236
	1. Добит прије опорезивања (305-306)	307		
	2. Губитак прије опорезивања (306-305)	308		
	Н. ТЕКУЋИ И ОДЛОЖЕНИ ПОРЕЗ НА ДОБИТ			
721	1. Порески расходи периода	309		
	2. Одложени порески расходи (311+312)	310		
722	2.1. Ефекат смањења одложених пореских средстава	311		
724	2.2. Ефекат повећања одложених пореских средстава	312		
	3. Одложени порески приходи (314+315)	313	4.339	1.209
723	3.1. Ефекат повећања одложених пореских средстава	314	4.339	1.209
725	3.2. Ефекат смањења одложених пореских средстава	315		
	Њ. НЕТО ДОБИТ И НЕТО ГУБИТАК ПЕРИОДА			
	1. Нето добит текуће године (307-308-309-310+313)	316	5.077	5.445
	2. Нето губитак текуће године (308-307+309+310-313)	317		
726	О. Међудивиденде и други видови расподјеле добитка у току периода	318		
	Дио нето добити/губитка који припада већинским власницима	319		
	Дио нето добити/губитка који припада мањинским власницима	320		
	Обична зарада по акцији	321	0,001	0,0009
	Разријеђена зарада по акцији	322		
	Просјечан број запослених по основу часова рада	323	21	25
	Просјечан број запослених по основу стања на крају мјесеца	324	21	25
	А. НЕТО ДОБИТ ИЛИ НЕТО ГУБИТАК ПЕРИОДА	400	5.077	5.445
	1. Ставке које могу бити реклафисиковане у биланс успјеха (+/-402+403+/-404+/- 405+/-406+/-407)	401		
Промјена на 332 и 333	1.1. Повећање (смањење) фер вриједности дужничких инструмената по фер вриједности кроз остали укупан резултат	402		
Промјена на 331	1.2. Ефекти проистекли из трансакција заштите (хедгинг)	403		
	1.3. Удио у осталом укупном резултату придруженог друштва и заједничког подухвата примјеном мезоде удјела	404		
	1.4. Добици или губици по основу конверзије финансијских извјештаја иностраног пословања	405		
Промејна на 339, дио	1.5. Остале ставке које могу бити реклафисиковане у биланс успјеха	406		
	1.6. Одложени порез на добит који се односи на ове ставке	407		
	2. Ставке које неће бити реклафисиковане у биланс успјеха (+/-409+/-410+/-411+/- 412+/-413+/-414)	408	10.943	10.943

Промјена на 330	2.1. Ревалоризација некретнина, постројења, опреме и нематеријалне имовине	409	10.943	10.943
Промјена на 332 и 333	2.2. Повећање (смањење) фер вриједности власничких инструмената по фер вриједности кроз остали укупан резултат	410		
Промјена на 339, дио	2.3. Актуарски добици (губици) од планова дефинисаних примања	411		
	2.4. Удио у осталом укупном резултату придруженог друштва и заједничког подухвата примјеном методе удјела	412		
Промјена на 339, дио	2.5. Остале ставке које могу бити рекласификоване у биланс успјеха	413		
	1.6. Одложени порез на добит који се односи на ове ставке	414		
	Б ОСТАЛА ДОБИТ/ ГУБИТАК У ПЕРИОДУ (+/-401+/-408))	415	10.943	10.943
	В УКУПНА ДОБИТ/ГУБИТАК (400+/-415)	416	16.020	16.388
	Дио укупне добити/губитка који припада већинским власницима	417		
	Дио укупне добити/губитка који припада мањинским власницима	418		

ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОМЈЕНАМА У КАПИТАЛУ на дан 31.12.2024. године

у КМ

Позиција 1	АОП 2	Акцијски капитал / Власнички удјели 3	Резерве 4	Ревало. резерве некре., пост. и опреме 5	Акумулисани нераспоређени добитак/ непокривени губитак 6	Укупни капитал (3+4+5+6) 7
1. Стање на дан 01.01.2023. године	901	6.015.177	869	262.625	(5.092.009)	1.186.662
2. Ефекти промјена у рачуноводственим политикама	902					
3. Ефекти исправке грешака	903					
4. Поновно исказано стање на дан 01.01.2023. године (901+/-902+/-903)	904	6.015.177	869	262.625	(5.092.009)	1.186.662
5. Добит (губитак) за годину	905				5.446	5.446
6. Остали укупан резултат за годину	906			(10.942)	10.942	
7. Укупна добит (губитак) (+/-905+/-906)	907			(10.942)	16.388	5.446
8. Емисија акцијског капитала и други облици повећања капитала	908					
9. Стицање сопствених акција и други облици смањења капитала	909					
10. Објављене дивиденде	910					
11. Други облици расподјеле добити и покриће губитка	911					
12. Остале промјене	912					
13. Стање на дан 31.12.2023./01.01.2024. године (904+/-907+/-908-909-910+/-911+/-912)	913	6.015.177	869	251.683	(5.075.621)	1.192.108
14. Ефекти промјена у рачуноводственим политикама	914					
15. Ефекти исправки грешака	915				(2.399)	(2.399)
16. Поновно исказано стање на дан 01.01.2024. године (913+/-914+/-915)	916	6.015.177	869	251.683	(5.078.020)	1.189.709
17. Добит (губитак) за годину	917				5.077	5.077
18. Остали укупни резултат за годину	918			(10.943)	10.943	
19. Укупна добит (губитак) (+/-917+/-918)	919			(10.943)	16.020	5.077
20. Емисија акцијског капитала и други облици повећања капитала	920					
21. Стицање сопствених акција и други облици смањења капитала	921					
22. Објављене дивиденде	922					
23. Други облици расподјеле добити и покриће губитка	923					
24. Остале промјене	924					
25. Стање на дан 31.12.2024. године (916+/-919+/-920-921-922+/-923+/-924)	925	6.015.177	869	240.740	(5.062.000)	1.194.786

БИЛАНС ТОКОВА ГОТОВИНЕ на дан 31.12.2024. године

У КМ

ПОЗИЦИЈА <i>1</i>	АОП <i>2</i>	Износ	
		Текућа година <i>3</i>	Претходна година <i>4</i>
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (502 до 505)	501	3.607.091	2.151.211
1. Приливи од купаца и примљени аванси у земљи	502	1.793.414	1.527.722
2. Приливи од купаца и примљени аванси у иностранству	503		
3. Приливи од премија, субвенција, дотација и сл.	504	269.300	229.848
4. Остали приливи из пословних активности	505	1.544.377	393.641
II. Одливи готовине из пословних активности (507 до 512)	506	2.579.998	1.950.196
1. Одливи по основу исплата добављачима и дати аванси у земљи	507	1.166.576	1.213.208
2. Одливи по основу исплата добављачима и дати аванси у иностранству	508		
3. Одливи по основу плаћених камата	509	52.135	52.717
4. Одливи по основу исплата зарада, накнада зарада и осталих личних расхода	510	379.484	369.972
5. Одливи по основу пореза на добит	511	1.798	
6. Остали одливи из пословних активности	512	980.005	314.299
III. Нето прилив готовине из пословних активности (501-506)	513	1.027.093	201.015
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (506-501)	514		
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (516 до 530)	515	268.430	50.275
1. Приливи готовине по основу продаје акција и удјела зависних и придружених друштава и заједничких подухвата	516		
2. Приливи по основу продаје некретнина, постројења и опреме	517	268.430	50.275
3. Приходи по основу продаје инвестиционих некретнина	518		
4. Приходи по основу продаје биолошких средстава	519		
5. Приходи по основу продаје нематеријалних средстава	520		
6. Приливи по основу продаје сталних средстава намијењених продаји	521		
7. Приливи од финансијских средстава по фер вриједности кроз остали укупни резултат	522		
8. Приливи од финансијских средстава по фер вриједности кроз биланс успеха	523		
9. Приливи од осталих финансијских средстава по амортизованој вриједности	524		
10. Приходи по основу лизинга (главница)	525		

11. Приходи од лизинга (камата)	526		
12. Приливи по основу камата	527		
13. Приходи од дивиденди и учешћа у добити	528		
14. Приходи по основу дериватних финансијских инструмената	529		
15. Остали приходи од активности инвестирања	530		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (532 до 541)	531	970.919	69.264
1. Одливи по основу куповине акција и удјела зависних и придружених друштава и заједничких подухвата	532		
2. Одливи по основу куповине некретнина, постројења и опреме	533	970.919	69.264
3. Одливи по основу куповине инвестиционих некретнина	534		
4. Одливи по основу куповине биолошких средстава	535		
5. Одливи по основу куповине нематеријалних средстава	536		
6. Одливи по основу финансијских средстава по фер вриједности кроз остали укупни резултат	537		
7. Одливи по основу финансијских средстава по фер вриједности кроз биланс успјеха	538		
8. Одливи по основу осталих финансијских средстава по амортизованој вриједности	539		
9. Одливи по основу дериватних финансијских инструмената	540		
10. Остали одливи из активности инвестирања	541		
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (515-531)	542		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (531-515)	543	702.489	18.989
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Прилив готовине из активности финансирања (545 до 550)	544	200.000	200.000
1. Приливи по основу повећања основног капитала	545		
2. Приливи од продаје откупљених сопствених акција	546		
3. Приливи по основу дугорочних кредита	547		
4. Приливи по основу краткорочних кредита	548	200.000	200.000
5. Приливи по основу издатих дужничких инструмената	549		
6. Остали приливи из активности финансирања	550		
II. Одливи готовине из активности финансирања (552 до 558)	551	542.167	458.463
1. Одливи по основу откупа сопствених акција и удјела	552		
2. Одливи по основу дугорочних кредита	553	342.167	308.463
3. Одливи по основу краткорочних кредита	554	200.000	150.000
4. Одливи по основу лизинга	555		
5. Одливи по основу дужничких инструмената	556		
5. Одливи по основу исплаћених дивиденди	557		
6. Остали одливи из активности финансирања	558		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (544-551)	559		

IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (551-544)	560	342.167	258.463
Г. УКУПНИ ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ (501+515+544)	561	4.075.521	2.401.486
Д. УКУПНИ ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ (506+531+551)	562	4.093.084	2.477.923
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (561-562)	563		
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (562-561)	564	17.563	76.437
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	565	23.465	99.902
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	566		
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	567		
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (565+563-564+566-567)	568	5.902	23.465

3. ЗАХТИЈЕВАНЕ КВАЛИТАТИВНЕ КАРАКТЕРИСТИКЕ И ОГРАНИЧЕЊА

3.1. Захтијеване квалитативне карактеристике финансијских извјештаја

Квалитативне карактеристике су својства која информације приказане у финансијским извјештајима чине корисним. Четири основне квалитативне карактеристике јесу разумљивост, релевантност, поузданост и упоредивост.

➤ *Разумљивост*

Основни квалитет информација које се износе у финансијским извјештајима јесте да буду разумљиве онима који их користе.

➤ *Релевантност*

Да би информације биле корисне, оне морају бити релевантне за потребе доношења пословних одлука корисника.

➤ *Поузданост*

Да би биле корисне, информације морају да буду поуздане.

➤ *Упоредивост*

Корисници треба да буду у могућности да упореде финансијске извјештаје правног лица са протоком времена, како би могли да идентификују развој у финансијском положају и успјешност правног лица.

3.2. Ограничења у погледу испуњавања квалитативних захтјева

➤ *Благовременост*

Ако дође до непотребног кашњења у извјештавању, информације садржане у финансијским извјештајима губе своју важност.

➤ *Равнотежа између користи и трошка*

Равнотежа између користи и трошка више је ограничење него квалитативно обиљежје.

➤ *Равнотежа између квалитативних обиљежја*

У пракси је равнотежа између квалитативних обиљежја често неопходна.

4. ОЦЈЕНА РИЗИКА РЕВИЗИЈЕ

4.1. Оцјена инхерентног ризика

Инхерентни ризик ревизије повезује се са стањима на појединим рачунима или са врстом пословних догађаја који услед погрешног исказивања, узети појединачно или кумулативно, могу бити материјално значајни.

Оцјена инхерентног ризика извршена је на нивоу финансијских извјештаја, нивоу салда рачуна, те нивоу значајности појединих кључних пословних трансакција предузећа.

На нивоу финансијских извјештаја извршена је оцјена интегритета Управе и управљачке структуре Друштва, оцјена сложености организационе структуре, те процјена значајности утицаја на Друштво, односно, процјена оних фактора који су важни за грану дјелатности у којој се Друштво налази.

На нивоу салда рачуна методом узорка, провјерена су почетна салда Биланса стања за 2024. годину, и овај ниво узорака био је довољан да се ревизори увјере да су почетна салда на значајним рачунима исправно евидентирана.

Почетна салда на рачунима капитала и средстава детаљно су провјерена анализом свих евидентираних промјена у току године.

Оцјена инхерентног ризика на нивоу салда рачуна указала је на постојање малог степена тог ризика.

4.2. Оцјена контролног ризика

Контролни ризик је ризик, да може доћи до погрешних исказа стања на рачуну или врсте пословних догађаја који, узети појединачно или кумулативно са погрешним исказима на другим рачунима или врстама пословних догађаја, могу бити материјално значајни, а које рачуноводствени систем и систем интерне контроле неће благовремено спријечити, открити или исправити.

Оцјена контролног ризика подразумјева оцјену контролног окружења, оцјену поузданости рачуноводственог система и оцјену контролних поступака које проводи руководство Друштва.

Контролно окружење подразумјева опште ставове, савјесности и активности директора и руководства које се тичу система интерне контроле и значаја тог система за Друштво. Утицај карактеристика контролног окружења на ниво контролног ризика у Друштву оцијењен је малим.

4.3. Оцјена детекционог ризика

Мали ниво инхерентног и мали ниво контролног ризика, не доводе до проширивања обима ревизорских процедура с циљем добијања што већег

броја ревизорских доказа. На основу резултата прелиминарно проведених ревизорских процедура стекло се увјерење да су примјењене рачуноводствене политике и процјене у посматраном периоду у потпуности усаглашене са Рачуноводственим стандардима Републике Српске.

4.4. Оцјена укупног ревизорског ризика

На основу изнесених навода, може се доћи до увјерења да је укупан ревизорски ризик прихватљив. Проведеним ревизорским процедурама, по мишљењу ревизора, ризик неоткривања материјално значајних погрешних исказа сведен је на разумну и за ревизију прихватљиву мјеру.

5. ОПШТЕ НАПОМЕНЕ О ДРУШТВУ

5.1. Основни подаци о Друштву

Органи Друштва	Скупштина Управни одбор Директор
Директор	Алекса Стакић
Матични број	1062280
ЈИБ	4400471400001
Шифра дјелатности	01.11
Просјечан број запослених радника по основу стања на крају мјесеца	21
Сједиште	Пелагићево, Ново село 30

5.2. Одговорна лица за финансијске извјештаје

1. Алекса Стакић, директор
2. Јокица Гаврић, сертификовани рачуноводствени техничар

5.3. Регистрација Друштва

ПД „НАПРЕДАК“ АД Пелагићево основано је 1959. године са сједиштем у Градачцу. У 1994. години извршена је пререгистрација предузећа у ДП (пољопривредно добро). У 2000. години извршена је пререгистрација предузећа у државно предузеће ПД. Након извршене приватизације у 2001. години, предузеће је регистровано као АД.

Усклађивање организације и аката са одредбама Закона о привредним друштвима („Службени гласник Републике Српске“, бр. 127/2008, 58/2009) и усклађивање дјелатности са Уредбом о класификацији и регистру пословних субјеката по дјелатностима у Републици Српској („Службени гласник Републике Српске“, бр. 119/2010), извршено је код Окружног привредног суда у Добоју на основу Рјешења бр. 60-0-Рег-11-000 403 од 07.09.2011. године.

6. ОСНОВ ЗА РЕВИЗИЈУ

6.1. Извјештај о пословању

Обавеза израде годишњег извјештаја о пословању дефинисана је у члану 24. Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске ("Службени гласник Републике Српске", бр. 94/15 и 78/20) и члану 282. Закона о привредним друштвима ("Службени гласник Републике Српске", бр. 127/08, 58/09, 110/11, 67/13, 100/17, 82/19 и 17/23). Могућност израде "финансијских прегледа од стране руководства у којем се описују и објелодањују главна обиљежја финансијског успјеха и финансијске позиције ентитета, као и главне неизвјесности са којима се суочава" дефинисана је и МРС - 1: Презентација финансијских извјештаја.

У оквиру својих редовних активности око састављања и презентације финансијских извјештаја Стручна служба Друштва је сачинила документ: Напомене уз финансијске извјештаје за период 01.01. – 31.12.2024. годину. У наведеном документу, осим основних напомена о самом Друштву, дати су описни прикази и детаљније расчлањивање износа приказаних на главном обрасцу Биланса стања, Биланса успјеха, Извјештаја о новчаном току и Извјештаја о промјенама у капиталу, као и додатне информације.

6.2. Нормативна основа

6.2.1. Основа за састављање и презентацију финансијских извјештаја

Друштво послује према одредбама Закона о привредним друштвима ("Службени гласник Републике Српске", бр. 127/08, 58/09, 100/11, 67/13, 100/17, 82/19 и 17/23).

Финансијски извјештаји за 2024. годину састављани су и презентују се на основу:

- Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске ("Службени гласник Републике Српске", бр. 94/15 и 78/20),
- Закона о привредним друштвима ("Службени гласник Републике Српске", бр. 127/08, 58/09, 100/11, 67/13, 100/17, 82/19 и 17/23),
- Закона о порезу на добит ("Службени гласник Републике Српске", бр. 94/15, 1/17 и 58/19),
- Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике ("Службени гласник Републике Српске", бр. 104/21 и 59/22),
- Правилника о садржини и форми образаца финансијских извјештаја за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике ("Службени гласник Републике Српске", бр. 59/22),
- Правилника о садржини и форми обрасца Извјештаја о промјенама у капиталу ("Службени гласник Републике Српске", бр. 59/22),

- Правилника о додатном рачуноводственом извјештају - Анексу ("Службени гласник Републике Српске", бр. 124/22),
- Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Друштва,
- Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања, књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза ("Службени гласник Републике Српске", бр. 45/16 и 113/21),
- Других прописа.

У Напоменама уз финансијски извјештај дата је Изјава о усклађености у којој је наведено:

- да су финансијски извјештаји Друштва састављени у складу са законским оквиром финансијског извјештавања у Републици Српској,
- да законски оквир финансијског извјештавања укључује Закон о рачуноводству и ревизији Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, бр. 94/15 и 78/20), рачуноводствене стандарде који се примјењују у Републици Српској, а који су објављени од стране Савеза рачуновођа и ревизора Републике Српске (на основу овлаштења Комисије за рачуноводство и ревизију Босне и Херцеговине) и Правилника о садржини и форми образаца финансијских извјештаја за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике" ("Службени гласник Републике Српске", бр. 59/22).

У Општим подацима достављеним Агенцији за посредничке, информатичке и финансијске услуге Бања Лука уз финансијске извјештаје за 2024. годину назначено је да су примијењени Међународни рачуноводствени стандарди (МРС) односно Међународни стандарди финансијског извјештавања (МСФИ).

Подаци у финансијским извјештајима изражени су у конвертибилним маркама, без децимала.

Током ревизије утврђено је да се рачуноводствени подаци, по систему двојног књиговодства, хронолошки евидентирају у главној књизи и помоћним књигама које Друштво води.

Извјештаји су припремљени у складу са конвенцијом историјског трошка.

6.3. Систем интерних контрола

Према Међународном Стандарду Ревизије – 400: Оцјене ризика и интерна контрола, систем интерне контроле означава све политике и поступке које је руководство правног лица прихватило ради помоћи у постизању својих циљева у смислу обезбјеђења да се, у мјери у којој је то могуће, уредно и ефикасно обавља пословање правног лица, што укључује придржавање политике руководства, очување интегритета средстава, спречавање и откривање криминалних радњи и грешака, тачност и потпуност рачуноводствених евиденција и благовремено сагледавање поузданих финансијских информација.

Процјена рада интерне контроле и процјена контролног ризика значајан је дио активности у поступку ревизије финансијских извјештаја. Разумјевање интерне контроле Друштва одређује структуру и природу плана ревизије и интензитет тестирања. Интерна контрола као скуп поступака које обликује управа, руководство и други запослени, има за циљ да се стекне разумно увјерење у погледу остваривања циљева следећих подручја:

- резултата пословања,
- поузданости финансијског извјештавања и
- усклађености са примјењиваним законским и другим прописима.

Функционисање система интерних контрола у Друштву посматрано је са два аспекта и то нормативног и функционалног.

Са аспекта израде и ревизије годишњих финансијских извјештаја значајна питања која морају имати посебан статус у провођењу контролне функције јесу:

- обавеза ревизије рачуноводствених извјештаја и вршења рачуноводственог надзора и
- интерне рачуноводствене контроле.

Исто тако, у контролним поступцима потребно је дефинисати рјешења по којима би свака пословна промјена односно трансакција, да би била поуздана и вјеродостојна, требало да прође кроз четири одвојене фазе и то:

- да је прописано одобравање такве пословне промјене,
- да буде одобрено од надлежног руководиоца,
- да буде извршена и
- да је евидентирана у пословним књигама.

6.4. Основне рачуноводствене политике

Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама Друштва, дефинисане су рачуноводствене политике и процедуре као посебна начела, основи, конвенције, правила и пракса које Друштво усваја за припремање и приказивање финансијских извјештаја у складу са Међународним стандардима финансијског извјештавања. Правилником се одређују смјернице рада и извјештавања.

Финансијски извјештаји Друштва, засновани су на примјени (између осталих) следећих рачуноводствених начела:

- ❖ начело сталности пословања,
- ❖ начело досљедности,
- ❖ начело опрезности,
- ❖ начело узрочности,
- ❖ начело појединачног процјењивања,
- ❖ начело идентитета биланса.

Преглед значајнијих рачуноводствених политика

Некретнине, постројења, опрема

У тренутку набавке ова имовина вреднује се по набавној цијени.

Након почетног признавања може се примијенити модел набавне вриједности или модел ревалоризације за вођење некретнина, постројења и опреме.

Основица за обрачун амортизације је набавна вриједност, односно ревалоризована набавна вриједност. Коришћена метода амортизације је линеарна и није се мијењала из периода у период.

Залихе

Залихе материјала, резервних дијелова алата и инвентара и робе са једнократним отписом процјењују се по набавној вриједности.

Обрачун излаза врши се примјеном ФИФО методе. Алат и ситан инвентар се отписују 100% у моменту стављања у употребу. Залихе недовршене производње и готових производа исказују се у пословним књигама или по цијени коштања или по нето продајној цијени у зависности која је нижа.

Краткорочна потраживања

Потраживања од купаца, државе, запослених и других правних и физичких лица исказују се по номиналној вриједности. Потраживања у иностраној валути вреднују се по средњем курсу на дан биланса.

Дефинитивно ненаплатива потраживања директно се отписују на терет расхода, док потраживања која нису наплаћена за годину дана од дана доспијећа, индиректно се отписују на терет расхода.

Утужена потраживања исказују се као спорна потраживања.

Готовина

Готовина се исказује по номиналној вриједности израженој у конвертибилним маркама.

Капитал

Основни капитал исказује се у износу који је уписан у регистру код надлежног суда.

Резерве из добитка исказују се по номиналној вриједности извршених издвајања из нето добитка.

Добитак и губитак периода утврђују су у складу са рачуноводственим прописима.

Обавезе

Обавезе се процијењују по номиналној вриједности увећаној за камате у складу са закљученим уговорима, прописима, односно одлукама Управе.

Приходи

Приходи се признају када је вјероватно да ће економске користи притјецати у Друштво, а који се могу поуздано измјерити.

Расходи

У расходе се признају сви издаци обрачунског периода који доносе будуће економске користи.

6.5. Ревизорске процедуре

Пословни догађаји и трансакције, у принципу, су аналитички класификовани према захтјевима билансних шема и контог оквира примјењиваним у претходном и текућем обрачунском периоду.

Испитивање у поступку вршења ревизије изведено је у складу са општеприхваћеним стандардима и примењене су следеће процедуре:

- провјера заснованости података исказаних и финансијском извештају на законским и другим прописима,
- провјера основаности настанка пословних трансакција и њихове ауторизације,
- провјера обухватности насталих пословних трансакција чији су резултати исказани у финансијским извјештајима,
- директан увид у начин састављања дневних извештаја,
- испитивање структуре остварених прихода и расхода и увид у појединачне позиције по систему узорковања,
- испитивање структуре потраживања и обавеза и увид у појединачне позиције по систему узорковања,
- испитивање структуре основног капитала и усклађености евиденција.

Ниво узорковања, прибављања доказа и сл. условљен је и определијелен и системом функционисања интерних контролних поступака, при чему су у обзир узета и сазнања из претходних периода, на који начин је настављен континуитет посматрања и испитивања.

6.6. Упоредни показатељи

Финансијски извјештаји састављени су према Правилнику о садржини и форми образаца финансијских извјештаја за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике („Службени гласник Републике Српске“, бр. 59/22).

Класификација пословних трансакција у току извјештајне године рађена је према одредбама Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике („Службени гласник Републике Српске“, бр. 104/21 и 59/22).

У наведеним финансијским извјештајима дати су, на исти начин класификовани, показатељи за текући и за претходни обрачунски период. Крајња стања претходног периода (2023. година) представљају почетна стања текућег периода (2024. година).

6.7. Процењивање (вредновање) позиција

Вредновање појединих позиција у оквиру финансијских извјештаја и њихова презентација захтијевају од руководства и управе Друштва избор и кориштење најбољих могућих процјена и разумних претпоставки, а које имају одраза на презентоване вриједности средстава и обавеза, потенцијалних средстава и обавеза на дан састављања финансијских извјештаја, те прихода и расхода исказаних за извјештајни период.

Процјене и претпоставке су засноване на расположивим информацијама на дан састављања финансијских извјештаја. Наведене констатације потврђене су и Писмом о презентацији које је саставни дио овог Извјештаја.

7. НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

7.1. Некретнине, постројења и опрема

Укупна вриједност некретнина, постројења и опреме са стањем на дан 31.12.2024. године износи 3.828.000 КМ.

Преглед врста имовине

у КМ					
Опис	Земљиште	Грађ. Објекти	Опрема	Аванси и нек., пост. и опрема у припреми	Свега (2 до 5)
1	2	3	4	5	6
<i>Набавна вриједност:</i>					
Стање на почетку године	761.073	6.103.063	2.153.759		9.017.895
Повећања:					
Нове набавке и друга повећања			258.858	820.192	1.079.050
Процјена и ревалоризација					
Смањења:					
Расход, продаја и друго			397.695		397.695
Стање на крају године	761.073	6.103.063	2.014.922	820.192	9.699.250
<i>Кумулирана исправка вриједности:</i>					
Стање на почетку године		4.306.573	1.716.896		6.023.469
Повећања:					
Амортизација		136.601	92.472		229.073
Процјена					
Смањења:					
Кумулирана исправка у отуђењу и друго			381.292		381.292
Стање на крају године		4.443.174	1.428.076		5.871.250
<i>Нето садашња вриједност:</i>					
31.12.2024. године	761.073	1.659.889	586.846	820.192	3.828.000
31.12.2023. године	761.073	1.796.490	436.863	7.180	3.001.606

7.2. Одложена пореска средства

Одложена пореска средства исказана по годишњем обрачуна за 2024. годину у износу 8.286 КМ односе се на одложена пореска средства настала признавањем већих расхода у билансу стања у односу на порески дозвољене расходе.

7.3. Залихе, стална средства и средства обустављеног пословања намијењена продаји

Залихе, стална средства и средства обустављеног пословања намијењена продаји исказане су по годишњем обрачуна за 2024. годину у износу од 3.091.355 КМ, а односе се на:

- материјал	58.209 КМ,
- недовршену производњу	2.491.550 КМ,
- готове производе	374.650 КМ,
- дате авансе	166.946 КМ.

7.4. Краткорочна потраживања

Краткорочна потраживања по годишњем обрачуна за 2024. годину износе 1.074.305 КМ, од чега се односи на:

- купце – повезана правна лица	634.301 КМ,
- купце у земљи	44.743 КМ,
- потраживања из специфичних односа	438 КМ,
- остала краткорочна потраживања	394.223 КМ,
- потраживања за више плаћен порез на добит	600 КМ.

7.5. Готовински еквиваленти и готовина

Вриједност готовинских еквивалената и готовине по годишњем обрачуна за 2024. годину износи 5.902 КМ, од чега се односи на:

- пословни рачуни – домаћа валута	719 КМ,
- пословни рачуни – страна валута	651 КМ,
- благајну – домаћа валута	4.532 КМ.

7.6. Краткорочна разграничења

Краткорочна разграничења по годишњем обрачуна која износе 700.705 КМ односе се на:

- унапријед плаћене трошкове осигурања	4.026 КМ,
- будуће набавке без ПДВ	142.678 КМ,
- будуће испоруке са ПДВ	554.001 КМ.

7.7. Капитал

Структура капитала

у КМ

Опис	Текућа година	Претходна година
Основни капитал	6.015.177	6.015.177
I Основни капитал	6.015.177	6.015.177
Законске резерве	869	869
II Резерве	869	869
III РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ	240.740	251.683
1. Нераспоређени добитак ранијих година		
2. Нераспоређени добитак текуће године	16.020	13.989
III Нераспоређени добитак (1 до 2)	16.020	13.989
IV ГУБИТАК РАНИЈИХ ГОДИНА	5.078.020	5.092.009
КАПИТАЛ (I+II+III-IV)	1.194.786	1.189.709

Капитал у текућој години исказан је у односу на претходну годину у већем износу за 5.077 КМ. Наведено повећање односи се на:

- смањење ревалоризационих резерви 10.943 КМ,
- повећање нераспоређеног добитка текуће године 2.031 КМ,
- смањење губитка ранијих година 13.989 КМ.

Регистрована вриједност акцијског капитала код надлежног суда одговара исказаној вриједности по годишњем обрачуну за 2024. годину.

7.8. Дугорочна резервисања

Дугорочна резервисања у износу од 7.403 КМ односе се на резервисања за пензије запослених.

7.9. Дугорочне обавезе

Дугорочне обавезе по годишњем обрачуну за 2024. годину износе 360.085 КМ, а односе се на:

1. Дугорочне кредите у земљи

Наша банка Бијељина

- Уговор о кредиту број: 005-218/16 од 07.03.2017. године 191.085 КМ,
- Уговор о кредиту број: 005-198/11 од 25.07.2011. године 166.836 КМ,

2. Остале дугорочне обавезе

„Брчко гас“ Брчко

- Уговор о осигурању имовине од 22.03.2017. године 2.164 КМ.

7.10. Краткорочне обавезе и краткорочна резервисања

Краткорочне обавезе и краткорочна резервисања у износу од 7.156.991 КМ односе се на следеће обавезе:

1. Краткорочне кредите	
- Вита ланд доо Градишка	617.750 КМ,
- Кастелина Модрича	238.250 КМ,
- Наша банка Бијељина, Уговор о кредиту од 13.08.2024. године	200.000 КМ,
2. Дио дугорочних кредита који доспијевају до годину дана	331.263 КМ,
3. Остале краткорочне обавезе	846.937 КМ,
4. Добављаче - повезана правна лица	633.861 КМ,
5. Примљене авансе	554.001 КМ,
6. Добављаче у земљи	2.877.744 КМ,
7. Обавезе за плате и накнаде плата	30.180 КМ,
8. Остале обавезе	169.586 КМ,
10. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине	16.981 КМ,
11. Краткорочна разграничења	640.438 КМ.

7.11. Пословни приходи

Пословни приходи по годишњем обрачуна за 2024. годину, који су исказани у износу од 1.893.631 КМ, односе се на:

- приходе од продаје производа на домаћем тржишту	788.024 КМ,
- приходе од продаје производа повезаним правним лицима	840.682 КМ,
- приходе од пружања услуга на домаћем тржишту	64.745 КМ,
- смањење вриједности залиха учинака	503.162 КМ,
- остале пословне приходе	703.342 КМ.

7.12. Остали приходи и добици

По годишњем обрачуна за 2024. годину остали приходи и добици, који су остварени у износу 246.577 КМ односе се на:

- нето добитке по основу продаје опреме	211.024 КМ,
- нето добитке од продаје материјала	353 КМ,
- остале приходе и добитке	35.200 КМ.

7.13. Пословни расходи

По годишњем обрачуна за 2024. годину пословни расходи, који су остварени у износу од 1.929.625 КМ односе се на:

- трошкове материјала	881.870 КМ,
- трошкове горива и енергије	205.063 КМ,
- трошкове бруто плата и бруто накнада плата	393.391 КМ,

- трошкове производних услуга	26.117 KM,
- трошкове амортизације и резервисања	229.072 KM,
- нематеријалне трошкове (без пореза и доприноса)	134.371 KM,
- трошкове пореза	59.360 KM,
- трошкове доприноса	381 KM.

7.14. Финансијски расходи

Финансијски расходи у износу од 195.078 KM односе се на расходе камата.

7.15. Остали расходи и губици

Остали расходи у износу од 14.767 KM односе се на:

- кало, растур и лом залиха материјала	10.473 KM,
- издатке за хуманитарне, културне и спортске циљеве	367 KM,
- отпис потраживања од купаца	3.922 KM,
- остале издатке	5 KM.

7.16. Добит

1. Остала добит (ревалоризација основних средстава)	10.943 KM
2. Нето добит периода	5.077 KM
Укупна добит (1+2)	16.020 KM

7.17. Новчани токови

Подаци о оствареним токовима готовине дају се у сљедећем прегледу:

а) Прилив готовине

- из пословне активности	3.607.091 KM
- из активности инвестирања	268.430 KM
- из активности финансирања	200.000 KM
Свега:	4.075.521 KM

б) Одлив готовине

- из пословне активности	2.579.998 KM
- из активности инвестирања	970.919 KM
- из активности финансирања	542.167 KM
Свега:	4.093.084 KM

в) Разлика (б-а)	17.563 KM
г) готовина на почетку периода	23.465 KM
Готовина на крају периода(г-в)	5.902 KM

7.18. Догађаји након датума биланса

Према образложењу овлашћеног лица Друштва није било догађаја који су настали после датума биланса, а могу се повезати са периодом за који се врши ревизија.

7.19. Сталност пословања

Приложени финансијски извјештаји Друштва састављени су под претпоставком да ће Друштво наставити своје пословање у складу са начелом сталности пословања.

Међутим, имајући у виду да је Друштво је по годишњем обрачуну за 2024. годину:

- исказало губитак из ранијих година који након умањења за остварену добит у текућој години за 16.020 КМ износи 5.062.000 КМ, а што чини 84,15% од основног капитала,
- исказало веће краткорочне обавезе од текуће имовине за износ од 2.274.012 КМ, то се може закључити да ће се Друштво у наредном периоду суочити са потешкоћама у вршењу своје дјелатности.

7.20. Повезана правна лица

Трансакције са повезаним правним лицима са стањем на дан 31.12.2024. године односе се на:

- | | |
|--|-------------|
| - Вита ланд Градишка (краткорочни кредит) | 617.750 КМ, |
| - Кастелина Српска Модрича (краткорочни кредит) | 238.250 КМ, |
| - Кастелина Српска Модрича (обавезе за набавку материјала) | 69.671 КМ, |
| - Вита ланд Градишка (обавезе за набавку материјала) | 564.190 КМ, |
| - Вита ланд Градишка (потраживања за готове производе) | 634.301 КМ. |

8. ОСТАЛЕ НАПОМЕНЕ

8.1. Попис

Управни одбор Друштва је дана 04.12.2024. године на основу члана 63, алинеја 14. Статута Друштва донио Одлуку о именовању пописних комисија за пословну 2024. годину.

Управни одбор је на сједници одржаној 31.01.2025. године донио Одлуку о усвајању Извјештаја Централне пописне комисије за пословну 2024. године (20/25 од 31.01.2025. године)

8.2. Судски спорови

Са стањем на дан 31.12.2024. године исказан је један судски поступак који је покренут од стране повјериоца против Друштва. Укупна вриједност покренутог судског спора износи 774.590 КМ, од чега се односи на:

- главни дуг 609.000 КМ,
- затезну камату 140.427 КМ,
- трошкове 25.163 КМ.

У јануару 2025. године Друштво је измирило обавезу по основу наведеног судског спора у износу од 634.163 КМ, од чега се односи на:

- главни дуг 609.000 КМ,
- трошкове 25.163 КМ.

8.3. Порески ризици

Република Српска и Босна и Херцеговина тренутно имају више закона који регулишу разне порезе уведене од стране надлежних органа. Порези који се плаћају, порез на добит и порезе на плате (обавезне порезе), заједно са другим порезима. Поред тога, закони којима се регулишу ови порези нису били примјењивани дуже вријеме за разлику од развијенијих тржишних привреда, док су прописи којим се врши имплементација ових закона често нејасни или не постоје.

Сходно томе, у погледу питања у вези са пореским законима ограничен је број случајева који се могу користити као примјер. Често постоје разлике у мишљењу међу државним министарствима и организацијама у вези са правном интерпретацијом законских одредби што може довести до неизвјесности и сукоба интереса. Пореске пријаве, заједно са другим областима законског регулисања (на примјер, питања царина и девизне контроле) су предмет прегледа и контрола од више овлашћених органа којима је законом омогућено прописивање јако строгих казни и затезних камата.

Тумачење пореских закона од стране пореских власти у односу на трансакције и активности Друштва могу се разликовати од тумачења руководства. Као резултат изнијетог, трансакције могу бити оспорене од стране пореских власти и Друштву може бити одређен додатни износ пореза, казни и камата. Ове чињенице утичу на то да порески ризик у Републици Српској и Босни и Херцеговини буде значајнији од оног у земљама са развијенијим пореским системом.

Овлашћени ревизор
Марко Зелинчевић