


**"JANJ" a.d. Šipovo**  
**FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI ZA 2025. GODINU**  
**SA IZVJEŠTAJEM NEZAVISNOG REVIZORA**

Banja Luka, maj 2026. godine

## **SADRŽAJ:**

Izvještaj nezavisnog revizora	1-3
Bilans stanja	4
Bilans uspjeha	5
Izvještaj o promjenama na kapitalu	6
Bilans tokova gotovine	7
Napomene uz finansijske izvještaje	8-20

<p>Društvo za reviziju i poresko savjetovanje</p>  <p>Ul. Vase Pelagića br. 24-26 <b>BANJA LUKA</b></p>	<p>Tel./faks: +387 51 214-670 mob. +387 65 522-723 <a href="http://www.aditon.rs.ba">www.aditon.rs.ba</a> ■ e-mail: <a href="mailto:aditon.doo@gmail.com">aditon.doo@gmail.com</a> MBS 1-12461-00 ■ JIB kod PU RS 4401613680003 ■ IB kod UIO 401613680003 ■ Statistički MBR 1954601 ■ Ž-R kod "NLB Banke" AD B.Luka; 5620990001398361</p>
--	---

**"JANJ" a.d. Šipovo**  
**Skupštini Društva i Upravnom odboru**

## **IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA**

### **Mišljenje**

Obavili smo reviziju priloženih finansijskih izvještaja „JANJ” a.d. Šipovo (u daljem tekstu „Društvo”) koji obuhvataju bilans stanja na dan 31.12.2025. 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, priloženi finansijski izvještaji prikazuju istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima, finansijski položaj Društva na dan 31.12.2025. godine, njegovu finansijsku uspješnost i tokove gotovine za godinu koja se završava na navedeni datum u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

### **Skretanje pažnje**

Kako je navedeno u napomeni: 1 – Nekretnine, postrojenja i oprema, s obzirom na period u kojem su formirane vrijednosti nekretnina i opreme, mišljenja smo da je potrebno izvršiti procjenu vrijednosti stalne imovine.

Kako je navedeno u napomeni: 15- Stalnost poslovanja, kratkoročne obaveze Društva su značajno veće od kratkoročnih potraživanja, što ukazuje na postojanje neizvjesnosti koja ima uticaja na održavanje likvidnosti i finansijske stabilnosti. Društvo ima gubitak iznad kapitala a žiro račun Društva je u blokadi. Navedeni pokazatelji upućuju na postojanje neizvjesnosti koja može dovesti u pitanje mogućnost nastavka poslovanja Društva u skladu sa načelom stalnosti poslovanja.

### **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 obrađena u kontekstu revizije finansijskih izvještaja u cjelini. Prilikom formiranja mišljenja nismo izražavali posebno mišljenje o ovim pitanjima.

### **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 zaobilazanje 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 Milijana Ninković

  
Ovlašćeni revizor  
Milijana Ninković

Broj: 37/2026  
Banja Luka, 20.05.2026.godine

  
Za Aditon doo  
Banja Luka

**BILANS STANJA (IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOM POLOŽAJU)**  
**Na dan 31. decembra 2025. godine**  
**(U konvertibilnim markama)**

	Napomene	Iznos na dan bilansa 31.12.2025.	Iznos na dan bilansa 31.12.2024.
<b>Aktiva</b>			
<b>Stalna sredstva</b>		<b>244.402</b>	<b>246.368</b>
Zemljište		143.216	143.216
Građevinski objekti		101.186	103.152
Oprema		-	-
<b>Tekuća sredstva</b>		<b>17.383</b>	<b>10.070</b>
Kupci – povezana pravna lica		-	-
Kupci u zemlji		15.666	8.353
Ostala kratkoročna potraživanja		1.717	1.717
Gotovinski ekvivalenti i gotovina		-	-
<b>Bilansna aktiva</b>		<b>261.785</b>	<b>256.438</b>
<b>Pasiva</b>			
<b>Kapital</b>		<b>1.412</b>	<b>(1.125)</b>
Akcijski kapital		735.487	735.487
Neraspoređeni dobitak		4.054	1.517
Gubitak		738.129	738.129
<b>Dugoročna rezervisanja</b>		<b>95.000</b>	<b>95.000</b>
<b>Dugoročne obaveze</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Kratkoročne obaveze</b>		<b>165.373</b>	<b>162.563</b>
Kratkoročne finansijske obaveze		63.903	57.071
Dobavljači - povezana pravna lica		46.059	46.059
Dobavljači u zemlji		33.453	36.284
Obaveze za plate i naknade plata		21.704	22.728
Porez na dodatu vrijednost		149	402
Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine		49	19
Obaveze za porez na dobit		56	-
<b>Bilansna pasiva</b>		<b>261.785</b>	<b>256.438</b>
<b>Vanbilansna aktiva i pasiva</b>		<b>-</b>	<b>-</b>

**BILANS USPJEHA (IZVJEŠTAJ O UKUPNOM REZULTATU)**  
**Za godinu koja se završava 31. decembra 2025. godine**  
**(U konvertibilnim markama)**

	Napomene	31. decembar 2025.	31. decembar 2024.
<b>Poslovni prihodi</b>		<b>12.000</b>	<b>12.000</b>
Ostali poslovni prihodi		12.000	12.000
<b>Poslovni rashodi</b>		<b>9.376</b>	<b>7.937</b>
Troškovi proizvodnih usluga		106	106
Troškovi amortizacije i rezervisanja		1.966	1.868
Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)		7.292	5.963
Troškovi poreza		12	-
<b>Poslovni dobitak/gubitak</b>		<b>2.624</b>	<b>4.063</b>
<b>Finansijski prihodi</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Finansijski rashodi</b>		<b>-</b>	<b>122</b>
<b>Dobitak/gubitak redovne aktivnosti</b>		<b>2.624</b>	<b>3.941</b>
<b>Ostali prihodi</b>		<b>-</b>	<b>468</b>
Ostali prihodi i dobici		-	468
<b>Ostali rashodi</b>		<b>-</b>	<b>4.095</b>
Ostali rashodi i gubici		-	4.095
<b>Dobitak prije oporezivanja</b>		<b>2.624</b>	<b>314</b>
<b>Gubitak prije oporezivanja</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Tekući i odloženi porez na dobit</b>		<b>56</b>	<b>-</b>
<b>Neto dobitak perioda</b>		<b>2.568</b>	<b>314</b>
<b>Neto gubitak perioda</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Ukupni prihodi</b>		<b>12.000</b>	<b>12.468</b>
<b>Ukupni rashodi</b>		<b>9.376</b>	<b>12.154</b>

**IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA U KAPITALU**  
**Za godinu koja se završava 31. decembra 2025. godine**  
**(U konvertibilnim markama)**

	<b>Akcijski kapital</b>	<b>Revalorizacione rezerve</b>	<b>Ostale rezerve</b>	<b>Neraspoređeni gubitak/dobitak</b>	<b>Ukupno</b>
Stanje na dan 01.01. 2024.godine	<b>735.487</b>	-	-	<b>(736.926)</b>	<b>(1.439)</b>
Dobit/(gubitak) za godinu				314	314
Ostali ukupni rezultat za godinu					
Ukupna dobit/(gubitak)				314	314
Objavljene dividende					
Ostale promjene					
Stanje na dan 31. decembar 2024.godine	<b>735.487</b>	-	-	<b>(736.612)</b>	<b>(1.125)</b>
Dobit/(gubitak) za godinu				2.568	2.568
Ostali ukupni rezultat za godinu					
Ukupna dobit/(gubitak)				2.568	2.568
Objavljene dividende					
Ostale promjene				<b>(31)</b>	
Stanje, 31. decembar 2025. godine	<b>735.487</b>			<b>(734.075)</b>	<b>1.412</b>

**BILANS TOKOVA GOTOVINE (IZVJEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE)**  
**Za godinu koja se završava 31.decembra 2025. godine**  
**(U konvertibilnim markama)**

	<b>Godina koja se završava 31. decembra 2025.</b>	<b>Godina koja se završava 31.decembra 2024.</b>
<b>TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI</b>		
Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti	-	-
Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti	-	2
Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	-	2
<b>Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA</b>		
Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja	-	-
Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja	-	-
<b>Neto priliv gotovine iz aktivnosti investiranja</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA</b>		
Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja	-	-
Ostali prilivi iz aktivnosti finansiranja	-	-
Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja	-	-
<b>Neto priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>UKUPNI PRILIVI GOTOVINE</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>UKUPNI ODLIVI GOTOVINE</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>NETO PRILIV GOTOVINE</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>NETO ODLIV GOTOVINE</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Gotovina na početku obračunskog perioda	<b>0</b>	<b>2</b>
Gotovina na kraju obračunskog perioda	<b>0</b>	<b>0</b>

## NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

### 1. PRAVNI I DRUGI OSNOVI

**1.1.** Finansijski izvještaji Društva za period 01.01.2025. do 31.12.2025. godine su sastavljeni u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske i ostalim važećim propisima.

**1.2.** Odgovorno lice za sastavljanje finansijskih izvještaja:

1. Milovac Goša, direktor

**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 računovodstvenog programa za obradu podataka i obuhvata sve bitne elemente za analitičko i sintetičko sagledavanje poslovnih promena. Knjigovodstvo se vodi u Društvu u skladu sa formiranim načelima urednog knjigovodstva.

**1.5.** Računovodstvena evidencija bazirana je sledećim računovodstvenim propisima:

-Zakon o računovodstvu i reviziji Republike Srpske (»Službeni glasnik Republike Srpske«, 78/20),

-Međunarodni računovodstveni standardi, Međunarodni standardi finansijskog izvještavanja,

-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 na kapitalu (»Službeni glasnik Republike Srpske« 59/22).

Društvo nije usvojilo Pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama kojima se definiše primjena Međunarodnih računovodstvenih standarda i Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja.

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

## 2. OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU

Društvo „JANJ“ Šipovo je od svog osnivanja prolazilo kroz različite oblike organizovanja. Osnovano je 1974. godine kao građevinsko preduzeće za izvođenje građevinskih radova, niskogradnje i visokogradnje i proizvodnju građevinskih i betonskih proizvoda.

U toku 1991. godine registrovano je kao Mješovito građevinsko preduzeće „Janj“ Šipovo. Od 2001. godine posluje pod nazivom „Janj“ a.d. Šipovo u skladu sa provedenom privatizacijom državnog kapitala i registrovano je kao Društvo za izvođenje građevinskih radova i proizvodnju građevinskih materijala „Janj“ a.d. Šipovo.

Rješenjem Okružnog privrednog suda Banja Luka broj: 057-0-Reg-12-000166 od 23.12.2013. godine izvršen je upis usklađivanja akata društva sa odredbama Zakona o privrednim društvima («Službeni glasnik Republike Srpske» broj: 127/08, 58//09,100/11 i 67/13), usklađivanje djelatnosti sa Zakonom o klasifikaciji djelatnosti i o registru poslovnih subjekata po djelatnostima u Republici Srpskoj («Službeni glasnik RS» broj 74/10 i 66/2013) i Uredbom o klasifikaciji djelatnosti Republike Srpske («Službeni glasnik Republike Srpske» broj 9/13) i promjena djelatnosti.

Sjedište Društva je u Šipovu, ulica I Šipovačke brigade broj 1.

Rješenjem Okružnog privrednog suda Banja Luka broj: 057-0-Reg-13-001944 od 26.12.2013. godine izvršen je upis promjene lica ovlaštenog za zastupanje. Kao ovlašteno lice Društva upisana je Milovac Goša.

Društvo je registrovano za obavljanje većeg broja djelatnosti od čega izdvajamo:

- 43.91 Podizanje krovnih konstrukcija i pokrivanje krovova,
- 43.31 Fasadni i štukatorni radovi,
- 43.13 Ispitivanje terena za gradnju bušenjem i sondiranjem,
- 43.12 Pripremni radovi na gradilištu,
- 43.33 Postavljanje podnih i zidnih obloga,
- 43.99 Ostale specijalizovane građevinske djelatnosti,
- 43.39 Ostali završni građevinski radovi.

Prema Obavještenju o razvrstavanju poslovnog subjekta po djelatnosti Agencije za posredničke i informatičke usluge Banja Luka, pretežna djelatnost Društva je pod šifrom 43.91 – Postavljanje krovnih konstrukcija i pokrivanje krovova.

Matični broj Društva je 01050591. Registracija Društva kao poreskog obveznika kod Poreske uprave Republike Srpske je izvršena pod brojem 4401312480009. Registracija obveznika poreza na dodatu vrijednost je izvršena kod Uprave za indirektno oporezivanje Banja Luka pod brojem 401312480009.

U toku 2025. godine Društvo je ostvarilo poslovne prihode od zakupa betonare.

Direktor Društva je Goša Milovac. Društvo nema zaposlenih radnika.

### **3. RAČUNOVODSTVENE POLITIKE**

#### **3.1. RAČUNOVODSTVENA NAČELA**

Pri sačinjavanju finansijskih izvještaja Društvo je obavezno da se pridržava sledećih načela:

**3.1.1. NAČELO STALNOSTI** iz koga proizilazi da imovinski, finansijski i prinosni položaj društva kao i ekonomska politika zemlje i ekonomske prilike u okruženju omogućuju poslovanje u neograničenom roku iz čega proizilazi privremenost i povremenost izvještavanja, kao i obaveznost procjenjivanja po nabavnoj cijeni i cijeni koštanja osim u slučajevima primjena načela impariteta.

**3.1.2. NAČELO DOSLEDNOSTI** koje podrazumijeva da se način procjenjivanja u dužem vremenskom razdoblju ne mijenja, a ako do promjene ipak dođe u Aneksu se iskazuje efekat promjene i obrazlaže razlog promjene.

**3.1.3. NAČELO REALIZACIJE** po kome se u bilansu uspjeha mogu uključiti samo realizovani (tržišno potvrđeni) dobiti.

**3.1.4. NAČELO IMPARITETA** (nejednake vrijednosti), koje zahtijeva bilansiranje imovine po najnižoj a obaveza po najvišoj vrijednosti što ima za posledicu odmjeravanje rashoda na više a prihoda na niže, kao i uzimanje u obzir obezvrjeđenja (depresijacije) i rezervisanja nazavisno da li je rezultat dobitak ili gubitak.

**3.1.5. NAČELO UZROČNOSTI PRIHODA I RASHODA** po kome se uzimaju u obzir svi prihodi i svi rashodi datog obračunskog perioda bez obzira na momenat naplate prihoda (fakturisana realizacija) i momenata plaćanja po osnovu rashoda.

**3.1.6. NAČELO POJEDINAČNOG PROCJENJIVANJA IMOVINE I OBAVEZA** pri čemu eventualna grupna procjenjivanja radi racionalizacije proističu iz pojedinačnog procjenjivanja.

**3.1.7. NAČELO INDENTITETA BILANSA** po kome bilans otvaranja poslovnih knjiga za tekuću godinu mora da bude identičan zaključnom bilansu za prethodnu godinu.

### **4. PROCJENJIVANJE IMOVINE**

#### **4.1. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA**

U nekretnine postrojenja i opremu spadaju: zemljišta, građevinski objekti, postrojenja i oprema.

U momentu nabavke ova imovina se vrednuje po nabavnoj cijeni. Nakon početnog priznavanja po nabavnoj vrijednosti građevinski objekti, postrojenja i oprema vrednuju se po sadašnjoj vrijednosti (nabavna vrijednost umanjena za iznos obračunate amortizacije i gubitka po osnovu obezvrjeđenja).

Sadašnja vrijednost građevinskih objekata, postrojenja i opreme 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 produžuju korisni vijek ili povećavaju učinak sredstva.

Ulaganja po osnovu tekućeg održavanja priznaju se kao rashod perioda u kojem su nastali.

#### **4.2. AMORTIZACIJA**

Osnovica za obračun amortizacije nekretnina, postrojenja i opreme je nabavna vrijednost.

Metod obračuna amortizacije je linearni tj. proporcionalni (paragraf 62 MRS 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema).

Prilikom obračuna amortizacije Društvo koristi slijedeće stope amortizacije:

- Građevinski objekti 2,50 %
- Oprema -

#### **4.3. ZALIHE I DATI AVANSI**

U zalihe spadaju: zalihe robe i sitnog inventara.

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

Obračun izlaza zaliha sitnog inventara i robe vrši se po prosječnoj nabavnoj cijeni.

Dati avansi se vrednuju po nominalnoj vrijednosti.

#### **4.4. POTRAŽIVANJA OD PRODAJE I DRUGA POTRAŽIVANJA**

Potraživanja od prodaje i druga potraživanja obuhvataju: potraživanja po osnovu prodaje, druga kratkoročna potraživanja i porez na dodatu vrijednost.

Kratkoročna potraživanja procjenjuju se po nominalnoj vrijednosti. Definitivno nenaplativa potraživanja direktno se otpisuju na teret ostalih rashoda.

Porez na dodatu vrijednost obuhvata plaćeni porez na dodatu vrijednost koji nije kompenziran sa naplaćenim porezom na dodatu vrijednost.

#### **4.5. GOTOVINA I EKVIVALENTI GOTOVINE**

U gotovinu i ekvivalente gotovine spadaju: poslovni računi i novčana sredstva u blagajni. Gotovina se procjenjuje po nominalnoj vrijednosti.

### **5. PROCJENJIVANJE PASIVE**

#### **5.1. KAPITAL**

U kapital spadaju: osnovni kapital, zakonske i statutarne rezerve, neraspoređeni dobitak i gubitak do visine kapitala.

Gubitak iz ranijih godina i tekuće godine je ispravka vrijednosti kapitala.

Kapital i gubitak unose se u bilans u visini nominalne knjigovodstvene vrijednosti.

## **5.2. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE**

U kratkoročne finansijske obaveze spadaju: kratkoročne finansijske obaveze prema povezanim pravnim licima, kratkoročni krediti u zemlji, kratkoročni krediti u inostranstvu, dio dugoročnih kredita i dugoročnih obaveza po finansijskom lizingu koje dospijevaju za plaćanje do jedne godine i ostale kratkoročne finansijske obaveze.

Kratkoročne finansijske obaveze u nacionalnoj valuti iskazuju se u nominalnoj neisplaćenoj vrijednosti a u stranoj valuti iskazuju se po srednjem kursu strane valute na dan bilansa ili po kursu ugovorenom sa kreditorom. Kratkoročne finansijske obaveze sa valutnom klauzulom vrednuju se takođe po srednjem kursu na dan bilansa valute utvrđene valutnom klauzulom.

## **5.3. OBAVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA I DRUGE OBAVEZE**

U obaveze prema dobavljačima i druge obaveze spadaju: obaveze iz poslovanja, obaveze po osnovu zarada i naknada zarada, druge obaveze, osim obaveze za učešće u dobitku i obaveze za porez na dodatu vrijednost.

Obaveze iz poslovanja u nacionalnoj valuti iskazuju se u neplaćenom iznosu.

Obaveze za porez na dodatu vrijednost odnose se na obračunat porez na dodatu vrijednost kupcima u iznosu koji nije kompenziran sa obračunatim porezom na dodatu vrijednost od strane dobavljača i nije plaćen fiskusu.

## **6. PRIHODI I RASHODI**

### **6.1. POSLOVNI PRIHODI I RASHODI**

#### **6.1.1. Poslovne prihode čine:**

- prihodi od prodaje robe u zemlji,
- prihodi od prodaje usluga,
- prihodi od premija, subvencija i ostali poslovni prihodi.

**6.1.2. Poslovne rashode čine:** nabavna vrijednost prodate robe, troškovi materijala, troškovi goriva i energije, troškovi bruto zarada i naknada zarada, troškovi proizvodnih usluga, troškovi amortizacije, nematerijalni troškovi, porezi i doprinosi nezavisni od rezultata. Svi rashodi se priznaju nezavisno od plaćanja.

### **6.2. FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI**

**6.2.2. Finansijske rashode čine:** rashodi po osnovu kamata i ostali finansijski rashodi.

### **6.3. OSTALI PRIHODI I RASHODI**

**6.3.1. Ostale prihode čine:** prihodi od viškova zaliha, otpisa obaveza i ostali prihodi.

**6.3.2. Ostale rashode čine:** rashodi od otpisa potraživanja i ostali rashodi.

## **7.1. POREZ NA DOBITAK**

Porez na dobitak obračunava se u skladu sa Zakonom o porezu na dobit (Službeni glasnik RS broj: 94/15, 1/17 i 58/19). Poreska osnovica utvrđuje se poreskim bilansom i poreskom prijavom a poreska stopa je 10%. Poreski propisi Republike Srpske ne omogućuju da se poreski gubici iz tekuće godine mogu knjižiti kao osnov za povraćaj plaćenog poreza u prethodnoj godini. Međutim, gubici iz tekuće godine mogu se prenijeti na račun dobitaka iz budućih perioda, ali ne duže od pet godina.

**1. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA**

				U KM
	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Ukupno
<b>Nabavna vrijednost:</b>				
Stanje na početku godine	<b>143.216</b>	<b>320.341</b>	<b>0</b>	<b>463.557</b>
Povećanja:	0	0	0	0
Stanje na kraju godine	<b>143.216</b>	<b>320.341</b>	<b>0</b>	<b>463.557</b>
<b>Kumulirana ispravka vrijednosti:</b>				
Stanje na početku godine	<b>0</b>	<b>217.189</b>	<b>0</b>	<b>217.189</b>
Povećanja:	0	0	0	0
Amortizacija	<b>0</b>	<b>1.966</b>	<b>0</b>	1.966
Stanje na kraju godine	<b>0</b>	<b>219.155</b>	<b>0</b>	<b>219.155</b>
<b>Neto sadašnja vrijednost:</b>				
31.12.2025. godine	<b>143.216</b>	<b>101.186</b>	<b>0</b>	<b>244.402</b>
<b>Neto sadašnja vrijednost:</b>				
31.12.2024. godine	<b>143.216</b>	<b>103.152</b>	<b>0</b>	<b>246.368</b>

Vrijednost nekretnina koja je iskazana u poslovnim knjigama je utvrđena u prethodnim godinama.

U toku 2025. godine nije bilo promjena nabavne vrijednosti zemljišta, građevinskih objekata i opreme. Obračuna je amortizacija građevinskih objekata a oprema je amortizovana u cjelosti u prethodnom periodu.

## 2. POTRAŽIVANJA OD PRODAJE I DRUGA POTRAŽIVANJA

	U KM			
	Kupci - povezana pravna lica	Kupci u zemlji	Druga kratkoročna potraživanja	Ukupno
Bruto stanje na početku godine	0	8.353	1.717	10.070
Bruto stanje na kraju godine	<b>0</b>	<b>15.666</b>	<b>1.717</b>	<b>17.383</b>
Ispravka vrijednosti na početku godine	0	0	0	0
Ispravka vrijednosti na kraju godine	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>NETO STANJE</b>				
31.12.2025. godine	<b>0</b>	<b>15.666</b>	<b>1.717</b>	<b>17.383</b>
31.12.2024. godine	<b>0</b>	<b>8.353</b>	<b>1.717</b>	<b>10.070</b>

U toku 2025. godine nije bilo formiranja potraživanja od povezanih lica. Stanje potraživanja od povezanog lica na dan bilansiranja iznosi 0 KM.

Potraživanja od kupaca u zemlji na dan bilansiranja u 2025. godini iznose 15.666 KM a formirana su po osnovu fakturisanja zakupa iz tekućeg perioda.

## 3. GOTOVINA I EKVIVALENTI GOTOVINE

	U KM	
	31. decembra 2025.	31. decembra 2024.
1. Poslovni računi - domaća valuta	0	0
<b>Gotovina i ekvivalenti gotovine - ukupno</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Žiro račun Društva je blokiran od strane Poreske uprave Republike Srpske po rješenju o prinudnoj naplati.

## 4. KAPITAL

	U KM	
	31. decembra 2025.	31. decembra 2024.
1. Akcijski kapital	735.487	735.487
<b>I. Osnovni kapital</b>	<b>735.487</b>	<b>735.487</b>
1. Neraspoređeni dobitak tekuće godine	2.568	314
2 Neraspoređeni dobitak ranijih godine	1.486	1.203
<b>II. Neraspoređeni dobitak</b>	<b>4.054</b>	<b>1.517</b>
1. Gubitak ranijih godina	(738.129)	(738.129)
<b>III. Gubitak</b>	<b>(738.129)</b>	<b>(738.129)</b>
<b>KAPITAL (I do II-III)</b>	<b>1.412</b>	<b>(1.125)</b>

Osnovni kapital Društva predstavlja akcijski kapital. Akcijski kapital je podijeljen na 735.487 običnih akcija klase A, nominalne vrijednosti 1 KM za jednu akciju. Na osnovu Izvještaja Centralnog registra hartija od vrijednosti od 20.06.2025. godine, koji vodi knjigu akcionara, ukupan broj akcionara je 213.

Daje se pregled akcionara koji imaju značajnije učešće u strukturi osnovnog kapitala:

Topić Radovan, Šipovo	76,74 %
Ostali akcionari	23,26 %
<b>Ukupno</b>	<b>100,00 %</b>

## 5. DUGOROČNA REZERVISANJA

	U KM	
	31. decembra 2025.	31. decembra 2024.
1. Ostala dugoročna rezervisanja	95.000	95.000
<b>Dugoročna rezervisanja - ukupno</b>	<b>95.000</b>	<b>95.000</b>

Društvo je u prethodnom periodu izvršilo formiranje rezervisanja za potencijalne sudske sporove u iznosu od 95.000 KM. U 2025. godini nije bilo promjena jer nisu okončani sudski sporovi.

## 6. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

	U KM	
	31. decembra 2025.	31. decembra 2024.
1. Kratkoročni krediti u zemlji	9.939	5.558
2. Ostale kratkoročne finansijske obaveze	53.964	51.513
<b>Kratkoročne fin. obaveze - ukupno (1 do 2)</b>	<b>63.903</b>	<b>57.071</b>

Kratkoročni krediti se odnose na pozajmice od povezanog lica i obaveze po negativnom saldu na žiro računu. Ostale kratkoročne finansijske obaveze se odnose na pozajmice iz ranijih godina i tekuće godine koje su uplaćene od strane većinskog vlasnika na osnovu ugovora o pozajmici u iznosu od 53.964 KM. U tekućoj godini pozajmica je povećana za 2.451 KM.

## 7. OBAVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA I DRUGE OBAVEZE I TEKUĆE OBAVEZE ZA POREZ NA DOBIT

	U KM	
	31. decembra 2025.	31. decembra 2024.
1. Dobavljači - povezana pravna lica	46.059	46.059
2. Dobavljači u zemlji	33.453	36.284
3. Ostale obaveze iz poslovanja	0	0
<b>I Obaveze iz poslovanja - ukupno (1 do 3)</b>	<b>79.512</b>	<b>82.343</b>
1. Obaveze za neto zarade i naknade zarada	13.000	13.000
2. Obaveze za porez na zarade i naknade zarada	0	0
3. Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada	8.704	9.728
<b>II Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada - ukupno (1 do 3)</b>	<b>21.704</b>	<b>22.728</b>
<b>III Obaveze za porez na dodatnu vrijednost</b>	<b>149</b>	<b>402</b>
1. Obaveze za poreze i druge dažbine	49	19
<b>IV Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine</b>	<b>49</b>	<b>19</b>
<b>Obaveze prema dobavljačima i druge obaveze - ukupno (I do IV)</b>	<b>101.414</b>	<b>105.492</b>
<b>Tekuće obaveze za porez na dobit</b>	<b>56</b>	<b>0</b>

Obaveze prema dobavljačima povezanim pravnim licima iznose 46.059 KM i odnose se na obaveze prema povezanom licu TT-GROUP d.o.o. Šipovo.

Obaveze prema dobavljačima u zemlji iznose 33.453 KM. Dio obaveza se odnosi na obaveze iz ranijeg perioda za koje su dobavljači pokrenuli sudske sporove za naplatu svojih potraživanja koji nisu okončani. Obaveze po osnovu neto zarada, poreza i doprinosa se odnose na ranije godine. U toku 2025. godine izvršena je uplata obaveza za doprinose iz ranijeg perioda u iznosu od 1.024 KM.

## 8. POSLOVNI PRIHODI

	U KM	
	31. decembra 2025.	31. decembra 2024.
1. Prihodi od zakupnina	12.000	12.000
<b>I Drugi poslovni prihodi - ukupno</b>	<b>12.000</b>	<b>12.000</b>

**9. POSLOVNI RASHODI**

	U KM	
	31. decembra 2025.	31. decembra 2024.
<b>I Troškovi amortizacije</b>	<b>1.966</b>	<b>1.868</b>
1. Troškovi usluga održavanja	0	0
2. Troškovi oglasa	106	106
<b>II Troškovi proizvodnih usluga - ukupno (1 do 2)</b>	<b>106</b>	<b>106</b>
1. Troškovi neproizvodnih usluga	5.816	4.253
2. Troškovi provizije	1	461
3. Troškovi poreza	12	26
4. Ostali nematerijalni troškovi	1.475	1.223
<b>III Nematerijalni troškovi - ukupno (1 do 4)</b>	<b>7.304</b>	<b>5.963</b>
<b>Ostali poslovni rashodi - ukupno (II do III)</b>	<b>7.410</b>	<b>6.069</b>
<b>POSLOVNI RASHODI - UKUPNO (I do III)</b>	<b>9.376</b>	<b>7.937</b>

**10. OSTALI PRIHODI**

	U KM	
	31. decembra 2025.	31. decembra 2024.
1. Prihodi od smanjenja obaveza i ostali prihodi	0	468
<b>I Ostali prihodi - ukupno</b>	<b>0</b>	<b>468</b>

**11. OSTALI RASHODI**

	U KM	
	31. decembra 2025.	31. decembra 2024
1. Ostali rashodi	0	4.095
<b>I Ostali rashodi - ukupno</b>	<b>0</b>	<b>4.095</b>

**12. POTENCIJALNA SREDSTVA I OBAVEZE**

Prema izjavi ovlaštenog lica, Društvo vodi sudske sporove u kojima se pojavljuje kao tužena strana i tužilac. Protiv Društva je pokrenut sudski spor od strane Vujković Dragoljuba i Crnčević Rade za naplatu štete vezano za nekretnine a vrijednost spora je 31.235 KM. Ribić Safet je pokrenuo spor po osnovu vlasništva nad zemljištem a vrijednost spora je 29.367 KM. Radnici Društva koji su bili ranije zaposleni, su pokrenuli spor vezano za isplatu plata a vrijednost sporova je 5.329 KM.

DD »Mineks« d.o.o. Zvornik je pokrenuo postupak za naplatu svojih potraživanja po osnovu pruženih usluga u iznosu od 11.402 KM. Tužilac je dobio presudu u svoju korist ali još nije došlo do sudskog izvršenja.

ŠG »Gorica« a.d. Šipovo je pokrenula sudski spor za naplatu svojih potraživanja u iznosu od 8.470 KM a povezano lice TT-GROUP d.o.o. Šipovo je pokrenulo sudski spor za naplatu potraživanja u iznosu od 56.585 KM.

Društvo je pokrenulo sudski postupak protiv JKP Šipovo d.o.o. Šipovo za naknadu štete vezano za ulazak u posjed, kamenolom Lubovo. Postupci su u toku i nije moguće predvidjeti njihov ishod.

Društvo u poslovnim knjigama ima uknjižen najveći dio obaveza po osnovu sudskih sporova a u prethodnom periodu je izvršeno i rezervisanje vezano za sudske sporove.

### **13. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA**

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

### **14. POVEZANA LICA**

Povezano lice je TT GROUP d.o.o. Šipovo a poslovne transakcije sa povezanim licem kao dobavljačem u 2025. godini nije bilo. Saldo obaveza prema povezanom licu na dan bilansiranja iznosi 46.059 KM. Poslovne transakcije sa povezanim licem kao kupcem u 2025. godini nisu bile a saldo potraživanja od povezanog lica na dan bilansiranja iznosi 0 KM.

Transakcije sa povezanim licem »Vitorog« a.d. Šipovo kao kupcem i dobavljačem u 2025. godini nisu evidentirane. Po osnovu pozajmica postoji obaveza prema povezanom licu u iznosu od 9.496 KM.

Obaveze prema povezanom licu Radovanu Topiću po osnovu pozajmica za likvidnost na dan bilansiranja iznose 53.964 KM.

### **15. STALNOST POSLOVANJA**

Kratkoročne obaveze Društva su značajno veće od kratkoročnih potraživanja, što ukazuje na postojanje neizvjesnosti koja ima uticaja na održavanje likvidnosti i finansijske stabilnosti. Društvo ima gubitak iznad kapitala a žiro račun Društva je u blokadi. Navedeni pokazatelji upućuju na postojanje neizvjesnosti koja može dovesti u pitanje mogućnost nastavka poslovanja Društva u skladu sa načelom stalnosti poslovanja.

### **16. 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.