

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA
ZA 2024. GODINU

"IMAKO" a.d. Banja Luka

Banja Luka maj 2025.godine

SADRŽAJ:

Izvještaj nezavisnog revizora	1-4
Bilans stanja	5
Bilans uspjeha	6
Izvještaj o promjenama na kapitalu	7
Bilans tokova gotovine	8
Napomene uz finansijske izvještaje	9-23

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Skupštini akcionara i Upravnom odboru "IMAKO" a.d. Banja Luka

Mišljenje sa rezervom

Obavili smo reviziju priloženih finansijskih izvještaja (strana 4 do 7) "IMAKO" a.d. Banja Luka (u daljem tekstu Društvo) koji obuhvataju bilans stanja na dan 31.12.2024. godine, bilans uspjeha, izvještaj o promjenama u kapitalu i izvještaj o gotovinskim tokovima za godinu koja se završava na navedeni datum, kao i napomene uz finansijske izvještaje, uključujući pregled značajnih računovodstvenih politika.

Po našem mišljenju, osim za efekte koje mogu imati pitanja navedena u našem izvještaju pod naslovom Osnova za mišljenje sa rezervom, priloženi finansijski izvještaji prikazuju istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima, finansijski položaj Društva na dan 31.12.2024. godine, njegovu finansijsku uspješnost i tokove gotovine za godinu koja se završava na navedeni datum u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

Osnova za mišljenje sa rezervom

Kao što je navedeno u napomenama uz finansijske izvještaje 4.3 i 4.4, potraživanja za date avanse iznose 20.117 KM, potraživanja od kupaca povezanih pravnih lica 506.509 KM potraživanja od kupaca iz Republike Srpske 27.140 KM, potraživanja od kupaca u inostranstvu 85.686 KM i potraživanja od pravnih lica po osnovu plaćenih obaveza u njihovo ime 61.839 KM. Društvo nije izvršilo procjenu naplativosti navedenih potraživanja i potencijalnu ispravku po osnovu obezvređenja u skladu sa MSFI 9 – Finansijski instrumenti. Revizorskim postupcima se nismo mogli uvjeriti u naplativost navedenih potraživanja.

Skretanje pažnje

Kao što je navedeno u napomeni uz finansijske izvještaje 4.20 poslovanje Društva sa povezanim licima se odnosi na promet dobara, uzimanja pozajmica i davanja jemstava što može predstavljati poslovni rizik. Društvo nije izvršilo objelodanjivanja svih povezanih lica i transakcija sa njima u skladu sa zahtjevima MRS 24 – Objelodanjivanje povezanih strana. Kao što je navedeno u napomeni 4.19 priloženi finansijski izvještaji Društva su sastavljeni pod pretpostavkom da će Društvo nastaviti svoje poslovanje u skladu sa načelom stalnosti poslovanja. Društvo je u izvještajnom periodu iskazalo poslovni dobitak u iznosu od 135.272 KM ili za 80.230 KM veći u odnosu na prethodnu godinu, poslovni prihodi iznose 453.992 KM i veći su u odnosu na prethodnu godinu za 286.258 KM.

Osnova za izražavanje mišljenja

Reviziju smo obavili u skladu s Međunarodnim standardima revizije (MSR) i Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske. Naše odgovornosti, prema navedenim standardima, detaljnije su opisane u našem izvještaju u pasusu Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja. Nezavisni smo od Društva, u skladu sa Etičkim kodeksom IESBA za profesionalne računovođe (Kodeks IESBA), zajedno sa etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju finansijskih izvještaja u Republici Srpskoj, i ispunili smo naše ostale etičke obaveze u skladu s tim zahtjevima. Smatramo da su revizijski dokazi koje smo prikupili dovoljni i odgovarajući za pružanje osnove za potrebe izražavanja našeg mišljenja.

Ključna pitanja revizije

Ključna pitanja revizije su ona pitanja koja su, po našem profesionalnom prosuđivanju, bila od najvećeg značaja u vršenju revizije finansijskih izvještaja za tekući period. Ova pitanja su razmatrana u kontekstu revizije finansijskih izvještaja u cjelini i formiranju našeg mišljenja o njima. U pasusu Osnova za mišljenje sa rezervom smo istali značajna pitanja za našu reviziju i ne postoje druga ključna pitanja revizije za koja smo procijenili da reba razmatrati u našem izvještaju.

Ostala pitanja

Reviziju finansijskih izvještaja Društva za prethodni period je vršio drugi revizor koji je izrazio mišljenje sa rezervom.

Odgovornost rukovodstva i lica ovlašćenih za upravljanje za finansijske izvještaje

Rukovodstvo Društva je odgovorno za sastavljanje i istinitu prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja, kao i za interne kontrole neophodne da bi se omogućilo sastavljanje i objektivna prezentacija finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne greške nastale usled kriminalne radnje ili greške.

Pri sastavljanju finansijskih izvještaja, rukovodstvo je odgovorno za procjenu sposobnosti Društva da nastavi poslovanje po načelu stalnosti, objelodanjujući, ako je primjenjivo, pitanja koja se odnose na nastavak poslovanja i korištenje računovodstvene osnove stalnosti poslovanja, osim ukoliko rukovodstvo ne namjerava da likvidira Društvo ili da obustavi poslovanje, ili nema drugu realnu mogućnost osim da to uradi.

Lica ovlašćena za upravljanje, odgovorna su za nadzor nad procesom finansijskog izvještavanja Društva.

Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja

Naš cilj je da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji u cjelini ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usljed kriminalne radnje ili greške, i da izdamo izvještaj nezavisnog revizora koji sadrži naše mišljenje. Razumno uvjeravanje je visok nivo uvjeravanja, ali ne predstavlja garanciju da će revizija obavljena u skladu sa Međunarodnim standardima revizije uvijek otkriti materijalno značajne pogrešne iskaze ako takvi iskazi postoje. Pogrešni iskazi mogu nastati usljed kriminalne radnje ili greške i smatraju se

materijalno značajnim ako se razumno može očekivati da će oni, pojedinačno ili zbirno, uticati na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovu tih finansijskih izvještaja.

Kao sastavni dio revizije u skladu sa MSR, koristimo profesionalno prosuđivanje i zadržavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Mi takođe:

- Vršimo identifikaciju i procjenu rizika od materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvještajima, nastalih usljed kriminalne radnje ili greške, osmišljavanje i obavljanje revizorskih procedura koje su odgovarajuće za te rizike i pribavljanje dovoljno adekvatnih revizijskih dokaza da obezbijede osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja materijalno značajnog pogrešnog iskaza nastalog usljed kriminalne radnje je veći od rizika od materijalno značajnog pogrešnog iskaza nastalog usljed greške, jer kriminalna radnja može podrazumijevati tajne sporazume, falsifikovanje, namjerne propuste, pogrešne interpretacije, lažne iskaze, kao i zaobilaženje interne kontrole.

- Stičemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo osmislili revizijske postupke koji su primjereni u datim okolnostima, ali ne i u svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti internih kontrola Društva.

- Ocjenjujemo adekvatnost primijenjenih računovodstvenih politika kao i prihvatljivost računovodstvenih procjena i sa njima povezanih objelodanjivanja izvršenih od strane rukovodstva.

- Donosimo zaključak o adekvatnosti primjene načela stalnosti poslovanja, kao računovodstvene osnove, od strane rukovodstva, na osnovu pribavljenih revizijskih dokaza, zaključujemo postoji li materijalno značajna neizvjesnost u vezi sa događajima ili okolnostima koji mogu izazvati značajnu sumnju u sposobnost Društva da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem. Ukoliko zaključimo da postoji materijalno značajna neizvjesnost, u obavezi smo da skrenemo pažnju u našem izvještaju nezavisnog revizora na odgovarajuća objelodanjivanja navedena u finansijskim izvještajima ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modifikujemo naše mišljenje. Naši zaključci se zasnivaju na revizijskim dokazima pribavljenim do datuma izdavanja našeg izvještaja nezavisnog revizora. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu prouzrokovati da Društvo prestane da posluje u skladu sa načelom stalnosti.

- Ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izvještaja, uključujući i objelodanjivanja, te razmatramo prikazuju li finansijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na takav način na koji se postiže istinita i objektivna prezentacija.

Mi komuniciramo sa licima ovlašćenim za upravljanje, između ostalog u vezi sa planiranim obimom i vremenom obavljanja revizije i značajnim nalazima revizije, uključujući i one u vezi sa značajnim nedostacima u internim kontrolama, koji su otkriveni tokom revizije.

Licima ovlašćenim za upravljanje obezbjeđujemo izjavu da se pridržavamo relevantnih etičkih zahtjeva u vezi sa nezavisnošću i da ćemo im saopštiti sve odnose i ostala pitanja za koja se u razumnoj mjeri može očekivati da mogu uticati na našu nezavisnost, i gdje je to primjenljivo, odgovarajuće mjere zaštite.

Od pitanja saopštenih licima ovlašćenim za upravljanje, određujemo ona pitanja koja su bila od najvećeg značaja u reviziji finansijskih izvještaja tekućeg perioda i shodno tome

predstavljaju ključna pitanja revizije. Mi opisujemo ova pitanja u našem izvještaju revizora, osim ukoliko zakon ili regulativa isključuju javno objelodanjivanje u vezi sa pitanjem ili, kada, u izuzetno rijetkim okolnostima, odlučimo da pitanje ne bi trebalo da se saopšti u našem izvještaju zbog toga što se u razumnoj mjeri može očekivati da negativne posljedice saopštavanja prevaziđu korist za javni interes od saopštavanja tog pitanja.

Partner angažovanja na reviziji čiji je rezultat rada ovaj izvještaj nezavisnog revizora je Mirjana Šinik.

Društvo za reviziju
»CONTROL REVIEW« d.o.o.
Banja Luka,
27.05.2025.godine

Direktor
Mirjana Šinik

Ovlašćeni revizor
Mirjana Šinik

BILANS STANJA (IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOM POLOŽAJU)
Na dan 31. decembra 2024. godine
(U Konvertibilnim markama)

Pozicija	Napomene	Iznos na dan bilansa 31.12.2024.	Iznos na dan bilansa 31.12.2023.
Aktiva			
Stalna sredstva		3.821.702	3.632.212
Zemljište	3.1, 3.2, 1	803.249	803.249
Građevinski objekti	3.1, 3.2, 1	1.302.537	1.168.600
Postrojenja i oprema	3.1,34.2, 1	142.865	78.956
Investicione nekretnine	3.1, 1	1.508.560	1.516.916
Dugoročni finansijski plasmani	2	7.215	7.215
Avansi i oprema u pripremi	3.1, 1	57.276	57.276
Tekuća sredstva		912.790	1.035.435
Zalihe robe	3.4, 3	81.249	81.248
Dati avansi	3.4, 3	30.613	37.551
Kupci – povezana pravna lica	3.3, 4	506.509	506.509
Kupci u zemlji	3.3, 4	57.818	124.093
Kupci u inostranstvu	3.3, 4	85.686	85.686
Druga kratkoročna potraživanja	4.6, 4	61.839	65.159
Kratkoročni krediti	3.3, 4	22.200	24.696
Gotovina	5	11.769	6.616
Porez na dodatu vrijednost	3.3, 4	16.580	35.545
Kratkoročna razgraničenja	6	38.527	68.332
Bilansna aktiva		4.734.492	4.667.647
Pasiva			
Kapital		3.957.185	3.934.552
Osnovni kapital	7	2.869.839	2.869.839
Rezerve (zakonske i statutarne)	7	594	594
Revalorizacione rezerve	7	1.211.235	1.211.235
Neraspoređeni dobitak	7	22.633	3.959
Gubitak	7	147.116	151.075
Dugoročne obaveze	8	371.418	462.995
Kratkoročne obaveze		405.889	270.100
Kratkoročne finansijske obaveze	9	228.475	166.717
Primljeni avansi, sepoziti i kaucije	10	23.253	15.000
Dobavljači u zemlji	10	101.020	36.677
Obaveze za zarade i naknade zarada	10	9.112	2.944
Druge obaveze	10	6.316	1.400
Porez na dodatu vrijednost	10	-	-
Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine	10	4.524	765
Obaveze za porez na dobitak	10	7.332	3.776
Kratkoročna razgraničenja	11	25.857	42.821
Bilansna pasiva		4.734.492	4.667.647

Napomene na narednim stranama
čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

BILANS USPJEHA (IZVJEŠTAJ O UKUPNOM REZULTATU)

Za godinu koja se završava 31. decembra 2024. godine

(U Konvertibilnim markama)

	<u>Napomene</u>	<u>31. decembar 2024.</u>	<u>31. decembar 2023.</u>
Poslovni prihodi		453.992	167.735
Prihodi od prodaje robe	3.5., 12	5.528	1.440
Prihodi od pruženih usluga	3.5., 12	368.464	4.957
Ostali poslovni prihodi	3.5., 12	80.000	161.338
Poslovni rashodi		318.719	112.693
Nabavna vrijednost prodane robe	13	-	830
Troškovi materijala	13	177.617	7.717
Troškovi goriva i energije	13	17.509	18.010
Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda	13	45.499	35.847
Troškovi proizvodnih usluga	13	27.086	11.149
Troškovi amortizacije i rezervisanja	13	32.543	22.448
Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)	13	17.974	14.986
Troškovi poreza	13	469	1.684
Troškovi doprinosa	13	22	22
Poslovni dobitak		135.273	55.042
Finansijski prihodi	14	3.140	1.263
Finansijski rashodi		52.686	35.521
Rashodi kamata	15	52.686	35.521
Dobitak redovne aktivnosti		85.727	20.784
Ostali prihodi		-	-
Ostali rashodi		55.911	11.933
Ostali rashodi i gubici	16	55.911	11.933
Prihodi po osnovu promjene rač.politika		-	-
Rashodi osnovu promjene rač.politika		567	394
Dobitak prije oporezivanja		29.249	8.457
Tekući i odloženi porez na dobit		6.616	4.498
Poreski rashodi perioda		6.616	4.498
Neto dobitak perioda		22.633	3.959
Ukupni prihodi		457.132	168.998
Ukupni rashodi		427.883	160.541

Napomene na narednim stranama
čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA U KAPITALU
Za godinu koja se završava 31. decembra 2024. godine
(U Konvertibilnim markama)

	Osnovni kapital	Revalorizacione rezerve	Ostale rezerve	Neraspoređeni gubitak/dobitak	Ukupno
Stanje, 1. januar 2023. godine	2.869.839	1.211.235	594	(151.075)	3.930.593
Dobici/(gubici) za godinu				3.959	3.959
Ostali ukupni rezultat za godinu					
Ukupna dobit/(gubitak)				3.959	3.959
Objavljene dividende					
Ostale promjene					
Stanje na dan 31. decembar 2023. godine	2.869.839	1.211.235	594	(147.116)	3.934.552
Dobici/(gubici) za godinu				22.633	22.633
Ostali ukupni rezultat za godinu					
Ukupna dobit/(gubitak)				22.633	22.633
Objavljene dividende					
Ostale promjene					
Stanje, 31. decembar 2024. godine	2.869.839	1.211.235	594	(124.483)	3.957.185

Napomene na narednim stranama
čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

BILANS TOKOVA GOTOVINE (IZVJEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE)**Za godinu koja se završava 31.decembra 2024. godine****(U Konvertibilnim markama)**

	Godina koja se završava 31. decembra 2024	Godina koja se završava 31.decembra 2023.
TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI		
Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti	539.868	174.272
Prilivi od kupaca i primljeni avansi u zemlji	536.007	167.272
Prilivi od kupaca i primljeni avansi u inostranstvu	3.861	-
Prilivi od premija, sunvencija, dotacija i sl.	-	7.000
Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti	-	-
Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti	495.904	415.019
Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi u zemlji	369.218	265.481
Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi u inostranstvu	2.660	31.909
Odlivi po osnovu isplata zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda	31.527	37.425
Odlivi po osnovu plaćenih kamata	52.686	53.578
Odlivi po osnovu poreza na dobit	3.060	3.273
Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	36.753	23.353
Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti	43.964	-
Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti	-	240.747
TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA		
Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja	29.764	165.263
Prilivi po osnovu prodaje nekretnina, postrojenja, opreme	-	-
Prilivi po osnovu ostalih finansijskih sredstava	27.564	164.000
Prilivi po osnovu kamata	2.200	1.263
Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja	27.563	65.528
Odlivi po osnovu ostalih finansijskih sredstava	27.563	65.528
Neto priliv gotovine iz aktivnosti investiranja	2.201	99.735
Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja	-	-
TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA		
Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja	-	220.000
Prilivi po osnovu dugoročnih kredita	-	220.000
Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja	41.012	75.360
Odlivi po osnovu dugoročnih kredita	41.012	75.360
Neto priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja	-	144.640
Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja	41.012	-
UKUPNI PRILIVI GOTOVINE	569.632	559.535
UKUPNI ODLIVI GOTOVINE	564.479	555.907
NETO PRILIV GOTOVINE	5.153	3.628
NETO ODLIV GOTOVINE	-	-
Gotovina na početku obračunskog perioda	6.616	2.988
Gotovina na kraju obračunskog perioda	11.769	6.616

Napomene na narednim stranama
čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

1. PRAVNI I DRUGI OSNOVI

1.1. Finansijski izvještaji Društva za period 01.01.2024. do 31.12.2024. godine su sastavljeni u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske i ostalim važećim propisima.

1.2. Odgovorna lica za sastavljanje finansijskih izvještaja:

1. Dario Klincov, direktor
2. Snežana Panić, sertifikovani računovodstveni tehničar.

1.3. Priloženi finansijski izvještaji predstavljaju godišnje finansijske izvještaje Društva. Elementi u finansijskim izvještajima su vrednovani po osnovu nabavne vrijednosti, tekućeg troška, fer vrijednosti i sadašnje vrijednosti.

1.4. Finansijsko knjigovodstvo odvija se preko programa za obradu podataka i obuhvata sve bitne elemente za analitičko i sintetičko sagledavanje poslovnih promjena. Knjigovodstvo se vodi u Društvu odgovorno formiranim načelima urednog knjigovodstva.

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

1.7. Računovodstvena evidencija bazirana je sledećim računovodstvenim propisima:

- Zakon o računovodstvu i reviziji Republike Srpske («Službeni glasnik Republike Srpske», 78/20),
- Međunarodni računovodstveni standardi i Međunarodni standardi finansijskog izveštavanja,
- Pravilnik o Kontnom okviru i sadržini računa u Kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike («Službeni glasnik Republike Srpske» 104/21 i 59/22),
- Pravilnik o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike («Službeni glasnik Republike Srpske» 59/22 i 129/22),
- Pravilnik o sadržini i formi obrasca Izvještaja o promjenama u kapitalu («Službeni glasnik Republike Srpske» 59/22).

Na osnovu Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske, Društvo je razvrstano u kategoriju malih pravnih lica.

2. OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU

Preduzeće „Imako” Banja Luka osnovano je kao državno preduzeće, a radilo je pod nazivom „Imako“ Osnovno državno preduzeće za trgovinu i proizvodnju Banja Luka.

Rješenjem Osnovnog suda u Banjoj Luci broj U/I-1457/2001 od 22.08.2001. godine registrovana je transformacija u akcionarsko društvo pod nazivom „Imako” trgovinsko i proizvodno a.d. Banja Luka u skladu sa Zakonom o privatizaciji državnih preduzeća („Službeni glasnik Republike Srpske” broj 24/98).

Rješenjem Osnovnog suda u Banjoj Luci broj U/I-1428/05 od 27.12.2005. godine upisano je usklađivanje djelatnosti sa Zakonom o klasifikaciji djelatnosti i o registru jedinica razvrstavanja („Službeni glasnik Republike Srpske” broj 113/04).

Rješenjem Osnovnog suda u Banjoj Luci broj 071-0-Reg-08-001237 od 05.08.2008. godine upisana je promjena djelatnosti Društva.

Rješenjem Okružnog privrednog suda u Banjoj Luci broj 057-0-Reg-10-001168 od 20.09.2010. godine upisano je usklađivanje odredbi osnivačkih akata društva sa odredbama Zakona o privrednim društvima Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske” broj 127/08), promjena djelatnosti (dopuna) i promjena lica ovlaštenog za zastupanje.

Rješenjem Okružnog privrednog suda u Banjoj Luci broj 057-0-Reg-11-004068 od 19.07.2012. godine izvršen je upis usklađivanja djelatnosti Društva sa Uredbom o klasifikaciji djelatnosti („Službeni glasnik Republike Srpske” broj 119/10) i promjena djelatnosti.

Organi Društva su:

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

Matični broj: 01269836

Šifra djelatnosti: 46.47 – Trgovina na veliko namještajem, tepisima i opremom za rasvjetu

JIB: 4400909590003

PIB: 400909590003

Sjedište Društva je u Banjoj Luci, Kralja Alfonsa XIII broj 21

Broj zaposlenih sa stanjem na dan 31.12.2024. godine po osnovu broja zaposlenih na kraju mjeseca je 1 radnik.

3. RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

Društvo nije regulisalo računovodstvene politike u skladu sa članom 7. stav 3) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 94/15 i 78/20) i u skladu sa zahtjevima MRS/MSFI.

Osnovne računovodstvene politike koje su primjenjivane pri sastavljanju i prezentaciji finansijskih izvještaja za 2024. godinu su sljedeće:

3.1. Nekretnine, postrojenja i oprema

U momentu nabavke ova imovina se vrednuje po nabavnoj cijeni, uvećanoj za sve zavisne troškove nabavke. Nakon početnog priznavanja po nabavnoj vrijednosti građevinski objekti, postrojenja, oprema i biološka sredstva, izuzimajući šume, vrednuju se po sadašnjoj vrijednosti (nabavna vrijednost umanjena za iznos obračunate amortizacije i gubitka po osnovu obezvređenja).

Sadašnja vrijednost građevinskih objekata, postrojenja, opreme i investicione imovine uvećava se za naknadne troškove po osnovu troškova adaptacije, zamjene dijelova i troškova generalnih popravki pod uslovom da se ovi troškovi mogu izmjeriti i da oni produžavaju korisni vijek ili povećavaju učinak sredstva.

3.2. Amortizacija

Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme se obračunava primjenom proporcionalne metode u skladu sa internim aktima Društva.

3.3. Kratkoročna potraživanja

Kratkoročna potraživanja procjenjuju se po nominalnoj vrijednosti umanjenoj za ispravku vrijednosti, po odluci Upravnog odbora, vjerovatno nenaplativih potraživanja, odnosno za direktni otpis, ako je nenaplativost potraživanja dokumentovana.

3.4. Zalihe

Zalihe materijala, rezervnih dijelova, inventara sa jednokratnim otpisom i robe procjenjuju se po nabavnoj vrijednosti, koja obuhvata fakturnu vrijednost dobavljača i zavisne troškove nabavke.

U slučaju smanjenja upotrebne vrijednosti zaliha za iznos stvarno nastalog i dokumentovanog smanjenja vrijednosti vrši se otpis zaliha na teret rashoda.

3.5. Prihodi od prodaje i prihodi od zakupa

Prihodi od prodaje roba i usluga, kao i prihodi od zakupa su prikazani po fakturnoj vrijednosti, umanjenoj za popuste i porez na dodatu vrijednost.

3.6. 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 komunalnih i republičkih potreba. Ovi porezi i doprinosi uključeni su u okviru ostalih poslovnih rashoda.

3.7. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE PROCJENE

Prezentacija finansijskih izvještaja zahtijeva od rukovodstva korišćenje najboljih mogućih procjena i razumnih pretpostavki, koje imaju efekta na prezentovane vrijednosti sredstava i obaveza i objelodanjivanje potencijalnih potraživanja 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 da se razlikuju od procijenjenih iznosa.

Osnovne pretpostavke koje se odnose na buduće događaje i ostale značajne izvore neizvjesnosti pri davanju procjene na dan bilansa stanja, koja nose rizik sa mogućim ishodom u materijalno značajnim korekcijama sadašnje vrijednosti sredstava i obaveza u narednoj finansijskoj godini predstavljene su u narednom tekstu:

Procijenjeni korisni vijek nekretnina, opreme i nematerijalnih ulaganja

Određivanje korisnog vijeka nekretnina, opreme i nematerijalnih ulaganja je zasnovano na istorijskom iskustvu sa sličnim sredstvima, kao i predviđenim tehnološkim napretkom i promjenama ekonomskih i industrijskih faktora. Adekvatnost procijenjenog preostalog korisnog vijeka nekretnina, opreme i nematerijalnih ulaganja se analizira godišnje ili gdje god postoji indicija o značajnim promjenama određenih pretpostavki.

Obezvredjenje vrijednosti sredstava

Na dan bilans stanja rukovodstvo Društva analizira vrijednosti sredstava prikazanih u finansijskim izvještajima. Ukoliko postoji indicija da za neko sredstvo postoji obezvredjenje, nadoknadivi iznos tog sredstva se procjenjuje kako bi se utvrdio iznos obezvredjenja. Ukoliko je nadoknadivi iznos nekog sredstva procijenjen kao niži od vrijednosti iskazane u finansijskim izvještajima, vrijednost sredstva iskazanog u finansijskim izvještajima se smanjuje do svoje nadoknadiive vrijednosti.

Rezervisanja

Rezervisanja se priznaju i vrše kada Društvo ima zakonsku ili ugovorenu obavezu kao rezultat prošlih događaja i kada je vjerovatno da će odliv resursa koje stvaraju ekonomske dobiti biti potreban da se izmiri obaveza i kada se može pouzdano procijeniti iznos obaveze.

4. NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

1. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

	U KM					
	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Investicione nekretnine	Nekretnine i oprema u pripremi	Ukupno
Nabavna vrijednost:						
Stanje na početku godine	803.249	1.984.506	123.424	1.750.519	57.276	4.718.974
Povećanja:	0	145.682	76.351	0	0	222.033
Nove nabavke	0	145.682	76.351	0	0	222.033
Smanjenja:	0	0	0	0	0	0
Rashod, prodaja i drugo	0	0	0	0	0	0
Stanje na kraju godine	803.249	2.130.188	199.775	1.750.519	57.276	4.941.007
Kumulirana ispravka vrijednosti:						
Stanje na početku godine	0	815.906	44.468	233.603	0	1.093.977
Povećanja:	0	11.745	12.442	8.356	0	32.543
Amortizacija	0	11.745	12.442	8.356	0	32.543
Smanjenja:	0	0	0	0	0	0
Kumulirana ispravka u otuđenju	0	0	0	0	0	0
Stanje na kraju godine	0	827.651	56.910	241.959	0	1.126.520
Neto sadašnja vrijednost:						
31.12.2024. godine	803.249	1.302.537	142.865	1.508.560	57.276	3.814.487
Neto sadašnja vrijednost:						
31.12.2023. godine	803.249	1.168.600	78.956	1.516.916	52.276	3.624.997

Povećanje vrijednosti građevinskih objekata se odnosi na ulaganje u postojeće objekte u iznosu od 65.682 KM i procjenu vrijednosti u iznosu od 80.000 KM. Nekretnine koje se izdaju pod zakup su klasifikovane kao investicione nekretnine.

U toku 2024. godine nabavna vrijednost opreme je povećana u iznosu od 76.351. KM

Ulaganje u nekretnine se odnosi na izradu projekata za izgradnju objekta koji Društvo planira graditi.

Na imovini Društva je uknjižena hipoteka po osnovu korištenih kredita kod banke.

2. UČEŠĆA U KAPITALU

	Učešća u kapitalu drugih pravnih lica	Ukupno
BRUTO VRIJEDNOST		
Vrijednost na početku godine	7.215	7.215
Vrijednost na kraju godine	7.215	7.215
ISPRAVKA VRIJEDNOSTI		
Vrijednost na početku godine	0	0
NETO VRIJEDNOST		
31.12.2024. godine	7.215	7.215
31.12.2023. godine	7.215	7.215

Prema pregledu sa internet prezentacije Centralnog registra hartija od vrijednosti a.d. Banja Luka, Društvo ima učešće u osnovnom kapitalu kod emitenta Krajina osiguranje a.d. Banja Luka u iznosu od 0,01718% osnovnog kapitala.

3. ZALIHE I DATI AVANSI

	U KM	
	31. decembra 2024.	31. decembra 2023.
1. Roba	81.249	81.248
I Zalihe, ukupno	81.249	81.248
1. Bruto dati avansi	30.613	37.551
2. Ispravka vrijednosti datih avansa	0	0
II Dati avansi - ukupno (1-2)	30.613	37.551
III ZALIHE I DATI AVANSI (I+II)	111.862	118.799

Potraživanja za date avanse u zemlji u iznosu od 9.377 KM i inostranstvu u iznosu od 10.740 KM na 31.12.2024. godine su starija od godinu dana. Društvo nije izvršilo procjenu naplativosti istih i potencijalnu ispravku po osnovu obezvređenja u skladu sa MSFI 9 – Finansijski instrumenti. Revizorskim postupcima se nismo mogli uvjeriti u naplativost navedenih potraživanja. Navedena potraživanja za date avanse u inostranstvu su starija od godinu dana i iste je prema Zakonu o deviznom poslovanju („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 96/03, 123/06, 92/09 i 20/14) i Pravilnikom o načinu, obrascima i rokovima izvještavanja o kreditnim poslovima sa inostranstvom („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 100/10) trebalo prijaviti kao kreditni posao u inostranstvu, što prema obrazloženju ovlaštene osobe Društva nije učinjeno. Revizorskim postupcima nismo se mogli uvjeriti u potencijalne efekte na finansijske izvještaje zbog nepridržavanja navedenih propisa od strane Društva.

4. POTRAŽIVANJA OD PRODAJE I DRUGA POTRAŽIVANJA

	U KM					Ukupno
	Kupci - povezana pravna lica	Kupci u zemlji	Kupci u inostranstvu	Druga kratkoročna potraživanja	Porez na dodatu vrijednost	
Bruto stanje na početku godine	506.509	124.093	85.686	89.855	35.545	841.689
Bruto stanje na kraju godine	506.509	57.818	85.686	84.039	16.580	750.632
Ispravka vrijednosti na početku godine	0	0	0	0	0	0
Ispravka vrijednosti na kraju godine	0	0	0	0	0	0
NETO STANJE						
31.12.2024. godine	506.509	57.818	85.686	84.039	16.580	750.632
31.12.2023. godine	506.509	124.093	85.686	89.855	35.545	841.689

Potraživanja od povezanih pravnih lica u iznosu od 506.509 KM se odnosi na potraživanje od Intelios d.o.o. Banja Luka po početnom stanju. Na osnovu javno dostupnih podataka o finansijskim izvještajima Intelios d.o.o. Banja Luka sa internet prezentacije Agencije za posredničke, informatičke i finansijske usluge, revizorskim postupcima se nismo mogli uvjeriti da je navedeno potraživanje iskazano u skladu sa paragrafom 9 iz MSFI 15 – Ugovori sa kupcima, odnosno nismo se mogli u dovoljnoj mjeri uvjeriti da postoji značajna vjerovatnoća naplate navedenog potraživanja.

Potraživanja od kupaca iz Republike Srpske u iznosu od 27.140 KM su starija od godinu dana. Društvo nije izvršilo procjenu naplativosti istih i potencijalnu ispravku po osnovu obezvređenja u skladu sa MSFI 9 – Finansijski instrumenti. Revizorskim postupcima se nismo mogli uvjeriti u naplativost navedenih potraživanja.

Potraživanja od kupaca u inostranstvu na dan bilansiranja iznose 85.686 KM i starija su od godinu dana. Društvo nije izvršilo procjenu naplativosti istih i potencijalnu ispravku po osnovu obezvređenja u skladu sa MSFI 9 – Finansijski instrumenti. Revizorskim postupcima se nismo mogli uvjeriti u naplativost navedenih potraživanja. Navedena potraživanja su starija od godinu dana i iste je prema Zakonu o deviznom poslovanju („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 96/03, 123/06, 92/09 i 20/14) i Pravilnikom o načinu, obrascima i rokovima izvještavanja o kreditnim poslovima sa inostranstvom („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 100/10) trebalo prijaviti kao kreditni posao u inostranstvu, što prema obrazloženju ovlaštene osobe Društva nije učinjeno. Revizorskim postupcima nismo se mogli uvjeriti u potencijalne efekte na finansijske izvještaje zbog nepridržavanja navedenih propisa od strane Društva.

Ostala kratkoročna potraživanja se odnose na potraživanja po osnovu plaćenih obaveza u ime drugih pravnih lica po osnovu jemstva u iznosu od 5.561 KM i potraživanja od pravnih lica po osnovu plaćenih obaveza u njihovo ime u iznosu od 56.278 KM. Navedena potraživanja su iz prethodnog perioda. Društvo nije vršilo procjenu naplativosti potraživanja starijih od godinu dana od drugih pravnih lica po osnovu plaćenih obaveza u njihovo ime i drugih potraživanja u skladu sa MSFI 9 – Finansijski instrumenti. Revizorskim postupcima se nismo mogli uvjeriti u naplativost navedenih potraživanja.

Potraživanja po osnovu pozajmica povezanom pravnom licu Slatina-Lješljani d.o.o. Novi Grad iznose 20.000 KM vazano za ugovor o pozajmici broj P-01/23 od 12.04.2024. godine na period od 90 dana i kamatnom stopom od 6%. Obezbjedenje po navedenom ugovoru su mjenice Slatina-Lješljani d.o.o. Novi Grad. Ostali iznos potraživanja u iznosu od 2.000 KM se odnosi na potraživanja za kamatu po navedenoj pozajmici.

5. GOTOVINA I EKVIVALENTI GOTOVINE

	U KM	
	31. decembra 2024.	31. decembra 2023.
1. Poslovni računi - domaća valuta	8.349	21624
2. Blagajna - domaća valuta	3.421	4.455
Gotovina i ekvivalenti gotovine - ukupno (1 do 2)	11.769	6.616

Društvo ima otvorene poslovne račune u 2 banke: Nova Banka a.d. Banja Luka i MF Banka a.d. Banja Luka.

Stanja gotovine na žiro računima su potvrđena Izvodima otvorenih stavki od strane banaka.

6. KRATKOROČNA RAZGRANIČENJA

	U KM	
	31. decembra 2024.	31. decembra 2023.
1. Ostala kratkoročna razgraničenja	38.527	68.332
Kratkoročna razgraničenja - ukupno	38.527	68.334

Aktivna vremenska razgraničenja se odnose na avansne fakture kupcima za buduće isporuke u iznosu od 30.253 KM i obračun kamata.

7. KAPITAL

	U KM	
	31. decembra 2024.	31. decembra 2023.
1. Akcijski kapital	2.869.839	1.869.839
I. Osnovni kapital	2.869.839	2.869.839
1. Statutarne rezerve	594	594
II. Rezerve	594	594
1. Revalorizacione rezerve po osnovu revalorizacije stalnih sredstava	1.211.235	1.211.235
III. Revalorizacione rezerve	1.211.235	1.211.235
1. Neraspoređeni dobitak ranijih godina	0	0
2. Neraspoređeni dobitak tekuće godine	22.633	3.959
IV. Neraspoređeni dobitak (1 do 2)	22.633	3.959
V Gubitak ranijih godina	147.116	151.075
KAPITAL (I do V)	3.957.185	3.934.552

Osnovni kapital Društva čini akcijski kapital koji je podijeljen na 2.869.839 akcija nominalne vrijednosti 1 KM za jednu akciju. Prema pregledu sa internet prezentacije Centralnog registra hartija od vrijednosti a.d. Banja Luka struktura akcionara na dan 31.12.2024. godine je sljedeća:

1.	Drvoprodex d.o.o. Banja Luka	26,13
2.	Oljača Nataša	24,87
3.	Intelios d.o.o. Banja Luka	11,21
4.	Janjić Nenad	10,11
5.	PREF a.d. Banja Luka	7,13
6.	Fond za restituciju Republike Srpske a.d. Banja Luka	3,56
7.	Verem Ahmet	1,04
8.	Zlatković Mirjana	0,99
9.	Terzić Asim	0,86
10.	Ostali	14,10
Ukupno		100,00

Revalorizacione rezerve su formirane po osnovu procjene stalne imovine nekretnina Društva od strane ovlaštenih lica.

8. DUGOROČNE OBAVEZE

	31. decembra 2024.	31. decembra 2023.
1. Dugoročne obaveze	371.418	462.995
Dugoročne obaveze- ukupno	371.418	462.995

Društvo je zaključilo ugovor o kreditu za osnovna sredstva i investicije broj 107-0868/2020 od 23.11.2020. godine sa MF Banka a.d. Banja Luka u iznosu od 400.000 KM na period od 96 mjeseci i kamatnom stopom od 9,49% plus 6-o mjesečni EURIBOR. Obezbjedenje po navedenom kreditu su mjenice Društva, cedirano potraživanje Društva od Fonda za zaštitu životne sredine i energetska efikasnost Republike Srpske po osnovu zakupa koje je založeno u Registru zaloga Ministarstva pravde BiH i hipoteka na nekretnini Društva. Stanje dugoročne obaveze na dan bilansiranja iznosi 192.823 KM.

Društvo je zaključilo ugovor o kreditu za osnovna sredstva i refinansiranje broj 107-0110/2023 od 21.03.2023. godine sa MF Banka a.d. Banja Luka u iznosu od 220.000 KM na period od 84 mjeseca uz grejs period od 12 mjeseci i kamatnom stopom od 8,99% plus 6-o mjesečni EURIBOR. Obezbjedenje po navedenom kreditu su mjenice Društva i hipoteka na nekretnini Društva. Stanje dugoročne obaveze na dan bilansiranja iznosi 178.594 KM.

9. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

	31. decembra 2024.	31. decembra 2023.
1. Kratkoročni krediti u zemlji	14.564	0
2. Prekoračenja po bankovnim računima	81.256	43.245
3. Ostale kratkoročne finansijske obaveze	132.654	123.472
Kratkoročne fin. obaveze - ukupno (1 do 3)	228.475	166.717

Kratkoročni krediti u zemlji se odnose na obavezu prema MKD Pro Fin d.o.o. Istočno Sarajevo u iznosu od 14.564 KM po kreditu broj PFD15520035265 od 10.06.2024. godine na iznos od 23.000 KM i period od 36 mjeseci i kamatnom stopom od 28,50%. Obezbjedenje po navedenom kreditu su mjenice Društva i solidarno dužništvo direktora Društva.

Dio dugoročnih kredita koji dopijevaju za plaćanje do jedne godine a izvršen je prenos na kratkoročno obaveze iznosi 81.256 KM.

Ostale kratkoročne finansijske obaveze u iznosu od 50.654 KM se odnose na Dunav osiguranje a.d. Banja Luka po osnovu ugovora o zajmu broj 01-1600/23 od 27.11.2023. godine na iznos od 70.000 KM uz kamatnu stopu od 6,00%, na period od 60 mjeseci. Obezbjedenje po navedenom ugovoru su mjenice i nalozi Društva, mjenice direktora Društva i hipoteka na nekretnini.

Obaveze prema fizičkom licu u iznosu od 55.000 KM su formirane po osnovu ugovora o pozajmici finansijskih sredstava broj: 01-08/23 od 21.08.2023. godine u iznosu od 30.000 KM na period od 12 mjeseci i kamatnom stopom od 3% i po osnovu ugovora o pozajmici finansijskih sredstava broj: 01-09/23 od 18.09.2023. godine u iznosu od 25.000 KM na period od 180 dana i kamatnom stopom od 3%.

Ostale obaveze prema fizičkim licima u iznosu od 17.000 KM su formirane po osnovu ugovora o pozajmici finansijskih sredstava broj 01/24 od 11.03.2024. godine u iznosu od 17.000 KM na period od 180 dana i kamatnom stopom od 5%.

Obaveze prema pravnom licu DAKO design d.o.o. Banja Luka iznose 10.000 KM a formirane su po osnovu ugovora o pozajmici finansijskih sredstava broj 02/24 od 15.04.2024. godine u iznosu od 10.000 KM na period od 12 mjeseci i kamatnom stopom od 3%.

10. OBAVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA I DRUGE OBAVEZE I TEKUĆE OBAVEZE ZA POREZ NA DOBIT

	U KM	
	31. decembra 2024.	31. decembra 2023.
1. Primljeni avansi, depoziti i kaucije	23.253	15.000
2. Dobavljači - povezana pravna lica	0	0
3. Dobavljači u zemlji	101.020	36.677
I Obaveze iz poslovanja - ukupno (1 do 3)	124.273	51.677
1. Obaveze za zarade i naknade zarada	9.112	2.944
2. Obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovoru	6.316	1.400
II Druge obaveze - ukupno (1 do 2)	15.428	4.344
1. Obaveze za poreze, dopr. i druge dažbine	4.524	765
III Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine	4.524	765
Obaveze prema dobavljačima i druge obaveze - ukupno (I do III)	144.225	56.786
Tekuće obaveze za porez na dobit	7.332	3.776

Društvo je u poslovnim evidencijama na poziciji obaveza prema dobavljačima iz Republike Srpske iskazalo preplate prema istim u iznosu od 40.473 KM, te je u finansijskim izvještajima na 31.12.2024. godine za navedeni iznos podcijenilo obaveze prema dobavljačima i date avanse.

11. KRATKOROČNA RAZGRANIČENJA

	U KM	
	31. decembra 2024.	31. decembra 2023.
1. Unaprijed plaćeni rashodi budućeg perioda	0	30.000
2. Unaprijed naplaćeni prihodi	25.857	12.821
Pasivna razgraničenja - ukupno	25.857	42.821

Kratkoročna razgraničenja se odnose na avansne fakture za izvršene uplate.

12. POSLOVNI PRIHODI

	U KM	
	31. decembra 2024.	31. decembra 2023.
1. Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	5.528	1.440
I Prihod od prodaje robe - ukupno	5.528	1.440
1. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	368.464	4.957
II Prih. od prodaje proizvoda i usluga - ukupno	368.464	4.957
Prihodi od prodaje - ukupno (I+II)	373.992	6.397
1. Povećanje vrijednosti inv. nekr. koje se ne amort.	80.000	34.497
2. Ostali poslovni prihodi	0	126.841
III Drugi poslovni prihodi - ukupno (1 do 2)	80.000	161.338
POSLOVNI PRIHODI - UKUPNO (I do III)	453.992	167.735

Povećanje fer vrijednosti investicionih nekretnina koje se ne amortizuju se odnose na povećanje ulaganja u postojeći objekat po osnovu procjene.

13. POSLOVNI RASHODI

	U KM	
	31. decembra 2024.	31. decembra 2023.
1. Nabavna vrijednost prodate robe	0	830
I Nabavna vrijednost prodate robe - ukupno	0	830
1. Troškovi ostalog (režijskog) materijala	177.617	7.717
2. Troškovi goriva i energije	17.509	18.010
II Troškovi materijala - ukupno (1 do 2)	195.126	25.727
1. Troškovi bruto zarada	24.000	24.000
2. Troškovi bruto ostalih ličnih rashoda	21.499	11.847
III Troškovi bruto zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi (1 do 2)	45.499	35.847
IV Troškovi amortizacije	32.543	22.448
1. Troškovi transportnih usluga	6.825	5.113
2. Troškovi usluga održavanja	6.466	562
3. Troškovi zakupnina	0	2.000
4. Troškovi reklame i propaganda	9.840	0
5. Troškovi ostalih usluga	3.955	3.474
V Troškovi proizvodnih usluga - ukupno (1 do 5)	27.086	11.149
1. Troškovi neproizvodnih usluga	13.800	9.319
2. Troškovi reprezentacije	49	1.323
3. Troškovi premije osiguranja	1.581	1.361
4. Troškovi platnog prometa	1.890	1.528
5. Troškovi poreza	469	1.684
6. Troškovi doprinosa	22	22
7. Ostali nematerijalni troškovi	654	1.455
VI Nematerijalni troškovi - ukupno (1 do 7)	18.465	16.692
Ostali poslovni rashodi - ukupno (V do VI)	45.551	27.841
POSLOVNI RASHODI - UKUPNO (I do VI)	318.719	112.693

14. FINANSIJSKI PRIHODI

	U KM	
	31. decembra 2024.	31. decembra 2023.
1. Prihodi od kamata	2.200	1.263
2. Ostali finansijski prihodi	940	0
Finansijski prihodi - ukupno (1 do 2)	3.140	1.263

Prihodi od kamata od nepovezanih lica se odnose na prihode po osnovu date pozajmice povezanom pravnom licu Slatina-Lješljani d.o.o. Novi Grad.

15. FINANSIJSKI RASHODI

	U KM	
	31. decembra 2024.	31. decembra 2023.
1. Rashodi kamata	52.686	35.521
Finansijski rashodi - ukupno	52.686	35.521

16. OSTALI RASHODI

	U KM	
	31. decembra 2024.	31. decembra 2023.
1. Rashodi po osnovu otpisa potraživanja	55.861	0
2. Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha	50	11.933
I Ostali rashodi - ukupno (1 do 2)	55.911	11.933
Rashodi po osnovu ispravke grešaka iz ranijeg	567	394
OSTALI RASHODI - UKUPNO	56.478	12.327

17. POTENCIJALNA SREDSTVA I OBAVEZE

Društvo Prema izjavi odgovornog lica, Društvo nema aktivnih sporova, niti u korist, niti na teret Društva.

18. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA

Nakon datuma bilansiranja nije bilo poslovnih transakcija i događaja koji bi imali materijalno značajne efekte na finansijske izvještaje Društva.

19. STALNOST POSLOVANJA

Priloženi finansijski izvještaji Društva su sastavljeni pod pretpostavkom da će Društvo nastaviti svoje poslovanje u skladu sa načelom stalnosti poslovanja. Društvo je u izvještajnom periodu iskazalo poslovni dobitak u iznosu od 135.272 KM ili za 80.230 KM veći u odnosu na prethodnu godinu, poslovni prihodi u iznosu od 453.992 KM su veći u odnosu na prethodnu godinu za 286.258 KM.

20. POVEZANA LICA

Opis	Transakcije sa povezanim licima po osnovu datih avansa	Transakcije sa povezanim licima po osnovu datih pozajmica	Transakcije sa kupcem povezanim pravnim licem			Transakcije sa povezanim licima po osnovu plaćenih obaveza u njegovo ime	Transakcije sa dobavljačem povezanim pravnim licem	
	Predsjednik Upravnog odbora Društva	BRC Slatina-Lješljani d.o.o. Novi Grad	Intelios d.o.o. Banja Luka	BRC Slatina-Lješljani d.o.o. Novi Grad	Intelios d.o.o. Beograd	Must Have STR Banja Luka	Intelios d.o.o. Beograd	BRC Slatina-Lješljani d.o.o. Novi Grad
Stanje na dan 01.01.2024. godine	0	20.000	506.510	1.863	5.669	65.463	1.308	0
Dugovni promet za period 01.01.-31.12.2024. godine	0	0	0	0	0	0	0	0
Potražni promet za period 01.01.-31.12.2024. godine	17.000	0	0	0	0	3.321	0	0
Saldo potraživanja /obaveza na dan 31.12.2024. godine	17.000	20.000	506.510	1.863	5.669	61.838	1.308	0

Poslovanje Društva sa povezanim licima se odnosi na promet dobara, uzimanja pozajmica i davanja jemstava što može predstavljati poslovni rizik.

Društvo nije izvršilo objelodanjivanja svih povezanih lica i transakcija sa njima u skladu sa zahtjevima MRS 24 – Objelodanjivanje povezanih strana.

21. PORESKI RIZICI

Republika Srpska i Bosna i Hercegovina trenutno imaju više zakona koji regulišu razne poreze uvedene od strane nadležnih organa. Porezi koji se plaćaju uključuju PDV, porez na dobit i poreze na plate, zajedno sa drugim porezima. Za razliku od razvijenijih tržišnih privreda zakoni kojima se regulišu ovi porezi nisu bili primjenjivani duže vrijeme, te ne postoji dugogodišnja praksa primjene, a sa druge strane propisi kojima se vrši implementacija ovih zakona često su nejasni ili ne postoje. Iz ovog razloga, često se javljaju razlike u mišljenju među državnim ministarstvima i organizacijama u vezi sa pravnom interpretacijom zakonskih odredbi što može dovesti do neizvjesnosti i sukoba interesa. Poreske prijave su predmet kontrola i pregleda od strane više ovlašćenih organa kojima je zakonom omogućeno propisivanje jako strogih kazni i zateznih kamata. Tumačenje poreskih zakona od strane

poreskih vlasti u odnosu na transakcije i aktivnosti Društva mogu se razlikovati od tumačenja rukovodstva. To može dovesti do osporavanja transakcija od strane poreskih vlasti i Društva može biti određen dodatni iznos poreza, kazni i kamata. U skladu sa Zakonom o poreskoj upravi Republike Srpske, period zastarjelosti poreske obaveze je 5 godina.

To praktično znači da poreske vlasti imaju prava da odrede plaćanje neizmirenih obaveza u roku od 5 godina od trenutka kada je obaveza nastala. Ove činjenice utiču da poreski rizik u Republici Srpskoj i Bosni i Hercegovini bude značajniji od onog u zemljama sa razvijenim poreskim sistemom.