



## **ИЗВЕШТАЈ**

### **О ИЗВРШЕНОЈ РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА „ПЛАСМО“ А.Д. МОДРИЧА ЗА 2025. ГОДИНУ**

Бања Лука, јуни 2026. године

## САДРЖАЈ

ИЗВЈЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА.....	3
ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈ	
БИЛАНС УСПЕХА.....	7
БИЛАНС СТАЊА.....	8
ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОМЈЕНАМА У КАПИТАЛУ.....	9
ИЗВЈЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ.....	10
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ.....	11



## ИЗВЈЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

Оснивачима и власницима  
„ПЛАСМО“ А.Д. Модрича

### *Мишљење*

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја предузећа „ПЛАСМО“ А.Д. Модрича (у даљем тексту: Друштво), који обухватају биланс стања на дан 31.12.2025. године, биланс успјеха, извјештај о токовима готовине и извјештај о промјенама у капиталу за период од 01. јануара до 31. децембра 2025. године, као и преглед значајних рачуноводствених политика и напомена уз финансијске извјештаје.

По нашем мишљењу, финансијски извјештаји објективно и истинито, по свим материјално значајним питањима, приказују финансијски положај Друштва на дан 31.12.2025. године, као и резултате пословања, промјене у капиталу и токове готовине, за период од 01. јануара до 31. децембра 2025. године, у складу са рачуноводственим прописима који се примјењују у Републици Српској.

### *Основа за мишљење*

Ревизију смо обавили у складу са Међународним стандардима ревизије. Наше одговорности у складу са тим стандардима детаљније су описане у дијелу нашег извјештаја Одговорност ревизора за ревизију финансијских извјештаја. Ми смо независни у односу на Друштво у складу са Кодексом етике за професионалне рачуновође Одбора за међународне етичке стандарде за рачуновође (IESBA Кодекс), заједно са етичким захтјевима који су релевантни за нашу ревизију финансијских извјештаја у Републици Српској, и испунили смо и друге наше етичке одговорности у складу са овим захтјевима и IESBA Кодексом. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и одговарајући и да обезбеђују основ за изражавање нашег мишљења.

### *Кључна питања ревизије*

Кључна питања ревизије су она питања која су, по нашем професионалном просуђивању, била од највећег значаја у ревизији финансијских извјештаја текућег периода. Након извршене ревизије закључили смо да нема кључних питања значајних за посебно саопштавање. Сви аспекти су обрађени у контексту ревизије финансијских извјештаја у цјелини, као и у формирању нашег мишљења, и ми не изражавамо посебно мишљење о овим питањима.

### *Одговорност руководства и лица овлашћених за управљање за финансијске извјештаје*

Руководство Друштва одговорно је за састављање и објективну презентацију финансијских извјештаја, у складу са рачуноводственим прописима који се примјењују у Републици Српској, као и за оне интерне контроле за које руководство одреди као

неопходне у припреми финансијских извјештаја, који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале усљед криминалне радње или грешке.

При састављању финансијских извјештаја, руководство је одговорно за процјену способности Друштва да настави са пословањем по начелу сталности, објелодањујући када је то примјенљиво, питања која се односе на наставак пословања, осим уколико руководство не намјерава да ликвидира Друштво или да обустави пословање, или нема другу реалну могућност осим да то уради.

Лица овлашћена за управљање одговорна су за надзор над процесом финансијског извјештавања Друштва.

### ***Одговорност 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 усљед криминалне радње или грешке, и да издамо извјештај ревизора који садржи наше мишљење. Разумно увјеравање је висок ниво увјеравања, али није гаранција да ће ревизија извршена у складу са Међународним стандардима ревизије увијек открити материјално значајан погрешан исказ када он постоји. Погрешни искази могу настати усљед криминалне радње или грешке и сматрају се материјално значајним уколико се може у разумној мјери очекивати да они, појединачно или у збиру, утичу на економске одлуке корисника које се доносе на основу ових финансијских извјештаја.

Као саставни дио ревизије у складу са Међународним стандардима ревизије, 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 усљед 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. Ризик од неоткривања материјално значајног погрешног исказа насталог усљед криминалне радње је већи од ризика од материјално значајног погрешног исказа насталог усљед грешке, пошто криминална радња може подразумијевати тајне споразуме, фалсификовање, намјерне пропусте, лажне исказе или заобилажење интерне контроле.
- Сагледавамо интерне контроле које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о дјелотворности интерних контрола Друштва.
- Оцјењујемо адекватност примијењених рачуноводствених политика и оправданост рачуноводствених процјена и са њима повезаних објелодањивања извршених од стране руководства.
- Доносимо закључак о адекватности примјене начела сталности 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. Уколико закључимо да постоји материјално значајна неизвјесност, ми смо у обавези да скренемо пажњу у нашем извјештају ревизора 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 ревизора. Међутим, будући догађаји или услови могу проузроковати да Друштво престане да послује у складу са начелом сталности.

- Дајемо оцјену опште презентације, структуре и садржаја финансијских извјештаја, укључујући и објелодањивања, као и да ли финансијски извјештаји приказују поткрепљујуће трансакције и догађаје на начин којим се постиже истинита и објективна 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 обезбеђујемо 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.

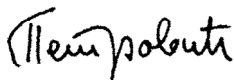
Од питања саопштених лицима овлашћеним за управљање, одређујемо она питања која су била од највећег значаја у ревизији финансијских извјештаја текућег периода и, сходно томе, представљају кључна питања ревизије. Ми описујемо ова питања у нашем извјештају ревизора, осим уколико закон или регулатива искључују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

Партнер на ревизорском ангажману чији је резултат овај извјештај независног ревизора је Марко Зелинчевић, овлашћени ревизор.

Бања Лука, 03.06.2026. године

мр Невенка Петровић

Директор



Марко Зелинчевић

Овлашћени ревизор



**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈ**  
**„ПЛАСМО“ А.Д. Модрича**  
**ЗА 2025. ГОДИНУ**

**„ПЛАСМО“ А.Д. Модрича**

**БИЛАНС УСПЈЕХА**

на дан 31. децембра 2025. године

(у Конвертибилним маркама)

	Напомена	Период од 01.01. до 31.12.2025.	Период од 01.01. до 31.12.2024.
<b>Пословни приходи</b>	4		
Остали пословни приходи		8.600	8.000
<b>Свега</b>		<b>8.600</b>	<b>8.000</b>
<b>Посло расходи</b>	5		
Трошкови материјала		137	212
Трошкови плата, накнада плата и осталих личних примања		3.863	3.385
Трошкови производних услуга		113	168
Трошкови амортизације и резервисања		2.746	2.746
Нематеријални трошкови		4.698	3.103
Трошкови пореза и доприноса		3.125	2.712
<b>Свега</b>		<b>14.682</b>	<b>12.326</b>
<b>Пословни губитак</b>		<b>6.082</b>	<b>4.326</b>
<b>Финансијски приходи</b>			<b>280</b>
<b>Губитак редовне активности</b>		<b>6.082</b>	<b>4.046</b>
<b>Губитак прије опорезивања</b>	6	<b>6.082</b>	<b>4.046</b>
Одложени порески расходи		2.746	2.746
<b>Нето губитак периода</b>		<b>3.336</b>	<b>1.300</b>
<b>Укупан губитак</b>		<b>3.336</b>	<b>1.300</b>
<b>Укупни приходи</b>		<b>8.600</b>	<b>8.280</b>
<b>Укупни расходи</b>		<b>14.682</b>	<b>12.326</b>

**„ПЛАСМО“ А.Д. Модрича**

**БИЛАНС СТАЊА**

на дан **31.12.2025.** године

(у Конвертибилним маркама)

	<b>Напомена</b>	<b>31.12.2025. године</b>	<b>31.12.2024. године</b>
<b>АКТИВА</b>			
<b>Стална средства</b>	1		
Некретнине, постројења и опрема		680.214	682.900
<b>Свега</b>		<b>680.214</b>	<b>682.960</b>
<b>Текућа средства</b>			
Потраживања од купаца	2	6.200	8.600
Потраживања за више плаћен порез на добит	2	598	598
Готовински еквиваленти и готовина	3	6.671	6.839
<b>Свега</b>		<b>13.469</b>	<b>16.037</b>
<b>ПОСЛОВНА АКТИВА</b>		<b>693.683</b>	<b>698.997</b>
<b>ПАСИВА</b>			
<b>Капитал</b>	4	<b>692.182</b>	<b>698.264</b>
Основни капитал		253.191	253.191
Законске резерве		4.840	4.840
Ревалоризационе резерве		370.111	372.857
Нераспоређени добитак ранијих година		67.376	68.676
Губитак текуће године		(3.336)	(1.300)
<b>Краткорочне обавезе и краткорочна резервисања</b>	4		
Обавезе према добављачима		168	106
Обавезе за плате и накнаде плата		282	282
Остале обавезе		574	74
Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине		477	271
Обавезе за порез на добит			
<b>Свега</b>		<b>1.501</b>	<b>733</b>
<b>ПОСЛОВНА ПАСИВА</b>		<b>693.683</b>	<b>698.997</b>

„ПЛАСМО“ А.Д. Модрича

ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОМЈЕНАМА У КАПИТАЛУ

За период од 01. јануара до 31. децембра 2025. године

(у Конвертибилним маркама)

	Основни капитал	Резерве	Ревалори. резерве	Акумулисани нераспоређени добитак	Укупни капитал
Стање на дан 01.01. 2024. године	253.191	4.840	375.603	68.676	702.310
Добит за годину				(1.300)	(1.300)
Остале промјене			(2.746)		(2.746)
Стање на дан 31.12.2024. године	253.191	4.840	372.857	67.376	698.264
Стање на дан 01.01.2025. године	253.191	4.840	372.857	67.376	698.264
Добит за годину				(3.336)	(3.336)
Остале промјене			(2.746)		(2.746)
Стање на дан 31.12.2025. године	253.191	4.840	370.111	64.040	692.182

„ПЛАСМО“ А.Д. Модрича

**ИЗВЈЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ**

За период од 01. јануара до 31. децембра 2025. године  
(у Конвертибилним маркама)

	Период од 01.01. до 31.12.2025.	Период од 01.01. до 31.12.2024.
<b>Токови готовине из пословних активности</b>		
Приливи од купаца и примљени аванси	11.000	15.380
Одливи по основу исплата добављачима и дати аванси	(3.349)	(3.527)
Одливи по основу исплата плата, накнада плата и осталих личних примања	(3.385)	(3.407)
Одливи по основу пореза на добит		(598)
Остали одливи из пословних активности	(4.434)	(3.174)
<b>Нето приливи (одливи) готовине из пословних активности</b>	<b>(168)</b>	<b>4.674</b>
Укупни приливи готовине	11.000	15.380
Укупни одливи готовине	11.168	10.706
<b>Нето приливи готовине</b>	<b>(168)</b>	<b>4.674</b>
<b>Готовина на почетку године</b>	<b>6.839</b>	<b>2.165</b>
<b>Готовина на крају године</b>	<b>6.671</b>	<b>6.839</b>

## **„ПЛАСМО“ А.Д. Модрича**

### **НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ**

**31. децембар 2025. године**

#### **1. ОСНОВНЕ ИНФОРМАЦИЈЕ О ДРУШТВУ**

**Пуни назив:** Друштво за производњу амбалаже од пластичних маса и прерада

пластичних маса „ПЛАСМО“ а.д. Модрича

**Скраћени назив:** „ПЛАСМО“ а.д. Модрича

**Сједиште:** Модрича, Берлинска 67

**Матични број:** 01112635

**Основна дјелатност:** 22.22 Производња амбалаже од пластичних маса

**ЈИБ:** 4400191620006

Друштво за производњу амбалаже од пластичних маса и прерада пластичних маса „ПЛАСМО“ а.д. Модрича регистровано је код Основног суда у Добоју 10.09.2001. године под бројем регистарског улошка 1-498-00 и знаком и бројем Рјешења У/-493/2001.

Усклађивање дјелатности са Уредбом о класификацији дјелатности Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, бр. 119/2010) извршено је код надлежног суда по Рјешењу бр. 60-0-РЕГ-11-000 266 од 25.06.2011. године.

Упис смањења основног капитала и промјене адресе извршено је код надлежног суда по Рјешењу бр. 60-0-РЕГ-13-000 157 од 03.04.2013. године.

Вриједност основног капитала у износу од 253.191 КМ односи се на акцијски капитал

Лице овлаштено за заступање Друштва у унутрашњем и спољнотрговинском промету је Јованка Стојановић, директор без ограничења овлаштења.

Лице овлаштено за вођење пословних књига и састављање финансијских извјештаја је Маријана Цвјетковић, лиценца број: СРТ-0074/26

Друштво на дан 31.12.2025. године није имало запослених радника, а такође није имало запослених радника ни у 2024. години. `

## **2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА**

### **2.1. Изјава о усаглашености**

Приложени финансијски извјештаји представљају годишње финансијске извјештаје Друштва, који су састављени у складу са Законом о рачуноводству и ревизији Републике Српске и другим рачуноводственим прописима и професионалном регулативом која се примјењује у Републици Српској.

### **2.2. Основе за презентацију**

Финансијски извјештаји су састављени за период који се завршава на дан 31.12.2025. године и изражени су у Конвертибилним маркама (КМ). Упоредне податке представљају ревидирани финансијски извјештаји за период који се завршавао на дан 31.12.2024. године.

Друштво води евиденцију и саставља финансијске извјештаје у складу са Законом о рачуноводству и ревизији Републике Српске и осталом примјењивом законском регулативом у Републици Српској и БиХ.

Друштво је у састављању ових финансијских извјештаја примјењивало рачуноводствене политике образложене у напоменама уз финансијске извјештаје, које су засноване на Међународним стандардима финансијског извјештавања и пореским прописима Републике Српске.

Поред тога, приложени финансијски извјештаји су састављени у формату прописаном Правилником о садржини и форми образаца финансијских извјештаја за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике и Правилником о садржини и форми обрасца Извјештаја о промјенама у капиталу.

### **2.3. Сталност пословања**

Финансијски извјештаји су припремљени на принципу неограничености (сталности) пословања, с обзиром да руководство није идентификовала индикаторе, који би могли указивати на несигурност у погледу способности Друштва да настави пословати профитабилно у догледној будућности.

### **2.4. Стандарди и тумачења примијењени у припреми финансијских извјештаја**

У складу са Законом о рачуноводству и ревизији Републике Српске, правна лица у Републици Српској треба да саставе и презентују финансијске извјештаје у складу са релевантним законским и професионалним регулативама, које подразумијевају Међународне рачуноводствене стандарде (IAS), Међународне стандарде финансијског извјештавања (IFRS), Кодекс етике за професионалне рачуновође и пратећа упутства, објашњена и смјернице које доноси Одбор за међународне рачуноводствене стандарде (IASB) и сва пратећа упутства, објашњења и смјернице које доноси Међународна федерација рачуновођа (IFAC).

### **2.5. Коришћење процјењивања**

Састављање и презентација финансијских извјештаја захтијева од руководства Друштва коришћење најбољих могућих процјена и претпоставки, које имају утицаја на презентовану вриједност средстава и обавеза на датум састављања финансијских

извјештаја, као и на презентовану вриједност прихода и расхода у току извјештајног периода. Ове процјене и претпоставке заснивају се на информацијама које су расположиве на датум састављања финансијских извјештаја. Међутим, стварни резултати ипак могу одступати од ових процјена.

### 3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

Основне рачуноводствене политике примијењене за састављање ових финансијских извјештаја наведене су у даљем тексту. Ове политике су конзистентно примијењене у упоредним финансијским извјештајима.

#### 3.1. Приходи

Приходи по основу продаје услуга признају се по принципу фактурисане реализације. Приходи од камата, као и други приходи, признају се на временској основи.

#### 3.2. Расходи

Расходи се признају по начелу настанка догађаја, а који су везани за остварење прихода.

#### 3.3. Порез на добитак

Порез на добитак обухвата текући порез на добитак и одложене порезе на добитак. Текући и одложени порез на добитак се признају у извјештају о добитку и губитку, осим ако нису настали из пословних комбинација или ставки признатих директно у капиталу, односно у осталом укупном резултату.

Текући порез на добитак представља износ који се обрачунава и плаћа у складу са Законом о порезу на добит. Текући порез на добитак представља износ који се обрачунава примјеном прописане пореске стопе од 10% на основицу утврђену пореским билансом, коју представља износ добитка прије опорезивања по одбитку ефеката усклађивања прихода и расхода.

Модел за обрачун расхода амортизације у пореском билансу односи се на формирање четири групе сталних средстава, са одговарајућим амортизационим стопама, при чему је прописан појединачан и групни обрачун расхода амортизације.

Прописане пореске стопе амортизације дате су у прегледу како слиједи:

	<i>Стопа која се признаје у пореском билансу (%)</i>
<b>Појединачни обрачун амортизације - пропорционална метода</b>	
Непокретности и постројења	3%
Нематеријална средства, осим софтвера	10%
<b>Групни обрачун амортизације - дегресивна метода</b>	
Компјутери, информациони системи, софтвери и сервери	40%
Опрема и остала средства	20%

Опорезива привремена разлика настала као разлика између књиговодствене вриједности средства и његове пореске основице, признаје се као одложена пореска обавеза када је пореска амортизација убрзана, односно одложено пореско средство ако је пореска амортизација спорија од рачуноводствене амортизације.

### **3.4. Стална имовина**

Стална материјална средства (некретнине, опрема и друга стална материјална средства) признају се по трошку набавке уз услов да се исти може поуздано измјерити. Трошак набавке обухвата набавну цијену и све зависне трошкове набавке, умањене за било које трговинске попусте и рабате.

Накнада улагања, везана за некретнине и опрему, која утичу на побољшање утврђеног стандардног учинка средства, продужење корисног вијека употребе, повећање његовог капацитета и слично, укључују се у набавну вриједност тог средства.

Мјерење након почетног признавања дугорочне материјалне имовине вршиће се методом набавне вриједности.

### **3.5. Амортизација**

Стопа амортизације се утврђује на основу процијењеног корисног вијека употребе нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме. Стопа амортизације која се примјењује на неко средство преиспитује се најмање на крају сваке пословне године и, ако постоје значајне промјене у очекиваној динамици трошења будућих економских користи које су садржане у средству, стопа амортизације се мијења како би се одразила промијењена динамика. Таква промјена се евидентира као промјена рачуноводствене процјене у складу са МРС/МСФИ. Основица за обрачун амортизације је набавна вриједност нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме умањена за процијењени евентуални остатак вриједности. Амортизација се обрачунава примјеном линеарне метода.

### **3.6. Умањење вриједности нефинансијске имовине**

На сваки датум извјештаја о финансијском положају, Друштво преиспитује књиговодствене износе својих нефинансијских средстава (осим залиха и одложених пореских средстава) да би се утврдило постоје ли наговјештаји да је дошло до губитака услед умањења вриједности наведене имовине. Ако постоје такве назнаке, процјењује се надокнадиви износ средства да би се могао утврдити евентуални губитак настао умањењем. Ако није могуће процијенити надокнадиви износ појединог средства, Друштво процјењује надокнадиви износ јединице која генерише готовину, а којој то средство припада. Надокнадива вриједност средства (или његове јединице која генерише готовину) је фер вриједност умањена за трошкове продаје или вриједност у употреби, зависно од тога која је виша. За потребе процјене вриједности у употреби, процијењени будући новчани токови дисконтују се до садашње вриједности примјеном дисконтне стопе прије опорезивања која одражава садашњу тржишну процјену временске вриједности новца и ризике специфичне за то средство.

Уколико је процијењени надокнадиви износ средства (или јединице која генерише готовину) нижи од књиговодствене вриједности, књиговодствена вриједност средства (или јединице која генерише готовину) се умањује до надокнадивог износа, а импаритетни губитак се признаје као расход периода.

На сваки дан извјештавања врши се преиспитивање да ли постоје назнаке да су претходно признати импаритетни губици умањени или више не постоје. Импаритетни губитак се поништава уколико постоји промјена у процијењеном надокнадивом износу.

Код накнадног поништења губитка од умањења вриједности, књиговодствени износ средства (јединице која генерише готовину) повећава се до ревидованог процијењеног надокнадивог износа тог средства, при чему већа књиговодствена вриједност не премашује књиговодствену вриједност која би била утврђена да у претходним годинама није било признатих губитака на том средству (јединици која генерише готовину) усљед умањења вриједности. Поништење губитка од умањења вриједности одмах се признаје као приход.

### **3.7. Финансијски инструменти**

Класификација финансијских инструмената врши се на основу процјене њиховог садржаја при првом признавању на:

- 1) финансијску имовину,
- 2) финансијске обавезе, или
- 3) власничке инструменте.

#### ***Финансијска имовина***

Финансијска имовина се признаје када Друштво постане једна од страна у уговорним одредбама инструмента. Почетно признавање финансијске имовине врши се према њеној фер вриједности. Трошкови трансакције директно приписиви стицању, се укључују у почетно процијењивање цјелокупне финансијске имовине, осим у случају када се ради о финансијској имовини која се вреднује по фер вриједности кроз биланс успјеха.

Изузетно од наведеног, почетно признавање потраживања од купаца која немају значајну финансијску компоненту, се врши према њиховој трансакционој цијени.

Након почетног признавања, финансијска имовина се мјери по:

- 1) амортизованом трошку,
- 2) фер вриједности кроз остали укупни резултат, и
- 3) фер вриједности кроз биланс успјеха.

Финансијска имовина се мјери по амортизованом трошку уколико се држи унутар пословног модела чији је циљ држање финансијске имовине како би се наплатили уговорени новчани токови и уколико, у уговореним условима финансијске имовине на одређени датум настају новчани токови који су само плаћање главнице и камате на преостали дио дуга, осим ако се иницијално неопозиво признаје по фер вриједности кроз биланс успјеха (ако то доводи до значајног смањења/елиминације рачуноводствене неусклађености).

Финансијска имовина се мјери по амортизованом трошку, примјеном методе ефективне каматне стопе.

Ефективна каматна стопа израчунава се на основу процјене токова готовине, не укључујући очекиване кредитне губитке. Једном обрачуната приликом иницијалног признавања, ефективна каматна стопа се користи приликом наредних обрачуна прихода од камата (заснована на бруто књиговодственој вриједности или амортизованом трошку, а у зависности од нивоа умањења имовине). Приход од камате се признаје примјеном ефективне каматне стопе, осим у случају краткорочних потраживања, гдје би признавање

прихода било нематеријално. Вриједност финансијске имовине се умањује путем исправке вриједности

Приликом обрачуна исправке вриједности Друштво примјењује модел очекиваног кредитног губитка тако што разматра вјероватноћу настанка неизвршења обавезе друге уговорне стране током очекиваног уговореног рока трајања финансијске имовине. Друштво врши анализу потраживања груписаних на бази различитих карактеристика купаца и трендова историјских губитака.

Финансијска имовина која се мјери по фер вриједности кроз остали укупни резултат уколико се држи унутар пословног модела чији је циљ постигнут наплатом уговорних новчаних токова и продајом финансијске имовине и уколико, у уговореним условима финансијске имовине на одређени датум настају новчани токови који су само плаћање главнице и камате на преостали дио дуга, осим ако се иницијално неопозиво признаје по фер вриједности кроз биланс успјеха (ако то доводи до значајног смањења/елиминације рачуноводствене неусклађености).

При почетном признавању субјект може неопозиво одлучити да у осталом укупном резултату презентује накнадне промјене фер вриједности улагања у власнички инструмент, а да притом није ријеч о улагању које се држи ради трговања нити о непредвиђеним износима које је купац признао у оквиру пословних комбинација, на које се примјењује МСФИ 3.

Та одлука доноси се за сваки појединачни инструмент (односно акцију). Износи признати у осталом укупном резултату не смију се накнадно преносити у рачун добити и губитка. Међутим, субјект може преносити кумулативну добит или губитак унутар власничког капитала. Дивиденде на таква улагања признају се у рачуну добити и губитка у складу са МСФИ 9, осим ако је јасно да дивиденда представља поврат дијела трошкова улагања.

Финансијска имовина престаје да се признаје када је измирена, поништена, истекла, отписана или пренесена. Преноси се признају као престанак признавања уколико су сви битни ризици и користи пренесени, уколико нису пренесени, имовина наставља да се признаје. Уколико ризици и користи нису пренесени или задржани, имовина се не признаје уколико контрола над имовином није пренесена.

Накнадно реализовани или наплаћени финансијски пласмани, дати аванси и потраживања признају се као приход текућег обрачунског периода.

Финансијска имовина се мјери по фер вриједности кроз биланс успјеха само ако финансијска имовина није мјерена по амортизованом трошку или по фер вриједности кроз остали укупни резултат

### ***Финансијске обавезе***

Финансијске обавезе обухватају дугорочне обавезе (дугорочне кредите), краткорочне обавезе из пословања и остале обавезе. Финансијске обавезе се признају када Друштво постане једна од страна у уговорним одредбама инструмента. Почетно признавање финансијских обавеза врши се према њиховој фер вриједности.

Трошкови трансакције се укључују у почетно процјењивање свих финансијских обавеза, осим у случају када се ради о финансијским обавезама које се вреднују по фер вриједности кроз биланс успјеха.

Финансијске обавезе се накнадно исказују по амортизованој вриједности примјеном ефективне каматне стопе, осим финансијских обавеза које се вреднују по фер вриједности кроз биланс успјеха по почетном признавању, неподвижених накнада које је признао стицалац у пословној комбинацији или финансијске обавезе које се држе ради трговања.

Камата на финансијске обавезе је евидентирана са интересом обрачунатим кориштењем метода ефективне каматне стопе за посматрани период, и она се односи и представљена је са осталим текућим обавезама. Финансијска обавеза престаје да се признаје када Друштво испуни обавезу или када је обавеза плаћања, предвиђена уговором, укинута или истекла

#### **4. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ**

	<b>За период: 01.01-31.12.2025.</b>	<b>За период: 01.01-31.12.2024.</b>
Остали пословни приходи	8.600	8.000
<b>Свега</b>	<b>8.600</b>	<b>8.000</b>

#### **5. ТРОШКОВИ РОБЕ, МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ**

	<b>За период: 01.01-31.12.2025.</b>	<b>За период: 01.01-31.12.2024.</b>
Трошкови канцеларијског материјала	69	55
Трошкови воде	68	157
<b>Свега трошкови материјала, робе, горива и енергије</b>	<b>137</b>	<b>212</b>

#### **6. ТРОШКОВИ ПЛАТА, НАКНАДА ПЛАТА И ОСТАЛИХ ЛИЧНИХ ПРИМАЊА**

	<b>За период: 01.01-31.12.2025.</b>	<b>За период: 01.01-31.12.2024.</b>
Трошкови запослених на службеном путу	478	
Трошкови осталих накнада	3.385	3.385
<b>Свега</b>	<b>3.863</b>	<b>3.385</b>

#### **7. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА**

	<b>За период: 01.01-31.12.2025.</b>	<b>За период: 01.01-31.12.2024.</b>
Трошкови текућег одржавања		100
Трошкови ПТТ услуга	113	68
<b>Свега</b>	<b>113</b>	<b>168</b>

## **8. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ И РЕЗЕРВИСАЊА**

	<b>За период: 01.01-31.12.2025.</b>	<b>За период: 01.01-31.12.2024.</b>
Трошкови амортизације објеката	2.746	2.746
<b>Свега</b>	<b>2.746</b>	<b>2.746</b>

## **9. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ**

	<b>За период: 01.01-31.12.2025.</b>	<b>За период: 01.01-31.12.2024.</b>
Трошкови рачуноводствених услуга	900	1.000
Трошкови ревизије финансијских извјештаја	1.127	1.088
Трошкови угоститељских услуга	186	
Трошкови Бањалучке берзе	400	400
Трошкови платног промета	234	228
Трошкови огласа у штампи	863	
Остали нематеријални трошкови	988	387
<b>Свега</b>	<b>4.698</b>	<b>3.103</b>

## **10. ТРОШКОВИ ПОРЕЗА И ДОПРИНОСА**

	<b>За период: 01.01-31.12.2025.</b>	<b>За период: 01.01.-31.12.2024.</b>
Накнада за коришћење шума	6	6
Накнада за противпожарну заштиту	3	2
Допинос за запошљавање и професионалну рехабилитацију		
Комунална такса	1.564	1.152
Порез на имовину	1.552	1.552
<b>Свега</b>	<b>3.125</b>	<b>2.712</b>

## **11. ДОБИТАК – ГУБИТАК**

	<b>За период: 01.01-31.12.2025.</b>	<b>За период: 01.01-31.12.2024.</b>
Губитак прије опорезивања	6.082	4.046
Одложени порески приходи	2.746	2.746
<b>Нето губитак</b>	<b>3.336</b>	<b>1.300</b>

## 12. СТАЛНА СРЕДСТВА

	<b>Земљиште</b>	<b>Грађевински објекти</b>	<b>Укупно стална средства</b>
Набавна вриједност			
Стање на дан 01.01.2025. године	262.424	1.266.817	1.529.241
Набавке у току периода			
Стање на дан 31.12.2025. године	<b>262.424</b>	<b>1.266.817</b>	<b>1.529.241</b>
Акумулисана амортизација			
Стање на дан 01.01.2025. године		846.281	846.281
Амортизација у току периода		2.746	2.746
Остала повећања акумулисане амортизације			
Стање на дан 31.12.2025. године		<b>849.027</b>	<b>849.027</b>
Садашња вриједност			
Стање на дан 01.01.2025. године	<b>262.424</b>	<b>420.536</b>	<b>682.860</b>
Стање на дан 31.12.2025. године	<b>262.424</b>	<b>417.799</b>	<b>680.214</b>

## 13. КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА

	<b>31.12.2025. године</b>	<b>31.12.2024. године</b>
Потраживања од купаца у земљи	6.200	8.600
Потраживања за више плаћен порез на добит	598	598
<b>Свега</b>	<b>6.798</b>	<b>9.198</b>

Потраживања од купаца у земљи се редовно усаглашавају. У исказаним потраживањима од купаца са стањем на дан 31.12.2025. године нема неусаглашених потраживања.

## 14. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

	<b>31.12.2025. године</b>	<b>31.12.2024. године</b>
Жиро рачуни код банака (домаћа валута)	6.671	6.839
<b>Свега</b>	<b>6.671</b>	<b>6.839</b>

## 15. КАПИТАЛ

	<b>31.12.2025. године</b>	<b>31.12.2024. године</b>
Основни капитал	253.191	253.191
Законске резерве	4.840	4.840
Ревалоризационе резерве	370.111	372.857
Нераспоређени добитак ранијих година	67.376	68.676
Губитак текуће године	(3.336)	(1.300)
<b>Свега</b>	<b>692.182</b>	<b>698.264</b>

## Структура власништва основног капитала

	<b>% учешћа у основном капиталу</b>	<b>Вриједност</b>
Јелић Милица	37,224	94.249
Стојановић Јованка	24,905	63.059
Танасић Милева	11,804	29.889
ПРЕФ АД БАЊА ЛУКА	4,094	10.367
ФОНД ЗА ЕСТИТУЦУЈУ РС	0,698	1.769
Остали акционари	21,275	53.858
<b>Свега</b>	<b>100</b>	<b>253.191</b>

### **16. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА**

	<b>31.12.2025. године</b>	<b>31.12.2024. године</b>
Добављачи у земљи	168	106
<b>Свега</b>	<b>168</b>	<b>106</b>

### **17. ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И НАКНАДЕ ПЛАТА**

	<b>31.12.2025. године</b>	<b>31.12.2024. године</b>
Обавезе за остале накнаде плата	200	200
Обавезе за порез на плате и накнаде плата	30	30
Обавезе за доприносе на плате и накнаде плата	52	52
<b>Свега</b>	<b>282</b>	<b>282</b>

### **18. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ И РАЗГРАНИЧЕЊА**

	<b>31.12.2025. године</b>	<b>31.12.2024. године</b>
Обавезе за накнаду за шуме	6	6
Обавезе за накнаду по основу уговора о дјелу	500	
Обавезе за противпожарну заштиту	3	2
Обавезе за чланарине	311	311
Обавезе за републичку таксу	26	26
Обавезе за порезе и доприносе по основу уговора о дјелу	205	
<b>Свега</b>	<b>1.051</b>	<b>345</b>

## **19. СУДСКИ СПОРОВИ**

Са стањем на дан 31.12.2025. године није било покренутих судских спорова против дужника а нити покренутих судских спорова од стране повјериоца против Друштва.

## **20. УПРАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИМ РИЗИЦИМА**

У свом редовном пословању, Друштво је, у различитом обиму, изложено одређеним финансијским ризицима, и то: тржишном ризику (који обухвата ризик од промјене курса страних валута, ризик од промјене каматних стопа и ризик од промјене цијена), ризику ликвидности и кредитном ризику. Управљање ризицима у Друштву је усмјерено на минимизирање потенцијалних негативних утицаја на финансијско стање и пословање Друштва у ситуацији непредвидивости финансијских тржишта.

### **1. Тржишни ризик**

*(а) Ризик од промјене курса страних валута*

Иако дио својих трансакција Друштво обавља у страним валутама, менаџмент Друштва сматра да Друштво није значајно изложено ризику од промјене курса страних валута приликом пословања у земљи и иностранству, јер углавном обавља своје пословне трансакције у локалној валути (Конвертибилна марка), као и у EUR за који је Конвертибилна марка везана фиксним валутним курсом (1 EUR = 1.95583 Конвертибилне марке).

*(б) Ризик од промјене каматних стопа*

Друштво је изложено разним ризицима који, кроз ефекте промјена висине тржишних каматних стопа, дјелују на његов финансијски положај и токове готовине. С обзиром да Друштво нема значајну каматносно имовину, приходи Друштва су у значајној мјери независни од промјене тржишних каматних стопа. Ризик Друштва од промјена каматних стопа проистиче првенствено из обавеза по основу примљених дугорочних кредита. Кредити примљени по промјењивим каматним стопама излажу Друштво каматном ризику токова готовине, док кредити примљени по фиксним каматним стопама излажу Друштво ризику промјене фер вриједности каматних стопа. Друштво врши анализу изложености ризику од промјене каматних стопа на динамичкој основи узимајући у обзир алтернативне изворе финансирања и рефинансирања, прије свега за дугорочне обавезе, јер оне представљају најзначајнију каматносно позицију.

### **2. Ризик ликвидности**

За управљање ризиком ликвидности одговоран је менаџмент Друштва. Друштво располаже довољним износом високо ликвидних средстава (готовина и готовински еквиваленти), као и континуираним приливом новчаних средстава од реализације услуга који омогућава да своје обавезе измирује у року доспијећа.

У циљу управљања ризиком ликвидности, Друштво је усвојило финансијске политике којима је дефинисана дисперзија у нивоима одлучивања приликом набавке одређених добара/услуга. Ова дисперзија је обезбијеђена утврђивањем лимита до којих поједина лица или органи у Друштву одлучују о некој набавци.

### 3. Кредитни ризик

Кредитни ризик се односи на ризик да друга страна неће испунити своје уговорне обавезе према Друштву, што ће резултовати финансијским губитком Друштва. Друштво је усвојило политике у вези са праћењем кредитне способности партнера, као и захтијевања одређених обезбјеђења (колатерала), у случајевима гдје је то могуће, а у циљу смањивања ризика од потенцијалних финансијских губитака насталих неиспуњавањем одређених уговорних обавеза. Кредитни ризик настаје код потраживања од правних и физичких лица, готовине и готовинских еквивалената, депозита у банкама и финансијским институцијама, као и преузетих обавеза. Друштво је изложено кредитном ризику у ограниченој мјери. Обезбјеђење од кредитног ризика успостављено је предузимањем одређених мјера и активности на нивоу Друштва.

Поред тога, Друштво нема значајну концентрацију кредитног ризика у вези са потраживањима, јер има велики број међусобно неповезаних купаца са појединачно малим износима дуговања. Поред онемогућавања даљег кориштења услуга, користе се и сљедећи механизми наплате: репрограмирање дуга, компензације са правним лицима, утужења, вансудска поравнања и остало.

### 4. Фер вриједност

Менаџмент Друштва сматра да књиговодствена вриједност финансијских средстава и финансијских обавеза, признатих у приложеним финансијским извјештајима, приближно одговара њиховој фер вриједности

Претпоставке које су кориштене за процјену тренутне тржишне вриједности финансијских средстава/обавеза су сљедеће:

- За краткорочне пласмане, позајмице и обавезе, књиговодствена вриједност је приближна фер вриједности због њиховог кратког рока доспијећа.
- За дугорочне пласмане и обавезе за израчунавање фер вриједности користи се метод дисконтовања будућих новчаних токова по тренутној тржишној каматној стопи, која је на располагању Друштву за сличне финансијске инструменте

## **21. 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 укључују порез на додату вриједност, порез на добитак и порезе на плате (социјалне 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 везаних за пореске законе ограничен је број случајева који се могу користити као примјер. Често постоје разлике у мишљењу међу државним министарствима и организацијама везано за правну интерпретацију 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 менаџмента. Као резултат изнесеног, трансакције могу бити оспорене од стране пореских власти и Друштву може

бити одређен додатни износ пореза, казни и камата. У складу са Законом о Пореској управи Републике Српске, период застарјелости пореске обавезе је пет година. То практично значи да пореске власти имају права да одреде плаћање неизмирених обавеза у року од пет година од тренутка када је обавеза настала. Ове чињенице утичу да порески ризик у Републици Српској и Босни и Херцеговини буде значајнији од оног у земљама са развијенијим пореским системом.

## **22. ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАТУМА БИЛАНСИРАЊА**

Након датума биланса стања нису настали никакви догађаји који би захтијевали корекције финансијског извјештаја или додатна објелодањивања у напоменама уз финансијски извјештај за 2025. годину.

Лице са лиценцом

Директор