

Finansijski izvještaji za 2023. godinu i izvještaj nezavisnog revizora

„VETERINARSKA STANICA” A.D. Zvornik

Banja Luka, mart 2024. godine

SADRŽAJ

MIŠLJENJE OVLAŠĆENOG REVIZORA.....	1
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI.....	5
OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU.....	9
OSNOVE ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA	10
ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE.....	10
ZNAČAJNE RAČUNOVODSVENE PROCJENE.....	14
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE.....	16

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

„Veterinarska stanica“ a.d. Zvornik

Mišljenje

Obavili smo reviziju pojedinačnih finansijskih izvještaja Društva „VETERINARSKA STANICA“ A.D. Zvornik (u daljem tekstu „Društvo“) koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. decembar 2023. godine, odgovarajući bilans uspjeha, izvještaj o tokovima gotovine i izvještaj o promenama na kapitalu za godinu koja se završava na taj dan, kao i pregled značajnih računovodstvenih politika i napomena uz finansijske izvještaje.

Po našem mišljenju finansijski izveštaji **istinito i objektivno**, po svim materijalno značajnim pitanjima, prikazuju finansijski položaj Društva na dan 31. decembar 2023. godine, kao i rezultate njenog poslovanja i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja (MSFI).

Osnova za mišljenje

Reviziju smo izvršili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije (MSR). Naše odgovornosti u skladu sa tim standardima detaljnije su opisane u odjeljku našeg izvještaja *Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja*. Mi smo nezavisni u odnosu na Ustavu u skladu sa *Kodeksom etike za profesionalne računovođe* Odbora za međunarodne etičke standarde za računovođe (IESBA Kodeks), zajedno sa etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju finansijskih izvještaja u Republici Srpskoj i ispunili smo i druge naše etičke odgovornosti u skladu sa ovim zahtjevima i IESBA Kodeksom. Smatramo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući i da obezbjeđuju osnovu 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 cijelini, kao i u formiranju našeg mišljenja o njima i mi ne izražavamo posebno mišljenje o ovim pitanjima.

Ostala pitanja

Na dan bilansa Društvo je iskazalo akumulirani gubitak u iznosu od 108.178 KM. U toku izvještajnog perioda ostvaren je pozitivan rezultat u iznosu od 7.446 KM, dok su tekuće obaveze na dan bilansa za 960 KM veće od tekuće imovine. Ove činjenice mogu prourokovati materijalno značajne neizvjesnosti u vezi sa sposobnošću Društva da posluje u skladu sa načelom stalnosti.

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA
„Veterinarska stanica“ a.d. Zvornik (nastavak)

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo Društva je odgovorno za sastavljanje i istinito prikazivanje finansijskih izvještaja u skladu sa MSFI, kao i za one interne kontrole koje rukovodstvo odredi kao neophodne u pripremi finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usljed kriminalne radnje ili greške.

Pri sastavljanju finansijskih izvještaja, rukovodstvo je odgovorno za procjenu sposobnosti Društva da nastavi poslovanje po načelu stalnosti, objelodanjujući, kada je to primjenljivo, pitanja koja se odnose na nastavak poslovanja i korišćenje 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.

Odgovornost revizora

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 revizora koji sadrži naše mišljenje. Razumno uvjeravanje je visok nivo uvjeravanja, ali nije garancija da će revizija izvršena u skladu sa MSR uvijek otkriti materijalno značajan pogrešan iskaz kada on postoji. Pogrešni iskazi mogu nastati usljed kriminalne radnje ili greške i smatraju se materijalno značajnim ukoliko se može u razumnoj mjeri očekivati da oni, pojedinačno ili u zbiru, utiču na ekonomske odluke korisnika koje se donose na osnovu ovih finansijskih izvještaja.

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

- Identifikujemo i procjenjujemo rizike od materijalno značajnog pogrešnog iskaza u finansijskim izvještajima, nastalog usljed kriminalne radnje ili greške, osmišljavamo i izvršavamo revizorske procedure koje odgovaraju tim rizicima i pribavljamo revizijske dokaze koji su dovoljni i odgovarajući da obezbijede osnovu za naše mišljenje. Rizik od neotkrivanja materijalno značajnog pogrešnog iskaza nastalog usljed kriminalne radnje je veći od rizika od materijalno značajnog pogrešnog iskaza nastalog usljed greške, pošto kriminalna radnja može podrazumijevati tajne sporazume, falsifikovanje, namjerne propuste, lažne iskaze ili zaoblazanje interne kontrole.

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA
„Veterinarska stanica“ a.d. Zvornik (nastavak)

Odgovornost revizora (nastavak)

- Sagledavamo interne kontrole koje su relevantne za reviziju radi osmišljavanja revizijskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o djelotvornosti internih kontrola Ustanove.
- Ocjenjujemo adekvatnost primjenjenih računovodstvenih politika i opravdanost računovodstvenih procjena i sa njima povezanih objelodanjivanja izvršenih od strane rukovodstva. donosimo zaključak o adekvatnosti primjene načela stalnosti poslovanja od strane rukovodstva i, da li, na osnovu pribavljenih revizijskih dokaza, postoji materijalno značajna neizvjesnost u vezi sa događajima ili okolnostima koji mogu izazvati značajnu sumnju u pogledu sposobnosti Ustanove da nastavi poslovanje po načelu stalnosti. Ukoliko zaključimo da postoji materijalno značajna neizvjesnost, mi smo u obavezi da skrenemo pažnju u našem izvještaju revizora na odgovarajuća objelodanjivanja navedena u finansijskim izvještajima, ili da modifikujemo naše mišljenje, ukoliko su takva objelodanjivanja neadekvatna. Naši zaključci se zasnivaju na revizijskim dokazima pribavljenim do datuma našeg izvještaja revizora. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu prozrokovati da Ustanova prestane da posluje u skladu sa načelom stalnosti.
- Dajemo ocjenu opšte prezentacije, strukture i sadržaja finansijskih izvještaja, uključujući i objelodanjivanja, kao i da li finansijski izvještaji prikazuju potkrepljujuće transakcije i događaje na način kojim se postiže istinita i objektivna prezentacija.

Mi komuniciramo sa licima ovlašćenim za upravljanje u vezi sa, između ostalog, planiranim obimom i vremenom revizije i značajnim nalazima revizije, uključujući i značajne nedostatke u internim kontrolama koje identifikujemo tokom naše revizije.

Takođe obezbjeđujemo licima ovlašćenim za upravljanje izjavu da se pridržavamo relevantnih etičkih zahtjeva u vezi sa nezavisnošću i da ćemo im saopštiti sve odnose i ostala pitanja za koje se u razumnoj mjeri može očekivati da se odražavaju 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.

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA
„Veterinarska stanica“ a.d. Zvornik (nastavak)

Partner angažovanja u reviziji čije je rezultat rada ovaj izvještaj nezavisnog revizora je Saša Bajić.

Banja Luka 27.03.2024. godine.



Lužija Bojan
Direktor i ovlašćeni revizor
Kontal doo,
Cara Lazara 9a, Banja Luka



Saša Bajić
Ovlašćeni revizor

BILANS STANJA
na dan 31.12.2023. godine

P O Z I C I J A	Iznos tekuće godine			Iznos prethodne godine (početno stanje)
	Bruto	Ispr. vrijed.	Neto	
A. AKTIVA				
I STALNA SREDSTVA	379.073	141.753	237.320	238.459
Nematerijalna sredstva	109.883		109.883	109.883
Nekretnine, postrojenja i oprema	269.190	141.753	127.437	128.576
Investicione nekretnine				
Sredstva uzeta u zakup				
Biološka sredstva				
Dugoročni finansijski plasmani				
II TEKUĆA SREDSTVA	18.284		18.284	6.408
Zalihe i dati avansi	1.456		1.456	484
Potraživanja od prodaje i druga potraživanja	5.380		5.380	3.530
Kratkoročni finansijski plasmani				
Gotovina i ekvivalenti gotovine	11.378		11.378	2.342
Porez na dodatu vrijednost	70		70	52
III UKUPNA AKTIVA (I+II)	397.357	141.753	255.604	244.867
B. PASIVA				
I OSNOVNI KAPITAL			236.360	228.912
Akcijski kapital			331.084	331.084
Nerapostređena dobit			13.694	6.246
Gubitak			(108.418)	(108.418)
II DUGOROČNE OBAVEZE I REZERVISANJA				
III KRATKOROČNE OBAVEZE			19.244	15.955
Kratkoročne finansijske obaveze				
Obaveze prema dobavljačima i druge obaveze			19.244	15.955
V PASIVA			255.604	244.867

BILANS USPJEHA
u periodu od 01.01. do 31.12.2023. godine

P O Z I C I J A	I Z N O S	
	Tekuća godina	Prethodna godina
POSLOVNI PRIHODI	125.947	100.480
Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	13.034	12.750
Prihodi od prodaje usluga na domaćem tržištu	107.501	72.814
Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka		
Ostali poslovni prihodi	5.412	14.916
POSLOVNI RASHODI	117.811	105.297
Nabavna vrijednost prodate robe	10.194	10.234
Troškovi materijala	2.994	1.683
Troškovi goriva i energije	5.304	3.756
Troškovi bruto zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi	82.108	72.611
Troškovi proizvodnih usluga	9.056	7.599
Troškovi amortizacije	1.139	1.139
Nematerijalni troškovi	6.531	7.212
Troškovi poreza	431	1.106
Troškovi doprinosa	54	47
POSLOVNI DOBITAK (GUBITAK)	8.136	(4.817)
Finansijski prihodi		
Finansijski rashodi		1
Ostali prihodi		5.251
Ostali rashodi		150
NETO DOBITAK (GUBITAK) PRIJE OPOREZIVANJA	8.136	283
POREZ NA DOBITAK	690	43
UKUPAN NETO REZULTAT U OBRAČUNSKOM PERIODU	7.446	240

BILANS TOKOVA GOTOVINE
u periodu od 01.01. do 31.12.2023. godine

POZICIJA	Iznos	
	Tekuća godina	Prethodna godina
A. TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI	144.600	116.781
I Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti		
1. Prilivi od kupaca i primljeni avansi u zemlji	43.154	101.865
2. Prilivi od kupaca i primljeni avansi u inostranstvu		
3. Prilivi od premija, subvencija, dotacija i sl.	101.446	14.916
4. Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti		
II Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti	135.564	117.212
1. Odlivi po osnovu ispl. dobavljačima i dati avansi u zemlji	30.669	27.483
2. Odlivi po osnovu ispl. dobavljačima i dati avansi u inost.		
3. Odlivi po osnovu isplata zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda	78.169	69.342
4. Odlivi po osnovu plaćenih kamata		
5. Odlivi po osnovu poreza na dobit	43	
6. Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	26.683	20.387
III Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (I-II)	9.036	
IV Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (II-I)		431
B: TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA		
I Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja		
1. Prilivi po osnovu kratkoročnih finansijskih plasmana		
2. Prilivi po osnovu kamata		
II Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja		
1. Odlivi po osnovu kratkoročnih finansijskih plasmana		
2. Odlivi po osnovu ostalih dugoroč. finansijskih plasmana		
III Neto priliv gotovine iz aktivnosti investiranja (I-II)		
IV Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja (II-I)		
V. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA		
I Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja		
1. Prilivi po osnovu dugoročnih kredita		
2. Prilivi po osnovu kratkoročnih kredita		
II Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja		
1. Odlivi po osnovu dugoročnih kredita		
2. Odlivi po osnovu kratkoročnih kredita		
3. Odlivi po osnovu finansijskog lizinga		
4. Odlivi po osnovu isplaćene dividende		
III Neto priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (I-II)		
IV Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (II-I)		
G. UKUPNI PRILIVI GOTOVINE (AI + BI + VI)	144.600	116.781
D. UKUPNI ODLIVI GOTOVINE (AII + BII + VII)	135.564	117.212
Đ. NETO PRILIV GOTOVINE (G -D)		
E. NETO ODLIV GOTOVINE (D - G)		431
Ž. GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA	2.342	2.773
Z. GOTOVINA NA KRAJU OBRAČ. PERIODA	11.378	2.342

**IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU
u periodu od 01.01. do 31.12.2023. godine**

VRSTA PROMJENE NA KAPITALU	DIO KAPITALA KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATIČNOG PRIVREDNOG DRUŠTVA				
	Akcijski kapital/Udjeli u doo	Rezerve	Revalorizacije rezerve za fin. sredstva po fer vrijednosti	Neraspoređeni dobitak /nepokriveni gubitak	Ukupno
Stanje na dan 01.01.2022. godine					-102.172
1. Efekti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava					
2. Neto dobitak/gubitak perioda iskazan u bilansu uspjeha					
3. Ostali ukupni rezultat za godinu					
4. Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobitka i pokriće gubitka					
5. Emisija akcijskog kapitala i drugi vidovi povećanja ili smanjenje osnovnog kapitala	331.084				331.084
6. Stanje na dan 31.12.2022/01.01.2023. godine (1 do 5)	331.084			-102.172	228.912
7. Efekti promjena u računov. politikama					
8. Efekti ispravke grešaka					
9. Ponovno iskazano stanje na dan 1.1.2023. godine (6 do 8)	331.084			-102.172	228.912
10. Efekti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava					
11. Neto dobitak/gubitak perioda iskazan u bilansu uspjeha				7.448	7.448
12. Ostali ukupni rezultat za godinu					
13. Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobitka i pokriće gubitka					
14. Emisija akcionarskog kapitala i drugi vidovi povećanja ili smanjenje osnovnog kapitala					
15. Stanje na dan 31.12.2023. godine (9 do 14)	331.084			-94.724	236.360

1. OPŠTE INFORMACIJE

Veterinarska stanica Zvornik je osnovana 1938. godine. U periodu od osnivanja do danas (izvjestajni period) promijenila je nekoliko oblika organizovanja (Udružena veterinarska stanica „Zvonko Cerić,,; Javno preduzeće; Osnovno javno državno preduzeće, do akcionarskog društva kako sada posluje. Od 2002 godine Veterinarska stanica posluje kao AD i Rješenjem Komisije HOV broj 01-3-RE-276/02 od 10.04.2002. godine upisana je u Registar emitenata HOV.

Rješenjem Osnovnog suda Bijeljina 05.07.2002. godine izvršen je upis promjene osnivača i proširenje djelatnosti Društva. Rješenjem Okružnog suda u Bijeljini broj 059-Reg-11-000243 od 11.05.2011. godine izvršeno je proširenje djelatnosti i usklađivanje djelatnosti u skladu sa Zakonom (Sl. gl. RS br. 74/10 i Uredbom o klasifikaciji djelatnosti Sl. gl. RS br 119/10).

Rješenjem o registraciji Okružnog privrednog suda Bijeljina:

1. Broj 059-0-Reg-15-000 956 od 18.12.2015.godine izvršen je upis novoosnovanog dijela Društva-veterinarske stanice Kozluk
2. Broj 059-0-Reg-15-000 991 od 18.01.2016. godine izvršen je upisa dijela Društva –Veterinarska ambulanta u Pilici.
3. Broj 059-0-Reg-19-000 132 od 25.02.2019. godine izvršeno je brisanje iz sudskog registra i prestanak sa radom dijela AD “Veterinarska stanica” Zvornik “Veterinarska ambulanta Pilica”;
4. Broj 059-0-Reg-19-000 150 od 26.02.2019. godine izvršen je upis novog direktora, odnosno lica ovlaštenog za zastupanje - Darko Jokić
5. Broj 059-0-Reg-19-000 152 od 27.02.2019. godine izvršena je promjena poslovnog imena dijela AD “Veterinarska Stanica” Zvornik, Veterinarska Stanica Kozluk, i sada glasi: “Veterinarska stanica” Zvornik, Veterinarska stanica “AnimaVet” Kozluk, kao i promjena rukovodioca, tj.lica ovlaštenog za zastupanje i to je Darko Jokić;
6. Broj 059-0-Reg-20-000 542 od 06.08.2020.godine izvršena je promjena sjedišta dijela AD „Veterinarska stanica,, Zvornik Veterinarska stanica,,Anima Vet,, Kozluk pa će novo sjedište biti ul.Drinska 90, Kozluk, Zvornik .

Na osnovu Obavještenja o razvrstavanju poslovnog i drugog subjekta prema djelatnosti broj ZV-S-97/20 od 10.08.2020. godine osnovni podaci glase:

Naziv poslovnog subjekta : - Akcionarsko društvo „VETERINARSKA STANICA” Zvornik

Sjedište poslovnog subjekta: - Zvornik

Ulica i broj: Braće Jugovića br 41

Oblik organizovanja: Akcionarsko društvo

Odbor za reviziju: Sandra Jokić

Skupština društva : skupština broji 125 članova

Oblik svojine : mješovita

Šifra djelatnosti: 75-00 – Veterinarske djelatnosti

Pod ovim imenom je izvršena revizija finansijskih izvještaja za 2022. godinu.

Reviziju finansijskih izvještaja za prethodnu godinu je radila Revizorska kuća „KONTAL“ doo Banja Luka.

Matični broj: 01047345;

Broj sudskog registra : 3-23;

JIB: 4400239250001

PIB: 400239250001

Djelatnost Društva je utvrđena u Statutu, upisana je u istovjetnom tekstu u sudski registar.

Za obavljanje registrovane djelatnosti Društvo zapošljava 5 stalno zaposlenih radnika.

Na dan bilansiranja, to jest 31.12.2023. godine odgovorno lice Društva je Darko Jokić.

2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA I RAČUNOVODSTVENI METOD

2.1. Izjava o usaglašenosti

Priloženi finansijski izvještaji predstavljaju finansijske izvještaje Društva i sastavljeni su u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja - (MSFI).

2.2. Osnove vrednovanja

Finansijski izvještaji Društva su sastavljeni po načelu nabavne vrijednosti (istorijskog troška), osim za revalorizaciju određenih finansijskih instrumenata, hartija od vrijednosti raspoloživih za prodaju koji su vrednovani po fer vrijednosti, kao što je objašnjeno u računovodstvenim politikama za finansijske instrumente. Istorijski trošak je generalno zasnovan na fer vrijednosti naknade plaćene u zamjenu za robu i usluge. Fer vrijednost je cijena koju bi primili od prodaje imovine ili platili za prenos obaveza u uobičajenoj transakciji između tržišnih učesnika na dan vrednovanja, bez obzira da li je ta cijena direktno provjerljiva ili procijenjena korišćenjem drugih tehnika vrednovanja. Prilikom procjenjivanja fer vrijednosti imovine ili obaveza, Društvo uzima u obzir one karakteristike imovine ili obaveza koje bi uzeli u obzir i drugi učesnici na tržištu prilikom određivanja cijene imovine ili obaveza na datum vrednovanja

2.3. Funkcionalna valuta i valuta prezentacija

Iznosi u priloženim nekonsolidovanim finansijskim izvještajima su izraženi u Konvertibilnim markama (KM) koja predstavlja funkcionalnu i zvaničnu izvještajnu valutu u Republici Srpskoj i Bosni i Hercegovini.

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

3.1. Prihodi

Prihodi od prodaje se iskazuju po fakturnoj vrijednosti, umanjenoj za popuste i porez na dodatu vrijednost. Prihodi se evidentiraju u trenutku pružanja usluge ili prodaje robe. Prihod od kamata knjiži se na obračunskoj osnovi u skladu s neotplaćenom glavnicom po efektivnoj kamatnoj stopi.

Poslovne prihode čine:

- prihodi od prodaje učinaka, u zemlji i inostranstvu,
- promjena vrijednosti investicionih nekretnina
- prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, donacija, prihodi iz budžeta i drugih namijenjenih izvora i drugi slični prihodi,
- prihodi od zakupnina, članarina, tantijema, prihodi iz namijenskih izvora finansiranja i ostali poslovni prihodi.

Finansijske prihode čine: finansijski prihodi od povezanih pravnih lica, prihodi od kamata, prihodi od pozitivnih kursnih razlika, prihodi po osnovu efekata valutne klauzule, prihodi od učešća u dobitku od zajedničkih ulaganja i ostali finansijskih prihodi.

Ostale prihode čine: prihodi od usklađivanja vrijednosti imovine, prihodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina i ostali prihodi.

Dobici utvrđeni direktno u kapitalu su: dobici po osnovu smanjenja revalorizacionih rezervi na stalnim sredstvima, osim HOV raspoloživih za prodaju, dobici po osnovu promjene fer vrijednosti HOV raspoloživih za prodaju, dobici po osnovu prevođenja finansijskih izvještaja inostranog poslovanja, aktuarski dobici od planova definisanih primanja, efektivni dio dobitaka po osnovu zaštite od rizika gotovinskih tokova i ostali dobici utvrđeni direktno u kapitalu.

3.2. Rashodi

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

Finansijske rashode čine: finansijski rashodi po osnovu odnosa sa povezanim pravnim licima, rashodi po osnovu kamata, rashodi po osnovu negativnih kursnih razlika, rashodi po osnovu efekata valutne klauzule i ostali finansijski rashodi.

Ostale rashode čine: rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine, rashodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina i rashodi prihodi.

Gubici utvrđeni direktno u kapitalu su: gubici po osnovu promjene fer vrijednosti HOV raspoloživih za prodaju, gubici po osnovu prevođenja finansijskih izvještaja inostranog poslovanja, aktuarski gubici od planova definisanih primanja, efektivni dio gubitaka po osnovu zaštite od rizika gotovinskih tokova i ostali gubici utvrđeni direktno u kapitalu.

3.3. Strane valute

Monetarna imovina i obaveze, denominovane u stranim valutama su preračunate u njihovu protivvrijednost u Konvertibilnim markama po zvaničnom kursu važećem na dan izvještaja o finansijskom položaju.

Nemonetarna imovina i obaveze denominovane u stranim valutama koje se mjere po fer vrijednosti preračunate su u njihovu protivvrijednost po zvaničnom kursu na dan transakcije.

Poslovne promjene u stranim sredstvima plaćanja tokom godine preračunavaju se u Konvertibilne marke po zvanično važećem kursu na dan svake promjene, a nastale pozitivne i negativne kursne razlike evidentiraju se u korist ili na teret izvještaja o dobitku i gubitku u okviru finansijskih prihoda, odnosno finansijskih rashoda

3.4. Porez na dobitak

Porez na dobitak obuhvata tekući porez na dobitak i odložene poreze na dobitak. Tekući i odloženi porez na dobitak se priznaju u izvještaju o dobitku i gubitku, osim ako nisu nastali iz poslovnih kombinacija ili stavki priznatih direktno u kapitalu, odnosno u ostalom ukupnom rezultatu.

Tekući porez na dobitak predstavlja iznos koji se obračunava i plaća u skladu sa Zakonom o porezu na dobitak. Tekući porez na dobitak predstavlja iznos koji se obračunava primjenom propisane poreske stope od 10% na osnovicu utvrđenu poreskim bilansom, koju predstavlja iznos dobitka prije oporezivanja po odbitku efekata usklađivanja prihoda i rashoda.

Odložene poreske obaveze se priznaju za sve oporezive privremene razlike. Odložena poreska sredstva se priznaju za sve odbitne privremene razlike i efekte poreskih gubitaka i poreskih kredita, koji se mogu prenositi u naredne fiskalne periode, do stepena do kojeg će vjerovatno postojati oporezivi dobitak od kojeg se prenijeti poreski gubitak i krediti mogu umanjiti.

3.5. Nekretnine i oprema

Pod nekretninama i opremom smatraju se ona sredstva čiji je očekivani korisni vijek upotrebe duži od jedne godine. Nekretnine i oprema su iskazani po nabavnoj vrijednosti i umanjeni za ispravku vrijednosti i ukupne eventualne akumulirane gubitke zbog umanjenja vrijednosti.

Nabavnu vrijednost čini vrijednost po fakturi dobavljača uključujući carine, poreze koji se ne mogu refundirati i sve druge troškove dovođenja sredstva u stanje funkcionalne pripravnosti. Nabavna vrijednost umanjena je za sve primljene popuste i/ili rabate. Nabavna vrijednost izgrađenih nekretnina i opreme je njihova nabavna vrijednost na datum kada su izgradnja ili razvoj završeni.

Dobici ili gubici koji se javljaju prilikom rashodovanja ili prodaje nekretnina i opreme, iskazuju se u izvještaju o dobitku i gubitku kao dio ostalih poslovnih prihoda ili ostalih poslovnih rashoda.

Adaptacije, obnavljanja i popravke koje produžavaju vijek korištenja sredstva, uvećavaju vrijednost osnovnog sredstva. Opravke i održavanja se evidentiraju na teret tekućeg obračunskog perioda i prikazuju kao troškovi poslovanja.

3.6. Amortizacija

Stopa amortizacije se utvrđuje na osnovu procijenjenog korisnog vijeka upotrebe nematerijalnih ulaganja, nekretnina i opreme.

Stopa amortizacije koja se primjenjuje na neko sredstvo preispituje se najmanje na kraju svake poslovne godine i, ako postoje značajne promjene u očekivanoj dinamici trošenja budućih ekonomskih koristi koje su sadržane u sredstvu, stopa amortizacije se mijenja kako bi se odrazila promijenjena dinamika. Takva promjena se evidentira kao promjena računovodstvene procjene u skladu sa MSFI/MRS. Menadžment Društva dostavlja svaku promjenu stopa amortizacije za grupu sredstava Upravnom odboru Društva na usvajanje.

Osnovica za obračun amortizacije je nabavna vrijednost nematerijalnih ulaganja, nekretnina i opreme umanjena za procijenjeni eventualni ostatak vrijednosti. Amortizacija se obračunava primjenom proporcionalnog metoda.

3.7. Finansijska imovina

Dati krediti i potraživanja

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

Kredit i potraživanja vrednuju se po amortizovanom trošku, primjenom metode efektivne kamatne stope, umanjeni za procijenjeno umanjenje vrijednosti. Prihod od kamate se priznaje primjenom efektivne kamatne stope, osim u slučaju kratkoročnih potraživanja, gdje bi priznavanje prihoda bilo nematerijalno.

Potraživanja su prikazana po njihovoj nominalnoj vrijednosti, umanjenoj za ispravke vrijednosti nenaplativih potraživanja. Ispravka vrijednosti potraživanja vrši se indirektno za iznos dospjelih potraživanja koja nisu naplaćena u određenom periodu od datuma dospeljeća za plaćanje, što su, prema procjeni menadžmenta baziranoj na istorijskim dokazima o iznosu s tim u vezi nastalih gubitaka, potraživanja koja nisu naplaćena preko 360 dana.

Direktan otpis potraživanja se vrši u slučajevima kada je nemogućnost naplate izvjesna i dokumentovana. Potraživanja koja su predmet kompenzacije se ispravljaju po neto principu.

Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Gotovina i gotovinski ekvivalenti uključuju gotovinu u blagajni, depozite kod komercijalnih banaka, kao i visoko likvidna sredstva koja se mogu brzo konvertovati u poznate iznose gotovine, uz beznačajan rizik od promjene vrijednosti.

3.8. Zalihe

Zalihe se evidentiraju po nabavnoj vrijednosti ili neto prodajnoj vrijednosti, u zavisnosti koja je niža. Neto prodajna vrijednost je cijena po kojoj zalihe mogu biti prodane u normalnim uslovima poslovanja nakon umanjenja cijene za troškove prodaje. Vrijednost zaliha uključuje vrijednost po fakturi dobavljača, transportne i zavisne troškove. Alat i inventar se otpisuju 100% prilikom izdavanja u upotrebu. Vrijednost zaliha se utvrđuje na osnovu metoda prosječne nabavne cijene.

Terećenjem ostalih rashoda vrši se ispravka vrijednosti zaliha u slučajevima kada se ocijeni da je potrebno svesti vrijednost zaliha na njihovu neto prodajnu vrijednost. Za oštećene zalihe i zalihe koje po kvalitetu ne odgovaraju standardima vrši se odgovarajuća ispravka vrijednosti, ili se u cjelosti otpisuju.

3.9. Finansijke obaveze

Finansijske obaveze obuhvataju dugoročne obaveze (dugoročne kredite i ostale dugoročne obaveze), kratkoročne obaveze iz poslovanja i ostale obaveze.

Finansijske obaveze se inicijalno priznaju po fer vrijednosti umanjenoj za troškove koji se direktno mogu pripisati transakciji. Nakon početnog priznavanja, finansijske obaveze se mjere u iznosu po kome je obaveza početno priznata, umanjena za otplate glavnice, umanjena za bilo koji otpis odobren od strane povjerioca.

Finansijske obaveze su iskazane po amortizovanoj vrijednosti korišćenjem efektivne kamatne stope. Obaveze po osnovu kamata na finansijske obaveze se evidentiraju na teret finansijskih rashoda u periodu na koji se odnose i prikazuju u okviru ostalih kratkoročnih obaveza.

Finansijska obaveza prestaje da se priznaje kada Društvo ispuni obavezu ili kada je obaveza plaćanja, predviđena ugovorom, ukinuta ili istekla.

3.10. Rezervisanja

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

Rezervisanja se sastoje od rezervisanja za sudske sporove koji se vode protiv Društva, i određena su diskontovanjem budućih novčanih tokova koji odražavaju trenutno stanje na tržištu i specifičnih rizika koji se odnose na datu obavezu.

4. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE PROCJENE

Prezentacija finansijskih izvještaja zahtijeva od menadžmenta korišćenje najboljih mogućih procjena i razumnih pretpostavki, koje imaju efekta na prezentovane vrijednosti sredstava i obaveza i objelodanjivanje potencijalnih potraživanja i obaveza na dan sastavljanja nekonsolidovanih finansijskih izvještaja, kao i prihoda i rashoda u toku izvještajnog perioda.

Ove procjene i pretpostavke su zasnovane na istorijskim i ostalim informacijama raspoloživim na dan sastavljanja nekonsolidovanih finansijskih izvještaja, a budući stvarni rezultati mogu da se razlikuju od procijenjenih iznosa. Osnovne pretpostavke koje se odnose na buduće događaje i ostale značajne izvore neizvjesnosti pri davanju procjene na dan izvještaja o finansijskom položaju, koje nose rizik sa mogućim ishodom u materijalno značajnim korekcijama sadašnje vrijednosti sredstava i obaveza u narednoj finansijskoj godini, predstavljene su u daljem tekstu:

4.1. Procijenjeni korisni vijek nekretnina, opreme i nematerijalne imovine

Određivanje korisnog vijeka nekretnina, opreme i nematerijalnih ulaganja je zasnovano na istorijskom iskustvu sa sličnim sredstvima, kao i predviđenim tehnološkim napretkom i promjenama ekonomskih i industrijskih faktora.

Stopa amortizacije koja se primjenjuje na neko sredstvo preispituje se najmanje na kraju svake poslovne godine i, ako postoje značajne promjene u očekivanoj dinamici trošenja budućih ekonomskih koristi koje su sadržane u sredstvu, stopa amortizacije se mijenja kako bi se odrazila promijenjena dinamika. Takva promjena se evidentira kao promjena računovodstvene procjene u skladu sa MRS/MSFI. Menadžment Društva dostavlja, svaku promjenu stopa amortizacije za grupu sredstava, Upravnom odboru Društva na usvajanje.

Usljed značajnosti stalnih sredstava u ukupnoj aktivni Društva, uticaj svake promjene u navedenim pretpostavkama može biti materijalno značajan na finansijski položaj Društva, kao i na rezultate njegovog poslovanja.

4.2. Ispravka vrijednosti potraživanja

Ispravka vrijednosti za sumnjiva i sporna potraživanja je obračunata na osnovu procijenjenih gubitaka usljed nemogućnosti kupaca da ispune dospjele obaveze prema Društvu.

Procjena menadžmenta je zasnovana na starosnoj analizi potraživanja, istorijskim otpisima, kreditnim sposobnostima kupaca i promjenama u uslovima prodaje, prilikom utvrđivanja adekvatnosti ispravke vrijednosti sumnjivih i spornih potraživanja. Ovo uključuje i pretpostavke o budućem ponašanju kupaca i rezultujućim budućim naplatama.

4.3. Rezervisanja

Generalno, rezervisanja su u značajnoj mjeri podložna procjenama. Društvo procjenjuje vjerovatnoću da se neželjeni slučajevi mogu dogoditi kao rezultat prošlih događaja, i ukoliko je vjerovatnoća veća od 50%, Društvo vrši rezervisanje iznosa koji je potreban da se izmiri obaveza.

4.4. Pravična (fer) vrijednost

Poslovna politika Društva je da objelodani informacije o pravičnoj vrijednosti aktive i pasive za koju postoje zvanične tržišne informacije i kada se pravična vrijednost značajno razlikuje od knjigovodstvene vrijednosti.

U Republici Srpskoj ne postoji dovoljno tržišnog iskustva, kao ni stabilnosti i likvidnosti kod kupovine i prodaje potraživanja i ostale finansijske aktive i pasive, pošto zvanične tržišne informacije nisu u svakom trenutku raspoložive. Stoga, pravičnu vrijednost nije moguće pouzdano utvrditi u odsustvu aktivnog tržišta.

Menadžment Društva vrši procjenu rizika i, u slučajevima kada se ocijeni da vrijednost po kojoj se imovina vodi u poslovnim knjigama neće biti realizovana, vrši ispravku vrijednosti.

Po mišljenju menadžmenta Društva, iznosi u ovim finansijskim izvještajima odražavaju vrijednost koja je, u datim okolnostima, najvjerodostojnija i najkorisnija za potrebe izvještavanja.

5. NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

5.1. Nematerijalna sredstva

Opis	31. decembar 2023.	31. decembar 2022.
Ostala nematerijalna sredstva	109.883	109.883
Ukupno:	109.883	109.883

5.2. Nekretnine postrojenja i oprema

Opis	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Avansi za nekretnine, postrojenja, opremu i investicione nekretnine	Ukupno
NABAVNA VRIJEDNOST:					
Stanje na pocetku godine	44.265	74.053	89.872	61.000	269.190
Povećanja:					
Nove nabavke					
Procjena i revalorizacija					
Smanjenja:					
Rashod, prodaja i drugo					
Stanje na kraju godine	44.265	74.053	89.872	61.000	269.190
KUMULIRANA ISPRAVKA VRIJEDNOSTI:					
Stanje na pocetku godine		51.508	89.106		140.613
Povećanja:					
Amortizacija		963	177		1.140
Procjena					
Smanjenja:					
Kumulirana ispravka u otudjenju					
Stanje na kraju godine		52.470	89.823		141.753
Neto sadasnja vrijednost:					
31.12.2023. godine	44.265	21.583	589	61.000	127.437
31.12.2022. godine	44.265	22.545	766	61.000	128.576

5.3. Zalihe

Opis	31. decembar 2023.	31. decembar 2022.
Zalihe robe	1.456	484
Dati avansi		
Ukupno:	1.456	484

Priznate zalihe se odnose na nabavnu vrijednost robe u skladištu i maloprodajnim objektima. Na robu je obračunata razlika u cijeni i obaveze za PDV i za iste umanjena prodajna vrijednost robe. Iskazane vrijednosti odgovaraju popisanoj robi od strane popisnih komisija.

5.4. Potraživanja od prodaje i druga potraživanja

Opis	Kupci u zemlji	Potraživanja iz specifičnih poslova	Druga kratkoročna potraživanja	Ukupno
Neto 31.12.2022.	3.384		146	3.530
Neto 31.12.2023.	5.233		147	5.380

5.5. Gotovina i ekvivalenti gotovine

Opis	31. decembar 2023.	31. decembar 2022.
Poslovni račun-domaća valuta	11.378	2.342
Poslovni račun-strana valuta		
Blagajna		
Gotovina - ukupno	11.378	2.342

Iskazano stanje gotovine na dan bilansiranja odgovara stanju po knjigama i popisu iste, kao i stanju po izvodima banke, odnosno blagajničkom dnevniku.

5.6. Porez na dodatu vrijednost

Opis	31. decembar 2023.	31. decembar 2022.
Potraživanja za PDV	70	52
Ukupno:	70	52

5.7. Kapital

Opis	31. decembar 2023.	31. decembar 2022.
Akcijski kapital	331.084	331.084
Revalorizacije rezerve		
Neraspoređen dobitak ranijih godina	6.246	6.006
Dobitak tekuće godine	7.448	240
Gubitak ranijih godina	(108.418)	(108.418)
Gubitak tekuće godine		
Kapital - ukupno	236.360	228.912

Iznos kapitala je registrovan u Okružnom privrednom sudu Bijeljina po Obavještenju Direkcije za privatizaciju o izvršenoj privatizaciji Republike Srpske broj: 217536145 od 18.06.2001. godine. Priznata vrijednost kapitala je istovjetna u knjigovodstvenoj evidenciji, registru Okružnog privrednog suda u Bijeljini i on iznosi 331.084 KM. U revidiranoj godini iskazan je dobitak u bilansu uspjeha u iznosu od KM 7.448 KM.

5.8. Kratkoročne finansijske obaveze

Opis	31. decembar 2023.	31. decembar 2022.
Obaveze prema dobavljačima i dr obaveze	6.041	5.697
Obaveze iz poslovanja - ukupno	6.041	5.697
Obaveze za neto zarade i naknade zarada	6.906	5.685
Obaveze za porez na zarade i naknade zarada	712	612
Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada	2.463	2.095
Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada	10.081	8.392
Obaveze prema zaposlenima	822	758
Ostale obaveze		
Druge obaveze - ukupno	822	759
Obaveze za porez na dodatnu vrijednost -ukupno	1.519	963
Obaveze za poreze,carine i druge dadžbine na teret troška	91	101
Obaveze za porez na dobit	690	43
Ostale obaveze za poreze,doprinosi i druge dadžbine		
Obaveze za ostale poreze,doprinosi i druge dadžbine - ukupno	781	144

5.9. Poslovni prihodi

Opis	31. decembar 2023.	31. decembar 2022.
Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	13.034	12.750
Prihodi od prodaje uslugana domaćem tržištu	107.501	72.814
Ostali poslovni prihodi	5.412	14.916
Poslovni prihodi - ukupno	125.947	100.480

5.10. Poslovni rashodi

Opis	31. decembar 2023.	31. decembar 2022.
Nabavna vrijednost prodate robe	10.194	10.234
Nabavna vrijednost prodate robe-ukupno	10.194	10.234
Troškovi ostalog rezijskog materijala	2.994	1.683
Troškovi goriva	3.178	1.601
Troškovi električne energije	2.126	1.354
Troškovi toplotne energije-grijanje		800
Troškovi materijala - ukupno	8.298	5.438
Troškovi neto zarada	53.064	44.832
Troškovi poreza na LD	2.031	1.407
Troškovi doprinosa na LD	26.785	21.493

Troškovi bruto ostalih ličnih rashoda	2.228	4.879
Troškovi zarada i naknada zarada - ukupno	82.108	72.611
Troškovi transportnih i ptt usluga	2.603	2.290
Troškovi zakupa	4.017	3.684
Troškovi usluga odžavanja	40	325
Troškovi ostalih usuga	2.396	1.300
Troškovi proizvodnih usluga - ukupno	9.056	7.599
Troškovi amortizacije	1.139	1.139
Troškovi neproizvodnih usluga	6.531	7.212
Troškovi poreza	431	1.016
Troškovi doprinosa	54	47
Poslovni rashodi - ukupno	117.811	105.267

5.11. Naknadni događaji

Nakon datuma bilansa ne postoje događaji koji bi prouzrokovali korekciju finansijskih izvještaja, kao i događaji koji su materijalno značajni za objavljivanje u ovim izvještajima.

5.12. Sudski sporovi

Na dan 31.12.2023. godine Društvo nema otvorenih sudskih sporova.