

**Pojedinačni finansijski
izvještaji za godinu koja se
završava na dan 31.
decembra 2025. i Izvještaj
nezavisnog revizora**

HI Destilacija a.d. Teslić

SADRŽAJ

Izveštaj nezavisnog revizora.....	3
Pojedinačni bilans uspjeha za period 01.01 - 31.12.2025. godine.....	7
Pojedinačni bilans stanja na dan 31.12.2025. godine	8
Pojedinačni bilans tokova gotovine za period 01.01 - 31.12.2025. godine	9
Pojedinačni izvještaj o promjenama u kapitalu za period 01.01 - 31.12.2025. godine.....	10
1. Osnovni podaci o društvu	11
2. Osnove za sastavljanje i prezentaciju pojedinačnih finansijskih izvještaja.....	12
3. Pregled značajnih računovodstvenih politika	13
4. Značajne računovodstvene procjene	18
5. Prihodi od prodaje proizvoda	19
6. Povećanje vrijednosti zaliha učinaka	19
7. Ostali poslovni prihodi.....	19
8. Troškovi materijala.....	20
9. Troškovi goriva i energije.....	20
10. Troškovi plata, naknada plata i ostalih ličnih primanja.....	21
11. Troškovi proizvodnih usluga	21
12. Troškovi amortizacije i rezervisanja.....	21
13. Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa).....	22
14. Porez na dobit	22
15. Zarada po akciji	22
16. Nekretnine, postrojenja i oprema.....	23
17. Zalihe, stalna sredstva namijenjena prodaji i sredstva poslovanja koje se obustavlja.....	24
18. Kratkoročna potraživanja.....	24
19. Gotovina i gotovinski ekvivalenti.....	25
20. Kapital	25
21. Dugoročna rezervisanja	26
22. Dugoročni krediti u zemlji	26
23. Kratkoročni krediti i obaveze po emitovanim kratkoročnim hartijama od vrijednosti	27
24. Obaveze iz poslovanja	27
25. Obaveze za plate i naknade plata	27
26. Transakcije sa povezanim pravnim licima	28
27. Upravljanje finansijskim rizicima	29
28. Poreski rizici	30
29. Potencijalne obaveze	30
30. Događaji nakon datuma izvještavanja	30

Izveštaj nezavisnog revizora

Grant Thornton d.o.o. Banja Luka

Vase Pelagića 2/IV
78 000 Banja Luka
Republika Srpska
Bosna i Hercegovina

T +387 51 211 509; +387 51 211 294

F +387 51 211 501

E office@ba.gt.com

www.grantthornton.ba

Osnivačima društva HI „Destilacija“ a.d. Teslić

Mišljenje

Obavili smo reviziju pojedinačnih finansijskih izvještaja HI Destilacija a.d. Teslić (u daljem tekstu “Društvo”), koji obuhvataju pojedinačni bilans stanja na dan 31. decembra 2025. godine, i pojedinačni bilans uspjeha, pojedinačni izvještaj o promjenama na kapitalu, pojedinačni bilans tokova gotovine za godinu koja se završava na taj dan, kao i napomene uz pojedinačne finansijske izvještaje koje sadrže pregled značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, pojedinačni finansijski izvještaji daju istiniti i objektivan prikaz, po svim materijalno značajnim aspektima, finansijsko stanje društva „HI Destilacija“ a.d. Teslić na dan 31. decembra 2025. godine, rezultate njegovog poslovanja, novčane tokove za godinu koja se završila na taj dan, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji i računovodstvenim propisima važećim u Republici Srpskoj.

Osnova za mišljenje

Obavili smo reviziju u skladu sa Međunarodnim revizijskim standardima. Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljno opisane u našem izvještaju u odjeljku Odgovornosti revizora za reviziju pojedinačnih finansijskih izvještaja. Nezavisni smo u odnosu na Društvo u skladu sa Kodeksom etike za profesionalne računovođe Odbora za međunarodne standarde etike za računovođe (IESBA), i ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti u skladu s IESBA Kodeksom. Uvjereni smo da su revizorski dokazi koje smo prikupili dostatni i primjereni kao osnova za izražavanje našeg mišljenja.

Ključna pitanja revizije

Ključna pitanja revizije su ona pitanja koja su, po našem profesionalnom prosuđivanju, bila od najvećeg značaja u našoj reviziji pojedinačnih finansijskih izvještaja tekućeg perioda. Ova pitanja su obrađena u kontekstu revizije pojedinačnih finansijskih izvještaja u cjelini, kao i u formiranju našeg mišljenja o njima i mi ne izražavamo posebno mišljenje o ovim pitanjima.

Ključno pitanje revizije	Primjenjene procedure revizije
<p><i>Prihodi od prodaje proizvoda (vidjeti napomenu 5)</i></p> <p>Prihodi od prodaje proizvoda u 2025. godini iskazani su u iznosu od 11.546.864 KM i najvećim dijelom se odnose na prihode ostvarene prodajom uglja, sirćetne kiseline i ostalog u zemlji i inostranstvu.</p> <p>Usmjerili smo pažnju na provjeru tačnosti evidentiranih prihoda, osnov za priznavanje prihoda kao i povezane kontrole koje se odnose na priznavanja prihoda.</p> <p>Prihodi od prodaje proizvoda su odabrani kao ključno pitanje zato što postoji značajan rizik priznavanja prihoda od prodaje proizvoda od strane Društva u skladu sa usvojenom računovodstvenom politikom i rizik priznavanja prihoda u periodu u kome su stvarno nastali.</p> <p>Takođe, pitanje priznavanja prihoda smatramo važnim zbog rizika priznavanja prihoda kao rezultat stvarno nastale transakcije u ispravnom iznosu i funkcionisanja internih kontrola u vezi evidentiranja istih.</p>	<p><i>Naše procedure su uključivale sljedeće postupke:</i></p> <p>Sagledali smo kontrolno okruženje Društva i kontrole koje su uspostavljene;</p> <p>Uradili smo analitičke procedure na prihodima koje je ostvarilo Društvo i za sva značajnija povećanja dobili pojašnjenje od Društva i dokumentovanje istih na bazi uzorka:</p> <p>Na bazi uzorka iz ukupne populacije prihoda od prodaje učinaka uradili smo testove detalja i kontrola;</p> <p>Na bazi uzorka provjerili smo osnove za priznavanje prihoda od pruženih usluga, kao i procedure neophodne za sticanje uvjerenja da su događaji povezani sa priznavanjem prihoda nastali.</p> <p>Revizorskom procedurama na bazi uzorka provjerili smo obračun iskazanih prihoda u skladu sa važećim cjenovnikom i sa važećim ugovorima.</p> <p>Revizorskim procedurama provedenim na bazi uzorka, potvrdili smo da su prihodi priznati u periodu na koji se i odnose.</p>

Odgovornost Uprave za pojedinačne finansijske izvještaje

Uprava Društva je odgovorno za sastavljanje i fer prikazivanje pojedinačnih finansijskih izvještaja u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srpske kao i za takve interne kontrole za koje Uprava Društva utvrdi da su neophodne i koje omogućavaju sastavljanje pojedinačnih finansijskih izvještaja koji ne sadrže pogrešne informacije od materijalnog značaja, nastale usljed pronevjere ili greške.

U sastavljanju pojedinačnih finansijskih izvještaja, Uprava Društva je odgovorna za procjenjivanje sposobnosti Društva da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju i objavljivanje, ako je primjenjivo, pitanja povezanih s vremenski neograničenim poslovanjem i korištenjem računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja.

Lica ovlašćena za upravljanje su odgovorna za nadgledanje procesa finansijskog izvještavanja Društva.

Odgovornost revizora za reviziju pojedinačnih finansijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li pojedinačni finansijski izvještaji, kao cjelina, bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prevare ili pogreške i izdati revizorov izvještaj koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je viši nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija u skladu sa Međunarodnim standardima revizije uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prevare ili pogreške i smatraju se značajnim ako se razumno može

očekivati da, pojedinačno ili u zbiru, utiču na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovu tih pojedinačnih finansijskih izvještaja.

Kao sastavni dio revizije u skladu s MRevS-ima, stvaramo profesionalne prosudbe i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Mi takođe:

- prepoznavamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza pojedinačnih finansijskih izvještaja, zbog prevare ili pogreške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikaza nastalog usljed prevare je veći od rizika nastalog usljed pogreške, jer prevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno ispuštanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola;
- stičemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u datim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrola Društva;
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika, razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorila Uprava;
- zaključujemo o primjerenosti korištenja računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja i, temeljno na pribavljenim revizijskim dokazima, zaključujemo o tome postoji li značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili okolnostima koji mogu stvarati značajnu sumnju u sposobnost Društva da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pažnju u našem revizorskom izvještaju na povezane objave u pojedinačnim finansijskim izvještajima ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modifikujemo naše mišljenje. Naši zaključci se temelje na revizijskim dokazima pribavljenim sve do datuma našeg revizorskog izvještaja. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu uzrokovati da Društvo prekine s nastavljanjem poslovanja po vremenski neograničenom poslovanju;
- ocjenjujemo ukupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj pojedinačnih finansijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li pojedinačni i finansijski izvještaji, osnovne transakcije i događaje na način kojim se postiže fer prezentacija.

Mi komuniciramo sa onima koji su zaduženi za upravljanje u vezi s, između ostalih pitanja, planiranim obimom i vremenskim rasporedom revizije i važnim revizijskim nalazima, uključujući i sve značajne nedostatke u internim kontrolama koji su otkriveni tokom naše revizije.

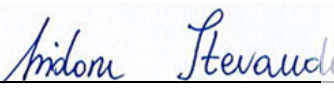
Takođe, dostavljamo Upravi Društva izjavu da smo usklađeni sa relevantnim etičkim zahtjevima u pogledu nezavisnosti i da ćemo ih obavjestiti o svim odnosima i ostalim pitanjima za koje se može razumno da se pretpostavi da utiču na našu nezavisnost, i gdje je to moguće, o povezanim mjerama zaštite.


Od pitanja koja su saopštena Upravi Društva, mi određujemo koja pitanja su bila od najveće važnosti u reviziji pojedinačnih finansijskih izvještaja za tekući period i stoga su ključna revizijska pitanja.

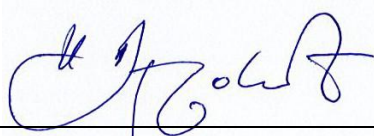
Mi opisujemo ova pitanja u izvještaju revizora, osim ako zakon ili regulativa isključuje javno objelodanjivanje o tom pitanju ili kada, u izuzetno rijetkim okolnostima, utvrdimo da pitanje ne treba da bude uključeno u izvještaj revizora, zato što je razumno očekivati da negativne posljedice budu veće nego koristi od takve obavjesti.

Partner na revizorskom angažmanu, čiji je rezultat ovaj izvještaj nezavisnog revizora je Nenad Dmitrović, ovlašteni revizor.

Grant Thornton d.o.o. Banja Luka
Banja Luka, 23. jun 2026. godine


Isidora Stevandić,
Managing Partner – Direktor
Grant Thornton d.o.o. Banja Luka




Nenad Dmitrović
Ovlašteni revizor
Grant Thornton d.o.o. Banja Luka

Pojedinačni bilans uspjeha za period 01.01 - 31.12.2025. godine

Bilansne pozicije	Napomene	2025. u KM	2024. u KM
Poslovni prihodi			
Prihodi od prodaje proizvoda	5	11.546.864	22.022.019
Povećanje/ (smanjenje) vrijednosti zaliha učinaka	6	4.861.789	352.853
Ostali poslovni prihodi	7	282.075	470.919
		16.690.728	22.845.791
Poslovni rashodi			
Troškovi materijala	8	(6.665.068)	(10.196.112)
Troškovi goriva i energije	9	(1.572.122)	(2.231.711)
Troškovi plata, naknada plata i ostalih ličnih primanja	10	(6.249.961)	(6.797.903)
Troškovi proizvodnih usluga	11	(320.300)	(1.201.267)
Troškovi amortizacije i rezervisanja	12	(1.225.590)	(1.481.290)
Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)	13	(316.837)	(376.908)
Troškovi poreza		(69.471)	(76.841)
Troškovi doprinosa		(5.870)	(6.300)
		(16.425.219)	(22.368.332)
Poslovni dobitak/ (gubitak)		265.509	477.459
Finansijski prihodi		-	9.295
Finansijski rashodi		(146.204)	(139.211)
Ostali prihodi i dobici		39.767	5.993
Ostali rashodi i gubici		(62.554)	(229.623)
Prihodi od usklađivanja vrijednosti imovine		3.420	9.419
Dobitak prije oporezivanja		99.938	133.332
Porez na dobit	14	(4.289)	(22.796)
Neto dobitak/ (gubitak)		95.649	110.536
Zarada po akciji	15	0,00496477	0,00000005

Napomene u nastavku čine sastavni dio ovih pojedinačnih finansijskih izvještaja.

Lice ovlašteno za zastupanje

Lice sa licencom

Pojedinačni bilans stanja na dan 31.12.2025. godine

Bilansne pozicije	Napomene	31.12.2025. u KM	31.12.2024. u KM
Stalna sredstva			
Nematerijalna sredstva		30.490	30.490
Nekretnine, postrojenja i oprema	16	18.033.338	19.071.782
Dugoročni finansijski plasmani		21.709	21.709
		18.085.537	19.123.981
Tekuća sredstva			
Zalihe, stalna sredstva namijenjena prodaji i sredstva poslovanja koje se obustavlja	17	14.364.264	10.958.640
Kratkoročna potraživanja	18	1.261.646	2.217.199
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	19	629.551	1.075.529
Porez na dodatu vrijednost		113.173	59.015
Kratkoročna razgraničenja		4.268	811
		16.372.902	14.311.194
BILANSNA AKTIVA		34.458.439	33.435.175
Kapital	20		
Osnovni kapital		20.129.424	20.129.424
Emisiona premija		2.203.345	2.203.345
Rezerve		3.120.826	3.109.772
Neraspoređena dobit		3.013.795	2.929.199
		28.467.390	28.371.740
Dugoročna rezervisanja	21	253.090	282.973
Dugoročne obaveze			
Dugoročni krediti u zemlji	22	365.111	684.506
		365.111	684.506
Kratkoročne obaveze			
Kratkoročne finansijske obaveze	23	3.840.391	1.914.744
Obaveze iz poslovanja	24	1.048.919	1.637.944
Obaveze za plate i naknade plata	25	417.134	464.147
Ostale obaveze		55.656	63.933
Porez na dodatu vrijednost		665	-
Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine		10.083	15.160
Obaveze za porez na dobit		-	28
		5.372.848	4.095.956
BILANSNA PASIVA		34.458.439	33.435.175

Napomene u nastavku čine sastavni dio ovih pojedinačnih finansijskih izvještaja

Pojedinačni bilans tokova gotovine za period 01.01 - 31.12.2025. godine

	2025.	2024.
	u KM	u KM
TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI		
Prilivi od kupaca i primljeni avansi u zemlji	4.214.244	8.122.910
Prilivi od kupaca i primljeni avansi u inostranstvu	8.928.551	14.546.637
Prilivi od premija, subvencija, dotacija i slično	119.998	159.943
Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti	683.439	1.433.764
Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi u zemlji	(8.450.032)	(15.354.233)
Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi u inostranstvu	(780.155)	(1.407.447)
Odlivi po osnovu isplata plata, naknada plata i ostalih ličnih primanja	(6.248.078)	(6.826.381)
Odlivi po osnovu plaćenih kamata	(117.843)	(88.374)
Odlivi po osnovu poreza na dobit	-	(16.648)
Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	(215.208)	(222.326)
Neto priliv/ (odliv) gotovine iz poslovnih aktivnosti	(1.865.084)	347.845
TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA		
Prilivi od dividendi i učešća u dobiti	-	94.801
Odlivi po osnovu kupovine nekretnina, postrojenja i opreme	(187.145)	(992.093)
Neto priliv/ (odliv) gotovine iz aktivnosti investiranja	(187.145)	(897.292)
TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA		
Prilivi po osnovu dugoročnih kredita	-	500.000
Prilivi po osnovu kratkoročnih kredita	1.907.404	241.126
Odlivi po osnovu dugoročnih kredita	(301.153)	(202.654)
Neto priliv/ (odliv) gotovine iz aktivnosti finansiranja	1.606.251	538.472
NETO PRILIV/ (ODLIV) GOTOVINE	(445.978)	(10.975)
GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA	1.075.529	1.086.504
GOTOVINA NA KRAJU OBRAČUNSKOG PERIODA	629.551	1.075.529

Napomene u nastavku čine sastavni dio ovih pojedinačnih finansijskih izvještaja.

Pojedinačni izvještaj o promjenama u kapitalu za period 01.01 - 31.12.2025. godine

	Akcijski kapital	Emisiona premija	Rezerve	Akumulirana neraspoređena dobit/ (nepokriveni gubitak)	Ukupno
Stanje na dan 01.01.2024. godine	20.129.424	2.203.345	3.079.910	2.848.524	28.261.203
Dobitak/ (gubitak) za godinu	-	-	-	110.536	110.536
Drugi oblici raspodjele dobiti i pokriće gubitka	-	-	29.862	(29.861)	1
Stanje na dan 31.12.2024/ 01.01.2025. godine	20.129.424	2.203.345	3.109.772	2.929.199	28.371.740
Dobitak/ (gubitak) za godinu	-	-	-	95.649	95.649
Drugi oblici raspodjele dobiti i pokriće gubitka	-	-	11.054	(11.054)	-
Stanje na dan 31.12.2025. godine	20.129.424	2.203.345	3.120.826	3.013.795	28.467.390

Napomene u nastavku čine sastavni dio ovih pojedinačnih finansijskih izvještaja.

1. Osnovni podaci o društvu

Društvo je upisano u sudski registar 31. avgusta 2001. godine, registarski uložak broj 1-268 00, pod oznakom i brojem upisnika suda U/I-487/2001 kod Osnovnog suda u Doboju.

Promjena svojine preostalog dijela državnog kapitala, proširenje djelatnosti i usklađivanje djelatnosti sa odredbama Zakona o klasifikaciji djelatnosti i o registru jedinica razvrstavanja („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 113/04) izvršena je 04. januara 2006. godine kod nadležnog suda u sudskom registru, registarski uložak broj 1-268-00, pod oznakom i brojem upisnika suda U/I-1171/05.

Okružni privredni sud Doboju 28. juna 2011. godine donio je rješenje o registraciji broj 60-0Reg-11-000238 da se u sudski registar ovog suda izvrši upis usklađivanja organizacije i akata sa odredbama Zakona o privrednim društvima („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 127/2008 i 58/2009) i usklađivanja djelatnosti sa Uredbom o klasifikaciji djelatnosti Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 119/2010), a na osnovu člana 22. Zakona o klasifikaciji djelatnosti i registru poslovnih subjekata po djelatnostima u Republici Srpskoj („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 74/2010) kod subjekta upisa pod nazivom: Hemijska industrija „Destilacija“ akcionarsko društvo Teslić.

Upravni odbor Društva je dana 24. marta 2021. godine donio Odluku o emisiji i smanjenju osnovnog kapitala Društva poništenjem stečenih sopstvenih akcija, u redovnom postupku, za iznos od 3.098.940 KM. Osnovni kapital Društva nakon poništenja iznosi 20.129.424 KM. Centralni registar je dana 20. jula 2021. godine izvršio registraciju 20.129.424 hartija od vrijednosti, vrijednosti 1 KM, ukupno 20.129.424 KM. Predmetna emisija je upisana u registar emitentata kod Komisije za hartije od vrijednosti Republike Srpske rješenje broj 01-UP-31-202/21 od 21. maja 2021. godine.

Aktuelnim izvodom iz sudskog registra broj 60-0-RegZ-23-000023 osnovni kapital Društva je 20.129.424 KM.

Društvo ima učešće 100% u kapitalu zavisnog društva „Acetik“ d.o.o. Beograd.

Organi Društva su: Skupština, kao organ vlasnika, Upravni odbor, kao organ upravljanja, Direktor, kao organ poslovođenja, Odbor za reviziju i Izvršni odbor.

Pretežna djelatnost Društva je: 20.14 - Proizvodnja ostalih organskih hemikalija.

Matični broj: 1057189

JIB: 4401295610009

Adresa: Svetog Save 23, Teslić.

Članovi Upravnog odbora:

Novo Škrebić Predsjednik

Duško Markočević Član

Ognjen Lukić Član

Direktor Društva je gospodin Zoran Škrebić, dipl. ekonomista.

Prosječan broj zaposlenih radnika u 2025. godini prema stanju na kraju mjeseca je 239 (u 2024. godini 292).

2. Osnove za sastavljanje i prezentaciju pojedinačnih finansijskih izvještaja

Izjava o usaglašenosti

Priloženi pojedinačni finansijski izvještaji predstavljaju godišnje pojedinačne finansijske izvještaje Društva koji su sastavljeni u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske i drugim računovodstvenim propisima i profesionalnom regulativom koja se primjenjuje u Republici Srpskoj.

Prezentacija pojedinačnih finansijskih izvještaja

Pojedinačni finansijski izvještaji su prikazani u formatu propisanom Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike (Službeni glasnik RS br. 63/16, 59/22 i 129/22). Pojedinačni finansijski izvještaji sastavljeni su za poslovnu godinu i to za period od 1. januara do 31. decembra tekuće godine sa uporedivim podacima za prethodnu godinu.

Finansijski izvještaji su iskazani u konvertibilnim markama (KM), osim ukoliko nije drugačije navedeno. Konvertibilna marka predstavlja zvaničnu izvještajnu valutu u Republici Srpskoj.

Računovodstveni metod

Pojedinačni finansijski izvještaji su sastavljeni po metodu prvobitne nabavne vrijednosti, osim ukoliko MSFI ne zahtijevaju drugačiji osnov vrednovanja na način opisan u primjenjenim računovodstvenim politikama.

Načelo stalnosti poslovanja

Pojedinačni finansijski izvještaji Društva sastavljeni su na osnovu načela stalnosti poslovanja.

Uticaj i primjena novih i revidiranih Međunarodnih standarda za finansijsko izvještavanje ("MSFI") i Međunarodnih računovodstvenih standarda ("MRS")

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

Sljedeći novi standardi, izmjene postojećih standarda i tumačenja koje je izdao Odbor za međunarodne računovodstvene standarde bili su na snazi za tekući izvještajni period:

- Nedostatak razmjenjivosti (izmjene i dopune MRS 21), od 01. januara 2025. godine.

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

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

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

- Klasifikacija i mjerenje finansijskih instrumenata (izmjene i dopune MSFI 9 i MSFI 7), od 01. januara 2026. godine;
- Godišnja poboljšanja MSFI računovodstvenih standarda – Izdanje 11, od 01. januara 2026. godine;
- Ugovori o električnoj energiji iz izvora zavisnih od prirodnih uslova (izmjene i dopune MSFI 9 i MSFI 7), od 01. januara 2026. godine;
- MSFI 18 - Prezentacija i objavljivanje u finansijskim izvještajima, od 01. januara 2027. godine;
- MSFI 19 - Podružnice bez javne odgovornosti: Objelodanjivanja, od 01. januara 2027. godine;
- MSFI 19 - Podružnice bez javne odgovornosti: Objelodanjivanja (izmjene i dopune), od 01. januara 2027. godine.

Rukovodstvo Društva je izabralo da ne usvoji ove nove Standarde i izmjene postojećih Standarda prije nego oni stupe na snagu.

3. Pregled značajnih računovodstvenih politika

Prihodi i rashodi

Prihodi od izvršenih usluga priznaju se u bilansu uspjeha pod uslovom da su svi rizici i koristi prešli na kupca. Prihodi od prodaje se evidentiraju u momentu izvršenja usluge. Prihodi se iskazuju po fakturnoj vrijednosti, umanjenoj za odobrene popuste.

Rashodi se obračunavaju po načelu uzročnosti prihoda i rashoda.

Preračunavanje strane valute

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

Sredstva i obaveze iskazane u stranoj valuti na dan bilansa stanja preračunati su u KM po zvaničnom kursu utvrđenom za taj dan.

Nemonetarne stavke koje se vrednuju po principu istorijskog troška izraženog u stranoj valuti preračunate su po istorijskom kursu važećem na dan inicijalne transakcije.

Zvanični kursevi za EUR primjenjeni za preračun deviznih pozicija bilansa stanja u KM su bili sljedeći:

Valuta	31.12.2025.	31.12.2024.
EUR	1,95583	1,95583
CHF		2,072952

Troškovi pozajmljivanja

Troškovi pozajmljivanja se odnose na kamate i druge troškove koji nastaju u vezi sa pozajmljivanjem sredstava. Troškovi pozajmljivanja koji se mogu neposredno pripisati sticanju, izgradnji ili izradi sredstva koje se osposobljava za upotrebu, uključuju se u nabavnu vrijednost ili cijenu koštanja tog sredstva. Ostali troškovi pozajmljivanja priznaju se kao rashod perioda u kome su nastali.

Nematerijalna ulaganja

Nematerijalna ulaganja se inicijalno priznaju po nabavnoj vrijednosti. Naknadno mjerenje nakon početnog priznavanja nematerijalnih ulaganja vrši se po troškovnom modelu iz MRS 38 – Nematerijalna ulaganja, odnosno po nabavnoj vrijednosti ili cijeni koštanja, umanjenoj za ispravke vrijednosti po osnovu kumulirane amortizacije i obezvređenja. Amortizacija se obračunava na nabavnu vrijednost, primjenom proporcionalnog metoda.

Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema se inicijalno priznaju po nabavnoj vrijednosti, odnosno po cijeni koštanja za sredstva izrađena u sopstvenoj režiji. Nabavnu vrijednost čini faktorna vrijednost uvećana za sve troškove koje se mogu direktno pripisati dovođenju ovih sredstava u stanje funkcionalne pripravnosti.

Nakon početnog priznavanja, nekretnine, postrojenja i oprema vrednuju se po nabavnoj vrijednosti, umanjenoj za kumuliranu ispravku vrijednosti po osnovu amortizacije i za eventualne akumulirane gubitke po osnovu umanjenja vrijednosti.

Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme se izračunava primjenom linearne metode u toku procijenjenog korisnog vijeka upotrebe sredstava, uz primjenu sljedećih stopa:

Naziv	stope %
Licence	20
Građevinski objekti	1 - 10
Postrojenje i oprema	3 - 40

Obračun amortizacije počinje od narednog mjeseca u odnosu na mjesec u kojem je sredstvo stavljeno u upotrebu. Amortizacione stope se preispituju svake godine radi obračuna amortizacije koja odražava stvarni utrošak ovih sredstava u toku poslovanja i preostali namjeravani vijek njihovog korišćenja.

Sredstvo se isknjižava iz evidencije u momentu otuđenja ili ukoliko se ne očekuju buduće ekonomske koristi od upotrebe tog sredstva. Dobici ili gubici po osnovu prodaje ili otpisa sredstva (kao razlika između neto prodajne vrijednosti i knjigovodstvene vrijednosti) priznaju se u bilansu uspjeha odgovarajućeg perioda.

Umanjenje vrijednosti imovine

Na dan svakog bilansa stanja, Društvo preispituje knjigovodstvenu vrijednost svoje materijalne i nematerijalne imovine da bi utvrdilo da li postoje indikacije da je došlo do gubitka po osnovu umanjenja vrijednosti imovine. Ukoliko takve indikacije postoje, procjenjuje se nadoknadivi iznos sredstva da bi se mogao utvrditi eventualni gubitak. Ako nije moguće procijeniti nadoknadivi iznos pojedinog sredstva, Društvo procjenjuje nadoknadivi iznos jedinice koja generiše novac, a kojoj to sredstvo pripada.

Nadoknadiva vrijednost je neto prodajna cijena ili vrijednost u upotrebi, zavisno od toga koja je viša. Za potrebe procjene vrijednosti u upotrebi, procijenjeni budući novčani tokovi diskontuju se do sadašnje vrijednosti primjenom diskontne stope prije oporezivanja koja odražava sadašnju tržišnu procjenu vremenske vrijednosti novca za rizike specifične za to sredstvo.

Ako je procijenjen nadoknadivi iznos sredstva (ili jedinice koja generiše novac) manji od knjigovodstvene vrijednosti, onda se knjigovodstvena vrijednost tog sredstva umanjuje do nadoknadivog iznosa. Gubici od umanjenja vrijednosti priznaju se odmah kao rashod, osim ako sredstvo prethodno nije bilo predmet revalorizacije. U tom slučaju dio gubitka, do iznosa revalorizacije, priznaje se u okviru promjena na kapitalu.

Zalihe

Vrednovanje zaliha prilikom njihovog pribavljanja po nabavnoj vrijednosti (cijena koštanja) ili neto prodajnoj vrijednosti, zavisno od toga koja je od ove dvije vrijednosti niža. Nabavna vrijednost- cijena koštanja zaliha obuhvata sve troškove koji nastaju u vezi sa dovođenjem zaliha na sadašnje stanje.

Materijal i rezervni dijelovi iskazuju se u poslovnim knjigama po prosječnoj cijeni. Obračun ulaznih zaliha se vrši po nabavnoj cijeni. Obračun izlaznih zaliha se vrši po metodi prosječne cijene. Preduzeće može da umanji vrijednost zaliha po osnovu stvarno nastalih i dokumentovanih smanjenja upotrebnih vrijednosti.

Alat i inventar iskazuje se u poslovnim knjigama po nabavnim cijenama, a otpisuje se u cjelini prilikom davanja na korišćenje i vodi se u poslovnim knjigama i poslije otpisa sve dok se ne povuče iz upotrebe.

Izdavanjem radne odjeće na upotrebu vrši se otpis 100% vrijednosti.

Finansijski instrumenti

Klasifikacija finansijskih instrumenata

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

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

Metod efektivne kamate

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

Prihodi se priznaju na bazi efektivne kamate za dužničke instrumente, izuzev za one koji su iskazani po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha.

Gotovina i gotovinski ekvivalenti

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

Kreditni (zajmovi) i potraživanja

Potraživanja od kupaca, krediti (zajmovi) i ostala potraživanja sa fiksnim ili odredivim plaćanjima koja se ne kotiraju na aktivnom tržištu klasifikuju se kao krediti (zajmovi) i potraživanja.

Kreditni (zajmovi) i potraživanja vrednuju se po amortizovanoj vrijednosti, primjenom metode efektivne kamate, umanjenoj za umanjenje vrijednosti po osnovu obezvrjeđenja. Prihod od kamate se priznaje primjenom metoda efektivne kamate, osim u slučaju kratkoročnih potraživanja, gdje priznavanje prihoda od kamate ne bi bilo materijalno značajno.

Dospjeli finansijski plasmani i potraživanja na dan godišnjeg sastavljanja finansijskog izvještaja, potraživanja starija od godinu dana a koja su tužena, indirektno se otpisuju u vrijednosti 10% od utuženih potraživanja.

Umanjenja vrijednosti finansijskih sredstava

Na dan svakog bilansa stanja Društvo procjenjuje da li postoje objektivni dokazi da je došlo do umanjenja vrijednosti imovine finansijskog sredstva ili grupe finansijskih sredstava (osim sredstava iskazanih po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha). Obezvrjeđenje finansijskih sredstava se vrši kada postoje objektivni dokazi da su, kao rezultat jednog ili više događaja koji su se desili nakon početnog priznavanja finansijskog sredstva, procijenjeni budući novčani tokovi sredstava izmjenjeni.

Obezvrjeđenje (ispravka vrijednosti) potraživanja vrši se indirektno za iznos dospjelih potraživanja koja nisu naplaćena u određenom periodu od datuma dospjeća za plaćanje, a direktno ako je nemogućnost naplate izvjesna i dokumentovana. Promjene na računu ispravke vrijednosti potraživanja evidentiraju se u korist ili na teret bilansa uspjeha. Naplata otpisanih potraživanja knjiži se u bilansu uspjeha kao ostali prihod.

Ostale finansijske obaveze

Ostale finansijske obaveze, uključujući obaveze po kreditima, inicijalno se priznaju po fer vrijednosti primljenih sredstava, umanjenoj za troškove transakcije.

Nakon početnog priznavanja, ostale finansijske obaveze se vrednuju po amortizovanoj vrijednosti korišćenjem metoda efektivne kamate. Trošak po osnovu kamata se priznaje u bilansu uspjeha obračunskog perioda.

Porezi

Tekući porez

Porez na dobitak predstavlja iznos koji se obračunava i plaća u skladu sa propisima o oporezivanju Republike Srpske. Konačni iznos obaveze poreza na dobitak utvrđuje se primjenom poreske stope od 10% na poresku osnovicu utvrđenu u poreskom bilansu Društva Poreska osnovica prikazana u poreskom bilansu uključuje dobitak prikazan u zvaničnom bilansu uspjeha koji se koriguje za razlike koje su definisane propisima o oporezivanju Republike Srpske.

Republički propisi ne predviđaju da se poreski gubici iz tekućeg perioda mogu koristiti kao osnova za povraćaj poreza plaćenog u prethodnim periodima. Međutim, gubici iz tekućeg perioda mogu se koristiti za umanjenje poreske osnovice budućih obračunskih perioda, ali ne duže od 5 godina.

Odloženi porez

Odloženi porez na dobitak se obračunava korišćenjem metode utvrđivanja obaveza prema bilansu stanja, za privremene razlike proizašle između knjigovodstvene vrijednosti sredstva i obaveza u finansijskim izvještajima i njihove odgovarajuće poreske osnovice korišćene u izračunavanju oporezivog dobitka. Odložene poreske obaveze se priznaju za sve oporezive privremene razlike dok se odložena poreska sredstva priznaju u mjeri u kojoj je vjerovatno da će oporezivi dobiti biti raspoloživi za korišćenje odbitnih privremenih razlika.

Odloženi porez se obračunava po poreskim stopama za koje se očekuje da će se primjenjivati u periodu kada se sredstvo realizuje ili obaveza izmiruje. Odloženi porez se knjiži na teret ili u korist bilansa uspjeha, osim kada se odnosi na pozicije koje se knjiže direktno u korist ili na teret kapitala, i u tom slučaju se odloženi porez takođe raspoređuje u okviru kapitala.

Primanja zaposlenih

U skladu sa propisima koji se primjenjuju u Republici Srpskoj, Društvo je u obavezi da plaća doprinose fondovima kojima se obezbjeđuje socijalna sigurnost zaposlenih. Društvo je, takođe, obavezno da od bruto plata zaposlenih obustavi doprinose i da ih, u ime zaposlenih, uplati tim fondovima. Doprinosi na teret zaposlenog se knjiže na teret rashoda perioda na koji se odnose.

4. Značajne računovodstvene procjene

Sastavljanje pojedinačnih finansijskih izvještaja zahtijeva od rukovodstva Društva da vrši procjene i koristi pretpostavke koje mogu da imaju efekta na prezentovane vrijednosti sredstava i obaveza i objelodanjivanje potencijalnih potraživanja i obaveza na dan sastavljanja pojedinačnih finansijskih izvještaja, kao i prihoda i rashoda u toku izvještajnog perioda. Ove procjene i pretpostavke su zasnovane na prethodnom iskustvu, tekućim i očekivanim uslovima poslovanja i ostalim raspoloživim informacijama na dan sastavljanja pojedinačnih finansijskih izvještaja. Stvarni rezultati mogu da se razlikuju od procjenjenih iznosa.

Najznačajnija područja koja od rukovodstva zahtijevaju vršenje procjene i korišćenje pretpostavki predstavljena su u daljem tekstu:

a) Korisni vijek nekretnina, postrojenja i opreme

Društvo procjenjuje preostali korisni vijek nekretnina, postrojenja i opreme na kraju svake poslovne godine. Procjena korisnog vijeka nekretnina, postrojenja i opreme je zasnovana na istorijskom iskustvu sa sličnim sredstvima, kao i predviđenim tehnološkim napretkom i promjenama ekonomskih i industrijskih faktora.

Ukoliko se sadašnja procjena razlikuje od prethodnih procjena, promjene u poslovnim knjigama Društva se evidentiraju u skladu sa MRS 8 „Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške“. Ove procjene mogu da imaju materijalno značajan efekat na knjigovodstvenu vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme kao i na iznos amortizacije tekućeg obračunskog perioda.

b) Umanjenje vrijednosti imovine

Na dan pojedinačnog bilansa stanja, Društvo vrši pregled knjigovodstvene vrijednosti materijalne i nematerijalne imovine i procjenjuje da li postoje indikacije za umanjeње vrijednosti nekog sredstva. Prilikom procjenjivanja umanjeња vrijednosti, sredstva koja gotovinske tokove ne generišu nezavisno dodjeljuju se odgovarajućoj jedinici koja generiše novac. Naknadne promjene u dodjeljivanju jedinici koja generiše novac ili u vremenu novčanih tokova mogu da utiču na knjigovodstvenu vrijednost odnosno imovine.

c) Ispravka vrijednosti potraživanja

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

d) Rezervisanja

Rezervisanja se priznaju i vrše kada Društvo ima zakonsku ili ugovornu obavezu kao rezultat prošlih događaja i kada je vjerovatno da će odliv resursa biti potreban da se izmire obaveze i kada se može pouzdano izmjeriti iznos procjene.

Prilikom odmjeravanja i priznavanja rezervisanja i utvrđivanja nivoa izloženosti potencijalnim obavezama koje se odnose na postojeće sudske sporove rukovodstvo Društva donosi određene procjene. Ove procjene su neophodne za utvrđivanje vjerovatnoće nastanka negativnog ishoda i određivanja iznosa neophodnog za konačno sudsko poravnanje. Uslijed inherentne neizvjesnosti u postupku procjenjivanja, stvarni gubici mogu da se razlikuju od gubitaka inicijalno utvrđenih procjenom. Zbog toga se procjene koriguju kada rukovodstvo Društva dođe do novih informacija, uglavnom uz podršku internih stručnih službi ili spoljnih savjetnika. Izmjene procjena mogu da u značajnoj mjeri utiču na buduće poslovne rezultate.

5. Prihodi od prodaje proizvoda

Prihodi od prodaje proizvoda	2025. u KM	2024. u KM
Prihodi od prodaje proizvoda povezanim pravnim licima (veza napomena 24)	813.394	1.107.049
Prihodi od prodaje proizvoda na domaćem tržištu	3.416.284	7.078.978
Prihodi od prodaje proizvoda na inostranom tržištu	7.317.186	13.835.992
Ukupno prihodi od prodaje proizvoda:	11.546.864	22.022.019

Prihodi od prodaje proizvoda na domaćem tržištu u 2025. godini u iznosu od 3.416.284 KM (u 2024. godini u iznosu od 7.078.978 KM) odnose se na prihode od prodaje proizvoda u Republici Srpskoj u iznosu od 2.102.884 KM, prihode od prodaje proizvoda u Federaciji Bosne i Hercegovine u iznosu od 1.148.795 KM i prihode od prodaje proizvoda u Brčko Distriktu u iznosu od 164.605 KM.

6. Povećanje vrijednosti zaliha učinaka

Povećanje vrijednosti zaliha učinaka u 2025. godini u iznosu od 4.861.789 KM (u 2024. godini u iznosu od 352.853 KM) odnosi se na povećanje vrijednosti zaliha nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda.

7. Ostali poslovni prihodi

Ostali poslovni prihodi	2025. u KM	2024. u KM
Prihodi od premija, subvencija i dotacija	119.999	157.037
Prihodi premija osiguranja	-	2.906
Prihodi od zakupnina	41.068	41.148
Prihodi od dividendi	-	94.801
Prihodi od donacija primljenih od državnih organa	585	-
Ostali poslovni prihodi	120.423	175.027
Ukupno ostali poslovni prihodi:	282.075	470.919

8. Troškovi materijala

Troškovi materijala	2025. u KM	2024. u KM
Troškovi materijala za izradu - drvo	4.447.787	6.745.971
Ostale sirovine	418.997	1.268.106
Troškovi sirovina - sirovine restorana	136.955	165.135
Troškovi ostalog materijala	1.535.087	1.835.048
Troškovi sitnog inventara, HTZ, auto gume	126.242	181.852
Ukupno troškovi materijala:	6.665.068	10.196.112

9. Troškovi goriva i energije

Troškovi goriva i energije	2025. u KM	2024. u KM
Troškovi goriva, ulja i maziva	862.723	1.388.219
Troškovi električne energije	697.729	826.289
Troškovi goriva za motorna vozila	11.670	17.203
Ukupno troškovi goriva i energije:	1.572.122	2.231.711

10. Troškovi plata, naknada plata i ostalih ličnih primanja

Troškovi plata, naknada plata i ostalih ličnih primanja	2025. u KM	2024. u KM
Troškovi bruto plata	5.930.343	6.391.599
Troškovi bruto ostalih ličnih rashoda	247.882	316.764
Troškovi bruto naknada članovima UO i NO	71.736	89.540
Ukupno troškovi plata, naknada plata i ostalih ličnih primanja:	6.249.961	6.797.903

Troškovi plata, naknada plata i ostalih ličnih primanja u 2025. godini iskazani su u iznosu od 6.249.961 KM (u 2024. godini u iznosu od 6.797.903 KM) i u najvećem dijelu se odnose na troškove bruto plata. Troškovi bruto ostalih ličnih rashoda u 2025. godini u iznosu od 247.882 KM (u 2024. godini u iznosu od 316.764 KM) odnose se najvećim dijelom na troškove dnevnica u iznosu od 56.892 KM i troškova prevoza na radno mjesto u iznosu od 107.552 KM.

11. Troškovi proizvodnih usluga

Troškovi proizvodnih usluga	2025. u KM	2024. u KM
Troškovi transportnih usluga	67.769	806.110
Troškovi usluga održavanja	27.436	57.132
Troškovi reklame i propagande, izlaganja na sajmovima	6.040	5.527
Troškovi ostalih usluga	219.055	332.498
Ukupno troškovi proizvodnih usluga:	320.300	1.201.267

12. Troškovi amortizacije i rezervisanja

Troškovi amortizacije i rezervisanja	2025. u KM	2024. u KM
Troškovi amortizacije (veza napomena 16)	1.225.590	1.452.133
Troškovi rezervisanja	-	29.157
Ukupno troškovi amortizacije i rezervisanja:	1.225.590	1.481.290

Troškovi amortizacije u 2025. godini u iznosu od 1.225.590 KM (u 2024. godini u iznosu od 1.452.133 KM) se odnose na amortizaciju građevinskih objekata u iznosu od 345.542 KM i amortizaciju opreme u iznosu od 880.048 KM (veza napomena 16).

13. Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)

Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)	2025. u KM	2024. u KM
Troškovi neproizvodnih usluga	51.952	39.686
Troškovi reprezentacije	24.383	40.041
Troškovi premije osiguranja	53.110	55.655
Troškovi platnog prometa	38.385	48.356
Troškovi članarina	11.702	11.314
Ostali nematerijalni troškovi	137.305	181.856
Ukupno nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa):	316.837	376.908

Ostali nematerijalni troškovi u 2025. godini u iznosu od 137.305 KM (u 2024. godini u iznosu od 181.856 KM) odnose se na troškove stipendija, troškove carina, pretplata, taksa, raznih pomoći i sponzorstava i slične troškove.

14. Porez na dobit

Porez na dobit	2025. u KM	2024. u KM
Dobitak/ (gubitak) prije oporezivanja	99.938	133.332
Korekcija za poreske svrhe	(57.052)	94.626
Poreski dobitak	42.885	227.958
Neto poreska osnovica	42.885	227.958
Tekući porez na dobit (10%)	4.289	22.796
Ukupno porez na dobit:	4.289	22.796

15. Zarada po akciji

Zarada po akciji	2025. u KM	2024. u KM
Dobitak/ (gubitak) obračunskog perioda	99.938	133.332
Prosječan broj akcija	20.129.424	20.129.424
Ukupno dobitak/ (gubitak) po akciji:	0,00496477	0,00000005

16. Nekretnine, postrojenja i oprema

Opis	Zemljište	Građevinski objekti	Oprema	Avansi i osnovna sredstva u pripremi	Ukupno
NABAVNA VRIJEDNOST					
Stanje na dan 01.01.2024. godine	9.066.885	36.048.657	39.471.170	-	84.586.711
Nabavka	-	-	-	992.093	992.093
Prenos sa/na	-	91.539	900.554	(992.093)	-
Prodaja, otuđenje i rashodovanje	-	-	(16.625)	-	(16.625)
Stanje na dan 31.12.2024/ 01.01.2025. godine	9.066.885	36.140.196	40.355.099	-	85.562.180
Nabavka	-	-	-	187.146	187.146
Aktiviranje	-	-	187.146	(187.146)	-
Prodaja, otuđenje i rashodovanje	-	-	(43.062)	-	(43.062)
Stanje na dan 31.12.2025. godine	9.066.885	36.140.195	40.499.183	-	85.706.263
ISPRAVKA VRIJEDNOSTI					
Stanje na dan 01.01.2024. godine	-	30.154.622	34.900.267	-	65.054.889
Amortizacija (veza napomena 12)	-	383.443	1.068.690	-	1.452.133
Prodaja, otuđenje i rashodovanje	-	-	(16.625)	-	(16.625)
Stanje na dan 31.12.2024/ 01.01.2025. godine	-	30.538.065	35.952.332	-	66.490.397
Amortizacija (veza napomena 12)	-	345.542	880.048	-	1.225.590
Prodaja, otuđenje i rashodovanje	-	-	(43.062)	-	(43.062)
Stanje na dan 31.12.2025. godine	-	30.883.607	36.789.318	-	67.672.925
Sadašnja vrijednost na dan 31.12.2024. godine	9.066.885	5.602.130	4.402.767	-	19.071.782
Sadašnja vrijednost na dan 31.12.2025. godine	9.066.885	5.256.588	3.709.865	-	18.033.338

17. Zalihe, stalna sredstva namijenjena prodaji i sredstva poslovanja koje se obustavlja

Zalihe, stalna sredstva namijenjena prodaji i sredstva poslovanja koje se obustavlja	31.12.2025. u KM	31.12.2024. u KM
Zalihe materijala	1.442.342	2.835.500
Inventar u upotrebi - HTZ, sitan inventar, auto gume	616.873	533.923
<i>Ispravka vrijednosti inventara u upotrebi</i>	<i>(616.873)</i>	<i>(533.923)</i>
Zalihe nedovršene proizvodnje, poluproizvoda i nedovršenih usluga	4.060.207	2.038.503
Zalihe gotovih proizvoda	8.792.634	5.952.551
Dati avansi	69.081	132.086
Ukupno zalihe, stalna sredstva namijenjena prodaji i sredstva poslovanja koje se obustavlja:	14.364.264	10.958.640

18. Kratkoročna potraživanja

Kratkoročna potraživanja	31.12.2025. u KM	31.12.2024. u KM
Potraživanja od kupaca- povezana pravna lica (veza napomena 26)	556.338	605.074
Potraživanja od kupaca u zemlji	355.668	560.256
Potraživanja od kupaca iz inostranstva	290.931	1.040.165
Ostala kratkoročna potraživanja	23.326	17.908
Potraživanja za više plaćen porez na dobit	35.383	39.671
	1.261.646	2.263.074
<i>Ispravka vrijednosti kupaca u zemlji</i>	-	<i>(45.875)</i>
<i>Ispravka vrijednosti potraživanja kupaca iz inostranstva</i>	-	-
	-	<i>(45.875)</i>
Ukupno kratkoročna potraživanja:	1.261.646	2.217.199

19. Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Gotovina i gotovinski ekvivalenti	31.12.2025. u KM	31.12.2024. u KM
Poslovni račun- domaća valuta	109.244	794.883
Poslovni račun- strana valuta	510.232	267.362
Blagajna - domaća valuta	10.075	13.284
Ukupno gotovina i gotovinski ekvivalenti:	629.551	1.075.529

20. Kapital

	31.12.2025. u KM	31.12.2024. u KM
Akcijski kapital	20.129.424	20.129.424
Emisiona premija	2.203.345	2.203.345
Zakonske rezerve	521.506	515.979
Statutarne rezerve	2.599.320	2.593.793
Neraspoređeni dobitak ranijih godina	2.918.146	2.818.663
Neraspoređeni dobitak tekuće godine	95.649	110.536
Ukupno:	28.467.390	28.371.740

Akcijski kapital

Akcijski kapital iskazan na dan 31. decembra 2025. godine u iznosu od 20.129.424 KM sastoji se od 20.129.424 običnih (redovnih) akcija nominalne vrijednosti od 1 KM po akciji (na dan 31. decembra 2024. godine u iznosu od 20.129.424 KM).

Uprava Društva je 18. januara 2018. godine donijela Odluku o maksimalnom otkupu 6.900.000 sopstvenih akcija, po cijeni od 0,289 KM. Ponuda o otkupu je ponuđena svim akcionarima. Otkupljeno je ukupno 3.098.940 akcija, a na redovnoj 26. skupštini akcionara usvojen je Izvještaj o otkupu. Upravni odbor Društva je dana 24. marta 2021. godine donio Odluke o emisiji i smanjenju osnovnog kapitala Društva poništenjem stečenih sopstvenih akcija, u redovnom postupku, za iznos od 3.098.940 KM. Osnovni kapital Društva nakon poništenja iznosi 20.129.424 KM.

Akcionari Društva na dan 31. decembra 2025. godine su dati u narednoj tabeli:

Akcionari	Učešće
Škrebić Zoran	18,55
Škrebić Dražen	13,46
Škrebić Mladen	13,37
Đurić Nataša	12,91
Škrebić Goran	8,54
ZIF PROF-PLUS DD SARAJEVO	6,61
Markočević Dario	4,60
Lukić Ognjen	4,60
Vuković Mihajl	1,71
Vuković Ronald	1,71
Ostali	13,94
Ukupno učešće:	100

21. Dugoročna rezervisanja

Dugoročna rezervisanja na dan 31. decembra 2025. godine u iznosu od 253.090 KM (na dan 31. decembra 2024. godine u iznosu od 282.973 KM) odnose se na rezervisanja za otpremnine kod odlaska radnika u penziju.

22. Dugoročni krediti u zemlji

Dugoročni krediti u zemlji	31.12.2025. u KM	31.12.2024. u KM
Dugoročni krediti	698.098	999.250
Tekuće dospjeće dugoročnih kredita (veza napomena 23)	(332.987)	(314.744)
Ukupno dugoročni krediti u zemlji:	365.111	684.506

Dugoročni krediti u zemlji na dan 31. decembra 2025. godine u iznosu od 365.111 KM (na dan 31. decembra 2024. godine u iznosu od 684.506 KM) odnose se na dugoročni kredit kod Addiko banke a.d. Banja Luka i dugoročni kredit kod NLB Razvojne banke a.d. Banja Luka.

23. **Kratkoročni krediti i obaveze po emitovanim kratkoročnim hartijama od vrijednosti**

Kratkoročni kredit i obaveze po emitovanim kratkoročnim hartijama od vrijednosti	31.12.2025. u KM	31.12.2024. u KM
Kratkoročni overdraft kredit	1.408.504	-
Kratkoročni revolving kredit	2.098.900	1.600.000
Tekuće dospjeće dugoročnih kredita (veza napomena 22)	332.987	314.744
Ukupno kratkoročni krediti i obaveze po emitovanim kratkoročnim hartijama od vrijednosti:	3.840.391	1.914.744

24. **Obaveze iz poslovanja**

Obaveze iz poslovanja	31.12.2025. u KM	31.12.2024. u KM
Primljeni avansi	26.615	16.671
Obaveze prema dobavljačima:		
- Povezana pravna lica (veza napomena 26)	-	2.734
- U zemlji	920.517	1.542.533
- U inostranstvu	101.787	76.006
Ukupno obaveze iz poslovanja:	1.048.919	1.637.944

25. **Obaveze za plate i naknade plata**

Obaveze za plate i naknade plata	31.12.2025. u KM	31.12.2024. u KM
Obaveze za neto plate i naknade plata, osim naknada plata koje se refundiraju	259.903	290.080
Obaveze za doprinose na plate i naknade plata, osim plata koje se refundiraju	140.900	157.640
Obaveze za porez na plate i naknade plata, osim plata koje se refundiraju	16.331	16.427
Ukupno obaveze za plate i naknade plata:	417.134	464.147

26. Transakcije sa povezanim pravnim licima

Društvo je u toku 2025. i 2024. godine obavljalo transakcije sa povezanim licem Acetik d.o.o. Beograd kako je dato u nastavku:

Bilans uspjeha	2025. u KM	2024. u KM
Prihodi od prodaje proizvoda		
Acetik d.o.o. Beograd (veza napomena 5)	813.394	1.107.049
Ukupni prihodi	813.394	1.107.049
Rashodi		
Acetik d.o.o. Beograd	(6.907)	(6.870)
Ukupno rashodi	(6.907)	(6.870)

Bilans stanja	31.12.2025. u KM	31.12.2024. u KM
Učešće u kapitalu zavisnih pravnih lica		
Acetik d.o.o. Beograd	21.709	21.709
Potraživanja od kupaca		
Acetik d.o.o. Beograd (veza napomena 18)	556.338	605.074
Ukupno aktiva:	578.047	626.783
Obaveze prema dobavljačima		
Acetik d.o.o. Beograd (veza napomena 24)	-	(2.734)
Ukupno pasiva:	-	(2.734)
Neto	578.047	624.049

27. Upravljanje finansijskim rizicima

Ciljevi upravljanja finansijskim rizicima

Poslovanje Društva je izloženo različitim finansijskim rizicima, kao što su kreditni rizik i rizik likvidnosti. Upravljanje finansijskim rizicima je usmjereno na minimiziranje potencijalnih negativnih efekata na finansijske performanse Društva u uslovima nepredvidivosti kretanja na finansijskim tržištima.

Društvo ne koristi finansijske instrumente zaštite od efekata finansijskih rizika na poslovanje obzirom da takvi instrumenti nisu u široj upotrebi, niti postoji organizovano tržište ovih instrumenata u Republici Srpskoj.

Kreditni rizik

Kreditni rizik je rizik da dužnici neće biti u mogućnosti da dugovanja prema Društvu izmire u potpunosti i na vrijeme, što bi moglo dovesti do finansijskog gubitka Društva. Kreditni rizik obuhvata dugoročne finansijske plasmane, kratkoročne finansijske plasmane i potraživanja.

Rizik likvidnosti

Rukovodstvo Društva upravlja rizikom likvidnosti na način koji mu obezbjeđuje da u svakom trenutku ispunjava svoje obaveze. Rizikom likvidnosti se upravlja održavanjem odgovarajućih novčanih rezervi, praćenjem planiranih i stvarnih novčanih tokova i održavanjem adekvatnog odnosa dospjeća finansijskih sredstava i obaveza.

Društvo raspolaže dovoljnim iznosom likvidnih sredstava (gotovina i gotovinski ekvivalenti), kao i kontinuiranim prilivom novčanih sredstava od realizacije prodaje učinaka koji omogućava da svoje obaveze izmiruje u roku dospjeća.

Upravljanje rizikom kapitala

Upravljanje rizikom kapitala služi rukovodstvu Društva da očuva mogućnost poslovanja po principu stalnosti poslovanja, istovremeno maksimizirajući prinose vlasnicima i drugim interesnim stranama putem optimizacije odnosa duga i kapitala.

Društvo analizira kapital kroz pokazatelj zaduženosti, koji se izračunava kao odnos neto zaduženosti i ukupnog kapitala. Neto zaduženost se obračunava tako što se ukupne finansijske obaveze, kratkoročne i dugoročne, umanje za gotovinu i gotovinske ekvivalente. Ukupan kapital predstavlja zbir svih kategorija kapitala prikazanih u bilansu stanja i neto zaduženosti.

28. Poreski rizici

Bosna i Hercegovina trenutno ima više zakona koji regulišu razne poreze uvedene od strane nadležnih organa. Porezi koji se plaćaju uključuju porez na dodatu vrijednost, porez na dobit i poreze na plate (obavezne poreze), zajedno sa drugim porezima. Pored toga, zakoni kojima se regulišu ovi porezi nisu bili primjenjivani duže vrijeme za razliku od razvijenijih tržišnih privreda, dok su propisi kojim se vrši implementacija ovih zakona često nejasni ili ne postoje. Shodno tome, u pogledu pitanja vezanih za poreske zakone ograničen je broj slučajeva koji se mogu koristiti kao primjer. Često postoje razlike u mišljenju među državnim ministarstvima i organizacijama vezano za pravnu interpretaciju zakonskih odredbi što može dovesti do neizvjesnosti i sukoba interesa. Poreske prijave, zajedno sa drugim oblastima zakonskog regulisanja (na primjer, pitanja carina i devizne kontrole) su predmet pregleda i kontrola od više ovlašćenih organa kojima je zakonom omogućeno propisivanje jako strogih kazni i zatezних kamata.

Tumačenje poreskih zakona od strane poreskih vlasti u odnosu na transakcije i aktivnosti Društva mogu se razlikovati od tumačenja rukovodstva. Kao rezultat iznietog, transakcije mogu biti osporene od strane poreskih vlasti i Društvu može biti određen dodatni iznos poreza, kazni i kamata. Ove činjenice utiču da poreski rizik u Republici Srpskoj i Bosni i Hercegovini bude značajniji od onog u zemljama sa razvijenijim poreskim sistemom.

Društvo je u toku 2025. godine bilo predmet kontrole od strane Uprave za indirektno oporezivanje Bosne i Hercegovine. Kontrolisan je period 01. februara 2022-31. januara 2025. godine. Kontrolom nisu utvrđene dodatne materijalno značajne obaveze.

29. Potencijalne obaveze

Prema izjavi Uprave, na dan 31. decembra 2025. godine, protiv Društva nema pokrenutih sudskih sporova.

30. Događaji nakon datuma izvještavanja

Nakon 31. decembra 2025. godine, prema izjavama Uprave, do dana objavljivanja ovih pojedinačnih finansijskih izvještaja nisu nastali događaji nakon datuma pojedinačnog bilansa stanja koji bi zahtjevali korekciju ili dodatna objelodanjivanja u priloženim pojedinačnim finansijskim izvještajima, kako se to zahtjeva prema odredbama MRS 10 "Događaji nakon dana bilansa".

Odgovorno lice